

INDICE

Servicio Propuesto

- Carta al Gerente General 3

Documentación e Información requerida

- Objetivo de la Auditoría 4
- Enfoque de Auditoría Externa:
 - ✓ Auditoría Externa 4
 - ✓ Auditoría Tributaria 5
 - ✓ Auditoría de Gestión 5
- Alcance y Procedimientos de la auditoría 6
- Metodología de la Auditoría 8
- Plan de Trabajo: Visitas a realizar 10-11
- Informes de Auditoría:
 - ✓ Informe de Auditoría 12
 - ✓ Informe de Control Interno 12
 - ✓ Opinión del Informe Tributario 12
- Personal 13
- Honorarios y forma de pago 13

Cuenca, 30 de Junio del 2014

Sr. Ing.
LEONARDO CLAVIJO HIDALGO
COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES
Ciudad.

De mi consideración:

Atendiendo su invitación, me es grato presentar a ustedes la propuesta de servicios profesionales de auditoría externa para **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

Pensando en las necesidades particulares de **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**, se ha estructurado esta propuesta teniendo en cuenta los objetivos organizacionales y los factores críticos de éxito para su logro, propendiendo con nuestro trabajo aportar valor a la organización.

Espero que la presente propuesta cubra las expectativas de **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**, así como en caso que consideren necesario aclarar algún tema referente al contenido de la misma, con mucho gusto serán atendidas en el momento en que ustedes lo requieran.

Atentamente;



Eco. Víctor Hugo Rivadeneira
AUDITOR EXTERNO

OBJETIVO:

El objetivo de nuestro trabajo como Auditores Externos de la Compañía **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**, al 31 de diciembre de 2014, es efectuar una revisión de los estados financieros de la Compañía y expresar una opinión sobre la razonabilidad de su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, Normas y disposiciones del Servicio de Rentas Internas y de la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros a Auditarse, son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía

El examen será realizado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las Normas de Auditoría son Principios básicos y requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que en su conjunto los Estados Financieros, carecen de omisiones sustanciales, y aseveraciones erradas. Incluirá una revisión del sistema de control interno, verificaciones correspondientes y pruebas de las operaciones en la extensión que consideremos necesario para emitir nuestro informe.

El informe será elaborado de acuerdo con la NIA 700.

ENFOQUE DE LA AUDITORIA EXTERNA:

En términos generales nuestra Auditoría Externa comprende:

- > Auditoría de Estados Financieros
- > Auditoría Tributaria
- > Auditoría de Gestión

AUDITORIA EXTERNA

La Auditoría de los Estados Financieros es el examen independiente que nos permite expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros, que según Ley vigente son:

- > Estado de Situación Financiera
- > Estado de Pérdidas y Ganancias
- > Estado de Flujo de Efectivo
- > Estado Patrimonial

Notas a los Estados Financieros
Informe Confidencial a Gerencia

La Auditoría Externa tiene el propósito de ofrecer la seguridad razonable de que en conjunto los Estados Financieros, carecen de omisiones sustanciales, y aseveraciones erradas. Las Normas de Auditoría son los Principios básicos y los requisitos correspondientes que el Auditor debe cumplir cuando realiza una Auditoría.

AUDITORIA TRIBUTARIA

El propósito primordial de la Auditoría de Impuestos es el de alcanzar la situación tributaria más ventajosa dentro del contexto de la buena planificación, comercial, personal y financiera, consideramos que cada contribuyente solo debe pagar el impuesto requerido por la Ley. Entre los servicios de impuestos estamos evaluando:

- > Cumplimiento Tributario
- > Planificación Tributaria
- > Exámenes Tributarios
- > Respaldo de la Auditoría
- > Impuestos Especializados

La preparación del Informe Tributario por exigencia del ente de control (SRI) será presentado en un informe aparte o independiente. Dicho informe será preparado por "COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA LACTJUBONES", sobre el cual dictaminaremos la Opinión, según requerimiento legal.

