



Universidad Nacional de Loja

Área Jurídica, Social y Administrativa

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013”.

Tesis previa al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor

AUTORA:

Karen Dianne Sarmiento Venegas

DIRECTORA:

Dra. Judith María Morales Espinosa, Mgs.Sc

LOJA – ECUADOR

2015

Dra. Judith María Morales Espinosa, Mg. Sc. DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS PRESENCIAL Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICO:

Que el presente trabajo de Tesis titulado: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA. DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013”**, de autoría de la postulante Karen Dianne Sarmiento Venegas, previo a optar por el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; Contador Público – Auditor, el mismo que cumple con los requisitos exigidos por los Reglamentos de la Universidad Nacional de Loja, con los procedimientos técnicos de la Auditoría y con las Normas de la investigación científica, por lo tanto, autorizó su presentación, sustentación ante el respectivo tribunal de grado.

Loja, julio de 2015



Dra. Judith María Morales Espinosa

DIRECTORA DE TESIS

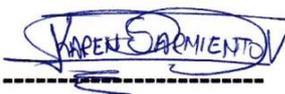
AUTORÍA

Yo, Karen Dianne Sarmiento Venegas declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

AUTORA: Karen Dianne Sarmiento Venegas

FIRMA: -----



CÉDULA: 1103739825

FECHA: Loja, julio de 2015

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, KAREN DIANNE SARMIENTO VENEGAS declaro ser autora de la Tesis titulada: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013”**. Como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público- Auditor: autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la Tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 22 días del mes de julio de dos mil quince, firma la autora:

AUTORA: Karen Dianne Sarmiento Venegas

FIRMA: 

CÉDULA: 1103739825

DIRECCIÓN: Los Geranios Margaritas 15-42 y Orquídeas

CORREO ELECTRÓNICO: karendianne1216@hotmail.com

TELÉFONO: 2104137 **CELULAR:** 0997060454

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTOR DE TESIS: Dra. Judith María Morales Espinosa Mg, Sc.

TRIBUNAL DE GRADO:

Dra. Rosa María Monteros Paladines, Mg, Sc.	(PRESIDENTA)
Dra. María Enma Añazco Narvaéz, Mg, Sc.	(VOCAL)
Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres, Mg, Sc.	(VOCAL)

DEDICATORIA

El presente trabajo de Tesis, lo dedico con todo el amor y sacrificio a Dios quien me ha dado las fuerzas y ha guiado mi camino para poder culminar con éxito esta carrera profesional, al ser tan inocente y maravilloso que la vida me ha dado mi hija Katryn, quien ha sido el motor fundamental para cristalizar esta meta, a mi esposo por estar a mi lado en toda esta etapa de estudio le agradezco todo su esfuerzo. A mí querida madre por incentivar me en el estudio y por brindarme todo el apoyo incondicional.

Karen Dianne

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por abrir sus puertas para la formación de profesionales con alta calidad humanista e intelectual, al Área Jurídica, Social y Administrativa y a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, y a los Docentes por su compromiso y sabiduría académica impartida para la superación y cumplimiento de las metas.

Mi agradecimiento muy sincero a la Doctora Judith María Morales Espinosa, por haber guiado y compartido sus conocimientos que con su capacidad y responsabilidad profesional hizo posible la elaboración y culminación del trabajo de tesis.

Agradezco al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA y al personal en general por haberme brindado toda la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de tesis.

LA AUTORA

a. TÍTULO

“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013”.

b. RESUMEN

El trabajo de Tesis titulado “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013” estuvo orientado a: Evaluar el sistema de control interno implementado por la entidad; comprobar el nivel de cumplimiento de las normas y de los procedimientos propios de los Rubros Inventarios y Cuentas por Pagar; verificar la razonabilidad de los saldos que presentan los rubros Inventarios y Cuentas por pagar, periodo 2013 y formular el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar el control interno de la entidad lo cual conlleve a la toma de decisiones certeras.

Para el cumplimiento de los objetivos planteados se procedió a realizar la visita a la entidad, se formuló entrevistas ejecutadas al gerente y personal que labora en la entidad; así mismo se recopiló y analizó la información de documentos sustentatorios.

Se efectuó mediante el desarrollo del proceso de la Auditoría Financiera que consta de 3 fases: Planificación, ejecución y comunicación de resultados. La planificación que se divide en dos fases que son la Planificación preliminar en la que se obtuvo información general sobre la

entidad y las principales actividades que realiza, relacionadas con las cuentas examinadas y la Planificación específica en la que, se elaboró el cuestionario de control interno el mismo que permitió evaluar y calificar los riesgos, presentando un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza bajo del 40% en cuanto a inventarios; y un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto del 80% en las cuentas por pagar y finalmente se elaboró un informe en el que se describen los hallazgos encontrados durante el examen especial.

Entre los principales resultados obtenidos se cita: el incumplimiento de las normas y procedimientos propios de las cuentas inventarios y cuentas por pagar, generadas por la inexistencia de un espacio físico para inventarios, falta de conteos físicos de inventarios, inexistencia de un custodio de bodega, protección y acceso restringido a bodega e inventarios de lento movimiento; sin un tratamiento o políticas para mejorar su control, así mismo no se aplica las normas sobre políticas para cuentas por pagar, elaboración de cuadros de antigüedad de saldos y para el cobro de intereses por retraso en los pagos.

Los saldos de las cuentas examinadas a excepción de la falta de controles señalados son razonables, los registros de las transacciones se han realizado de forma oportuna, y se ha revisado la documentación respectiva como libro diario, libro mayor, facturas verificando que los

saldos existentes en los estados financieros están correctamente presentados.

Situaciones que se plasman en el informe del examen especial el cual contiene los comentarios, conclusiones y recomendaciones, que servirá a las autoridades de la entidad sujeta a examen, para mejorar las operaciones y conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia.

El examen especial realizado a la empresa SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CÍA. LTDA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013, se encuentra sustentado en una serie de papeles de trabajo que constituyen la prueba material del trabajo efectuado.

SUMMARY

The thesis work entitled "SPECIAL REVIEW ACCOUNTS: INVENTORIES AND ACCOUNTS PAYABLE IN SURECTEL ENGINEERING AND PROJECTS CO. LTDA LOJA CITY, PERIOD 2013 "was aimed at: assessing the internal control system implemented by the entity; check the level of compliance with the rules and procedures of the Inventory and Accounts Payable Items; verify the reasonableness of the amounts presented items Inventories and Accounts Payable, and formulate the period 2013 special examination report containing comments, conclusions and recommendations in order to improve internal control of the entity which may lead to the taking of accurate decisions.

To fulfill the objectives we proceeded to make the visit to the institution, they executed interviews the manager and staff working in the state was formulated; Likewise it was collected and analyzed information supporting documents.

By developing the financial audit process consisting of three phases: planning, execution and reporting of results. The planning is divided into two phases which are the preliminary planning in which general information about the entity and the main activities related to the examined accounts and specific planning in which the internal control questionnaire was developed was obtained the same that allowed evaluate and rate

risks, presenting a high risk level and a low level of confidence of 40% in terms of inventories; and a low level of risk and a high level of confidence of 80% in accounts payable and finally a report containing the findings during the special examination described was developed.

The main results obtained are cited: the breach of the rules and procedures of the inventory and accounts payable accounts generated by the lack of a physical space for inventory, lack of physical counts of inventory, lack of a warehouse keeper, protection and restricted to hold and slow-moving inventories access; without treatment or policies to improve their control and not the same standards apply policies for accounts payable processing frame old balances and charging interest for late payments.

The balances of the accounts examined except lack of identified controls are reasonable, records of transactions have been made in a timely manner, and reviewed the relevant documentation as journal, ledger, invoices verifying that existing balances the financial statements are fairly presented.

Situations that are reflected in the special examination report which contains comments, conclusions and recommendations will serve the

authorities of the entity being reviewed to improve operations and achieve greater efficiency, effectiveness and efficiency.

The special examination SURECTEL the company ENGINEERING PROJECTS CO. LTDA LOJA CITY, PERIOD 2013, is underpinned by a series of working papers that are the material evidence of the work performed.

c. INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mundo moderno se han expandido diferentes tipos de empresas, cuyas actividades ayudan al desarrollo de cada país. En los últimos años y con la aparición de las empresas privadas y mixtas se ha ampliado el campo de acción de los auditores. En la actualidad las empresas están obligadas a presentar los Estados Financieros dictaminados por firmas de auditores independientes sobre la base de las Normas Internacionales de Auditoría.

Las organizaciones para ser más eficientes se han acoplado a evaluaciones periódicas sobre sus operaciones, mediante la aplicación de un examen especial, el mismo que permite evaluar a una determinada cuenta, examinando y verificando si los resultados obtenidos en los Estados Financieros están debidamente sustentados en base a las operaciones que han sido aplicadas.

El presente trabajo se enfocó en la ejecución de un “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013, la misma que es constituida mediante Escritura Pública otorgada por el Dr. Manuel Francisco Benavides Aguirre del Cantón Loja, el jueves ocho de junio del año 2006, inscrita en el

Registro Mercantil, está regida por la Ley de compañías, su actividad principal es ser proveedor de productos y accesorios para sistemas eléctricos y de telecomunicaciones y en diseño, provisión y construcción de sistema de cableado estructurado en cobre y fibra óptica para pequeñas, medianas y grandes empresas.

La Compañía lleva a cabo el control de sus diferentes actividades mediante un proceso contable, no se ha ejecutado un Examen Especial a las cuentas Inventarios y Cuentas por Pagar por lo que es necesario aplicarlo al periodo contable comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

El estudio de las cuentas Inventarios y Cuentas por Pagar, conlleva el análisis de un buen control interno, la razonabilidad de los saldos y el cumplimiento de las normas, por lo tanto efectuar un examen especial beneficiará a los directivos y personal de la entidad; ayudando a tener una visión precisa si se lleva un correcto manejo de las operaciones, al término de este análisis el informe final de auditoría ayudará a la toma de decisiones favorables para la empresa, incluso puede llevar a cambios trascendentales tanto en el ámbito contable como administrativo.

La estructura del informe final de tesis se inicia con la presentación del **Título**, que es el tema de la investigación, **Resumen**, que sintetiza la articulación de los objetivos propuestos, el marco metodológico utilizado y

los resultados globales del examen especial; **Introducción** que muestra la importancia del tema y el aporte que se brinda a la empresa; **Revisión de Literatura** que contiene los conceptos que sustentan el desarrollo del examen efectuado; **Materiales y Métodos** en donde se detallan los suministros, y métodos que fueron utilizados en cada fase del proceso investigativo; posteriormente se estipulan; los **Resultados** donde se presenta el desarrollo del examen especial, conjuntamente con la guía de visita previa, las hojas de marcas e índices, la evaluación del control interno, las cédulas correspondientes y el informe de auditoría; **Discusión**, dónde se contrastan los resultados obtenidos con los resultados esperados; las **Conclusiones** que constituyen una síntesis de los hallazgos; las **Recomendaciones** que permitirán una mejor aplicación de la propuesta, la **Bibliografía** donde se muestra las fuentes de donde se obtuvo la información contenida en la revisión de literatura y **Anexos** donde se presenta el RUC y los Estados Financieros de la empresa y el resumen del proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

Concepto

“La Empresa es una entidad integrada por el capital y trabajo, como factores de producción y dedicado a actividades industrializadas, mercantiles o de prestación de servicios como fines lucrativos. Además es un grupo social en el que a través de la administración del capital, el esfuerzo y el trabajo se producen bienes y servicios, ganancias o utilidades tendientes a la satisfacción de las necesidades de la sociedad.

Importancia

La empresa es importante porque presta un servicio económico mediante el cual se consigue un beneficio en los factores de producción y desarrollo de la misma, a través de la administración se coordina el capital, esfuerzo, en la que se producen bienes y servicios y se obtiene utilidades o ganancias para el manejo de sus objetivos con fines de lucro.

Objetivos

- ❖ Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.

- ❖ Proporcionar empleo productivo a todos los factores de producción.
- ❖ Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de los factores de producción.
- ❖ Proporcionar un retorno justo a los factores de entrada.
- ❖ Crear un ambiente en el que las personas puedan satisfacer una parte de sus necesidades humanas normales.”¹

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Por la actividad

- **“Industrial.-** La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas en productos terminados.
- **Comercial.-** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos con el objeto de comerciarlos y obtener ganancias pueden ser:
 - **Mayorista.-** En la actividad de compra-venta cuyo comprador no es el consumidor final, sino venderla a otro comerciante o

¹ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, Quinta Edición, pág. 23-24.

a una empresa manufacturera que la emplee como materia prima para elaborar un producto.

- **Minorista.-** En la actividad de compra-venta cuyo comprador es el consumidor final del producto.
- **Comisionista.-** Que se dedican a cuenta de otro, le venden productos que son de él y que los ha encomendado en comisión.
- **Servicios.-** La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

Por el sector al que pertenecen

- ◆ **Públicas.-** Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.
- ◆ **Privadas.-** El capital de este tipo de empresas pertenecen a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por las inversiones realizadas.

- ◆ **Mixtas.-** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.

Por el tamaño

Para clasificar las empresas según el tamaño se consideran varios criterios como son: Capital Invertido, giro de operaciones, personal que labora, instalaciones, etc.

La clasificación más generalizada de las Empresas según el tamaño es:

- **Micro Empresa.-** Es aquella donde laboran máximo 10 empleados.
- **Pequeña Empresa.-** Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos, hay de 11 a 50 empleados.
- **Mediana Empresa.-** En este tipo de empresas la inversión del capital es considerable y número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa, hay de 51 a 200 empleados.

- **Grande Empresa.-** Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos, hay de 200 empleados en adelante.

Por la función económica

- ▶ **Primarias.-** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.) las Agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- ▶ **Secundarias.-** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: Empresas Industriales.
- ▶ **Terciarias.-** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros financieros, etc.

Por la constitución del capital

- ☀ **Negocios Personales o Individuales.-** Se constituyen con un solo propietario.

☀ **Sociedades o Compañías.-** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.

CLASES DE COMPAÑÍAS

Compañía en Nombre Colectivo.- Conformada por dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social, la cual es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios más las palabras y compañía.

Compañía de Responsabilidad Limitada.- Se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a las que añadirá, las palabras Compañía Limitada.

Compañía en Comandita Simple y Dividida por Acciones.- Se contrae entre uno o varios socios solidarios e ilimitadamente responsables y otros u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agregará siempre las palabras Compañía en Comandita.

Compañía Anónima: Es una sociedad cuyo capital se encuentra dividido por acciones negociables, está formado por las aportaciones de los accionistas que corresponden únicamente por el monto de sus acciones.

Compañía de Economía Mixta.- Es una sociedad formada por capital privado y del estado, con la finalidad de prestar nuevos servicios públicos o mejorar los ya existentes.”²

INVENTARIOS

“Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumido en la producción de bienes o servicios.

Importancia de los Inventarios

La única partida de activo en el balance de situación de una empresa que generalmente es más característica del negocio que las demás es la formada por los inventarios. Casi todas las empresas, incluso las que pertenecen al sector servicios, tienen inventarios. La continuación o el fracaso de una empresa dependen del tratamiento que se dé a estos

² Dirección y Gestión de Empresas, Contabilidad básica, Editorial vértice, pág. 11-14

problemas. Los beneficios pueden presentar oscilaciones muy fuertes, dependiendo del proceso de estimación y valoración de los inventarios.

Los problemas importantes en una auditoría completa están relacionados generalmente con el inventario. Constituyen el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingresos.

Los inventarios presentan problemas para el auditor independiente desde el punto de vista de fraudes de malversación y manipulación; el auditor interno que debe asegurarse de que la gestión de los inventarios es buena y de que los controles internos son suficientes.”³

Tipos de Inventario

“Inventario Perpetuo: Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

³ MULLER, Max, Fundamentos de Administración de Inventarios, Grupo Editorial Norma, Bogotá, 2005

Inventario Intermitente: Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre a él por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

Inventario Final: Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

Inventario Inicial: Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

Inventario Físico: Es el inventario real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario de Materia Prima: Representan existencias de los insumos básicos de materiales que habrán de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

Inventario en Proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añada mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Inventario Disponible: Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

Inventario en Línea: Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

Inventario de Mercaderías: Son las mercaderías que se tienen en existencia, aún no vendidas, en un momento determinado.”⁴

MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

“Primero en Entrar, Primero en Salir o “PEPS”

Las primeras mercancías adquiridas son las primeras que se utilizan o se venden independientemente del momento real de su utilización o venta.

⁴ <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>

Últimos en entrar, Primeros en Salir o “UEPS”

Tipo de inventario perpetuo que establece que las últimas mercancías que se compran son las que primero se venden o salen.

Promedio Ponderado

Identifica el valor del inventario y el costo de las mercancías vendidas mediante el cálculo del costo unitario promedio de todas las mercancías disponibles para la venta durante un periodo de tiempo dado.

Este método de avalúo presume que el inventario final está formado por todas las mercancías disponibles para la venta.”⁵

En la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, por las características de actividad y materiales utilizados para la prestación del servicio, el tipo de inventario que se aplica es el Promedio Ponderado, porque permite hallar el costo promedio de cada uno de los artículos con que se cuenta, utiliza y se obtiene en el inventario final.

⁵ <http://www.inventario.us/activos/balances/cuales-son-los-metodos-de-inventario-mas-importantes/>.

CUENTAS POR PAGAR

“Los documentos y cuentas por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

Se designan las obligaciones a corto plazo por la compra de bienes y servicios en las actividades ordinarias de la empresa. He aquí las transacciones ordinarias que las generan: adquisición de mercadería a crédito, de materias prima, de activos de la planta y suministros de oficina. Otras fuentes son la recepción de servicios como los legales y contables, la publicidad, las reparaciones y los servicios públicos.

Las obligaciones que devengan intereses no deberían incluirse en este rubro, sino que se muestran por separado: bonos, pagarés, hipotecas o contratos de ventas en abonos.

Objetivos de Cuentas por Pagar

- ✓ Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude.

- ✓ Examinar el control interno de las cuentas por pagar.

- ✓ Determinar la existencia de las cuentas por pagar registradas y si el cliente tiene la obligación de liquidarlas.

- ✓ Verificar la integridad de estas partidas.

- ✓ Decidir si la valuación de las cuentas por pagar se ajusta a los principios de contabilidad generalmente aceptados.”⁶

AUDITORÍA

Concepto

“La auditoría es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de los estados financieros, lo cual se expresa en un documento formal denominado **dictamen**.

La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar qué tan razonables son las cifras que presentan los estados financieros emanados de ellos.

⁶ <http://www.slideshare.net/anibal0/auditoria-ii-cuentas-por-pagar>.

Importancia

La Auditoría juega un papel importante dentro de las organizaciones debido a que su aplicación permite establecer la efectividad de cada una de las operaciones o actividades emprendidas por la institución, por medio de la emisión de un informe la administración de la entidad auditada podrá tomar decisiones adecuadas que beneficien las operaciones a realizarse dentro de la empresa.”⁷

Necesidad

“El examen de los estados financieros es una necesidad indiscutible, ya que el administrador y el inversionista requieren, como elemento importante para tomar decisiones, conocer la situación financiera de la empresa que administran o en la que desean invertir, y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio.”⁸

Objeto de las Auditorías

1. “Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones.

⁷ DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, Alberto, Auditoría un enfoque práctico, 1ª Edición, Madrid España, Ediciones Paraninfo, 2011, Pág. 326.

⁸ MENDIVIL, Víctor; Práctica Elemental de Auditoría; Sexta edición; México, 2010, pág. 9

2. Que el contador independiente actúe como asesor y representante de los propietarios de la empresa y de la gerencia.
3. Descubrir errores e irregularidades.”⁹

PRINCIPIOS GENERALES DE AUDITORÍA

El auditor deberá cumplir con el “Código de Ética del Contador” emitido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Los principios éticos que rigen las responsabilidades profesionales del auditor son:

- a) **Independencia:** El auditor mantendrá total independencia respecto a las otras dependencias de la organización, así como de las personas y actividades sometidas a su examen. Debe ser objetivo en el análisis de las cuestiones y los temas sometidos a su revisión.
- b) **Integridad:** Ser auténticos, profesionales, coherentes entre lo que piensan, dicen y hacen. No se aprovecharán de los demás, ni de sus recursos. No solicitarán a terceros prestaciones indebidas de ningún

⁹ HOLMES, Arthur. W; Auditoría Principios y Procedimientos TOMO I Segunda edición, 1979, México: Tipográfica pág.6

tipo, en beneficio propio o de terceros. Cumplirán el trabajo de modo honesto, completo y a tiempo.

- c) **Objetividad:** El auditor deberá ser objetivo e imparcial en toda labor que efectúe, particularmente en sus informes, las conclusiones deberán basarse en las pruebas obtenidas de acuerdo a las Normas de Auditoría vigentes tanto Nacionales como Internacionales.
- d) **Competencia profesional y debido cuidado:** Tiene la obligación de actuar profesionalmente en su trabajo, no deberá realizar tareas para los cuales no demuestre la competencia profesional necesaria. Deberá conocer y observar las normas, políticas, procedimientos y las prácticas aplicables a la naturaleza de la auditoría.
- e) **Confidencialidad:** Deberá ser prudente en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo. No la utilizará para lucro personal, o de otra manera que fuere en detrimento de los legítimos objetivos de la dependencia de control.
- f) **Conducta profesional:** La conducta del auditor deberá ser irreprochable en todo momento y circunstancia. Cualquier deficiencia en su conducta profesional, o conducta inadecuada en su vida

personal perjudicaría su imagen de integridad de auditor, y la calidad y validez de su labor.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

“Se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para realizar una auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos, los términos de contrato de auditoría y requisitos para dictámenes.”¹⁰

CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA

1. “Objetiva, el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

2. Sistemática, su ejecución es adecuadamente planeada.

¹⁰ Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA N°1 .

3. Profesional, es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

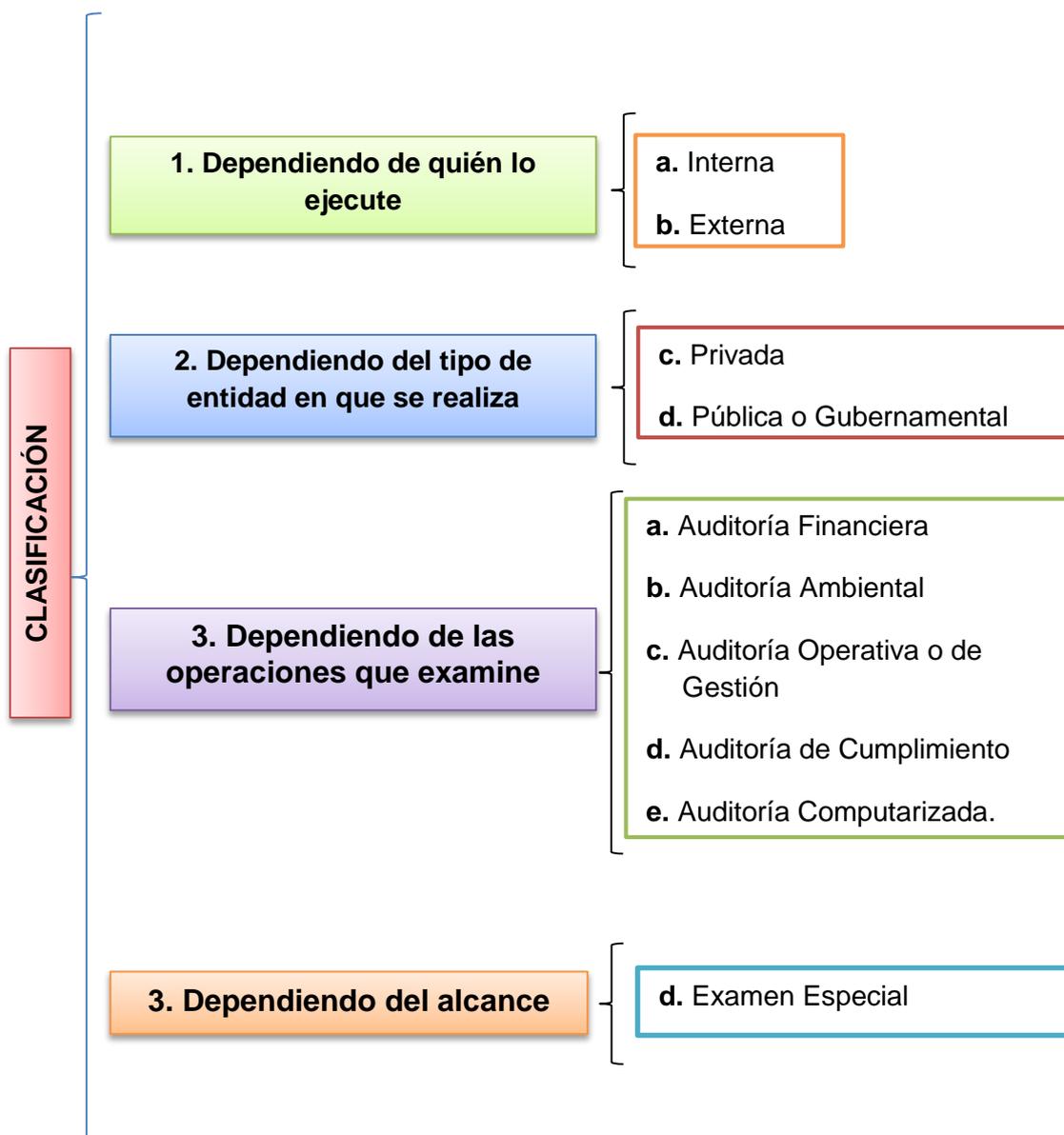
4. Específica, cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

5. Normativa, verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

6. Decisoria, concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

DISTINTOS ENFOQUES DE LA AUDITORÍA

En forma general y resumida la auditoría se clasifica en:¹¹



¹¹ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Área Jurídica Social y Administrativa. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Módulo 9. "Auditoría para el sector Público y Empresas Privadas. Loja-Ecuador. Año 2011

Auditoría Interna.- Cuando los auditores que realizan el trabajo se encuentran organizados en una unidad administrativa dependiente de la entidad sujeta a examen.

Auditoría Externa.- Cuando el personal de auditores que ejecutan el trabajo no tienen relación de dependencia con la entidad sujeta a examen, es decir son contratados; esta labor la efectúan auditores de la Contraloría General o Firmas privadas de Auditores.

Auditoría Privada.- Cuando es ejecutada en las empresas particulares que están fuera del alcance del sector público y es practicada por Auditores independientes o firmas privadas de auditores.

“Auditoría Gubernamental.- Cuando es aplicada a entidades y organismos del sector público, amparadas por el Art. 2 de la LOGGE, la misma que es planificada y ejecutada por la Contraloría General del Estado o Firmas privadas de Auditores.”¹²

“Auditoría Operativa o de Gestión.- Es la acción dirigida a examinar y evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los

¹² AMBROSIO, Víctor Antonio; Auditoría Práctica de Estados Financieros Tercera edición, Guatemala, 2008, pág. 247

objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos.

La Auditoría Operativa es el servicio que presta el auditor externo o interno, con la finalidad básica de determinar si el control interno operante es el mejor que se puede conseguir, para asegurar que las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible”¹³.

Auditoría Ambiental.- Es un examen metodológico de los procesos operativos de determinadas industrias y organizaciones; lo cual involucra análisis, pruebas y confirmaciones de procedimientos y prácticas que llevan a la verificación de cumplimiento de requerimientos legales, políticas internas, y prácticas aceptadas; con un enfoque de control del impacto ambiental, que además permita determinar la aplicación de medidas preventivas y/o correctivas.

“Auditoría de Cumplimiento.- El desempeño de una auditoría de cumplimiento depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización.

¹³ ARENAS TORRES, Pablo; Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos, Primera edición, (J. I. Fernández, Ed.) Madrid – España; 2008, pág.18

Estas auditorías podrán efectuarse con frecuencia durante el año, con base en criterios establecidos por la administración. En algunos casos podrán efectuarse sobre un calendario semanal o mensual, o pueden realizarse de manera intermitente, o por sorpresa. Las empresas comerciales, las organizaciones no lucrativas, las dependencias gubernamentales y los individuos están obligados a comprobar que cumplen con infinidad de reglamentos.”¹⁴

Auditoría Computarizada.- “Es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo institucional o empresarial; mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza eficientemente los recursos, y cumple con los fines de la organización y regulaciones establecidas.

Auditoría Integral.- Es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiera, de gestión y legal de una organización. Realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y la economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son

¹⁴ WHITTINGTON O, Ray. Kurt Pany; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava edición; Colombia: Mc Graw Hil, 2001.

aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

Auditoría de Examen Especial.- Es el estudio de ciertos rubros, con el fin de verificar aspectos limitados a una parte de las operaciones ya sean financieros o administrativos con posterioridad a su ejecución, con el objeto de evaluar el cumplimiento de las políticas, normas, programas y formular el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

“Auditoría Financiera.- Cuando está orientada a examinar operaciones de naturaleza financiera e informará sobre la razonabilidad de las cifras presentadas, dando a conocer los resultados de su análisis, a fin de incrementar la utilidad que la información posee.”¹⁵

EL AUDITOR

“El Auditor es una denominación que recibe en la actualidad el contador público autorizado independiente, con experiencia y practica en labores de auditoría, que efectúa exámenes posteriores sobre las operaciones financieras o administrativas de una empresa u organismo público

¹⁵ AMBROSIO, Víctor. A; Auditoría Práctica de Estados Financieros; Tercera edición; Guatemala, 2008, pág.247

obligado con el propósito de emitir su opinión o presentar un informe con sugerencias a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) por la profesión contable, asumiendo las responsabilidades en ellas establecidas.”¹⁶

“El auditor es aquella persona que lleva a cabo una auditoría capacitado con conocimientos necesarios para evaluar la eficacia de una empresa a la vez de poseer una ética profesional y una responsabilidad hacia los clientes y colegas con el fin de prestarle un mejor servicio en el campo en que se desempeña e integridad de la información de los métodos empleados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.”¹⁷

TIPOS DE AUDITORES

“**Auditores Internos.-** Casi toda gran corporación mantiene un personal de auditoría interna. Los auditores internos también son empleados ampliamente por las organizaciones gubernamentales y sin ánimo de lucro. Una meta principal de los auditores internos es investigar y evaluar la efectividad con la cual las diversas unidades organizacionales de la compañía están realizando las funciones asignadas. Los auditores

¹⁶ DAVALOS, Nelson; 2003, p.10.

¹⁷ ESTUPIÑAN, Rodrigo; 2004, pág.30.

internos prestan mucha atención al estudio y evaluación del control interno.

Los auditores internos son empleados de la organización en la cual trabajan, y están sujetos a las restricciones inherentes en la relación empleador empleado. Una gran parte del trabajo de los auditores internos consiste en las auditorías operacionales; adicionalmente, pueden realizar diversas auditorías de cumplimiento.

El número y la clase de proyectos de investigación varían de un año a otro. A diferencia de los CPA, que se comprometen a verificar todo renglón significativo en los estados financieros anuales, los auditores internos no están obligados a repetir auditorías cada año.

Auditores Externos.- Son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma, prestan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.

Auditores de la Contraloría General del Estado.- Estos auditores están encabezados por el contralor general del estado, sus tareas incluyen las auditorías de las agencias gubernamentales para determinar que los programas de gasto sigan la intención del estado y las auditorías

operacionales para evaluar la efectividad y eficiencia de los programas gubernamentales seleccionados. Los auditores de la Contraloría General del Estado también realizan exámenes a las corporaciones que tienen contratos con el gobierno, para verificar que han sido hechos apropiadamente.

Auditores del Servicio de Rentas Internas.- El Servicio de Rentas Internas (SRI) es responsable de hacer cumplir las leyes tributarias. Sus agentes realizan auditorías de cumplimiento de las declaraciones de renta de los individuos y de las corporaciones para determinar que el ingreso ha sido calculado y los impuestos pagados en la forma requerida por la ley tributaria.

Aunque las auditorías del SRI contemplan algunas declaraciones de renta individuales sencillas que pueden ser elaboradas en una hora aproximadamente en una oficina del SRI, éstas también incluyen auditorías de campo de las corporaciones más grandes de la nación, y comprenden temas tributarios altamente complejos.”¹⁸

¹⁸ Whittington O, Ray. Kurt; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava edición; Colombia: Mc Graw Hill. 2001

AUDITORÍA FINANCIERA

Definición

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, la condición indispensable es que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

Objetivos

- Emitir un dictamen o informe sobre la razonabilidad de la información contenida en los Estados Financieros.

