



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA.
LTDA. UBICADA EN EL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, DE LA
PROVINCIA DE ORELLANA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2014.

AUTORA:

MARCIA XIMENA LUZÓN RUIZ

ORELLANA-ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Señora Marcia Ximena Luzón Ruiz, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

ING. ANGELITA GENOVEVA TAPIA BONIFAZ
DIRECTORA

LIC. LUIS GERMÁN SANANDRÉS ÁLVAREZ
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Marcia Ximena Luzón Ruiz, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 22 de Enero del 2016

MARCIA XIMENA LUZÓN RUIZ

Cédula de Identidad: 220026737-1

DEDICATORIA

Con mucho cariño Dedico, A mis Padres, A mí amada hija y Esposo, Este trabajo, que es fruto de su esfuerzo y sacrificio constante para hacer de mí un ser humano digno para de esta forma enaltecer a mi Patria y enorgullecer a mi Familia., A mis Hermanos por su apoyo incondicional en cada momento.

Marcia Ximena

AGRADECIMIENTO

A mí querida Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Donde forjé sueños e ilusiones que hoy veo realizados.

A la empresa Servicios Servitao Cía. Ltda. A la que me facilito la información para realizar mi trabajo de investigación.

A mis distinguidos Maestros; quienes con su conocimiento y sabiduría iluminaron en mí, el sendero del saber y la justicia.

A mis Tutores del presente trabajo de investigación, quien con su apoyo desinteresado e incondicional hizo posible la realización del mismo.

Con cariño a mis amigos, compañeros de las experiencias más bellas y hermosas que tiene la juventud.

Marcia Ximena

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal.....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de cuadros.....	viii
Índice de anexos.....	x
Resumen ejecutivo.....	xi
Summary.....	xii
Introducción.....	1
1 CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3 OBJETIVOS.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
2 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1 AUDITORÍA.....	6
2.2.2 AUDITORÍA FINANCIERA.....	9
2.2.3 CONTROL INTERNO.....	16
2.2.3.1 Concepto.....	16
2.2.3.2 Método COSO I.....	17
2.2.3.3 Componentes del control interno.....	18
2.2.3.4 Métodos de evaluación.....	20
2.2.4 Programas de Auditoría.....	22
2.2.4.1 Objetivos.....	22

2.2.5	Hallazgos de Auditoría	23
2.2.6	Evidencia de la auditoría.....	25
2.2.7	Papeles de trabajo.	27
2.2.8	Tipos de opinión	29
2.2.9	Riesgo de Auditoría	30
3	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	32
3.1	IDEA A DEFENDER.....	32
3.1.1	Idea general.....	32
3.1.2	Ideas específicos	32
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	32
3.2.1	Tipos de Estudio de Investigación	32
3.2.2	Diseño de la Investigación.....	33
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	33
3.4	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	33
3.5	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
3.6	RESULTADOS	34
3.7	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.....	34
4	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	35
4.1	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA.....	35
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	35
	CONCLUSIONES.....	180
	RECOMENDACIONES.....	181
	BIBLIOGRAFÍA	182
	ANEXOS.....	184

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 2: Tabla de Valoración y Significatividad	31
Cuadro N° 3: Población y Muestra	33
Cuadro N° 4: Archivos.....	35
Cuadro N° 5: Archivo permanente.....	36
Cuadro N° 6: Índice de archivo permanente	36
Cuadro N° 7: Capital de la empresa.....	46
Cuadro N° 8: Directivos de la empresa.....	53
Cuadro N° 9: Legajo corriente	55
Cuadro N° 10: Información de la empresa.....	60
Cuadro N° 11: Empleados de la empresa.....	63
Cuadro N° 12: Referencias de auditoría.....	65
Cuadro N° 13: Marca	66
Cuadro N° 14: Análisis medición de riesgo de control.....	74
Cuadro N° 15: Análisis vertical de los estados financieros	75
Cuadro N° 16: Análisis vertical de los estados financieros	76
Cuadro N° 17: Análisis vertical de los estados de resultados	77
Cuadro N° 18: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros.....	78
Cuadro N° 19: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros.....	79
Cuadro N° 20: Medición de la materialidad y riesgo del estado de resultados.....	80
Cuadro N° 21: Medición de la materialidad y riesgo de las cuentas	81
Cuadro N° 22: Empleados principales	83
Cuadro N° 23: Equipo de auditoría.....	83
Cuadro N° 24: Equipos y materiales.....	84
Cuadro N° 25: Resultados de la evaluación del control interno	94
Cuadro N° 26: Sistema de control interno general.....	96
Cuadro N° 27: inventarios.....	178
Cuadro N° 28: Propiedad, planta y equipo.....	178
Cuadro N° 29: Patrimonio.....	179
Cuadro N° 30: Responsable y plazos	184
Cuadro N° 31: Responsables y plazos	184
Cuadro N° 32: Responsables y plazo	185

Cuadro N° 33: Responsables y plazo	186
Cuadro N° 34: Responsables y plazo	186
Cuadro N° 35: Responsable y plazo.....	187
Cuadro N° 36: ¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?.....	187
Cuadro N° 37: ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de funciones?	188
Cuadro N° 38: Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la empresa?	189
Cuadro N° 39: ¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la empresa.....	190
Cuadro N° 40: ¿Cómo califica usted el servicio que presta la empresa?.....	191
Cuadro N° 41: ¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la empresa?	192
Cuadro N° 42: ¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la empresa?	193
Cuadro N° 43: ¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la empresa?	194
Cuadro N° 44: ¿Con qué frecuencia utiliza los servicios de “SERVICIOS SERVICIAO CIA LTDA”?	196
Cuadro N° 45: Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con “SERVICIOS SERVICIAO CIA LTDA”	197
Cuadro N° 46: ¿Porque elige a “SERVICIOS SERVICIAO CIA LTDA”?.....	198

ÌNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 : Organigrama estructural	48
Gráfico N° 2: Organigrama funcional.....	49
Gráfico N° 3 :¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?	188
Gráfico N° 4: ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de funciones?.....	188
Gráfico N° 5: : ¿Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la empresa?	190
Gráfico N° 6: ¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la empresa	190
Gráfico N° 7: ¿Cómo califica usted el servicio que presta la empresa?	192
Gráfico N° 8: ¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la empresa?	193
Gráfico N° 9: ¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la empresa?	194
Gráfico N° 10: ¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la empresa?	195
Gráfico N° 11: ¿Cómo conoció a empresa “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?	196
Gráfico N° 12: ¿Porque elige a “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?	199

ÌNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 : PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES.....	184
Anexo N° 2: ANÁLISIS DE ENCUESTAS	187

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una auditoría financiera a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. del cantón Francisco de Orellana, de la provincia Orellana, correspondiente al período 2014., para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Se dio paso a la evaluación por medio de los cuestionarios del control interno mediante el método COSO I, donde se realizó papeles de trabajo de las principales cuentas que conforman los estados financieros, análisis financiero, entrevistas, verificación de documentación, el fin de determinar errores e irregularidades en el desenvolvimiento y desarrollo de las actividades operativas de la entidad.

Dando a conocer los hallazgos:

Carencia de un plan de capacitación para los empleados en ámbitos de su competencia y conocimiento general de la empresa.

No se realiza una evaluación desempeño y supervisión de procedimientos a través de indicadores financieros.

La empresa no maneja un adecuado sistema de seguridad y actualización informático.

A lo que se recomienda:

Elaborar un plan de capacitación y motivación para los empleados este permitirá mejorar las operaciones presentes y ayudará que la fuerza del trabajo esté organizada para superarse continuamente.

Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos.

Solicitar a Gerencia la adquisición o actualización del Sistema Contable que se adapte a los requerimientos de la empresa para optimizar recursos y poseer información oportuna para la toma de decisiones.

Palabras claves: Auditoría financiera, Control Interno, Coso I.

ING. ANGELITA GENOVEVA TAPIA BONIFAZ

DIRECTORA

SUMMARY

The degree work aims to carry out a financial audit to the Servitao Services Co. Ltd., located in the Francisco de Orellana canton, Orellana province, for the period 2014, to determine the reasonableness of the financial statements.

Using the COSO I method were evaluated the internal control, paperwork of main accounts that make up of the financial statements, financial analysis, interviews, documentation verification, to find errors and irregularities in the performance and development of the operative activities of the entity.

The results were:

Lack of a training plan for employees in areas of their competence and knowledge of the company.

It does not make a performance evaluation and monitoring of procedures through financial indicators.

The company does not manage an adequate security system and computer update.

It can be recommended:

To develop a plan of training and motivation to employees to improve the present operations and help to workforce is organized continually.

To establish management indicators to evaluate the overall performance of the employees in the development of their work in each of the departments.

To ask management to acquire or update the accounting system that adapts to the requirements of the company to optimize resources and have timely information for decision making.

Key words: Financial audit, Internal Control, Coso I.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace referencia a una auditoría financiera orientada a proporcionar a los accionistas de la empresa de servicios Servitao Cía. Ltda. una herramienta útil para la toma de decisiones para la gestión financiera.

El trabajo investigativo está conformado por cuatro capítulos.

En el primer capítulo: se muestra el planteamiento del problema el mismo que se ha formulado a partir de las falencias encontradas y justificamos el porqué de la investigación. De esta manera se ha propuesto el tema en donde surge la necesidad de aplicar una auditoría financiera a la empresa.

En el segundo capítulo: contiene todo su marco o fundamentación teórica, con conceptos básicos acerca del trabajo que se está realizando.

En el tercer capítulo: abarca el marco metodológico, idea a defender, la modalidad a realizar la auditoría con la utilización de técnicas e instrumentos que permitan la realización correcta de la misma.

En el cuarto capítulo: se muestra la aplicación práctica de la auditoría Financiera a la empresa, en sus componentes específicos, donde se emite finalmente el informe final, mismo que contiene los resultados obtenidos, así como también las conclusiones y recomendaciones para obtener información financiera adecuado y oportuna.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa de responsabilidad limitada “Servicios Servitao Cía. Ltda.” se dedica a las actividades económicas de: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable. Se encuentra ubicada en la provincia de Orellana Cantón: Francisco de Orellana, parroquia: Puerto Francisco de Orellana (El Coca), Barrio Perla Amazónico calle: Av. Lago Agrio intersección Manabí “Servicios Servitao Cía. Ltda.” Al momento evidencia una serie de inconvenientes que merecen un adecuado estudio, análisis y tratamiento así: no se entrega oportunamente los informes financieros al gerente, la inexistencia de un sistema contable, veraz y confiable, no cuenta con un adecuado proceso de reclutamiento, selección y capacitación del personal que labora en la empresa, lo que provoca que el talento humano de la empresa no cumpla satisfactoriamente con los fines para los cuales fue contratado.

Otro de los inconvenientes que caracteriza a la empresa es la falta de un sistema de control interno que permita determinar desviaciones o errores en forma preventiva y concurrente sobre las diversas operaciones financieras que ejecuta “Servicios Servitao Cía. Ltda.”

Los componentes a ser auditados serán bancos, crédito tributario (IVA), inventario de mercaderías, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, proveedores, ingresos, costos y gastos para lo cual se efectuará un análisis vertical lo cual nos ayudará a la realización de la auditoría financiera.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Servicios Servitao Cía. Ltda.?

1.1.2 Delimitación del problema

El problema de estudio está relacionado con la auditoría financiera a Servicios Servitao Cía. Ltda., para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros con el fin de mejorar las operaciones financieras

El presente trabajo de investigación tendrá la siguiente delimitación:

- **Campo:** Auditoría
- **Área:** Auditoría Financiera
- **Aspecto:** Servicios Servitao Cía. Ltda. de la provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana
- **Temporal:** Año 2014
- **Espacial:** Provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana parroquia Puerto Francisco de Orellana (El Coca), Barrio Perla Amazónico calle Av. Lago Agrio intersección Manabí

1.2 JUSTIFICACIÓN

El tema se justifica porque ayudará a la empresa a encontrar deficiencias, errores y malas prácticas durante la ejecución de tareas y actividades, para luego dar soluciones mediante recomendaciones y así logre alcanzar su mejor nivel de eficiencia, en la presentación de la información financiera, para que de esta forma la toma de decisiones sea la más adecuada.

El tema se justifica académicamente porque servirá como material de consulta para estudiantes de la Facultad, servirá de apoyo a otros trabajos de investigación y también como una guía metodológica.

En la parte académica la elaboración de la auditoría me permitirá aplicar los conocimientos teóricos y prácticos obtenidos en mi vida estudiantil y lograr el cumplimiento de la meta final que es la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “Servicios Servitao Cía. Ltda.”, ubicada en el cantón Francisco de Orellana, de la provincia Orellana, correspondiente al período 2014.

1.3.2 Objetivos específicos

- Construir un marco teórico en relación a la auditoría financiera, para sustentar la parte técnico-científico del trabajo de investigación.
- Estructurar la metodología a aplicar en la auditoría financiera, para orientar adecuadamente el trabajo de campo.
- Construir el informe final de la auditoría realizada, para apoyar las decisiones futuras sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Mendoza, N y Sucuzhañay, M (2012), realizó una tesis titulada “Auditoría Financiera a la Empresa Sagitta Cía. Ltda. Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010”, indica que:

El objetivo al realizar la Auditoría Financiera es suministrar información útil y comprensible. Una correcta aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, con el objeto de emitir una opinión crítica y fundamentada de la realidad de los Estados Financieros de las misma, así como evaluar y diagnosticar el cumplimiento de sus objetivos y metas para formular el dictamen, respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de la situación financiera, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Utilizamos como técnicas de Auditoría: entrevistas, cuestionarios de control interno y papeles de trabajo. Como resultado final de la Auditoría Financiera llevada a cabo en la Empresa “Sagitta Cía. Ltda.” es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa.

Chalán, L y Vázquez, M (2012), El desarrollo de la presente Tesis denominada “Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Período: Enero-Diciembre de 2011.” establece que:

Se desarrolla el proceso de Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa, el mismo que comprende las siguientes etapas: la planificación de la auditoría, dividida en la planificación estratégica donde se estudian las principales actividades que desarrolla la empresa; y la planificación detallada donde se realiza la evaluación del control interno y se elaboran los programas de auditoría, para seguir con la aplicación de los mismos en la etapa de ejecución de la auditoría para la obtención de evidencia y la determinación de los hallazgos. A continuación, se hace constar la etapa de comunicación de resultados que incluye el informe de auditoría, el dictamen sobre la razonabilidad de los

Estados Financieros y todos los documentos que respaldan dicho informe. Finalmente, se hacen constar las conclusiones y recomendaciones de la tesis, que ayudarán a la empresa para la acertada toma de decisiones.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 AUDITORÍA

2.2.1.1 Definiciones

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. (De la Peña, A, 2009)

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las informaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados. (Gonzales, L, 2010)

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. (Cook, J y Winkle,G, 1987)

Por lo expuesto los autores consideran que, la auditoría es el examen ordenado que se realiza sobre los registros patrimoniales de una empresa o individuo con el fin de verificar su estado financiero y si cumple con las normas, reglamentos establecidos.

2.2.1.2 Objetivos de Auditoría.

Es la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros”. (Comamala, J y Aguilar,E, 2013)

Según Alfonso Amador Sotomayor “Evaluar la efectividad de las operaciones desarrolladas en la organización para contrarrestar las deficiencias e irregularidades existentes, así realizar labores de prevención, supervisión, adecuación y corrección, según sea el caso. (Sotomayor, A, 2008)

2.2.1.3 Clasificación

Se clasifica en:

Según la naturaleza profesional

- Auditoría Externa
- Auditoría Interna
- Auditoría Gubernativa

Según la clase de objetivos perseguidos

- Auditoría Financiera o Contable
- Auditoría Operativa

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados

- Auditoría completa o convencional
- Auditoría parcial o limitada

Según su obligatoriedad

- Auditoría Obligatoria
- Auditoría Voluntaria

Según la técnica utilizada

- Auditoría por comprobantes
- Auditoría por controles (De la Peña , A, 2009)

2.2.1.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables a una Auditoría Financiera han sido consolidadas paulatinamente con el fin de alcanzar el perfeccionamiento en cuanto a los objetivos, calidad y juicio en la elaboración del informe.

Las NAGA se relacionan con las cualidades profesionales que deberá reunir un Contador Público, con el empleo de procedimientos adecuados de auditoría en la ejecución de su examen y en parámetros especiales en la presentación de su informe.

El auditor desempeña una actividad profesional mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados. En el desarrollo de esta actividad adquiere responsabilidad no sólo con la dirección de la sociedad auditada, sino también con todos aquellos terceros que puedan hacer uso del informe de auditoría emitido. Estas normas son distintas de los procedimientos de auditoría.

2.2.1.4.1 Definición de las normas de auditoría

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Standards SAS) emitidos por el comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

2.2.1.4.2 Clasificación de las NAGAS

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se dividen en tres clases:

1. Normas Generales o Personales

- a) Entrenamiento y capacidad profesional
- b) Independencia
- c) Cuidado y esmero profesional debido en la realización del trabajo y la confección del informe.

2. Normas de Ejecución del trabajo

- a) Planeamiento y supervisión
- b) Estudio y evaluación del control interno
- c) Evidencia suficiente y competente.

3. Normas de Información

- a) Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) Consistencia
- c) Revelación suficiente
- d) Opinión del Auditor

2.2.2 AUDITORÍA FINANCIERA

2.2.2.1 Definiciones

Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con el objeto de poder emitir un juicio sobre su finalidad y razonabilidad”. (De la peña,A, Auditoría Un enfoque práctico, 2009)

Según Arthur W. Holmes, “Es la comprobación científica y sistemática de los libros de contabilidad, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa o corporación, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad, mostrando la verdadera situación financiera y las operaciones, y certificar los estados o informes que se rindan”

El objetivo de la Auditoría Financiera es determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, para poder emitir un informe o dictamen. Los cuales darán fe pública sobre la documentación que genera la empresa dependiendo del giro del negocio. Debe existir equidad en la presentación de la información, uniformidad en la normativa legal contable vigente en el país para de esta manera poder establecer un lenguaje universal en las operaciones de las entidades de una manera justa y equilibrada.

Afirmaciones de auditoría financiera

Se orienta a determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los saldos presentados a determinada fecha. Esta razonabilidad, se fundamenta con el cumplimiento de la normativa contable vigente. La planificación considerará, entre otros los siguientes elementos;

- Los resultados de auditoría o exámenes anteriores
- La identificación de aquellos rubros significativos presentados en los estados financieros
- Las variaciones importantes de un período a otro.
- La materialidad de las operaciones

Las consideraciones señaladas, identifican rubros relevantes de la información financiera. Es necesario entonces, evaluar el proceso de registro contable para verificar que el mismo garantice:

Veracidad y legalidad.- que las operaciones se sustenten en documentación que garantice la propiedad de los activos y el reconocimiento legal de los pasivos.

Es cierto que la regla de veracidad lo que posibilita es que la persona ejerza su derecho a la Autonomía, lo que realmente importa para esto es disponer de la información necesaria, y por tanto merecida.

Integridad.- el proceso de registro agrupa todas las operaciones de similares características en grupos homogéneos y sus controles impedirán que se reporte información incompleta.

El auditor es aquel personal capacitado e independiente con ética profesional y responsabilidad hacia los clientes y colegas con el fin de prestar un mejor servicio en

el campo en que se desempeña y brindar integridad de los métodos empleados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.

El auditor debe revisar los sistemas establecidos para asegurarse del cumplimiento de las políticas, planes y procedimientos, leyes y reglamentos que pueden tener de impacto significativo en las operaciones e informes y deben determinar si la organización cumple con ellos.

Correcta valuación.- los valores registrados son referentes válidos de precios de mercado. Se respeta no sólo el precio de adquisición sino también los incrementos o disminuciones que sean pertinentes, de tal forma que se asigne valores correctos

Toda organización debe contar con una herramienta, que debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, extraído de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (03/05/2014) manifiesta que la Definición de la Auditoría Financiera es:

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (p. 23)

Mediante la Auditoría podemos hacer un examen a los estados financieros para ver la situación actual de las operaciones económicas, posteriormente emitir el informe con el

dictamen respecto a la razonabilidad para toma de decisiones óptimas en beneficio de la entidad.

2.2.2.2. Importancia de la auditoría financiera

Uno de los factores importantes a considerar en el desarrollo de una auditoría de estados financieros es la evaluación de riesgos, que una vez que son calificados (alto, medio, bajo), permite al auditor formarse un juicio profesional con respecto a la posibilidad de que existan errores o revelaciones incorrectas en los estados financieros y, adicionalmente, considerando los demás elementos de la estructura del control interno de las empresas, estará en condiciones de definir la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría que aplicará. Es de considerar que la evaluación de riesgos deberá hacerse durante las diversas etapas de las auditorías.

2.2.2.3 Objetivos de la auditoría financiera.

Consiste en determinar si los elementos contabilizados son razonables, consiguiendo con ello disponer si estos son necesarios para llevar a cabo la actividad desarrollada por la empresa. Además busca comprobar si los elementos contabilizados se corresponden con la realidad física, económica y jurídica de los mismos, y si su coste es recuperable como consecuencia del negocio de la empresa”. (Montaño, F, 2014)

Según La NIA 1 establece que el objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencias para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “dar una visión verdadera y justa o presentar razonablemente, respecto de todo lo sustancial”.

Aunque el dictamen del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que dicha opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha llevado a cabo los asuntos de la entidad. (Instituto mexicano contadores publicos, 2002)

Según O. R, Wittington; Kurt, P manifiesta que: Los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad de que los estados financieros siguen principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra base apropiada de contabilidad.

Una auditoría comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estos estados financieros. Para emitir un informe de auditoría los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la empresa, inspeccionando documentos, observando, activos, investigando dentro y fuera de la empresa y realizando otros procedimientos de auditoría. (Wittington, O y Kurt, P, 1999)

2.2.2.4 Características de la auditoría financiera

Objetiva: “Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias suficientes, pertinentes, y competentes susceptibles de comprobarse.

Sistemática: Porque su ejecución es adecuadamente planificada.

Profesional: Porque es ejecutada por profesionales competentes con experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica: Porque cubre la revisión correctamente delimitada de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa: Debido a que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros.

Decisoria: Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones”. (Torres, Moreno, A y Arenas P, 2008)

2.2.2.5 Fases de la auditoría financiera.

Las fases para realizar una auditoría financiera son:

Fase 1: Planificación preliminar

Consiste en el conocimiento del ente a examinar y 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 ejecutar la auditoría. Se evalúa a la entidad, como un todo. Para conocer los siguientes aspectos: (Sanchez,G, 2006)

- Estructura organizativa y funciones.
- Verificación de las fuentes de financiamiento.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Evaluar la confiabilidad, suficiencia y oportunidad de los sistemas automatizados de los procesamientos de la información.
- Realizar las entrevistas que se consideren necesarias con los dirigentes, técnicos y demás trabajadores vinculados con la entidad.
- Efectuar un recorrido por las áreas que conformen la entidad a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.
- Al concluir la misma el jefe de auditoría deberá evaluar la conveniencia de emitir un informe preliminar que resuma la situación del control este será aconsejable cuando se considere que la duración de la auditoría pueda prolongarse, con vista a permitir que la administración comience a adoptar medidas, lo que al decidirse contribuirá a aligerar el informe final.

Fase 2: Planificación específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de recursos y en el logro de las metas y objetivos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. Se trabaja con cada componente en particular, que deberá incluir entre otras:

El análisis de los elementos obtenidos en la exploración, que deberán conducir a:

- Analizar la reiteración de deficiencia y sus causas: y
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.

- Definición de los objetivos específicos de la auditoría.
- Cuántos auditores son necesarios y qué calificación deben tener: y
- Qué otros técnicos son necesarios y de qué nivel de dirección.
- Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las tres E (Eficiencia, Eficacia, Economía). Estos deberán confeccionarse por los auditores participantes, revisarse por el jefe de auditoría y aprobarse por el supervisor o por el Jefe de área.
- Determinación del tiempo que se empleara en desarrollar la auditoría.

Fase 3: Ejecución

En esta etapa, como indica el título, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, por lo que se deberá:

- Verificar toda la información obtenida verbalmente; y
- Obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- Por la importancia que tienes estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta:
- Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones;
- Que las pruebas pueden ser externas, si se consideran necesarias.
- Cuantificar todo lo que sea posible, para determinar el precio del incumplimiento.
- Presentar especial atención para que la auditoría resulte económica, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestario.

FASE 4: Comunicación de resultados

Según Maldonado, M, (2011) manifiesta que:

La exposición del informe de auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se asuma por parte de los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección.

No obstante lo expresado, deberá considerarse, lo siguiente:

- **Introducción o detalle general:** Los objetivos que se exponen en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la segunda etapa.
- **Conclusiones:** Se deberá exponer, de forma resumida, el efecto económico de las ineficiencias, prácticas antieconómicas, incumplimientos y deficiencias en general.
- **Recomendaciones:** Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que se puedan producir en la entidad.

