

# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

NOTARIA QUINTA



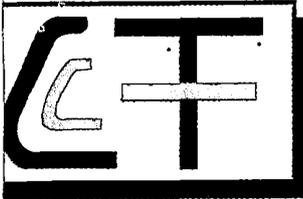
SEÑORES ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA WILERCONST CIA. LTDA.

Dando cumplimiento ordenado por ustedes en calidad de auditor externo de la empresa WILERCONST CIA LTDA me permito presentar a ustedes el informe sobre los análisis realizados a la contabilidad, documentación de sustento y legalizadores y a los valores físicos del movimiento especialmente económico que se ha presentado y que corresponden al ejercicio 2013, por lo cual cumplo con lo ordenado por ustedes esperando que las indicaciones se tomen muy en cuenta para el futuro de la compañía.

## CAMPO DE ACCIÓN.

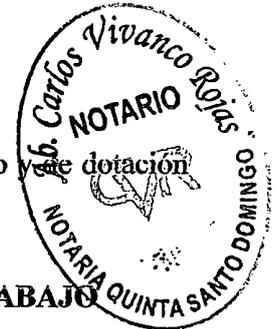
El presente trabajo fue realizado mediante orden y aprobación del nombramiento formulado por los socios para que se analice la contabilidad mediante la verificación de la documentación, sus sustentos legales y todo lo que se relacione para establecer el verdadero control ejecutado en la empresa y dar las recomendaciones y sacar las conclusiones con el fin de mejorar la administración manejo de equipos y maquinarias y de valores financieros realizados durante el período económico 2013.

Es necesario indicar que la empresa su objetivo principal es la construcción de bienes inmuebles, mejoramiento de suelos, instalaciones de obras de infraestructuras construcción de viviendas y todo lo relacionado al campo de la construcción tanto en negocios de contado como mediante financiamientos propios del cliente o de la empresa a través de entidades de crédito y financieras hecho que ayuda a la obtención de viviendas por parte de personas que están en condiciones de adquirirlas de contado o a créditos. A sí mismo la empresa tiene como objetivo la prestación de servicios de mejoramiento y en definitiva todo lo relacionado al campo de la construcción especialmente con financiamientos por la



# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

Falta de capitales propios que vengán a solucionar el manejo administrativo y de dotación de viviendas a los clientes.



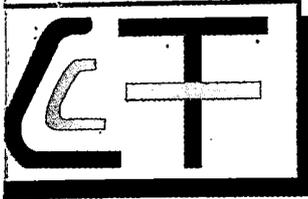
## PROCEDIMIENTOS EMPLEADOS EN LA REALIZACIÓN DEL TRABAJO

Para la realización del presente trabajo primeramente se conoció el desenvolvimiento de la empresa sus objetivos su ubicación la forma de emprender el trabajo con el fin de conocer cómo se desenvuelve la empresa sus actividades principales su organización personal, equipamiento, etc., es decir tener una visión clara de cómo está estructurada la administración y el trabajo de la empresa, se tomó en cuenta el campo laboral y se hizo el análisis correspondiente sobre las tareas responsabilidades e incidencia económica hacia la empresa por parte del grupo laboral.

Una vez conocida la empresa se procedió a realizar el análisis de la contabilidad determinándose que existe el control pero que en la parte ya práctica se requiere de una organización más firme y que cumpla con las necesidades propias de la empresa. Utiliza un sistema mecanizado que no cumple totalmente con las expectativas y necesidades en el control y manejo en la parte financiera por lo tanto debe tomarse en cuenta el fiel cumplimiento de los procesos y procedimientos contables. Se realizó las comparaciones de los resultados obtenidos, del uso de la documentación para sustentar y organizar el manejo financiero y se sacó todas las deficiencias que se presentaron al analizar cada uno de los documentos que conformaban el archivo contable de este análisis se obtuvo las conclusiones y recomendaciones que voy a detallar a continuación:

### CONCLUSIONES.-

1.- Al revisar el proceso y procedimiento contable por efectos del sistema electrónico y obtener los resultados del periodo se determinan que existe una falta de coordinación en el



# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

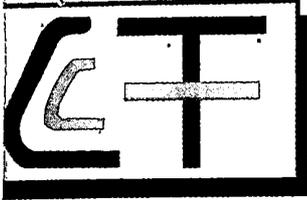


Uso de plan de cuentas y su codificación siguiendo por consiguiente el sistema tradicional implantado para el control de la parte financiera económica de la empresa.

2.- No se ha estructurado un sistema contable propio para la empresa que nos permita conocer el desenvolvimiento de los ingresos y egresos ejecutados en la organización, es necesario que se defina claramente el procedimiento que se va a seguir en la demostración y obtención de los resultados que se presenta como producto del manejo económico de la organización. Se ha encontrado que no se cumple ni con las firmas de responsabilidad no está totalmente determinado el sistema contable y existe falencia en la emisión de la documentación ocasionando un problema de identificación y determinación de los resultados obtenidos.