AUDITORIA DE GESTION

El Control Interno es el Plan de Organización de todos los sistemas relacionados, establecidos por la Gerencia de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la misma para asegurar en lo posible: La conducción ordenada y eficiente de sus negocios, incluyendo la adherencia a las políticas de la Gerencia para:

- > La salvaguarda de los bienes
- > La prevención o el descubrimiento de errores y fraudes
- > La exactitud e integridad de los registros de contabilidad
- > La preparación oportuna de información financiera y contable

En cuanto se refiere a nuestro servicio de la evaluación de Control Interno de determinación, los medios por los cuales una organización puede satisfacer los objetivos de control.

- > Organización
- > Personal
- > Segregación de funciones
- > Autorización
- > Controles sobre el sistema contable
- > Otros

ALCANCE:

El alcance de nuestro examen comprenderá en términos generales lo siguiente:

- Revisión y Evaluación del sistema de Control Interno, identificando oportunidades de mejora, y emitiendo recomendaciones que permitan corregir tales oportunidades.
- Sustentación general sobre una base de pruebas, de las cuentas de Activos, Pasivos, Patrimonio, Resultados; confirmación o revisión de los registros sustentatorios. Verificación del cumplimiento de los principales aspectos de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Revisión y Evaluación Tributaria.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

A continuación se detallan los procedimientos mínimos que se aplicarán para cubrir el alcance de la Auditoría, los cuales no deben tomarse como excluyentes de aquellos otros procedimientos de auditoría que se pueden considerar necesarios al efectuar el examen.

ACTIVOS: revisión que se realiza para obtener certeza razonable sobre las manifestaciones de los estados financieros, de la existencia, derechos y valuación de activos:

Caja y Bancos.- El objetivo es determinar si los saldos están establecidos adecuadamente y si los procedimientos contables pertinentes a los ingresos y desembolsos suministran controles razonables. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Arqueos de caja;
- b) Revisión de las conciliaciones de las cuentas bancarias;
- c) Confirmación de los saldos directamente de los bancos; y
- d) Revisión de las transacciones de estas cuentas, para comprobar las autorizaciones de los desembolsos, los depósitos de los ingresos, etc.
- e) Revisión de valuación para determinar el cumplimiento con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuentas por Cobrar.- El objetivo es comprobar la validez y cobrabilidad de las mismas. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Confirmación directa de los deudores, en base a técnicas de muestreo estadístico;
- b) Inspección de la documentación sustentatoria;
- c) Apreciación de los saldos para efectos de presentación en el balance;
- d) Revisión de los saldos en cuanto a su factibilidad de cobranza;

- e) Verificación de cobros posteriores;
- f) Análisis y evaluación de provisión para créditos incobrables, y
- g) Revisión de valuación para determinar el cumplimiento con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Inversiones.- El objetivo es comprobar que las inversiones hayan sido registradas a su valor real y que correspondan al saldo que indica el Balance. Nuestros procedimientos de auditoría comprenderán:

- a) Inspección de documentación que respalden sus registros en los estados financieros.
- b) Revisión de valuación para determinar el cumplimiento con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Inventarios.- El objetivo es determinar si los importes que muestran los registros contables concuerdan con las cantidades físicas que se mantienen en existencia, si son propiedad de la compañía, si la valorización se hace sobre bases adecuadas y si se muestran apropiadamente en el balance. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Observación de los inventarios físicos;
- b) Revisión de los comprobantes y otros sustentatorios de los saldos acumulados y,
- c) Revisión de la base utilizada en la valorización para determinar si está de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Activos Fijos.- El examen de activos fijos, así como la depreciación acumulada estará destinado a determinar si los costos registrados son capitalizables y si la depreciación corresponde a cálculos adecuados. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Revisión de los comprobantes y otros datos sustentatorios de los saldos acumulados y adicionales del año en las cuentas de activos fijos;
- b) Comprobación de los cálculos de la depreciación y revisión de la uniformidad del método empleado; y
- c) Revisión de valuación para determinar el cumplimiento con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cargos Diferidos.- El examen de cargos diferidos tendrá como finalidad satisfacer de lo adecuado de las cifras consideradas por este concepto. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Examen de la documentación sustentatoria;
- b) Bases del diferimiento y verificación de los cálculos efectuados; y,
- c) Revisión de valuación para determinar el cumplimiento con principios de contabilidad generalmente aceptados.