En esta etapa se emitirá el informe final expresado de una forma clara, concreta y sencilla dentro del mismo contendrá las falencias y los hallazgos positivos que se han evidenciado en el desarrollo del trabajo con la finalidad de comunicar dichos resultados a los ejecutivos y personal interesado de la entidad. (Pág. 96)

FASE 5: Seguimiento:

Resultado Aconsejable, de acuerdo con el grado de deterioro de las tres E, realiza una comprobación de acuerdo entre uno y dos años, permitiendo conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas en cualesquiera de las circunstancias, es decir tanto si se mantuvo la administración de la entidad en manos del mismo personal, como si este hubiera sido sustituido por desacierto”. (González, R, 2006)

2.2.3 CONTROL INTERNO

2.2.3.1 Concepto

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. (Luna, Y, 2012)

La Norma Internacional de Auditoría N°6; párrafo 8; Sec 400 (1991), dice:

Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio. (Pág. 150)

En base a lo anterior podemos decir que el control interno es un procedimiento que permite salvaguardar los recursos que posee una entidad, así estimulando una buena administración, desempeño laboral, cumpliendo políticas y procedimientos establecidos, con el objetivo de lograr el desarrollo constante de la institución.

2.2.3.2 Método COSO I

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones que ha sido utilizada por muchas empresas para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. (Mantilla, S, 2009)

En base a lo anterior se puede decir que el COSO I es un método que permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos, procedimientos, políticas, normativas a través de la aplicación de sus componentes.

2.2.3.3 Componentes del control interno

Según Blanco, Y, (2012) menciona que:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados al proceso de administración. Los componentes son:

1. Ambiente de control

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos. La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes.
- Compromiso por la competencia. La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que define el trabajo del individuo.
- Filosofía y estilo de operación de la administración. Esto comprende un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros; y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.
- Estructura organizacional. Esto provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad.
- Asignación de autoridad y responsabilidad. Este factor incluye la manera como se asigna la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización.

- Políticas y prácticas de recursos humanos. Esto se relaciona con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediables.

2. Proceso de valoración de riesgos de la entidad

Es un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ellos se derivan.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgo es el establecimiento de objetivos. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Sistemas de información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reporte externos.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal tiene la responsabilidad del control y deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Debe tener un medio de comunicar la información significativamente con las partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

4. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayuda a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se da a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones incluyen un rango de actividades diversas, como: aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

5. Supervisión y seguimiento de los controles

Es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. Esto se logra mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos. (Pág. 198)

En síntesis los componentes del control interno como ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento permiten determinar la disciplina institucional, identificación de riesgos internos y externos, determinar si están cumpliendo los procedimientos, si mantienen una comunicación efectiva y la supervisión para valorar el desempeño institucional.

2.2.3.4 Métodos de evaluación

Según la Contraloría General del Estado (2009) los métodos para la evaluación del control interno son diversos, pero los más conocidos son los siguientes:

- **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

- **Flujogramas**

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediante para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el revelamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

- **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que interviene en el sistema.

El revelamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

- **Matrices**

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral de control interno.

En base a lo anterior se puede mencionar que los métodos de evaluación de control interno son muy importantes todos ya que por sí solos no permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos, ya que el cuestionario nos sirve para obtener mayor información, los flujogramas permite analizar los procesos de las operaciones, el descriptivo o narrativo

permite realizar una descripción detallada de las características más importantes de la actividad que se está evaluando y las matrices permite detectar debilidades del control interno de forma rápida.

2.2.4 Programas de Auditoría

“El programa de auditoría constituye el plan de acción para guiar y controlar la ejecución del examen. Describe en términos detallados el alcance del trabajo que se considera necesario para permitir al auditor expresar una opinión sobre los estados financieros y facilita un método ordenado para indicar, administrar y anotar la ejecución de los procedimientos de auditoría mediante los cuales se va a efectuar el trabajo.

Puede existir caso en que se pide al auditor que se realice investigaciones especiales o revisiones parciales, que no tengan la finalidad necesariamente de expresar una opinión sobre los estados financieros. Los programas de trabajo resultan tan necesarios en estos casos como en las auditorías de tipo financiero.

El objetivo del trabajo especial y la responsabilidad asumida por el auditor deben quedar perfectamente aclarados con el cliente y ser tomados en consideración para preparar el programa correspondiente.

Debe existir un programa de auditoría para cada trabajo, sea cual fuere su tamaño o el alcance de la labor a realizar. La extensión del programa varía de acuerdo con las circunstancias y las exigencias de cada caso, el programa podría ser breve y en cierto modo informal en trabajos pequeños, o podrá ser amplio y detallado en trabajos importantes que encierren problemas complicados de contabilidad y auditoría.

2.2.4.1 Objetivos

Los programas de auditoría deben cumplir los siguientes objetivos:

- Facilitar el acceso al trabajo en forma ordenada y planeada;
- Proporcionar la información sobre la apreciación de los procedimientos de contabilidad de la empresa y la amplitud y eficacia de su control interno, para determinar la extensión de los procedimientos;

- Dirigir el curso del examen y controlar el tiempo y la extensión del trabajo desarrollado;
- Facilitar una constancia del trabajo realizado, incluyendo los cambios efectuados en el transcurso del examen, de acuerdo con las circunstancias.

Como conclusión se puede mencionar que el programa de auditoría, es la culminación y el resultado principal del proceso de planeamiento de una auditoría. En el caso de las firmas auditoras, el programa es esencial para todos los niveles de responsabilidad: para el socio, le da la seguridad de que el trabajo se planifico adecuadamente; para el gerente, sirve como base del planeamiento y supervisión; y para el auxiliar, es una guía para la ejecución del trabajo. (Freire H. Jaime, 2009)

2.2.5 Hallazgos de Auditoría

El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras interesadas.

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representa deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad, para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (Madriaga,J., 2004)

2.2.5.1 Atributos del Hallazgo

Condición. - Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. La condición puede tomar tres formas:

- Los criterios se están logrando satisfactoriamente
- Los criterios no se logran
- Los criterios se están logrando parcialmente

Criterio. - En la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Los criterios pueden ser los siguientes:

- Disposiciones por escrito
- Sentido común
- Experiencia del auditor
- Opiniones independientes de expertos
- Instrucciones verbales
- Experiencias administrativas
- Practicas generales observadas

Puede ser necesario obtener información que sirva de evidencia de que no se han establecido criterios por escrito. En tales casos cuando se emplea el sentido común o juicios sugestivos o expertos, es necesario tener en mente que este debe tener sentido, ser lógico y suficientemente conveniente para el lector.

Efectos: Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas; El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta; Siempre cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida. Sin embargo, ciertos aspectos no pueden ser expresados en tales términos el efecto puede ser:

Efectos típicos:

- Uso antieconómico o ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros
- Pérdida de ingresos potenciales
- Violación de disposiciones generales
- Inefectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeados o lo mejor posible).

- Gastos indebidos
- Informes poco útiles, poco significativos o inexactos
- Control inadecuado de recursos o actividades
- Desmoralización del personal

Si el informe de auditoría no presenta información sobre el efecto real o potencial, el lector puede llegar a la conclusión de que la aparente falta de preocupación del auditor determina que el hallazgo no es muy importante. Si el efecto es verdaderamente insignificante debe considerarse el no incluirlo en el informe.

Causa: Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector.

También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que “se cumplan las normas”, hecho que la mayoría lo sabe sin que lo diga. Las causas pueden ser:

Causas típicas

- Falta de capacitación
- Falta de comunicación
- Falta de conocimiento de los requisitos
- Negligencia o descuido
- Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas
- Falta de un buen juicio o sentido común
- Falta de honestidad
- Falta de supervisión adecuada

(Maldonado, 2006, págs. 82-85)

2.2.6 Evidencia de la auditoría.

Arens, A. (2007) dice que: La evidencia de la auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes relevantes que sustenta las

conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituye el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe (p. 167). Una evidencia responde a los hechos debidamente comprobables mediante los documentos justificativos, de esta manera cuando cualquier persona interprete algún informe interprete fácilmente.

2.2.6.1 Tipos de evidencias de auditoría.

Con la finalidad de limitar o reducir adecuadamente el riesgo de auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría, los tipos principales pueden resumirse de la siguiente manera:

- a) **Físico.-** Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo evidencia está asociado con el inventario y el efecto, pero también se aplica la verificación de los valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles. El examen físico, que es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo se considera como uno de los tipos de evidencia de auditoría más confiable y útiles.
- b) **La confirmación.-** Se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor. La solicitud se le hace al cliente, y el cliente le pregunta a la tercera persona independiente para que le responda directamente al auditor.
- c) **La documentación.-** Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que eso debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada.
- d) **Analítico.-** Se utiliza comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonable. Un Ejemplo es comparar el porcentaje del

margen de utilidad bruta en el presente año con el anterior (pp. 167 – 170)

Los tipos de evidencias permiten sustentar los hallazgos encontrados para dar consistencia a los papales de trabajo.

2.2.6.2 Atributos de la evidencia.

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, extraído de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (20/05/2014) menciona que la El Atributos de la Evidencia es:

- 1. Suficiencia.-** Se refiere el volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia.
- 2. Competencia.-** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable, a fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad.
- 3. Pertinencia o Relevancia.-** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico (p. 222)

En toda auditoría contempla los atributos para ver el volumen, el grado de confiabilidad y nivel significativo en la que va representar el hallazgo encontrado dentro de un examen.

2.2.7 Papeles de trabajo.

Arenas, P y Moreno, A. (2008) dice que: Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso de examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y al ejecución de la auditoria, sirve para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constante en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. Los papales de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenados del trabajo, evitando

ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivas.

- Los medios para organizar, controlar administrar y supervisar el trabajo ejecutado en las oficinas del cliente.
- La continuidad del trabajo, en el caso de que un área debe ser determinada por persona distinta de la que la inicio.
- La labor de revisiones posteriores.
- La evaluación del personal.
- Servir como evidencia del trabajo realizado y como soporte de las conclusiones.
- Ayuda al auditor en la realización de su trabajo en forma sistemática.
- Dejar constancia del enfoque metodológico y amplitud de la auditoría.
- Reflejar los procedimientos y técnicas de la auditoría empleados (p. 230)

Los papeles de trabajo es la documentación de soporte elaborados u obtenidos durante el proceso de auditoría con la finalidad de facilitar el uso de la información obtenida en el examen.

2.2.7.1 Tipos de papeles de trabajo.

1.- **Memorándum.-** Son documentos en los que se describe el alcance del trabajo previsto, los sistemas de control interno establecidos por la entidad así como sus posibles puntos débiles, las actuaciones realizadas y las conclusiones obtenidas, así como los problemas que pueden haber surgido en el proceso de la realización de la auditoría.

2.- **Cédula de cálculo.-** El contenido, extensión y complejidad de las cedulas de cálculo puede ser muy variado. Como su propio nombre indica trata de hacer la comprobación de cálculos complejos, tales como variaciones de activo, amortizaciones, deterioros de valor, etc., para lo cual se suelen utilizar aplicaciones informáticas para tratar hojas de cálculo. Los principales aspectos que pueden contener se resumen a continuación:

- Comprobación de movimientos y saldos según registros contables de la entidad.
- Conciliaciones de diferencias

- Conclusiones obtenidas con especial referencia a los desajustes contables observados.
- Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.

3.- Cédula de ajustes y reclasificaciones.- Contienen los saldos restantes de la contabilidad de la entidad, así como los saldos correctos según el auditor de las distintas cuentas que componen el plan de la empresa. La diferencia entre el saldo según la empresa y el saldo según el auditor vendrá justificada por un ajuste o reclasificación de dicho saldo que el auditor deberá recomendar a la entidad habitualmente, a través de la carta de recomendaciones (pp. 142-143)

Los papeles de trabajo son la evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones e interpretaciones, en que se fundamenta el Contador Público, para dar sus opiniones y juicios sobre el sistema de información examinada

2.2.8 Tipos de opinión

“El auditor puede expresar una opinión limpia sobre uno de los estados financieros y, una opinión con salvedades, adversa, o abstenerse de opinar, sobre otro, si las circunstancias lo justifican.

Opinión Limpia o sin salvedades

La opinión limpia establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera, resultado de las operaciones y flujo de fondos de la entidad auditada de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión con salvedad

Establece que, “excepto por” los afectos del asunto o asuntos a los que se refiere la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera, resultados de las operaciones y flujo de fondos de la entidad auditada, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión adversa

Esta opinión, establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, resultado de las operaciones y flujo de fondos de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Abstención de opinión

Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.

2.2.9 Riesgo de Auditoría

Arens, A. (2007) dice que:

Los auditores aceptan cierto nivel de riesgo o de incertidumbre en la realización de la auditoría. El auditor reconoce, por ejemplo, que existe incertidumbre sobre la competencia de las evidencias, incertidumbre sobre la eficacia de la estructura del control interno de un cliente e incertidumbre sobre la presentación de estados financieros con imparcialidad cuando se concluye la auditoría. Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y los afronta de manera adecuada. (p. 239)

Tipos de riesgos.

Riesgo de Detección.- Es una cuantificación de riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes referentes al riesgo de detección: en primer lugar, depende de los otros tres factores del modelo.

Riesgo Inherente.- es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.

Riesgo de Control.- Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o

detectar errores y 2) la intención del auditor para hacer la evaluación en un nivel de por debajo del máximo (100%) como parte de plan de auditoría (pp 239 – 242)

El riesgo surge de las operaciones mismos y magnitud de la empresa, y de los procedimientos aplicados para el control, que el auditor debe evaluar mediante una muestra su nivel de cumplimiento.

Evaluación del Riesgo de Auditoría.

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, extraído de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (25/05/2014) menciona que las la evaluación de Riesgo de Auditoría es que:

La evaluación de riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso y se puede medir en cuatro grados posibles.

Cuadro N° 1: Tabla de Valoración y Significatividad

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERROR
Mínimo	No significativo	No existen	Remota
Bajo	Significativo	Algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Varios y son importantes	Probable

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, extraído de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (25/05/2014)

Elaborado por: El Autor

La Evaluación de riesgo de auditoría va a estar directamente relacionada con la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar (pp.140 - 141).

Mediante la evaluación de los riesgos se podrá analizar en el nivel de cumplimiento de procedimiento y normativa por parte de los responsables.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER.

3.1.1 Idea general

La realización de una auditoría financiera determinará la razonabilidad de los estados financieros en la empresa “Servicios Servitao Cía. Ltda.”, ubicada en el cantón Francisco de Orellana, de la provincia Orellana, correspondiente al período 2014

3.1.2 Ideas específicos

- La realización del marco teórico en relación a la auditoría financiera, permite sustentar la parte técnico-científico del trabajo de investigación.
- La estructuración de la metodología a aplicar en la auditoría financiera, permite orientar adecuadamente el trabajo de campo.
- La construcción del informe técnico sobre la auditoría realizada, apoya las decisiones futuras sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Tipos de Estudio de Investigación

- **Exploratorios:** Se efectuó una exploración e investigación de las debilidades existentes dentro del área financiera para darle un estudio exhaustivo emitir recomendaciones.
- **Descriptivos:** Descripción y análisis de los procesos financiero, programas, procedimientos, normas, técnicas y políticas de auditoría.

3.2.2 Diseño de la Investigación

La modalidad de estudio es mixta porque de acuerdo a las características de la población será la mejor manera de poder tener resultados efectivos en la investigación.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

En la presente investigación tomamos en cuenta la totalidad de personas son 6 para el objeto de investigación.

Cuadro N° 2: Población y Muestra

PERSONAL	POBLACIÓN	MUESTRA
ADMINISTRATIVO	5	5
FINANCIERO	1	1

Fuente: Documentación de “Servicios Servitao Cía. Ltda.”

Elaborado por: Marcia Luzón

3.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- **Observación:** A través de este método se evalúa el desenvolvimiento de los empleados de la empresa, para tener conocimiento de cómo se realizan los procesos financieros-económicos desde su área de trabajo para determinar posibles irregularidades a ser analizados.
- **Inductivo:** Este método permitió analizar la problemática que presenta la empresa “Servicios Servitao Cía. Ltda.”, y como la auditoría financiera permitirá mejorar los procesos de las actividades financieras y económicas.

3.5 TÉCNICAS Y MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- **La Técnica de Inspección:** Consistió en examinar los registros de la empresa, los cuales comprenden libros contables que tengan información financiera referente al giro de “Servicios Servitao Cía. Ltda.”, con el fin de respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras, así como todos los bienes de propiedad de la empresa examinada.

- **La técnica de confirmación:** Consiste en enviar una carta de confirmación de saldos al 31 de diciembre del 2014, para obtener información de terceras personas relacionadas con la empresa.
- **Técnica de la investigación:** Se obtuvo los datos e información económica-financiera, por medio de los empleados de la empresa como el contador, gerente y demás personal con el fin de que se realice un trabajo correcto, adecuado y real de la situación financiera de “Servicios Servitao Cía. Ltda.”.
- **Técnica de la Observación:** Es la técnica por medio de la cual, el auditor certificó personalmente de hechos, situaciones y circunstancias relacionadas con el trabajo financiero dentro de la empresa.
- **Entrevista:** Se realizó una entrevista al gerente y a la contadora de la empresa, para la obtención de información, debilidades y puntos claves a través de una serie de preguntas significativas que nos darán pautas en el desarrollo de la auditoría.

3.6 RESULTADOS

Los resultados de la presente investigación se incluyeron en el informe final de auditoría el cual se ve refleja concluye con un dictamen u opinión con un enfoque global acerca de la razonabilidad de sus estados financieros de la empresa.

3.7 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

La verificación de la idea a defender se ha efectuado a través de la base del objetivo general planteado y su consecución al igual que las ideas específicas a corroborarse en el transcurso de la investigación.

El marco teórico de la investigación contiene la base fundamental para establecer lineamientos y procedimientos para la evaluación de la estructura efectiva del control interno con relación a la conducción correcta y ordenada de las operaciones, confiabilidad de la información financiera.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Cuadro N° 3: Archivos

ARCHIVO PERMANENTE
Propuesta de servicios profesionales
Carta de compromiso
Elaboración de contrato de trabajo
Información general
Carta de inicio de auditoría
ARCHIVO CORRIENTE
Programa general de auditoría
Planificación preliminar
Planificación específica
Ejecución de la auditoría
Puntos de control interno
Informe final

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

ARCHIVO PERMANENTE

Cuadro N° 4: Archivo permanente

CLIENTE	EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de diciembre del 2014

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

Cuadro N° 5: Índice de archivo permanente

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	AP
Propuesta de servicios profesionales	AP 1
Carta de compromiso	AP 2
Elaboración de contrato de trabajo	AP 3
Información general	AP 4
Carta de inicio de auditoría	AP 5

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 05/04/2015

ESTUDIO PRELIMINAR

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al período 2014

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., de la ciudad de Francisco de Orellana, en lo referente a sus obligaciones.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Propuesta de servicios profesionales.	AP1 ½	L R M X	14/10/2014
2	Carta de compromiso de auditoría.	AP2 ½		29/10/2014
3	Elaboración de contrato de trabajo	AP3 ½		09/11/2014
4	Información general de la empresa	AP4 1/8		14/12/2014
5	Notificación de inicio de examen	NIA		05/01/2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 08/01/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/01/2015

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Francisco de Orellana, 14 de octubre del 2014

Sr. Segundo Gilberto Villavicencio Plascencia

GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes hacemos estudiantes de la FADE – ESPOCH, el propósito es entregar la propuesta de servicios para desarrollar el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

La propuesta comprende:

1. Objetivos y Alcance
2. Estados Financieros que se ejecutará la revisión
3. Enfoque general del trabajo
4. Evaluación del control Interno
5. Revisión Legal
6. Equipo de Trabajo

El servicio será personalizado con alto valor profesional, alcanzado los siguientes objetivos y la utilización de metodología acorde a la auditoría:

Objetivos:

General

- Determinar la razonabilidad de los saldos de cada uno de las cuentas de los estados financieros de la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., analizando de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría para obtener el resultado.

Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., para establecer el grado en que sus directivos 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 para la prestación de servicios cooperativos.
- Verificar el cumplimiento de la normativa que rige a la empresa.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera.
- Emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros elaborados por la empresa

Cualquier aclaración a esta oferta de servicios profesionales, no dude en contactarse con estudiantes de la FADE – ESPOCH.

Atentamente,

Marcia Ximena Luzón Ruiz
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Puerto Francisco de Orellana, 29 de octubre del 2014

Sr. Segundo Gilberto Villavicencio Plascencia

GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

Presente. -

De mi consideración:

En atención a la solicitud que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Financiera aplicada a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., período 2014. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación.

La auditoría financiera será realizada con el objeto de que pueda asegurar la óptima administración de los recursos económicos – financieros que garanticen fundamentalmente la supervivencia y su crecimiento de la empresa.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, indagaciones, y observaciones a la forma de operar. En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema del proceso de control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Espero una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación a la auditoría financiera de Servicios Servitao Cía. Ltda.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para la Auditoría Financiera.

Marcia Ximena Luzón Ruiz
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Acuse de recibo a nombre de: **EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA**



Sr. Segundo Gilberto Villavicencio Plascencia
GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Derivado de la carta compromiso suscrito el 9 de noviembre del 2014, ambas partes deciden suscribir un documento en donde dejarán definido a detalle las condiciones que regirán el trabajo a realizar por parte de Sra. Marcia Ximena Luzón Ruiz egresada de la Unidad de Educación a Distancia Extensión Norte Amazónica de la ESPOCH, el cual queda de la siguiente forma:

CONVENIO DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Convenio realizado el 09 de noviembre del 2014, entre la Sra. Marcia Ximena Luzón Ruiz autora de Trabajo de Titulación y de quien en adelante se hará referencia como auditora y la EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA, a quien en adelante se referirá como cliente.

PRIMERO: Objetivo del convenio, el objetivo de este convenio es estipular los términos y condiciones bajo los cuales el auditor proveerá el servicio de auditoría financiera a la EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

SEGUNDO: Servicios a proporcionar el auditor proveerá los siguientes servicios programados al cliente.

TERCERO: Tiempo de realización el auditor proporcionara su plan de trabajo completo al cliente en el tiempo que ambos convengan. Se distribuirá también el cronograma de trabajo, que podrá estar sujeto a ajustes por efectos fuera del control del auditor. La fecha en que ambos coincidieron para iniciar el trabajo es el 05 de enero del 2015.

CUARTO: Propiedad de papeles de trabajo, todos los programas de auditoría financiera, los procedimientos por escrito y cualquier otro sistema de apoyo utilizado en

el trabajo serán propiedad del cliente, pero los mismos estarán bajo la custodia de la auditora.

QUINTO: Confidencialidad todos los datos tanto administrativos, legales, y personales relacionados con el objeto del cliente, que son considerados como confidenciales deben mantenerse bajo estricta reserva por el auditor.

Sin embargo, esta obligación no se aplica a ningún dato que esté disponible al público, o que se pueda obtener de terceras partes.

El auditor se obliga a mantener discreción en los conceptos o técnicas relacionados con el manejo de datos desarrollados por el mismo o en conjunto con el cliente en los términos del presente convenio.

SEXTO: Responsabilidad del auditor el auditor tendrá el cuidado debido en la organización del trabajo del cliente, siendo responsable de corregir cualquier error o falla.

SÉPTIMO: Obligaciones las obligaciones del auditor incluyen:

1. Desarrollo de la auditoría financiera a la EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA
2. Presentación de cartas a gerencia sobre el progreso de la evaluación.
3. Preparación del informe y exposición ante los servidores involucrados, incluyen observaciones y recomendaciones para implementación de los cambios propuestos.

OCTAVO: Compensación debido a que el trabajo de Auditoría Financiera a desarrollarse es con propósito de cumplir el requisito para la titulación de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA de la FADE-ESPOCH, no se establece ninguna compensación económica, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por

parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicada.

En la ciudad Puerto Francisco de Orellana, a los nueve días de mes de noviembre del 2015.



Sr. Segundo Gilberto Villavicencio Plascencia

GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

Marcia Ximena Luzón Ruiz

AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

INFORMACIÓN GENERAL

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

- **Razón Social:** Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda.
- **Representante Legal:** Sr. Segundo Gilberto Villavicencio Plascencia
- **Productos y Servicios:** Se dedica a las actividades económicas de: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable.
- **Dirección:** Ubicado en la Provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana parroquia Puerto Francisco de Orellana (El Coca), Barrio Perla Amazónico calle Av. Lago Agrio intersección Manabí
- **Teléfono:** 0602881567
- **Ruc:** 2290315304001
- **Email** servi_tao@hotmail.com

Reseña histórica.

En el 4 de septiembre del 2007 inicia sus actividades económicas la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. Como son: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable

El capital de la empresa Servicios Servitao Cía. Ltda. está integrado de la siguiente manera:

Cuadro N° 6: Capital de la empresa

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPA CIONES	%
Angel E. Chillo. L	\$ 1.670,00	\$ 835,00	334	33,40%
Klever P. Ipiates M.	\$ 1.665,00	\$ 832,00	333	33,30%
Segundo G. Plascencia. V.	\$ 1.665,00	\$ 832,00	333	33,30%
TOTAL	\$ 5.000,00	\$ 2.500,00	1.000	100@

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

El 24 de octubre del 2013 se reúne la Junta General Extraordinaria de socios de la empresa y resuelve por mayoría reelegir al socio Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio, como Gerente General de la empresa y a la socia Vilma Esperanza Zambrano, como presidente de la empresa por el periodo de dos años, de acuerdo a los Estatutos de la Constitución de la Empresa, se designa como comisario al socio José Ricardo Chillo Ilisaca.