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros.

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la organización.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por las entidades.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

NORMAS DE AUDITORÍA

Definición

“Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado del trabajo.”¹⁹

¹⁹ MENDIVIL, Víctor; *Práctica Elemental de Auditoría*, Sexta edición; México, 2010, pág.9.

MARCO LEGAL Y NORMATIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La normatividad técnica, constituye el principal medio para ejecutar la auditoría financiera, tanto por los agentes activos que aplican el sistema de control de los recursos, como por los agentes pasivos que participan mediante la entrega de información sobre las actividades realizadas, por lo que se ha considerado la normativa formada por las, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA, s).

Además, se ha considerado las declaraciones sobre Normas de Auditoría y sus interpretaciones, emitidas por el Comité Ejecutivo de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos AICPA, y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA,s) emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, encaminadas a los diversos aspectos que corresponda examinar al auditor.

NORMAS	
Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)	Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)	Normas de Control Interno (NCI)
Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	Federación Nacional de Contadores Ecuatorianos "FNCE"
Principios Generales de Control Interno (PGCI)	Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASO)
Comité Ejecutivo de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
Elaborado por: La Autora	

NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

La existencia de las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas es evidencia de que los auditores están muy interesados en el mantenimiento de una alta y uniforme calidad del trabajo de auditoría por parte de todos los contadores públicos independientes.

Si cada contador público certificado posee un entrenamiento técnico adecuado y realiza auditorías con habilidad, cuidado y juicio profesional, el prestigio de la profesión aumentará y el público le atribuirá una creciente importancia a la opinión de los auditores que acompaña a los estados financieros.

En la actualidad las NAGAS, son 10, las mismas que constituyen los mandamientos para el auditor.

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional

Normas de Ejecución del Trabajo

1. Planeamiento y Supervisión
2. Estudio y Evaluación del Control Interno
3. Evidencia suficiente y competente

Normas de Preparación del Informe

1. Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados

2. Consistencia
3. Revelación suficiente
4. Opinión del Auditor.

Normas Generales

1. La Auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tengan una capacitación técnica adecuada e idoneidad como auditores.
2. En todos los asuntos relacionados con la labor asignada, el auditor o los auditores deben mantener una actitud mental de independencia.
3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional en la planeación y el desempeño de la auditoría y en la preparación del informe.

Normas del Trabajo de Campo

1. El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si existen debe ser supervisados apropiadamente.

2. Para planear y determinar la naturaleza, periodicidad y medida de las pruebas que deben realizar, la auditoría debe obtener una comprensión suficiente del control interno.
3. Debe obtenerse suficiente evidencia competente o válida a través de la inspección, la observación, las indagaciones y las confirmaciones para proporcionar una base razonable que permita dar una opinión relacionada con los estados financieros bajo auditoría.

Normas de los Informes

1. El informe debe establecer si los estados financieros han sido presentados de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. El informe debe identificar aquellas circunstancias bajo las cuales dichos principios no han sido observados consistentemente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
3. Debe considerarse si las revelaciones informativas en los estados financieros son razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se especifique lo contrario.

4. El informe debe contener bien sea la expresión de una opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una declaración en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no es posible expresar una opinión global, deben establecerse las razones para ello.

En todos los casos en los cuales el nombre de un auditor esté asociado con los estados financieros, el informe debe contener una indicación inequívoca clara de la clase de trabajo del auditor, si existe, y del grado de responsabilidad que está aceptando.”²⁰

CONTROL INTERNO

Concepto

“El control interno se define como un conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de:

1. Potenciar la eficiencia operativa
2. Detectar y prevenir errores y fraudes

²⁰ Whittington O, Ray. Kurt; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava edición; Colombia: Mc Graw Hill; 2001.

3. Proteger tanto los activos como los registros contables, garantizando la fiabilidad de los mismos.
4. Fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección.”²¹

Objetivos

- ✚ “Garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones.”²²
- ✚ Salvaguardar y preservar los bienes de la entidad.
- ✚ Evitar desembolsos indebidos de fondos.
- ✚ Ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorizaciones.

²¹ Arenas Torres, P; Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos; Primera edición; (J. I. Fernández, Ed.) Madrid – España; 2008, pág. 18.

²² TORRES ARENAS, Pablo; Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos. (J. I. Fernández, Ed.) Madrid – España; 2008, pág.16.

“Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la empresa y con la comprobación de la exactitud con que trabaja la oficina de contabilidad.”²³

Importancia del Control Interno

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Principios del Control Interno

“Responsabilidad Delimitada.- Es identificar y asignar por escrito las funciones, deberes, obligaciones, rol y atribuciones de cada una de las personas que trabajan en la entidad.

²³ HOLMES, Arthur. W.. Auditoría Principios y Procedimientos TOMO I; Segunda edición, México: Unión Tipográfica, 1979, pág. 3.

Separación de funciones de carácter incompatible.- Se debe evitar que una persona realice funciones que puedan conducir a fraudes o errores porque son procesos o transacciones consecutivas y que se *complementan* para terminar un proceso.

Ninguna persona debe ser responsable por una transacción completa.- Puesto que facilita la consecución de fraudes y su fácil ocultamiento.

Selección de personal hábil y capacitado.- La actitud del personal es cada vez más selectiva al momento de la contratación, pues con el avance de la tecnología se necesita personal mejor entrenado, conocimientos más exactos y variados.

Pruebas continuas de exactitud.- Todas las funciones que realiza una persona deben ser revisadas por otra en forma aritmética, contable y administrativa.

Rotación de deberes.- El personal debe coger sus vacaciones anuales y periódicamente ser cambiado de puesto o área de trabajo, esto evita que se produzcan fraudes por conocimiento de las debilidades del control existentes.

Fianzas.- Las personas que manejan fondos, inversiones o documentos de fácil convertibilidad en efectivo, mantengan firmado una fianza o garantía a favor de la entidad para cubrir eventuales casos de fraudes, malversaciones o uso indebido.

Instrucciones por escrito.- Toda institución debe ser sometida por escrito y tener firma de acuse de recibido del receptor, de este modo se evitan problemas posteriores por malos entendidos al dar instrucciones verbales.

Control y uso de formularios pre enumerados.- Deben ser usados para respaldar transacciones financieras pre enumerados significa con numeración consecutiva hecha en la imprenta, con esto se logra un control trasnacional de los documentos y el archivo cronológico de este.

Evitar el uso del dinero en efectivo.- Excepto para gastos de caja chica, el uso del dinero en efectivo facilita en gran medida el apareamiento de fraudes por desviaciones de este recurso.

Contabilidad por partida doble.- Para dar cumplimiento del principio de partida doble, que consiste en la igualdad de créditos y débitos en cualquier operación contable.

Depósitos intactos e inmediatos.- Diariamente deben ser depositadas todas las recaudaciones, si no se pueden hacer en horario diferido el mismo día de la recepción del dinero deberá hacerse máximo al siguiente día, así permitirá el cruce de información y el control de transacciones.

Uso y mantenimiento del mínimo de cuentas bancarias.-

Es recomendable para el control mantener una sola cuenta corriente o máximo de dos, una para el giro normal del negocio y otra para las diferentes transacciones que pudieran presentarse.

Uso de las cuentas de control.- Se refieren al libro mayor general, sub cuentas y cuentas auxiliares que permitan el control individual de determinadas transacciones.

Uso de equipo mecánico con dispositivos de control y prueba.- Todo sistema debe tener validadores de la información para cuadros y controles concurrentes y preventivos, esto es cada vez más común con el avance de la tecnología.”²⁴

²⁴ <http://monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>. (s.f.).

Elementos básicos del Control Interno

Los elementos sobre los que se tiene que basar un sistema de control interno deben ser lo suficientemente amplios como para cubrir toda la esfera de la empresa. Existen tres aspectos a considerar:

- a) Organización estructural
- b) Políticas y Procedimientos contables y operativos
- c) Supervisión

Organización Estructural

“La organización de una empresa debe de venir reflejada en el organigrama funcional de la misma, definiéndose en cada línea las responsabilidades de cada cual, autoridad, canales de comunicación, y los diferentes niveles de jerarquía.

Políticas y Procedimientos contables y operativos

Es necesario que existan un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto el proceso informativo-contable como el sistema operativo de la empresa.

Supervisión

La supervisión da lugar a que el personal desarrolle los procedimientos de acuerdo con los planes de organización establecidos. Engloba dos funciones:

- Revisar por parte de la persona responsable, que:

- La gestión económica-financiera está operando dentro del proceso definido, con los correspondientes controles contables, financieros y operacionales por ejemplo verificación de cuadros de cuentas con datos globales, comprobación de conciliaciones, etc.

- Las políticas, planes y procedimientos establecidos son correctos.

2. Aprobación y autorización de documentación o de situaciones para que puedan seguir su ciclo normal dentro del circuito informativo-contable. Por ejemplo aprobación de facturas recibidas antes de ser contabilizadas, autorización de pago a proveedores o salarios, etc.

Una buena planificación, definición de procedimientos, y un buen diseño de los registros e información permitirá una supervisión prácticamente gratuita en el sistema de control interno.”²⁵

Responsables del Control Interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

²⁵ AGUIRRE ORMAECHEA, Juan; Auditoría y Control Interno; MMVI ed. Madrid - España: Cultural S.A. 2005.

CLASES DE CONTROL INTERNO

Según quién lo ejecuta

Control interno: Es aquel que se ejerce por la misma organización, con personal vinculado a ella pero con la suficiente capacidad objetiva e identificación con su objeto, que amerita credibilidad a sus conclusiones.

Control externo: Es el ejercido igualmente con objetividad por personal ajeno a la entidad, sin nexo laboral. Su vinculación es civil y quien la realice debe también identificarse con los principios, planes, objetivos por los cuales se constituyó la organización.

Según su operación

Control interno administrativo: El control administrativo es una herramienta clave en el proceso de cualquier organización o institución, ya que por medio de éste se pueden verificar que las actividades planificadas estén siendo llevadas a cabalidad. De tal manera que al emplear un control eficaz y eficiente se pueden evaluar que los objetivos y metas trazadas sean cumplidas, buscando de esta manera que las operaciones establecidas en el proceso de planificación sean efectivamente realizadas.

Control interno financiero: Comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera de la entidad o programa. Así mismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

Según su momento de ejecución

Control Interno Previo: Conjunto de medidas y procedimientos que analizarán las actividades propuestas, antes de su autorización o ejecución; respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes, objetivos y presupuestos.

Control Interno Concurrente: Consiste en la acción y efecto de actuar, inspeccionar y constatar la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

Control Interno Posterior: Examen posterior de las operaciones financieras o administrativas de la organización y será practicado por la

unidad de auditoría interna o por la ejecución de una auditoría, con posterioridad a su ejecución.

ASPECTOS QUE PUEDEN DENOTAR UN BUEN CONTROL INTERNO

En un buen control interno debe existir:

- ✓ Una estructura jerárquica definida que permita de notar líneas de autoridad responsabilidad en cada función.
- ✓ Control sobre las transacciones contables (autorización, aprobación, ejecución y registro).
- ✓ Segregación adecuada de funciones.
- ✓ Documentos pre enumerados.
- ✓ Personal competente.
- ✓ Fianzas de manejo para algunos activos.
- ✓ Planes y presupuestos que fijen metas específicas a cada departamento.

- ✓ Un departamento de Auditoría Interna.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno es el conjunto de imprecisiones de las diversas actividades que tiene el auditor, ésta evaluación en muchas ocasiones estará sujeta al buen juicio que tiene el auditor en base de su experiencia.

Objetivos de la evaluación del Control Interno

- ✚ Obtener comprensión de cada uno de los cinco componentes de control interno e identificar los factores de riesgo de fraude.
- ✚ Evaluar la efectividad (inefectividad) del control interno de la entidad.
- ✚ Comunicación de resultados de la evaluación de control interno.

MÉTODOS DE EVALUACIÓN

“Método de Cuestionarios.- Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los

funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la entidad bajo examen.

Método Narrativo o Descriptivo.- Este método se compone de una serie de preguntas que a diferencia del método anterior, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad. Este método se lo realiza mediante entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

Método Gráfico o Diagrama de Flujo.- Son diagramas que emplean símbolos gráficos para representar los pasos o etapas de un proceso. También permiten describir la secuencia de los distintos pasos o etapas y su interacción. Para la preparación de los mismos se deben seguir los siguientes pasos:

- ❖ Determinar la simbología

- ❖ Diseñar el flujograma

- ❖ Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales.”²⁶

²⁶ ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo. Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales, Análisis de Informe COSO I y II (Segunda ed.). Bogotá-Colombia: ECO EDICIONES. (2009, p.160-161).

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo al marco COSO, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí.

Estos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las Organizaciones (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos.

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Evaluación del riesgo
- ❖ Actividades de control
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Supervisión y monitoreo

Ambiente de Control

“El ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Los factores a considerar dentro del entorno de control serán la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la Unidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la Dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

Debe considerarse en la evaluación que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

Evaluación de Riesgos

Cada Unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados.

A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Actividades de Control

Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Elas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados.

Información y Comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

Supervisión y Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

RIESGOS DE AUDITORIA

Definición

El riesgo de auditoría, es la posibilidad de que la información o actividad sujeta a examen contenga errores o irregularidades significativas y no sean detectadas en la ejecución.

Clases

Riesgo inherente.- Incertidumbre propia del trabajo de auditoría que supone la posibilidad de que hayan cometido errores de importancia en la operatividad organizacional que afectan o alteren procesos administrativo, financiero, ambiental; individualmente o agregadas con otras similares.

Riesgo de control. -Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad, administrativos y de control interno de una entidad para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema y de control interno.

Riesgo de detección.- Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un evento, actividad u operación administrativa- financiera que podría ser de

importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras actividades.”²⁷

EXAMEN ESPECIAL

“El examen especial, es una evaluación a una determinada cuenta se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.”²⁸

Objetivos

- Determinar si los saldos de la cuenta o rubro reflejados en los estados son razonablemente correctos.
- Descubrir fraudes o malversaciones
- Descubrir errores

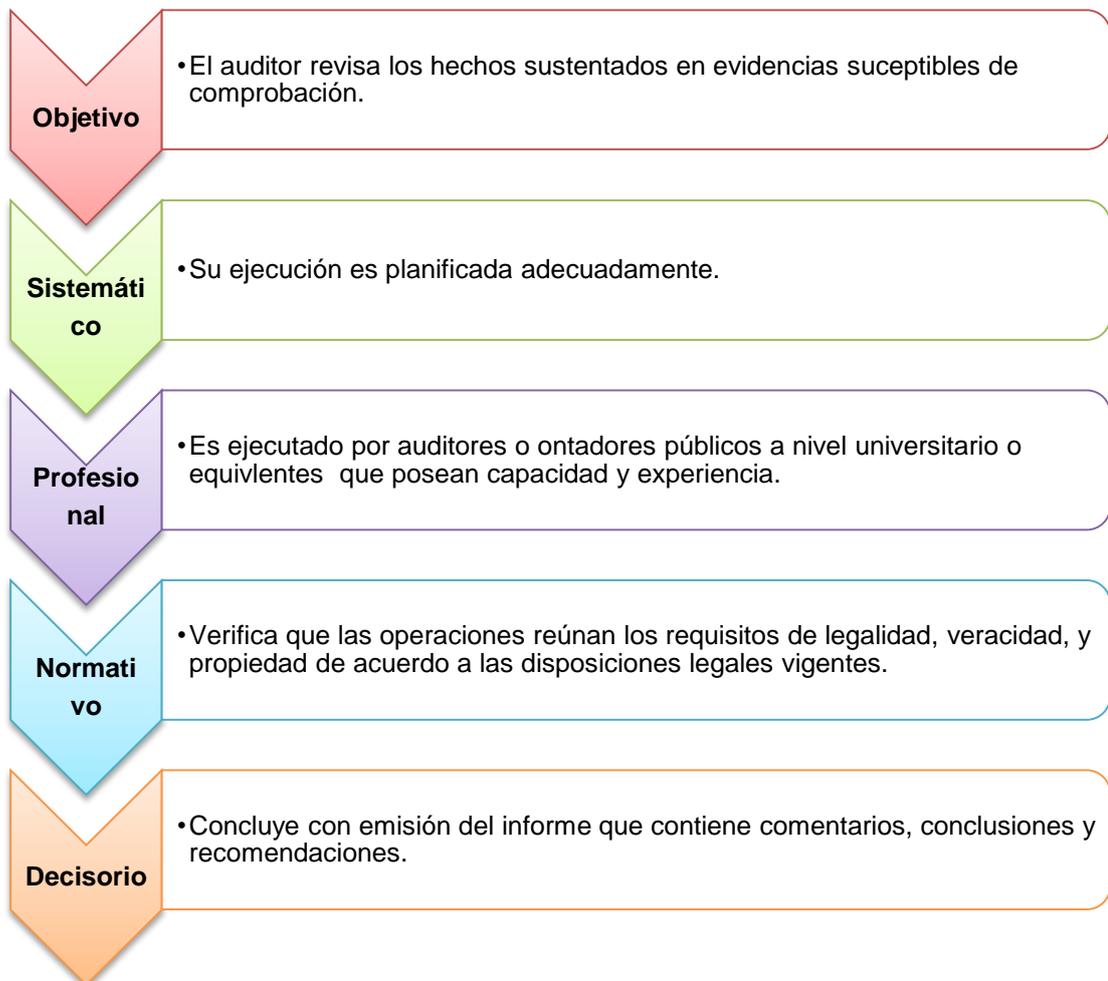
²⁷ Módulo 9, Universidad Nacional de Loja; pág.229-234.

²⁸ Fonseca Luna, Oswaldo; Auditoría Gubernamental Moderna; Primera edición. Lima: IICO; 2007, pág.239

Utilización

- 1.** Permite a los propietarios de un negocio recibir por parte de una persona totalmente imparcial y ajena a la empresa, una opinión acerca de la situación financiera del negocio.
- 2.** Proporciona al propietario de la entidad la información necesaria para el adecuado control de la cuenta o rubro.
- 3.** Permite sugerir normas de control interno para mejorar los procedimientos aplicados para la inspección de la cuenta.
- 4.** Permite determinar las causas de las variaciones entre los resultados de la cuenta de un ejercicio a otro.
- 5.** Determinar si se ha cumplido con las obligaciones fiscales a que esté sujeta la empresa.

Características



TIPOS DE EXÁMENES ESPECIALES

“Los Exámenes Especiales pueden ser de tres tipos, los mismos que pasamos a revisar inmediatamente:

Financiero

Es el Examen total o parcial de la información financiera y la correspondiente operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

Operacional

Los realiza el auditor en un organismo público o privado, con el propósito de establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía logrados por la administración, relativos a su planificación, organización, dirección, control interno y el empleo apropiado de sus recursos, a través de la determinación de áreas críticas o aspectos concretos en los cuales se puede introducir mejoras, mediante la formulación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones contenidas en el respectivo informe.

Gerencial

Consistente en un Examen y evaluación de carácter sistemático e independiente, orientados al futuro cuyo alcance cubre las actividades a todo nivel organizador, efectuados generalmente por los auditores internos de cada entidad o dependencia, con el objeto de desarrollar mejoras en la rentabilidad y eficacia de las operaciones individualmente consideradas o en su conjunto, objetivos de los programas y la

capacitación de los empleados o responsables involucrados en dichas mejoras.

De Gestión

Este tipo de control se respalda plenamente en el uso y análisis de los indicadores de gestión y se mide las metas, objetivos, el uso correcto de los recursos y la calidad del servicio, pero con alcance restringido.”²⁹

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL

Primera Fase: Planificación

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible.

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de

²⁹ BLANCO LUNA, Yanel; Auditoría Integral; Segunda edición; Bogotá-Colombia: ECO Ediciones; 2012, pág.14-15.

riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada.

El auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel organizacional.

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, considerará alternativas y seleccionará los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad recaerá en la persona más experimentada.

Objetivo

El objetivo principal de la planificación, consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

La planificación permite identificar lo que debe hacerse en una auditoría o examen especial, por quién y cuándo.

Generalmente, la planificación es vista como una secuencia de pasos que conducen a la ejecución de procedimientos sustantivos de auditoría; sin embargo, este proceso debe proseguir en forma continua durante el curso de la auditoría.

Iniciación de la Auditoría

Para iniciar la auditoría, el Director de la Auditoría emitirá la “Orden de Trabajo” autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a. Objetivo general de la auditoría.
- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución. (Determinará si se elabora la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

La instalación del equipo en la entidad, marca la manera oficial al inicio de la auditoría, la que comenzará con la planificación preliminar, en la cual es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y jefe de equipo.

Posteriormente, dependiendo de la complejidad de las operaciones y el objetivo de la auditoría, se designarán los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo.

El director de la auditoría proporcionará al jefe de equipo de auditoría, la carta de presentación, mediante la cual se inicia el proceso de comunicación con la administración de la entidad; la que contendrá la nómina de los miembros que inicialmente integren el equipo, los objetivos del examen, el alcance y algún dato inicial que considere pertinente.

La Planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados, planificación preliminar y planificación específica.

En la primera de ellas, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicar por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

Cuando se trate de exámenes a entidades o actividades relativamente pequeñas, donde no amerite presentar por separado la planificación preliminar y la específica, el Director de la Auditoría al emitir la orden de trabajo instruirá a los miembros del equipo para que el informe o reporte de planificación sea único.

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría.

Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personas de auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo, eventualmente. Eventualmente podrá participar un asistente del equipo.

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen. La metodología para realizar la planificación preliminar debe estar detallado en el programa general que con este fin debe ser elaborado y aplicable a cualquier tipo de entidad, organismos, área, programa o actividad importante sujeta a la autoridad.

Elementos

La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la autoridad en si misma, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- ✨ Conocimiento de la entidad o actividad a examinar.
- ✨ Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
- ✨ Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización.

- ☀ Análisis general de la información financiera.
- ☀ Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- ☀ Determinación del grado de confiabilidad de la información producida.
- ☀ Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de sistemas de información computarizados.
- ☀ Determinación de unidades operativas
- ☀ Riesgos Inherentes y Ambientes de Control
- ☀ Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas
- ☀ Decisiones preliminares para los componentes.
- ☀ Enfoque preliminar de auditoría

Contenido Esquemático del memorando de la Planificación

Preliminar:

- ✓ Antecedentes
- ✓ Motivo de la auditoría
- ✓ Objetivos de la auditoría
- ✓ Alcance de la auditoría
- ✓ Conocimiento de la entidad y su base legal
- ✓ Principales políticas contables
- ✓ Grado de confiabilidad de la información financiera
- ✓ Sistemas de información computarizados

- ✓ Puntos de interés para el examen
- ✓ Transacciones importantes identificadas.
- ✓ Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores.
- ✓ Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase.
- ✓ Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría.
- ✓ Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas
- ✓ Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase.

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría. Las técnicas de mayor aplicación son la entrevista, la observación, la revisión selectiva, el rastreo de operaciones, la comparación y el análisis.

La responsabilidad por la ejecución de la planificación específica está concentrada en el supervisor y el jefe de equipo. No obstante, en el caso de exámenes complejos que requieran la evaluación de muchos componentes en paralelo, es recomendable la participación de los miembros del equipo, en determinados casos, de especialistas en disciplinas específicas.

Elementos

La utilización del programa general de auditoría para la planificación específica constituye una guía que permite aplicar los principales procedimientos para evaluar el control interno de la entidad o área examinada y obtener los productos establecidos para esta fase del proceso. El programa de auditoría para la planificación específica incluye los siguientes elementos generales:

- ◆ Consideración del objetivo general de la auditoría y el reporte de planificación preliminar.
- ◆ Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar.
- ◆ Evaluación de control interno
- ◆ Calificación del riesgo de auditoría
- ◆ Enfoque de la auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría.

Segunda Fase: Ejecución

“La ejecución de la auditoría es el desarrollo mismo del control durante esta fase recopilada la evidencia suficiente para que sea base de información de un criterio u opinión sobre el proceso o la función administrativa que se estudia; se inicia con la culminación de la etapa de planeación y con la preparación de los programas específicos de auditoría; comprende la evaluación y prueba de sistemas claves

administrativos y de control, identificación de efectos, determinación de causas y desarrollo de conclusiones y recomendaciones.”³⁰

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continua con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

PRUEBAS DE AUDITORÍA

Definición

“Se refieren a la aplicación de procedimientos de auditoría para comprobar si los datos de contabilidad o los informes proporcionados sirven al auditor para cerciorarse sobre la calidad con que se efectúa el control interno, y determinar la validez y razonabilidad de sus saldos.

³⁰ VÁSQUEZ MIRANDA, William; Control Fiscal y Auditoría de Estado de Colombia, pág.92.

Clasificación

Pruebas globales

Estas instrumentan el mejor manejo de la entidad y sirven para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario un mayor análisis a consecuencia de existir variaciones significativas.

Pruebas de control

Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuado de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los cuales tal como se encuentran prescritos, asegurar o confirmar la comprensión sobre los controles de la entidad; y las segundas posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado.

Pruebas sustantivas

Proporcionan evidencia directa para la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional.

Algunas de las técnicas para la planificación de las pruebas en la auditoría se clasifican generalmente, en base a la acción que se va a efectuar, las que pueden ser: oculares, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por constatación física.”³¹

³¹ BLANCO LUNA, Yanel;. Normas y Procedimientos. pág. 154

Clasificación

Técnicas de verificación ocular:

- ❖ **“Comparación:** La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

- ❖ **Observación:** Es el examen de la forma como se ejecuta las operaciones, es considerada la técnica más general y su aplicación es la utilidad en casi todas las fases de un examen.

- ❖ **Revisión selectiva:** Es el examen ocular rápido, con el fin de separar normalmente asuntos que no son típicos o normales, constituyen una técnica frecuentemente utilizada en áreas que por su volumen u otras circunstancias no están completadas en la revisión o estudio más profundo, consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito.

- ❖ **Rastreo:** El rastreo consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procedimiento el ejemplo típico de esta técnica es seguir un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta del mayor general, a fin de comprobar su corrección.

Técnicas de verificación verbal:

- ❖ **Indagación:** A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal. La respuesta a una pregunta de un conjunto de preguntas, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar elementos de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

Técnicas de verificación escrita:

- ❖ **Análisis:** Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el periodo, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes.
- ❖ **Conciliación:** Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
- ❖ **Confirmación:** Consiste en cerciorares de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una

persona o institución independiente y que se encuentra en conciliaciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

Técnicas de verificación Documental:

- ❖ **Comprobación:** La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para aprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto.

Así, tenemos que para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

Computación: Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

Técnicas de verificación física:

- ❖ **Inspección:** La inspección consiste en la constatación o examen física de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de sus existencia, autenticidad y propiedad.”³²

³² Módulo 9, Universidad Nacional de Loja; pág. 236-240.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicado a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas detalladas que integran el trabajo de investigación. La guía usual de procedimientos de auditoría la constituye la Inspección y Verificación de activos del cliente, tales como Disponible, Inversiones y Deudores.

PROGRAMAS DE AUDITORÍA O EXAMEN ESPECIAL

Definición

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación, Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

PROPÓSITOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

- ◆ Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- ◆ Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- ◆ Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- ◆ Facilitar la revisión del trabajo del jefe de equipo y supervisor.
- ◆ Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

PAPELES DE TRABAJO

El trabajo del auditor queda registrado en una serie de papeles que constituyen en principio, la prueba material del trabajo realizado. Además, en ellos se deja constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyó la opinión, en otras palabras, son evidencia de la calidad profesional del trabajo.

Los papeles de trabajo son los documentos en los que el auditor registra los datos y la información obtenidos en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior.

Los papeles de trabajo, que respaldan al informe del auditor, pueden haberse recibido de personas ajenas a la entidad, de la propia entidad, y/o elaborados por el auditor en el transcurso del examen.

PROPIEDAD Y RESPONSABILIDAD

“Los papeles de trabajo o cédulas de auditoría son propiedad del auditor, él los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado, pero esta propiedad no es irrestricta, ya que por conocer datos que pueden considerarse confidenciales, queda obligado a mantener discreción absoluta con respecto a la información que contienen, es decir los

papeles de trabajo son del auditor, pero queda obligado por el secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión a menos de que lo autorice él o los interesados, y salvo los informes que establezcan como obligatorios las leyes respectivas.”³³

Características Generales

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros factores:

- ▶ La naturaleza de la tarea que se va a realizar.
- ▶ La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- ▶ El grado de seguridad en los controles internos.
- ▶ La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría.

Objetivos

- ✓ Ayudar a la planificación de la auditoría
- ✓ Redactar y sustentar el informe de auditoría

³³ MENDIVIL ESCALANTE, Víctor Manual; Práctica Elemental de Auditoría; Sexta edición; México; 2010, pág.19-20.

- ✓ Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas en la auditoría.
- ✓ Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría.
- ✓ Ayudar al auditor en el desarrollo de su trabajo.
- ✓ Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por terceros.
- ✓ Los papeles de trabajo, preparados con habilidad y destrezas de información profesional, sirven como evidencia del trabajo del auditor y de defensa contra posibles litigios o cargos en su contra.

Contenido Básico

- ✚ Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- ✚ Título o propósito del papel de trabajo.
- ✚ Índice de identificación y ordenamiento.
- ✚ Fecha de aplicación del o de los procedimientos de auditoría.
- ✚ Referencia al procedimiento del programa de auditoría o la explicación del objetivo del papel de trabajo.
- ✚ Descripción concisa de la labor realizada y de los resultados alcanzados.

- + Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- + Base de selección de la muestra verificada, en los casos aplicables.
- + Referencia cruzada de datos importantes entre papeles de trabajo.
- + Conclusión o conclusiones a las que llegaron, si corresponde.
- + Rúbrica e iniciales de la persona que lo preparó y la fecha de conclusión.
- + Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor.

ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO

“Los sistemas de archivar los papeles de trabajo varían entre las firmas de contadores, pero normalmente el archivo está dividido en:

- 1. Archivo Permanente.-** Se conservan más de dos años los datos permanentes y los papeles de trabajo.

El objeto del archivo permanente es proporcionar la historia financiera de la empresa, ofrecer una fuente de referencias de partidas continuas y recurrentes, reducir el trabajo anual de preparación de nuevos papeles de trabajo para partidas que no

cambian; y organizar datos especializados para auditorías futuras para investigaciones de impuestos.

2. Archivo Corriente.- Contiene los papeles de trabajo preparados en el curso de la última auditoría y todos los papeles, datos y correspondencias archivados durante las fechas comprendidas entre el último y el presente periodo contable. Además los papeles de trabajo de la auditoría actual.

Clases de Papeles de Trabajo

Papeles de trabajo generales: Los papeles de trabajo generales son aquellos que no corresponden a una cuenta u operación específica y que por su naturaleza y significado tienen uso o aplicación general.

Básicamente comprenden los siguientes:

- ❖ Programa de Auditoría
- ❖ Evaluación del Control Interno
- ❖ Hoja principal de trabajo
- ❖ Resumen de Ajustes y reclasificaciones
- ❖ Resultado de entrevistas iniciales y otras de naturaleza general

❖ Borrador del Informe.”³⁴

Papeles de trabajo Específicos: Son aquellos que corresponden a una cuenta u operación específica, que por su naturaleza y contenido pueden ser los siguientes:

CÉDULAS

Es el documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen. Estos documentos constituyen la base y la evidencia para el dictamen o el informe final.

Clasificación

“Las cédulas de auditoría se clasifican en:

Cédula Sumaria: Contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas.

³⁴ LEONARD, W. Auditoría Administrativa; Evaluación de métodos y eficiencia administrativa, Editorial Diana, México.1998

Cédula Analítica: Describe un procedimiento de auditoría desarrollado o aplicado sobre aquellas partidas que han sido seleccionadas para su revisión y comprobación en los diversos tipos de auditoría que se practican, mostrando la razonabilidad o irregularidad mediante su contenido, así como las marcas y notas explicativas de auditoría.

Cédula Narrativa: Las cédulas narrativas son empleadas como material explicativo que contiene la narración de los hechos a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones. El auditor la utiliza como apoyo de información.

INDICES

Los índices de auditoría pueden ser representados por símbolos numéricos alfabéticos o alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo permitan su rápida identificación.

