

## CONTENIDO

Pág.

Carta de Presentación	2
Objetivo de la Auditoría de Estados Financieros	3
Alcance de la Auditoría de Estados Financieros	3
Metodología de trabajo	3
Cronograma de actividades	4
Diseño y ejecución de pruebas	5
Evaluación del ambiente de Control Interno	6
Plazo de entrega de Informes	6
Equipo de Auditores	6
Propuesta Económica	6
Credencial de la Superintendencia de Compañías	7

**Señores  
CONSTRUCTORA JOSAN S.A.  
Esmeraldas.-**

De nuestra consideración:

Agradecemos su invitación para presentar nuestra Oferta de Servicios Profesionales, para la ejecución de la Auditoría Externa de los Estados Financieros del año 2016, preparados por la Administración bajo normas internacionales (NIIF).

Para nosotros será un privilegio poder atender sus expectativas en nuestra auditoría, que será proyectada sobre la base del conocimiento de la empresa; desde el punto de vista estructural y funcional con el objeto de evaluar sus diferentes aspectos de organización y control, sobre la base de nuestra experiencia, para verificar si las operaciones fueron ejecutadas de una manera eficiente y efectiva en el periodo bajo examen, para hacer las recomendaciones correspondientes, en nuestro Informe de Control Interno.

En las siguientes páginas presentamos un resumen de nuestra oferta técnica y económica para la entrega de los siguientes informes:

- Informe de Auditoría, con una opinión sobre los estados financieros.
- Informe de Control Interno, para conocimiento de la Gerencia.
- Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, para el (SRI).

Aprovechamos la oportunidad para saludarles.

Atentamente,



Atentamente  
CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA  
AUDITOR EXTERNO  
SC. R.N.A.E. No. 382  
Sistema Nacional de Auditores Externos

**CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA  
AUDITOR EXTERNO R.N.A.E. No. 382  
Teléfonos: celular 0999701902 / 2-522-972  
• [www.auditsystemsecuador.com](http://www.auditsystemsecuador.com)**

## OBJETIVO DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

El Objetivo de esta auditoría será emitir una opinión profesional (Dictamen) sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 basado en los resultados de la auditoría efectuada.

Los estados financieros de Situación Financiera, de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo con las notas aclaratorias a los estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

El examen de auditoría, será orientado a una evaluación de los principios de contabilidad utilizados en la elaboración y presentación global de los estados financieros, de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de aplicación obligatoria en nuestro País.

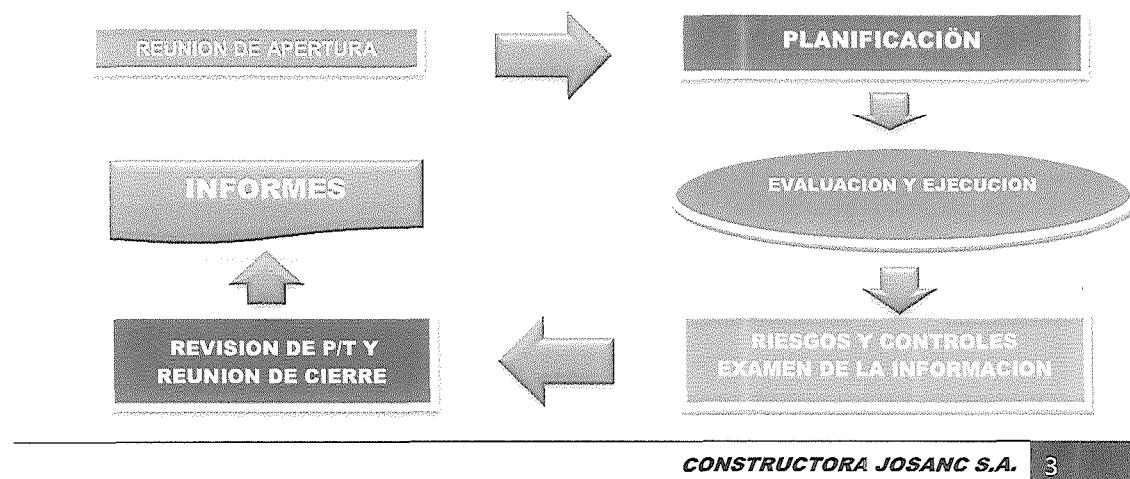
Nuestra auditoría será efectuada de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros antes mencionados, no tengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo en su presentación.

## ALCANCE DE LA AUDITORIA

Como parte de esta auditoría, se evaluará el cumplimiento de la normativa externa emitida por los entes de control como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas y las resoluciones internas adoptadas por la Compañía, como normas, políticas y principios fundamentales y su efecto en la situación financiera y de resultados de la compañía, entre otros aspectos a ser analizados e informados en nuestros informes.