Se encuentra ubicada en la Provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana parroquia Puerto Francisco de Orellana (El Coca), Barrio Perla Amazónico calle Av. Lago Agrio intersección Manabí

@ Documento de la empresa

Misión

“Satisfacer la creciente demanda de servicios de transporte al sector petrolero, aplicando los principios de calidad en términos eficiencia, seguridad, agilidad y una relación calidad/precio inmejorable, liderando procesos de desarrollo local, con un alto compromiso social y ambiental”.

Visión

“Ser líder en el servicio de transporte privado de la ciudad de Coca, ofreciendo siempre a sus clientes vehículos sofisticados, sistemas de seguridad y comodidad para nuestros clientes. Buscando ser la primera alternativa de servicios que pueda satisfacer las necesidades de nuestros clientes en cuanto a transporte se refiera”.

Nuestros principios

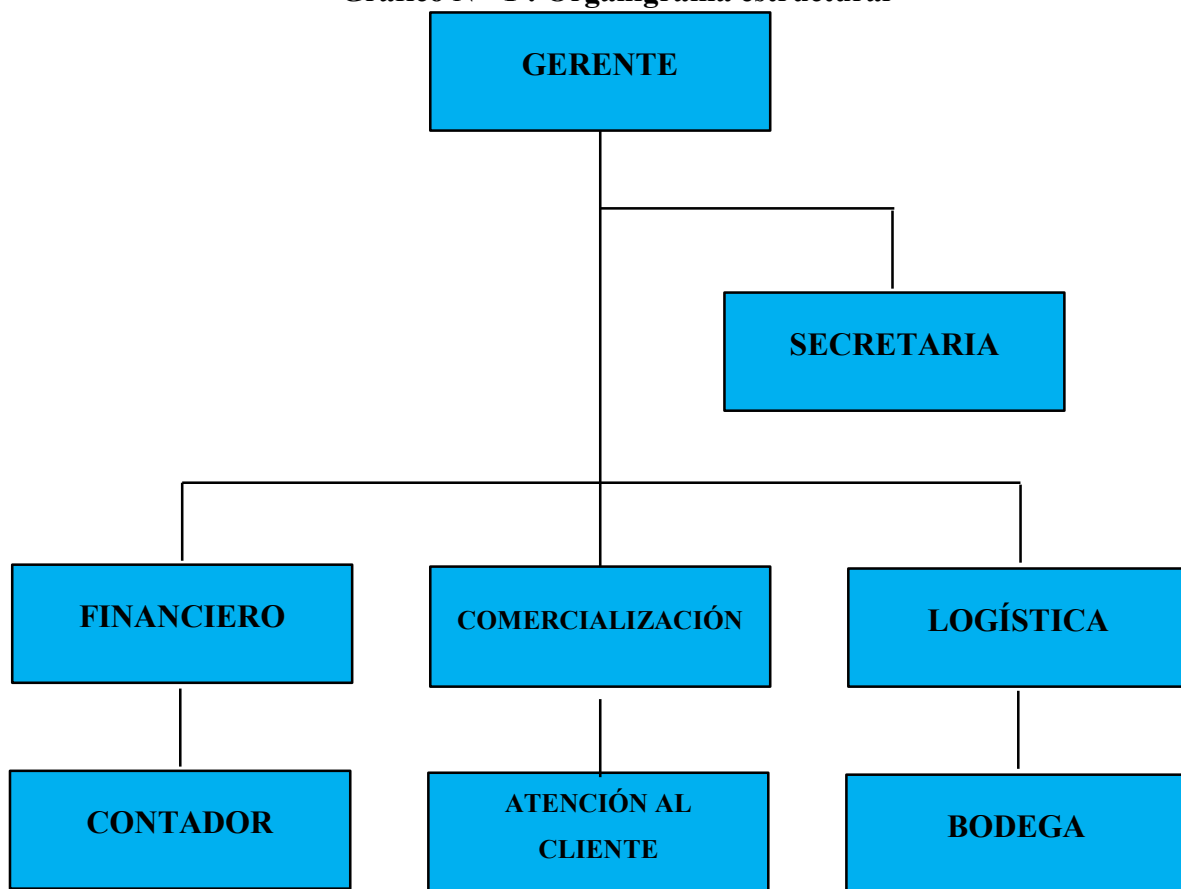
Integridad: Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.

Responsabilidad: Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la empresa de su trabajo.

Confianza: Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.

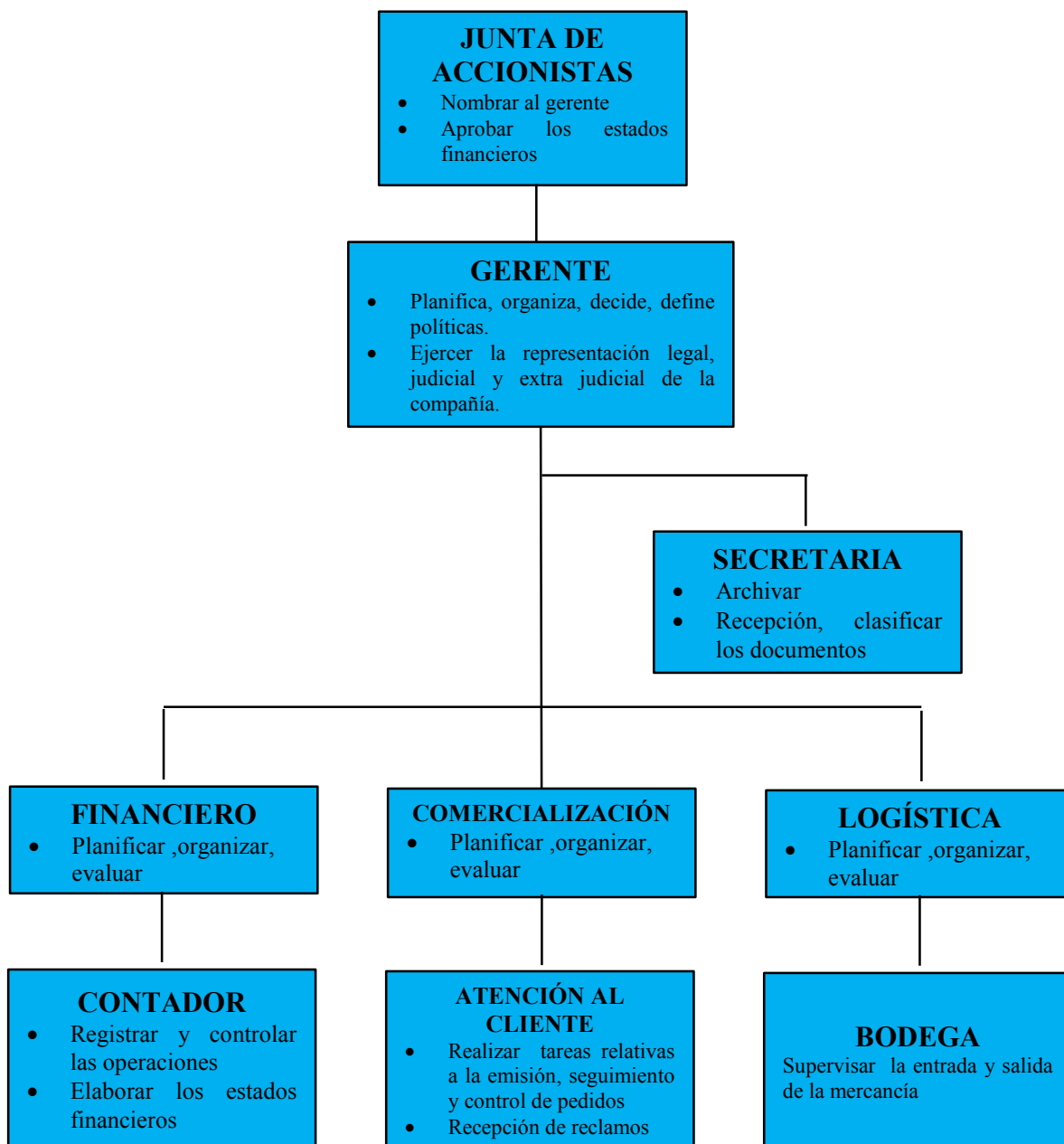
Honestidad: Nos guiamos por la sinceridad y la coherencia de nuestras acciones dentro de un marco de franqueza y transparencia, tanto con la compañía como consigo mismo.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA.
Gráfico N° 1 : Organigrama estructural**



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

ORGANIGRAMA FUNCIONAL
SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA
Gráfico N° 2: Organigrama funcional



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

ACTA DE CONSTITUCION

Provincia de Orellana, pudiendo establecer agencias o sucursales en cualquier lugar del país o el extranjero previo el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes. **ARTÍCULO TERCERO: DURACIÓN.**- El plazo de duración de esta compañía será de veinte y cinco años desde su inscripción en el Registro Mercantil, este plazo podrá ser ampliado o la empresa podrá disolverse antes del plazo estipulado de conformidad con lo que se determina sobre el particular en la Ley de Compañías, los reglamentos y presente Estatuto Social. **ARTÍCULO CUARTO: OBJETO SOCIAL.**- La Compañía **SERVICIOS SERVITAO CIA. LTDA.** tiene como objeto social: a) Provisión de herramientas, equipos, mantenimiento para la industria petrolera, minera y demás empresas que requieran de estos productos y servicios., b) Servicios de renta o alquiler de vehículos privados para la industria petrolera, minera y afines. c).- Servicios de Logística para la industria petrolera, minera y afines. d) La compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto social sin perjuicio a las prohibiciones establecidas en otras leyes. e).- Podrá también la compañía participar como socio en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital para su constitución, adquirir y poseer acciones, obligaciones o participaciones en otras compañías. En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas que sean acordes con su objetivo y necesarios y convenientes para su cumplimiento, sin perjuicio a las prohibiciones establecidas en otras leyes. **CAPITULO SEGUNDO. Capital Social, de las Participaciones y de la Reserva. ARTÍCULO QUINTO: CAPITAL.**- El capital Social de la



@ Documento de la empresa

presente Estatuto, así como las que señale la Junta General de Socios. **CAPITULO QUINTO. De la Fiscalización y Control.**
ARTÍCULO TRIGÉSIMO TERCERO: La Junta General de Socios podrá contratar, en cualquier tiempo la asesoría contable de cualquier persona natural o jurídica especializada, observando las disposiciones legales sobre la materia. **CAPITULO SEXTO. De La Disolución y Liquidación.**
ARTÍCULO TRIGÉSIMO CUARTO: La Disolución y Liquidación de la Compañía se regirán por las disposiciones pertinentes de la Ley de Compañías, por el Reglamento sobre Disolución y Liquidación expedido por la Superintendencia de Compañías y por lo previsto en este Estatuto.
ARTÍCULO TRIGÉSIMO QUINTO: Esta Compañía no se disolverá, por muerte interdicción o quiebra de uno o más de sus socios.
CLÁUSULA CUARTA: DECLARACIÓN.- El capital de la Compañía **SERVICIOS SERVITAO CIA. LTDA.** queda integrado de la siguiente manera:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES	%
Angel E. Chillo I	1.670,00	835,00	334	33,40
Kléver P. Ipiales M	1665,00	832,50	333	33,30
Segundo G. Plascencia V.	1665,00	832,50	333	33,30
TOTAL	5000,00	2.500,00	1.000	100

Los socios deciden por unanimidad nombrar al señor Klever Patricio Ipiales Montesdeoca como Gerente General encargado de la Compañía y le autorizan para que realice los trámites pertinentes para la aprobación de esta escritura. Usted señor Notario, se servirá agregar las demás cláusulas de estilo para la plena validez y eficacia de esta escritura. Firma Abogado Sebastián Terán Naranjo con Matrícula profesional Número Diez mil doscientos once del Colegio de Abogados de Pichincha. Hasta aquí la

@ Documento de la empresa

REGISTRO DE LA EMPRESA



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

158731

No. de RUC de la Compañía:

2290315304001

Nombre de la Compañía:

SERVICIOS SERVITAO CIA. LTDA.

Situación Legal:

ACTIVA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1500507866	CHILLO ILLISACA JOSE RICARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 ⁰⁰⁰	N
2	1709776064	GONZALES GUACHUM BOLIVAR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 5 ⁰⁰⁰	N
3	1102763941	PLASCENCIA VILLAVICENCIO SEGUNDO GILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 4.735 ⁰⁰⁰	N
4	1708429772	ZAMBRANO VILMA ESPERANZA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 250 ⁰⁰⁰	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$: 5.000,0000

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario". Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como el margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expuesto se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia

FECHA DE EMISIÓN: mié, 28 oct 2015 16:59:15 -0500

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gov/portaldeinformación/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



S0000488428

@ Documento de la empresa

Base legal

- Constitución Política del Estado.
- Código de trabajo.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.

DIRECTIVOS DE LA EMPRESA

Cuadro N° 7: Directivos de la empresa

N°	NOMBRES	CARGO
1	Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio	GERENTE GENERAL
2	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
3	Mireya Elizabeth Sanmartin Cruz	CONTADORA
4	José Ricardo Chillo Ilisaca	COMISARIO
5	Luz Maria Miranda Paz	ATENCION AL CLIENTE
6	Klever P. Ipiales M.	BODEGUERO

Fuente: Documentos de Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

SECCIÓN: Auditoría

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen

Puerto Francisco de Orellana, 05 de enero del 2015

Señores.

FUNCIONARIOS DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

En cumplimiento con el contrato suscrito con la **EMPRESA SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA**, notifico a ustedes que los “AUTORES DEL TRABAJO DE TITULACION FADE - ESPOCH” darán inicio a la Auditoría Financiera. Período Enero - Diciembre 2014, el propósito de que se sirvan dar las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo y la colaboración de todo el personal.

Atentamente,

Marcia Ximena Luzón Ruiz
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ARCHIVO CORRIENTE

FASE I

Análisis y Diagnóstico General

LEGAJO CORRIENTE

Cuadro N° 8: Legajo corriente

Programa General de Auditoría	PA
Entrevista Preliminar	EP

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 05/04/2015

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Evaluar el Sistema de Control Interno de la Empresa Servicios Servitao Cía. Ltda.
- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.
- Emitir una opinión general de la situación en la que se encuentra la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Obtenga información general de la empresa	PPL 1.1	LRMX	09/04/2015
2	Realice una entrevista al gerente	PPL1.2	LRMX	09/04/2015
3	Elabore referencias a utilizar en los papeles de trabajo que serán utilizados en el proceso de la auditoria	PPL 1.3	LRMX	09/04/2015
4	Desarrolle las marcas de auditoría a utilizar	PPL1.4	LRMX	09/04/2015
5	Elabore el cronograma de trabajo	PPL1.5	LRMX	09/04/2015
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
6	Evalué el control interno	PPE2.1	LRMX	10/04/2015
7	Mida y analice el nivel del riesgo de control	PPE 2.2 PPE 2.3	LRMX	10/04/2015
8	Realice el análisis vertical de los estados financieros	PPE 2.4	LRMX	10/04/2015
9	Determine la materialidad y el riesgo de los estados financieros.	PPE 2.5	LRMX	18/04/2015
10	Redacte el Memorándum de Planificación Específica.	PPE 2.6	LRMX	18/04/2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 05/04/2015

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
11	Elabore el Programa de auditoría del control interno	PR1	LRMX	10/05/2015
12	Evalué el control interno de la empresa	ACL1.1	LRMX	10/05/2015
13	Analice los resultados de la evaluación del control interno	ACL1.2	LRMX	10/05/2015
14	Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la empresa	ACL1.3	LRMX	10/05/2015
15	Determine posibles hallazgos de auditoría	PCI	LRMX	10/06/2015
16	Elabore el programa de auditoría de la cuenta bancos y equivalentes de efectivo	PR2	LRMX	12/05/2015
17	Elabore el programa de auditoría de las cuentas de impuestos	PR3	LRMX	13/05/2015
18	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta Inventarios	PR4	LRMX	14/05/2015
19	Elabore el programa de auditoría de la cuenta cuentas por cobrar comerciales	PR5	LRMX	14/05/2015
20	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo Neto	PR6	LRMX	16/05/2015
21	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas más representativas del Pasivo Corriente y No Corriente	PR7	LRMX	19/05/2015
22	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta de ingresos.	PR8	LRMX	21/05/2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 05/04/2015

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	PCI			
23	Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	21/06/2015
	INFORME FINAL			
24	Informe Final	IF	LRMX	21/06/2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 05/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 05/04/2015

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 09/04/2015

INFORMACIÓN GENERAL
Cuadro N° 9: Información de la empresa

Razón Social	Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda.
RUC	2290315304001
Domicilio	Puerto Francisco de Orellana (El Coca), Barrio Perla Amazónico calle Av. Lago Agrio intersección Manabí
Teléfonos	0602881567
Tipo de empresa	Empresa Limitada
Fecha de Constitución	4 de septiembre del 2007
Capital Suscrito	5.000 USD
Número de Socios	3 socios
Presidente de la Junta	Vilma Esperanza Zambrano
Nombre del Gerente	Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio
Número de empleados:	15 personas
Objeto Social:	Se dedica a las actividades económicas de: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable.
Información Financiera año	2014
Activos Totales	708.091,42
Pasivos Totales	482.251,43
Patrimonio	225.839,99
Ingresos totales	2.382.912,25
Gastos totales	2.356.363.50
Utilidad o Pérdida del ejercicio	26.548,75

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 09/04/2015

INFORMACIÓN GENERAL

En el 4 de septiembre del 2007 inicia sus actividades económicas la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. Como son: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable

El 24 de octubre del 2013 se reúne la Junta General Extraordinaria de socios de la empresa y resuelve por mayoría reelegir al socio Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio, como Gerente General de la empresa y a la socia Vilma Esperanza Zambrano, como presidente de la empresa por el período de dos años, de acuerdo a los Estatutos de la Constitución de la empresa, se designa como comisario al socio José Ricardo Chillo Ilisaca.

Misión

“Satisfacer la creciente demanda de servicios de transporte al sector petrolero, aplicando los principios de calidad en términos eficiencia, seguridad, agilidad y una relación calidad/precio inmejorable, liderando procesos de desarrollo local, con un alto compromiso social y ambiental”.

Visión

“Ser líder en el servicio de transporte privado de la ciudad de Coca, ofreciendo siempre a sus clientes vehículos sofisticados, sistemas de seguridad y comodidad para nuestros clientes. Buscando ser la primera alternativa de servicios que pueda satisfacer las necesidades de nuestros clientes en cuanto a transporte se refiera”.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 09/04/2015

INFORMACIÓN GENERAL

Nuestros principios

Integridad: Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.

Responsabilidad: Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la empresa de su trabajo.

Confianza: Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.

Honestidad: Nos guiamos por la sinceridad y la coherencia de nuestras acciones dentro de un marco de franqueza y transparencia, tanto con la compañía como consigo mismo.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 09/04/2015

ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa e indique su principal función dentro de la misma?

Mi cargo es Gerente General y una de mis principales funciones es la supervisión de las actividades y la toma de decisiones de manera global de la empresa.

2. ¿Indique los principales empleados que laboran en la entidad?

Cuadro N° 10: Empleados de la empresa

N°	NOMBRES	CARGO
1	Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio	GERENTE GENERAL
2	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
3	Mireya Elizabeth Sanmartin Cruz	CONTADORA
4	José Ricardo Chillo Ilisaca	COMISARIO
5	Luz Maria Miranda Paz	ATENCION AL CLIENTE
6	Klever P. Ipiates M.	BODEGUERO
7	Paola Patricia Avalos Cruz	COBRANZAS

Fuente: Empresa Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

3. ¿Se ha desarrollado auditorías en periodos anteriores?

La empresa no ha sido objeto de auditorías de ninguna naturaleza

4- ¿Cuál es el procedimiento para el manejo de las cuentas bancarias?

S realiza conciliaciones bancarias de forma mensual

5. ¿Se han presentado dificultades con los socios, proveedores, empleados y clientes?

Se han presentado problemas minúsculos que han sido resueltos de inmediato

6. ¿Indique algunos de estos problemas?

En ocasiones se ha presentado retraso en la entrega de mercaderías por parte de los proveedores o descuadres al momento del arqueo que han sido justificados.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 09/04/2015

ENTREVISTA PRELIMINAR

7. ¿La información contable se encuentra actualizada y es registrada de inmediato en los respectivos libros?

Se podría decir las transacciones son registradas de forma inmediata por parte de la contadora excepto se presente alguna eventualidad.

8. ¿Cuáles son las leyes y regulaciones tanto internas como externas que rigen las actividades de la empresa?

Interna

- Escritura de Constitución
- Reglamento Interno de Trabajo de la empresa
- Reglamento de la Administración del Fondo de Caja Chica

Externas

- Constitución Política del Ecuador
- Ley de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo y Ley de seguridad Social.

9. ¿Existen planes preventivos para mitigar los riesgos tanto internos como externos?

No han sido elaborados

10. ¿El sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la empresa?

Ya no en su totalidad

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 09/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 09/04/2015

REFERENCIAS DE AUDITORÍA

Cuadro N° 11: Referencias de auditoría

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
TBAG	Tapia Bonifaz Angelita Genoveva
SALG	Sanandrés Álvarez Luis Germán
LRMX	Luzón Ruiz Marcia Ximena
LP	Legajo Permanente
LC	Legajo Corriente
PGA	Programa General de Auditoría
PR	Programa de Auditoría
ACL	Archivo Corriente
PCI	Puntos de Control Interno
PPL	Planificación Preliminar
H/H	Hoja de Hallazgos
CI	Cuestionario de Control Interno
H A/R	Hoja de ajustes y reclasificación
ESF	Estado de Situación Financiera
ER	Estado de Resultados
PPE	Planificación Especifica

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MARCAS DE AUDITORÍA

Cuadro N° 12: Marca

MARCA	SIGNIFICADO
®	Sumatoria total
∏	Sumas verificadas
∑	Totalizado
¥	Conciliado
»	Confrontado con libros
√	Cotejado con documento
Δ	Comparado con auxiliar
∞	No cumple PCGA
≠	Diferencia
Δ	Falta documento
∩	Error en registro
↔	Cheques girados y no cobrados
≡	Pagos no registrados
&	Incumplimiento
±	Valores no registrados
*	Hallazgo
@	Documento de la empresa
**	Cuenta auditada

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CRONOGRAMA DE TRABAJO

N°	Actividades	Abril				Mayo				Junio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita previa a las instalaciones de la entidad	■											
2	Obtener información relevante	■	■										
3	Análisis situacional y medición del nivel de riesgo y confianza de control interno			■									
4	Revisiones Financieras				■	■							
5	Desarrollar hallazgos								■	■			
6	Borrador del Informe										■	■	
7	Lectura del Borrador del Informe												■
8	Informe final												■

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administración

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con la misión, visión y objetivos empresariales establecidos?	X		
	¿La misión, visión y objetivos han sido difundidos a los trabajadores?	X		
2	¿La estructura organizacional de la empresa se encuentra plasmada en el manual de funciones?		X	Se lo conoce de forma empírica
3	¿El manual de funciones detalla claramente las responsabilidades de cada trabajador?		X	Se les indica sus funciones de manera verbal
5	¿El organigrama describe las líneas de autoridad y responsabilidad?		X	No existe
6	¿Las funciones que realizan los empleados se realizan de acuerdo a lo indicado por un superior?		X	Solo en forma parcial
7	¿Las líneas de comunicación son accesibles a todas las áreas para la toma de decisiones?	X		
8	¿Existen líneas definidas de comunicación entre las diferentes secciones?	X		
9	¿El reglamento interno de trabajo ha sido difundido a los empleados?	X		
10	¿Se ha realizado una planificación estratégica?		X	No se ha realizado por desconocimiento
	TOTAL	5	5	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 5/10 * 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 50% = 50%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Financiera

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los ingresos de la empresa son contabilizados diariamente y se entrega por ellos un documento autorizado?	X		
2	¿Se depositan diariamente los ingresos provenientes de las ventas en las cuentas bancarias designadas para el efecto?	X		
3	¿Los gastos efectuados se encuentran respaldados por la documentación correspondiente?	X		
4	¿Dispone la empresa de un fondo fijo de caja chica para gastos menores?	X		
5	¿Se realizan presupuestos para optimizar el uso de recursos?		X	No se realiza
6	¿Los registros contables se realizan en un sistema de acuerdo a las necesidades de la empresa?	X		
7	¿Se lleva un control adecuado para las existencias?	X		
8	¿La información financiera es examinada en base a indicadores financieros?		X	No es analizada bajo ningún método
9	¿Se actualiza de forma continua los inventarios?	X		
10	¿La información financiera se prepara de acuerdo con las políticas, principios, normativas y prácticas contables determinadas por la profesión?	X		
TOTAL		8	2	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 8/10 * 100 = 80%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 80% = 20%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Bodega

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Es ingresada de forma inmediata al sistema la mercadería que se adquiere	X		
2	¿Se realizan conteos físicos de los inventarios periódicamente?	X		
3	¿Se almacena las mercaderías en un lugar adecuado para protegerlo contra el robo o descomposición?	X		
4	¿Se realiza un inventario físico semanal del almacén cotejándolo con el que presenta el sistema?			
5	¿Las salidas de mercaderías o partes de vehículos se registran en documentos pre numerado?		X	Solo es de forma parcial
6	¿Se registra de forma inmediata en el sistema de almacén para indicar que las mercaderías han sido trasferidas a otra sección?	X		
7	¿La requisición de mercaderías para abastecer el stock se lo realiza de forma oportuna?	X		
8	¿Se despacha los productos bajo pedido y según orden de requisición?	X		
9	¿Se reporta a bodega según orden de entrega de los productos vendidos?		X	Las mercaderías se entregan en su totalidad
10	¿Se reportan inmediatamente las novedades a un superior?		X	Solo sin son circunstancias graves
	TOTAL	7	3	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 7/10 * 100 = 70%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 70% = 30%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Comercialización

PROCEDIMIENTO: Control interno general

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se elaboran presupuestos de venta de forma anual?		X	No se realiza debido por falta de personal adecuado para su elaboración
2	¿Se lleva un registra en el sistema la entrada y salida de productos de bodega?	X		
3	¿Se controlan las cantidades y precios de la orden de pedidos?	X		
4	¿Se realiza la comparación de la orden de pedido con la factura despachada?	X		
5	¿Existe un tiempo de entrega de cada pedido?		X	Se estima el tiempo
6	¿Se cuenta con los vehículos necesarios y adecuados para la prestación del servicio?	X		
7	¿Se revisa los documentos de conducción actualizados del chofer para evitar contratiempos?	X		No se lo realiza de forma periódica solo al momento de contratarlo
8	¿Se supervisa la entrega del producto y satisfaccion total del cliente?		X	Consideramos que no es necesario ya que el personal es responsable
9	¿Se compara los sobrantes de producto con las facturas emitidas?		X	No se realiza comparaciones por falta de tiempo
10	¿Se envía un reporte diario de devoluciones y sobrantes para contabilidad?	X		
TOTAL		6	4	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 6/10 * 100 = 60%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 60% = 40%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

ÁREA	REF P/T	NIVEL DE RIESGO	
Administrativa	PPE 2.1 ¼	50%	Alto
Financiera	PPE 2.1 2/4	20%	Alto
Bodega	PPE 2.1 ¾	30%	Alto
Comercialización	PPE 2.1 4/4	40%	Alto
TOTAL		140% / 4	
PROMEDIO		35%	Alto

Presenta un nivel de riesgo de las cuatro áreas evaluadas un 35%y se encuentra dentro del rango alto, siendo el área de administración con mayor riesgo del 50% en un nivel alto.