Estos índices de auditoría deben ser anotados con lápiz rojo de tal forma que permitan un ordenamiento completo de los papeles de trabajo efectuados por el equipo de auditoría durante la ejecución del examen.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL HOJA DE INDICES		
INDICE	PAPELES DE TRABAJO	
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	
AD/1	Orden de Trabajo	
AD/2	Notificación	
AD/3	Correspondencia	
AD/3.1	Correspondencia enviada	
AD/4	Hoja de Índice	
AD/5	Hoja de marcas	
AD/6	Hoja de distribución de actividades	
AD/7	Hoja de distribución de tiempo	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PP/1	Visita previa	
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar	
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PE/1	Reporte de la Planificación Específica	
PE/2	Programa de Auditoría	
PE/3	Cuestionario de Control Interno	
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
A	Caja	
B	Bancos	
I	INFORME	
I/1	Borrador del Informe	
I/2	Informe Final	
I/3	Cronograma de recomendaciones	
ELABORADO POR: A.C.J.V.	SUPERVISADO POR: T.V.A	FECHA: 09 de Noviembre 20XX

MARCAS

Llamadas también claves de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para identificar el tipo de trabajo, tarea o pruebas realizadas.

Estas marcas se encuentran en los registros y documentos de la entidad bajo examen y sirven de información futura o para fines de revisión y supervisión.

Las marcas deben ser anotadas en cada papel de trabajo con lápiz rojo.

Las marcas básicas de auditoría son de dos clases:

Con Significado Uniforme.- Estos símbolos se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad. Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca.

Sin Significado Permanente.- Son utilizadas por los auditores para expresar conceptos o procedimientos empleados cuyo significado e interpretación es a criterio del auditor.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL HOJA DE MARCAS		
PERIODO:		
SIMBOLO	SIGNIFICADO	
√	Chequeado o Verificado	
S	Documentación sustentatoria	
^	Transacción rastreada	
Σ	Comprobado sumas	
α	Saldo Auditado	
©	Conciliado	
∅	No confirmado	
⊘	Inspección Física	
C	Confirmado	
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha:

REFERENCIAS

Es la técnica mediante la cual se relacionan los índices de las cédulas de auditoría y es una de las fases principales para facilitar la revisión de los papeles de trabajo del auditor, así como la consulta de un determinado renglón o concepto que se quiere conocer.

Las reglas de uso de las referencias son las siguientes:

Cuando una planilla o cédula manda a otra un valor específico relacionado, la referencia se anotará en el lado derecho o debajo del valor respectivo.

☀ En la planilla o cédula receptora se anotará en el lado izquierdo o encima del valor absoluto especificado relacionado.

☀ Cuando una planilla o cédula envía a una sumaria, la referencia se encerrará.

☀ Todo cruce deberá hacerse por valores absolutos iguales.

AJUSTES

Son asientos recomendados por el auditor a fin de regular las operaciones o transacciones omitidas, contabilizadas en formas indebidas o no registradas, siendo necesarias para que los Estados Financieros presenten razonablemente la situación financiera del ente sujeto a examen y los resultados de sus operaciones.

RECLASIFICACIONES

Este asiento procede cuando a criterio del auditor se considere que se ha contabilizado mal una operación o transacción y aparece abonada en una cuenta impropia, no afectan a la posición financiera de la entidad y se los plantea con la finalidad de que con su incorporación a los registros contables se produzca una adecuada presentación de los Estados Financieros.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Definición

Los hallazgos de auditoría surgen de un proceso de comparación de lo que debería ser con lo que es. Es toda información que a juicio del auditor le permita identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de los recursos en la entidad bajo examen, y que por su naturaleza merece ser comunicados en el informe.

Atributos: Los atributos básicos que debe reunir un hallazgo de auditoría son los siguientes:

Condición: Es la situación actual del hallazgo encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los objetivos no se están siendo logrados.

Criterio: Está dado por las unidades de medida, indicadores y en general los parámetros que el auditor utiliza para comparar o medir la situación actual. Puede decirse que “el criterio” es “lo que debe de ser según el auditor, es decir la situación ideal. O sea que son las metas que la entidad ésta tratando de lograr.

Causa: Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición. O es el motivo por lo que no se cumplió el criterio o norma.

Efecto: Es el resultado adverso real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida de recursos o fracaso en el logro de las metas. Se dice que el efecto es sumamente importante para el auditor en el caso que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o una acción correctiva para alcanzar el criterio o meta, siempre y cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida.

EVIDENCIA EN AUDITORÍA

Definición

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento

relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Las evidencias se clasifican en:

Física Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

Testimonial Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

Documental: Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).

Analítica: Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

Tercera Fase: Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados resume la labor desarrollada por el grupo de trabajo, pero si los hallazgos que se realicen no son comunicados a los funcionarios responsables para que opinen al respecto, presentando

información adicional y de ésta forma se ponga en práctica acciones correctivas, el trabajo de auditoría estaría muy lejos de cumplir con uno de los principales objetivos que es el de buscar el mejoramiento de la gestión administrativa.

Comunicación en el Transcurso de la Auditoría o Examen Especial

El auditor deberá comunicar a la dirección cualquier debilidad importante, en forma permanente durante el transcurso de la auditoría. Tan pronto como se desarrolle un hallazgo de auditoría tiene que comunicarse al funcionario responsable del área para:

1. Obtener los puntos de vista, información adicional y opiniones respecto a las conclusiones y recomendaciones a ser presentadas.
2. Facilitar la oportuna toma de las acciones correctivas correspondientes, de tal manera que se pueda mencionar en el informe de auditoría.

Comunicación al Término de la Auditoría o Examen Especial

Con el propósito de que los resultados de un examen no propicien situaciones conflictivas y controversias muchas veces insuperables, éstos deberán ser comunicados en el transcurso del examen y en la conferencia

final, tanto a los funcionarios de la entidad examinada, a terceros y a todas aquellas personas tengan alguna relación con los hallazgos detectados.

INFORME

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor, en el que se hará constar sus comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, su opinión profesional o el dictamen cuando realice auditoría a los Estados Financieros y en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

Características del Informe

Los informes que se emitan deben caracterizarse por la alta calidad, para lo cual se deberá tener especial cuidado en la redacción, así como en la concisión, exactitud y objetividad al exponer los hechos.

El informe debe redactarse en forma narrativa, de manera ordenada, sistemática y lógica; empleando un tono constructivo, cuidando de utilizar un lenguaje sencillo y fácilmente entendible a fin de permitir su comprensión, incluso por los usuarios que no tengan conocimientos detallados sobre los temas incluidos en el mismo. De considerarse

pertinente, se incluirán gráficos, fotos o cuadros que apoyen su exposición.

CLASES DE INFORME	
Informe Extenso o Largo	Es un documento en el que el auditor hace constar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto relevante
Informe Breve o Corto	Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados cuando se practica una auditoría financiera de la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprenda responsabilidades contendrá el dictamen, los estados financieros y las notas aclaratoria
Informe de Examen Especial	Es el reporte que formula el auditor como resultado de la ejecución de exámenes y procedimientos de auditoría para revelar los resultados obtenidos a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones
Informe Parcial	Se realiza cuando por actas, informes y en general por los resultados de auditoría y exámenes especiales no fuere posible llegar a resultados finales en corto tiempo de todo el movimiento financiero y en caso que luego de aplicar las pruebas de auditoría se establezca graves presunciones del cometimiento de otros delitos.

ELEMENTOS DEL INFORME DE AUDITORÍA

La estructura del Informe de la Auditoría que debe ser emitido por el Equipo de Auditoría es la siguiente:

1. Carátula.
2. Índice, Siglas y abreviaturas.
3. Carta de presentación.
4. Enfoque de la auditoría.
5. Información de la entidad.
6. Resultados generales.
7. Anexos y apéndice.

COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Comentarios

“Es la descripción de los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría, contiene hechos y otra información obtenida. Para su redacción se pondrá un título que identifique el hallazgo y a continuación se redactará los comentarios que representan las observaciones del auditor con respecto a los hallazgos de auditoría.

Conclusiones

Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad, su formulación se

basa en realidades de la situación encontrada, forman parte del informe de auditoría. Las conclusiones deben ser redactadas en oraciones afirmativas y simples.

Recomendaciones

Son sugerencias claras, sencillas, positivas, y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Se asignarán a cada recomendación un número correlativo en el orden de presentación de los comentarios”³⁵.

³⁵ DE LA PEÑA, Auditoría un Enfoque Práctico

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Los materiales utilizados para el desarrollo del examen especial fueron los siguientes:

MATERIALES:

Bibliográfico

- ❖ Libros, tesis, información de la entidad e internet.

Oficina

- ❖ Papel, lápiz, esferos, borradores, reglas, perforadora, hojas de papel bon, calculadora, USB, y CD.

Tecnológico

- ❖ Computador, impresora, copiadora, y scanner.

Legal

- ❖ Constitución de la República del Ecuador, Leyes, Normas, Estatutos, Manuales, Acuerdos y Resoluciones, Disposiciones y Políticas Internas.

MÉTODOS

El desarrollo del Examen Especial que se realizó en SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, permitió utilizar procedimientos lógicos y sistematizados así como métodos y técnicas, que posibilitó el cumplimiento de los objetivos planteados. Los métodos utilizados se describen a continuación:

Método Científico

Se utilizó en todo el proceso de investigación en la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, para identificar el problema, el planteamiento del tema, la justificación, los objetivos propuestos, el desarrollo mismo de la investigación de campo, el desarrollo y organización del marco teórico hasta finalizar con las conclusiones y recomendaciones, demostrando con claridad cómo se han manejado las cuentas inventarios y cuentas por pagar.

Método Deductivo

A través de este método se pudo analizar, la información obtenida en las entrevistas, los hechos y realidades que se reflejaron en los documentos

fueron la fuente, lo cual permitió tener una idea general de cómo se manejan los inventarios y cuentas por pagar de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, para luego enfocarse en el estudio minucioso de los rubros; conocer los procedimientos ejecutados, y la aplicación de normas generales.

Método Inductivo

Permitió realizar el análisis ordenado, coherente y lógico, llegando a determinar los problemas existentes en las cuentas inventarios y cuentas por pagar dentro de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA para luego interpretar y llegar a las conclusiones generales del problema investigado.

Método Analítico

Contribuyó al análisis de las cuentas inventarios y cuentas por pagar observando las causas, la naturaleza y efectos dando a conocer su comportamiento para establecer teorías verdaderas que ayuden a la empresa a identificar los errores que se están efectuando en las cuentas objeto de estudio, y que el mantener un buen control interno va a permitir que las operaciones se desarrollen eficazmente, se lo aplicó en la evaluación del control interno y en la elaboración de las cédulas analíticas

y sumarias, para posteriormente presentar el informe correspondiente a las autoridades de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

Método Descriptivo

Este método permitió narrar todos los hechos y circunstancias ocurridas en los procedimientos relacionados a las cuentas Inventarios y Cuentas por Pagar de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, también se lo utilizó en la descripción de conceptos relacionados con las variables del tema.

Método Matemático

Se realizó los respectivos cálculos y operaciones relacionados con las cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar, permitiendo obtener la información financiera necesaria para realizar el Examen Especial en la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

f. RESULTADOS

CONTEXTO INSTITUCIONAL O EMPRESARIAL

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CÍA LTDA.

SURECTEL, inicia sus operaciones en la ciudad de Loja en abril del 2003, bajo el nombre de SURCONNECT CIA. LTDA. como un proveedor de productos y accesorios para sistemas eléctricos y de telecomunicaciones. Con el objeto de ampliar nuestra presencia a nivel Sur del país y desarrollar una propuesta más competitiva e innovadora, sus principales socios Ingenieros en Electrónica y Telecomunicaciones de la Escuela Politécnica Nacional de la ciudad de Quito: Ing. Fausto Jaramillo M. e Ing. Manuel Benavides A. inician el proceso de transición y transformación de SURCONNECT creando finalmente la Empresa de Compañía Limitada SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA. en el mes de agosto del 2006.

VISIÓN

Constituirse y consolidarse como la empresa líder en el desarrollo y construcción de Proyectos de Electrónica y Telecomunicaciones a nivel Sur del país.

MISIÓN

Ofrecer productos de tecnología vanguardista en electrónica y telecomunicaciones con el sello de calidad y garantía acompañado de una asesoría y servicio técnico profesional y especializado que está en continua preparación e innovación para ejecutar soluciones tecnológicas de alto nivel.

VALORES

Nuestro personal, nuestro mayor valor.

Un nivel de excelencia, calidad profesional y compromiso que solo es posible gracias a la actitud y desempeño superior de nuestra gente.

SERVICIOS

- ◆ Ofrecemos a nuestros clientes una extensa gama de soluciones inmediatas a sus requerimientos, dando como resultado los siguientes servicios de calidad:

- ◆ Diseño, provisión y construcción de canalización y redes de planta externa telefónicas y fibra óptica, en distritos, urbanizaciones, y edificios multifamiliares. SURECTEL, es proveedor calificado para construcción de planta externa telefónica para la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT E.P. con ello garantiza, cumplimientos de normativas y experiencia en esta clase de trabajos.

- ◆ Diseño, provisión y construcción de Sistema de cableado estructurado en cobre y fibra óptica para pequeñas, medianas y grandes empresas. Contamos con ingenieros y personal técnico con certificación en Planeación e Instalación en las marcas PANDUIT, QUEST y SIEMON.

- ◆ Provisión, instalación, programación y mantenimiento de centrales telefónicas analógicas, digitales e IP.

- ◆ Implementación y configuración de equipos activos para la puesta en marcha de una red de datos en pequeñas, medianas y grandes empresas.

- ◆ Redes eléctricas en baja y media tensión. Provisión e Instalación de transformadores y grupos electrógenos (Generadores) en edificios y urbanizaciones.

- ◆ Cableado eléctrico para sistemas ininterrumpibles de energía UPS y UPS, integrando el suministro eléctrico regulado y cableado de datos en una sola infraestructura.
- ◆ Montaje de sistemas de comunicación inalámbrica Wi-Fi.
- ◆ Instalación de Sistemas de adquisición de datos y control electrónico industrial.
- ◆ Diseño e Instalación de sistemas de sonorización ambiental y sonido profesional y video proyección.
- ◆ Diseño e Instalación de sistemas de detección inteligente de incendios y CCTV.

OBJETIVO

- Proveer productos y servicios de calidad con la mejor atención que nuestros clientes se merecen al tiempo requerido.

BASE LEGAL

Constituida mediante Escritura Pública otorgada por el Dr. Manuel Francisco Benavides Aguirre del Cantón Loja, el jueves ocho de junio del año 2006, inscrita en el Registro Mercantil.

La base legal que rige la vida jurídica de la Empresa es la siguiente:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Constitución de la empresa auditada
- ✓ Código de Régimen Tributario Interno

Normas aplicar para realizar el examen especial

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- ✓ Normas Generales de Control Interno
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

ORDEN DE TRABAJO N°01

Loja, 23 de mayo de 2014

Señora.
Karen Dianne Sarmiento Venegas
JEFE DE EQUIPO
Ciudad.-

De mi consideración:

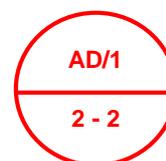
De conformidad con el Proyecto Aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice el “EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013.

Los objetivos del examen están encaminados a:

- ❖ Evaluar el sistema de control interno implementado por la entidad.
- ❖ Comprobar el nivel de cumplimiento de las normas y de los procedimientos propios de los Rubros Inventarios y Cuentas por Pagar.

- ❖ Verificar la razonabilidad de los saldos que presentan los rubros Inventarios y Cuentas por pagar ejercicio año 2013.
- ❖ Formular el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:



SUPERVISORA: Dra. Judith María Morales Espinosa

JEFE DE EQUIPO: Sra. Karen Dianne Sarmiento Venegas

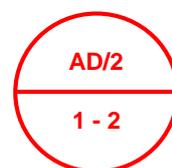
El tiempo estimado para la ejecución del Examen Especial es de 45 días laborables.

Proceda de inmediato a realizar la Visita y la respectiva planificación. Producto del Examen Especial entregará el Informe de Auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink that reads 'Judith Morales'.

Dra. Judith María Morales Espinosa
SUPERVISORA

NOTIFICACIÓN**Oficio N° 01**

Loja, 02 de Junio de 2014

Ingeniero. Fausto Jaramillo Mosquera
GERENTE SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

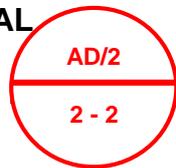
Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día de hoy se procederá a realizar el “Examen Especial a las cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar del periodo 2013”, en la entidad que usted preside, de conformidad con la Orden de Trabajo N°01 de fecha 23 de mayo de 2014.

En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de la empresa la entrega oportuna de la información y se dote de un espacio físico para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para el presente Examen Especial.

Atentamente,

Sra. Karen Sarmiento
JEFE DE EQUIPO

**Nómina del personal que interviene en el EXAMEN ESPECIAL
 A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR
 SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA. DE LA
 CIUDAD DE LOJA PERIODO 2013.**



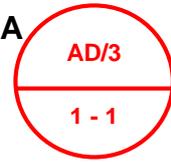
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA	FIRMA
Ing. Manuel Benavides	Presidente	1103296522	
Ing. Fausto Jaramillo	Gerente	1103151161	
Lic. Diana Iñiguez	Contadora	1104443468	
Ing. Lenin Salazar	Asistente Técnico	1102055118	

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CÍA.LTDA

EXAMEN ESPECIAL

HOJA DE INDICES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013



INDICE	PAPELES DE TRABAJO	
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	
AD/1	Orden de Trabajo	
AD/2	Notificación	
AD/3	Hoja de Índice	
AD/4	Hoja de marcas	
AD/5	Hoja de distribución de trabajo	
AD/6	Hoja de distribución de tiempo	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PP/1	Visita previa	
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar	
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PE/1	Reporte de la Planificación Específica	
PE/2	Programa de Auditoría	
PE/3	Cuestionario de Control Interno	
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
D	Inventarios	
AA	Cuentas por Pagar	
I	INFORME	
I/1	Borrador del Informe	
I/2	Informe Final	
I/3	Cronograma de recomendaciones	
ELABORADO POR: K.D.S.V.	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 04-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
HOJA DE MARCAS
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013



SIMBOLO	SIGNIFICADO	
<p>√</p> <p>S</p> <p>^</p> <p>Σ</p> <p>α</p> <p>©</p> <p>¢</p> <p>C</p> <p>⊘</p>	<p>Chequeado o Verificado</p> <p>Documentación sustentatoria</p> <p>Transacción rastreada</p> <p>Comprobado sumas</p> <p>Saldo Auditado</p> <p>Conciliado</p> <p>No confirmado</p> <p>Confirmado</p> <p>Inspección física</p>	
<p>ELABORADO POR: K.D.S.V</p>	<p>REVISADO POR: J.M.M.E</p>	<p>FECHA: 04-06-2014</p>

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

EXAMEN ESPECIAL

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

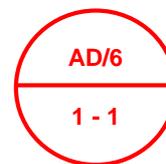
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

AD/5

1 - 1

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES
Dra. Judith M. Morales E.	Supervisora		J.M.M.E	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisar el trabajo desarrollado por el Jefe de Equipo. ✓ Revisar el informe del Examen Especial
Sra. Karen D. Sarmiento V.	Jefe de Equipo		K.D.S.V	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planificación ✓ Evaluación del control Interno ✓ Análisis de las cuentas en estudio. ✓ Elaborar y entrega el Informe
ELABORADO POR: K.D.S.V		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 04-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013



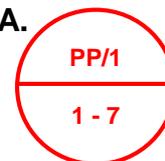
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLA	ACTIVIDAD	TIEMPO
Dra. Judith M. Morales E.	Supervisora		J.M.M.E	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisar el informe de planificación general y específica. ❖ Observar y orientar el proceso del examen especial ❖ Revisar el Informe 	15 días
Sra. Karen D. Sarmiento V.	Jefe de Equipo		K.D.S.V	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Efectuar la Planificación Preliminar y Específica. ❖ Examinar las Cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar. ❖ Elaborar programas del examen especial y los papeles de trabajo. ❖ Emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones. ❖ Elaborar el Informe de Examen Especial. 	30 días
ELABORADO POR: K.D.S.V		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 04-06-2014	

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.

FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EXAMEN ESPECIAL



CUENTAS: Inventarios y Cuentas por Pagar

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

VISITA PREVIA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Surectel Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.

Gerente: Ing. Fausto Jaramillo Mosquera

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte

RUC: 1191718638001

Teléfono: 2588242

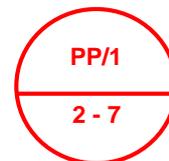
Horario de trabajo: 08H-12H30 y 15H00 – 18H00

2. OBJETIVO DE LA ENTIDAD

- Proveer productos y servicios de calidad con la mejor atención que nuestros clientes se merecen al tiempo requerido.

3. MISIÓN Y VISIÓN

MISIÓN



Ofrecer productos de tecnología vanguardista en electrónica y telecomunicaciones con el sello de calidad y garantía acompañado de una asesoría y servicio técnico profesional y especializado que está en continua preparación e innovación para ejecutar soluciones tecnológicas de alto nivel.

VISIÓN

Constituirse y consolidarse como la empresa líder en el desarrollo y construcción de Proyectos de Electrónica y Telecomunicaciones a nivel Sur del país.

4. BASE LEGAL

Constituida mediante Escritura Pública otorgada por el Dr. Manuel Francisco Benavides Aguirre Aguirre del Cantón Loja, el jueves ocho de junio del año 2006, inscrita en el Registro Mercantil.

La base legal que rige la vida jurídica de la Empresa es la siguiente:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador

- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Constitución de la empresa auditada
- ✓ Código de Régimen Tributario Interno



Normas aplicar para realizar el examen especial

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- ✓ Normas Generales de Control Interno
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

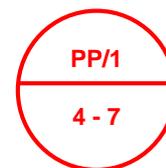
5. ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL

SURECTEL INGENIERIA EN PROYECTOS Y TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA. para su administración y control posee la siguiente organización estructural:

NIVEL DIRECTIVO: Presidente

NIVEL EJECUTIVO: Gerente General

NIVEL DE APOYO: Contabilidad
NIVEL OPERATIVO: Asistente Técnico



6. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Ing. Manuel Benavides	Presidente
2	Ing. Fausto Jaramillo Mosquera	Gerente
3	Lic. Claudia Diana Iñiguez Gonzáles	Contadora
4	Ing. Lenin Salazar	Asistente Técnico

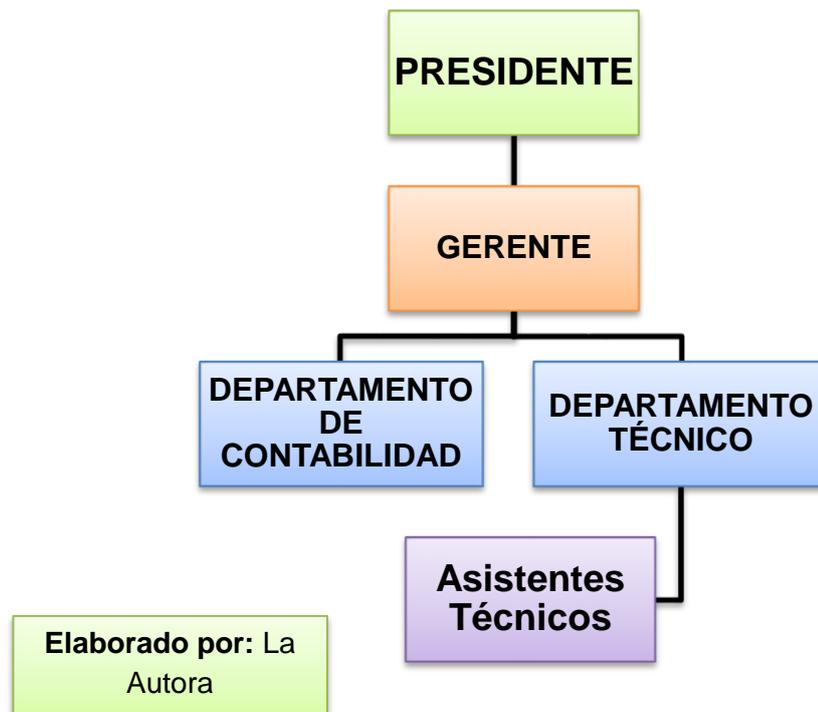
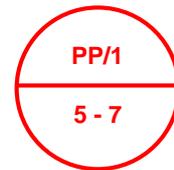
7. NÚMERO DE EMPLEADOS DE LA ENTIDAD

De conformidad a las nóminas, roles de pagos, contratos de personal el total de empleados en el período bajo examen alcanzaron a 10.

8. FINANCIAMIENTO

- Anticipos recibidos de clientes
- Pagos por Proyectos

9. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



DATOS PARA EL EXAMEN

10. PERIODO CUBIERTO POR EL ÚLTIMO EXAMEN

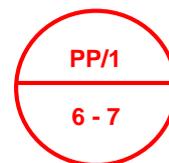
No se ha realizado exámenes especiales

11. Bancos depositarios y Números de Cuentas Corrientes

Banco de Guayaquil N° cuenta 9943200

Banco de Loja N° cuenta 2901487356

12. Volumen de transacciones sujetas a examen



Aproximadamente 350 transacciones será objeto de examen

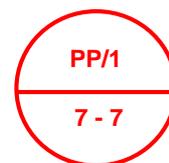
13. Estados financieros debidamente legalizados

ESTADOS FINANCIEROS	PERIODO
Estado de Situación Financiera	01 - 01 al 31 - 12 - 2013
Estado de Resultados	01 - 01 al 31 - 12 - 2013
Estado de Flujo de Efectivo	01 - 01 al 31 - 12 - 2013
Estado de Cambios en el Patrimonio	01 - 01 al 31 - 12 - 2013

13. Apreciación del Departamento Contable sobre su organización y funcionamiento

El Departamento de contabilidad no posee un espacio adecuado para realizar las operaciones en otro aspecto el personal cuenta con su respectivo mobiliario y equipos de trabajo, además tienen el título profesional acorde al cargo.

Los materiales que adquieren son registrados por la contadora ella es la encargada de realizar las tarjetas kardex, y de la constatación física y de todo el proceso en cuanto a inventarios; de igual manera realiza la verificación de facturas, con sus respectivos comprobantes de egreso, y comprobantes de retención cuando se adquiere obligaciones.

14. Detalle las deficiencias de control interno general**Inventarios:**

La bodega se encuentra en el mismo lugar del área contable por lo que no hay un espacio físico adecuado ni la protección necesaria para los inventarios, la persona responsable de custodia de los inventarios es la contadora por lo que ella realiza todos los registros.

Cuentas por Pagar

En cuanto a cuentas por pagar no existen políticas definidas para llevar un control adecuado ni se realizan cuadros de antigüedad de saldos de proveedores por lo que no se hace un seguimiento a los mismos para saber en qué tiempo tienen que cumplir la entidad con las obligaciones.

14. Determinar origen de ingresos

La empresa tiene ingresos por concepto de venta de materiales y servicios a empresas públicas y privadas.

Handwritten signature in blue ink that reads 'Judith M. Morales Espinosa'.

Dra. Judith M. Morales Espinosa

SUPERVISORA

Handwritten signature in blue ink that reads 'Karen Sarmiento Venegas'.

Sra. Karen Sarmiento Venegas

JEFE DE EQUIPO

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EXAMEN ESPECIAL



CUENTAS: Inventarios y Cuentas por Pagar

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Surectel Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.

Gerente: Ing. Fausto Jaramillo Mosquera

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte

RUC: 1191718638001

Teléfono: 2588242

Horario de trabajo: 08H-12H30 y 15H00 – 18H00

2. ANTECEDENTES

En la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA de la Ciudad de Loja desde su creación, no se ha realizado ningún tipo de Auditoría o Examen Especial.

3. MOTIVO DEL EXAMEN



El Examen Especial a las Cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar de Surectel Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 se efectuará de conformidad a la Orden de Trabajo N° 01 del 23 de mayo de 2014, emitida por Doctora Judith María Morales Espinosa Supervisora.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a las Cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA cubrirá un análisis de sus operaciones en el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

5. OBJETIVOS DEL EXAMEN

- ❖ Evaluar el sistema de control interno implementado por la entidad.
- ❖ Comprobar el nivel de cumplimiento de las normas y de los procedimientos propios de los Rubros Inventarios y Cuentas por Pagar.
- ❖ Verificar la razonabilidad de los saldos que presentan los rubros Inventarios y Cuentas por pagar ejercicio año 2013.
- ❖ Formular el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

6. BASE LEGAL



Constituida mediante Escritura Pública otorgada por el Dr. Manuel Francisco Benavides Aguirre del Cantón Loja, el jueves ocho de junio del año 2006, inscrita en el Registro Mercantil.

La base legal que rige la vida jurídica de la Empresa es la siguiente:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Constitución de la empresa auditada
- ✓ Código de Régimen Tributario Interno

Normas aplicar para realizar el examen especial

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- ✓ Normas Generales de Control Interno

- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



7. OBJETIVO DE LA ENTIDAD

- Proveer productos y servicios de calidad con la mejor atención que nuestros clientes se merecen al tiempo requerido.

8. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

SURECTEL INGENIERIA EN PROYECTOS Y TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA, para su administración y control posee la siguiente organización estructural:

NIVEL DIRECTIVO: Presidente

NIVEL EJECUTIVO: Gerente General

NIVEL DE APOYO: Contabilidad

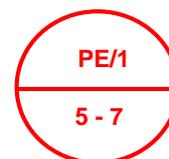
NIVEL OPERATIVO: Asistente Técnico

9. FUNCIONARIO PRINCIPALES

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Ing. Manuel Benavides Aguirre	Presidente
2	Ing. Fausto Jaramillo Mosquera	Gerente
3	Lic. Claudia Diana Iñiguez Gonzáles	Contadora
4	Ing. Lenin Salazar	Asistente Técnico

10. TIEMPO ESTIMADO

45 días Laborables



11. SISTEMA CONTABLE

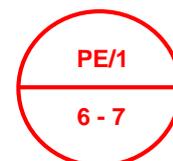
Para el proceso contable la empresa utiliza el Programa VISUAL FAC el mismo que permite obtener los siguientes reportes.

- ✓ Diario General
- ✓ Mayor General
- ✓ Mayores Auxiliares
- ✓ Balance de Comprobación
- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio

12. PRINCIPALES ACTIVIDADES

- ✓ Proveedor de productos y accesorios para sistemas eléctricos y de telecomunicaciones.
- ✓ Diseño, provisión y construcción de Sistema de cableado estructurado en cobre y fibra óptica para pequeñas, medianas y grandes empresas.

13. POLÍTICAS CONTABLES



- ❖ Mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIIF.

- ❖ Los Estados Financieros reflejarán razonablemente, la situación, desempeño financiero y los Flujos de Efectivo.

- ❖ Revelar en el Estado de Resultado Integral los gastos.

14. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES A EXAMINARSE

Cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar

15. RECURSOS A UTILIZARSE

HUMANOS:

SUPERVISOR: Dra. Judith María Morales Espinosa

JEFE DE EQUIPO: Sra. Karen Dianne Sarmiento Venegas

MATERIALES:

- ✓ Libros de Auditoría
- ✓ Resma de papel bon A4
- ✓ Cartuchos de tinta negro y color
- ✓ Lápices bicolor
- ✓ Folders con vincha
- ✓ Esferos
- ✓ Portaminas
- ✓ Borradores
- ✓ Portátil
- ✓ Calculadora



A handwritten signature in blue ink that reads 'Judith M. Morales Espinosa'.

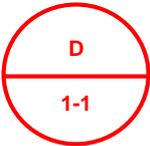
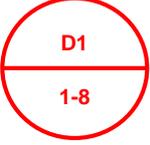
Dra. Judith M. Morales Espinosa

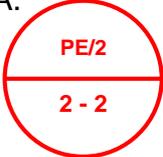
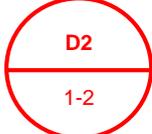
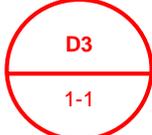
SUPERVISORA

A handwritten signature in blue ink that reads 'Karen Sarmiento Venegas'.