## METODOLOGIA DE TRABAJO

Está orientada a la identificación y evaluación de los riesgos existentes en procesos y controles. Esto se resumen en las siguientes etapas:



CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	AUDIT. PRELIM.	AUDIT. FINAL	ICT/SRI
<b>PLANIFICACION E IDENTIFICACION DE RIESGOS</b>			
Conocimiento del negocio	x		
Identificación de aspectos relevantes	x		
Estrategia de auditoria	x		
<b>ESTRATEGIA Y EVALUACION DE RIESGOS</b>			
Evaluación de riesgos		x	
Realizar recorridos		x	
Diseñar procedimientos		x	x
<b>EJECUCION</b>			
Pruebas de controles internos		x	
Riesgos en procesos y procedimientos		x	x
Informe de control interno		x	x
<b>CONCLUSIONES Y REPORTES</b>			
Revisión de estados financieros		x	
Observaciones de auditoría		x	
Revisión final y reportes		x	x
<b>GESTION DE LA AUDITORIA</b>			
Reuniones de avance		x	
Presentación de informes finales		x	

## DISEÑO Y EJECUCION DE PRUEBAS

### Identificación de riesgos del negocio, procesos y sistemas de información financiera:

La aplicación de una o más pruebas de auditoría a las partidas o transacciones individuales que constituyen un saldo de cuenta o clase de transacción, tales como: comparación, cálculos, confirmación, inspección, examen físicos de inventarios y otros. - Confirmación de saldos en cuentas corrientes bancarias y revisión de conciliaciones. - Confirmación de saldos de las cajas y desembolsos, para las mismas. - Verificación mediante inspección de documentación relevante de las adiciones y retiros de activos fijos durante el período sujeto a auditoría. - Verificación del cálculo de la depreciación acumulada y del gasto por depreciación registrado en los resultados de operación. - Verificación del cumplimiento con obligaciones básicas tributarias y gubernamentales, anticipos, impuesto sobre la renta del personal y retenciones por servicios. - Verificación de documentación soporte relacionada con cualquier transacción significativa de capital.

### Aplicación de pruebas analíticas de procedimientos y pruebas de saldos:

Se verificará la ocurrencia de los ingresos y gastos. Se revisará las políticas de desembolsos para gastos, a fin de observar si han sido debidamente seguidas, si ha cumplido con los controles internos y han sido debidamente autorizadas por las autoridades competentes de la Compañía. Revisaremos los cargos directos por sueldos y determinaremos si las tasas son razonables para la posición de nóminas adecuadas. Determinaremos si los beneficios sociales recibidos por los empleados están de acuerdo con las leyes y regulaciones vigentes.

### Confirmación con abogados de la Compañía sobre asuntos legales de importancia.

### Indagación con la Administración, de eventos subsecuentes significativos, contingencias y compromisos de importancia.

### Nos aseguraremos que los principios y prácticas de contabilidad seguidos sean de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Revisaremos los procedimientos de compras de bienes y contratación de servicios, para determinar si se han aplicado prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y si existieron adecuados controles sobre la calidad y las cantidades recibidas.

### Revisión final general de los estados financieros y resultados para informes y completar la documentación que pudiera faltar.

## EVALUACION DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

”El control interno es considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”.

Se efectuará el correspondiente estudio y evaluación del sistema de control interno dentro de la Organización en lo que se refiere a riesgos y controles, con el objeto de establecer una base de confiabilidad, para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para poder expresar nuestra opinión.

El Informe de Control Interno será emitido para conocimiento de la Gerencia de la Compañía con un enfoque de asesoramiento que incluya comentarios con las recomendaciones del caso para que se decidan las acciones correctivas oportunas.

## PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES

La ejecución de la auditoría y la presentación de informes, será realizada en un periodo de 15 días a partir de la fecha de entrega de los estados financieros y la documentación de respaldo. En este caso, el periodo de ejecución de la auditoría será optimizado sobre la base de colaboración de directivos y empleados de la Compañía con la entrega oportuna de la información contable para la auditoría y la documentación de nuestros papeles de trabajo.

## EQUIPO DE AUDITORES

**CPA. Lcdo. Segundo Alba – Auditor Externo Independiente, registrado en la Superintendencia de Compañías, RNAE No. 382.**

Contador Público Autorizado; Miembro del Colegio de Contadores Públicos del Ecuador y del Instituto de Auditores internos; con más de 32 años de experiencia en auditoría, contabilidad y finanzas de empresas financieras, bancos y cooperativas, proyectos de desarrollo con financiamiento externo, fondos de cesantía, organizaciones privadas sin fines de lucro y Empresas industriales, comerciales y de servicios del sector privado. En calidad de Socio Director, será responsable de la planificación, dirección y presentación de informes con el siguiente personal:

**Ing. Paola Morales, en calidad de encargada, para este compromiso.**

## PROUESTA ECONOMICA

Costos estimados por honorarios profesionales: 2.900,00 USD. (más IVA)  
50% a la firma del contrato.