ÁREA	REF P/T	NIVEL DE CONFIANZA	
Administrativa	PPE 2.1 ¼	50%	Bajo
Financiera	PPE 2.1 2/4	80%	Alto
Bodega	PPE 2.1 ¾	70%	Moderado
Comercialización	PPE 2.1 4/4	60%	Moderado
TOTAL		260% / 4	
PROMEDIO		65%	Moderado

Presenta un nivel de confianza de las cuatro áreas evaluadas un 65%y se encuentra dentro del rango moderado, siendo el área de financiera con mayor confianza del 80% en un nivel alto.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

ANÁLISIS MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Cuadro N° 13: Análisis medición de riesgo de control

ÁREA	RESUMEN
Administrativa	PPE 2.1 1/4 Se ha determinado que existe un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50% debido a la empresa no cuenta con una estructura organizacional plasmada dentro del manual de funciones y esta se la conoce solo de forma empírica indicando las funciones de forma verbal a los trabajadores además no cuenta con una planificación estratégica que permite tener una visión interna y externa de la empresa para encaminarse a un futuro deseado a través del planteamiento de metas, determinación de la filosofía empresarial y las estrategias a seguir.
Financiera	PPE 2.1 2/4 Se ha determinado un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo del 20% debido a que la empresa no realiza presupuestos para minimizar el uso de recursos siendo parte fundamental para una disminución de los gastos además la empresa no realiza un análisis financiero por medio de indicadores que ayuden a evaluar la gestión financiera de la empresa.
Bodega	PPE 2.1 3/4 Se ha determinado un nivel de confianza moderado con el 70% y un nivel de riesgo del 30% debido a que la empresa mantiene documentos pre numerados para el control de la salida de productos de bodega pero no son registrados de manera continua, de igual manera los productos no son controlados al momento de finalizar el día de ventas además las situaciones que pueden presentarse en el transcurso del día no son reportadas al jefe inmediato.
Comercialización	PPE 2.1 4/4 Se ha determinado un nivel de confianza moderado con el 60% y un nivel de riesgo del 40% debido a que la empresa no realiza presupuestos de ventas de forma periódica siendo parte fundamental para el crecimiento de ventas y adecuado control de productos siendo la causa la falta de personal idóneo para esta tarea también no existe un tiempo establecido para la entrega del servicio al cliente, no se realiza un control de los papeles del chofer para evitar contratiempos y no se realiza una comparación de los productos con las facturas emitidas para un adecuado control.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro N° 14: Análisis vertical de los estados financieros

CUENTAS	2013	2014	% 2013	% 2014
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	13.6293,41	72.195,13	18,09	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales	7.408,17	38.791,07	0,98	5,48
Otras Cuentas por Cobrar	348.085,65	240.309,44	46,19	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-16.408,24		-2,18	0,00
Crédito Tributario (Renta)	16.008,07	16.989,31	2,12	2,40
Inventario de Mercaderías	55.370,67	132.667,30	7,35	18,74
Total Activos Corrientes	546.757,73	500.952,25	72,56	70,75
Activos No Corriente				
Muebles y Enseres	17.752,03	17.752,03	2,36	2,51
Equipo de Computación	10.760,25	11.139,72	1,43	1,57
Vehículos	160.693,14	160.693,14	21,33	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39.097,37	39.097,37	5,19	5,52
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21.543,09	-21.543,09	-2,86	-3,04
Total Activos No Corrientes	206.759,7	207.139,17	27,44	29,25
TOTAL ACTIVO	\$ 753.517,43	\$ 708.091,42	100,00	100,00
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar Comerciales	0	300.684,78	0	96,91
Otras Cuentas por Pagar	486.721,45	5.612,35	89,45	1,81
15 % Participación Trabajadores	3.910,31	3.982,31	0,72	1,28
Provisiones	4.856,23	0	0,89	0,00
Total Pasivos Corrientes	495.487,99	310.279,44	91,06	100,00

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro N° 15: Análisis vertical de los estados financieros

Pasivos No Corrientes				
Cuentas por Pagar	48.625,42	12.6000	8,94	26,13
Deudas a Largo Plazo		9.703,08	0,00	2,01
Provisiones para Jubilación Patronal		27.066,88	0,00	5,61
Provisiones para Desahucio		9.202,03	0,00	1,91
Total Pasivos No Corrientes	48.625,42	171.971,99	8,94	35,66
Total Pasivos	544.113,41	48.2251,43	100,00	100,00
Patrimonio				
Capital Pagado	5000,00	5000,00	2,38	2,21
Capitalización	1400,00	1400,00	0,66	0,61
Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas	176.935,27	192.891,24	86,36	89,89
Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio	26.068,75	26.548,75	10,58	7,28
Total Patrimonio	209.404,02	225.839,99	100,00	100,00
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 753.517,43	\$ 708.091,42	100,00	100,00

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro N° 16: Análisis vertical de los estados de resultados

CUENTA	2013	2014	% 2013	%2014
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas 12%	2.433.109,52	2.381.565,30	100	99,94
Ventas 0%		1.346,95		0,06
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.433.109,52	2.382.912,25	100	100
TOTAL INGRESOS	2.433.109,52	2.382.912,25	100	100
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	1.983.418,25	1.921.573,84	82,40	81,55
Sueldos y Salarios	193.399,50	185.553,17	8,03	7,87
Beneficios Sociales	58.757,67	53.366,80	2,44	2,26
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	38.334,61	37.215,4	1,59	1,58
Honorarios Profesionales	1.763,48	5.556,5	0,07	0,24
Mantenimiento y Reparación	42.842,18	74.782,62	1,78	3,17
Combustibles	22.235,36	21.939,83	0,92	0,93
Promoción y Publicidad	9.023,48	10.230,92	0,37	0,43
Suministros y Materiales	7.486,29	4.828,94	0,31	0,20
Transporte	1.153,93	2.053,25	0,05	0,09
Comisiones	391,50		0,02	0,00
Seguros	10.106,80	10.281,55	0,42	0,44
Gastos de Gestión	18.533,32	19.020,06	0,77	0,81
Impuestos, Contribuciones y Otros	181,04	729,17	0,01	0,03
Gastos de Viaje	8.701,37	5.505,38	0,36	0,23
Servicios Públicos	8.007,60	7.847,96	0,33	0,33
Pagos por otros bienes	2.704,39		0,11	0,00
Pagos por otros servicios		1.177,45	0,00	0,05
TOTAL GASTOS	2.407.040,77	2.356.363,50	100,00	100,00
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.068,75	26.548,75	100	100

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO
Cuadro N° 17: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros

CUENTAS	2014	%	VARIACIÓN SIGNIFICATIVA
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo **	7.2195,13	10,20	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales **	3.8791,07	5,48	
Otras Cuentas por Cobrar	240.309,44	33,94	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
Crédito Tributario (Renta) **	16.989,31	2,40	
Inventario de Mercaderías **	132.667,30	18,74	18,74
Total Activos Corrientes	500.952,25	-	
Activos No Corriente			
Muebles y Enseres	17.752,03	2,51	
Equipo de Computación	11.139,72	1,57	
Vehículos	160.693,14	22,69	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo **	39.097,37	5,52	
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21.543,09	-3,04	3,04
Total Activos No Corrientes	207.139,17	5,48	
TOTAL ACTIVO	\$ 708.091,42		
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales **	300.684,78	39,90	39,90
Otras Cuentas por Pagar	5.612,35	0,74	
15 % Participación Trabajadores	3.982,31	0,53	
Provisiones	0		
Total Pasivos Corrientes	31.0279,44		

** Cuenta auditada

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Cuadro N° 18: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros

Pasivos No Corrientes			
Cuentas por Pagar	48.625,42	6,45	
Deudas a Largo Plazo			
Provisiones para Jubilación Patronal			
Provisiones para Desahucio			
Total Pasivos No Corrientes	48.625,42		
Total Pasivos	544.113,41		
Patrimonio			
Capital Pagado	5000	2,21	
Capitalización	1400	0,61	
Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas	203.004,02	89,89	
Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio	16.435,97	7,28	
Total Patrimonio	225.839,99		
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 708.091,42		

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Cuadro N° 19: Medición de la materialidad y riesgo del estado de resultados

CUENTA	2014	%	VARIACION SIGNIFICATIVA
INGRESOS **			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas 12%	2.381.565,30	99,94	99,94
Ventas 0%	1.346,95	0,06	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.382.912,25		
TOTAL INGRESOS	2.382.912,25		
COSTOS Y GASTOS **			
Costo de Ventas	1.921.573,84	81,55	81,55
Sueldos y Salarios	185.553,17	7,87	
Beneficios Sociales	53.366,80	2,26	
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	37215,4	1,58	
Honorarios Profesionales	5556,5	0,24	
Mantenimiento y Reparación	74.782,62	3,17	
Combustibles	21.939,83	0,93	
Promoción y Publicidad	10230,92	0,43	
Suministros y Materiales	4828,94	0,20	
Transporte	2053,25	0,09	
Comisiones		0,00	
Seguros	10281,55	0,44	
Gastos de Gestión	19020,06	0,81	
Impuestos, Contribuciones y Otros	729,17	0,03	
Gastos de Viaje	5505,38	0,23	
Servicios Públicos	7847,96	0,33	
Pagos por otros bienes		0,00	
Pagos por otros servicios	1177,45	0,05	
TOTAL GASTOS	2.356.363,50		
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.548,75	1,13	

** Cuenta auditada

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 18/04/2015

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Cuadro N° 20: Medición de la materialidad y riesgo de las cuentas

CUENTA	JUSTIFICACIÓN
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	La cuenta Bancos constituye el 10,20% del activo corriente y su análisis es primordial debido a que registra las disponibilidades del efectivos de la empresa y su aplicación
Otras Cuentas por Cobrar	La materialidad es del 33,94% por lo cual se deben analizar para buscar una estrategia de cobro.
Inventario de Mercaderías	Esta cuenta representa el 18,74% del total del activo y es el elemento principal para la prestación del servicio.
Vehículos	La materialidad de ésta cuenta es del 22,69% del total del activo ya que es una empresa de arrendamiento.
(-) Dep. Acumulada de Activos Fijos	Representa el 3,04% de los activos totales y registra el desgaste que sufren los activos por el tiempo de vida útil transcurrido
Proveedores	Representa el 39,90% del pasivo total y su importancia es significativa debido al recurso que se obtienen de estos para el proceso de venta.
Ventas	Los Ingresos Operacionales representan el 99,94% de los ingresos totales siendo un rubro importante por la empresa.
Costo de Ventas	El costo de venta representa el 81,55% de los costos y gastos por lo cual se debe evaluar los controles y la clasificación de cada costo.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 18/04/2015

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Antecedentes

La Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. No a sido efecto de auditorías anteriores por lo que se realizara una auditoría fianciera que pretende ayudar a la administración a mejorar sus procesos tanto financieros como económicos apoyados en las recomendaciones que se propongan por cuanto existe el compromiso de implementar.

Objetivos

- Control Interno: Evaluar si el control interno esta diseñado para salvaguardar los recursos y esta siendo aplicado de forma efectiva para cumplir con los objetivos planteados por la entidad.
- Cumplimiento:Determinar si las operaciones financieras estan siendo realizadas conforme a lo que indica las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimeintos que le son aplicables.
- Financiero:Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y que esten elaborados acorde a las normas dictadas por contabilidad y la ley.

Alcance

La presente auditoría financiera se efectuará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 con una duración de 90 días a partir del 01 de abril del 2015, de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) y las pruebas que se estimen convenientes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 18/04/2015

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Base legal

- Constitución Política del Estado.
- Código de trabajo.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.

Empleados principales:

Cuadro N° 21: Empleados principales

N°	NOMBRES	CARGO
1	Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio	GERENTE GENERAL
2	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
3	Mireya Elizabeth Sanmartin Cruz	CONTADORA
4	José Ricardo Chillo Ilisaca	COMISARIO
5	Luz Maria Miranda Paz	ATENCION AL CLIENTE
6	Klever P. Ipiales M.	BODEGUERO

Fuente: Empresa servicios servitao Cía. Ltda.

Elaborado: Marcia Luzón

Recursos

Para la ejecución de la auditoría a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. se va requerir lo siguiente:

Cuadro N° 22: Equipo de auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Supervisor	1
Auditor Sénior	1
Auditor Junior	2

Fuente: Empresa servicios servitao Cía. Ltda.

Elaborado: Marcia Luzón

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Cuadro N° 23: Equipos y materiales

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresoras	1
Papel Bond (resma)	2
Lápiz	2
Lápiz bicolor	2
Carpetas	5

Fuente: Empresa servicios servitao Cía. Ltda.

Elaborado: Marcia Luzón

Tiempo de ejecución

La presente auditoría financiera se efectuará en un tiempo de 90 días a partir del 01 de abril del 2014

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 18/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 18/04/2015

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR EL MÉTODO COSO I

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO

- Evaluar el sistema de control interno de la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., mediante el método COSO I

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el control interno por medio de cuestionarios	ACL1.1	LRMX	10/05/15
2	Analizar los resultados de la evaluación del control interno	ACL1.2	LRMX	10/05/15
3	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	ACL1.3	LRMX	10/05/15
4	Desarrollar los hallazgos de auditoría	PCI	LRMX	10/05/15

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administrativa

COMPONENTE: Ambiente de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.1.Integridad y Valores Éticos				
1	¿Muestra la máxima autoridad interés por la integridad y los valores éticos?	X		
2	¿Existe un código de ética en la empresa y los empleados lo conocen?	X		Si existe pero no es difundido entre el personal
1.2.Estructura Orgánica				
1	¿La estructura organizacional es funcional, clara y de conocimiento de todos los trabajadores?		X	No es de conocimiento de todo el personal
2	¿Los niveles actuales de delegación de autoridad se equilibran con el compromiso de la máxima autoridad y los niveles de responsabilidad obtenidos?	X		
3	¿Los recursos asignados y el número del personal en las secciones son apropiados para cumplir las principales funciones a desempeñar?	X		
1.3.Autoridad y Responsabilidad				
1	¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad?	X		
2	¿Las responsabilidades asumidas por las secciones de la entidad son claramente identificadas, difundidas y aceptadas?	X		
3	¿Las normas, reglamentos, principios e instructivos disponibles es suficiente para el correcto funcionamiento de la entidad?	X		
1.4.Políticas y Prácticas de Personal				
1	¿El reclutamiento del personal es realizado sobre bases competitivas y abiertas?	X		
2	¿El personal está motivado para cumplir con los objetivos y las metas de la entidad?		X	No recibe ningún tipo

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administrativa

COMPONENTE: Ambiente de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.5. Competencia de Personal				
1	¿Los requerimientos de conocimiento y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la entidad?	X		
2	¿Se realiza la evaluación de desempeño al personal?		X	No se considera necesario
3	¿Se utilizan los resultados de la evaluación al desempeño para promover la participación activa del personal en el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		X	No se realiza la evaluación
1.6. Filosofía y Estilo de Gestión de la Dirección				
1	¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades propias que en otras, ha sido identificado y difundido al personal?	X		
2	¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las áreas de comercialización?	X		
3	¿Consta de un ambiente de trabajo y de control que apoye la colaboración colectiva e individual?	X		Participa todos los empleados para llevar un buen ambiente de trabajo
TOTAL		12	4	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 12/16 * 100 = 75%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 75% = 25%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Evaluación de riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
2.1. Objetivos				
1	¿Se han definido los objetivos claros que conduzcan al establecimiento de metas?	X		Están definidos pero no se cumplen en su totalidad
2	¿Los objetivos se han definido en base a las áreas de la entidad?		X	Solo se ha definido en forma global.
3	¿La administración evalúa el desempeño de cada área en relación a la meta empresarial?		X	
4	¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma las debidas precauciones?	X		
2.2. Riesgos				
1	¿Están identificados los mecanismos usados para identificar riesgos que surgen de fuentes externas?		X	No son identificadas
2	¿Los mecanismos para identificar riesgos que surjan de fuentes internas están señalados y difundidos dentro de la entidad?	X		Los riesgos internos son claramente identificados
3	¿Realiza la empresa un análisis de riesgo en todas las áreas de la empresa?	X		Están identificados todos los riesgos
4	¿Desarrolla la empresa estrategias o acciones correctivas para contrarrestar los potenciales riesgos?		X	No se ha realizado ningún tipo de acción
2.3. Análisis del Riesgo y su Proceso				
1	¿Tiene identificados la entidad las categorías de respuesta al riesgo?		X	No están identificadas las categorías
2	¿Toma acciones inmediatas la Gerencia, para el cumplimiento de los objetivos en respuestas al riesgo?	X		Solo riesgos internos
	TOTAL	5	5	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 5/10 * 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 50% = 50%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
3.1. Tipos de Actividades de Control				
1	¿Desarrollan los empleados sus funciones de acuerdo al perfil del puesto?	X		
2	¿Tiene documentado los procedimientos?		X	Solo se conoce de forma verbal
3	¿Existe una apropiada segregación de funciones dentro de la entidad?	X		
4	¿Los empleados son capacitados en caso de presentarse un cambio en los sistemas contables?	X		
5	¿El tratamiento de las transacciones son realizadas por el personal asignado?	X		
6	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada con las áreas de la empresa?	X		
7	¿Se evalúa la gestión administrativa, operativa y financiera a través de indicadores?		X	No se aplica
3.2. Control Sobre los Sistemas de Información				
1	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que cubran las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?		X	No en su totalidad
2	¿Supervisa la administración de manera continua las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades?	X		
3	¿El sistema contable refleja la información financiera de manera exacta, confiable y completa?	X		
TOTAL		7	3	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 7/10 * 100 = 70%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 70% = 30%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
4.1. Información en todos los niveles				
1	¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados, en forma oportuna para el conocimiento general de los mismos?		X	Solo se realiza para los administrativos de la entidad
2	¿Los directivos reciben informes por áreas de responsabilidad de manera periódica?	X		
4.2. Datos fundamentales en los Informes				
1	¿Los informes de avance de la gestión financiera se preparan mensualmente en formatos analíticos con los datos del año anterior?		X	No se realiza un análisis analítico
2	¿Se requiere la firma del gerente para legalizar los informes de avance de la gestión administrativa?	X		
4.3. Herramientas para la Supervisión				
1	¿La información producida está vinculada con las metas y objetivos de la entidad?	X		
2	¿Los funcionarios encargados de las áreas reciben los informes periódicos y son las bases de seguimiento al trabajo realizado?		X	No lo recibe todo el personal
4.4. Información de Gestión				
1	¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades?	X		
2	¿Los reportes de avance en la gestión de los objetivos y metas, son generados en la unidad de comercialización y trasladados al área encargada de producir la información financiera?	X		
3	¿El informe anual de actividades es dado a conocer por todo el personal?		X	Solo al personal administrativo
4.5. Comunicando por Objetivos				
1	¿Se ha comunicado las responsabilidades de acción, control y cumplimiento al personal de la organización?	X		

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
2	¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos?		X	No existe canales de información claramente definidos
3	¿Para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la entidad existe suficiente comunicación cruzada?		X	No tiene establecido estrategias
TOTAL		6	6	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 6/12 * 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 50% = 50%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

COMPONENTE: Supervisión

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se supervisa de forma continua al personal al momento de ejecutar las actividades encomendadas?		X	No existe un control continuo y permanente
2	¿Se realiza verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?	X		
3	¿La gerencia realiza una verificación de la situación actual en la que se encuentra la entidad?	X		
4	¿Se documenta las actividades de seguimiento?	X		
5	¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción?	X		
TOTAL		4	1	

NIVEL DE CONFIANZA (NC) = (CT / PT) * 100 = 4/5 * 100 = 80%

NIVEL DE RIESGO (NR) = 100% - NC = 100% - 80% = 20%

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Cuadro N° 24: Resultados de la evaluación del control interno

N°	COMPONENTE	REF/PT	SI	NO
1	AMBIENTE DE CONTROL	ACL 1.1 1/7	12	4
	Integridad y valores éticos	ACL 1.1 1/7	2	0
	Estructura organizativa	ACL 1.1 1/7	2	1
	Autoridad y responsabilidad	ACL 1.1 1/7	3	0
	Políticas y prácticas de personal	ACL 1.1 1/7	1	1
	Competencia del personal	ACL 1.1 2/7	1	2
	Filosofía y estilo de gestión de dirección	ACL 1.1 2/7	3	0
2	EVALUACION DE RIESGOS	ACL 1.1 3/7	5	5
	Objetivos	ACL 1.1 3/7	2	2
	Riesgos	ACL 1.1 3/7	2	2
	Análisis del riesgo y su proceso	ACL 1.1 3/7	1	1
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	ACL 1.1 4/7	7	3
	Tipos de actividades de control	ACL 1.1 4/7	5	2
	Control sobre los sistemas de información	ACL 1.1 4/7	2	1
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ACL 1.1 5/7	6	6
	Información en todos los niveles	ACL 1.1 5/7	1	1
	Datos fundamentales en los informes de avance financiero	ACL 1.1 5/7	1	1
	Herramientas para la supervisión	ACL 1.1 5/7	1	1
	Información de gestión	ACL 1.1 5/7	2	1
	Comunicación por objetivos	ACL 1.1 6/7	1	2
5	SUPERVISION	ACL 1.1 7/7	4	1
	Evaluación de auditoría externa	ACL 1.1 7/7	4	1
	TOTAL EVALUACION		34	19

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

NORMA	REF P/T	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
Ambiente de Control	ACL ½	25%	75%
Evaluación de Riesgo	ACL ½	50%	50%
Actividades de Control	ACL ½	30%	70%
Información y Comunicación	ACL ½	50%	50%
Supervisión	ACL ½	20%	80%
TOTAL		175% / 5	325% / 5
SISTEMA DE C.I. GENERAL		35%	65%

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

El Sistema de Control Interno General de la entidad presenta un nivel de confianza del **65%** moderado y un nivel de riesgo de **35%** moderado.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