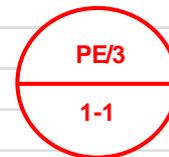
Sra. Karen Sarmiento Venegas

JEFE DE EQUIPO

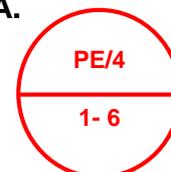
SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.				
EXAMEN ESPECIAL				
CUENTA: Inventarios				
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVOS:			
1	Determinar la existencia de un control adecuado de Inventarios.			
2	Verificar si se registran con oportunidad las nuevas adquisiciones de bienes.			
3	Comprobar que los saldos de la cuenta se encuentren debidamente sustentados.			
	PROCEDIMIENTOS:			
1	Aplice el Cuestionario de Control Interno de la cuenta Inventario.		K.D.S.V	10-06-2014
2	Solicite el saldo de la cuenta con corte al 31 de diciembre de 2013.		K.D.S.V	10-06-2014
3	Mediante un muestreo realice la constatación física de las existencias del inventario		K.D.S.V	11-06-2014
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 09-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 13-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL				
CUENTA: Inventarios				
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	HECHO POR	FECHA
4	Establezca el movimiento contable de la cuenta inventario al 31 de Diciembre de 2013		K.D.S.V	17-06-2014
5	En una cédula sumaria demuestre la razonabilidad del saldo de la cuenta en el período bajo examen.		K.D.S.V	20-06-2014
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 09-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 13-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA.						
EXAMEN ESPECIAL						
CUENTA: Inventarios						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe segregación de funciones?	X		1	1	
2	¿Existe una persona encargada de la custodia de bodega?		X	1	0	La contadora es la encargada de la custodia
3	¿Se mantiene un espacio adecuado para los inventarios?		X	1	0	No cuenta con un espacio adecuado lo mantienen en el mismo lugar del área contable.
4	¿Se llevan registros adecuados de inventarios?		X	1	0	El material sale de acuerdo a los proyectos que se realicen sin verificar el sobrante.
5	¿Se controlan adecuadamente los suministros y materiales que ingresan a bodega?	X		1	1	
6	¿ Son debidamente autorizadas las adquisiciones de bienes y suministros por la máxima autoridad?	X		1	1	
7	La verificación realizan personas distintas de la custodia de la bodega?		X	1	1	
8	¿Está restringido el ingreso a bodega a personas ajenas a la unidad?		X	1	0	El lugar en donde se encuentran los materiales no tienen afiches que indiquen el acceso restringido a bodega.
9	¿Los suministros y materiales se encuentran adecuadamente protegidos?		X	1	0	No tienen seguridad física o póliza de seguros.
10	¿Son retirados y guardados los bienes en mal estado en sitios seguros?		X	1	0	Se mantienen en la misma bodega y sin ninguna protección.
CALIFICACIÓN TOTAL				CT= 4		
PONDERACIÓN TOTAL				PT= 10		
NIVEL DE CONFIANZA				NC= 40		
NIVEL DE RIESGO INHERENTE				RI= 60		
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 10-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 13-06-2014



**SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL**



CUENTA: Inventarios

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

FÓRMULA DE LA VALORACIÓN

CP = CALIFICACIÓN PORCENTUAL

CT = CALIFICACIÓN TOTAL

PT = PONDERACIÓN TOTAL

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

$$CP = \frac{40}{100} * 100$$

$$CP = 40 \%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

ALTO	MODERADO	BAJO
40%		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 100%

NIVEL DE CONFIANZA

CONCLUSIÓN: Realizada la evaluación de Control Interno se establece que presenta un Nivel de Riesgo Alto y de Confianza Bajo con una calificación porcentual de 40% argumentado por la presencia de los siguientes puntos débiles.

- No existe un espacio físico adecuado para los inventarios.
- No se llevan conteos físicos de inventarios
- No cuenta con un custodio para bodega
- Los inventarios no se encuentran adecuadamente protegidos
- Existe inventario de lento movimiento

ELABORADO POR:
K.D.S.V

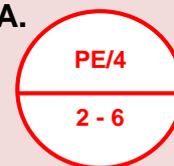
FECHA:
10-06-2014

**REVISADO
POR:** J.M.M.E

FECHA:
16-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Inventarios

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****INEXISTENCIA DE UN ESPACIO FÍSICO PARA INVENTARIOS****COMENTARIO:**

En la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; se detectó que no cuenta con un espacio físico adecuado para los inventarios, constatando que lo mantienen en la misma oficina en donde se encuentra contabilidad, por lo que el material permanece desordenado. Incumpliendo con lo dispuesto en la *“Norma Internacional de contabilidad, referente a políticas administrativas en la que manifiesta. Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los suministros y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”*. Situación generada por cuanto el lugar donde está ubicada la empresa es pequeño y únicamente está separado por una división, siendo incómodo para el personal de la entidad; esto hace que la empresa no pueda efectuar conteos físicos periódicos, ni mantener un orden que facilite el manejo y control de los materiales.

CONCLUSIÓN:

La entidad no cuenta con un espacio físico apropiado, para el manejo y control de los materiales, equipos que se utilizan en su diaria actividad.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; realice gestiones para conseguir un lugar adecuado para el funcionamiento de la bodega, y el control de inventarios se efectúe correctamente.

ELABORADO POR: K.D.S.V	FECHA: 10-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 16-06-2014
----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------	-----------------------------

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Inventarios

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****FALTA DE CONTEOS FÍSICOS DE INVENTARIOS****COMENTARIO:**

Luego de haber realizado la evaluación del control interno se determinó, que el material de bodega es entregado de acuerdo a los proyectos que se realizan, sin efectuar un control del stock con que se cuenta para tomar decisiones sobre nuevas adquisiciones y establecer material inmovilizado; inobservando las *“Normas Generales de Control Interno Inventarios físicos; en la cual manifiesta, que se deberá planear en forma adecuada y llevarse a cabo periódicamente un conteo de los inventarios propios y de terceros para constatar su existencia”*. Circunstancia generada, por falta de cumplimiento de una de las funciones del área financiera para que realice la actividad propia de manejo y control de los inventarios, lo que ha originado contar con material inmovilizado o de lento movimiento.

CONCLUSIÓN:

La empresa por no mantener un control adecuado de inventarios, desconoce la cantidad de existencias; realizando pedidos excesivos.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; la constatación de existencias se realice periódicamente.

Al Gerente se prevea los recursos para designar a una persona que se responsabilice del control y manejo de inventarios.

ELABORADO POR:
K.D.S.V

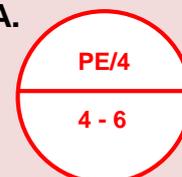
FECHA:
10-06-2013

REVISADO POR:
J.M.M.E

FECHA:
16-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Inventarios



NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INEXISTENCIA DE UN CUSTODIO DE BODEGA

COMENTARIO:

Durante la evaluación del sistema de control interno se detectó, que la entidad no cuenta con una persona responsable de la bodega; lo que no permite identificar y localizar los materiales fácilmente. Actualmente la contadora es quien recibe la entrada de materiales, y quien despacha los mismos. Incumpliendo con lo dispuesto en *las "Normas Generales de Control Interno; custodia física adecuada de los inventarios que determina; que debe existir custodia física y acceso restringido a zonas de almacenaje con el propósito de establecer la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de estos bienes"*. Este inconveniente se da, por la falta de personal que custodie las existencias almacenadas; y que garantice su control. Por lo tanto cualquier persona ajena a la entidad ingresa a bodega y de esta forma puede haber pérdida de materiales.

CONCLUSIÓN:

No cuenta con una persona responsable de bodega, impidiendo llevar eficazmente el control de inventarios.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; contrate una persona que se encargue específicamente de los inventarios, para que se puedan llevar el control adecuado.

ELABORADO POR: K.D.S.V	FECHA: 10-06-2013	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 16-06-2014
----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------	-----------------------------

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**CUENTA:** Inventarios

PE/4

5 - 6

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**PROTECCIÓN Y ACCESO RESTRINGIDO A BODEGA****COMENTARIO:**

En la ejecución de la evaluación del sistema de control interno se constató que los materiales no están protegidos de riesgos, y que existe acceso a bodega por todo el personal que labora en la entidad; situación que se origina por la falta de cumplimiento a las *"Normas Generales de Control Interno, acceso restringido a los recursos, activos y registro; que manifiesta que el acceso a los recursos y registros debe estar protegido por mecanismos de seguridad, que permitan asignar responsabilidad en su custodia. Estas personas serán encargadas de rendir cuentas por su custodia y utilización"*.

El problema se origina, porque el lugar en donde se encuentran los inventarios no cuenta con protección como puertas metálicas y rótulos que indiquen, el ingreso restringido a personas no autorizadas, esto puede causar robos y pérdida para la entidad, por su fácil acceso.

CONCLUSIÓN:

Los materiales con los que cuenta la entidad, no están protegidos de riesgos, y el acceso a bodega no tiene la seguridad respectiva.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; efectúe la contratación de pólizas de seguros; para que los materiales estén protegidos de riesgos, y, a la vez se implementen medidas de seguridad en la bodega.

ELABORADO POR:
K.D.S.V**FECHA:**
10-06-2013**REVISADO POR:**
J.M.M.E**FECHA:**
16-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Inventarios



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

INVENTARIOS DE LENTO MOVIMIENTO

COMENTARIO:

Luego de realizar la evaluación del sistema de control interno se determinó, que ciertos inventarios están almacenados de forma inadecuada, existen materiales de lento movimiento, por lo que no se realiza la rotación permanentemente de los mismos, además se encuentran desorganizados y deteriorados debido a que no se han utilizado hace algún tiempo; incumpliendo con la *“Norma Internacional de Contabilidad que establece; como política que el departamento de Contabilidad, preparará un listado de suministros y materiales de lento movimiento u obsoletos, a fin de analizar su posible utilización o dada de baja”*.

El problema se da, porque no se realizan revisiones periódicas de los inventarios, y no existe mayor interés por parte de la administración, esto puede causar pérdida para la entidad por los costos de materiales, y además se ocupa espacio que podría utilizarse para inventario productivo.

CONCLUSIÓN:

Los materiales que se encuentran en bodega no tienen un control adecuado, se evidencia desorden y gran cantidad de material que no se ha utilizado.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; se efectúen revisiones periódicas de inventarios, para un mejor mantenimiento.

ELABORADO POR: K.D.S.V	FECHA: 10-06-2013	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 16-06-2014
----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------	-----------------------------

Oficio N°02

Loja, 10 de junio de 2014

Licenciada.

Diana Iñiguez

**CONTADORA DE SURECTEL INGENIERÍA Y
PROYECTOS CÍA. LTDA.**

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para solicitarle se sirva certificar el saldo de la cuenta Inventarios con corte 31 de Diciembre de 2013.

Por la favorable acogida que se digne dar a la presente, le expresamos nuestros sinceros agradecimientos.

Atentamente,

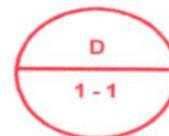


Sra. Karen Sarmiento
JEFE DE EQUIPO

*Recibido.
10-06-2014.*

Surectel
Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
RUC: 1191718638001
Telf. 2588242 • Loja-Ecuador

Loja, 13 de junio de 2014



Señora.
Karen Sarmiento Venegas
JEFE DE EQUIPO

En calidad de Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS
CÍA.LTDA. de la Ciudad de Loja.

CERTIFICO:

Que el saldo de la cuenta Inventario, cortado al 31 de diciembre es de ocho mil quinientos sesenta y cinco con treinta y un centavos \$ 8,565.31 de conformidad con los Estados Financieros.

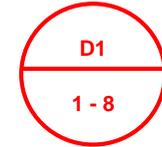
Lo certifico.-

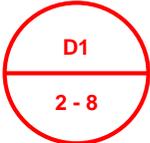
Lic. Diana Iñiguez
CONTADORA

Surectel
Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
RUC: 1191718638001
Telf. 2588242 • Loja-Ecuador

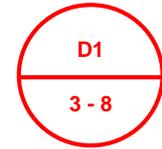
LICENCIADA
DIANA IÑIGUEZ
CONTADORA

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUENTA: Inventarios						
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS						
CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
15	CANALETA RANURADA 40X40	4,90	73,50	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
5	CANALETA RANURADA 80X60	8,11	40,55	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
5	CANALETA RANURADA 80X80	12,44	62,20	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
41	CANALETA 13X7	1,15	47,15	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
89	CANALETA 20X12 S/A	1,30	115,70	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
41	CANALETA 20X12 C/A	1,71	70,11	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
29	CANALETA 32X12 C/D	2,18	63,22	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
67	CANALETA 32X12 S/D	2,03	136,01	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
29	CANALETA 40X25 S/D	4,83	140,07	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
27	CANALETA 40X25 C/D	4,62	124,74	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
18	CANALETA 60X40 S/D	7,08	127,44	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
13	CANALETA 60X40 C/D	7,77	101,01	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
28	CANALETA 100X45 S/D	13,80	386,40	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
3	ANGULO EXTERNO 13X7	0,25	0,75	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
76	TAPA FINAL 20X12	0,29	22,04	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
Ø Constatación Física						

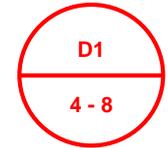


SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUENTA: Inventarios						
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS						
CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
64	UNIÓN 20X12	0,30	19,20	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
46	ÁNGULO 20X12	0,29	13,34	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
25	DERIVACIÓN EN T 20X12	0,30	7,50	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
57	ÁNGULO EXTERNO 20X12	0,30	17,10	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
60	ÁNGULO INTERNO 20X12	0,30	18,00	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
76	DERIVACIÓN EN T 32X12	0,40	30,40	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
115	ÁNGULO EXTERNO 32X12	0,40	46,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
77	ÁNGULO INTERNO 32X12	0,39	30,03	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
72	ÁNGULO PLANO 32X12	0,41	29,52	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
80	UNIÓN 32X12	0,35	28,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
59	TAPA FINAL 32X12	0,32	18,88	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
28	ÁNGULO PLANO 40X25	0,84	23,52	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
106	UNIÓN 40X25	0,42	44,52	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
69	TAPA FINAL 40X25	0,40	27,60	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
35	ÁNGULO EXTERNO 40X25	0,89	31,15	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
 Constatación Física						

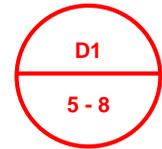
SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUENTA: Inventarios						
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS						
CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
75	DERIVACIÓN EN T 40X25	0,85	63,75	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
31	ÁNGULO PLANO 60X40	1,86	57,66	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
15	DERIVACIÓN EN T 60X40	2,45	36,75	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
14	ÁNGULO INTERNO 60X40	1,85	25,90	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
15	ÁNGULO EXTERNO 60X40	1,85	27,75	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
61	TAPA FINAL 60X40	0,42	25,62	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	BOTÓN DE PÁNICO – PLEX	46,79	46,79	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	UNIÓN 100X45	0,77	1,54	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
7	ÁNGULO INTERNO 100X45	4,10	28,70	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
5	ÁNGULO EXTERNO 100X45	4,26	21,30	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
8	DERIVACIÓN EN T 100X45	6,00	48,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
156	FACE PLATE NARANJA	0,25	39,00	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
30	FACE PLATE 2P	1,19	35,70	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
3	FACE PLATE 1P	1,19	3,57	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
17	FACE PLATE 2P QUEST	1,08	18,36	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
 Constatación Física						

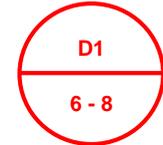


SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUENTA: Inventarios						
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS						
CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
18	FACE PLATE 1P QUEST	1,23	22,14	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	FACE PLATE 3P QUEST	1,08	1,08	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
6	ESTACIÓN MANUAL DE PALAN.	21,50	129,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
14	FACE PLATE SIMPLE	1,44	20,16	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
32	FACE PLATE DOBLE	1,31	41,92	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
4	CAJAS DE DERIV. GRIS IP55	1,39	5,56	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
48	CAJA SOBREPUESTA 40MM	1,34	64,32	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	CAJA SOBREPUESTA GENÉR.	1,35	1,35	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
3	CAJETÍN CAT 5E 1P	1,50	4,50	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
4	CAJETÍN CAT 5E 2P	2,33	9,32	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	CAJETÍN CAT 5E 2P	2,33	2,33	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
4	ROUTER 150MBPS MOD.NTL.W	25,83	103,32	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
4	GABINETE LIVIANO 40X30X20	27,54	110,16	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
3	GABINETE LIVIANO 20X20X15	16,25	48,75	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
5	GABINETE LIVIANO 30X20X15	18,21	91,05	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
Constatación Física						



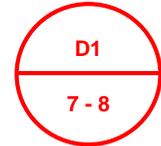
SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUENTA: Inventarios						
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS						
CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
6	GABINETE MET. LIVI. 60X40X20	39,47	236,82	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	CAJA METÁLICA	15,00	30,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	SOPORTE DE PARED DE 5UR	25,79	25,79	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	RACK ABIERTO-PARAN DE 48	47,87	47,87	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	ORGANIZADOR HORIZ. 60X40	8,24	8,24	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
6	ORGANIZA. SIMP. 80X80 19UR	13,00	78,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	ORAG. ESPIRAL. CABLES ½	3,87	7,74	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	ORG.DOB. 80X80-60X8019 2UR	17,50	17,50	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	BANDEJAS SENCILLAS 2UR	13,35	13,35	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
45	CONECTOR RJ45 CAT 6	0,62	27,90	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
54	PATCH CORD CAT 5E 2M	1,84	99,36	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
71	PATCH CORD CAT 5E 1M	1,05	74,55	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	PACTH CORD CAT 6 2 M	4,50	9,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
5	PACTH CORD CAT 5E 3M	2,35	11,75	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
32	PACH CORD CAT 6 1M	3,66	117,12	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
Constatación Física						

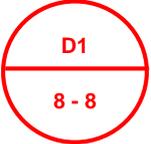


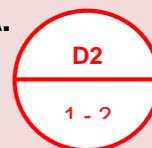
SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**CUENTA:** Inventarios**CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS**

CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
1	PACH CORD FIBRA OPTICA 3M	13,00	13,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
118	PACH CORD CAT6 2M	7,49	883,82	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	PATCH PANEL DE 24P-PAND	19,89	39,78	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	JACK CAT 5E	1,85	1,85	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
12	AMARRAS 15CM DXN3006B	1,27	15,24	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
10	AMARRAS 10CM DXN3004B	0,58	5,80	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	CINTA DOBLE FAZ	4,39	8,78	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
89	CABLE UTP CAT6	0,59	52,51	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	UNIFITY FCC ID LONG RANGE	87,75	87,75	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
13	REGLETA TELF. DE 10 PARES	8,84	114,92	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
7	CRIMPADORA MOD.PD3141C°	20,86	146,02	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	ATEUADOR AT-063P	30,23	30,23	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	CINTA PARA ETIQUETADORA	23,26	23,26	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	SWITCH 16P 10/100 TL-SFO	49,00	98,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	SWITCH 24P 10/100 TL-SF1024	65,00	130,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
Constatación Física						

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUENTA: Inventarios						
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS						
CANT.	PRODUCTO	P/UNITARIO	P/TOTAL	ESTADO	UBICACIÓN	RESPONSABLE
3	VARILLA DE COBRE	15,47	46,41	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
2	GEM PARA TIERRA	18,06	36,12	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
18	MULTITOMA 4 TOMAS DOBLES	24,10	433,80	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
3	PARLANTES MOD.BS 1030B	19,00	57,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
396	TACO FISHER N.06	0,01	3,96	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
7	JACK CAT 5E 2M PANDUIT	3,24	22,68	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
20	PATCH CORD CAT5E 2M PAND	3,80	76,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
120	PATCH CORD CAT6E 1M PAND	6,41	769,20	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1	RACK ABIERTO DE PISO 84P	63,13	63,13	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
303	CABLE UTP CAT6 PANDUIT	0,71	215,13	MALO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
17	TOMA CORR.DOBLE INDUST.	4,83	82,11	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
21	PLACA OVALADA CREMA ME.	0,24	5,04	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
10	BLOQUES CURVOS	1,10	11,00	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
305	CABLE UTPCAT 6 A PANDUIT	1,24	378,20	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
1846	CABLE UTP CAT5E PANDUIT	0,48	886,08	BUENO	BODEGA	Lic. Diana Iñiguez
ELBORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 11-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 18-06-2014
 Constatación Física						



SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.			
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial			
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013			
CUENTA: Inventarios			
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MERCADERIAS			
<p>COMENTARIO: Para cumplimiento de este procedimiento la empresa presentó efectivamente el listado de inventarios para lo cual se pudo realizar la constatación física del mismo verificando el producto, el precio unitario y total, se pudo constatar que algunos de ellos no se les está dando la rotación respectiva y no poseen codificación, tienen las facturas de ingreso y egreso de bodega en donde se registra el movimiento contable de esta cuenta.</p>			
<p>CONCLUSIÓN: Se revisó el listado de inventarios, verificando el producto, precio unitario y total, además se verificó las facturas con su respectivo comprobante de ingreso y egreso.</p>			
<p>RECOMENDACIÓN: Al Gerente de SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, realice controles permanentes de los inventarios para tener conocimiento si se están tratando adecuadamente.</p>			
<p>A la Contadora efectúe la rotación de inventarios, para que el inventario de lento movimiento, vaya saliendo a la venta y no se produzcan pérdidas.</p>			
ELBORADO POR: K.D.S.V	FECHA: 11-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 18-06-2014
 Constatación Física			

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**CUENTA:** Inventarios**CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO**

	DEBE	HABER	
Saldo			13.880,30
Enero	116.181,60	610,88	129.451,02
Febrero	64.734,64	155.001,21	39.184,45
Marzo	24.896,75	15.413,51	48.667,69
Abril	46.980,99	41.606,74	54.041,94
Mayo	21.844,78	5.813,35	70.073,37 ✓
Junio	27.905,56	18.846,77	79.132,16
Julio	10.768,84	32.979,56	56.921,44
Agosto	7.953,74	6.864,10	58.011,08
Septiembre	36.326,48	4.190,89	90.146,67
Octubre	2.068,25	65.949,05	26.265,87
Noviembre	15.240,04	3.961,87	37.544,04
Diciembre	54.015,70	82.994,43	8.565,31
	Σ 428.917,37	Σ 434.232,36	

ELABORADO
POR: K.D.S.V**FECHA:**
17-06-2014**REVISADOR POR:**
J.M.M.E**FECHA:**
18-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**CUENTA:** Inventarios

COMENTARIO: Se elaboró una cédula analítica en la que se verificó los saldos de cada mes sobre inventarios, realizando la debida sumatoria y constatando con efectividad que el saldo certificado y el saldo que consta en los Estados Financieros son los correctos,

CONCLUSIÓN: La eficiencia de llevar adecuadamente los registros contables y la entrega de información ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre de 2013 ha sido de 8.565,31 lo cual está verificado.

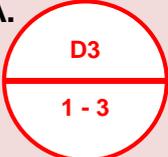
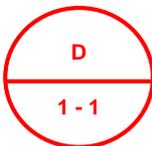
Σ = Sumas verificadas

**ELABORADO
POR:** K.D.S.V

FECHA:
17-06-2014

REVISADOR POR:
J.M.M.E

FECHA:
18-06-2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.					
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS					
					
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 COMPONENTE: Inventarios					
CÓD.	CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31- 21-2013	AJUSTE Y RECLASIFICA CIÓN		SALDO SEGÚN AUDITO RÍA
			DEBE	HABER	
	Inventarios 	8,565.31 } α			8,565.31 } α
<p>COMENTARIO: Luego de la revisión y análisis de la cuenta inventario se pudo verificar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2013 es razonable y están correctamente presentados en los Estados Financieros</p> <p>CONCLUSIÓN: La eficiencia de llevar adecuadamente los registros contables y la entrega de información ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre de 2013 ha sido de 8.565,31 lo cual está verificado.</p> <p>α = Saldo auditado \checkmark = Verificado con oficios y estados financieros</p>					
LABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 20-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 23-06-2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA**BALANCE GENERAL (ACUMULADO)**

Al 31/12/2013

D3

2 - 3

1. ACTIVO		302,433.18
1.01. ACTIVO CORRIENTE		238,121.84
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		169,361.05
1.01.01.02 Caja chica		100.00
1.01.01.03. Bancos		169,261.05
1.01.01.03.01 Banco de Guayaquil cta. Cte. #0		167,268.53
1.01.01.03.03 Banco de Loja cta. Cte. #290148		1,992.52
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS		24,742.86
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE		100.00
1.01.02.05.01 Cuentas por cobrar clientes		100.00
1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE		24,642.86
1.01.02.06.03 Ortega Rodríguez Wladimir Gonza		24,642.86
1.01.03. INVENTARIOS		8,565.31
1.01.03.01 Inventario de suministros o materiale		174.31
1.01.03.02 Inventario de productos terminados y		8,334.21
1.01.03.04 Inventario repuestos, herramientas y		56.79
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		193.25
1.01.04.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES		28.56
1.01.04.03.02 Diviconstru S.A.		0.05
1.01.04.03.04 Brito Marlon		0.01
1.01.04.03.14 Figsa Fundiciones		28.50
1.01.04.04. OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		164.69
1.01.04.04.04 Uniformes del personal		164.69
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		35,259.37
1.01.05.01. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP		14,614.22
1.01.05.01.04 Credito Tributario IVA		10,746.32
1.01.05.01.05 Crédito Tributario por retencio		3,867.90
1.01.05.02. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP		20,645.15
1.01.05.02.01 RETENCION 1% I.R.		9,692.26
1.01.05.02.02 RETENCION 2% I.R.		3,298.20
1.01.05.02.03 Crédito Tributario Imp. Rts.		7,654.69
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE		64,311.34
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		64,311.34
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES		551.99
1.02.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO		5,908.44
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN		2,214.58
1.02.01.09 VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQ		65,458.11
1.02.01.12. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD		-9,821.78
1.02.01.12.01 (-) Depreciación Acumulada de p		-9,821.78
2. PASIVO		205,296.83
2.01. PASIVO CORRIENTE		205,296.93
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		59,839.58
2.01.03.01. LOCALES		59,839.58
2.01.03.01.01 Martel		5,915.00
2.01.03.01.09 Trans. Villespug S.A.		18.81
2.01.03.01.19 Moyano Moyano Monica María		169.06
2.01.03.01.20 Telecuador Cia. Ltda.		5,373.73
2.01.03.01.35 La Casa del Cable S.A.		986.80
2.01.03.01.38 Marlon Geovanny Brito Pardo		11,450.16
2.01.03.01.42 Seguros Colonial S.A.		997.43
2.01.03.01.48 Sistel		1,656.14
2.01.03.01.49 Proveedores por pagar		32,719.43
2.01.03.01.52 Leonardo Romero		553.00
2.01.05. PROVISIONES		1,672.29
2.01.05.01. LOCALES		1,672.29
2.01.05.01.01 Provisiones por pagar a Emplead		-1,672.29

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA
BALANCE GENERAL (ACUMULADO)

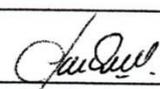
Al 31/12/2013

Pag.2 de

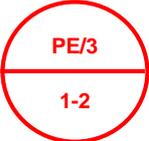
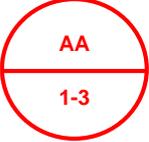
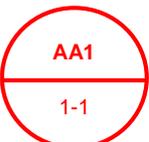
D3

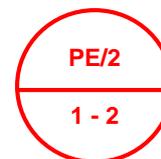
3 - 3

2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1,032.79	
2.01.07.03. CON EL IESS	1,032.79	
2.01.07.03.01 Iess por Pagar	1,032.79	
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	140,068.17	
2.01.10.03 Ing. Tony Cisneros	85,800.00	
2.01.10.04 Ing. Wladimir Ortega	2,232.15	
2.01.10.06 Anticipos recibidos de clientes	52,036.02	
2.01.12. PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEF	2,684.00	
2.01.12.01 JUBILACION PATRONAL	402.00	
2.01.12.02 OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA L	2,282.00	
3. PATRIMONIO NETO		97,136.35
3.01. CAPITAL	19,496.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	19,496.00	
3.04. RESERVAS	3,602.35	
3.04.01 RESERVA LEGAL	3,602.35	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	74,038.00	
3.07.01 GANANCIA O PERDIDA NETA DEL PERIODO	74,038.00	
Pasivo + Patrimonio		302,433.18

 Ing. Fausto Jaramillo GERENTE	 Surectel <small>Ingeniería y Proyectos Cia. Ltda.</small> <small>RUC: 1191718639001</small> <small>2588242 Loja, Ecuador</small>	 Lic. Claudia Iñiguez CONTADORA
--	---	---

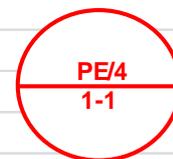
a = Saldo auditado

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.				
EXAMEN ESPECIAL				
CUENTA: Cuentas por Pagar				
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	HECHO POR	FECHA
	<p>OBJETIVOS:</p> <p>1 Evaluar la existencia de un control interno para el mejoramiento de las operaciones financieras de la empresa.</p> <p>2 Verificar que las cuentas por pagar estén apropiadamente descritas y clasificadas</p> <p>3 Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación alguna y que estas hayan sido adecuadamente registradas.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p> <p>1 Aplique el Cuestionario de Control Interno de las cuentas por Pagar.</p> <p>2 Evalúe el sistema de control interno implementado por la entidad</p> <p>3 Solicite el saldo de la cuenta con corte al 31 de diciembre de 2013</p>			
			K.D.S.V	24-06-2014
			K.D.S.V	26-06-2014
			K.D.S.V	23-06-2014
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 20-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 23-06-2014



SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.				
EXAMEN ESPECIAL				
CUENTA: Cuentas por Pagar				
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	HECHO POR	FECHA
	PROCEDIMIENTOS:			
4	Verifique físicamente los documentos que respalden las cuentas por pagar proveedores.	AA2 1-6	K.D.S.V	26-06-2014
5	Compruebe el resultado de la constatación física con el mayor de las cuentas por pagar proveedores.	AA3 1-3	K.D.S.V	01-07-2014
6	Mediante muestreo realice una verificación de los créditos con proveedores	AA4 1-39	K.D.S.V	08-07-2014
7	Verifique si han existido pagos a destiempo	AA5 1-3	K.D.S.V	17-07-2014
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 20-06-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 23-06-2014

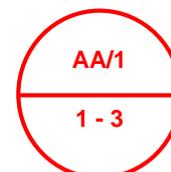
SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA.						
EXAMEN ESPECIAL						
CUENTA: Cuentas pos pagar						
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe segregación de funciones de autorización, compra, recepción, inspección y revisión de la documentación sustentatoria y registro?	X		1	1	
2	¿Existen políticas para el manejo de las cuentas por pagar?		X	1	0	La contadora es la encargada de la custodia
3	¿Las cuentas por pagar son registradas en el momento de incurrir una obligación?	X		1	1	No cuenta con un espacio adecuado lo mantienen en el mismo lugar del área contable.
4	¿Existen garantías de respaldo para las cuentas por pagar?	X		1	1	El material sale de acuerdo a los proyectos que se realicen sin verificar el sobrante.
5	¿Se realiza un control de los estados de cuenta de los proveedores?	X		1	1	
6	¿ se elabora cuaros de antigüedad de saldos?		X	1	0	
7	¿Las cuentas por pagar están apropiadamente descritas y clasificadas?	X		1	1	
8	¿Los pasivos se encuentran detallados en los respectivos registros contables?	X		1	1	El lugar en donde se encuentran los materiales no tienen afiches que indiquen el acceso restringido a bodega.
9	¿Para el pago de las obligaciones se solicita autorización de la alta administración?	X	X	1	1	No tienen seguridad física o póliza de seguros.
10	¿Se concilian periódicamente los registros auxiliares con las cuentas de payor?	X	X	1	1	Se mantienen en la misma bodega y sin ninguna protección.
CALIFICACIÓN TOTAL				CT= 8		
PONDERACIÓN TOTAL				PT= 10		
NIVEL DE CONFIANZA				NC= 80		
NIVEL DE RIESGO INHERENTE				RI= 20		
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 10-06-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 13-06-2014



**SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL**

CUENTA: Cuentas por Pagar

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

FÓRMULA DE LA VALORACIÓN

CP = CALIFICACIÓN PORCENTUAL

CT = CALIFICACIÓN TOTAL

PT = PONDERACIÓN TOTAL

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

$$CP = \frac{80}{100} * 100$$

$$CP = 80 \%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

ALTO	MODERADO	BAJO
		80%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 100%

NIVEL DE CONFIANZA

CONCLUSIÓN: Realizada la Evaluación de Control Interno se establece que el Nivel de Riesgo bajo y el Nivel de confianza alto presentando una calificación porcentual de 80% debido a:

- No existen políticas para el manejo de las cuentas por pagar.
- No se elaboran cuadros de antigüedad de saldos.