PASIVOS.- Se analizará su estructura, la razonabilidad de lo revelado en los estados financieros, integridad de pasivos, obligaciones y valuaciones, específicamente analizaremos las siguientes cuentas:

- a) Confirmación directa a los proveedores, a los bancos y otros acreedores sobre cualquier valor adeudado a ellos ya sea en forma directa o contingente, a la fecha del balance. Mediante pruebas analíticas y pruebas sustantivas, revisaremos el adecuado registro de las diversas obligaciones que estén registradas como pasivo corriente y a largo plazo.
- b) Comprobación de los pagos posteriores;
- c) Inspección de las facturas de proveedores recibidas después de la fecha del balance para determinar si todos los pasivos de importancia, fueron registrados en el período contable en el que se ocasionaron;
- d) Clasificación correcta de los saldos para efectos de presentación en el balance;
- e) Comprobación de los cálculos y de los datos relacionados con las provisiones para gastos.
- f) Revisión de valuación para determinar el cumplimiento con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- g) Jubilación patronal.- Verificaremos que la provisión registrada en los estados financieros durante el año tenga el sustento actuarial y cargo a la cuenta por pagos a jubilados; verificaremos la clasificación como parte corriente y provisión a largo plazo.

PATRIMONIO.- El examen comprenderá la verificación de los cambios registrados en el patrimonio de la compañía durante el ejercicio del 2014 para determinar si las transacciones han sido registradas adecuadamente y si estas se encuentran sustentadas y autorizadas en las actas de Juntas Generales de y Directorio, revisaremos escrituras de aumento de capital, libro de acciones y accionistas, aportaciones efectuadas durante el período, aportes para futura capitalización, cumplimiento de resoluciones societarias emitidas por Superintendencia de Compañías.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.- Nuestra revisión comprenderá las operaciones correspondientes al ejercicio económico 2014. El examen de los ingresos y costos estará destinado a determinar si están registrados por los montos correctos, en el período aplicable y si existen adecuados controles sobre los procedimientos para el procesamiento de los mismos.

El examen de los gastos estará destinado a determinar si las cantidades registradas están clasificadas adecuadamente y si tales gastos fueron incurridos por la compañía en el curso normal de sus actividades. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Análisis y verificación de los cambios en las diversas partidas del balance que afecten a las cuentas de resultados;
- b) Comparación de las cuentas operacionales del año con las cuentas del año anterior; y,
- c) Comprobación de los detalles de las cuentas de ingresos, costos y gastos, mediante las pruebas de procedimientos de ingresos, compras, planillas, gastos, etc. Tales pruebas de procedimiento, junto con la preparación de cuestionarios del control interno, están destinadas a comprobar la eficiencia del sistema de control interno.

PASIVOS CONTINGENTES Y COMPROMISOS.- El examen tendrá como objetivo establecer que los estados financieros reflejen apropiadamente este tipo de pasivos. Nuestros procedimientos de auditoría incluirán:

- a) Revisión de la documentación sustentatoria, inspección de actas, contratos, convenios, etc.;
- b) Confirmación de partidas seleccionadas y,
- c) Obtención de cartas de los abogados de la empresa con respecto a juicios y reclamos pendientes.

GENERAL

Revisaremos las actas de las Juntas Generales y de Directorio efectuadas durante el ejercicio económico 2014, para verificar si las decisiones acordadas respecto a asuntos contables han sido adecuadamente reflejadas en la contabilidad.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.- Comprenderá una evaluación de los sistemas contables y operativos utilizados por la compañía y pruebas de cumplimiento de los controles establecidos, sobre bases selectivas.

Como resultado de esta revisión y siempre que el caso lo amerite emitiremos nuestras observaciones y recomendaciones, en el informe confidencial para la gerencia, para mejorar el control interno así como para efectuar ajustes y regularizaciones requeridas y todas aquellas recomendaciones que se consideran contribuyen a mejorar el proceso contable y el sistema de control interno de la organización.

En el caso de establecerse irregularidades en los procesos, y si dispusiéramos de evidencia apropiada, procederemos de conformidad con la NIA 240 para reportar las responsabilidades del personal.