3.- No hay la identificación de la responsabilidad en el manejo económico es así como se hace cobros por los distintos conceptos hasta fuera de las oficinas ocasionando con esto un descontrol en la obtención de los recursos, porque son varias las personas que reciben los valores por ventas o cobros y así mismo en muchas ocasiones no dan ni el justificativo ocasionando con esto una falta de claridad del buen manejo de los valores recaudados. Además las labores especialmente de Gerencia no se encuadran totalmente a la organización establecida faltando hacia sustentos para controlar las actividades financieras y económicas de la empresa.

4.- Si bien las actividades desarrolladas por el administrador han dado sus frutos positivos es necesario que se establezca un control más estricto y debidamente planificado para demostrar la verdadera situación de la empresa pues los resultados no corresponden a lo ejecutado y se tiene que realizar correcciones ajustes para poder demostrar la verdadera situación de la empresa.



# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

5.- Es necesario que se busque las formas más idóneas para la movilización de materiales y su uso dentro de los trabajos que se realice ya que no está debidamente controlada especialmente los materiales de construcción que debe ser utilizados en la ejecución de las obras.

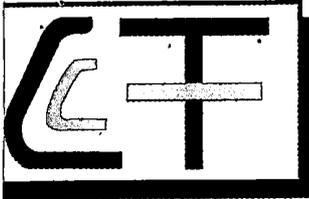


## RECOMENDACIONES.-

1.- En esta parte se podría recomendar que se reestructure el sistema de organización y control de los bienes y valores de la empresa con registros debidamente establecidos de acuerdo al trabajo que se desarrolla debe ponerse un sistema de control de los valores recaudados ya sea por cancelación de dividendos o cancelación de ventas de esta manera se tendrá una idea clara del porque en dicho saldos de las cuentas y la igualdad al relacionarnos con la contabilidad y registros adicionales que mantiene la empresa para su control.

2.- Es necesario la ubicación racional de las personas en el puesto que va a ocupar porque solamente así podríamos mantener el control y el manejo de los bienes y valores por lo tanto se debería adoptar un sistema móvil de control que permita tener confianza en los resultados obtenidos.

3.- Tenemos que pensar que la empresa es de construcciones y que por consiguiente debe realizarse en forma clara los materiales en bodega los materiales en proceso de construcción y la obra terminada capaz de que nos sirva para determinar en forma rápida como está distribuida para efectos del costo de venta de las construcciones ejecutadas.



# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

4.- Es necesario que se tenga un control en las adquisiciones y su uso capaz de que nos facilite la ubicación más acertadamente de las adquisiciones en su respectivo código de cuentas; lo dicho se debe a que no se ubica los valores en los conceptos de los formularios de envío a los organismos de control y nos facilitara que identifiquemos debidamente el gasto o costo en relación a su código.

5.- Debemos hacer cierta apreciación que en lo referente a la contabilidad misma cumple con los objetivos para los que fue estructurada lo que se necesita es un sistema más viable

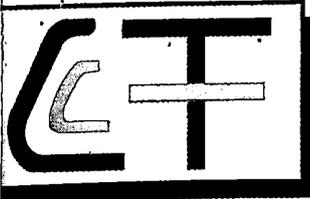
Para determinar los registros con sus respectivos documentos y la legalización de estos últimos.

## RESULTADOS OBTENIDOS.-

Del análisis efectuado a la documentación entregada para su estudio podemos determinar en los ingresos el total de la documentación entregada en un anexo contable hay una diferencia que luego del análisis podemos determinar que los ingresos de la documentación son mayores a los ingresos establecidos en la contabilidad como lo demostramos en el cuadro siguiente:

INGRESOS AÑO 2013	CONTABLE	ANEXOS
	\$407,521.98	\$454,807.30
DIFERENCIA	\$47,285.32	
SUMAN	\$454,807.30	\$454,807.30





# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS



Como observamos en documentos que sustentan los ingresos existe un valor mayor al contabilizado esto se debe principalmente a valores que han sido no tomados en cuenta por varias razones dentro de la contabilidad y que generalmente corresponden a bonos o anticipos dados por los clientes de la empresa y que por muchas razones no se registró su devolución ni se anuló el documento simple emitido; así mismo podemos encontrar varias causas por las cuales se ha omitido el registro de valores ingresados.