ELABORADO
POR: K.D.S.V

FECHA:
26-06-2014

REVISADO
POR: J.M.M.E

FECHA:
27-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**CUENTA:** Cuentas por Pagar

AA/1

2 - 3

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**FALTA DE POLÍTICAS PARA CUENTAS POR PAGAR****COMENTARIO:**

En la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, se detectó que no existen políticas para las cuentas por pagar que permitan visualizar un campo claro, preciso y seguro en el momento de adquirir un compromiso u obligación. *Incumpliendo con lo dispuesto en las "Normas Generales de Control Interno sobre Políticas la cual establece: Las políticas expresan los medios que utiliza la organización para conseguir los objetivos, las mismas son difundidas y comprendidas por parte de todos los funcionarios. Estas políticas se basan en la administración de las cuentas por pagar, el nivel de financiamiento de las cuentas por pagar, obtención de crédito con proveedores y el nivel de endeudamiento de la empresa".*

El problema surge, por no tener políticas establecidas que permitan contar con información en forma oportuna y veraz para la administración de las cuentas por pagar, esto ocasiona que no se pueda llevar un control adecuado de las mismas y pérdida de crédito ante los proveedores.

CONCLUSIÓN:

No tienen políticas para las cuentas por pagar, las mismas que puedan servir de guía para el manejo correcto y el control eficiente

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; implemente políticas de las cuentas por pagar, debido a que beneficia a la empresa mediante el aprovechamiento de los descuentos de pronto pago o pago anticipado.

ELABORADO POR:
K.D.S.V**FECHA:**
26-06-2014**REVISADO POR:**
J.M.M.E**FECHA:**
27-06-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Cuentas por Pagar

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****ELABORACIÓN DE CUADROS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS****COMENTARIO:**

Durante la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; se evidenció que no se elaboran cuadros de antigüedad de saldos, como mayores auxiliares de proveedores, que permitan mantener un registro adecuado de los mismos. *“Incumpliendo con lo dispuesto en la Norma de Información Financiera en la que se describe las reglas particulares de aplicación relativas a las cuentas por pagar, sobre mayores auxiliares de proveedores; la misma que trata que se debe mantener un registro por separado para cada proveedor, estos registros de cuentas de auxiliares de proveedores se clasifican en orden alfabético en un mayor llamado; mayor auxiliar de cuentas por pagar o mayor auxiliar de proveedores”*.

El problema existe, porque no se realizan cuadros de antigüedad de saldos que ayuden a identificar oportunamente los pagos a proveedores; lo que ocasiona que la entidad pierda credibilidad, y disminuya el nivel de financiamiento.

CONCLUSIÓN:

No se efectúan cuadros de antigüedad de saldos que permitan tener un registro para cada proveedor.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; realice cuadros de antigüedad de saldos, ya que facilitaría tener un registro de los proveedores.

ELABORADO POR:
K.D.S.V

FECHA:
26-06-2014

REVISADO POR:
J.M.M.E

FECHA:
27-06-2014

Oficio N°03

Loja, 23 de junio de 2014

Licenciada.

Diana Iñiguez

**CONTADORA DE SURECTEL INGENIERÍA Y
PROYECTOS CÍA. LTDA.**

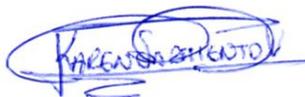
Ciudad.-

De mi consideración:

Con el objeto de continuar con el examen especial que nos encontramos desarrollando en la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA. por medio de la presente me dirijo a usted para solicitarle se sirva certificar el saldo de la cuenta Cuentas por Pagar con corte 31 de diciembre de 2013.

Por la favorable acogida que se digne dar a la presente, le expresamos nuestros sinceros agradecimientos.

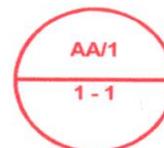
Atentamente,



Sra. Karen Sarmiento
JEFE DE EQUIPO

Recibido
23-06-2014.
Surectel
Ingeniería y Proyectos Cia. Ltda.
RUC: 1191718638001
Telf. 2588242 • Loja-Ecuador

Loja, 24 de junio de 2014



Señora.
Karen Sarmiento Venegas
JEFE DE EQUIPO

En calidad de Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS
CÍA.LTDA. de la Ciudad de Loja.

CERTIFICO:

Que el saldo de la cuenta Cuentas por Pagar, cortado al 31 de diciembre es de cincuenta y nueve mil ochocientos treinta y nueve con cincuenta y ocho centavos \$ 59,839.58 de conformidad con los Estados Financieros.

Lo certifico.-

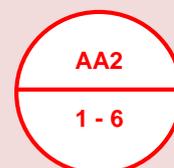

Lic. Diana Iñiguez

CONTADORA



Surectel
Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
RUC: 1191718632001
Telf. 2588242 • Loja-Ecuador

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA

**Procedimientos:**

- Verifique físicamente los documentos que respalden las cuentas por pagar proveedores.
- Compruebe el resultado de la constatación física con el mayor de las cuentas por pagar proveedores.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Cuentas por Pagar

COMENTARIO: La presente cédula analítica comprende el procedimiento para el registro de las cuentas por pagar, en este caso la factura fue emitida el 28 de febrero de 2013 donde la empresa SURECTEL INGENIERÍA T PROYECTOS CÍA.LTDA. adquirió material eléctrico a la empresa **MARTELCÍA. LTDA.** Luego de la revisión respectiva de los documentos se destacó lo siguiente:

Factura N° 0006036

Venta por Concepto de: Material Eléctrico

Cliente: SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CIA.LTDA.

Fecha de factura	Valor de la factura	Retención 1% Renta	Valor de descuento	Periodo de plazo	Valor de comprobante de egreso	Valor cancelado del crédito	Fecha de pago de la cuenta
28/02/2013	4,032.00 ✓	36.00 ✓	0.00	30 días	3,996.00 ✓	3,996.00 ✓	15/03/2013

✓ = Verificado con factura

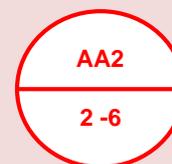
ELABORADO POR:
K.D.S.V

FECHA:
26-06-2014

REVISADO POR:
J.M.M.E

FECHA:
01-07-2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA

**Procedimientos:**

- Verifique físicamente los documentos que respalden las cuentas por pagar proveedores.
- Compruebe el resultado de la constatación física con el mayor de las cuentas por pagar proveedores

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Cuentas por Pagar

Factura N° 0006036

Compra por Concepto de: Material Eléctrico

Cliente: SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CIA.LTDA.

Registro en el Libro Diario				Registro en el Libro Mayor		
28/02/2013		Debe	Haber		Debe	Haber
	Inv, producto terminado y mercadería	4,032.00 ✓		MARTEL		3,996.00 ✓
	Martel		3,996.00 ✓			

CONCLUSIÓN: Con respecto a la transacción analizada anteriormente se destaca que la factura está debidamente registrada en el libro diario y en el libro mayor, y que ha sido cancelada dentro del plazo convenido por lo cual demuestra que la entidad lleva un adecuado control en cuanto a las cuentas por pagar.

✓ = Verificado con libro diario

ELABORADO POR:
K.D.S.V

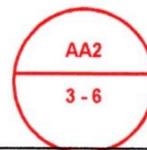
FECHA:
26-06-2014

REVISADO POR:
J.M.M.E

FECHA:
01-07-
2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA
Asiento No. 2013-001076

Pag.1 de 1



Lugar y Fecha: Loja, 28 de Febrero de 2013

Referencia: 1074

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.02	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	FC	004001-0000060	3,600.00	
1.01.05.01.01	IMPUESTO IVA 12% COMPRAS			432.00	
2.01.07.01.01	Retención en la Fuente por pagar 1%	RF	001001-0000054		36.00
2.01.03.01.01	Martel	FC	004001-0000060		3,996.00
Totales \$				4,032.00	4,032.00

Nota:

Compra No. 004001-000006036 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 162

Elaborado por: Lic. Diana Iñiguez	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:

Visual FAC 9.0 Topoing Cia Ltda 1961933001
 Telf. 2588242 • Loja-Ecuador

19/02/2015 05:44:52 PM

MARTEL CIA LTDA
R.U.C. 1791240901001
Aut. S.R.L. No. 1112325810



MATIZ QUITO: JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ
 EDIFICIO KAROLINA PLAZA LOCAL 4
 TELER: 225-1102 / 2195 * FAX: 2436 375
 LOCAL 4 (QUITO): CRISTIANA DE LAS AVELLANAS LOTE 37
 Y ELOY ALFARO

LOCAL 3 (GUAYAQUIL): RENE EDROV SOLAR 6 Y GUILLERMO PAREJA
 CDA. LA GARZOTA MZ. 14 * TELEFAX: 04 204 9118 / 9120

MARTEL

CABLECOM
 CABLES PARA TELECOMUNICACIONES, CABLEADO ESTRUCTURADO,
 SOLUCIONES WIRELESS, REDES DE DATOS, FIBRA OPTICA,
 CONECTORES, CARALETAS, GABINETES Y ACCESORIOS

Contribuyente Especial
 según resolución No. 155

40010006036

REG AUSTRAL LOJA

FACTURA 8004-001-00 0006036

Nombre, razón social: **SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA** ✓

R.U.C. No.: 1191718638001

Dirección: **AVENIDA 24 DE MAYO 08-54 ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
 FRENTE A PIZZERIA ROMA** ✓

Emisión: 2013-02-28 ✓

Teléfono: 072588242

Fax:

Vencimiento: 2013-04-14 ✓

Guía de Remisión:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO \$.	TOTAL \$.
400 UND	PAN C16X85TGBL JACK MINICOM CAT. 6A (NEGRO)	9	3600.00

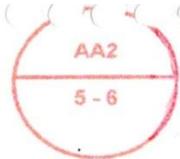
Surectel Cia. Ltda.
RUC: 1191718638001
CANCELADO
 Fecha: CA 1863
 Forma de pago:

EG-TM CREDITO 45 DIAS CLM-FEB-9189

Salida la mercadería no se aceptan devoluciones.
 Solicitamos que la Cancelación se la realice en el plazo acordado, caso contrario se regulará con el interés legal vigente
EL CLIENTE PAGARE (MOS) a la orden de MARTEL Cía. Ltda., en esta ciudad Quito o en el lugar que se me (nos) reconverga, la suma de CUATRO MIL TREINTA Y DOS 00/100

SUBTOTAL	\$	3600.00 ✓
12% I.V.A.	\$	432.00 ✓
TOTAL	\$	4032.00 ✓

Por igual valor que he(mos) recibido mercadería (o Servicios) a mi (nuestro) entera satisfacción, sin reclamo alguno en lo posterior por tal concepto, obligándome (nos) a cubrir el pago de intereses a la máxima tasa que permita la Ley desde su vencimiento. *(Firma)*



Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-84 y Rocafuerte * Tel. 2588242

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0005479

N° de Autorización 1112191299

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es) MARTEL CÍA. LTDA ✓

Fecha de emisión: 10 de Febrero de 2013 ✓

RUC: 1791240801001

Tipo de Comprobante de venta: FACTURA ✓

Dirección: JUAN GONZALEZ N.2576 Y JUAN PABLO SALAZAR ✓

N° de Comprobante de Venta: 001-001-00006036

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	3 600,00	RENTA	340	1%	36,00
Total Retenido					36,00 ✓

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Feblán Cervelazo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Tel.: 2583021 • AUT. SRI 8214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0005401-0005600 • 15-01-2013 • Válido hasta el 15 de Enero de 2014

AA2

6-6

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.
Comprobante de Egreso No. 2013-000135

Beneficiario: MARTEL CIA. LTDA ✓
 Domicilio: JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ ✓
 Sexo: CERO MIL QUINIENTOS VEINTIDOS, 40/100 -X-X-X-X-X-X ✓

RUC/CL: 1791240901001
 Telf: 2251102

Lugar y Fecha: Loja, 15 de Febrero de 2013 ✓

Código	Cuenta	Detalle	TP No. Doc.	Debito	Crédito
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005918 Vence ->	FC 004001-0000	521.87	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005859 Vence ->	FC 004001-0000	535.21	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005775 Vence ->	FC 004001-0000	1,183.60	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005654 Vence ->	FC 004001-0000	2,190.42	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005936 Vence ->	FC 004001-0000	3,991.50	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte		CH 001053		8,522.40 ✓
Totales \$				8,522.40	8,522.40 ✓

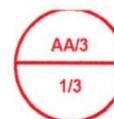
Nota: pago de facturas 3918-5859-5775-5731-5654

Elaborado por: SORAYA	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramilla	Recibido Por:
-----------------------	-------------------------------------	---------------

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Pag.1 de 3

Mayor Cuenta: 2.01.03.01.01 - Martel



Desde: 01/01/2013

Hasta: 31/12/2013

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
01/01/2013	000065	Compra No. 004001-000005314 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. 85 FC	004001-000		3,996.00	-3,996.00
		MARTEL CIA. LTDA.					
01/01/2013	000078	Compra No. 004001-000005366 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. 86 FC	004001-000		2,551.55	-6,547.55
		MARTEL CIA. LTDA.					
01/01/2013	000135	Compra No. 004001-000005546 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		480.44	-7,027.99
		114 MARTEL CIA. LTDA.					
01/01/2013	000577	PAGO DE FACTURA 5545	FC	004001-000	480.44		-6,547.55
		Pago Fact. No. 004001-000005546 Vence -> 27/06/2013 (114)					
01/01/2013	000140	Compra No. 004001-000005557 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		8,396.04	-14,943.59
		109 MARTEL CIA. LTDA.					
02/02/2013	000986	Compra No. 004001-000005654 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		2,190.42	-17,134.01
		163 MARTEL CIA. LTDA.					
02/02/2013	000534	PAGO DE FACTURA 5314-5386 POR COMPRA E MATERIAL	FC	004001-000	2,551.55		-14,582.46
		Pago Fact. No. 004001-000005366 Vence -> 04/02/2013 (86)					
10/02/2013	000534	PAGO DE FACTURA 5314-5386 POR COMPRA E MATERIAL	FC	004001-000	3,996.00		-10,586.46
		Pago Fact. No. 004001-000005314 Vence -> 15/01/2013 (85)					
14/02/2013	001013	Compra No. 004001-000005775 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		1,183.60	-11,770.06
		212 MARTEL CIA. LTDA.					
15/02/2013	000621	pago de facturas 5918-5859-5775-5731-5654	FC	004001-000	521.67		-11,248.39
		Pago Fact. No. 004001-000005918 Vence -> 20/02/2013 (211)					
02/02/2013	000621	pago de facturas 5918-5859-5775-5731-5654	FC	004001-000	635.21		-10,613.18
		Pago Fact. No. 004001-000005859 Vence -> 18/02/2013 (201)					
02/02/2013	000621	pago de facturas 5918-5859-5775-5731-5654	FC	004001-000	1,183.60		-9,429.58
		Pago Fact. No. 004001-000005775 Vence -> 22/02/2013 (212)					
10/02/2013	000621	pago de facturas 5918-5859-5775-5731-5654	FC	004001-000	2,190.42		-7,239.16
		Pago Fact. No. 004001-000005654 Vence -> 15/03/2014 (163)					
15/02/2013	000621	pago de facturas 5918-5859-5775-5731-5654	FC	004001-000	3,991.50		-3,247.66
		Pago Fact. No. 004001-000006036 Vence -> 15/03/2013 (162)					
02/02/2013	001025	Compra No. 004001-000005859 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		635.21	-3,882.87
		201 MARTEL CIA. LTDA.					
02/02/2013	001039	Compra No. 004001-000005918 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		521.67	-4,404.54
		211 MARTEL CIA. LTDA.					
02/02/2013	001051	Compra No. 004001-000005937 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		360.75	-4,765.29
		252 MARTEL CIA. LTDA.					
22/02/2013	001076	Compra No. 004001-000006036 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		3,996.00	-8,761.29
		162 MARTEL CIA. LTDA.					
06/03/2013	000704	Compra No. 004001-000063687 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		501.60	-9,262.89
		289 MARTEL CIA. LTDA.					
18/03/2013	000770	Compra No. 004001-000006285 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		7,944.53	-17,207.42
		308 MARTEL CIA. LTDA.					
10/03/2013	000767	Compra No. 004001-000006291 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		101.01	-17,308.43
		302 MARTEL CIA. LTDA.					
20/03/2013	000788	Compra No. 004001-000006323 de MARTEL CIA. LTDA.	No.Sist. FC	004001-000		11,615.65	-28,924.08
		323					

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Pag.2 de 3

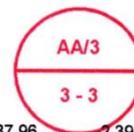
Mayor Cuenta: 2.01.03.01.01 - Martel



Desde: 01/01/2013		Hasta: 31/12/2013	
04/2013	000860	pago fac: 5937-6368, 6037 Pago Fact. No. 004001-000006036 Vence -> 15/03/2013 (162)	FC 004001-000 4.50 -28,919.58
01/04/2013	000861	pago fac:6291-6285-6323 Pago Fact. No. 004001-000006291 Vence -> 18/03/2013 (302)	FC 004001-000 101.01 -28,818.57
04/2013	000860	pago fac: 5937-6368, 6037 Pago Fact. No. 004001-000005937 Vence -> 21/02/2013 (252)	FC 004001-000 360.75 -28,457.82
04/2013	000860	pago fac: 5937-6368, 6037 Pago Fact. No. 004001-0000063687 Vence -> 06/03/2013 (289)	FC 004001-000 501.60 -27,956.22
04/2013	000861	pago fac:6291-6285-6323 Pago Fact. No. 004001-000006285 Vence -> 18/03/2013 (308)	FC 004001-000 7,944.53 -20,011.69
01/04/2013	000861	pago fac:6291-6285-6323 Pago Fact. No. 004001-000006323 Vence -> 25/03/2013 (333)	FC 004001-000 11,615.65 -8,396.04
04/2013	000952	Compra No. 004001-000006520 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 373 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 11.10 -8,407.14
04/2013	001157	Compra No. 004001-000006618 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 392 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 327.98 -8,735.12
04/2013	001089	pago de factura 6520 Pago Fact. No. 004001-000006520 Vence -> 05/04/2013 (373)	FC 004001-000 11.10 -8,724.02
04/2013	001585	Compra No. 004001-000006631 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 491 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 1,098.32 -9,822.34
04/2013	000578	PAGO DE FACTURA 5557 Pago Fact. No. 004001-000005557 Vence -> 27/06/2013 (109)	FC 004001-000 8,396.04 -1,426.30
04/2013	001324	Compra No. 004001-000006693 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 421 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 210.45 -1,636.75
04/2013	001329	Compra No. 004001-000006700 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 422 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 19.98 -1,656.73
04/2013	001308	pago de factura 6700 Pago Fact. No. 004001-000006700 Vence -> 23/04/2013 (422)	FC 004001-000 19.98 -1,636.75
04/2013	001439	Compra No. 004001-000006736 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 438 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 252.52 -1,889.27
04/2013	001441	Compra No. 004001-000006764 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 437 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 123.87 -2,013.14
05/2013	001423	PAGO FAC: 6764-6736-6693 Pago Fact. No. 004001-000006764 Vence -> 26/04/2013 (437)	FC 004001-000 123.87 -1,889.27
05/2013	001423	PAGO FAC: 6764-6736-6693 Pago Fact. No. 004001-000006693 Vence -> 18/04/2013 (421)	FC 004001-000 210.45 -1,678.82
05/2013	001423	PAGO FAC: 6764-6736-6693 Pago Fact. No. 004001-000006736 Vence -> 26/04/2013 (438)	FC 004001-000 252.52 -1,426.30
05/2013	001422	PAGO FAC: 6618 Pago Fact. No. 004001-000006618 Vence -> 12/04/2013 (392)	FC 004001-000 327.98 -1,098.32
05/2013	001732	Compra No. 004001-000006995 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 538 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 256.41 -1,354.73
05/2013	001801	PAGO FAC: 6995-6631 Pago Fact. No. 004001-000006995 Vence -> 14/05/2013 (538)	FC 004001-000 256.41 -1,098.32
31/05/2013	001801	PAGO FAC: 6995-6631 Pago Fact. No. 004001-000006631 Vence -> 15/04/2013 (491)	FC 004001-000 1,098.32 0.00
05/2013	002130	Compra No. 004001-000007303 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 597 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 1,115.10 -1,115.10
12/06/2013	002141	Compra No. 004001-000007381 de MARTEL CIA. LTDA. No.Sist. 587 MARTEL CIA. LTDA.	FC 004001-000 688.20 -1,803.30

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Mayor Cuenta: 2.01.03.01.01 - Martel



		Desde: 01/01/2013			Hasta: 31/12/2013			
11/07/2013	002803	Compra No. 004001-000007918 de MARTEL CIA. LTDA. No. 822	No.Sist.	FC	004001-000	587.96	-2,391.26	
MARTEL CIA. LTDA.								
11/03/2013	003346	MARTEL CIA. LTDA. fac: 7303-381		FC	004001-000	688.20	-1,703.06	
Pago Fact. No. 004001-000007381 V: 12/06/2013 (587)								
11/08/2013	003346	MARTEL CIA. LTDA. fac: 7303-381		FC	004001-000	1,115.10	-587.96	
Pago Fact. No. 004001-000007303 V: 05/06/2013 (597)								
13/09/2013	003255	Compra No. 004001-000008800 de MARTEL CIA. LTDA. No. 976	No.Sist.	FC	004001-000	914.75	-1,502.71	
MARTEL CIA. LTDA.								
01/11/2013	003573	Compra No. 004001-000009519 de MARTEL CIA. LTDA. No. 1075	No.Sist.	FC	004001-000	345.21	-1,847.92	
MARTEL CIA. LTDA.								
15/11/2013	003589	Compra No. 004001-000009742 de MARTEL CIA. LTDA. No. 1110	No.Sist.	FC	004001-000	819.29	-2,667.21	
MARTEL CIA. LTDA.								
27/11/2013	003611	Compra No. 004001-000009894 de MARTEL CIA. LTDA. No. 1076	No.Sist.	FC	004001-000	1,963.59	-4,630.80	
MARTEL CIA. LTDA.								
05/12/2013	003773	Compra No. 004001-000010036 de MARTEL CIA. LTDA. No. 1139	No.Sist.	FC	004001-000	5,950.23	-10,581.03	
MARTEL CIA. LTDA.								
12/12/2013	003744	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	35.23	-10,545.80	
Pago Fact. No. 004001-000010036 V: 10/12/2013 (1139)								
12/12/2013	003744	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	345.21	-10,200.59	
Pago Fact. No. 004001-000009519 V: 02/12/2013 (1075)								
12/12/2013	003744	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	587.96	-9,612.63	
Pago Fact. No. 004001-000007918 V: 19/07/2013 (822)								
12/12/2013	003744	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	819.29	-8,793.34	
Pago Fact. No. 004001-000009742 V: 03/12/2013 (1110)								
12/12/2013	003744	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	914.75	-7,878.59	
Pago Fact. No. 004001-000008800 V: 20/09/2013 (976)								
12/12/2013	003744	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	1,963.59	-5,915.00	
Pago Fact. No. 004001-000009894 V: 02/12/2013 (1076)								
20/12/2013	003892	Compra No. 004001-000010234 de MARTEL CIA. LTDA. No. 1177	No.Sist.	FC	004001-000	14,376.72	-20,291.72	
MARTEL CIA. LTDA.								
20/12/2013	003920	MARTEL CIA. LTDA.		FC	004001-000	14,376.72	-5,915.00	
Pago Fact. No. 004001-000010234 V: 23/12/2013 (1177)								
Totales \$						67,621.15	73,536.15	-5,915.00

Surectel
 Ingenieria y Proyectos Cia. Ltda.
 RUC: 1191718638001
 Telf: 2588242 • Loja-Ecuador

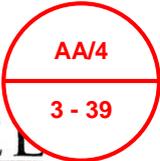
**LICENCIADA
 DIANA ÍÑIGUEZ
 CONTADORA**

✓ = verificado con factura

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CIALTDA. CÉDULA ANALÍTICA EXAMEN ESPECIAL						
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR						
VERIFICACIÓN DE LOS CRÉDITOS						
FECHA	FACTURA N°	DETALLE	VALOR SUBTOTAL	IVA 12%	VALOR TOTAL	PERIODO DE PLAZO
15/01/2013	66663	MATERIAL ELÉCTRICO	3.600,00	432,00	4.032,00	30 días
02/28/2013	06036	MATERIAL ELÉCTRICO	7.800,00	936,00	8.736,00	30 días
06/03/2013	63687	MATERIAL ELÉCTRICO	456,00	54,72	510,72	30 días
23/04/2013	39861	MATERIAL ELÉCTRICO	6.175,25	741,03	6.916,28	30 días
20/05/2013	40068	MATERIAL ELÉCTRICO	390,00	46,80	436,80	30 días
26/06/2013	37705	MATERIAL ELÉCTRICO	11.500,00	1380,00	12.880,00	✓ 30 días
15/07/2013	01186	MATERIAL ELÉCTRICO	959,59	115,15	1.074,74	30 días
19/08/2013	94875	MATERIAL ELÉCTRICO	867,12	104,05	971,17	30 días
16/09/2013	15911	MATERIAL ELÉCTRICO	320,00	38,40	358,40	30 días
18/10/2013	00754	MATERIAL ELÉCTRICO	129,84	15,58	145,42	30 días
26/11/2013	40639	MATERIAL ELÉCTRICO	827,66	99,32	926,98	30 días
24/12/2013	00487	MATERIAL ELÉCTRICO	10.000,00	1200,00	11.200,00	30 días
<p>COMENTARIO: Luego de la verificación de las respectivas facturas se pudo comprobar que todas han sido canceladas en el tiempo estimado constatando que tienen el respectivo comprobante de retención y comprobante de egreso y la debida autorización para el cumplimiento de la obligación.</p> <p>✓ = Verificado con facturas</p>						
ELABORADO POR: K.D.S.V		FECHA: 08-07-2014		REVISADO POR: J.M.M.E		FECHA: 11-07-2014

MARTEL CIA LTDA
R.U.C. 1791240901001
Aut. S.R.I. No. 1112325810

FECHA AUTORIZACION: 15/FEB/2013
VALIDO HASTA: 15/FEB/2014



MARTEL
CABLECOM

CABLES PARA TELECOMUNICACIONES, CABLEADO ESTRUCTURADO,
 SOLUCIONES WIRELESS, REDES DE DATOS, FIBRA OPTICA,
 CONECTORES, CANALETAS, GABINETES Y ACCESORIOS

MATRIZ QUITO : JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ
 EDIFICIO KAROLINA PLAZA LOCAL 4
 TELEF: 225-1102 / 2155 * FAX: 2439 375
 LOCAL 4 (QUITO): CRISTIANA DE LAS AVELLANAS LOTE 37
 Y ELOY ALFARO

LOCAL 3 (GUAYAQUIL) : RENE IDROVO SOLAR 6 Y GUILLERMO PAREJA
 CDLA. LA GARZOTA MZ. 14 * TELEFAX : 04 224 9118 / 9120

Contribuyente Especial
según resolución No. 155

40010006036

REG AUSTRAL LOJA

FACTURA S004-001-00 0006036

Nombre, razón social: **SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA**

R.U.C. No.: **1191718638001**

Dirección: **AVENIDA 24 DE MAYO 08-64 ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE
 FRENTE A PIZZERIA ROMA**

Emisión: **2013-02-28**

Teléfono: **072588242**

Fax:

Vencimiento: **2013-04-14**

Guía de Remisión:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO \$.	TOTAL \$.
400 UND	PAN CJ6X88TGBL JACK MINICOM CAT. 6A (NEGRO)	9	3600.00
<p>Surectel Cia. Ltda. RUC: 1191718638001 CANCELADO Fecha: CA 1863 Forma de pago:</p>			
EG-TM CREDITO 45 DIAS CLM-FEB-9189			

Salida la mercadería no se aceptan devoluciones.

Solicitamos que la Cancelación se la realice en el plazo acordado, caso contrario se reliquidará con el interés legal vigente EL CLIENTE PAGARE (MOS) a la orden de MARTEL Cía. Ltda., en esta ciudad Quito o en el lugar que se me (nos) reconvenga, la suma de CUATRO MIL TREINTA Y DOS 00/100

Por igual valor que he(mos) recibido mercadería (o Servicios) a mi (nuestra) entera satisfacción, sin reclamo alguno en lo posterior por tal concepto, obligándome (nos), además al pago de intereses a la máxima tasa que permita la Ley desde su vencimiento hasta la cancelación total de las obligaciones contraídas en este documento.

SUBTOTAL	\$	3600.00
12.00% I.V.A.	\$	432.00
TOTAL	\$	4032.00

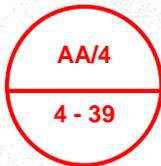
Favor emitir cheque a nombre de Martel Cia Ltda

Original ADQUIRIENTE Copia verde: EMISOR Copia amarilla: SIN VALOR A CRÉDITO TRIBUTARIO

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242



RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0005479

N° de Autorización 1112191299

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es).....MARTIN DIA LTDA.....

Fecha de emisión: Loja, 28 de Febrero de 2013

RUC: 4701240004004.....

Tipo de Comprobante de venta: FACTURA

Dirección: JUAN GONZALEZ N26-76 Y JUAN PABLO BARR.....

N° de Comprobante de Venta: 001-001-001861367

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	3.600.00	RENTA	340	1%	36.00 ✓
Total Retenido					36.00 ✓

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0005401-0005600 • 15-01-2013 • Válido hasta el 15 de Enero de 2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.
Comprobante de Egreso No. 2013-000135



Beneficiario: MARTEL CIA. LTDA.
Domicilio: JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ
Son: OCHO MIL QUINIENTOS VEINTIDOS, 40/100.-X-X-X-X-X-X

RUC/CI: 1791240901001
Telf: 2251102

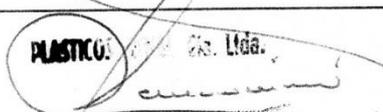
Lugar y Fecha: Loja, 15 de Febrero de 2013

Ref: 623

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005918 Vence ->	FC 004001-0000	521.57	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005859 Vence ->	FC 004001-0000	635.21	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005775 Vence ->	FC 004001-0000	1,183.60	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005654 Vence ->	FC 004001-0000	2,190.42	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005636 Vence ->	FC 004001-0000	3,991.50	Red. 4,5
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 001863		8,522.4
Totales \$				8,522.40	8,522.4

Nota: pago de facturas 5918-5859-5775-5731-5654

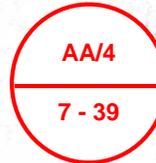
Elaborado por: SORAYA	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramilla	Recibido Por:
-----------------------	-------------------------------------	---------------

	 ISO 9001 : 2008 Plásticos Rival Cía. Ltda. Sistema de Gestión de Calidad Certificado www.sgs.com/clients/certified_clients.htm	 UKAS QUALITY MANAGEMENT 005	AA/4 <hr style="border: 1px solid red;"/> 6 - 39	R.U.C.: 0190050033001 FACTURA N° 001-001-00 0066663 AUTORIZACION: 1110785707	
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 5368 DEL 02/06/1995					
FECHA DE EMISION:	CUENCA, 16 de Enero de 2013	VENDEDOR:	Demian Sarzoza		
CLIENTE:	SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA	PEDIDO N°:	0102069		
DIRECCION:	AV. 24 DE MAYO 08-64 ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE Telf	GUIA DE REMISION N°:	100080		
RUC / CI:	1191718838001				
CONDICIONES:	50% ANTICIPO, 50% A 30 DIAS				
CODIGO	DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
11131005110	TUBO PVC DUCTO TELEF LIVIANO 110MM X 6MTS (INEN 1859) PLOMO -	Unidad	600,00	13,00	7.800,00
Son: OCHO MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS 00/100 DOLARES AMERICANOS					
Nota: Favor pagar con cheque a nombre de Plásticos Rival Cía. Ltda. He recibido a satisfacción las mercaderías detalladas en esta factura por el valor indicado en "Total a pagar" DEBO Y PAGARE a la orden de Plásticos Rival Cía. Ltda. Incondicionalmente y sin protesto en el plazo estipulado contado desde la fecha de esta factura. En caso de mora me sujeto a pagar los intereses máximos previstos en la ley y a ser demandado en juicio ejecutivo o verbal sumario a elección de actor ante los jueces de la ciudad de Cuenca, para lo cual renuncio otro domicilio.					Valor Total Tubería 7.800,00 Descuento 0,00 Valor Total accesorios 7.800,00 Subtotal 936,00 I.V.A. 12% 8.736,00 TOTAL A PAGAR
VF-03 Revisado 2010/05					
					f)  RECIBI CONFORME
MATRIZ CUENCA FABRICA: Ricaute sector El Tablón Sin Nombre s/n y Sin Nombre - Conmutadores.: 2890144 / 2890493 / 2890753 Fax: (07) 2890144 / 2890499 PO.BOX:252 GUAYAQUIL: Planta Industrial Km. 26 s/n y Lot. Galaxia Via Perimetral - Telfs.: 593(4)-7042156 - 7042168 - 7042169 - 7042173 GUAYAQUIL OFICINA: Av. Francisco de Orellana y Justino Cornejo 110, Cda Kennedy, Edificio Torre Atlas (atrás del Edif. Bco. de Pichincha) Piso 4, Oficina 4 - Telfs.: 2284663 / 2285132 QUITO BODEGA: Quinta Guamaní s/n y Av. Maldonado - Guamaní sector La Perla - Telfs.: 2690344 / 2690254 - Fax: 2690884 QUITO OFICINA: Almagro y Av. Colón - Edif. Mariscal Mezzanina - Telfs.: 2550718 / 2554718 - Fax: (02) 2554713					

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242



RUC: 1191718638001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001-00 N° 0005324
N° de Autorización 1112090685
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es)..... PLASTICOS RIVAL CIA LTDA.....
 RUC:..... 0190050033001.....
 Dirección:..... ALMAGRO Y AV. COLON.....

