



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

**INFORME DE LA AUDITORIA REALIZADA A LA EMPRESA COIMPREQ CIA. LTDA
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE ENERO 01 AL 31 DICIEMBRE DE 2012**

SEÑORES SOCIOS DE COIMPREQ CIA. LTDA.

Cumplo hacer llegar a ustedes el informe correspondiente a la Auditoria de los Estados Financieros realizada por el periodo 2012, el mismo que lo presento con sus debidas conclusiones y recomendaciones determinadas de acuerdo al análisis de la documentación Contabilidad y presentación de resultados correspondientes al año 2012, estableciéndose además la legalización y justificación de todos los datos económicos realizados durante el periodo.

CAMPO DE APLICACIÓN

El presente trabajo se ha realizado tomando en cuenta la documentación legalizadora y sustentadora de los movimientos económicos ejecutados durante el periodo 2012, análisis que se ha efectuado siguiendo los principios y Normas de Contabilidad y Auditoría vigentes en el Ecuador, todo lo analizado se ha ejecutado en el movimiento normal de la empresa de acuerdo a su objetivo y siguiendo los preceptos legales establecidos para esta clase de empresas. Debo aclarar que se ha realizado el trabajo en virtud al nombramiento y aprobación efectuado por ustedes por lo que agradezco la confianza brindada a mi persona y estableciéndose los mecanismos inherentes al trabajo contratado que estimo he dado cumplimiento de acuerdo a la documentación y criterio vertido por los organismos de control de la empresa.

TRABAJO REALIZADO

Se dio inicio a la ejecución del trabajo contratado estableciéndose la legalidad de la documentación, los sustentos presentados con los cuales se procedió a trabajar los cuadros comparativos tanto de los ingresos como de los costos y gastos, se concilio



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

los valores de los efectivos con los resultados obtenidos en los cuadros antes señalados estableciéndose en forma clara las deficiencias en ciertos registros, por la falta de una documentación más adecuada al trabajo que se estaba ejecutando, así mismo se señaló claramente el periodo que se iba a realizar el análisis, mediante las indicaciones de la forma como se iba a elaborar tanto a la Gerencia como a la Señora Contadora. Durante este análisis se verifico que las recomendaciones formuladas en el periodo anterior se hayan cumplido y si no se lo ha hecho recibir la indicación del porqué de lo no hecho, encontrándose como principal criterio que la falta del tiempo útil para realizar este trabajo no permitió su ejecución más cuando al iniciar la auditoria la señora contadora presenta la renuncia a su cargo debiendo nombrarse un nuevo contador quien tuvo que ejecutar el cierre de registros y verificar la bondad del trabajo realizado, el mismo que oblige al retraso nuevamente de los resultados del periodo y que se formó necesariamente la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF's que no estaban tomadas en cuenta en el trabajo anterior ocasionando con esto la pérdida de tiempo y el retraso en la presentación de los resultados del periodo.

De lo dicho anteriormente podemos establecer que ha existido causales que han imposibilitado un oportuno control del movimiento económico y se ha que tomar hasta ciertos casos registros que totalmente no han estado sustentados pero que si han sido reconocidos su ejecución. Otro asunto que hay que revelar es que por las características de la empresa se ha tenido que hacer movimientos económicos anticipados para luego proceder a la justificación, esto debido a que las obras en ejecución requerían materiales al momento y se ha realizado movimientos inmediatos por la premura del tiempo por lo que se ha tenido que verificar en forma más directa con los interesados.

CONCLUSIONES

- 1.- Existe el retraso del trabajo por la separación en tiempo no oportuno de la Contadora de la empresa.
- 2.- Se ha realizado movimientos económicos en forma no oportuna por las características de la empresa en la actividad que realiza.
- 3.- Existen movimientos económicos que han sido posteriormente que han sido posteriormente sustentados y registrados, ocasionando en muchos casos falta de legalización que imposibilita la conciliación de los datos expuestos en la contabilidad.



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

4.- No ha existido un sistema ordenado para la ejecución de movimientos económicos y financieros por lo expuesto se requiere que el manejo económico tenga sus debidos controles tantos físicos como contables.