## RECOMENDACIONES.-

Es necesario hacer lo que se indicó anteriormente una verdadera organización en el manejo de los valores para evitar problemas o pérdidas por la falta de estos controles que son *muy importantes para tener documentación y valores idóneos.*

## CONCLUSION.-

En cuanto a los egresos también se ha analizado como se indicó anteriormente los documentos entregados por el administrador no existe un control adecuado no hay un sistema idóneo de determinación de la legalización y sustentos por consiguiente hemos encontrado los siguientes resultados como de contabilidad como del anexo elaborado por auditoria de cuyo listado se verifico en contabilidad se estableció la falta de legalización y justificación y se obtiene los siguientes resultados:

EGRESOS AÑO 2013	CONTABLE	ANEXO
	\$780.757,30	\$740.331,71
DIFERENCIA	\$0,00	\$40.425,59
SUMAN	<u>\$780.757,30</u>	<u>\$780.757,30</u>



# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS



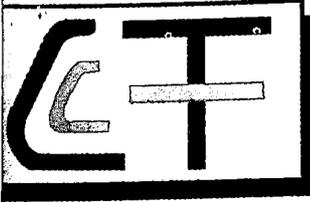
EGRESOS SIN DOCUMENTOS	\$31.681,37
ANEXOS	\$769.358,25
SUMAN	\$ 801.039,62

**DIFERENCIA**      \$ 8.744,22

Si vemos los cuadros anteriores entre la contabilidad general y los anexos existen diferencias que casi son iguales sus valores de diferencia, esto determina que se hizo las *declaraciones y los registros no han sido debidamente manejados y por eso tanto como en ingreso como egresos existen las diferencias que demuestran el análisis que hemos demostrado y que requiere se tome en cuenta con mayor detenimiento el registro de los documentos tanto de ingresos como de egresos.*

### **RECOMENDACIÓN.-**

Es necesario y se recalca que se mantenga un estricto control tanto en el manejo de los ingresos como en el de los egresos especialmente en los de costos y gastos, las recaudaciones deben hacerse mediante documentos de legalización y soporte que se demuestre la verdadera situación de los valores recaudados ya sea por compra o abono de las compras realizadas en cuanto a los ingresos se recomienda se tome muy en cuenta la justificación y darle un verdadero control de documentos que legalicen los pagos efectuados ya sea por inversiones, costos y pagos utilizando con absoluta claridad la documentación que nos permita una contabilización más exacta y oportuna es muy necesario que se realice las conciliaciones de las cuentas para determinar la verdadera situación y los resultados más claros e idóneos de lo efectuado en el periodo, se debe



## **CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS**

Mantener los auxiliares y conciliar con los registros generales cada mes con el fin de demostrar la exactitud de los registros y movimientos así como también un pleno conocimiento de los resultados obtenidos en el periodo. No es dable que se vea valores que no constan correctamente en los códigos de los formularios tanto del SRI como de Superintendencia de Compañía, por ser una empresa dedicada a la construcción debe apearse a los criterios legales y de registros que nos permita una correcta demostración de los resultados sus consecuencias y cambios que debe efectuarse en su organización administrativa y financiera.

### **RECOMENDACIONES GENERALES.-**

Podemos decir que la empresa tiene un movimiento económico confiable y que cubre las exigencias de los egresos de la empresa sin embargo podríamos decir que en forma general hace falta un poco más de control, organización a base de un sistema confiable y bien establecido un mejoramiento en el manejo de los recursos materiales económicos y determinar en forma clara y demostrada su movimiento como base fundamental para llevar debidamente el manejo de los valores y su utilización no es aconsejable deja de lado la demostración clara y fehaciente de los resultados únicamente por no tener un manejo idóneo de los ingresos y egresos durante el periodo.

Debe emprenderse a la utilización de un sistema electrónico que de facilidades y confiabilidad al manejo de la empresa en este caso sería prudente ver un sistema establecido exclusivamente para la organización.

Es todo cuanto puedo dar a conocer del análisis del manejo de la empresa en sus ingresos y egresos, sus registros y los controles establecidos internos y externos para el manejo de los bienes y valores de la empresa tenemos que organizar en debida forma como indique



# CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

Anteriormente y será suficiente para un buen manejo de la empresa. El presente trabajo se ha efectuado con la verificación física de los documentos los mismos están demostrados en los anexos que acompaño al presente informe cuyas novedades las encontramos debidamente explicadas.

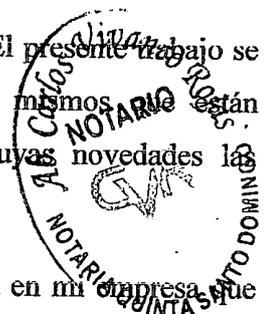
Es todo en cuanto puedo informar agradezco la confianza depositada en mi empresa que estoy seguro cumplirá con las necesidades de su organización.