Fecha de emisión:..... 14/01/2013.....
 Tipo de Comprobante de venta:..... FACTURA.....
 N° de Comprobante de Venta:..... 001-001-000066663.....

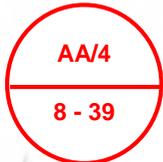
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	7.800,00	RENTA	340	1%	78,00
Total Retenido					78,00

.....
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

.....
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.
Comprobante de Egreso No. 2013-000188



Beneficiario: ELASTICOS RIVAL CIA.LTDA ✓
Domicilio: QUITO,ALMAGRO Y COLON
Son: OCHO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO, 00/100.-x - x - x - x
 - x - x

RUC/CI: 0190050033001 ✓
Telf: 022550718

Lugar y Fecha: Loja, 10 de Enero de 2013 ✓

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.40	Plásticos Rival Cia. Ltda.	Pago Fact. No. 001001-000066663 Vence ->	FC 001001-0000	8,658.00	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte		CH 001773		4,329.00
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 001774		4,329.00
Totales \$				8,658.00	8,658.00

Nota: pago de factura 66663

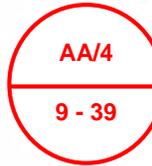
<i>Elaborado por:</i> SORAYA	<i>Aprobado por:</i> Ing. Fausto Jaramilla	<i>Recibido Por:</i>
------------------------------	--	----------------------

13/03/2013 10:30:58 AM

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242



RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE EGRESO

Nº 0000645

Nombre Plasticas Rival. Cia Ltda. Valor \$ 8658.00
 Valor en letras ocho mil seiscientos cincuenta y ocho con 00/100
 Fecha Loja 10-01-2013 Otros
 Efectivo Cheque CHF: 86-1773-1774 Depósito No.

Descripción/Concepto	<u>Para registrar pago Prof: 90113-03 - 8736.00</u>
	<u>Retencion 1/ 78.00</u>
	<u>8658.00</u>

Observaciones

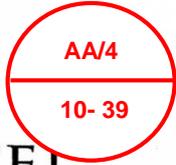
Surectel
 INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
 RUC: 1191718638001
 Telf. 2588242 / Loja-Ecuador

ELABORADO

RECIBIDO POR

MARTEL CIA LTDA
R.U.C. 1791240901001
 Aut. S.R.I. No. 1111791538

FECHA AUTORIZACION: 15/OCT/2012
 VALIDO HASTA: 15/OCT/2013



MATRIZ QUITO : JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ
 EDIFICIO KAROLINA PLAZA LOCAL 4
 TELEF: 225-1102 / 2165 * FAX: 2439-375
 LOCAL 4 (QUITO): CRISTIANA DE LAS AVELLANAS LOTE 37
 Y ELOY ALFARO
 TELEF: 280-5924 / 247-7915

LOCAL 3 (GUAYAQUIL) : RENE IDROVO SOLAR 6 Y GUILLERMO PAREJA
 CDLA. LA GARZOTA MZ. 14 * TELEFAX : 04 224 9118 / 9120

MARTEL
CABLECOM

CABLES PARA TELECOMUNICACIONES, CABLEADO ESTRUCTURADO,
 SOLUCIONES WIRELESS, REDES DE DATOS, FIBRA OPTICA,
 CONECTORES, CANALETAS, GABINETES Y ACCESORIOS

Contribuyente Especial
 según resolución No. 155

10010063687

REC. AUTENT. 1.013

FACTURAS001-001-00 0063687

Nombre, razón social:

SUBRETEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

R.U.C. No.:

1191718938001

Dirección:

AVENIDA 24 DE MAYO 06-64 ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE

Emisión:

2013-03-06

Teléfono:

FRENTE A PIZZERIA ROMA
 0725663242

Fax:

Vencimiento:

2013-04-20

Guía de Remisión:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO \$	TOTAL \$
1 UND	PROYECTO GASTOS ADMINISTRATIVOS	58	58.00
199 UND	PROYECTO CERTIFICACION DE PUNTOS UTP CAT 6a BLINDADO	2	398.00
SUBTOTAL			\$ 456.00
% I.V.A. 12.00			\$ 54.72
TOTAL			\$ 510.72

Contraloría

Salida la mercadería no se aceptan devoluciones.

Solicitamos que la Cancelación se la realice en el plazo acordado, caso contrario se reliquidará con el interés legal vigente EL CLIENTE PAGARE (MOS) a la orden de MARTEL Cia. Ltda., en esta ciudad Quito o en el lugar que

se me (nos) reconvenga, la suma de

QUINIENTOS DIEZ Y 72/100

Por igual valor que he(mos) recibido mercadería (o Servicios) a mí (nuestra) entera satisfacción, sin reclamo alguno en lo posterior por tal concepto, obligándose (nos), además al pago de intereses a la máxima tasa que permita la Ley desde su vencimiento hasta la cancelación total de las obligaciones contraídas en este documento.

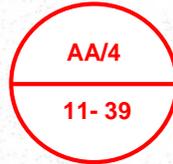
Favor emitir cheque a nombre de Martel Cia Ltda

Original ADQUIRIENTE Copia verde: EMISOR Copia amarilla: SIN VALOR A CRÉDITO TRIBUTARIO

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242



RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0005510

N° de Autorización 1112191299

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es).....

Fecha de emisión:.....

RUC: MARTEL CIA LTDA ✓

Tipo de Comprobante de venta: 06 de Marzo de 2013 ✓

Dirección: 1791240901001 ✓

N° de Comprobante de Venta: FACTURA ✓

JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ ✓

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	458.00	RENTA	341	2%	9.12 ✓
Total Retenido					9.12 ✓

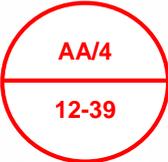
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.

Comprobante de Egreso No. 2013-000241



Beneficiario: MARTEL CIA. LTDA.
Domicilio: JUAN GONZALEZ N35-76 Y JUAN PABLO SANZ
Son: OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS, 85/100.-x-x-x-x-x-x

RUC/CI: 1791240901001
Tel: 2251102

Lugar y Fecha: Loja, 01 de Abril de 2013

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Debito	Crédito
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000006036 Vence->	PC 004001-0000	4.50	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000005937 Vence->	PC 004001-0000	360.75	
2.01.03.01.01	Martel	Pago Fact. No. 004001-000063687 Vence->	PC 004001-0000	501.60	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 001937		866.85
Totales \$				866.85	866.85

Nota: pago fac: 5937-6368, 6037

Elaborado por: DIANA INICIEZ 	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo 	Recibido Por:
---	--	---------------

01/04/2013 04:21:51 916

durapower® CIA. LTDA.
Tecnología que avanza

PROTECCION DE SOBREVOLTAJE - CABLEADO ESTRUCTURADO - TELECOMUNICACIONES
REPRESENTANTE PARA EL ECUADOR

Dirección: Av. 10 de Agosto 4-364 y Federico Proaño • Telfs.: 593-7-2618570 / 2886-581
Internet: www.durapower.com.ec
CUENCA - ECUADOR

AA/4

13-39

Contribuyente Especial Resol. N° 195
del 21/12/1999

FACTURA N° 001-001-00 0039861

Fecha: 23/Abr/2013 000039861
Vencimiento: 23/May/2013
Agente: 10 - Arteaga Lenin

R.U.C. 0190153819001 • Autorización S.R.I. 1112146287

CLIENTE: SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA. R.U.C./C.I.: 1101718638001
DIRECCION: 24 DE MAYO 08-54 Y ROCAFUERTE TELEFONO: 072588242
LOJA

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. UNITARIO	TOTAL
VANG15KVA	UPS VANGUARD DE 15KVA	1.00	5,885.25	5,885.25
SRV_008	INSTALACION	1.00	240.00	240.00
SRV_005	TRANSPORTE	1.00	50.00	50.00

Salida la mercadería, no se aceptan devoluciones.


ENTREGADO POR

RECIBIDO POR

SUBTOTAL	6,175.25
DESCUENTO	0.00
VALOR NETO	6,175.25
I.V.A. TARIFA 12 %	735.03
TOTAL	6,910.28

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de DURAPOWEE CIA. LTDA., en el lugar y fecha que se me reconvenza, el valor total expresado en este documento, más los impuestos legales respectivos y el máximo interés legal por mora, autorizado por la Junta Monetaria para Bancos e Instituciones Financieras más todos los gastos que ocasione su cobro, siendo suficiente prueba de ellos, la mera aseveración del acreedor.

Sin protesto, exímese de presentación para el pago, así como el aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Cuenca y al trámite Ejecutivo o Verbal Sumario a elección de DURAPOWEE CIA. LTDA., o sus cesionarios.

Acepto que DURAPOWEE CIA. LTDA., ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesaria notificación alguna ni aceptación de mi parte.

Lugar y fecha

Debo y pagaré - El Deudor

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242

AA/4
14-39

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0005605

N° de Autorización 1112505332

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es) DURAPOWER CIA. LTDA.

Fecha de emisión: 23 de Abril de 2013

RUC: 0190153819001

Tipo de Comprobante de venta: FACTURAY

Dirección: AV. 10 DE AGOSTO 4-364 Y FEDERICO PROANO

N° de Comprobante de Venta: 001-001-000039861

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	50.00	RENTA	310	1%	0.50
2013	5.865.25	RENTA	340	1%	58.65
2013	240.00	RENTA	341	2%	4.80

Total Retenido

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0005601-0005800 • 26-03-2013 • Válido hasta el 26 de Marzo de 2014

03/05/2013 11:38 AM

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.

Comprobante de Egreso No. 2013-000457



Beneficiario: DURAPOWER CIA. LTDA. ✓ **RUC/CI:** 019015381900 ✓
Domicilio: AV. 10 DE AGOSTO 4-364 Y FEDERICO PROAÑO ✓ **Telf:** 2818570 ✓
Son: SEIS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS, 13/100.-x-x-x-x-x ✓
 -x

Lugar y Fecha: Loja, 03 de Mayo de 2013 ✓

Ref: 1422

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.55	Durapower Cia Ltda.	Pago Fact. No. 001001-000039861 Vence ->	FC 001001-0000	6,846.13	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 001989		6,846.13 ✓
Totales \$				6,846.13	6,846.13

Nota: pago fac: 39861

Elaborado por: DIANA INIGUEZ	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:
-------------------------------------	--	----------------------

03/05/2013 11:38:58 AM



DURAPOWER
Tecnología que avanza

CERTIFICADO DE GARANTIA DURAPOWER CIA. LTDA.

Garantiza que los equipos vendidos bajo la factura Nro: 39861 con fecha: martes, 23 de abril de 2013 se encuentran garantizados de acuerdo con el siguiente detalle:

Código	Item	Nro. de Serie	Vencimiento
VANG15KVA	UPS VANGUARD DE 15KVA	10002381206	2.00 23/04/2015

CLIENTE

DURAPOWER CIA. LTDA.

 <p>durapower CIA. LTDA. Tecnología que avanza</p> <p>PROTECCION DE SOBREVOLTAJE - CABLEADO ESTRUCTURADO - TELECOMUNICACIONES REPRESENTANTE PARA EL ECUADOR</p> <p>Dirección: Av. 10 de Agosto 4-364 y Federico Proaño • Telfs.: 593-7-2818570 / 2886-581 Internet: www.durapower.com.ec CUENCA - ECUADOR</p>		<div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; width: 100px; height: 100px; display: flex; flex-direction: column; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;"> AA/4 <hr style="border: 1px solid red;"/> 17-39 </div>		<p>Contribuyente Especial Resol. N° 195 del 21/12/1999</p> <p>FACTURA N° 001-001-00 0040068</p> <p>Fecha: 20/May/2013 000040 Vencimiento: 19/Jun/2013 Agente: 10 - Arteaga Lenin</p>	
<p>R.U.C. 0190153819001 • Autorización S.R.I. 11121462</p>		<p>CLIENTE: SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA. R.U.C./C.I.: 1191718638001 ✓ DIRECCION: 24 DE MAYO 08-54 Y ROCAFUERTE ✓ TELEFONO: 072588242 LOJA</p>			
CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. UNITARIO	TOTAL	
KR1000A	UPS ON LINE 1000VA LCD	1.00	390.00	390.00	
<p><i>Salida la mercadería, no se aceptan devoluciones.</i></p>			<p>SUBTOTAL 390.00</p> <p>DESCUENTO 0.00</p> <p>VALOR NETO 390.00</p> <p>I.V.A. TARIFA 12 % 46.80</p> <p>TOTAL 436.80</p>		
<p>ENTREGADO POR </p>		<p>RECIBIDO POR _____</p>			
<p>Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de DURAPOWERCIA. LTDA., en el lugar y fecha que se me reconvenga, el valor total expresado en este documento, más los impuestos respectivos y el máximo interés legal por mora, autorizado por la Junta Monetaria para Bancos e Instituciones Financieras más todos los gastos que ocasione su cumplimiento, si no se presenta suficiente prueba de ellos, la mera aseveración del acreedor. En caso de protesto, exímese de presentación para el pago, así como el aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Cuenca para el fin de comparecer en juicio por escrito o Verbal Sumario a elección de DURAPOWERCIA. LTDA., o sus cesionarios.</p> <p>Acepto que DURAPOWERCIA. LTDA., ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesaria notificación alguna para mí, a excepción de la nueva aceptación de mi parte.</p>					
<p>_____ Lugar y fecha</p>		<p>_____ Debo y pagaré - El Deudor</p>			

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242

AA/4
18-39

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0005685

N° de Autorización 1112505332

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es)..... DURAPOWER CIA. LTDA ✓

Fecha de emisión: Loja, 20 de Mayo de 2013 ✓

RUC: 0190153819001Y ✓

Tipo de Comprobante de venta: FACTURA ✓

Dirección: AV. 10 DE AGOSTO 4-364 Y FEDERICO PROAÑO ✓

N° de Comprobante de Venta: 001-001-000040068 ✓

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	380.00	RENTA	340	1%	3.90 ✓
Total Retenido					3.90 ✓

.....
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

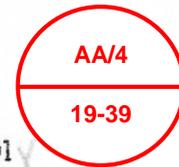
.....
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0005601-0005800 • 26-03-2013 • Válido hasta el 26 de Marzo de 2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.

Comprobante de Egreso No. 2013-000616



Beneficiario: DURAPOWER CIA. LTDA. ✓
Domicilio: AV. 10 DE AGOSTO 4-364 Y FEDERICO PROAÑO ✓
Son: CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS, 90/100.-x-x-x-x-x-x ✓

RUC/CI: 0190153819001 ✓
Tel: 2818570

Lugar y Fecha: Loja, 31 de Mayo de 2013 ✓

Ref: 1794

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.55	Durapower Cia. Ltda.	Pago Fact. No. 001001-000040068 Vence ->	FC 001001-0000	432.90	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 002039		432.90
Totales \$				432.90	432.90

Nota: PAGO FAC: 40068

Elaborado por: DIANA INICIEZ 	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramilla 	Recibido Por:
----------------------------------	---	---------------

31/05/2013 11:37:05 AM



DURAPOWER
Tecnología que avanza

CERTIFICADO DE GARANTIA
DURAPOWER CIA. LTDA.

Garantiza que los equipos vendidos bajo la factura Nro: 40068 con fecha: lunes, 20 de mayo de 2013 se encuentran garantizados de acuerdo con el siguiente detalle:

Código	Item	Nro. de Serie	Vencimiento	
KR1000A	UPS ON LINE 1000VA LCD	B412HA0F2731	2.00	20/05/2015

CLIENTE

DURAPOWER CIA. LTDA.



Holviplas S.A.
ISO 9001:2008

Km. 11 1/2 s/n vía a Baños
Telfs.: 03 2748880 - 2749127 - 2748462 - 0985336955
Fax 2749024 - Apartado 18-01-0138
email: holviplas@andinanet.net
AMBATO - ECUADOR

AA/4

21-39

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 1890139481001
No. Autorización SRI 1112359889

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION No. 511 DEL 21/06/2000

RA N° 037705
C.I. o R.U.C.

DESTINATARIO: <u>SURFCEL CIA. LTDA.</u> DIRECCION: _____ TELF. <u>DE MAYO 364 Y BOCAJONES</u>		FECHA: <u>24/06/2017</u> VENDEDOR: _____			
Condiciones de Pago: _____					
Pedido No. _____	Guía de Remisión: _____	No. de Bultos: _____			
UNID.	CANT.	REFERENCIA	DETALLE	V. UNITARIO	TOTAL
MT	2,500,00	1.2.101	TRIDUCTO PARA FIBRA OPTICA 40MM Y 3MT	3,00	7.500,00
MT	1,000,00	1.2.101	TRIDUCTO PARA FIBRA OPTICA 40MM X 3MT	3,00	3.000,00
MT	1,000,00	1.2.10	NONDUCTO PARA FIBRA OPTICA	1,00	1.000,00
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; transform: rotate(180deg); display: inline-block;"> Forma de pago: _____ Fecha: _____ CANCELADO RUC: 1891718638001 Surfcel Cia. Ltda. </div>					
Debo y pagaré en esta ciudad de Ambato a la orden de HOLVIPLAS S.A. a _____ días plazo desde la presente fecha, el valor total de la factura más el interés legal a partir de la fecha de vencimiento, y en caso de mora el adicional máximo permitido por la ley.				SUB-TOTAL	11.500,00 ✓
				I.V.A.	1.300,00 ✓
María Carlota Sánchez Alzamirano - Editorial Atenas - Ambato - Telf. 2422099 Autorización 1380 - RUC 1800741645001 - 20 Blocks 100x3 N° 36201 al 38200 Emisión 22-II-2013 Caduca 22-II-2014				TOTAL USD	12.800,00 ✓

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242

AA/4
22-39

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0005772

N° de Autorización 1112505332

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es)..... HOLMIBLAS S.A.S

Fecha de emisión:..... Loja, 26 de Junio de 2013

RUC:..... 1290139481001

Tipo de Comprobante de venta:..... FACTURA

Dirección:..... KM 1 1/2 SIN VÍA A BAÑOS

N° de Comprobante de Venta:..... 001-001-000577205

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	11.500,00	RENTA	340	1%	115,00
Total Retenido					115,00

.....
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

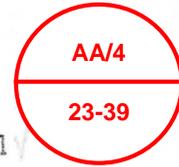
.....
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0005601-0005800 • 26-03-2013 • Válido hasta el 26 de Marzo de 2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Comprobante de Egreso No. 2013-000904



Beneficiario: HOLVIPLAS S.A. ✓
Domicilio: KM 1 1/2 S/N VIA A BAÑOS
Son: CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS, 50/100.-x-x-x-x-x-/
 x

RUC/CI: 1890139481001 ✓
Tel: 03274880

Lugar y Fecha: Loja, 23 de Julio de 2013 ✓

Ref: 2512

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.05	Holviplas S.A.	Pago Fact. No. 002001-000037705 Vence ->	FC 002001-0000	5,272.50	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 002131		5,272.50 ✓
Totales \$				5,272.50	5,272.50

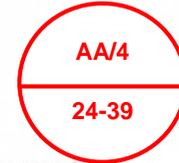
Nota: PAGO SALDO PENDIENTE

Elaborado por: DIANA INICIEZ 	Aprobado por: Ing Fausto Jaramillo	Recibido Por:
---	---	---------------

23/07/2013 10:32:11 AM

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Comprobante de Egreso No. 2013-000690



Beneficiario: HOLVIPLAS S.A.
Domicilio: KM 1 1/2 S/N VIA A BAÑOS
S-1: SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS, 50/100.-x - x - x -
 x - x - x

RUC/CI: 1890139481001

Telf: 03274880

Lugar y Fecha: Loja, 11 de Junio de 2013

Ref: 2079

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.04.03.13	Anticipos entregados a		FC	7,492.50	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 002058		7,492.50
Totales \$				7,492.50	7,492.50

Nota: ANTICIPO POR COMPRA DE TRIDUCTO PARA PROYECTO CNT-SANTA ELENA

Elaborado por: SORAYA 	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:
---	--	----------------------

11/06/2013 03:39:42 PM



SURTELCOM

Materiales para telecomunicaciones, fibra óptica, cables UTP multipares telefónicos y líneas metálicas

MOYANO MOYANO MONICA MARIA

Dir.: Victor Manuel Alborno 3-06 y Manuel Gallego
Telf.: 2853682 - 2853485 · Cel.: 084360267
Mail: surtelcom@hotmail.com

AA/4

25-39

R.U.C.: 0103243051001
AUT. S.R.I.: 1111456616

FACTURA

001- 0001186

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

CLIENTE: SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS
DIRECCION: AV 24 DE MAYO 8-64 Y ROCAFUERTE
FECHA: 15-jul-13

RUC: 1191718638001
TELEFONO: 2588242
VENCIMIENTO: 14-ago-13
REF: 01186

CANT.	Marca	Descripcion	V. Unitario	Desc.	Total
3		GABINETE 6RMS 60*45	126.43		379.29
50		PATCH CORD 3FT CAT 5E /	1.053		52.65
50		PATCH CORD 7FT CAT 5E /	1.84		92
50		PATCH CORD 3FT CAT 6 /	2.685		134.25
50		PATCH CORD 7FT CAT 6 /	4.528		226.4
2		FUNDA CONECTOR RJ 11 /	7.5		15
1		FUNDA CONECTOR RJ45CAT 6 /	60		60

Surectel Cia. Ltda.

RUC: 1191718638001

CANCELADO

Fecha:

Forma de pago:

stock

ENTREGUE CONFORME

SUBTOTAL: 959.59 ✓
DESCUENTO:
IVA 12%: 115.15 ✓
TOTAL: 1074.74 ✓

RECIBI CONFORME



QUEZADA ALLARADO GUSTAVO EDUARDO - GRAFICAS T.O.S. - TEL: 2853227 - R.U.C. 01022568201
RUT 2160 - EMISION: 31 - JULIO - 2012 - CADUCA: 31 - JULIO - 2015 - TIRAJE: 1000 - 1000

ORIGINAL ADQUIRENTE - COPIA CELESTE EMISOR

PAGARE A LA ORDEN

Debo y pagaré incondicionalmente en moneda de curso legal, a la orden de MOYANO MOYANO MONICA MARIA, en el lugar en que se me reconvenga, el valor total contenido de la factura comercial que antecede. Pagaré al vencimiento, al mero requerimiento verbal del acreedor. En caso de mora, pagaré además la máxima tasa anual de interés por mora fijado por la Autoridad competente, así como gastos judiciales, incluyendo honorarios profesionales por el cobro de esta obligación, bastando para determinar estos valores, la sola afirmación unilateral del acreedor. Me obligo con todos mis bienes presentes y futuros. El pago no podrá hacerse por partes, ni aún por mis herederos o sucesores. Sin Protesto, exímese de presentación para el pago y de avisos por falta del mismo. Me someto a los jueces o tribunales competentes de Cuenca, para cuyo efecto renuncio fuero y domicilio y a la vía ejecutiva o verbal sumaria a elección del Acreedor.

Aprobación

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Telf: 0588242



RUC. 1191718638001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- N° 000005835
N° AUT. 1112998145
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): MOYANO MOYANO MONICA MARIA Fecha de Emisión: Loja, 15 de Julio de 2013
 R.U.C.: 0103243051001 Tipo de Comprobante de venta: FACTURA
 Dirección: VICTOR MANUEL ALBORNOZ 3-06 Y MANUEL GALVEZ N° de Comprobante de venta: 001-001-000001186

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	959.59	RENTA	340	1%	9.60

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MOROCHO - IMPRENTA «JC VASQUEZ»
 R.U.C.: 1104357155001 - AUT. N° 11386 - EMISION: 000005801 - 000006000
 FECHA: 04/Julio/2013 - VÁLIDA HASTA: 04/Julio/2014

TOTAL RETENIDO \$ 9.60

ORIG. : Sujeto Pasivo Retenido
 1er. COPIA: Agente de retención

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



HORMIGONES
HERCULES S.A.

OFICINAS - VENTAS:

Av. Francisco de Orellana 2205 y Linderos
Edif. As-1 - 1º Piso - Ofic. 101, Cda IETEL, Mz. 32
Telf.: (593-4) 262-9111 - Fax: (593-4) 262-6063
e-mail: ventas@hohesa.com.ec
www.hohesa.com.ec
Guayaquil - Ecuador

RUC 0990339392001

0975-0-002-D

FACTURA Nº 001-001-00 0094875

Autorización SRI Nº 1112365306



NUEVO PRX: 2629111 Fecha: GUAYAQUIL, 19 AGOSTO 2013

(6281- 3) Cliente: SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA
.LTDA

RUC o C.I.: 1191718638001

Dirección: AV 24 DE MAYO 08-84 Y ROCAFUERTE -
LOJA

Teléfono: 072588242

Casilla:

PEDIDO: 2013/08/16
OBRA: POZOS DE REVISION # 2
DIRECCIÓN: LA LIBERTAD. AV. 12 ENTRE CALLES 27 Y 26
GUÍA (S) DE REMISIÓN Nº.: 020037

Por lo siguiente:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR DE VENTA
6.00 m3	f'c 210 Kgs/cm2 Hormigon Standard-7 13 cms de Revenim. a U.S.\$ 144.52/c/m3	867.12
NOVECIENTOS SETENTA y UN 17/100 DOLARES***** ***** S. E. u. O.		
** SIGAMOS CONSTRUYENDO EN CONCRETO POR NUESTRO GUAYAQUIL **		
AVG	Total gravado con IVA Tarifa 0%	U.S. \$
	Total gravado con IVA Tarifa	12% U.S. \$ 867.12
	Importe del IVA	12% U.S. \$ 104.05
	TOTAL DE LA FACTURA	U.S. \$ 971.17

[Handwritten signature]
Entregado por

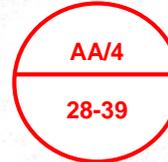
Recibido por

SOMOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES RESOLUCIÓN Nº 6925 DEL 04 DE JULIO DE 1995
NOTA: FAVOR CANCELAR ÚNICAMENTE CON CHEQUE CRUZADO A NUESTRA ORDEN

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Telf.: 0588242



RUC. 1191718638001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
001-001- N° 000005902
N° AUT. 1112998145
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): Hormigones Hercules S.A. Fecha de Emisión: 24/08/2013
 R.U.C.: 09903393920011 Tipo de Comprobante de venta: FACTURA
 Dirección: Av. Francisco de Orellana 2705 y Lindero N° de Comprobante de venta: 001-00-0094875

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	867.12	Renta		1%	8.67

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MOROCHO - IMPRENTA «JC VÁSQUEZ»
 R.U.C.: 1104357155001 - AUT. N° 11386 - EMISION: 000005801 - 000006000
 FECHA: 04/Julio/2013 - VÁLIDA HASTA: 04/Julio/2014

TOTAL RETENIDO \$

8.67

ORIG. : Sujeto Pasivo Retenido
 1er. COPIA: Agente de retención

[Firma]
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

[Firma]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

GlobalElectric
 Telecomunicaciones, Electricidad e Industria



AA/4
29-39

Factura 001-001-000015911

Autorización S.R.I. 1113445432 MFAC000015911
 Fecha de Caducidad: 30/Agosto/2014

Global Trading Electric S.A. R.U.C. 1791399846001 Quito: Isla Seymour N43-227 y Río Coca. C.C. Paseo del Río Telefax (593-2) 2246540 • 2433764 • 2436930 • 2270336 E-mail: gte@globalelectric.com.ec	PEDIDO No. _____ VENDEDOR: 003 DIVISION: _____ VENCIMIENTO: 16/09/13	GUIA DE REMISION No. _____ O/COMPRA No. _____ FECHA: 16/09/2013 DIAS: 0
---	---	--

CLIENTE: Surectal Ingeniería Y Proyectos Cía. Ltda. DIRECCION: 24 De Mayo 0864 Y Rocafuerte CIUDAD: Loja	R.U.C.: 11917186380017 TELEFONO: 072568242
--	---

CANTIDAD	UNIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
8.00	Unid.	EXF-PC-FC/PC-5G	Patch Cord Duplex Sin Fo/Upc 5 Mts G655	20.0000	160.00
8.00	Unid.	EXF-PC-FC/EC-5G	Patch Cord Duplex Sin Fo/Upc - So/Upc 5 Mts G655	20.0000	160.00
Descuento					0.00

CMT - Santa Elena

Global Electric S.A.
 QUITO

ORIGINAL: Adquirente • COPIA ROSADA: Emisor (Archivo) • COPIA VERDE: Sin Valor a Crédito Tributario

IMPORTANTE PARA EL COMPRADOR

- LAS MERCADERÍAS AMPARADAS CON ESTA FACTURA VIAJAN POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR.
- LA PRESENTE FACTURA DEBERÁ SER CANCELADA EN NUESTRAS OFICINAS EN EL PLAZO CONVENIDO.
- EL INCUMPLIMIENTO CAUSARÁ EL RECARGO CORRESPONDIENTE DE COSTOS FINANCIEROS E INTERESES.
- POR ERROR DE GLOBALELECTRIC, SE ACEPTARÁ LA DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍAS PREVIA NOTIFICACIÓN POR ESCRITO DEL CLIENTE, HASTA 5 DÍAS DESPUÉS DE SU RECEPCIÓN.
- LOS GASTOS DE TRANSPORTE POR DEVOLUCIÓN CORREN POR CUENTA DEL CLIENTE.

Entregado por: TELEC

Recibido: _____

Nombre: _____

Fecha: _____

FIRMA

SUBTOTAL	320.00
TARIFA I.V.A. 0.1%	36.40
OTROS / FLETE	0.00
TOTAL DE VENTA	358.40

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-04 y Rocafuerte * Telf: 0588242

AA/4

30-39

RUC. 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001- N° 000005946

N° AUT. 1112998145

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): GLOBAL TRADING ELECTRIC S.A. Fecha de Emisión: Loja, 16 de Septiembre de 2013

R.U.C.: 1791399846001 Tipo de Comprobante de venta: FACTURA

Dirección: ISLA SEYMOR N43-227 Y RIO COCA N° de Comprobante de venta: 001-001-00001591

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	320.00	RENTA	340	1%	3.20
TOTAL RETENIDO \$					3.20

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MOROCHO - IMPRENTA «JC VÁSQUEZ»
R.U.C.: 1104357155001 - AUT. N° 11386 - EMISION: 000005801 - 000006000
FECHA: 04/Julio/2013 - VÁLIDA HASTA: 04/Julio/2014

ORIG.: Sujeto Pasivo Retenido
1er. COPIA: Agente de retención

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA
Comprobante de Egreso No. 2013-001103

Beneficiario: GLOBAL TRADING ELECTRIC S.A. RUC/CI: 1791399846001
 Domicilio: ISLA SEYMOR N43-227 Y RIO COCA Telf: 2246540
 Son: TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO, 20/100.-X-X-X-X-X-X

Lugar y Fecha: Loja, 16 de Septiembre de 2013

Ref: 3013

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.02.01.32	Global Trading Electric S.A.	Pago Fact. No. 001001-000015911 V:	FC 001001-0000	355.20	
1.01.01.01	Caja General		EF		355.20
Totales \$				355.20	355.20

Nota: GLOBAL TRADING ELECTRIC S.A.