RECOMENDACIÓN

Sería necesario que se efectúe o mejore un nuevo sistema de manejo y control de los recursos que están siendo parte del manejo especialmente financiero de la empresa, estableciéndose responsabilidades adecuadas de todos quienes participan en la administración de la empresa y que los recursos se movilicen mediante un verdadero control y documentación sustentadora adecuada a lo que es la empresa.

ANALISIS FINANCIERO

Dentro del análisis del movimiento económico y sus estados financieros la empresa demuestra que tiene una solvencia 0,79 USD, en cuanto se refiere a la situación de la empresa por consiguiente este índice podría darnos viéndola en forma general un falta de solvencia en la estructura de sus estados financieros, pero si analizamos todo el estado financiero encontraremos que el índice general de la empresa entre el activo y el pasivo arroja que la empresa tiene un índice superior los activos a los pasivos de 1,87 USD, por lo tanto tiene una posición económica sustentable que respondería a las exigencias financieras de la empresa. Debemos indicar también que existen ciertas cuentas que deben ser reubicadas por su naturaleza de control ya que son aquellas cuyos bienes que registran no tienen vida útil determinada por su naturaleza, especialmente al referimos a los Implementos y Herramientas de Construcción, por consiguiente es necesario que reubiquemos dichos bienes en su grupo señalado.

En la parte general refiriéndonos a los resultados obtenidos debo indicar que la empresa ha obtenido una utilidad liquida normal al trabajo realizado, habiéndose cancelado todo lo que corresponde por Ley a sus trabajadores y cubriendo todos los Gastos y Costos que la empresa ha tenido que efectuar como base de su labor u objetivo empresarial hechos que se demuestran en los documentos analizados, conjuntamente con su documentación que sustentan.

Es necesario que en la presentación de los Estados Financieros se adopte un criterio uniforme estableciéndose para los ingresos el grupo de Ingresos para cada uno de los conceptos por los cuales ingresa valores a la empresa y estos valores sean



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

debidamente manejados. En lo que se refiere a los egresos de dinero se toma en cuenta la agrupación por los objetivos principales que regulan los ingresos y los que no son producto de la línea del negocio, por consiguiente se debe establecer claramente los costos, los gastos, los gastos financieros que están incidiendo en los resultados de la empresa, con lo cual se daría una imagen clara del movimiento económico y su resultado y se demostraría los conceptos que sirven de base en los resultados y en la estructura de la empresa, sin embargo diré que la demostración presentación de los egresos financieros ha sido mejor llevados que los años anteriores, sin embargo hay que mejorar en la agrupación por conceptos y la demostración de los resultados obtenidos en el proceso contable, debo recalcar que el movimiento de los recursos económicos deben ser totalmente sustentados con la documentación respectiva y tomando en cuenta las necesidades propias de la empresa, por lo dicho debe haber una mejor organización en el manejo de los recursos a base de la planificación que la empresa haya previsto y que se presentara como base del control previo en la empresa.

En cuanto a los ingresos debemos decir que se ha realizado una verificación de los valores recaudados y su registro en los registros generales y auxiliares, vemos que los ingresos en efectivo concuerda con las cuentas del registro de Diario y Mayor General, los mismos que demuestran tanto en el estado de FLUJOS DE EFECTIVO y el correcto registro que se demuestra en los cuadros auxiliares por conceptos de los ingresos demostrando que todos los valores obtenidos por el trabajo de la empresa han sido ingresados y registrados en forma correcta

En cuanto a los Egresos, de valores efectivos, estos se han realizado para el cumplimiento de las obras contratadas y que se hayan tenido que cubrir sus costas de construcción, además encontramos gastos que se ha tenido que realizar para cumplir con nuestras obligaciones con nuestros clientes. aquí vemos que los auxiliares de costos y gastos no son totalmente claros y por conceptos bien establecidos, pero en cuanto a sus documentos sustentatorios, si cubren la valides de los pagos efectuados..