Cuadro N° 25: Sistema de control interno general

Riesgo de control
<p>ACL 1.3 1/2 El Sistema de Control Interno General de la entidad presenta un nivel de confianza del 65% moderado y un nivel de riesgo de 35% moderado debido a la inexistencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa, además no cuenta con un programa de motivación para el logro de metas y objetivos propuestos, carencia de una evaluación desempeño del personal. y supervisión de los procedimientos.</p> <p>Los objetivos empresariales no están definidos de acuerdo a cada una de las áreas de la entidad, los riesgos de fuentes externas nos están claramente identificados y no existen estrategias que permitan contrarrestarlas, el sistema informático no cuenta con una total seguridad de entrada y salida de información por la manipulación de varias personas.</p> <p>Los informes no se preparan en formatos analíticos y comparativos con relación a años anteriores además no es de conocimiento del personal la situación económica- financiera de la entidad, no se encuentra claramente identificados los canales de comunicación por lo que carece de interrelación entre los diferentes departamentos para el logro de metas y trabajo en equipo.</p>
Riesgo de detección
<p>En base a los conocimientos adquiridos por los auditores que ejecutan en trabajo, se establece un nivel de detección del 20 % considerado bajo.</p>
Notas de auditoría
<p>* Carencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa. Auditoría propone PCI 1</p> <p>* Inexistencia de planes, objetivos y metas por secciones. Auditoría propone PCI 2</p> <p>* No se realiza una evaluación al desempeño y supervisión. Auditoría propone PCI 3</p> <p>* Sistema informático no seguro en entrada y salida de datos. Auditoría propone PCI 4</p>

*Hallazgo

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: BANCOS

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: BANCOS

OBJETIVO

- Comprobar si los depósitos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino.
- Evaluar el sistema de control interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno	ACL 2.1.1	LRMX	10-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.1.2	LRMX	10-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta bancos	ACL 2.1.3	LRMX	10-05-2015
4	Solicite confirmaciones bancarias a las instituciones financieras con las que trabaja la empresa	ACL 2.1.4	LRMX	10-05-2015
5	Realice conciliaciones bancarias	ACL 2.1.5	LRMX	10-05-2015
6	Desarrolle puntos de control interno	PCI	LRMX	10-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: BANCOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se manejan varias cuentas bancarias?	X		
2	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	X		
3	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	X		
4	¿Se hacen conciliaciones bancarias?	X		Solo cuando lo requiere no es mensual
5	¿Se hace la emisión de cheque con firmas mancomunadas?	X		
6	¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?	X		
7	¿Se registra oportunamente las transacciones en la cuenta bancos?		X	So registradas al finalizar el día o al día siguiente
8	¿Hay autorización previa de las salidas de dinero?	X		
9	¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?		X	Se ha contratado sobregiros bancarios
10	¿Se emiten cheques en blanco?	X		En valores mínimos
	TOTAL	8	2	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: BANCOS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{8}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 80\% \text{ ACL 2.1.1}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{2}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 20\% \text{ ACL 2.1.1}$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **80%ACL 2.1.1** del Sistema de Control Interno de Bancos representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el **20% ACL 2.1.1** representa un Nivel de Riesgo Bajo por lo que existe diferentes personas que autorizan, el cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos además no existe controles sobre los posibles sobregiros bancarios.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha: 16/12/2014

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA:		PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904	Saldo Al	31/10/2013			-85,030.21
01/11/2013	DP	1171543	DHE	Depósito del documento: 73048-00	202.00 ✓		-84,828.21
01/11/2013	DP	1173847	B96522	Depósito del documento: 1173847	1,980.00 ✓		-82,848.21
01/11/2013	DP	1182382	DHE	Depósito de 4 documentos	1,119.13 ✓		-81,729.08
01/11/2013	DP	1189061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,567.43 ✓		-80,161.65
01/11/2013	DP	1191428	O85697	Depósito del documento: 1191428	45.21 ✓		-80,116.44
01/11/2013	DP	1197384	AJ66634	Depósito del documento: 1197384	292.48 ✓		-79,823.96
01/11/2013	DP	1199701	AJ66634	Depósito del documento: 1199701	2,958.00 ✓		-76,865.96
01/11/2013	DP	1203232	CH85763	Depósito del documento: 1203232	30.00 ✓		-76,835.96
01/11/2013	DP	1205298	AJ66634	Depósito del documento: 1205298	1,000.00 ✓		-75,835.96
01/11/2013	DP	1210494	GA44419	Depósito del documento: 1210494	98.55 ✓		-75,737.41
01/11/2013	DP	1218120	GA44419	Depósito del documento: 1218120	200.00 ✓		-75,537.41
01/11/2013	DP	1221196	B96522	Depósito del documento: 1221196	250.00 ✓		-75,287.41
01/11/2013	DP	1232862	AJ66634	Depósito del documento: 1232862	140.00 ✓		-75,147.41
01/11/2013	DP	1241057	B96522	Depósito del documento: 1241057	367.67 ✓		-74,779.74
01/11/2013	DP	1247190	B96522	Depósito del documento: 1247190	148.00 ✓		-74,631.74
01/11/2013	DP	1253247	DHE	Depósito del documento: 44400-00	400.00 ✓		-74,231.74
01/11/2013	DP	3581743	B96542	Depósito del documento: 3581743	200.00 ✓		-74,031.74
01/11/2013	DP	5547245	B96515	Depósito del documento: 5547245	90.00 ✓		-73,941.74
01/11/2013	DP	5551412	DHE	Depósito del documento: 66047-00	1,981.74 ✓		-71,960.00
03/11/2013	CH	00007332	FERNANDO DE HOWITT	PAGO DIF SUELDO AGOSTO		551.14 ✓	-72,511.14
04/11/2013	DP	13402385	B96532	Depósito del documento: 13402385	33.53 ✓		-72,477.61
04/11/2013	DP	13409322	AJ66644	Depósito del documento: 13409322	148.00 ✓		-72,329.61
04/11/2013	DP	13413770	DHE	Depósito de 4 documentos	1,997.12 ✓		-70,332.49
04/11/2013	DP	13418245	DHE	Depósito de 3 documentos	1,605.74 ✓		-68,726.75
04/11/2013	DP	13427126	B96253	Depósito del documento: 13427126	500.00 ✓		-68,226.75
04/11/2013	DP	13434765	CH85765	Depósito del documento: 13434765	50.00 ✓		-68,176.75
04/11/2013	DP	13448749	DHE	Depósito del documento: 85115-00	272.14 ✓		-67,904.61
04/11/2013	DP	13456650	DHE	Depósito del documento: 44290-00	555.00 ✓		-67,349.61
04/11/2013	DP	13464969	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48 ✓		-66,588.13
04/11/2013	DP	13472643	DHE	Depósito del documento: 96423-00	324.00 ✓		-66,264.13
04/11/2013	DP	13481490	DHE	Depósito del documento: 44301-00	78.66 ✓		-66,185.47
04/11/2013	DP	13489979	B96532	Depósito del documento: 13489979	50.00 ✓		-66,135.47
04/11/2013	ND	16531528	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-66,210.47
04/11/2013	ND	16531573	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		234.00	-66,444.47
05/11/2013	CH	00001854	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/2013	CH	0007273	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/2013	DP	3579108	B96615	Depósito del documento: 3579108	50.00 ✓		-66,394.47
05/11/2013	DP	3766449	GF73122	Depósito del documento: 3766449	300.00 ✓		-66,094.47
05/11/2013	DP	6249396	B96542	Depósito del documento: 6249396	29.00 ✓		-66,065.47
05/11/2013	DP	6253149	DHE	Depósito de 2 documentos	819.64 ✓		-65,245.83
05/11/2013	DP	6257379	DHE	Depósito de 4 documentos	994.08 ✓		-64,251.75
05/11/2013	DP	6261128	CH85766	Depósito del documento: 6261128	110.00 ✓		-64,141.75
05/11/2013	DP	6264832	B96542	Depósito del documento: 6264832	66.62 ✓		-64,075.13
05/11/2013	DP	6266967	B96532	Depósito del documento: 6266967	20.00 ✓		-64,055.13
05/11/2013	DP	6268916	B96515	Depósito del documento: 6268916	30.00 ✓		-64,025.13
05/11/2013	DP	6271145	AJ66647	Depósito del documento: 6271145	156.00 ✓		-63,869.13
05/11/2013	DP	6275728	DHE	Depósito del documento: 44375-00	400.00 ✓		-63,469.13
05/11/2013	DP	6287619	DHE	Depósito del documento: 73103-00	124.25 ✓		-63,344.88
05/11/2013	DP	6297341	DHE	Depósito del documento: 44377-00	285.00 ✓		-63,059.88
05/11/2013	DP	6306367	DHE	Depósito del documento: 85685-00	1,943.05 ✓		-61,116.83
05/11/2013	DP	6313002	DHE	Depósito del documento: 96473-00	300.00 ✓		-60,816.83
05/11/2013	DP	6319220	DHE	Depósito del documento: 44338-00	200.00 ✓		-60,616.83

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
05/11/2013	ND	7787633	BANCO	0146239200 BPPCA		639.66	-61,273.11
05/11/2013	ND	90039305	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-61,275.60
05/11/2013	ND	9039305	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		1,119.34	-62,394.94
05/11/2013	ND	91039305	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-62,395.24
05/11/2013	ND	9900704	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-62,395.56
05/11/2013	ND	99009070	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-62,398.24
05/11/2013	ND	99009702	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-62,398.54
05/11/2013	ND	99060701	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-62,401.22
05/11/2013	ND	9909070	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-62,401.54
05/11/2013	ND	99090702	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-62,404.03
05/11/2013	ND	99090703	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-62,406.52
05/11/2013	ND	99090704	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-62,409.20
05/11/2013	ND	9960701	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-62,409.52
05/11/2013	ND	9990703	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-62,409.82
06/11/2013	CH	00007333	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: COP03711		5,308.16	-67,717.98
06/11/2013	CH	0007334	D H E	TRANSFERENCIA CUENTAS		4,000.00	-71,717.98
06/11/2013	DP	5626418	B96615	Depósito del documento: 5626418	50.00		-71,667.98
06/11/2013	DP	5633504	B96568	Depósito del documento: 5633504	921.20		-70,746.78
06/11/2013	DP	5680446	B96615	Depósito del documento: 5680446	100.00		-70,646.78
06/11/2013	DP	5681390	DHE	Depósito de 2 documentos	666.00		-69,980.78
06/11/2013	DP	5688105	CH85767	Depósito del documento: 5688105	257.40		-69,723.38
06/11/2013	DP	5723506	B96553	Depósito del documento: 5723506	927.31		-68,796.07
06/11/2013	DP	5726469	GA44424	Depósito del documento: 5726469	649.84		-68,146.23
06/11/2013	DP	5728899	CH85767	Depósito del documento: 5728899	53.00		-68,093.23
06/11/2013	DP	5731228	AJ66654	Depósito del documento: 5731228	515.77		-67,577.46
06/11/2013	DP	5733061	B96542	Depósito del documento: 5733061	110.00		-67,467.46
06/11/2013	DP	5735046	O85700	Depósito del documento: 5735046	81.11		-67,386.35
06/11/2013	ND	2630908	BANCO	0191663200 BPPCA		3,255.18	-70,641.53
07/11/2013	CH	00007337	GUERRERO DANIELA	CP. No: COP03713		469.68	-71,111.21
07/11/2013	DP	3090795	DHE	Depósito de 3 documentos	317.00		-70,794.21
07/11/2013	DP	3098560	CH85770	Depósito del documento: 3098560	125.62		-70,668.59
07/11/2013	DP	3103965	DHE	Depósito del documento: 44378-00	1,669.32		-68,999.27
07/11/2013	DP	3109490	DHE	Depósito del documento: 44394-00	478.96		-68,520.31
07/11/2013	DP	3114531	DHE	Depósito del documento: 44407-00	883.97		-67,636.34
07/11/2013	DP	3119047	DHE	Depósito del documento: 44325-00	740.80		-66,895.54
07/11/2013	DP	6513706	B96615	Depósito del documento: 6513706	50.00		-66,845.54
07/11/2013	DP	6573134	B96615	Depósito del documento: 6573134	50.00		-66,795.54
08/11/2013	CH	00007340	OTECEL S.A.	CP. No: COP03714		304.01	-67,099.55
08/11/2013	CH	00007341	CONECEL S.A.	CP. No: COP03715		319.94	-67,419.49
08/11/2013	CH	00007342	ANULADO	ANULADO		0.00	-67,419.49
08/11/2013	CH	00007343	DANIELA GUERRERO	PAGO SUELDO NOV DANIELA GUERR		967.82	-68,387.31
08/11/2013	CH	0007339	PADILLA PALACIOS CESAR	PAGO LIQUIDACION PADILLA CESA		1,424.00	-69,811.31
08/11/2013	DP	3665527	O85803	Depósito del documento: 3665527	19,000.00		-50,811.31
08/11/2013	DP	5261066	B96591	Depósito del documento: 5261066	160.00		-50,651.31
08/11/2013	DP	5582379	O85811	Depósito del documento: 5582379	1,119.34		-49,531.97
08/11/2013	DP	5585995	GA44442	Depósito del documento: 5585995	241.83		-49,290.14
08/11/2013	DP	5588650	CH85774	Depósito del documento: 5588650	205.00		-49,085.14
08/11/2013	DP	5592620	B96568	Depósito del documento: 5592620	499.99		-48,585.15
08/11/2013	DP	5596162	DHE	Depósito de 5 documentos	1,514.35		-47,070.80
08/11/2013	DP	5600383	AJ66663	Depósito del documento: 5600383	471.50		-46,599.30
08/11/2013	DP	5614434	DHE	Depósito del documento: 44417-00	400.00		-46,199.30
08/11/2013	DP	5619386	DHE	Depósito del documento: 96536-00	114.04		-46,085.26
08/11/2013	DP	5629092	DHE	Depósito del documento: 44290-00	555.43		-45,529.83
08/11/2013	DP	5634812	DHE	Depósito del documento: 66647-00	250.00		-45,279.83

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
08/11/2013	DP	5652818	GA44442	Depósito del documento: 5652818	198.80 ✓		-45,081.03
08/11/2013	DP	5658840	GA44442	Depósito del documento: 5658840	366.20 ✓		-44,714.83
08/11/2013	DP	5664394	GA44442	Depósito del documento: 5664394	496.70 ✓		-44,218.13
08/11/2013	DP	5669512	AJ66663	Depósito del documento: 5669512	107.62 ✓		-44,110.51
08/11/2013	ND	99000615	BANCO	IVA COBRADO		0.32 ✓	-44,110.83
08/11/2013	ND	99090615	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68 ✓	-44,113.51
11/11/2013	CH	00007336	CABEZAS RICARDO MARCEL CP. No:COP03716			2,103.81 ✓	-46,217.32
11/11/2013	CH	00007344	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03718		113.44 ✓		-46,330.76
11/11/2013	CH	00007345	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03718		113.44 ✓		-46,444.20
11/11/2013	CH	00007346	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03718		113.43 ✓		-46,557.63
11/11/2013	CH	00007347	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03719		301.85 ✓		-46,859.48
11/11/2013	CH	00007348	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03719		301.85 ✓		-47,161.33
11/11/2013	CH	00007349	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03719		301.87 ✓		-47,463.20
11/11/2013	DP	13894177	B96591	Depósito del documento: 13894177	200.00 ✓		-47,263.20
11/11/2013	DP	9675390	B96591	Depósito del documento: 9675390	314.70 ✓		-46,948.50
11/11/2013	DP	9853968	D H E	DEPOSITO SR. VELOZ	400.00 ✓		-46,548.50
11/11/2013	ND	11165652	BANC	IVA COBRADO		0.30 ✓	-46,548.80
11/11/2013	ND	1516552	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49 ✓	-46,551.29
11/11/2013	ND	15165652	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		1,119.34 ✓	-47,670.63
12/11/2013	CH	00007350	PAREDES ZUÑIGA FRANKLI CP. No:COP03720			315.00 ✓	-47,985.63
12/11/2013	DP	5749110	DHE	Depósito de 3 documentos	1,360.00 ✓		-46,625.63
12/11/2013	DP	5752894	O85811	Depósito del documento: 5752894	70.67 ✓		-46,554.96
12/11/2013	DP	5756414	AJ66678	Depósito del documento: 5756414	3,097.02 ✓		-43,457.94
12/11/2013	DP	5759956	B96577	Depósito del documento: 5759956	35.00 ✓		-43,422.94
12/11/2013	DP	5765195	DHE	Depósito de 6 documentos	1,724.70 ✓		-41,698.24
12/11/2013	DP	5769243	AJ66687	Depósito del documento: 5769243	100.00 ✓		-41,598.24
12/11/2013	DP	5773572	B96591	Depósito del documento: 5773572	357.00 ✓		-41,241.24
12/11/2013	DP	5790608	DHE	Depósito del documento: 66552-00	82.00 ✓		-41,159.24
12/11/2013	DP	5797905	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41 ✓		-40,813.83
12/11/2013	DP	5812586	DHE	Depósito del documento: 66646-00	104.00 ✓		-40,709.83
12/11/2013	DP	5821131	DHE	Depósito del documento: 85701-00	157.62 ✓		-40,552.21
12/11/2013	DP	5835814	B96561	Depósito del documento: 5835814	80.00 ✓		-40,472.21
12/11/2013	DP	5840972	DHE	Depósito del documento: 44435-00	200.00 ✓		-40,272.21
12/11/2013	DP	5845449	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75 ✓		-39,697.46
12/11/2013	DP	5851061	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00 ✓		-38,097.46
12/11/2013	DP	5855562	DHE	Depósito del documento: 44386-00	557.79 ✓		-37,539.67
12/11/2013	DP	5860321	DHE	Depósito del documento: 44441-00	40.00 ✓		-37,499.67
12/11/2013	DP	5865239	DHE	Depósito del documento: 44401-00	381.11 ✓		-37,118.56
12/11/2013	DP	5869804	DHE	Depósito del documento: 66552-00	107.00 ✓		-37,011.56
12/11/2013	DP	5875477	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48 ✓		-36,250.08
12/11/2013	DP	5880654	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48 ✓		-35,553.60
12/11/2013	DP	5886111	DHE	Depósito del documento: 66607-00	178.00 ✓		-35,375.60
12/11/2013	DP	5894636	B96577	Depósito del documento: 5894636	174.84 ✓		-35,200.76
12/11/2013	DP	5899704	AJ66678	Depósito del documento: 5899704	164.46 ✓		-35,036.30
12/11/2013	DP	5907115	AJ66678	Depósito del documento: 5907115	72.77 ✓		-34,963.53
12/11/2013	DP	5917341	AJ66678	Depósito del documento: 5917341	304.16 ✓		-34,659.37
12/11/2013	DP	5926486	B96577	Depósito del documento: 5926486	598.82 ✓		-34,060.55
12/11/2013	DP	5934202	AJ66687	Depósito del documento: 5934202	840.00 ✓		-33,220.55
12/11/2013	DP	5947800	B96591	Depósito del documento: 5947800	985.79 ✓		-32,234.76
12/11/2013	DP	5952659	CH85777	Depósito del documento: 5952659	210.00 ✓		-32,024.76
12/11/2013	DP	5955901	GA44444	Depósito del documento: 5955901	100.00 ✓		-31,924.76
12/11/2013	DP	8445627	DHE	Depósito de 2 documentos	317.00 ✓		-31,607.76
12/11/2013	DP	85750-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITAC	Depósito de 2 documentos	0.00 ✓		-31,607.76
13/11/2013	CH	00007352	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ING DE HOWITT		2,731.60 ✓	-34,339.36

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
13/11/2013	CH	00007353	ENRIQUEZ CALDERON RUTI	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		600.00 ✓	-34,939.36
13/11/2013	CH	00007354	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		378.62 ✓	-35,317.98
13/11/2013	DP	5893244	GA44454	Depósito del documento: 5893244	1,535.32 ✓		-33,782.66
13/11/2013	DP	5900505	AJ66696	Depósito del documento: 5900505	850.00 ✓		-32,932.66
13/11/2013	DP	5902020	B96595	Depósito del documento: 5902020	309.64 ✓		-32,623.02
13/11/2013	DP	5904285	GA44442	Depósito del documento: 5904285	20.00 ✓		-32,603.02
13/11/2013	DP	5907323	DHE	Depósito de 2 documentos	416.00 ✓		-32,187.02
13/11/2013	DP	5910316	GA44454	Depósito del documento: 5910316	500.00 ✓		-31,687.02
13/11/2013	DP	5912636	AJ66696	Depósito del documento: 5912636	219.00 ✓		-31,468.02
13/11/2013	DP	5931978	DHE	Depósito del documento: 44322-00	367.19 ✓		-31,100.83
13/11/2013	DP	7771146	GF73122	Depósito del documento: 7771146	300.00 ✓		-30,800.83
13/11/2013	ND	1401888	BANCO	12549972 SRI		3,130.74 ✓	-33,931.57
13/11/2013	ND	1404999	BANCO	12549972 SRI		1,539.09 ✓	-35,470.66
13/11/2013	ND	7183867	BANCO	IVA COBRADO		0.30 ✓	-35,470.96
13/11/2013	ND	7783867	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49 ✓	-35,473.45
13/11/2013	ND	7783887	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		107.00 ✓	-35,580.45
14/11/2013	CH	00007355	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: COP03721		30,000.00 ✓	-65,580.45
14/11/2013	DP	1668698	GA44466	Depósito del documento: 1668698	808.74 ✓		-64,771.71
14/11/2013	DP	1684116	GA44466	Depósito del documento: 1684116	1,735.00 ✓		-63,036.71
14/11/2013	DP	2003146	O85813	Depósito del documento: 2003146	697.91 ✓		-62,338.80
14/11/2013	DP	2162862	B96615	Depósito del documento: 2162862	300.00 ✓		-62,038.80
14/11/2013	DP	3105462	O85813	Depósito del documento: 3105462	5,078.79 ✓		-56,960.01
14/11/2013	DP	3115644	B96609	Depósito del documento: 3115644	387.99 ✓		-56,572.02
14/11/2013	DP	3140746	B96609	Depósito del documento: 3140746	41.00 ✓		-56,531.02
14/11/2013	DP	3145464	B96609	Depósito del documento: 3145464	200.00 ✓		-56,331.02
14/11/2013	DP	4798449	FH84082	Depósito del documento: 4798449	1,119.34 ✓		-55,211.68
14/11/2013	DP	4803656	DHE	Depósito del documento: 66690-00	394.93 ✓		-54,816.75
14/11/2013	ND	0338506	BANCO	COMI SCI IESS		0.40 ✓	-54,817.15
14/11/2013	ND	331083	BANCO	0181328300 BPPCA		3,793.90 ✓	-58,611.05
14/11/2013	ND	3338485	BANCO	IESS		292.65 ✓	-58,903.70
14/11/2013	ND	3338506	BANCO	IVA COBRADO		0.05 ✓	-58,903.75
14/11/2013	ND	3338540	BANCO	SCI IESS		1,066.20 ✓	-59,969.95
14/11/2013	ND	3338550	BANCO	IVA COBRADO		0.05 ✓	-59,970.00
14/11/2013	ND	33385500	BANCO	COMI SCI IESS		0.40 ✓	-59,970.40
14/11/2013	ND	3338574	BANCO	SCI IESS		1,176.30 ✓	-61,146.70
14/11/2013	ND	3338591	BANCO	IVA COBRADO		0.05 ✓	-61,146.75
14/11/2013	ND	33385911	BANCO	COMI SCI IESS		0.40 ✓	-61,147.15
14/11/2013	ND	3338615	BANCO	SCI IESS		418.10 ✓	-61,565.25
14/11/2013	ND	3338630	BANCO	IVA COBRADO		0.05 ✓	-61,565.30
14/11/2013	ND	33386300	BANCO	COMI SCI IESS		0.40 ✓	-61,565.70
14/11/2013	ND	3338658	BANCO	SCI IESS		2,184.99 ✓	-63,750.69
14/11/2013	ND	3338677	BANCO	IVA COBRADO		0.05 ✓	-63,750.74
14/11/2013	ND	33386777	BANCO	COMI SCI IESS		0.40 ✓	-63,751.14
14/11/2013	ND	74940005	BANCO	IVA COBRADO		0.30 ✓	-63,751.44
14/11/2013	ND	7494005	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		296.00 ✓	-64,047.44
14/11/2013	ND	749405	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49 ✓	-64,049.93
15/11/2013	CH	00007356	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP03723		504.78 ✓	-64,554.71
15/11/2013	CH	00007357	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP03723		504.78 ✓	-65,059.49
15/11/2013	CH	00007358	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP3724		796.25 ✓	-65,855.74
15/11/2013	CH	00007359	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP3724		796.26 ✓	-66,652.00
15/11/2013	DP	6412169	B96615	Depósito del documento: 6412169	1,816.00 ✓		-64,836.00
15/11/2013	DP	6414379	AJ66710	Depósito del documento: 6414379	2,032.67 ✓		-62,803.33
15/11/2013	DP	6416382	GA44466	Depósito del documento: 6416382	346.98 ✓		-62,456.35
15/11/2013	DP	6432467	DHE	Depósito de 6 documentos	1,384.91 ✓		-61,071.44