Elaborado por: <u>DIANA INICHEZ</u>	Aprobado por: <u>Ing. Fausto Jaramillo</u>	Recibido Por: _____
-------------------------------------	--	---------------------

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242

AA/4
32-39

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0006008

N° de Autorización 1113527072

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es) COMERCIALIZADORA DE ABASTOS ELECTRICOS S.A. Fecha de emisión: Loja, 22 de Octubre de 2013 ✓
 RUC: 17920105860017 Tipo de Comprobante de venta: FACTURA ✓
 Dirección: URDESA CDLA. ALBATROS MZ N. 5. SOL N 17V N° de Comprobante de Venta: 001-001-0006008 ✓

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	129.84	RENTA	340	1%	1.30 ✓
Total Retenido					1.30 ✓

.....
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

.....
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
 • RUC: 1102502356001 • Emisión 0006001-0006200 • 13-09-2013 • Válido hasta el 13 de Septiembre de 2014

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA
Comprobante de Egreso No. 2013-001284

AA/4

33-39

Beneficiario: COMERCIALIZADORA DE ABASTOS ELECTRICOS S.A. ✓
Domicilio: URDESA CDLA. ALBATROS MZ N. 5. SOL N 17 ✓
Son: CIENTO CUARENTA Y CUATRO, 12/100.-x-x-x-x-x-x ✓

RUC/CL: 1792010586001

Telf: 042287004

Lugar y Fecha: Loja, 28 de Octubre de 2013 ✓

Ref: 3388

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Debito	Crédito
2.01.03.01.49	Proveedores por pagar	Pago Fact. No. 004001-000000754 V:	FC 004001-0000	144.12	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 002232		144.12 ✓
Totales \$				144.12	144.12 ✓

Nota: COMERCIALIZADORA DE ABASTOS ELECTRICOS S.A.

<p>Surectel Ingeniería y Proyectos Cia. Ltda. RUC: 171863001 Telf. 2588242 - Loja-Ecuador</p>	<p>Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo</p>	<p>Recibido Por:</p>
---	--	----------------------

22/10/2013 11:07:30 AM



SISTEMAS DE SEGURIDAD S.A. SISEGUSA

Urdesa Central, Av. Las Lomas 403 entre cuarta y quinta Mz. 42 Sl. 2
 PBX: (04) 3712850 / Teléfono: (04) 2389994 Cels.: 099 964 9312 / 098 591 5318
 Guayaquil - Ecuador
 Ignacio San María E3-30 y Juan Gonzales, Edificio Metrópoli Mezanine 5
 Teléfonos: (02) 2455 539 - 2243 365 Calular; (09) 99 649 413 (09) 88 596 307
 Quito - Ecuador

e_mail.: ventas@sistemasdeseguridad.com.ec
 www.sistemasdeseguridad.com.ec

Contribuyente Especial Según Resolución # 10-00048 del 19/Febrero/2010

FACTUR

SERIE 001-001-

000040639

R.U.C. 0992394757001

Aut. S.R.J 1113334297

AA/4

34-39

CLIENTE: SUFESTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA FECHA: 26/Noviembre/2013
 DIRECCION: AV 24 DE MAYO 2854 Y RODRIGUEZ V VENDEDOR: Clara Dussan
 J.C.: 1891716526601 CONDICIONES DE PAGO: Contado

POR LO SIGUIENTE

ITEM	CODIGO	CANTIDAD PEDIDA ENTREGADA	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	TOTAL
	DS-CCDD213A	2.00	CAMARA IP DOME EXTERIOR 1.3 MP L.P.J.D	129.7500	259.50
	DS-CCDD2013A	1.00	CAMARA IP TUBO 1.3 MEGAPIXELES HIRVIB/DN	127.8500	127.85
	DS-7818N1SE	1.00	NVR 16CH CAPACIDAD 40GB 2 BAY DEJA 2HD	250.0000	250.00
	HDD-2TE-DV	1.00	DISCO DURO SEAGATE 8TE ESPECIAL PARA DVR	150.2000	150.20

SISTEMAS DE SEGURIDAD S.A.
CANCELADO

FIRMA AUTORIZADA

[Handwritten signature]

AYALA ALVARADO ANGELO RODOLFO * R.U.C. 0916370109001 * AUT. 7092
 Fecha de Aut. 13/Ago/2013 Fecha de Caducidad: 13/Ago/2014 Num. 38501 al 46500

SUBTOTAL - DESCUENTO + I.V.A. 0% + I.V.A. 12% = TOTAL

60%: Cientos Veintiseis 60/100

[Handwritten signature]
 Firma Autorizada

Recibi Conforme

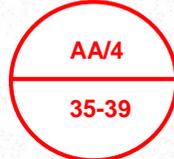
EQUIPOS ENTREGADOS EN BUEN ESTADO Y PRABADOS EN PRESENCIA DEL COMPRADOR, SISTEMAS DE SEGURIDAD
 NO SE RESPONSABILIZA POR EL MAL USO O INSTALACION DE LOS EQUIPOS E INSUMOS,
 NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES

ORIGINAL: ADQUIRIENTE CELESTE: EMISOR ROSADO: COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242



RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0006035

N° de Autorización 1113527072

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr(es) Sistemas de Seguridad
RUC: 0192394757001
Dirección: Tiguaná San Martín E 3-30 y Juan González

Fecha de emisión: 27/11/2013
Tipo de Comprobante de venta: Factural
N° de Comprobante de Venta: 001-001-0006035

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	827,66	renta	340	1%	8.27
Total Retenido					8.27

[Firma]
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

.....
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido
Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0006001-0006200 • 13-09-2013 • Válido hasta el 13 de Septiembre de 2014

SISEGUSA S.A. - GUAYAQUIL

27/11/13 15:03:47

Recibo de Cobro 26209

VALOR: \$ 1,062.55

AA/4

FECHA: 27/11/13

36-39

INGRESO DE/POR: 1191718638 SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA

CANTIDAD EN LETRAS: UN MIL SESENTA Y DOS 55/100

DESCRIPCION DEL INGRESO

DETALLE DEL INGRESO

DEPOSITO GYE	PICHINCHA	6047129	1062.55
TOTAL.....			1,062.55

REFERENCIAS DE CUENTA CORRIENTE

COMPROBANTE	SERIE NUMERO	VALOR
FACT.CRE.G	0101 40539	918.71
FACT.CRE.S	0101 40542	143.84

Cuentas Contables:

CODIGO	NOMBRE	VALOR
110202008	Deposito Directo Gye	1062.55 1
110201001	DEUDORES GUAYAQUIL	1062.55 -1

INGRESADO POR

FIRMA DEL CLIENTE

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Comprobante de Egreso No. 2013-001384



Beneficiario: SISTEMAS DE SEGURIDAD S.A SISEGUSA
Domicilio: URDESA CENTRAL AV. LAS LOMAS 403 ENTRE CUARTA Y
Son: UN MIL SESENTA Y DOS, 53/100.-x-x-x-x-x-x

RUC/CI: 0992394757001
Tel: 042389994

Lugar y Fecha: Loja, 11 de Diciembre de 2013

Ref: 3685

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.47	Sisegusa	Pago Fact. No. 001001-000040542 V:	FC 001001-0000	143.83	
2.01.03.01.47	Sisegusa	Pago Fact. No. 001001-000040639 V:	FC 001001-0000	918.70	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cta.		CH 002260		1,062.53
Totales \$				1,062.53	1,062.53

Nota: SISTEMAS DE SEGURIDAD S.A SISEGUSA

Elaborado por: DIANA INCHIEZ	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:
-------------------------------------	--	---------------

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242

AA/4
39-39

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0006159

N° de Autorización 1113527072

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es)..... ADOLFO HERIBERTO SANSEN ORELLANA

Fecha de emisión:.....

RUC:..... 0703178251001

Tipo de Comprobante de venta:.....

Dirección:..... AV. MANUEL CARRION PINZANO 03-90 Y BOLIVAR BAILON

N° de Comprobante de Venta:.....

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	10.000,00	RENTA	340	1%	100,00
Total Retenido					100,00

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido

Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502356001 • Emisión 0006001-0006200 • 13-09-2013 • Válido hasta el 13 de Septiembre de 2014

SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2013
CUENTA: Cuentas por Pagar



**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
 INTERNO**

COBRO DE INTERESES POR RETRASO EN EL PAGO DE FACTURA

COMENTARIO:

En la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, se detectó que la entidad no ha hecho el pago de una factura en la fecha acordada que fue el 20 Octubre del año 2012 para lo cual el proveedor TELECUADOR CIA.LTDA emite una nota de débito, por la cantidad de \$455.63 por concepto de intereses, por retraso en el pago de la factura N°000038027, incumpliendo con lo dispuesto en la " Norma de Información Financiera. Instrumentos Financieros por pagar en la que hace referencia a la presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de las cuentas por pagar, préstamos y otros pasivos financieros", este problema se da, por no efectuar el pago de la factura en la fecha acordada, dando lugar al cobro de intereses; ocasionando a la entidad el desembolso de dinero que puede ser utilizado para otras adquisiciones y perdiendo la oportunidad de aprovechar los descuentos por pronto pago.

CONCLUSIÓN:

La entidad por no cumplir con las obligaciones pendientes de pago está generando a que se realicen el cobro de intereses.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA. Ponga mayor interés en el momento de adquirir obligaciones con terceros teniendo en cuenta el momento en que tiene que pagar las facturas, para evitar el gasto de intereses en perjuicio de la entidad.

ELABORADO POR: K.D.S.V	FECHA: 17-07-2014	REVISADO POR: J.M.M.E	FECHA: 18-07-2014
----------------------------------	-----------------------------	----------------------------------	-----------------------------

FACTURA S 001-001-00 0038027

R.U.C.: 1790011399001
AUTORIZACION SRI: 1113620142
 FECHA DE AUTORIZACION: 01 DE OCTUBRE DEL 2013
 CONTIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
CONTIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 636 DEL 29/12/2005



TELECUADOR CIA. S.A.

La Floresta Madrid E11-26
 Telfs.: 252 8904 / 25
 P.O Box 17-03-291 • Fax
 Email: ventas@telecuador.net
 contatel@telecuador.net

AA/5
2 - 13

Sr. (es): SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.
 Dirección: AV.24 DE MAYO 08-64 Y ROCAFUERTE - LOJA
 Guía de Remisión N°: GR/41572
 Despachado por: ER
 Condiciones de pago: CREDITO

Fecha Quito: 07-2588242
 Teléfono: 1191718638001
 R.U.C / C.I.: PROF.607ER
 Orden de compra:

CANT.	REF.	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA
22	WXL-1FM	XLR PASISIVE WALL PLATE	60.00	1,320.00
22	XLRP	CONECTOR CANON MACHO NEUTRIK	3.90	85.80
26	FRAME(G)	FRAME/PLACA METALICA/MARCA KRAMER	30.00	780.00
22	WA-2W(G)	DUAL RCA RJ45	30.00	660.00
20	CA-C4464	RCA NICKEL PLATED	4.00	80.00
2	F-09	RCA-CONNECTOR	4.00	8.00
44	BGP-A4	BNC CRIMP PLUG	3.75	165.00
22	WBB(G)	DOUBLE BNC PASS	30.00	660.00
64	2551-815010	CONECTOR HD-15 SOLDER TYPE	3.75	240.00
64	2551-815007	HD-15M HOOD D10+LOGO	1.00	64.00
1	L-272S	CABLE DE MICROFONO, MARCA CANARE	379.00	379.00
1	BC-5X100M	UN ROLLO DE 200 MTRS. CABLE VGA. MARCA KRAMER	395.00	395.00
1	BC-5X100M	UN ROLLO DE 100 MTRS. CABLE VGA. MARCA KRAMER	4.70	141.00
30	BC-5X100M	CABLE VGA. MARCA KRAMER	80.00	720.00
9	GPCP-04060	SOPORTE DE TECHO P/PROY.GRANDVIEW	80.00	160.00
2	GPCP-04060	SOPORTE DE TECHO P/PROY.GRANDVIEW		

NOTA: EL VALOR DEL FLETE CORRESPONDE A PEDIDO EXCLUSIVO POR DHL.

NOTA: LAS RETENCIONES SE RECIBIRAN SOLAMENTE 5 DIAS DESPUES DE EMITIDA LA FACTURA INDEPENDIENTE DEL PAGO
 LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO ART.28 Y REGLAMENTO DE APLICACION ART.70

SON: SEIS MIL TRESIENTOS OCHENTA Y UN con 40/100 DOLARES	SUBTOTAL	5,057.40
La mercadería será transportada por cuenta y riesgo del cliente NOTA: Salida la mercadería no se admite devolución.	DESCUENTO 7.00%	-410.00
 TELECUADOR CIA. S.A. FLORESTA MADRID FIRMA AUTORIZADA [Firma]	BASE IMPONIBLE	5,447.70
	I.V.A. 12%	653.72
	FLETE	280.00
	TOTAL	6,381.42

CLIENTE

Surectel

Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.
www.surectel.com.ec

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte * Tel. 2588242

AA/5

3 - 13

RUC: 1191718638001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001-00 N° 0006109

N° de Autorización **1113527072**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es)..... TELECUADOR CIA. LTDA..... Fecha de emisión:..... Loja, 11 de Diciembre de 2013

RUC: 1790011399001..... Tipo de Comprobante de venta:..... FACTURA.....

Dirección: LA FLORESTA MADRID E11-26 Y AV. 12 DE OCTUBRE..... N° de Comprobante de Venta:..... 001.001.000036027.....

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código Del Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	280.00	RENTA	310	1%	2.80
2013	5,447.75	RENTA	340	1%	54.48
Total Retenido					57.28

.....

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

.....

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Original: Sujeto pasivo retenido

Copia: Agente de retención

Fabián Oswaldo Reyes Villota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf.: 2563021 • AUT. SRI 6214
 • RUC: 1102502358001 • Emisión 0006001-0006200 • 13-09-2013 • Válido hasta el 13 de Septiembre de 2014



TELECUADOR CIA. LTD.

CONTIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 636 DEL 29/11/13
 La Floresta Madrid E11-26 y Av. 12 de Octubre Telfs.: 252 8904 / 250 8904
 P.O Box 17-03-291 • Email: ventas@telecuador.net / contatel@telecuador.net
 Of. Guayaquil: Av Miguel H Alcivar s/n y Nahim Isalas Kenedy Norte
 Torres de Norte Torre "B" Ofic. 503 Telf.: 042 687 305

AA/5

4 - 13

R.U.C. 1790011399001
NOTAS DE CREDITO
S 001-001-000000516
Aut. SRI. 1113071625
 FECHA DE AUTORIZACION: 17 DE JULIO DEL 2013
 CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA.LTDA. COD.1273. Teléfonos: 07 2588-242
 Fecha: MARZO 31 DEL 2014 R.U.C. o C.I.: 1191718638001
 Dirección: AV.24 DE MAYO 08-64 Y ROCAFUERTE - LOJA Comprobante que Modifica:
 Guás de Remision.: Forma de Pago.:

CANTIDAD	REF.	RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE LA MODIFICACIÓN
		DESCUENTO ESPECIAL EN EL VALOR DEL FLETE DHL POR CUANTO EL PROVEEDOR NO DESPACHO LA MERCADERIA EN EL TIEMPO PREVISTO. EL VALOR DE ESTE CREDITO APLICAMOS A LA FACTURA N.38027 11/12/2013.		180.00
SUBTOTAL				180.00
I.V.A. 0 %				
I.V.A. 12 %				
VALOR TOTAL				180.00

COMGRAF | Cedeño Zumbado Jackson Antonio • Telf: 5130-708 / RUC: 1712527795001 • Avil. SRI. 10680 • Id: 060000591 al 0600000535 • VALIDA PARA SU EMISION HASTA EL 17 DE JULIO DEL 2014

FIRMA VENDEDOR
 LORENA FLORES A

RECIBI CONFORME

ORIGINAL: CLIENTE / MTC. COPIA: MARILLA: PUNTO: 744: CUBA: MENE: 40: UNO

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA
Comprobante de Egreso No. 2014-000942

Beneficiario: TELECUADOR CIA. LTDA.
Domicilio: LA FLORESTA MADRID E11-26 Y AV. 12 DE OCTUBRE
Son: CIENTO OCHENTA, 00/100.-x - x - x - x - x

RUC/CI: 1790
Telf: 2528904

AA/5

5 - 13

Lugar y Fecha: Loja, 01 de Abril de 2014

Ref: 7356

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.20	Telecuador Cía. Ltda.		FC	180.00	
1.01.04.03.13	Anticipos entregados a		EF		180.00
Totales S				180.00	180.00

Nota: para registrar pago N/C a favor de surectel

Elaborado por: DIANA IÑIGUEZ	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:
------------------------------	-------------------------------------	---------------

24/06/2015 10:32:41 AM

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA
Comprobante de Egreso No. 2013-001438

Beneficiario: TELECUADOR CIA. LTDA.
Domicilio: LA FLORESTA MADRID E11-26 Y AV. 12 DE OCTUBRE
Son: UN MIL SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO, 55/100.-x - x - x - x - x
 - x

RUC/CI: 179001
Telf: 2528904

AA/5

6 - 13

Lugar y Fecha: Loja, 20 de Diciembre de 2013

Ref: 3780

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.20	Telecuador Cía. Ltda.	Pago Fact. No. 001001-000038027 V:	FC 001001-0000	1,764.55	
1.01.04.03.13	Anticipos entregados a		EF		1,764.55
Totales \$				1,764.55	1,764.55

Nota: TELECUADOR CIA. LTDA.

Elaborado por: DIANA ÑIGUEZ	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:
------------------------------------	--	----------------------

24/06/2015 09:48:16 AM

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA
Comprobante de Egreso No. 2014-000011

Beneficiario: TELECUADOR CIA. LTDA.
Domicilio: LA FLORESTA MADRID E11-26 Y AV. 12 DE OCTUBRE
Son: CUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS, 55/100.-x - x - x -
 x - x - x

RUC/CI: 17900113
Telf: 2528904

AA/5

7 - 13

Lugar y Fecha: Loja, 15 de Enero de 2014

Ref: 4000

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.20	Telecuador Cía. Ltda.	Pago Fact. No. 001001-000038027 V:	FC 001001-0000	4,559.65	
2.01.03.01.20	Telecuador Cía. Ltda.	Pago Fact. No. 001001-000038077 V:	FC 001001-0000	326.90	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 002347		4,886.55
Totales \$				4,886.55	4,886.55

Nota: TELECUADOR CIA. LTDA.

Elaborado por: DIANA IÑIGUEZ	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:
-------------------------------------	--	----------------------

24/06/2015 09:40:37 AM

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA
Asiento No. 2013-001318

AA/5

8 - 13

Lugar y Fecha: Loja, 31 de Marzo de 2013

Referencia: 1316

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
5.2.03.01.02	Intereses comerciales	FC	001001-0000004	455.63	
2.01.03.01.20	Telecuador Cía. Ltda.				455.63

Nota:

Totales \$

455.63

455.63

Compra No. 001001-000000491 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 414

Elaborado por: Lic. Diana Iñiguez	Aprobado por: Ing. Fausto Jaramillo	Recibido Por:



TELECUADOR CIA. LTDA.

CONTIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 636 DEL 29/12/2005

La Floresta Madrid E11-26 y Av. 12 de Octubre Telfs.: 252 8904 / 250 4862 / 250
 P.O Box 17-03-291 • Email: ventas@telecuador.net / contatel@telecuador.net • Quito - Ecuador
Of. Guayaquil: Av Miguel H Alcivar s/n y Nahim Isaias Kenedy Norte
 Torres de Norte Torre "B" Ofic. 503 Telf.: 042 687 305

AA/5
9 - 13

R.U.C. 1790011399001
NOTAS DE DÉBITO
S 001-001-00 0000492
Aut. SRI. 1111417569
 FECHA DE AUTORIZACION: 23 DE JULIO DEL 2012
 CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA.LTDA. ✓

COD.1273

Teléfonos:

'07 2588-242

Fecha: QUITO, MAYO 08 DEL 2013 ✓

R.U.C. o C.I.:

'1191718638001 ✓

Dirección.: AV.24 DE MAYO 08-64 Y ROCAFUERTE - LOJA ✓

Comprobante que Modifica:

Guás de Remision.:

Forma de Pago.:

CHEQUE ✓

CANTIDAD	REF.	RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE LA MODIFICACION	
		COMUNICAMOS A USTED QUE HEMOS DEBITADO A SU CUENTA LA CANTIDAD DE:..... POR CONCEPTO DE INTERESES CAUSADOS POR RETRASO EN EL PAGO DEL SALDO DE LAS FACTURAS CORRESPONDIENTES AL PROYECTO DE LAS CORTES QUE NO FUE CANCELADO EN LA FECHA ACORDADA. (U\$ 30.348,37 20/OCTUBRE/12)		455.63	
				SUBTOTAL	455.63
				I.V.A. 0%	
				I.V.A. 12%	
				VALOR TOTAL	455.63

CEDEGRAF | Cedeño Zambrano Jackson Arsenio • Telf: 3130-768 | R.U.C. 171252793001 • Aut. SRI 10680 • del 000000476

TELECUADOR CIA. LTDA
Lorena Flores
 FIRMA VENDEDOR

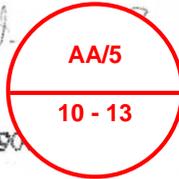
Surectel Cia. Ltda.
RUC: 1191718638001
CANCELADO
 Fecha: _____
 Forma de pago: _____

RECIBI CONFORME

ORIGINAL: CLIENTE / 1ra. COPIA: ROSSAD: EMISOR / 2da. COPIA: CELESTE: ARCHIVO

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Comprobante de Egreso No. 2014-000295



Beneficiario: TELECUADOR CIA. LTDA
Domicilio: LA FLORESTA MADRID E11-26 Y AV. 12 DE OCTUBRE
Son: DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO, 63/100.-x-x-x-x-x-x

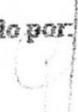
RUC/CI: 17900113990
Tel: 2528904

Lugar y Fecha: Loja, 07 de Abril de 2014

Ref: 4790

Código	Cuenta	Detalle	TP No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01.20	Telecuador Cía. Ltda		FC	275.63	
1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil cta. Cte.		CH 001066		275.63
Totales \$				275.63	275.63

Nota: TELECUADOR CIA. LTDA PAGO DEFINIVO DE INTERESES

Elaborado por: DIANA INIGUEZ  LICENCIADA DIANA INIGUEZ CONTADORA	Aprobado por: Ing. Fausio Jaramillo 	Recibido Por: TELECUADOR C. LTDA. 1790011399001 08 ABR 2014
---	---	---

07/04/2014 03:54:46 PM

FORNIO FLORES
CANCELADO
1710759604

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

de 2

Mayor Cuenta: 2.01.03.01.20 - Telecuador Cía. Ltda.

AA/5

11 - 13

Desde: 01/01/2013

Hasta: 31/12/2013

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
16/01/2013	000068	Compra No. 001001-000035634 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 41 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		32.69	-32.69
01/03/2013	000931	pago de factura 35634 Pago Fact. No. 001001-000035634 Vence -> 16/01/2013 (41)	FC	001001-000	32.69		0.00
08/03/2013	000709	Compra No. 001001-000035868 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 283 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		588.41	-588.41
31/03/2013	001318	Compra No. 001001-000000491 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 414 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		455.63	-1,044.04
01/04/2013	000872	pago fac: 35868 Pago Fact. No. 001001-000035868 Vence -> 11/03/2013 (283)	FC	001001-000	588.41		-455.63
22/04/2013	001332	Compra No. 001001-000036060 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 419 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		208.79	-664.42
03/05/2013	001426	pago fac: 36060 Pago Fact. No. 001001-000036060 Vence -> 22/04/2013 (419)	FC	001001-000	208.79		-455.63
31/05/2013	002219	Compra No. 001001-000036257 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 570 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		621.10	-1,076.73
10/06/2013	002137	Compra No. 001001-000036324 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 601 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		1,885.08	-2,961.81
18/06/2013	003349	TELECUADOR CIA. LTDA. fac: 36324 Pago Fact. No. 001001-000036257 V: 31/05/2013 (570)	FC	001001-000	621.10		-2,340.71
18/06/2013	003349	TELECUADOR CIA. LTDA. fac: 36324 Pago Fact. No. 001001-000036324 V: 10/06/2013 (601)	FC	001001-000	1,885.08		-455.63
24/07/2013	002812	Compra No. 001001-000036569 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 747 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		1,361.36	-1,816.99
24/07/2013	002813	Compra No. 001001-000036571 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 749 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		692.81	-2,509.80
24/07/2013	002709	abono a la factura 36571 Pago Fact. No. 001001-000036571 Vence -> 24/07/2013 (749)	FC	001001-000	387.53		-2,122.27
09/08/2013	002843	Compra No. 001001-000036645 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 754 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		315.30	-2,437.57
09/09/2013	002957	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000036571 V: 24/07/2013 (749)	FC	001001-000	305.28		-2,132.29
09/09/2013	002957	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000036645 V: 09/08/2013 (754)	FC	001001-000	315.30		-1,816.99
09/09/2013	002957	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000036569 V: 24/07/2013 (747)	FC	001001-000	1,361.36		-455.63
09/10/2013	003378	Compra No. 001001-000037657 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 1030 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		59.05	-514.68
18/10/2013	003400	TELECUADOR CIA. LTDA. PAGO FACTURA PENDIENTE Pago Fact. No. 001001-000037657 V: 18/10/2013 (1030)	FC	001001-000	59.05		-455.63
11/12/2013	003791	Compra No. 001001-000038027 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 1149 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		6,324.20	-6,779.83
15/12/2013	003882	Compra No. 001001-000077292 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 1192 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		31.55	-6,811.38
19/12/2013	003884	Compra No. 001001-000038077 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 1175 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		326.90	-7,138.28
20/12/2013	003830	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000038027 V: 13/12/2013 (1149)	FC	001001-000	1,764.55		-5,373.73

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Mayor Cuenta: 2.01.03.01.20 - Telecuador Cía. Ltda.

Desde: 01/01/2013

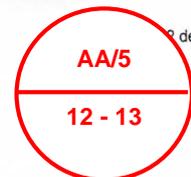
Hasta: 31/12/2013

Totales \$

7,529.14

12,902.87

-5,373.73



SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

AA/5

1 de 1

Mayor Cuenta: 2.01.03.01.20 - Telecuador Cia. Ltda.

13 - 13

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		-5,373.73
13/01/2014	000304	Compra No. 001001-000038159 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 1223 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		63.27	-5,437.00
15/01/2014	000017	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000038077 V: 23/12/2013 (1175)	FC	001001-000	326.90		-5,110.10
15/01/2014	000017	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000038027 V: 13/12/2013 (1149)	FC	001001-000	4,559.65		-550.45
06/02/2014	000393	Compra No. 001001-000038246 de TELECUADOR CIA. LTDA. No.Sist. 1380 TELECUADOR CIA. LTDA.	FC	001001-000		34.80	-585.25
21/02/2014	000138	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000077292 V: 15/12/2013 (1192)	FC	001001-000	31.55		-553.70
21/02/2014	000139	TELECUADOR CIA. LTDA. fac: 38159 Pago Fact. No. 001001-000038159 V: 16/01/2014 (1223)	FC	001001-000	63.27		-490.43
19/03/2014	000262	TELECUADOR CIA. LTDA. Pago Fact. No. 001001-000038246 V: 05/03/2014 (1380)	FC	001001-000	34.80		-455.63
01/04/2014	000724	NC Proveedor por devolucion No. 001001-000000516 de TELECUADOR CIA. LTDA. aplica a No.Sist. 00000000001515 TELECUADOR CIA. LTDA.			180.00		-275.63
07/04/2014	000632	TELECUADOR CIA. LTDA. PAGO DEFINIVO DE INTERESES	FC		275.63		0.00
		Totales \$			5,471.80	98.07	

INFORME EXAMEN ESPECIAL

**SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS
CÍA.LTDA.**

**CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR
PAGAR**

PERIODO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

LOJA – ECUADOR

2015

SIGLAS UTILIZADAS

NCI = Normas de Control Interno

PCGA = Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

NEA = Normas Ecuatorianas de Auditoría

NAGAS = Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera

NTA = Normas Técnicas de Auditoría

Nro = Número

INDICE DEL INFORME

➤ **Contenidos**

❖ Caratula	1
❖ Siglas utilizadas	2
❖ Índice	3
❖ Carta de Presentación	4 - 5

➤ **CAPITULO I**

❖ Información Introductoria	6 - 9
-----------------------------	-------

➤ **CAPITULO II**

❖ Evaluación del Sistema de Control Interno	10 - 27
---	---------

➤ **ANEXO I**

❖ Nómina de Funcionarios principales	28
--------------------------------------	----

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Loja, 23 de julio de 2014

Ing. Fausto Jaramillo Mosquera

GERENTE DE SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA.

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado el “Examen Especial a las cuentas: Inventarios Y Cuentas por pagar en SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA, de la ciudad de Loja, periodo 2013”. Esta relación es responsabilidad de la administración de SURECTEL. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la relación basados en nuestro examen especial.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables en el Sector Privado y Normas Técnicas de Auditoría. Dichas normas requieren que un examen especial sea diseñado y realizado para obtener certeza razonable sobre si la relación no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter

significativo; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

Consideramos que nuestro examen especial provee una base responsable para expresar una opinión.

En nuestra opinión la relación de inventarios se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, excepto las cuentas por pagar debido a que se ha generado el cobro de intereses por parte de TELECUADOR CÍA. LTDA, por no efectuarse los pagos en la fecha acordada.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,



Sra. Karen Dianne Sarmiento Venegas

JEFE DE EQUIPO

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Surectel Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda.

Gerente: Ing. Fausto Jaramillo Mosquera

Dirección: Av. 24 de Mayo 08-64 y Rocafuerte

RUC: 1191718638001

Teléfono: 2588242

Horario de trabajo: 08H-12H30 y 15H00 – 18H00

ANTECEDENTES

En la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA.LTDA. de la Ciudad de Loja desde su creación, no se ha realizado ningún tipo de Auditoría o Examen Especial.

MOTIVO DEL EXAMEN

El Examen Especial a las Cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar en SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 se efectuará de conformidad a la Orden

de Trabajo N° 01 del 23 de mayo de 2014, emitida por Doctora Judith María Morales Espinosa Supervisora.

ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a las Cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar en SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, cubrirá un análisis de sus operaciones en el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- ❖ Evaluar el sistema de control interno implementado por la entidad.
- ❖ Comprobar el nivel de cumplimiento de las normas y de los procedimientos propios de los Rubros Inventarios y Cuentas por Pagar.
- ❖ Verificar la razonabilidad de los saldos que presentan los rubros Inventarios y Cuentas por pagar ejercicio año 2013.
- ❖ Formular el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

BASE LEGAL

Constituida mediante Escritura Pública otorgada por el Dr. Manuel Francisco Benavides Aguirre del Cantón Loja, el jueves ocho de junio del año 2006, inscrita en el Registro Mercantil.

La base legal que rige la vida jurídica de la Empresa es la siguiente:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Constitución de la empresa auditada
- ✓ Código de Régimen Tributario Interno

Normas aplicar para realizar el examen especial

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- ✓ Normas Generales de Control Interno
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

SURECTEL INGENIERIA EN PROYECTOS Y TELECOMUNICACIONES CIA. LTDA. para su administración y control posee la siguiente organización estructural:

NIVEL DIRECTIVO: Presidente

NIVEL EJECUTIVO: Gerente General

NIVEL DE APOYO: Contabilidad

NIVEL OPERATIVO: Asistente Técnico

FUNCIONARIO PRINCIPALES

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Ing. Manuel Benavides	Presidente
2	Ing. Fausto Jaramillo Mosquera	Gerente
3	Lic. Claudia Diana Iñiguez Gonzáles	Contadora
4	Ing. Lenin Salazar	Asistente Técnico

NÚMERO DE EMPLEADOS DE LA ENTIDAD

De conformidad a las nóminas, roles de pagos, contratos de personal el total de empleados en el período bajo examen alcanzaron a 10.