Debo indicar que la empresa presenta en la misma forma anterior los ingresos y gastos por otros conceptos como arrendamientos, de estructuras, maquinaria, vehículos, los mismos que guardan igualdad de criterios que los rubros de construcción, para los ingresos: los contratos, las facturas y los registros auxiliares y generales con sus debidos controles verificadores. Para los pagos o egresos, el comprobante de egresos de Caja, los documentos de sustento, más en su mayoría existe los documentos de sustento debidamente establecidos y no los de pago especialmente aquellos cuyo pago fue en forma rápida y sin mediar tiempo suficiente para su cumplimiento.



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

RECOMENDACION

Si bien como se indica anteriormente, la presentación de los Estados Financieros y los resultados que se demuestran, han mejorado en su claridad y sustento, debo indicar que se debe mejorar el manejo de los archivos de la documentación, hacer los gastos y las inversiones debidamente programados evitando la falta de coordinación en el manejo de los recursos, si bien la utilidad que se presenta es de \$ 27.933,17USD, no es halagadora al riesgo en la inversión que se realiza, por tal motivo, estimo necesario mejorar los sistemas de control y administrativo de los recursos, que permitirá un mejor manejo de la empresa tanto en la parte administrativa como financiera, se debe mantener una estructura administrativa y de operación que permita agilidad y ahorro de los recursos con un debido control y buen manejo, si bien con los cambios realizados especialmente en la parte de registro y control de los valores y bienes, hay que mejorarles mucho más hasta lograr un control estable y confiable para un trabajo normal de la empresa, logrando de esta manera cumplir a tiempo hasta con los organismos de control como la Súper Intendencia de Compañías y el Servicio de Rentas internas, principalmente como entes de control

REGIMEN TRIBUTARIO Y DE CONTROL

En lo relacionado a la parte tributaria se ha cumplido en todo cuanto las circunstancias nos ha permitido solamente por las falencias antes indicada no se ha podido cumplir con la presentación de los Estados Financieros y pago del impuesto a la renta como determina la Ley, esperando que los cambios que se ha dado, y que se seguirá haciendo, permita ya cumplir correctamente con las obligaciones que la ley nos exige. En lo relacionado a la Superintendencia de Compañías con el envío de los estados financieros por el año 2012, se cumplirá con todos los requerimientos, esperando así mismo volver a cometer falta alguna.

SISTEMA DE CONTROL CONTABLE.

La empresa trabaja con un sistema mecanizado tanto en su parte operativa, como contable, en la parte operativa estimo falta un poco estructurar las labores de la



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

empresa, para que sea un instrumento más positivo en el trabajo y confiable, debo decir posiblemente no se aprovecha debidamente las bondades del sistema por lo que se requiere mejor conocimiento del contenido del sistema. En lo relacionado a la Contabilidad, se presenta algunas anomalías referente al control contable y la aplicación de las NIIF, se espera que con el cambio que se ha dado se supere las fallas que nos ha llevado al atraso permanente y a un debido control de los recursos de la empresa, por lo demás los resultados presentados en los Estados Financieros, y cuadros demostrativos, son confiables y guardan relación con la realidad económica y financiera de la empresa de acuerdo a la documentación y registros presentados para la realización del presente trabajo.

Se recomienda que al adquirir un sistema para la empresa, este sea debidamente establecido sus bondades y que exista un compromiso de asesoramiento que permita un trabajo eficiente, con lo cual se cubrirá de mejor manera la eficiencia que debe existir en el control y manejo de la empresa.

Señores Socias y socios de la Compañía, el presente trabajo demuestra el accionar de quienes están al frente de la administración y control de la empresa, ha existido fallas que son superables y como se indicó, ha dado resultados satisfactorios y espero que en lo posterior deberá mejorar por que el trabajo así lo requiere, agradezco la confianza depositada en mi persona y espero que mis recomendaciones y sugerencias den un trabajo positivo en beneficio de la empresa.

Atentamente


Oscar Geovanny Aimacaña
C.C. #1710590868001

Reg. No. SCRNAE 687