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 314511/904 PICHINCHA CTA.CTE. 314511/904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451175 Continuación.....							
15/11/2013	DP	6441199	DHE	Depósito de 3 documentos	1,134.34		-59,937.10
15/11/2013	DP	6445057	DHE	Depósito del documento: 85486-00	151.10		-59,786.00
15/11/2013	DP	6452073	DHE	Depósito del documento: 96564-00	300.00		-59,486.00
15/11/2013	DP	6457885	DHE	Depósito del documento: 96535-00	280.80		-59,205.20
15/11/2013	DP	6464392	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-58,630.45
15/11/2013	DP	6470384	DHE	Depósito del documento: 66626-00	126.50		-58,503.95
15/11/2013	DP	6478851	DHE	Depósito del documento: 66603-00	125.00		-58,378.95
15/11/2013	DP	6485062	AJ66710	Depósito del documento: 6485062	1,000.00		-57,378.95
15/11/2013	DP	7177693	B96726	Depósito del documento: 7177693	50.00		-57,328.95
18/11/2013	CH	00007338	GUERRERO DANIELA	REPOSICION CAJA CHICA		442.33	-57,771.28
18/11/2013	DP	11065089	B96615	Depósito del documento: 11065089	54.00		-57,717.28
18/11/2013	DP	12531840	B96591	Depósito del documento: 12531840	3.90		-57,713.38
18/11/2013	DP	12535064	O85818	Depósito del documento: 12535064	105.37		-57,608.01
18/11/2013	DP	12538029	B96635	Depósito del documento: 12538029	739.94		-56,868.07
18/11/2013	DP	12540421	GF73122	Depósito del documento: 12540421	437.75		-56,430.32
18/11/2013	DP	12544152	GF73122	Depósito del documento: 12544152	231.81		-56,198.51
18/11/2013	DP	12557532	DHE	Depósito de 5 documentos	3,305.48		-52,893.03
18/11/2013	DP	12562574	GF73122	Depósito del documento: 12562574	56.09		-52,836.94
18/11/2013	DP	12574438	B96635	Depósito del documento: 12574438	95.00		-52,741.94
18/11/2013	DP	12582589	GF73122	Depósito del documento: 12582589	469.45		-52,272.49
18/11/2013	DP	12611557	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-52,031.49
18/11/2013	DP	12617453	DHE	Depósito del documento: 96308-00	290.00		-51,741.49
18/11/2013	DP	12624996	DHE	Depósito del documento: 66698-00	114.00		-51,627.49
18/11/2013	DP	12635174	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-50,027.49
18/11/2013	DP	12646943	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-49,573.10
18/11/2013	DP	12653918	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-48,998.35
18/11/2013	DP	12660878	O85818	Depósito del documento: 12660878	320.80		-48,677.55
18/11/2013	DP	12667947	B96635	Depósito del documento: 12667947	120.00		-48,557.55
18/11/2013	DP	12674711	B96635	Depósito del documento: 12674711	6,925.49		-41,632.06
18/11/2013	DP	13531906	GF73128	Depósito del documento: 13531906	892.98		-40,739.08
18/11/2013	DP	7777210	B96726	Depósito del documento: 7777210	50.00		-40,689.08
18/11/2013	DP	9503981	GF73128	Depósito del documento: 9503981	50.00		-40,639.08
18/11/2013	DP	96513-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITAD	Depósito de 2 documentos	0.00		-40,639.08
19/11/2013	DP	1053246	GF73137	Depósito del documento: 1053246	50.00		-40,589.08
19/11/2013	DP	2462597	GF73167	Depósito del documento: 2462597	50.00		-40,539.08
19/11/2013	DP	6196752	DHE	Depósito del documento: 44377-00	283.71		-40,255.37
19/11/2013	DP	6203575	AJ66729	Depósito del documento: 6203575	100.00		-40,155.37
19/11/2013	DP	6209994	AJ66729	Depósito del documento: 6209994	244.00		-39,911.37
19/11/2013	DP	6215674	AJ66729	Depósito del documento: 6215674	273.00		-39,638.37
19/11/2013	DP	6219831	DHE	Depósito del documento: 44425-00	200.00		-39,438.37
19/11/2013	DP	6224045	AJ66729	Depósito del documento: 6224045	1,443.49		-37,994.88
19/11/2013	DP	6226466	B96591	Depósito del documento: 6226466	25.00		-37,969.88
19/11/2013	DP	6230819	AJ66696	Depósito del documento: 6230819	7.41		-37,962.47
19/11/2013	DP	6237842	GF73122	Depósito del documento: 6237842	91.00		-37,871.47
19/11/2013	DP	6242868	GF73128	Depósito del documento: 6242868	353.72		-37,517.75
19/11/2013	DP	6245917	B96640	Depósito del documento: 6245917	626.74		-36,891.01
19/11/2013	ND	6233471	BANCO	DINERSA CLUB		2,925.25	-39,816.26
19/11/2013	ND	90080822	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.58
19/11/2013	ND	90090821	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.90
19/11/2013	ND	90090823	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,817.22
19/11/2013	ND	99080822	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,819.90
19/11/2013	ND	99090821	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,822.58
19/11/2013	ND	99090823	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,825.26
20/11/2013	CH	00007360	PDV ECUADOR	CP. No: COP03725		2,418.86	-42,244.12

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
20/11/2013	CH	00007361	ANULADA	ANULADA		0.00	-42,244.12
20/11/2013	CH	00007362	D H E	TRANSFERENCIAS CUENTAS		16,000.00	-58,244.12
20/11/2013	CH	00007363	PDV ECUADOR	CP. No: COP03726		21,614.35	-79,858.47
20/11/2013	DP	2500483	B96689	Depósito del documento: 2500483	200.00		-79,658.47
20/11/2013	DP	5914945	AJ66738	Depósito del documento: 5914945	872.49		-78,785.98
20/11/2013	DP	5916825	B96647	Depósito del documento: 5916825	530.00		-78,255.98
20/11/2013	DP	5918657	GA44479	Depósito del documento: 5918657	843.60		-77,412.38
20/11/2013	DP	5920926	O85520	Depósito del documento: 5920926	299.39		-77,112.99
20/11/2013	DP	5922697	CH85780	Depósito del documento: 5922697	48.75		-77,064.24
20/11/2013	DP	5925593	AJ66729	Depósito del documento: 5925593	16.24		-77,048.00
20/11/2013	DP	5929166	FH84084	Depósito del documento: 5929166	345.89		-76,702.11
20/11/2013	DP	5935346	DHE	Depósito de 3 documentos	3,367.27		-73,334.84
20/11/2013	DP	5939861	DHE	Depósito de 4 documentos	1,328.89		-72,005.95
20/11/2013	DP	5944690	DHE	Depósito del documento: 84816-00	16,828.39		-55,177.56
20/11/2013	DP	5948965	AJ66738	Depósito del documento: 5948965	105.00		-55,072.56
20/11/2013	DP	5952687	CH85780	Depósito del documento: 5952687	75.00		-54,997.56
20/11/2013	DP	5958265	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48		-54,301.08
20/11/2013	DP	5963693	GA44479	Depósito del documento: 5963693	100.00		-54,201.08
20/11/2013	DP	5968028	DHE	Depósito del documento: 85814-00	950.00		-53,251.08
20/11/2013	DP	8521775	GF73141	Depósito del documento: 8521775	300.00		-52,951.08
20/11/2013	ND	6591564	BANCO	DINER CLUB		1,544.45	-54,495.53
21/11/2013	DP	1967182	B96664	Depósito del documento: 1967182	384.14		-54,111.39
21/11/2013	DP	3895819	GA44479	Depósito del documento: 3895819	223.06		-53,888.33
21/11/2013	DP	5009806	B96689	Depósito del documento: 5009806	95.00		-53,793.33
21/11/2013	DP	5237223	B96658	Depósito del documento: 5237223	302.00		-53,491.33
21/11/2013	DP	5245177	GA44486	Depósito del documento: 5245177	304.87		-53,186.46
21/11/2013	DP	5251501	AJ66746	Depósito del documento: 5251501	148.24		-53,038.22
21/11/2013	DP	5258798	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41		-52,692.81
21/11/2013	DP	5264577	B96658	Depósito del documento: 5264577	150.00		-52,542.81
21/11/2013	DP	5266959	DHE	Depósito del documento: 96438-00	992.11		-51,550.70
21/11/2013	DP	5270703	B96658	Depósito del documento: 5270703	1,256.20		-50,294.50
21/11/2013	DP	5272254	DHE	Depósito de 2 documentos	1,831.73		-48,462.77
21/11/2013	DP	5272510	AJ66746	Depósito del documento: 5272510	632.04		-47,830.73
21/11/2013	DP	5273998	GA44486	Depósito del documento: 5273998	622.50		-47,208.23
21/11/2013	DP	5275903	O85824	Depósito del documento: 5275903	200.00		-47,008.23
21/11/2013	DP	5277141	CH85780	Depósito del documento: 5277141	5.00		-47,003.23
21/11/2013	ND	79000858	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-47,005.72
21/11/2013	ND	7900858	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-47,080.72
21/11/2013	ND	790858	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-47,081.02
21/11/2013	ND	90090601	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-47,081.34
21/11/2013	ND	99090601	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-47,084.02
22/11/2013	CH	00007364	JUAN NICOLAS FERNANDEZ	CP. No: CP200044		203.20	-47,287.22
22/11/2013	CH	00007365	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: CP200045		21,106.03	-68,393.25
22/11/2013	DP	3684524	DHE	Depósito de 4 documentos	1,958.48		-66,434.77
22/11/2013	DP	3687123	DHE	Depósito de 2 documentos	300.00		-66,134.77
22/11/2013	DP	3690601	AJ66754	Depósito del documento: 3690601	515.00		-65,619.77
22/11/2013	DP	3693528	DHE	Depósito del documento: 44452-00	500.00		-65,119.77
22/11/2013	DP	3697149	AJ66754	Depósito del documento: 3697149	458.00		-64,661.77
22/11/2013	DP	3737133	GA44499	Depósito del documento: 3737133	503.94		-64,157.83
22/11/2013	DP	3740033	B96664	Depósito del documento: 3740033	240.00		-63,917.83
22/11/2013	DP	3749816	B96706	Depósito del documento: 3749816	125.58		-63,792.25
22/11/2013	DP	3752004	AJ66754	Depósito del documento: 3752004	1,780.00		-62,012.25
22/11/2013	DP	3885928	GF73141	Depósito del documento: 3885928	6,939.01		-55,073.24
25/11/2013	CH	00007366	LLANTASIERRA S.A.	CP. No: COP03728		470.72	-55,543.96

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 314511/904 PICHINCHA CTA.CTE. 314511/904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451175 Continuación.....							
25/11/2013	CH	00007367	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.73	-56,014.69
25/11/2013	CH	00007368	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.72	-56,485.41
25/11/2013	DP	44416-00	AJUSTE CH.NO DEPOSITAD	Depósito de 2 documentos	0.00		-56,485.41
25/11/2013	DP	6356431	CH85782	Depósito del documento: 6356431	140.00		-56,345.41
25/11/2013	DP	6361180	O85832	Depósito del documento: 6361180	36.60		-56,308.81
25/11/2013	DP	6364848	O85832	Depósito del documento: 6364848	60.00		-56,248.81
25/11/2013	DP	6368323	B96689	Depósito del documento: 6368323	3,838.27		-52,410.54
25/11/2013	DP	6372513	O85832	Depósito del documento: 6372513	92.05		-52,318.49
25/11/2013	DP	6375005	AJ66768	Depósito del documento: 6375005	1,581.00		-50,737.49
25/11/2013	DP	6382750	DHE	Depósito de 4 documentos	1,700.26		-49,037.23
25/11/2013	DP	6390438	DHE	Depósito de 5 documentos	3,048.80		-45,988.43
25/11/2013	DP	6394145	AJ66768	Depósito del documento: 6394145	230.00		-45,758.43
25/11/2013	DP	6398111	B96689	Depósito del documento: 6398111	130.00		-45,628.43
25/11/2013	DP	6405107	DHE	Depósito del documento: 44394-00	478.96		-45,149.47
25/11/2013	DP	6410933	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-43,549.47
25/11/2013	DP	6416656	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-43,095.08
25/11/2013	DP	6423523	DHE	Depósito del documento: 96349-00	482.94		-42,612.14
25/11/2013	DP	6433971	DHE	Depósito del documento: 96373-00	191.00		-42,421.14
25/11/2013	DP	6442321	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-41,846.39
25/11/2013	DP	6448393	DHE	Depósito del documento: 44440-00	551.47		-41,294.92
25/11/2013	DP	6453441	AJ66768	Depósito del documento: 6453441	189.00		-41,105.92
25/11/2013	DP	6458349	AJ66768	Depósito del documento: 6458349	200.00		-40,905.92
25/11/2013	DP	6464980	B96689	Depósito del documento: 6464980	256.00		-40,649.92
25/11/2013	DP	8482887	GF73137	Depósito del documento: 8482887	208.63		-40,441.29
25/11/2013	DP	9984039	O85825	Depósito del documento: 9984039	1,100.13		-39,341.16
25/11/2013	DP	9988440	DHE	Depósito del documento: 66746-00	82.00		-39,259.16
25/11/2013	DP	9993004	DHE	Depósito del documento: 66738-00	95.00		-39,164.16
26/11/2013	DP	5352338	GF73149	Depósito del documento: 5352338	300.00		-38,864.16
26/11/2013	DP	6604133	GF73149	Depósito del documento: 6604133	758.04		-38,106.12
27/11/2013	DP	6697868	GA44512	Depósito del documento: 6697868	35.80		-38,070.32
27/11/2013	DP	6703938	GA44512	Depósito del documento: 6703938	200.00		-37,870.32
27/11/2013	DP	6720780	AJ66783	Depósito del documento: 6720780	307.62		-37,562.70
27/11/2013	DP	6726394	AJ66783	Depósito del documento: 6726394	32.00		-37,530.70
27/11/2013	DP	6733620	AJ66783	Depósito del documento: 6733620	28.00		-37,502.70
27/11/2013	DP	6738060	B96706	Depósito del documento: 6738060	28.00		-37,474.70
27/11/2013	DP	6742347	GF73137	Depósito del documento: 6742347	938.46		-36,536.24
27/11/2013	DP	6745863	B96696	Depósito del documento: 6745863	142.00		-36,394.24
27/11/2013	DP	6749864	DHE	Depósito del documento: 44453-00	330.00		-36,064.24
27/11/2013	DP	6758439	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-35,823.24
27/11/2013	DP	6765328	DHE	Depósito del documento: 66727-00	24.00		-35,799.24
27/11/2013	DP	7039437	AJ66783	Depósito del documento: 7039437	1,441.42		-34,357.82
27/11/2013	DP	7040947	B96696	Depósito del documento: 7040947	604.20		-33,753.62
27/11/2013	DP	7042205	B96706	Depósito del documento: 7042205	601.88		-33,151.74
27/11/2013	DP	7043873	O85826	Depósito del documento: 7043873	6.33		-33,145.41
27/11/2013	DP	7045179	GF73128	Depósito del documento: 7045179	101.00		-33,044.41
27/11/2013	DP	7046351	GA44512	Depósito del documento: 7046351	440.51		-32,603.90
27/11/2013	DP	7047620	O85832	Depósito del documento: 7047620	100.00		-32,503.90
27/11/2013	DP	7049441	GF73137	Depósito del documento: 7049441	814.15		-31,689.75
27/11/2013	ND	273100	BANCO	0167266600 BPPCA		2,516.41	-34,206.16
28/11/2013	DP	2607311	GF73149	Depósito del documento: 2607311	150.00		-34,056.16
28/11/2013	DP	41257456	GA44512	Depósito del documento: 41257456	187.13		-33,869.03
28/11/2013	DP	6232562	AJ66792	Depósito del documento: 6232562	100.00		-33,769.03
28/11/2013	DP	6234356	B96718	Depósito del documento: 6234356	250.00		-33,519.03
28/11/2013	DP	6238357	DHE	Depósito del documento: 66748-00	200.00		-33,319.03

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

LIBRO DE CUENTA 314511794 FINANCIERA CTA.CTE. 314511794

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 314511794 Continuación.....							
28/11/2013	DP	6241728	DHE	Depósito de 4 documentos	1,006.25 ✓		-32,312.78
28/11/2013	DP	6246754	DHE	Depósito del documento: 44464-00	906.35 ✓		-31,406.43
28/11/2013	DP	6251834	B96689	Depósito del documento: 6251834	80.00 ✓		-31,326.43
28/11/2013	DP	6257491	AJ66792	Depósito del documento: 6257491	1,341.97 ✓		-29,984.46
28/11/2013	DP	6259338	GA44512	Depósito del documento: 6259338	678.29 ✓		-29,306.17
28/11/2013	DP	6260727	B96718	Depósito del documento: 6260727	851.74 ✓		-28,454.43
28/11/2013	ND	6032634	BANCO	IVA COBRADO		9.72 ✓	-28,464.15
28/11/2013	ND	6332634	BANCO	COSTO EMISION CHEQUERA		81.00 ✓	-28,545.15
29/11/2013	CH	00007369	FERNANDO DE HOWITT	CP. No:COP03729		3,163.05 ✓	-31,708.20
29/11/2013	CH	00007370	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No:COP03729		58,068.25 ✓	-89,776.45
29/11/2013	CH	00007371	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP07371		6,131.69 ✓	-95,908.14
29/11/2013	CH	00007372	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP07371		6,131.69 ✓	-102,039.83
29/11/2013	CH	00007373	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP03737		4,091.07 ✓	-106,130.90
29/11/2013	CH	00007374	RUIZ GUERRÓN MILTON IV.	CP. No:COP03737		4,091.08 ✓	-110,221.98
29/11/2013	DP	2670711	GA44562	Depósito del documento: 2670711	250.00 ✓		-109,971.98
29/11/2013	DP	2725138	AJ66792	Depósito del documento: 2725138	130.00 ✓		-109,841.98
29/11/2013	DP	4866522	AJ66800	Depósito del documento: 4866522	1,047.56 ✓		-108,794.42
29/11/2013	DP	4870207	B96726	Depósito del documento: 4870207	100.00 ✓		-108,694.42
29/11/2013	DP	4872996	GF73141	Depósito del documento: 4872996	200.00 ✓		-108,494.42
29/11/2013	DP	4876445	AJ66800	Depósito del documento: 4876445	3,029.09 ✓		-105,465.33
29/11/2013	DP	4881345	DHE	Depósito de 3 documentos	710.71 ✓		-104,754.62
29/11/2013	DP	4885061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,428.00 ✓		-103,326.62
29/11/2013	DP	4890595	GA44526	Depósito del documento: 4890595	846.09 ✓		-102,480.53
29/11/2013	DP	4897770	DHE	Depósito del documento: 66770-00	34.00 ✓		-102,446.53
29/11/2013	DP	4904708	DHE	Depósito del documento: 44446-00	125.00 ✓		-102,321.53
29/11/2013	DP	4911219	DHE	Depósito del documento: 44255-00	75.65 ✓		-102,245.88
29/11/2013	DP	4916728	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75 ✓		-101,671.13
29/11/2013	DP	4922928	DHE	Depósito del documento: 44424-00	246.00 ✓		-101,425.13
29/11/2013	DP	4927561	B96726	Depósito del documento: 4927561	1,767.62 ✓		-99,657.51
29/11/2013	DP	4929223	GA44526	Depósito del documento: 4929223	1,567.68 ✓		-98,089.83
29/11/2013	DP	4931102	AJ66800	Depósito del documento: 4931102	1,667.24 ✓		-96,422.59
29/11/2013	DP	6909844	B96742	Depósito del documento: 6909844	2,510.00 ✓		-93,912.59
29/11/2013	ND	10025694	BANCO	IVA COBRADO		0.30 ✓	-93,912.89
29/11/2013	ND	10255694	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		560.45 ✓	-94,473.34
29/11/2013	ND	11255694	BANCO	COSTO CH DEVUELTO		2.49 ✓	-94,475.83
30/11/2013	CH	00007381	GARCIA ESTRELLA FAUST	COLABORACION A FAUSTO GARCIA		160.00 ✓	-94,635.83
30/11/2013	DP	20013666	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013667	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013668	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013669	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013670	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013671	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013672	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013673	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013674	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013675	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013677	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013678	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013679	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013681	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013682	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013683	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013685	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00 ✓		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013686	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00 ✓		-94,635.83

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
30/11/2013	DP	20013687	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013688	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013689	DHE	Depósito de 17 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013690	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013691	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013692	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013693	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013694	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013695	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013696	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013697	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013698	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013699	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013700	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013701	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013702	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013703	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013704	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013705	DHE	Depósito de 20 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013706	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013707	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013708	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013709	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013710	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013711	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013712	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013713	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013714	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013715	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013716	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013717	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013718	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013719	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013720	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013721	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013722	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013723	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013724	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013725	DHE	Depósito de 29 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013726	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013727	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013728	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013729	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013730	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013731	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013732	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013733	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013734	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013735	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013736	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013737	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013738	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013739	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013740	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
30/11/2013	DP	20013741	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013743	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013744	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	2364102	DHE	Depósito del documento: 66772-00	126.00 ✓		-94,509.83
30/11/2013	DP	2367529	DHE	Depósito del documento: 66716-00	75.00 ✓		-94,434.83
30/11/2013	DP	2371137	DHE	Depósito del documento: 44486-00	399.00 ✓		-94,035.83
30/11/2013	DP	2375110	DHE	Depósito del documento: 96569-00	319.00 ✓		-93,716.83
30/11/2013	DP	2378806	DHE	Depósito del documento: 66664-00	307.62 ✓		-93,409.21
30/11/2013	DP	2382334	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39 ✓		-92,954.82
30/11/2013	DP	2385264	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00 ✓		-91,354.82
30/11/2013	DP	2389866	AJ66809	Depósito del documento: 2389866	144.00 ✓		-91,210.82
30/11/2013	DP	2392487	CH85786	Depósito del documento: 2392487	600.00 ✓		-90,610.82
30/11/2013	DP	2394693	DHE	Depósito de 4 documentos	1,586.31 ✓		-89,024.51
30/11/2013	DP	2396848	DHE	Depósito de 3 documentos	1,252.00 ✓		-87,772.51
30/11/2013	DP	2399607	B96742	Depósito del documento: 2399607	1,714.00 ✓		-86,058.51
30/11/2013	DP	2401949	O85835	Depósito del documento: 2401949	208.64 ✓		-85,849.87
30/11/2013	DP	2416623	B96742	Depósito del documento: 2416623	361.00 ✓		-85,488.87
30/11/2013	DP	2417533	O85835	Depósito del documento: 2417533	321.31 ✓		-85,167.56
30/11/2013	DP	2419079	AJ66809	Depósito del documento: 2419079	797.35 ✓		-84,370.21
30/11/2013	DP	2420099	CH85786	Depósito del documento: 2420099	203.05 ✓		-84,167.16
TOTAL Noviembre					227,443.51	226,580.46	-84,167.16
PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904		TOTAL AL : 30/11/2013			227,443.51	226,580.46	-84,167.16

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUENTA: BANCOS
CÉDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

Cuenta:	PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 - BANCO DEL PICHINCHA				
	MES : MOVIMIENTO DE 2013				
SALDO ESTADO DE CUENTA				✓ 76.284,91	
Movimiento no Conciliados Meses Anteriores					
MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	Fecha	Numero	Nombre	(-)Σ	61.472,84
	15/04/2013	6822	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 172,32	
	18/06/2013	6967	QUITO MOTORS	\$ 14.642,95	
	27/08/2013	7177	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 332,94	
	18/06/2013	7197	QUITO MOTORS	\$ 8.541,91	
	18/06/2013	7198	QUITO MOTORS	\$ 17.083,82	
	20/09/2013	7236	LLANTASIERRA S.A	\$ 544,80	
	20/09/2013	7242	LLANTATEC CIA LTDA	\$ 450,40	
	07/10/2013	7270	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 124,98	
	08/10/2013	7281	VEGA QUINALOA GUALBERTO	\$ 449,10	
	08/10/2013	7282	VEGA QUINALOA GUALBERTO	\$ 449,11	
	16/10/2013	7293	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.365,14	
	17/10/2013	7296	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 294,17	
	27/10/2013	7303	LLANTASIERRA S.A	\$ 110,94	
	28/10/2013	7314	POSADA DEL PENSAMIENTO BORGES	\$ 307,80	
	28/10/2013	7317	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 437,08	
	28/10/2013	7318	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 437,10	
	28/10/2013	7320	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 7.860,88	
	28/10/2013	7322	LLANTASIERRA S.A	\$ 619,57	
	28/10/2013	7323	LLANTASIERRA S.A	\$ 619,57	
29/10/2013	7325	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,45		
29/10/2013	7326	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,46		
29/10/2013	7376	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,45		
30/10/2013	7329	MANULUBE	\$ 1.281,90		

✓ Cotejado con documento

Σ Totalizado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUENTA: BANCOS
CÉDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

Movimiento no Conciliados de NOVIEMBRE DE 2013					
	Fecha	Numero	Nombre	Σ	\$ 10.468,67
MAS: DEPOSITOS EN TRANSITO	30/11/2013	2364102	DHE	\$ 126,00	
	30/11/2013	2367529	DHE	\$ 75,00	
	30/11/2013	2371137	DHE	\$ 399,00	
	30/11/2013	2375110	DHE	\$ 319,00	
	30/11/2013	2378806	DHE	\$ 307,62	
	30/11/2013	2382334	DHE	\$ 454,39	
	30/11/2013	2385264	DHE	\$ 1.600,00	
	30/11/2013	2389866	AJ66809	\$ 144,00	
	30/11/2013	2392487	CH855786	\$ 600,00	
	30/11/2013	2394693	DHE	\$ 1.586,31	
	30/11/2013	236848	DHE	\$ 1.252,00	
	30/11/2013	2399607	B96742	\$ 1.714,00	
	30/11/2013	2401949	O858535	\$ 208,64	
	30/11/2013	2416623	B96742	\$ 361,00	
	30/11/2013	2417533	O858535	\$ 321,31	
	30/11/2013	2419079	AJ66809	\$ 797,35	
	30/11/2013	2420099	CH85786	\$ 203,05	