TIEMPO ESTIMADO

45 días Laborables

CAPITULO II

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El presente examen especial en SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTO A CÍA.LTDA se realizó, con la finalidad de conocer la veracidad de los resultados presentados en las cuentas: Inventarios y Cuentas por Pagar, identificar el manejo adecuado de los inventarios y las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, lo cual será de utilidad para que se puedan tomar las decisiones más acertadas a objeto de optimizar los recursos de la empresa.

INEXISTENCIA DE UN ESPACIO FÍSICO PARA INVENTARIOS

COMENTARIO:

En la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; se detectó que no cuenta con un espacio físico adecuado para los inventarios, constatando que lo mantienen en la misma oficina en donde se encuentra contabilidad, por lo que el material permanece desordenado. Incumpliendo con lo dispuesto en la *“Norma Internacional de contabilidad, referente a políticas administrativas en la que manifiesta. Se establecerá manejos que*

permitan un correcto control de los suministros y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”.

Situación generada por cuanto el lugar donde está ubicada la empresa es pequeño y únicamente está separado por una división, siendo incómodo para el personal de la entidad; esto hace que la empresa no pueda efectuar conteos físicos periódicos, ni mantener un orden que facilite el manejo y control de los materiales.

CONCLUSIÓN:

La entidad no cuenta con un espacio físico apropiado, para que los materiales se mantengan en perfectas condiciones.

RECOMENDACIÓN N°1

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; realice gestiones para conseguir un lugar adecuado para el funcionamiento de la bodega, y el control de inventarios se efectúe correctamente.

FALTA DE CONTEOS FÍSICOS DE INVENTARIOS

COMENTARIO:

Luego de haber realizado la evaluación del control interno se determinó, que el material de bodega es entregado de acuerdo a los proyectos que se realizan, sin efectuar un control del stock con que se cuenta para tomar decisiones sobre nuevas adquisiciones y establecer material inmovilizado; inobservando las *“Normas Generales de Control Interno Inventarios físicos; en la cual manifiesta, que se deberá planear en forma adecuada y llevarse a cabo periódicamente un conteo de los inventarios propios y de terceros para constatar su existencia”*. Circunstancia generada, por falta de cumplimiento de una de las funciones del área financiera para que realice la actividad propia de manejo y control de los inventarios, lo que ha originado contar con material inmovilizado o de lento movimiento.

CONCLUSIÓN:

La empresa por no mantener un control adecuado de inventarios, desconoce la cantidad de existencias; realizando pedidos excesivos.

RECOMENDACIÓN N°2

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA;
la constatación de existencias se realice periódicamente.

Al Gerente se prevea los recursos para designar a una persona que se responsabilice del control y manejo de inventarios.

INEXISTENCIA DE UN CUSTODIO DE BODEGA

COMENTARIO:

Durante la evaluación del sistema de control interno se detectó, que la entidad no cuenta con una persona responsable de la bodega; lo que no permite identificar y localizar los materiales fácilmente. Actualmente la contadora es quien recibe la entrada de materiales, y quien despacha los mismos. Incumpliendo con lo dispuesto en *las "Normas Generales de Control Interno; custodia física adecuada de los inventarios que determina; que debe existir custodia física y acceso restringido a zonas de almacenaje con el propósito de establecer la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de estos bienes"*. Este inconveniente se da, por la falta de personal que custodie las existencias almacenadas; y

que garantice su control. Por lo tanto cualquier persona ajena a la entidad ingresa a bodega y de esta forma puede haber pérdida de materiales.

CONCLUSIÓN:

No cuenta con una persona responsable de bodega, impidiendo llevar eficazmente el control de inventarios.

RECOMENDACIÓN N°3

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; contrate una persona que se encargue específicamente de los inventarios, para que se puedan llevar el control adecuado.

PROTECCIÓN Y ACCESO RESTRINGIDO A BODEGA

COMENTARIO:

En la ejecución de la evaluación del sistema de control interno se constató que los materiales no están protegidos de riesgos, y que existe acceso a bodega por todo el personal que labora en la entidad; situación que se origina por la falta de cumplimiento a las *“Normas Generales de Control Interno, acceso restringido a los recursos, activos y registro; que*

manifiesta que el acceso a los recursos y registros debe estar protegido por mecanismos de seguridad, que permitan asignar responsabilidad en su custodia. Estas personas serán encargadas de rendir cuentas por su custodia y utilización”.

El problema se origina, porque en el lugar donde se encuentran los inventarios no cuenta con protección como puertas metálicas y rótulos que indiquen, el ingreso restringido a personas no autorizadas, esto puede causar robos y pérdida para la entidad, por su fácil acceso.

CONCLUSIÓN:

Los materiales con los que cuenta la entidad, no están protegidos de riesgos, y el acceso a bodega no tiene la seguridad respectiva.

RECOMENDACIÓN N°4

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; efectúe la contratación de pólizas de seguros; para que los materiales estén protegidos de riesgos, y, a la vez se implementen medidas de seguridad en la bodega.

INVENTARIOS DE LENTO MOVIMIENTO

COMENTARIO:

Luego de realizar la evaluación del sistema de control interno se determinó, que ciertos inventarios están almacenados de forma inadecuada, existen materiales de lento movimiento, por lo que no se realiza la rotación permanentemente de los mismos, además se encuentran desorganizados y deteriorados debido a que no se han utilizado hace algún tiempo; incumpliendo con *la “Norma Internacional de Contabilidad que establece; como política que el departamento de Contabilidad, preparará un listado de suministros y materiales de lento movimiento u obsoletos, a fin de analizar su posible utilización o dada de baja”*.

El problema se da, porque no se realizan revisiones periódicas de los inventarios, y no existe mayor interés por parte de la administración, esto puede causar pérdida para la entidad por los costos de materiales, y además se ocupa espacio que podría utilizarse para inventario productivo.

CONCLUSIÓN:

Los materiales que se encuentran en bodega no tienen un control adecuado, se evidencia desorden y gran cantidad de material que no se ha utilizado.

RECOMENDACIÓN N°5

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; se efectúen revisiones periódicas de inventarios, para un mejor mantenimiento.

FALTA DE POLÍTICAS PARA CUENTAS POR PAGAR**COMENTARIO:**

En la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, se detectó que no existen políticas para las cuentas por pagar que permitan visualizar un campo claro, preciso y seguro en el momento de adquirir un compromiso u obligación. *Incumpliendo con lo dispuesto en las "Normas Generales de Control Interno sobre Políticas la cual establece: Las políticas expresan los medios que utiliza la organización para conseguir los objetivos, las*

mismas son difundidas y comprendidas por parte de todos los funcionarios. Estas políticas se basan en la administración de las cuentas por pagar, el nivel de financiamiento de las cuentas por pagar, obtención de crédito con proveedores y el nivel de endeudamiento de la empresa”.

El problema surge, por no tener políticas establecidas que permitan contar con información en forma oportuna y veraz para la administración de las cuentas por pagar, esto ocasiona que no se pueda llevar un control adecuado de las mismas, y pérdida de crédito ante los proveedores.

CONCLUSIÓN:

No tienen políticas para las cuentas por pagar, las mismas que puedan servir de guía para el manejo correcto y el control eficiente.

RECOMENDACIÓN N°6

Al Gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; implemente políticas de las cuentas por pagar, debido a que beneficia a la empresa mediante el aprovechamiento de los descuentos de pronto pago o pago anticipado.

ELABORACIÓN DE CUADROS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

COMENTARIO:

Durante la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; se evidenció que no se elaboran cuadros de antigüedad de saldos, como mayores auxiliares de proveedores, que permitan mantener un registro adecuado de los mismos.

“Incumpliendo con lo dispuesto en la Norma de Información Financiera en la que se describe las reglas particulares de aplicación relativas a las cuentas por pagar, sobre mayores auxiliares de proveedores; la misma que trata que se debe mantener un registro por separado para cada proveedor, estos registros de cuentas de auxiliares de proveedores se clasifican en orden alfabético en un mayor llamado; mayor auxiliar de cuentas por pagar o mayor auxiliar de proveedores”.

El problema existe, porque no se realizan cuadros de antigüedad de saldos que ayuden a identificar oportunamente los pagos a proveedores; lo que ocasiona que la entidad pierda credibilidad, y disminuya el nivel de financiamiento.

CONCLUSIÓN:

No se efectúan cuadros de antigüedad de saldos que permitan tener un registro para cada proveedor.

RECOMENDACIÓN N°7

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA; realice cuadros de antigüedad de saldos, ya que facilitaría tener un registro de los proveedores.

COBRO DE INTERESES POR RETRASO EN EL PAGO DE FACTURA**COMENTARIO:**

En la evaluación del control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, se detectó que la entidad no ha hecho el pago de una factura en la fecha acordada que fue el 20 Octubre del año 2012 para lo cual el proveedor TELECUADOR CIA.LTDA emite una nota de débito, por la cantidad de \$455.63 por concepto de intereses, por retraso en el pago de la factura N°000038027, incumpliendo con lo dispuesto en la” *Norma de Información Financiera. Instrumentos Financieros por pagar en la que hace referencia a la presentación y*

revelación para el reconocimiento inicial y posterior de las cuentas por pagar, préstamos y otros pasivos financieros”, este problema se da, por no efectuar el pago de la factura en la fecha acordada, dando lugar al cobro de intereses; ocasionando a la entidad el desembolso de dinero que puede ser utilizado para otras adquisiciones y perdiendo la oportunidad de aprovechar los descuentos por pronto pago.

CONCLUSIÓN:

La entidad por no cumplir con las obligaciones pendientes de pago está generando a que se realicen el cobro de intereses.

RECOMENDACIÓN N°8

A la Contadora de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, ponga mayor interés en el momento de adquirir obligaciones con terceros teniendo en cuenta el momento en que tiene que pagar las facturas para evitar el gasto de intereses en perjuicio de la entidad.

ANEXO I**FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Ing. Manuel Benavides	Presidente
2	Ing. Fausto Jaramillo Mosquera	Gerente
3	Lic. Claudia Diana Iñiguez Gonzáles	Contadora
4	Ing. Lenin Salazar	Asistente Técnico

g. DISCUSIÓN

En SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA se constató que no se ha efectuado un examen especial que permita evaluar la eficiencia de sus operaciones y así lograr recomendar acciones y reajustes para el fortalecimiento financiero administrativo y operativo organizacional, comprobando el cumplimiento de las normas establecidas. Con un sistema de control interno apropiado se va a salvaguardar los recursos de la entidad.

Por lo tanto, en base a los resultados obtenidos durante el **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS: INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR EN SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CIA.LTDA. DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2013**, se puede señalar que se alcanzó los objetivos propuestos, a través del análisis, y recolección de información en la entidad, para lo cual se determinó que el sistema contable que posee la entidad es poco eficiente; debido a la carencia de políticas, y falta de planificación, encontrando irregularidades en la cuenta inventarios por no poseer un espacio físico acorde con sus necesidades, falta de registros, custodia y material de baja rotación, siendo una cuenta que tiene mayores movimientos.

En cuanto a las cuentas por pagar no tienen definidas las políticas, que permitan planificar y realizar un seguimiento de las obligaciones que se

tiene con terceros, perjudicando a la entidad por el pago de intereses por el incumplimiento de los pagos.

Al efectuar el examen especial, los directivos y personal de la entidad conocieron cuales son los problemas que están perjudicando el desarrollo eficiente de las operaciones, en cuanto a inventarios se sugiere al gerente de SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA, realizar gestiones para conseguir un lugar adecuado; para el funcionamiento de la bodega debido a que el espacio físico en donde funciona la entidad es pequeño, de manera que permita obtener ordenadamente los inventarios además se contrate una persona para que pueda llevar un buen control de los mismos y a la contadora que la constatación de existencias sea permanente. Se efectúen revisiones periódicas clasificando los inventarios que presenten baja rotación o de lento movimiento.

Finalmente se realice cuadros de antigüedad de saldos ya que facilitaría tener un registro de los proveedores con quienes tienen obligaciones pendientes de pago y así no se genera el cobro de intereses por no realizar el pago de las facturas en el tiempo acordado.

h. CONCLUSIONES

Es pertinente al concluir el trabajo de tesis, formular las siguientes conclusiones:

- Se evaluó el sistema de control interno de la empresa SURECTEL INGENIERÍA Y PROYECTOS CÍA. LTDA.
- Se comprobó que la entidad, presenta problemas en la aplicación y cumplimiento de ciertas Normas de Control Interno y disposiciones legales que regulan al sector privado, impidiendo desarrollar eficazmente las actividades operacionales.
- Luego de la revisión respectiva del detalle de las cuentas inventarios y cuentas por pagar, se verificó que los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables, y corresponde al total de las cuentas inventarios, excepto en las cuentas por pagar, debido a que se ha realizado el cobro de intereses por parte de TELECUADOR CÍA. LTDA, por no efectuar los pagos de forma oportuna.
- Se elaboró el informe del examen especial donde se planteó comentarios, conclusiones y recomendaciones, orientadas a mejorar el sistema de control interno de los Inventarios y Cuentas por pagar.

i. RECOMENDACIONES

- ❖ Mantener un sistema de control interno, el mismo que ayudará a la entidad al logro de los objetivos, comprobar la eficacia de sus datos contables y a la utilización eficiente de los recursos, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

- ❖ Considerar los resultados obtenidos de la evaluación del control interno con el fin de que la gerencia pueda tomar decisiones adecuadas y mejorar el manejo de las cuentas Inventarios y cuentas por pagar, así mismo dar cumplimiento de las normas y disposiciones legales, las cuales pueden garantizar que los procesos, metas y actividades se cumplen de acuerdo a lo establecido por la entidad y así poder evitar posibles sanciones por su inobservancia.

- ❖ Con respecto a las cuentas por pagar, se recomienda que los pagos que se realizan por concepto de compras, se los haga en el tiempo oportuno, para que no se genere el cobro de intereses por parte de los proveedores.

- ❖ El informe presentado del examen especial contiene recomendaciones basadas en los hallazgos evidenciados, se recomienda aplicarlas para el eficiente funcionamiento administrativo y financiero de la entidad.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ▶ Aguirre Ormaechea, J. *Auditoría y Control Interno* (MMVI ed.). Madrid - España: Cultural S.A. 2005.
- ▶ Ambrosio, V. A.. *Auditoría Práctica de Estados Financieros* (Tercera ed.). Guatemala. 2008,p.247
- ▶ Arenas Torres, P. *Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos* (Primera ed.). (J. I. Fernández, Ed.) Madrid - España. 2008, p. 18.
- ▶ Arenas, P. M. *Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos* (Primera ed.). (J. I. Fernández, Ed.) Madrid - España. 2008
- ▶ Blanco Luna, Y. *Auditoría Integral* (Segunda ed.). Bogotá-Colombia: ECO Ediciones. 2012, p.14-15
- ▶ Blanco Luna, Y.. *Normas y Procedimientos*. p. 154
- ▶ Davalos, N. 2003, p.10.

- ▶ Estupiñan Gaitán, R. *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales, Análisis de Informe COSO I y II* (Segunda ed.). Bogotá-Colombia: ECO EDICIONES. 2009, p.160-161

- ▶ Estupiñan, R. 2004, p.30.

- ▶ Fonseca Luna, O. *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima: IICO. 2007, p.239

- ▶ Fonseca Luna, O. 2008, p.412.

- ▶ Holmes, A. W.. *Auditoría Principios y Procedimientos TOMO I* (Segunda ed.). México: Unión Tipográfica. 1979, p. 3

- ▶ Holmes, A. W. *Auditoría Principios y Procedimientos TOMO I* (Segunda ed.). México: Tipográfica. 1979, p.6.

- ▶ <http://monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>. (s.f.).

- ▶ Mendivil Escalante, V. M. *Práctica Elemental de Auditoría* (Sexta ed.). México. 2010, p.19-20.

- ▶ Mendivil, V. *Práctica Elemental de Auditoría* (Quinta ed.). México. 2010,p.1.
- ▶ Mendivil, V. *Práctica Elemental de Auditoría* (Sexta ed.). México. 2010,p.9
- ▶ Módulo 9, U. p.-2. (s.f.).
- ▶ (s.f.). *Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA N°1* .
- ▶ Pablo, T. A. *Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos*. (J. I. Fernández, Ed.) Madrid - España. 2008, p.16.
- ▶ Vásquez Miranda, W. (s.f.). *Control Fiscal y Auditoría de Estado de Colombia*, p.92.
- ▶ Whittington O, R. K.. *Auditoría un Enfoque Integral* (Doceava ed.). Colombia: Mc Graw Hill. 2001.

K. ANEXOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1191718638001
RAZON SOCIAL: SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: JARAMILLO MOSQUERA FAUSTO CONSTANTE
CONTADOR: IÑIGUEZ GONZALEZ CLAUDIA DIANA

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	26/07/2006	FEC. CONSTITUCION:	26/07/2006
FEC. INSCRIPCION:	31/07/2006	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	23/12/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SERVICIO DE PLANIFICACION, DISEÑO, INSTALACION, EXPLOTACION, ADMINISTRACION Y

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Barrio: 24 DE MAYO Calle: AV. 24 DE MAYO Número: 08-64 Intersección: ROCAFUERTE Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DE LA CAMARA DE LA CONSTRUCCION Telefono Trabajo: 072588242 Celular: 0994982328 Fax: 072588242 Email: info@surectel.com.ec

DOMICILIO ESPECIAL:
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	1 REGIONAL SURI LOJA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: ASJC150711

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 23/12/2013 16:18:09

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1191718638001
RAZON SOCIAL: SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 26/07/2006
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:

SERVICIO DE PLANIFICACION, DISEÑO, INSTALACION, EXPLOTACION, ADMINISTRACION Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS ELECTRICOS, ELECTRONICOS Y REDES DE COMUNICACION.
SERVICIO DE PLANIFICACION, DISEÑO, INSTALACION, EXPLOTACION, ADMINISTRACION Y PROVISION DE BIENES Y SERVICIOS DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES.
DISTRIBUCION, COMERCIALIZACION Y VENTA DE EQUIPOS Y SISTEMAS PARA REGISTRO, PROCESAMIENTO, MANIPULACION, GENERACIÓN Y TRANSMISION DE VIDEO, IMAGENES, VOZ Y MULTIMEDIA.
DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE EQUIPOS Y SERVICIOS DE COMPUTACION.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Barrio: 24 DE MAYO Calle: AV. 24 DE MAYO Número: 08-64 Intersección: ROCAFUERTE Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CAMARA DE LA CONSTRUCCION Telefono Trabajo: 072588242 Celular: 0994982328 Fax: 072588242 Email: info@surectel.com.ec



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ASJC150711 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 23/12/2013 16:18:09

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA

Pag.1 de 2

BALANCE GENERAL (ACUMULADO)

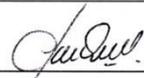
Al 31/12/2013

1. ACTIVO		302,433.18
1.01. ACTIVO CORRIENTE	238,121.84	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	169,361.05	
1.01.01.02 Caja chica	100.00	
1.01.01.03. Bancos	169,261.05	
1.01.01.03.01 Banco de Guayaquil cta. Cte. #0	167,268.53	
1.01.01.03.03 Banco de Loja cta. Cte. #290148	1,992.52	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	24,742.86	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	100.00	
1.01.02.05.01 Cuentas por cobrar clientes	100.00	
1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	24,642.86	
1.01.02.06.03 Ortega Rodríguez Wladimir Gonza	24,642.86	
1.01.03. INVENTARIOS	8,565.31	
1.01.03.01 Inventario de suministros o materiale	174.31	
1.01.03.02 Inventario de productos terminados y	8,334.21	
1.01.03.04 Inventario repuestos, herramientas y	56.79	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	193.25	
1.01.04.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES	28.56	
1.01.04.03.02 Diviconstru S.A.	0.05	
1.01.04.03.04 Brito Marlon	0.01	
1.01.04.03.14 Figsa Fundiciones	28.50	
1.01.04.04. OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	164.69	
1.01.04.04.04 Uniformes del personal	164.69	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	35,259.37	
1.01.05.01. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP	14,614.22	
1.01.05.01.04 Credito Tributario IVA	10,746.32	
1.01.05.01.05 Crédito Tributario por retencio	3,867.90	
1.01.05.02. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP	20,645.15	
1.01.05.02.01 RETENCION 1% I.R.	9,692.26	
1.01.05.02.02 RETENCION 2% I.R.	3,298.20	
1.01.05.02.03 Crédito Tributario Imp. Rts.	7,654.69	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	64,311.34	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	64,311.34	
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES	551.99	
1.02.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO	5,908.44	
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2,214.58	
1.02.01.09 VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQ	65,458.11	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD	-9,821.78	
1.02.01.12.01 (-) Depreciación Acumulada de p	-9,821.78	
2. PASIVO		205,296.83
2.01. PASIVO CORRIENTE	205,296.93	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	59,839.58	
2.01.03.01. LOCALES	59,839.58	
2.01.03.01.01 Martel	5,915.00	
2.01.03.01.09 Trans. Villespug S.A.	18.81	
2.01.03.01.19 Moyano Moyano Monica María	169.06	
2.01.03.01.20 Telecuador Cía. Ltda.	5,373.73	
2.01.03.01.35 La Casa del Cable S.A.	986.80	
2.01.03.01.38 Marlon Geovanny Brito Pardo	11,450.18	
2.01.03.01.42 Seguros Colonial S.A.	997.43	
2.01.03.01.48 Sistel	1,656.14	
2.01.03.01.49 Proveedores por pagar	32,719.43	
2.01.03.01.52 Leonardo Romero	553.00	
2.01.05. PROVISIONES	1,672.29	
2.01.05.01. LOCALES	1,672.29	
2.01.05.01.01 Provisiones por pagar a Emplead	-1,672.29	

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA**BALANCE GENERAL (ACUMULADO)**

Al 31/12/2013

2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1,032.79	
2.01.07.03. CON EL IESS	1,032.79	
2.01.07.03.01 Iess por Pagar	1,032.79	
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	140,068.17	
2.01.10.03 Ing. Tony Cisneros	85,800.00	
2.01.10.04 Ing. Wladimir Ortega	2,232.15	
2.01.10.06 Anticipos recibidos de clientes	52,036.02	
2.01.12. PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEF	2,684.00	
2.01.12.01 JUBILACION PATRONAL	402.00	
2.01.12.02 OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA L	2,282.00	
3. PATRIMONIO NETO		97,136.35
3.01. CAPITAL	19,496.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	19,496.00	
3.04. RESERVAS	3,602.35	
3.04.01 RESERVA LEGAL	3,602.35	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	74,038.00	
3.07.01 GANANCIA O PERDIDA NETA DEL PERIODO	74,038.00	
Pasivo + Patrimonio		302,433.18

 Ing. Fausto Jaramillo GERENTE	 Surectel Ingenieria y Proyectos Cia. LTDA. RUC: 1191718638001 Telf. 2588242 • Loja-Ecuador	 Lic. Claudia Iñiguez CONTADORA
--	--	--

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA**ESTADO DE RESULTADOS (ACUMULADO)**

Del 01/01/2013 al 31/12/2013

4. INGRESOS		1,146,902.94
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,146,309.64	
4.1.01 Venta de materiales	922,930.84	
4.1.02 Venta de Servicio	223,491.36	
4.1.10. (-) DESCUENTO EN VENTAS	-112.56	
4.1.10.01 Descuento en Ventas	-112.56	
4.3. OTROS INGRESOS	593.30	
4.3.02 Sobrante de inventario	593.30	
5. COSTOS Y GASTOS		1,072,864.94
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	833,375.62	
5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	433,873.24	
5.1.01.02. COMPRAS	-359.11	
5.1.01.02.03 (-) Descuento en compras	-359.11	
5.1.01.04. (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRO	434,232.35	
5.1.01.04.01 COSTO DE VENTA	434,232.35	
5.1.02. (+) MANO DE OBRA DIRECTA	399,502.38	
5.1.02.01 Mano de obra directa	399,502.38	
5.2. GASTOS	239,489.32	
5.2.01. GASTOS DE VENTA	86,561.05	
5.2.01.11. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	523.36	
5.2.01.11.01 Gasto de Promoción y publicidad	523.36	
5.2.01.12. COMBUSTIBLES	1,882.94	
5.2.01.12.01 Gasto combustible	1,882.94	
5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesion	5,141.37	
5.2.01.14.01 Primas de Seguros	5,141.37	
5.2.01.15. TRANSPORTE	63,161.46	
5.2.01.15.01 Gasto movilización y transporte	63,161.46	
5.2.01.17. GASTOS DE VIAJE	15,851.92	
5.2.01.17.01 Gastos de viaje y movilizacion	15,851.92	
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	148,507.28	
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIO	58,280.63	
5.2.02.01.01 Sueldos, Salarios y Remuneracion	58,280.63	
5.2.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (includi	9,571.46	
5.2.02.02.01 Aporte patronal Iess	7,080.98	
5.2.02.02.02 Fondo de reserva	2,490.48	
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	11,738.81	
5.2.02.03.01 Decimo Tercer Sueldo	4,856.64	
5.2.02.03.02 Decimo Cuarto Sueldo	3,948.50	
5.2.02.03.03 Vacaciones	179.62	
5.2.02.03.06 Salario Digno	1,412.05	
5.2.02.03.07 Gastos Beneficios a Empleados	1,141.00	
5.2.02.03.08 Beneficios sociales e Indemnizac	201.00	
5.2.02.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADO	1,314.11	
5.2.02.04.01 Gasto plan de telefonía celular	1,314.11	
5.2.02.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PER	500.00	
5.2.02.05.01 Honorarios Profesionales	500.00	
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	986.22	
5.2.02.08.01 Mantenimiento de Equipo de Ofici	386.73	
5.2.02.08.02 Mantenimiento de Equipos varios	599.49	
5.2.02.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3,800.88	
5.2.02.09.01 Arrendamiento Locales	3,800.88	
5.2.02.10. COMISIONES	94.99	
5.2.02.10.01 Pago de comisiones	94.99	
5.2.02.13. LUBRICANTES	94.15	
5.2.02.13.01 Gasto en lubricantes	94.15	
5.2.02.16. GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accioni	2,224.66	

SURECTEL INGENIERIA Y PROYECTOS CIA LTDA**ESTADO DE RESULTADOS (ACUMULADO)**

Del 01/01/2013 al 31/12/2013

5.2.02.16.01 Gasto agasajos varios	2,224.66
5.2.02.18. AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5,626.83
5.2.02.18.01 Consumo de Agua	259.91
5.2.02.18.02 Consumo Energia Eléctrica	225.14
5.2.02.18.03 Consumo Telefónico	858.67
5.2.02.18.04 Consumo de Internet	244.20
5.2.02.18.05 Comunicaciones y paquetes inform	4,038.91
5.2.02.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	607.76
5.2.02.19.01 Gastos notariales	607.76
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	888.48
5.2.02.20.01 Impuestos municipales	644.54
5.2.02.20.03 Pago/cuotas a Entidades	243.94
5.2.02.21. DEPRECIACIONES:	5,232.65
5.2.02.21.01 Propiedades, Planta y Equipo	5,232.65
5.2.02.28. OTROS GASTOS	47,545.65
5.2.02.28.01 Uniformes del personal	8,703.10
5.2.02.28.02 Capacitacion del personal	65.00
5.2.02.28.03 Servicio de Lunch del personal	5,113.68
5.2.02.28.04 Utiles de Oficina	217.91
5.2.02.28.06 Suministros	267.76
5.2.02.28.09 Xerox e impresiones	1,335.61
5.2.02.28.10 Alquiler de maquinaria y equipos	2,520.87
5.2.02.28.11 Gasto medicina obreros	27.34
5.2.02.28.12 Mantenimiento de vehiculos	818.86
5.2.02.28.14 Gasto alimentación obreros	2,320.91
5.2.02.28.15 Otros gastos	16,494.69
5.2.02.28.16 Servicio de courier y correspond	502.88
5.2.02.28.18 Gasto garantía de equipo	1,025.00
5.2.02.28.19 Gasto programas de salud para em	3,960.00
5.2.02.28.20 Gasto Adecuaciones	4,172.04
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	4,420.94
5.2.03.01. INTERESES	4,410.15
5.2.03.01.01 Intereses sobre prestamos	3,954.52
5.2.03.01.02 Intereses comerciales	455.63
5.2.03.02. COMISIONES	10.79
5.2.03.02.02 Servicios bancarios	10.79
5.2.04. OTROS GASTOS	0.05
5.2.04.02. OTROS	0.05
5.2.04.02.02 Ajuste por redondeo	0.05
GANANCIA O PERDIDA NETA DEL PERIODO	74,038.00

 Ing. Faustó Jaramillo GERENTE	 Lic. Claudia Iñiguez CONTADORA
---	---

INDICE

CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
A. TÍTULO	1
B. RESUMEN	2
SUMMARY	5
C. INTRODUCCIÓN	8
D. REVISIÓN DE LITERATURA	11
EMPRESA	11
Concepto	11
Importancia	11
Objetivos	11
CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	12
Por la actividad	12
Por el sector al que pertenecen	13
Por el tamaño	14
Por la función económica	15

Por la constitución del capital	15
CLASES DE COMPAÑÍAS	16
INVENTARIOS	17
Importancia de los Inventarios	17
Tipos de Inventario	18
MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS	20
“Primero en Entrar, Primero en Salir o “PEPS”	20
Últimos en entrar, Primeros en Salir o “UEPS”	21
Promedio Ponderado	21
CUENTAS POR PAGAR	22
Objetivos de Cuentas por Pagar	22
AUDITORÍA	23
Concepto	23
Importancia	24
Necesidad	24
Objeto de las Auditorías	24
PRINCIPIOS GENERALES DE AUDITORÍA	25
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	27
CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA	27
DISTINTOS ENFOQUES DE LA AUDITORÍA	29
EL AUDITOR	33
TIPOS DE AUDITORES	34
AUDITORÍA FINANCIERA	37

	265
Definición	37
Objetivos	37
NORMAS DE AUDITORÍA	38
Definición	38
MARCO LEGAL Y NORMATIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	39
NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)	40
Normas Generales o Personales	41
Normas de Ejecución del Trabajo	41
Normas de Preparación del Informe	41
CONTROL INTERNO	44
Concepto	44
Objetivos	45
Importancia del Control Interno	46
Principios del Control Interno	46
Elementos básicos del Control Interno	50
Responsables del Control Interno	52
CLASES DE CONTROL INTERNO	53
Según quién lo ejecuta	53
Según su operación	53
Según su momento de ejecución	54
ASPECTOS QUE PUEDEN DENOTAR UN BUEN CONTROL INTERNO	55
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	56
Objetivos de la evaluación del Control Interno	56

MÉTODOS DE EVALUACIÓN	56
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	58
Ambiente de Control	58
Evaluación de Riesgos	59
Actividades de Control	60
Información y Comunicación	61
Supervisión y Monitoreo	61
RIESGOS DE AUDITORIA	62
Definición	62
Clases	62
EXAMEN ESPECIAL	63
Objetivos	63
Utilización	64
TIPOS DE EXÁMENES ESPECIALES	65
Financiero	66
Operacional	66
Gerencial	66
De Gestión	67
PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL	67
Primera Fase: Planificación	67
Objetivo	68
Iniciación de la Auditoría	69
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	71

Elementos	72
Contenido Esquemático del memorando de la Planificación Preliminar	73
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	74
Elementos	75
Segunda Fase: Ejecución	76
PRUEBAS DE AUDITORÍA	77
Definición	77
Clasificación	78
TÉCNICAS DE AUDITORÍA	79
Clasificación	80
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	83
PROGRAMAS DE AUDITORÍA O EXAMEN ESPECIAL	83
Definición	83
PROPÓSITOS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA	84
PAPELES DE TRABAJO	84
PROPIEDAD Y RESPONSABILIDAD	85
Características Generales	86
Objetivos	86
Contenido Básico	87
ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO	88
Clases de Papeles de Trabajo	89
CÉDULAS	90
Clasificación	90

INDICES	91
MARCAS	92
REFERENCIAS	94
AJUSTES	95
RECLASIFICACIONES	96
HALLAZGOS DE AUDITORÍA	96
Definición	96
EVIDENCIA EN AUDITORÍA	97
Definición	97
INFORME	100
Características del Informe	100
ELEMENTOS DEL INFORME DE AUDITORÍA	101
COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	102
E. MATERIALES Y MÉTODOS	104
F. RESULTADOS	108
G. DISCUSIÓN	249
H. CONCLUSIONES	251
I. RECOMENDACIONES	252
J. BIBLIOGRAFÍA	254
K. ANEXOS	257
INDICE	263