METODOLOGIA DE LA AUDITORIA

La metodología se fundamenta en los siguientes principios:

- ♦ Comprensión de las actividades que desarrolla la compañía, así como las consideraciones ambientales donde opera, disposiciones legales, competencia, desarrollo, etc.
- ♦ Conocimiento de las áreas o ciclos de operación de la compañía, lo que determina que el servicio no solo se relacione con la revisión de los estados financieros.
- ♦ Determinación de las áreas de riesgo potencial, basados en el conocimiento de la compañía y su ámbito de acción, para desarrollar programas acordes con los requerimientos de la compañía sujeta a examen, y disminuir las horas y consecuentemente los costos para nuestro cliente.
- ♦ Distribuir el trabajo dentro del periodo sujeto a examen, logrando mayor eficiencia tanto en el desarrollo del mismo, así como, en la comunicación de nuestras recomendaciones, lo que permite a nuestros clientes efectuar los correctivos necesarios antes del cierre de sus estados financieros.

Estará a disposición de la compañía el asesoramiento en las consultas en el campo laboral, societario y tributario, siempre y cuando estas consultas no signifiquen la participación de profesionales asociados y que ocasionen el pago de honorarios por tiempo incurrido en la realización del trabajo.

PLAN DE TRABAJO: VISITAS

Auditoría financiera - Para llevar a cabo el examen del ejercicio económico 2014, programaré el trabajo en una visita, cuyas fechas serán oportunamente convenidas.

Se evaluará el sistema de control interno, así como el movimiento contable hasta la fecha de la visita. Se examinará los saldos de los Estados Financieros al cierre del ejercicio económico 2014 y se realizará todas las pruebas necesarias para la emisión de los correspondientes Informes de Auditoría 2014. Preparar un presupuesto de tiempo es parte integral de la fase de planificación de un trabajo de Auditoría. El presupuesto de tiempo ofrece un medio de control por parte de su Representada, al avance de trabajo, para lo cual detallaremos un marco general de nuestras visitas y tiempos estimados de entrega y ejecución de la Auditoría.

ACTIVIDADES	VISITAS		
	Primera	Segunda	Tercera
Análisis Ambiental y de la gestión Administrativa	X		
Planificación de la Auditoría	X		
Evaluación de Control Interno	X		
Revisión Analítica		X	
Aplicación de pruebas sustantivas a los Estados Financieros 2014		X	
Inventarios físicos		X	
Confirmación de saldos con terceros de la Compañía		X	
Revisión final			X
Revisión de la declaración tributaria			X
Informe de Auditoría a diciembre 31 del 2014.			X
Opinión al Informe Tributario a diciembre del 2014			X

COLABORACION DEL PERSONAL DE CLIENTE

El trabajo será organizado en función de un presupuesto de horas determinado por etapas y por áreas de los estados financieros y que adicionalmente, sustentan nuestros honorarios.

Con estas consideraciones es de mucha importancia la colaboración que nos pueda prestar la administración de la compañía, y el departamento de contabilidad para que a la fecha de nuestra visita de auditoría contemos con toda la información que solicitaremos, por ejemplo: contable y financiera, como son los anexos, detalles, registros contables y su documentación de respaldo, actas de juntas generales, etc.

INFORMES

Como resultado del examen de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, emitimos los siguientes informes:

Informe del auditor que incluirá:

- > Opinión del auditor
- > Balance general
- > Estado de Resultados
- > Estado de Patrimonio de los accionistas
- > Estado de flujos de caja

Informe sobre el control interno, que incluirá:

Informe Confidencial a Gerencia, con comentarios sobre las deficiencias observadas durante el examen de los estados financieros, así como recomendaciones para mejorar los sistemas en uso.

- > **Opinión al Informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias:**

Se emitirá la Opinión al Informe de Cumplimiento Tributario presentado por la Compañía, de acuerdo con la Resolución SRI No. 1071 sobre la revisión de anexos para verificar su cumplimiento.

PLAZO

El informe sobre los estados financieros de la compañía con mi opinión sobre los mismos, y el informe confidencial para la gerencia, serán presentados en un plazo máximo de 30 días después de la fecha en que reciba los estados financieros definitivos y firmados al 31 de diciembre del 2014.

El informe tributario será responsabilidad del contratante, mientras que la Opinión al Informe Tributario será presentado en un plazo máximo de 15 días después de la fecha en que reciba los anexos tributarios definitivos y firmados al 31 de diciembre del 2014.