Σ Totalizado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

CUENTA: BANCOS
CÉDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS MES NOVIEMBRE	Fecha	Numero	Nombre	Σ	109.447,9
	11/11/2013	7345	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 113,44	
	11/11/2013	7346	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 113,43	
	11/11/2013	7348	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 301,85	
	11/11/2013	7349	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 301,87	
	15/11/2013	7356	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 504,78	
	15/11/2013	7357	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 504,78	
	15/11/2013	7359	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 796,26	
	20/11/2013	7360	PDV ECUADOR	\$ 2.418,86	
	20/11/2013	7363	PDV ECUADOR	\$ 21.614,35	
	25/11/2013	7367	LLANTASIERRA S.A	\$ 470,73	
	25/11/2013	7368	LLANTASIERRA S.A	\$ 470,72	
	29/11/2013	7369	FERNANDO DE HOWITT	\$ 3.163,05	
	29/11/2013	7370	PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR	\$ 58.068,25	
	29/11/2013	7371	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.131,69	
	29/11/2013	7372	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.131,69	
	29/11/2013	7373	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 4.091,07	
	29/11/2013	7374	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 4.091,08	
	30/11/2013	7381	GARCIA ESTRELLA FAUTO	\$ 160,00	

Σ Totalizado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

**CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA**

	Saldo según auxiliar de Bancos	84167,16	✓
(-)	Cheques girando y no cobrados meses anteriores	61472,84	IF
(+)	Depósitos en transito	10468,67	
(-)	Cheques girados mes de Noviembre	109447,9	
	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	76284,91	
	SALDO SEGÚN ESTADO	76284,91	
	DIFERENCIA	<u>0.00</u>	≠

Marcas de Auditoría:

≠: Diferencia

✓: Revisado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 10/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 10/04/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

OBJETIVOS

- Establecer la razonabilidad de la cuenta
- Comprobar que los pagos de las declaraciones sean oportunos y correctos
- Evaluar el Sistema de Control Interno
- Comprobar los registros se encuentran adecuadamente contabilizado

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno a través de un cuestionario	ACL 2.2.1	LRMX	13-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.2.2	LRMX	13-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Crédito Tributario IVA	ACL 2.2.3	LRMX	13-05-2015
4	Revise las liquidaciones de IVA	ACL 2.2.4	LRMX	13-05-2015
5	Desarrolle puntos de control interno	PCI	LRMX	13-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las transferencias de bienes por parte de la empresa causan la emisión facturas, notas o boletas de venta?	X		
2	¿Las facturas emitidas por la empresa contienen los requisitos vigentes establecidos por la ley?	X		
3	¿Se registra debidamente en cuentas separadas el IVA (pasivo) y IVA (activo)?	X		
4	¿Tanto las cuentas como los valores que intervienen en la declaración mensual son cotejados con el registro en libros?		X	No se revisa las declaraciones con los libros
5	¿Los valores, conceptos y cálculos aritméticos de la declaración mensual del IVA son adecuadamente revisados?	X		
6	¿Se toman en cuenta los plazos establecidos para la declaración y pago del IVA?	X		
7	¿Si existiese incumplimiento de alguna de las disposiciones legales se realiza el cálculo de intereses por mora y multa?	X		
8	¿Se calcula adecuadamente el valor de crédito tributario?	X		
9	¿Se realiza liquidaciones de IVA de manera periódica?		X	No se realizan liquidaciones de IVA mensuales
10	¿Es utilizado el crédito tributario para el siguiente periodo?	X		
	TOTAL	8	2	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)**

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{8}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 80\% \text{ ACL 2.2.2}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{2}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 20\% \text{ ACL 2.2.2}$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **80% ACL 2.2.2** del Sistema de Control Interno de Crédito Tributario representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el **20% ACL 2.2.2** representa un Nivel de Riesgo Bajo por lo que existe las cuentas como los valores que intervienen en la declaración mensual no son cotejados con el registro en libros y no se realiza las declaraciones del IVA de manera periódica.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Crédito Tributario IVA	PPE 2.5 1/3	16.008,07					16.008,07

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

**EVALUACIÓN DE LIQUIDACIONES DE IVA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA**

Mes	Formulario 104 (1)					Según Libros (2)						
	Ventas		Compras 12%	Adquisicione s A.F 12%	IVA 12%	RF. IVA		Crédito Tributario		Impuesto a pagar		Crédito Tributario
Tarifa 12%	IVA											
Enero	231.038,37	27.724,60	196.975,94		23.637,11	7.091,13	✓		7.091,13	✓		
Febrero	220.734,25	26.488,11	195.307,96		23.436,96	7.031,09	✓		7.031,09	✓		
Marzo	244.551,18	29.346,14	91.832,50		11.019,90	3.305,97	✓		3.305,97	✓		
Abril	138.392,29	16.607,07	100.253,03		12.030,36	3.609,11	✓		3.609,11	✓		
Mayo	138.073,88	16.568,87	98.769,00		11.852,28	3.555,68	✓		3.555,68	✓		
Junio	141.629,41	16.995,53	128.170,48	379,47	15.759,93	4.727,98	✓		4.727,98	✓		
Julio	124.201,29	14.904,15	140.209,36		16.825,12	5.047,54	✓	16.008,07	5.047,54	✓	16.008,07	✓
Agosto	197.822,63	23.738,72	110.838,29		13.300,59	3.990,18	✓		3.990,18	✓		
Septiembre	223.110,57	26.773,27	238.484,37		28.618,12	8.585,44	✓		8.585,44	✓		
Octubre	251.624,73	30.194,97	218.166,41		26.179,97	7.853,99	✓		7.853,99	✓		
Noviembre	233.456,70	28.014,80	205.575,83		24.669,10	7.400,73	✓		7.400,73	✓		
Diciembre	236.930,00	28.431,60	196.990,67		23.638,88	7.091,66	✓		7.091,66	✓		
Total	2.381.565,30	285.787,84	1.921.573,84	379,47	230.968,33	69.290,50		16.008,07	69.290,50		16.008,07	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍAS

OBJETIVO

- Comprobar la autenticidad de los inventarios
- Determinar si los movimientos de entradas y salidas de inventarios están adecuadamente contabilizados en el período correspondiente.
- Evaluar el sistema de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno a través de un cuestionario	ACL 2.3.1	LRMX	14-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.3.2	LRMX	14-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Inventarios	ACL 2.3.3	LRMX	14-05-2015
4	Compare el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta Inventario	ACL 2.3.4	LRMX	14-05-2015
5	Desarrolle Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	14-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍAS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas generales establecidas para el manejo de inventarios?	X		
2	¿Se ingresará en el sistema toda la mercancía recibida en el almacén?	X		
3	¿Se encuentran los auxiliares de mercadería conciliados mensualmente con los Estados Financieros?		X	No se concilian los reportes
4	¿Se utiliza un método de inventarios para el control?	X		
5	¿el espacio físico de las mercaderías es el adecuado para su almacenamiento?	X		
6	¿Las salidas de almacén a los diferentes departamentos se realizan mediante el formato correspondiente y ser firmado por el encargado de almacén y por la persona que realiza el pedido de mercancías?	X		
7	¿Existe una persona que corroborar que la mercadería sea igual a las solicitadas?	X		
8	¿Toda salida de mercancía hacia los demás departamentos es registrada en el sistema?	X		
9	¿Las devoluciones se cuentan de manera física antes de su registro?		X	Se registran en base a los documentos
10	¿Se sigue los procedimientos establecidos para la toma física de mercaderías?		X	Ausencia de un reglamento interno.
	TOTAL	7	3	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 13/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 13/04/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{7}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 70\% \text{ ACL } 2.3.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{3}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\% \text{ ACL } 2.3.2$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **70% ACL 2.3.2** del Sistema de Control Interno del Inventario de mercaderías representa un Nivel de Confianza moderado, mientras que el **30% ACL 2.3.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo que los auxiliares no son conciliados mensualmente con los Estados Financieros, las devoluciones no se cuentan de manera física antes de su registro y no se sigue los procedimientos establecidos para la toma física de mercadería.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
INV. DE MERCADERIAS	PPE 2.5 1/3	13.2667,30					13.2667,30

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

COTEJACIÓN KÁRDEX Y SALDO CONTABLE
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

PRODUCTO	SALDO SEGÚN KÁRDEX		SALDO CONTABLE	
YPF				
Motores a gasolina	\$ 6.853,00	✓	\$ 6.853,00	✓
Motores a diésel	\$ 3.456,00	✓	\$ 3.456,00	✓
Motores a gasolina a 2 tiempos y motos	\$ 9.800,00	✓	\$ 9.800,00	✓
Transmisiones manuales y diferenciales	\$ 3.341,00	✓	\$ 3.341,00	✓
Trasmisiones automáticas	\$ 4.200,43	✓	\$ 4.200,43	✓
ELAION MOTO 4T 20W50 (20*0.5)	\$ 2.600,56	✓	\$ 2.600,56	✓
Grasas	\$ 6.600,00	✓	\$ 6.600,00	✓
LLANTA M7304 80/100-21	\$ 4.000,00	✓	\$ 4.000,00	✓
LLANTA 100/110/120/100-18 TR6	\$ 2.000,00	✓	\$ 2.000,00	✓
LLANTA 80/90/100-20-21 TR6	\$ 1.000,00	✓	\$ 1.000,00	✓
CAMION BAW 2 TON BJ1030P1T4 N205158 2013 BLANCO 2	\$ 49.200,00	✓	\$ 49.200,00	✓
Otros	\$ 8.900,41	✓	\$ 8.900,41	✓
SHELL				✓
Shampo desengrasante	\$ 3.800,00	✓	\$ 3.800,00	✓
Transmisión spirax	\$ 6.210,00	✓	\$ 6.210,00	✓
PEZOIL				✓
Diésel longlife	\$ 2.210,90	✓	\$ 2.210,90	✓
Mineral oil	\$ 1.810,00	✓	\$ 1.810,00	✓
Transformadores	\$ 3.560,00	✓	\$ 3.560,00	✓
Inyectores	\$ 5.025,00	✓	\$ 5.025,00	✓
Radiadores	\$ 4.900,00	✓	\$ 4.900,00	✓
Chassisgrease	\$ 3.200,00	✓	\$ 3.200,00	✓
TOTAL	132.667,30	Σ	132.667,30	Σ

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

OBJETIVO

- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta
- Comprobar si las cuentas por cobrar son autenticar tienen origen en las operaciones de ventas
- Evaluar el Sistema de Control Interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.4.1	LRMX	14-05-4015
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.4.2	LRMX	14-05-2015
3	Solicite un listado detallado de los clientes que son atendidos por la empresa	ACL 2.4.3	LRMX	14-05-2015
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	ACL 2.4.4	LRMX	14-05-2015
5	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	14-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se mantiene actualizada la base de datos de los clientes?		X	Existen clientes que realizan compras de forma esporádica
2	¿Se presenta mensualmente informes de las cuentas por cobrar por antigüedad de saldo?		X	No se realiza un informe
3	¿Se cuenta con un sistema para el registro de los pedidos y posterior control de las cuentas de los clientes?	X		
4	¿Se verifica la morosidad, límite de crédito y pagos del cliente para la entrega del siguiente pedido?	X		
5	¿Existe una persona encargada del manejo de los cobros a los clientes?	X		
6	¿Se obtiene un comprobante al momento que el cliente recibió el pedido de mercadería?	X		
7	¿Es adecuado la custodia física de los documentos por cobrar?	X		
8	¿Se realiza la provisión del 1% que indica la ley?	X		
9	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por un funcionario autorizado y se contabiliza en cuenta por separado?	X		
10	¿Se lleva un control de cobranza de acuerdo al cliente?		X	Se maneja en el mismo nivel de cobranza
	TOTAL	7	3	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{7}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 70\% \text{ACL 2.4.2}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{3}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\% \text{ACL 2.4.2}$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **70% ACL 2.4.2** del Sistema de Control Interno de Cuentas por Cobrar Comerciales representa un Nivel de Confianza moderado, mientras que el **30%ACL 2.4.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo que no se mantiene actualizada la base de datos de los clientes y no se realiza un informe de las cuentas pendientes de cobro de acuerdo a la antigüedad del saldo además no se lleva un control adecuado de cobranza.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Cuentas por cobrar (clientes)	PPE 2.5 1/3	38.791,07			38.791,07

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

DETALLE DE CLIENTES

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

CLIENTE POTENCIALES	SALDO	
VILLALVA VALLEJO WALTER VINICIO	6.377,66	»
CHAVEZ CALDERON GEOVANNY VLADIMIR	2.499,28	
GUZMAN PEREZ JUAN EDUARDO	693,24	
JACOME PILCO RAUL FRANCISCO	3.844,27	
MALO LOPEZ CARLOS IVAN	1.731,51	
SANCHEZ BARONA GERMAN SANTIAGO	2.322,15	
TOSCANO SANCHEZ JOSE ALFREDO	2.479,05	
GARCES GARCES HUGO GIOVANY	3.113,44	
GUERRERO ARCOS MARIA DANIELA	2.890,33	
ANDRADE LOPEZ JUAN PABLO	870,54	
VERDEZOTO GARCIA PEDRO	3.366,00	
FLORES GALARZA JORGE EDUARDO	400,50	
LOPRISSAM CÍA. LTDA.	3.690,00	
PEREZ SOLIS WILLIAM PATRICIO	1.208,43	
GUERRERO ARCOS MARIA DANIELA	982,67	
INCLAN LUNA SANTIAGO	2.322,00	
TOTAL	38.791,07 Σ	

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 14/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 14/04/2015

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Puerto Francisco de Orellana, 20 de abril del 2015

Señor

Villalba Vallejo Walter Vinicio

Presente

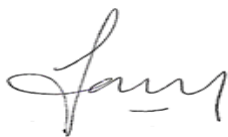
Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por L&R Asociados solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico li.ssethmar@hotmail.com. la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad que usted adeude a
- Servicios Servitao Cía. Ltda. :\$ 6377,66
- Garantías existentes a Servicios Servitao Cía. Ltda.: Ninguna
- Mercancía entregada por Servicios Servitao Cía. Ltda. en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/04/2015

CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Puerto Francisco de Orellana, 20 de abril del 2015

Señor
Jácome Pilco Raúl Francisco
Presente

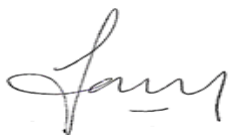
Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por L&R Asociados solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico li.ssethmar@hotmail.com. la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad que usted adeude a Servicios Servitao Cía. Ltda. :\$ 3.844,27
- Garantías existentes a Servicios Servitao Cía. Ltda.: Ninguna
- Mercancía entregada por Servicios Servitao Cía. Ltda. en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/04/2015

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

POBLACIÓN DE CLIENTES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de clientes	2	100%
Total Proveedores	ACL 2.6.5 \$10.221,93»	100%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
Villalba Vallejo Walter Vinicio	ACL 2.4.5 1/3	6.377,66	X		
Jácome Pilco Raúl Francisco	ACL 2.4.5 2/3	3.844,27	X		
TOTAL		10.221,93Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/04/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/04/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 16/05/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVOS

- Verificar la razonabilidad del rubro propiedad, planta y equipo
- Determinar que haya consistencia en el método de valuación y el cálculo de la depreciación
- Evaluar el Control Interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ACL 2.5.1	LRMX	16/05/2015
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.5.2	LRMX	16/05/2015
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.5.3	LRMX	16/05/2015
4	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	16/05/2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 16/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

N ^o	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas internas para la adquisición, venta o destrucción de propiedad, planta y equipo?		X	Se las conoce de forma empírica
2	¿Existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada, los cuales son conciliados periódicamente y comprobados con los inventarios físicos?	X		
3	¿Cuenta la entidad con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos?	X		
4	¿se realizan controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?	X		
5	¿Todos los activos fijos poseen facturas o títulos de propiedad que respalden su adquisición?	X		
6	¿Se realiza periódicamente el mantenimiento de los activos fijos?		X	No se realizan mantenimientos preventivos
7	¿Se cuenta con actas de entrega recepción de todos los activos?		X	No se ha desarrollado un modelo de acta que permita controlar estos activos
8	¿Se lleva un registro de los mantenimientos de cada activo?		X	No se registran los mantenimientos individualmente
9	¿Los cálculos de las depreciaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes?	X		
10	¿Existen un solo método para las depreciaciones de los activos y los cálculos de depreciaciones son revisados?	X		
	TOTAL	6	4	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 16/05/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{6}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 60\% \text{ ACL } 2.5.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{4}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 40\% \text{ ACL } 2.5.2$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **60% ACL 2.5.2** del Sistema de Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo tiene un Nivel de Confianza moderado, mientras que el **40% ACL 2.5.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo que no existe políticas para el manejo y control de este rubro. No se realiza mantenimiento de los activos fijos.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 16/05/2015

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 2014	DIFERENCIA
		2013	2014		
Muebles y Enseres	PPE 2.5 1/3	17.752,03	17.752,03	17.752,03»	0,00
Equipo de Computación	PPE 2.5 1/3	10.760,25	11.139,72	11.139,72»	0,00
Vehículos	PPE 2.5 1/3	160.693,14	160.693,14	160.693,14 »	0,00
Otra Propiedad, Planta y Equipo	PPE 2.5 1/3	39.097,37	39.097,37	39.097,37	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	PPE 2.5 1/3	-21.543,09	-21543,09	- 21.543,09 »	0,00

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Nota 1

Del año 2013 al 2014 se produce un incremento debido a la compra de equipo de computación que se encuentra contabilizado y depreciado oportunamente.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 16/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 16/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: PROVEEDORES

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 19/05/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: PROVEEDORES

OBJETIVOS

- Evaluar si los saldos de los pasivos corrientes son razonables
- Verificar que el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa.
- Evaluar el Control Interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.6.1	LRMX	19-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.6.2	LRMX	19-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta	ACL 2.6.3	LRMX	19-05-2015
4	Detalle los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones	ACL 2.6.4	LRMX	20-05-2015
5	Realice la cédula analítica para revisar y seleccionar los proveedores a confirmar	ACL 2.6.5	LRMX	20-05-2015
6	Confirme el saldo de los Proveedores seleccionados	ACL 2.6.6	LRMX	20-05-2015
7	Analice resultados	ACL 2.6.7	LRMX	20-05-2015
8	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	20-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 19/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: PROVEEDORES

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El pasivo por compras se detalla en un documento en el momento en que se reciben las mercancías, verificando por conteo?	X		
2	¿Todos los pasivos corrientes poseen documentos de respaldo?	X		
3	¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores?		X	No se registra la información de proveedores
4	¿Se vigila que el uso de esta cuenta refleje únicamente adeudos a cargo de la entidad provenientes de su giro de las actividades?	X		
5	¿Se llevan registros de saldos por cada pasivo corriente?	X		
6	¿Es adecuada la programación de pagos a pasivos a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y buena imagen?	X		
7	¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a pasivos los anticipos que les han sido entregados?	X		
8	¿Los cheques se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para pago?	X		
9	¿En el momento de la firma se tiene la documentación enfrente y se examina (concuere el importe y beneficiario)?	X		
10	¿Los cheques una vez firmados se envían o se entregan a los beneficiarios?	X		
	TOTAL	9	1	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 19/05/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: PROVEEDORES

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{9}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 90\% \text{ ACL } 2.6.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{1}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 10\% \text{ ACL } 2.6.2$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **90% ACL 2.6.2** del Sistema de Control Interno de Proveedores tiene un Nivel de Confianza alto, mientras que el **10%ACL 2.6.2** representa un Nivel de Riesgo bajo por lo que no mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores de la empresa.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 19/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 19/05/2015

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: PROVEEDORES

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Proveedores	PPE 2.5 1/3	300.684,78			300.684,78

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/05/2015

DETALLE DE PROVEEDORES
CUENTA: PROVEEDORES

Nº	DETALLE	VALOR	
PRIMAX COMERCIAL			
1	Shell Tellus	49.768,23	»
2	Pennzoil M.O.	58.556,00	»
3	YPD	59.958,06	»
4	Shell Rimula	34.890,68	»
5	Rimula R4X	46.709,45	»
6	PennzoilPure Plus	50.802,36	»
	TOTAL	300.684,78	Σ

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/05/2015

CÉDULA ANALÍTICA – PROVEEDORES A CONFIRMAR
CUENTA: PROVEEDORES

Nº	DETALLE	VALOR	%
PRIMAX COMERCIAL			
1	Shell Tellus	49.768,23	16,55
2	Pennzoil M.O.	58.556,00	19,47
3	YPD	59.958,06	19,94
4	Shell Rimula	34.890,68	11,60
5	Rimula R4X	46.709,45	15,53
6	PennzoilPure Plus	50.802,36	16,90
	TOTAL	300.684,78	100,00

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/05/2015

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CUENTA: PROVEEDORES

Puerto Francisco de Orellana, 15 de mayo del 2015

Señor

Antonio Proaño Ortiz

Presente

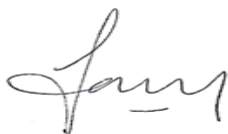
Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por L&R Asociados solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico li.ssethmar@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014

- La cantidad que usted adeude a
- Servicios Servitao Cía. Ltda. :\$ 300.648,78
- Garantías existentes a Servicios Servitao Cía. Ltda.: Ninguna
- Mercancía entregada por Servicios Servitao Cía. Ltda. en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/05/2015

ANÁLISIS DE RESULTADOS
CUENTA: PROVEEDORES

POBLACIÓN DE PROVEEDORES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de proveedores	1	100%
Total Proveedores	ACL 2.6.5 300.684,78»	100%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
Primax Comercial	ACL 2.6.6 1/2	300.684,78	X		
TOTAL		300.684,78Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 20/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 20/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INGRESOS

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 21/05/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INGRESOS

OBJETIVOS

- Verificar si los ingresos se registran e informan en la cantidad correcta
- Constatar si los ingresos se registran apropiadamente en las cuentas correspondientes del balance
- Evaluar el sistema de control interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.7.1	LRMX	21-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.7.2	LRMX	21-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.7.3	LRMX	21-05-2015
4	Elabore la cédula analítica de esta cuenta	ACL 2.7.4	LRMX	22-05-2015
5	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	22-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 21/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas internas para el manejo de los ingresos?	X		
2	¿Todos los ingresos están registrados en los libros contables?	X		
3	¿Se realizan reportes de ingresos a la gerencia?	X		
4	¿Los ingresos son registrados en comprobantes de ingresos?		X	Los ingresos se registran en base a las facturas emitidas
5	¿Se encuentran divididos las funciones de cobro y registro de los ingresos?	X		
6	¿Existen políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?		X	Solo se los dicta de manera empírica
7	¿La facturación se la realiza de manera inmediata?	X		
8	¿La facturación es efectuada por una sola persona y revisada por otra?	X		
9	¿Se cuenta con órdenes de despacho que garanticen que todo sea facturado?	X		
10	¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos?	X		
	TOTAL	8	2	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 21/05/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{8}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 80\% \text{ ACL } 2.7.2$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{2}{10} * 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 20\% \text{ ACL } 2.7.2$$

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **80% ACL 2.7.2** del Sistema de Control Interno de los Ingresos tiene un Nivel de Confianza alto, mientras que el **20%ACL 2.7.2** representa un Nivel de Riesgo bajo por lo que los ingresos no son registrados en comprobantes de ingresos y se registran en base a las facturas además no cuenta con políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 21/05/2015

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: INGRESOS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
INGRESOS OPERACIONALES					
Ventas 12%	PPE 2.5 2/3	2.381.565,30 Δ			2.381.565,30
Ventas 0%	PPE 2.5 2/3	1.346,95 Δ			1.346,95
INGRESOS NO OPERACIONALES		0 Δ			0
TOTAL INGRESOS	PPE 2.5 2/3	2.382.912,25 Σ			2.382.912,25 Σ

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

Δ Comparado con auxiliar

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 21/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 21/05/2015

CÈDULA ANALÍTICA
CUENTA: INGRESOS

MES	VENTAS TARIFA 0%				
	VENTAS SEGÚN LIBROS		VENTAS SEGÚN FORMULARIO		DIFERENCIA
Enero	110,00	✓	110,00	✓	0,00
Febrero	98,00	✓	98,00	✓	0,00
Marzo	150,00	✓	150,00	✓	0,00
Abril	112,89	✓	112,89	✓	0,00
Mayo	34,20	✓	34,20	✓	0,00
Junio	112,24	✓	112,24	✓	0,00
Julio	109,80	✓	109,80	✓	0,00
Agosto	101,34	✓	101,34	✓	0,00
Septiembre	89,67	✓	89,67	✓	0,00
Octubre	110,31	✓	110,31	✓	0,00
Noviembre	78,80	✓	78,80	✓	0,00
Diciembre	239,70	✓	239,70	✓	0,00
Total	1.346,95	π	1.346,95	π	0,00

Marcas de auditoría

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 22/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 22/05/2015