Atentamente

  
CPA. Oscar Geovanny Aymacaña

C.C. # 1710590868

REG.#SCRNAE687





Factura: 001-002-000022036



20152301005D11609

**FIEL COPIA DEL ORIGINAL DE DOCUMENTOS (COPIA CERTIFICADA) N° 20152301005D11609**

RAZÓN: De conformidad al Art. 18 numeral 5 de la Ley Notarial, doy fe que la(s) fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual(es) al(los) documento(s) original(es) que corresponde(n) a ACTAS E ÍNFORME y que me fue exhibido en 11 foja(s) útil(es). Una vez practicada(s) la certificación(es) se devuelve el(los) documento(s) en 11 foja(s), conservando una copia de ellas en el Libro de Diligencias. La veracidad de su contenido y el uso adecuado del (los) documento(s) certificado(s) es de responsabilidad exclusiva de la(s) persona(s) que lo(s) utiliza(n).

SANTO DOMINGO, a 6 DE OCTUBRE DEL 2015.



02010145



NOTARIO(A) CARLOS MANUEL VIVANCO ROJAS  
NOTARIA QUINTA DEL CANTON SANTO DOMINGO  
*Ab. Carlos Vivanco Rojas*  
NOTARIO QUINTO DEL CANTÓN SANTO DOMINGO

SANTO DOMINGO



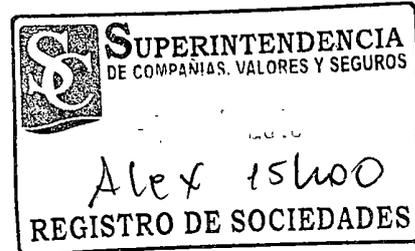


35650

Quito

Quito, Octubre 07 del 2015

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad.



Mediante notificación de documentos electrónicos con fecha 01 de octubre del 2015, nos informaron que se habían eliminado de la base de datos de la superintendencia de compañías documentos del año 2013 y año 2014, la razón se debe a que el Ing. Christian Iñiguez mediante memo No. SCV-IRQ-DRICAI-15-1733 de 29/09/2015, en la que señala se elimine la información por no visualizarse bien, motivo por el cual adjunto a la presente la siguiente documentación requerida:

1. Copia Notariada del informe de gerente del año 2013
2. Copia Notariada de auditoria del año 2013
3. Copia Notariada del acta de junta general del año 2013
4. RUC del año 2013
5. Copia Notariada del informe de gerente del año 2014
6. Copia Notariada de auditoria del año 2014
7. Copia Notariada de notas a los estados financieros del año 2014
8. Copia Notariada del acta de junta general del año 2014
9. RUC del año 2014
10. Copias de las dos notificaciones que nos llegaron a nuestro correo requiriendo la documentación antes detallada.

Cia. Ltda.

Atentamente,

  
Wilson Erazo Tuarez  
GERENTE GENERAL  
WILERCONST Cia. Ltda.



Sr. Diego Virueza  
C.A.U. - QUITO



**MEMORANDO No.SCVS-IRQ-DRICAI-15-01849**

Quito D.M., 15 de octubre de 2015

**PARA:** Dra. Gladys Yugcha de Escobar  
**SUBDIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES  
INTENDENCIA REGIONAL DE QUITO**

**ASUNTO:** WILERCONST CIA. LTDA.

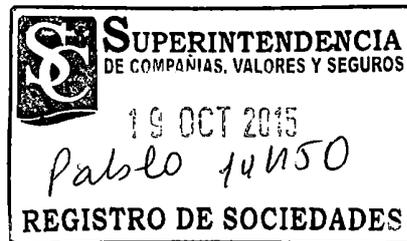
En atención al memorando No. SCVS.IRQ.SG.SRS.2015.0823 de 8 de octubre de 2015, mediante el cual solicitó se autorice el ingreso a la base de datos institucional, de los documentos remitidos por la compañía referenciada en el asunto, a efectos de atender el trámite No.35650-0, pongo en su conocimiento que, revisadas las actas de junta general de accionistas de 10 de febrero de 2014 y 2 de marzo de 2015, los informes de gerente de los ejercicios económicos 2013 y 2014, Notas a los estados financieros año 2014 y RUC esta Dirección concluyó que procede aceptar el ingreso de la citada información. Con respecto a los informes de auditoría externa de los años 2013 y 2014, se recomienda que se ingrese a la base de datos a pesar de no cumplir con los requerimientos de la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento NIAA 700, por lo que se ha dispuesto a la Subdirección de Auditoría e Intervención que efectúe el análisis pertinente.

Atentamente,

Lcda. Gina Falcón Arias  
**DIRECTORA REGIONAL DE INSPECCIÓN, CONTROL  
AUDITORÍA E INTERVENCIÓN.**

MSF/RRG

- Anexo:
- Trámite: 35650-0
  - Expediente: 161895



OK. ✓  
Registro de Soc.  
21/10/2015