PERSONAL TECNICO

Los miembros de nuestro personal que intervendrán en el compromiso, son profesionales con Maestrías en el área de Auditoría, Contabilidad y Planeamiento Tributario y Contadores Públicos Autorizados, con la experiencia en auditorías en empresas comerciales, industriales y de servicios, con el entrenamiento y preparación que garantizan nuestros servicios.

El equipo de trabajo estará integrado por un Gerente responsable de la auditoría, quien mantendrá informado al Auditor Externo a cargo del compromiso. Un contador encargado a cuyo cargo estará el desarrollo del trabajo.

HONORARIOS

Nuestros honorarios se basan en el tiempo estimado a incurrir por parte del equipo asignado, su experiencia, el nivel de operaciones de la organización, por lo que el valor de nuestros honorarios por los servicios antes descritos será de \$ 2.350,00 más IVA.

FORMA DE PAGO:

A facturarse en la siguiente forma:

- El 60% a la aceptación de la propuesta.
- El 40% restante a la entrega de los informes.

COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA LACT JUBONES
 BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTAS	2013	2012
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes	4	63,056,025	6,939,099
Activos Financieros	5	287,100,99	91,117,43
Inventarios	6	89,157,41	17,671,00
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	12,363,69	2,707,21
Total Activo Corriente		451,678,08	118,434,63
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	8	1,006,604,39	1,077,242,62
Total Activo No Corriente		1,006,604,39	1,077,242,62
TOTAL ACTIVO		1,458,282,47	1,195,677,25

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 30)

COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA LACT JUBONES
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

DETALLE	NOTAS	2013	2012
INGRESOS	18	1,586,053,78	523,051,28
Ventas 12%		6,577,10	821,62
Ventas 0%		1,589,279,98	483,331,85
(-) Devoluciones y Descuentos		-10,130,85	-16,221,59
(+) Intereses		59,26	6,47
(+) Otros ingresos de actividades		37,63	55,068,83
(+) Intereses Financieros		16,37	43,90
(+) Otras Rentas		214,29	
COSTOS Y GASTOS	19		
(-) Costos		1,015,099,99	657,962,71
Materia Prima		872,979,35	407,623,91
Mano de Obra Directa		74,618,34	20,522,47
Mano de Obra Indirecta		8,085,86	44,360,23
Otros Costos Indirectos		59,416,44	183,128,71
Costo Ventas Directas			2,327,39
Gastos		484,283,40	402,187,70
Gastos Administracion		248,359,34	161,681,70
Gasto de Ventas		131,915,03	198,197,47
Gastos Financieros		101,599,15	35,565,21
Otros Gastos		2,409,88	6,743,32
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,499,383,39	1,060,150,41
Utilidad del Periodo		86,670,39	-537,099,13

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a -30)

	2013	2012
Utilidad Contable	86.670,39	-537.099,03
(+) Gastos No Deducibles	6.033,62	3.014,05
(-) 15% Participacion Trabajadores	13.000,56	0,00
(-) Amortización de Peridas	21.667,60	0,00
(-) Ingresos Exentos	0,00	0,00
Utilidad Gravable	58.035,85	-534.084,98
Impuesto Causado	12.767,89	-117.498,70
(-) Crédito Tributario años anteriores		0,00
(-) Retenciones efectuados en el año	4.025,09	318,20
(-) Anticipo Pagado	9.207,30	0,00
Anticipo Determinado prox año	16.049,55	9.525,49
Impuesto a Pagar (+)/ credito tributa	-464,50	0,00
Tasa Efectiva	14,73	

COMPañIA DE ECONOMIA MIXTA LACT JUBONES
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CUENTAS	RESULTADOS					TOTAL	
	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURO CAPITAL ZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	ACUMULADOS		EJERCIDO
Saldo al 31-12-2012	527.973,00	654.974,00	0,00	0,00	-370.163,97	-537.099,03	275.684,00
Aperturas futura capitalizacion		180.000,00					180.000,00
Trasferencia a Resultados acumulados					-537.099,03	537.099,03	0,00
Resultados ejercicio 2013						86.670,39	86.670,39
Saldo al 31-12-2013	527.973,00	834.974,00	0,00	0,00	-907.263,00	86.670,39	542.354,39

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 30)