CÈDULA ANALÍTICA

CUENTA: INGRESOS

MES	VENTAS TARIFA 12%				
	VENTAS SEGÚN LIBROS		VENTAS SEGÚN FORMULARIO		DIFERENCIA
Enero	231.038,37	✓	231.038,37	✓	0,00
Febrero	220.734,25	✓	220.734,25	✓	0,00
Marzo	244.551,18	✓	244.551,18	✓	0,00
Abril	138.392,29	✓	138.392,29	✓	0,00
Mayo	138.073,88	✓	138.073,88	✓	0,00
Junio	141.629,41	✓	141.629,41	✓	0,00
Julio	124.201,29	✓	124.201,29	✓	0,00
Agosto	197.822,63	✓	197.822,63	✓	0,00
Septiembre	223.110,57	✓	223.110,57	✓	0,00
Octubre	251.624,73	✓	251.624,73	✓	0,00
Noviembre	233.456,70	✓	233.456,7	✓	0,00
Diciembre	236.930,00	✓	23.6930	✓	0,00
TOTAL	2.381.565,30	π	2.381.565,30	π	0,00

Marcas de auditoría

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

OBJETIVOS

- Comprobar que los costos y gastos guarden relación con los ingresos.
- Verificar el registro correcto de los costos y gastos, confirmando la razonabilidad de los saldos.
- Evaluar el Sistema de Control Interno

N ^o	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.8.1	LRMX	24-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.8.2	LRMX	24-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.8.3	LRMX	24-05-2015
4	Elabore la cédula analítica de la cuentas que componen este grupo	ACL 2.8.4	LRMX	27-05-2015
5	Solicite documentación de soporte del cumplimiento de obligaciones sociales	ACL 2.8.5	LRMX	27-05-2015
6	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	LRMX	27-05-2015

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los niveles de rentabilidad están dados en función de los costos?	X		
2	¿Los costos son establecidos por medio del sistema?	X		
3	¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?	X		
4	¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión?		X	La asignación de costos lo realiza la misma persona
5	¿Las cuentas de gastos y ventas de administración reciben únicamente cargos inherentes a la naturaleza de ellas?	X		
6	¿Reúnen estos gastos al periodo en que sucedieron?	X		
7	¿Corresponden los gastos al periodo en que sucedieron?	X		
8	¿Se registran de manera oportuna todas las operaciones de Costos y Gastos?		X	Existe retrasos por parte de la persona encargada
9	¿Se incluye en la planificación de la empresa una estimación de los costos y gastos en los que se incurrirá en el período?		X	No se realiza una planificación
10	¿Se vigila que esta cuenta por gastos financieros reciba cargos de origen eminentemente financieros?	X		
	TOTAL	7	3	

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{7}{10} * 100$

NIVEL DE CONFIANZA = 70% **ACL 2.8.2**

NIVEL DE RIESGO= $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$

NIVEL DE RIESGO= $\frac{3}{10} * 100$

NIVEL DE RIESGO= 30% **ACL 2.8.2**

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

Del 100% el **70% ACL 2.8.2** del Sistema de Control Interno de los Costos y Gastos tiene un Nivel de Confianza medio, mientras que el **30%ACL 2.8.2** representa un Nivel de Riesgo moderado por lo no existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión, no registran de manera oportuna todas las operaciones además no se realiza una planificación de los posibles gastos en el período.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Costo de Ventas	PPE 2.4 3/3	1.983.418,25					1.983.418,25
Sueldos y Salarios	PPE 2.4 3/3	193.399,50					193.399,50
Beneficios Sociales	PPE 2.4 3/3	58.757,67					58.757,67
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PPE 2.4 3/3	38.334,61					38.334,61
Honorarios Profesionales	PPE 2.4 3/3	1.763,48					1.763,48
Mantenimiento y Reparación	PPE 2.4 3/3	42.842,18					42.842,18
Combustibles	PPE 2.4 3/3	22.235,36	35,00	≠			22.200,36
Promoción y Publicidad	PPE 2.4 3/3	9.023,48					9.023,48
Suministros y Materiales	PPE 2.4 3/3	7.486,29			320.02	≠	7.166,27
Transporte	PPE 2.4 3/3	1.153,93					1.153,93
Comisiones	PPE 2.4 3/3	391,50					391,50
Seguros	PPE 2.4 3/3	10.106,80					10.106,80
Gastos de Gestión	PPE 2.4 3/3	18.533,32					18.533,32
Impuestos, Contribuciones y Otros	PPE 2.4 3/3	181,04					181,04
Gastos de Viaje	PPE 2.4 3/3	8.701,37					8.701,37
Servicios Públicos	PPE 2.4 3/3	8.007,60					8.007,60
Pagos por Otros Bienes	PPE 2.4 3/3	2.704,39					2.704,39
Pagos por Otros Servicios	PPE 2.4 3/3	0,00					0,00
TOTAL GASTOS	PPE 2.4 3/3	2.407.040,77					2.407.395,79

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

∑ Totalizado

Notas de auditoría

≠ Error en registro de Gastos Combustibles. Auditoría Propone: **PCI10**

≠ Error en registro de Gastos Suministros y Materiales. Auditoría Propone: **PCI 11**

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		DIFERENCIAS
Costo de Ventas	PPE 2.4 3/3	1.983.418,25	√	1.983.418,25	√	0,00
Sueldos y Salarios	PPE 2.4 3/3	193.399,50	√	193.399,50	√	0,00
Beneficios Sociales	PPE 2.4 3/3	58.757,67	√	58.757,67	√	0,00
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PPE 2.4 3/3	38.334,61	√	38.334,61	√	0,00
Honorarios Profesionales	PPE 2.4 3/3	1.763,48	√	1.763,48	√	0,00
Mantenimiento y Reparación	PPE 2.4 3/3	42.842,18	√	42.842,18	√	0,00
Combustibles	PPE 2.4 3/3	22.235,36	≠	22.200,36	≠	35,00
Promoción y Publicidad	PPE 2.4 3/3	9023,48	√	9.023,48	√	0,00
Suministros y Materiales	PPE 2.4 3/3	7.486,29	≠	7.166,27	≠	320,02
Transporte	PPE 2.4 3/3	1.153,93	√	1.153,93	√	0,00
Comisiones	PPE 2.4 3/3	391,5	√	391,5	√	0,00
Seguros	PPE 2.4 3/3	10.106,80	√	10.106,80	√	0,00
Gastos de Gestión	PPE 2.4 3/3	18.533,32	√	18.533,32	√	0,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	PPE 2.4 3/3	181,04	√	181,04	√	0,00
gastos de viaje	PPE 2.4 3/3	8.701,37	√	8.701,37	√	0,00
servicios públicos	PPE 2.4 3/3	8.007,60	√	8.007,60	√	0,00
pagos por otros bienes	PPE 2.4 3/3	2.704,39	√	2.704,39	√	0,00
pagos por otros servicios	PPE 2.4 3/3	0	√	0	√	0,00
TOTAL GASTOS	PPE 2.4 3/3	2.407.040,7	Σ	2.407.395,79	Σ	355,02≠

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

Σ Totalizado

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

CÈDULA ANALÍTICA

CUENTA: DETALLE POR MES DE GASTO COMBUSTIBLE

MES	VALOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Enero	1.254,4	1.254,40	
Febrero	1.754,00	1.754,00	
Marzo	1.854,00	1.854,00	
Abril	1.110,02	1.110,02	
Mayo	2.365,00	2.330,00	35,00 ≠
Junio	1.524,00	1.524,00	
Julio	1.045,76	1.045,76	
Agosto	2855	2.855,00	
Septiembre	1.124,05	1.124,05	
Octubre	3.800,03	3.800,03	
Noviembre	1551	1.551,00	
Diciembre	1.998,1	1998,1	
Total	22.235,36	22.235,36 Σ	35,00

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 24/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 24/05/2015

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO – COSO I						
1	ACL 1.3 2/2	Carencia de un plan de capacitación para los empleados en ámbitos de su competencia y conocimiento general de la empresa.	La empresa deberá aplicar con la norma de control interno: “407 ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO LITERAL 407-06 CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONTINUO”	Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades.	No permite el adecuado desarrollo y mejoramiento de la empresa y el logro de los objetivos Institucionales.	<u>A gerencia:</u> Elaborar un plan de capacitación y motivación para los empleados este permitirá mejorar las operaciones presentes y ayudará que la fuerza de trabajo esté organizada para superarse continuamente.
2	ACL 1.3 2/2	No se realiza una evaluación, desempeño y supervisión de procedimientos a través de indicadores de gestión.	La empresa inobserva lo que establece el artículo 407-04 Evaluación del desempeño del reglamento general de Control Interno	Desconocimiento de los beneficios potenciales de evaluar el desempeño del personal con fines de mejora continúa	Inseguridad en las funciones asignadas a los trabajadores de que estas estén correctamente realizada	Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos y establecer mecanismos de comunicación en la empresa.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 27/05/2015

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
3	ACL 1.3 2/2	La empresa no maneja un adecuado sistema de seguridad y actualización informático.	La empresa deberá aplicar la norma de control interno “410-10 seguridad de tecnología de información” y “410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo numeral 6”	No se estable un presupuesto para la actualización informática. Poco interés en seguridad informática.	Desactualización de información Pérdida de tiempo con el uso de otras herramientas como Excel Duplicidad de asientos contables. Inseguridad de datos informáticos.	Solicitar a Gerencia la adquisición o actualización del Sistema Contable que se adapte a los requerimientos de la empresa para optimizar recursos y poseer información oportuna para la toma de decisiones.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 27/05/2015

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA						
4	ACL 2.1.2	BANCOS No se presenta un registro oportuno de las transacciones en la cuenta bancos.	La empresa deberá aplicar el control y registro de movimientos contables observando el principio contable del devengado.	Descuido del auxiliar contable y falta de supervisión del Contador. No conciliar periódicamente (cada me). No solicitar estado de bancos.	El saldo de la cuenta Bancos no muestra el valor real existente. Desconocer el valor para inversión real.	Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente cumpliendo los con los PCGA. Realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados.
5	ACL 2.3.2	INVENTARIOS Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas y bajas de bienes en mal estado, obsoletos y perdidos.	La empresa debe conocer y aplicar las normas de control interno: 400 ACTIVIDADES DE CONTROL “406-10 Constatación física de existencias y 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto.”	No disponer de procedimientos técnicos para realizar constataciones físicas y bajas de bienes.	No presenta existencias reales.	A Gerencia: delegar una comisión a fin de elaborar un Reglamento Interno para la realización de constataciones físicas periódicas y bajas de existencias.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 27/05/2015

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
6	ACL 2.5.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Inexistencia de un control y registro de mantenimiento de equipos.	La empresa debe aplicar los que establece la norma de control interno "400 ACTIVIDADES DE CONTROL"	Ausencia de control y supervisión en el registro y mantenimiento de activos.	Deterioro de los activos.	Establecer y mantener un registro adecuado de los activos para el buen uso de recursos de la empresa.
7	ACL 2.8.2	La cuenta de gastos Combustible y suministros presenta una diferencia entre el registro según Estados Financieros y el saldo auditado	La empresa debe aplicar los que establece la norma de control interno "403-08 Control previo al pago literal C : Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos"	No se registra las facturas de manera oportuna No se compara los registros contables del sistema con las facturas físicas	Diferencias en los registros contables que generan información inexacta y saldos desactualizados en los balances	<u>Al contador</u> Contabilizar el asiento de ajuste correspondiente Debe aplicar lo establece el principio del devengado y el control previo al pago registros contables y posteriormente compararlos con las facturas físicas.

REALIZADO POR: LRMX	FECHA: 27/05/2015
REVISADO POR: TBAG - SALG	FECHA: 27/05/2015

INFORME FINAL

INFORME DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La realización de la Auditoría Financiera a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., de la ciudad Puerto Francisco de Orellana, período 2014, se llevó a efecto conforme al OFICIO N.-001 se realizó el trabajo de investigación previo a la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, con finalidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica y contribuir al control y crecimiento a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda.

- **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Realizar la Auditoría Financiera de la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. de la ciudad Puerto Francisco de Orellana, período 2014; para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., abarca el período 2014, de la ciudad de Puerto Francisco de Orellana.

- **BREVE DESCRIPCIÓN DE LA INSTITUCIÓN**

Reseña Histórica

En el 4 de septiembre del 2007 inicia sus actividades económicas la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. como son: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable. El 24 de octubre del 2013 se reúne la Junta

General Extraordinaria de socios de la empresa y resuelve por mayoría reelegir al socio Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio, como Gerente General de la empresa y a la socia Vilma Esperanza Zambrano, como presidente de la empresa por el período de dos años, de acuerdo a los Estatutos de la Constitución de la Empresa, se designa como comisario al socio José Ricardo Chillo Ilisaca.

Misión

“Satisfacer la creciente demanda de servicios de transporte al sector petrolero, aplicando los principios de calidad en términos eficiencia, seguridad, agilidad y una relación calidad/precio inmejorable, liderando procesos de desarrollo local, con un alto compromiso social y ambiental”.

Visión

“Ser líder en el servicio de transporte privado de la ciudad de Coca, ofreciendo siempre a sus clientes vehículos sofisticados, sistemas de seguridad y comodidad para nuestros clientes. Buscando ser la primera alternativa de servicios que pueda satisfacer las necesidades de nuestros clientes en cuanto a transporte se refiera”.

Nuestros principios:

- **Integridad:** Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.
- **Responsabilidad:** Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la empresa de su trabajo.
- **Confianza:** Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.
- **Honestidad:** Nos guiamos por la sinceridad y la coherencia de nuestras acciones dentro de un marco de franqueza y transparencia, tanto con la empresa como consigo mismo.

CAPITULO II

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocemos la responsabilidad de la administración en cuanto a presentar razonablemente en los estados financieros, la situación financiera, los resultados de las operaciones de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014 y el correspondiente Estado de Resultados, por el año terminado en esa fecha. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

La administración de la empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas contables internacionales. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectadas por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude, error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para expresar una opinión; evaluar el sistema global de control interno y concluir si funciona efectivamente; verificar si la empresa se ha conducido de manera ordenada en el logro de metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las

obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y por último constatar si las operaciones financieras se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias que le son aplicables.

La Auditoría fue efectuada en base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que exigen el cumplimiento de requerimientos éticos y la planeación de la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos.

La ejecución de esta auditoría implica la realización de varios procedimientos seleccionados de acuerdo al juicio del auditor tendiente a obtener evidencia suficiente, pertinente y competente acerca de los montos y revelaciones de los estados financieros tales como la evaluación del control interno para determinar el nivel de riesgo del mismo con el objeto de verificar la inexistencia de fraude o errores significativos en los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Estándares aplicables o criterios

La auditoría financiera, examinó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las principales cuentas determinadas en base a un análisis de materialidad y el cumplimiento de las principales prácticas y políticas contables

La evaluación de control interno se realizó en base al modelo COSO I orientada a la evaluación del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Consideramos que la presente auditoría financiera proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros

En nuestra opinión, los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 se muestran razonables de forma parcial, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad.

Asuntos que enfatizar:

- **Registro no oportuno en el auxiliar de bancos.**

El auxiliar de la cuenta bancos presenta un saldo diferente al que se refleja en los Estados Financieros de la empresa; esto debido a la inobservancia del principio contable del devengado al no registrar oportunamente las transacciones y no solicitar el estado de cuenta. No realiza conciliaciones bancarias cada meso únicamente en caso de solicitarlo por lo cual no puede verificar que se haya realizado una adecuada contabilización de los movimientos de esta cuenta y que estos importes sean exactos a los reflejados en el estado de cuenta

Recomendaciones

A Contabilidad

- 1.-Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente.
- 2.- Realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados proporcionando a la empresa datos reales de forma inmediata.

- Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas de inventarios y propiedad planta y equipo

La empresa no posee un reglamento interno para el tratamiento de sus inventarios para la constatación física de los mismos, lo cual ocasiona incertidumbre de lo que mantiene o no en inventarios.

Así como también la ausencia de control y supervisión en el registro y mantenimiento de propiedad planta y equipo lo que ocasiona el deterioro y buen uso de los recursos.

Conforme a lo que establece la norma de control interno: “406-10 Constatación física de existencias La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.”

Conforme a lo que establece la norma de control interno **“400 ACTIVIDADES DE CONTROL La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.**

Recomendaciones:

A Contabilidad

- 1.- Delegar a una persona específica la realización de constataciones físicas de las existencias periódicamente, esta persona será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los inventarios.
- 2.- Establecer procedimientos para la toma física de los bienes, por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso.

A Gerencia

- 1.- Establecer políticas para el mantenimiento y conservación de sus activos.

- Error de registro en la cuenta de Gastos

La cuenta de suministros y gastos combustible presente un error de digitación en los registros contables que fueron comparados con los respectivos documentos de respaldo, esto ocasiona que los saldos en el Estado de Resultados no sean reales.

Conforme con lo que establece la norma de control interno “403-08 Control previo al pago literal; Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica, entre otros, Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos”

Recomendaciones

A Contabilidad

- 1.-Contabilizar los asientos de ajuste correspondientes.

2.-Tener precaución al momento de realizar los registros contables y posteriormente compararlos con sus comprobantes respectivos, para tener un adecuado control de los gastos incurridos en un período determinado.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1.- Identificación de la entidad

Antecedentes

En el 4 de septiembre del 2007 inicia sus actividades económicas la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. Como son: renta, arrendamiento o alquiler de vehículos, provisión de equipos de spooler, mantenimiento, reparación de protectores y cable eléctrico, servicios de logística y venta de material reciclable

El 24 de octubre del 2013 se reúne la Junta General Extraordinaria de socios de la empresa y resuelve por mayoría reelegir al socio Segundo Gilberto Plascencia Villavicencio, como Gerente General de la empresa y a la socia Vilma Esperanza Zambrano, como presidente de la empresa por el periodo de dos años, de acuerdo a los Estatutos de la Constitución de la Empresa, se designa como comisario al socio José Ricardo Chillo Ilisaca.

Misión

“Satisfacer la creciente demanda de servicios de transporte al sector petrolero, aplicando los principios de calidad en términos eficiencia, seguridad, agilidad y una relación calidad/precio inmejorable, liderando procesos de desarrollo local, con un alto compromiso social y ambiental”.

Visión

“Ser líder en el servicio de transporte privado de la ciudad de Coca, ofreciendo siempre a sus clientes vehículos sofisticados, sistemas de seguridad y comodidad para nuestros clientes. Buscando ser la primera alternativa de servicios que pueda satisfacer las necesidades de nuestros clientes en cuanto a transporte se refiera”.

Nuestros principios:

- **Integridad:** Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.

- **Responsabilidad:** Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la empresa de su trabajo.
- **Confianza:** Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.
- **Honestidad:** Nos guiamos por la sinceridad y la coherencia de nuestras acciones dentro de un marco de franqueza y transparencia, tanto con la compañía como consigo mismo.

NOTA 2.- Resumen de las principales prácticas contables

Inventarios

Los inventarios de mercadería fueron valorados con el método promedio.

Propiedad, planta y equipo

Los rubros que componen esta cuenta se registran al costo de adquisición, la depreciación se calcula con el método de línea recta de acuerdo a los años de vida útil determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento considerando el 10% de valor residual.

NOTA 3.- Bancos

La empresa trabaja con una cuenta corriente que al 31 de diciembre del 2014:

PICHINCHA CTA.CTE N° 3145117904 \$ 10.685,08

NOTA 4.-Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2014 estaban integrados así:

Cuadro N° 26: inventarios

PRODUCTO	SALDO
YPF	
Motores a gasolina	\$ 6.853,00
Motores a diésel	\$ 3.456,00
Motores a gasolina a 2 tiempos y motos	\$ 9.800,00
Transmisiones manuales y diferenciales	\$ 3.341,00
Trasmisiones automáticas	\$ 4.200,43
ELAION MOTO 4T 20W50 (20*0.5)	\$ 2.600,56
Grasas	\$ 6.600,00
LLANTA M7304 80/100-21	\$ 4.000,00
LLANTA 100/110/120/100-18 TR6	\$ 2.000,00
LLANTA 80/90/100-20-21 TR6	\$ 1.000,00
CAMION BAW 2 TON BJ1030P1T4 N205158 2013 BLANCO 2	\$ 49.200,00
Otros	\$ 8.900,41
SHELL	
Shampo desengrasante	\$ 3.800,00
Transmisión spirax	\$ 6.210,00
PEZOIL	
Diésel long life	\$ 2.210,90
Mineral oil	\$ 1.810,00
Transformadores	\$ 3.560,00
Inyectores	\$ 5.025,00
Radiadores	\$ 4.900,00
Chasis grease	\$ 3.200,00
TOTAL	132.667,30

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

NOTA 5.-Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo de DHE. Consta de lo siguiente:

Cuadro N° 27: Propiedad, planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2013	2014
Muebles y Enseres	17.752,03	17.752,03
Equipo de Computación	10.760,25	11.139,72
Vehículos	160.693,14	160.693,14
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39.097,37	39.097,37
(-) Dep. Acum Propiedad Planta y Equipo	-21.543,09	-21.543,09

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Las depreciaciones del 2013 y 2014 se determinaron con métodos iguales durante los dos años.

NOTA 6.- Proveedores

El proveedor que mantiene DHE en un solo proveedor distribuyendo en tres segmentos de sus productos.

Primax Comercial	300.684,78
- YPF	
- SHELL	
- PEZOIL	

NOTA 7.- Patrimonio

El Patrimonio está compuesto de la siguiente manera:

Cuadro N° 28: Patrimonio

Patrimonio	
Capital Pagado	5000,00
Capitalización	1.400,00
Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas	192.891,24
Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio	26.548,75
Total Patrimonio	225.839,99

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Atentamente,

Marcia Ximena Luzón Ruiz

AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

CONCLUSIONES

1. La auditoría realizada a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda., ha permitido evaluar en forma amplia aspectos del control interno, en el informe de auditoría las conclusiones y recomendaciones para así poder dar el seguimiento a los respectivos hallazgos.
2. Existe una inadecuada supervisión de los procedimientos en el registro de las operaciones financieras que limitan efectividad y eficiencia de la información los cuales deben observar los socios de la empresa para mejorar la gestión administrativa y financiera que se encuentran detalladas en el informe.
3. Se concluye que en la empresa Servicios Servitao no se ha efectuado una auditoría financiera en periodos anteriores para determinar la razonabilidad de los estados financieros por lo tanto la información financiera no ha sido confiable y oportuno para la toma de decisiones por parte del gerente.

RECOMENDACIONES

1. Implementar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría en el cual constan las debilidades encontradas a fin de: mantener una adecuada estructura de control para poder mitigar los riesgos futuros dentro de la empresa; para generar información financiera confiable y oportuna.
2. Se recomienda mejorar los procedimientos que permitan promover el control de las operaciones financieras y direccionar los procesos con el objetivo de garantizar el manejo eficiente de la información a los estados financieros de la empresa.
3. Efectuar una auditoría financiera al término de un periodo contable con la finalidad de tener una información concisa y real de los estados financiero de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. (2a Ed). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Comamala, J y Aguilar,E. (2013). Auditoria Enfoque Teorico-Practico. Bogotá: Ediciones de la U.
- Contraloria General del Estado. (2001). Manual de Auditoría de Gestión. Quito.
- Cook, J y Winkle,G. (1987). Auditoría . México: McGraw-Hill
- De la Peña, A. (2009). Auditoria Un enfoque práctico . Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Freire H. Jaime. (2009). Guía Didáctica de Auditoria Financiera, Quito: Dimnedios.
- Gonzales, L. (2010). Compendio de Auditoría en el entorno delas NIA . Buenos Aires:
- Gonzàles, R. (2006)., Auditoría de Gestion
- Instituto Mexicano Contadores Publicos. (2002). Objetivos y Principios generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros (1a Ed.). México: Edi-AbacoCia. Ltda.
- Madriaga, J. (2004). Manual Practico De Auditoría . Barcelona: Ediciones Deusto.
- Maldonado, M. (2006). Auditoría de Gestión (3a Ed). Quito: Digitales Adya-Yala.
- Mantilla, S. (2009). Teoria método coso I. Bogotá: Eco Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). Auditoría . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sotomayor, A. (2008). Auditoría Administrativa. Mexico: McGraw-Hill.
- Torres, Moreno, A y Arenas P. (2008). Introducción A La Auditoría Financiera. España: Mcgraw-Hill.
- Wittington, O y Kurt, P. (1999). Auditoria un enfoque integral. Mc Graw Hill.

INTERNET

<http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml>

<http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml>

ANEXOS

Anexo N° 1 : PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

EMPRESA DE SERVICIOS SERVITAO CÍA. LTDA

Recomendación No 1.- A Gerencia Adquirir un Sistema Contable y de seguridad de datos que se adapte a los requerimientos de la empresa para optimizar recursos y poseer información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

- Propósito de la Recomendación. - Solicitar a Gerencia Adquirir un Sistema Contable y de seguridad de datos.
- Actividades. - Optimizar recursos y poseer información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Responsables y Plazos

Cuadro N° 29: Responsable y plazos

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Contabilidad	1 año	La contadora emitir informe de manera mensual con información oportuna y confiable

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Recomendación No 2.- Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente y posteriormente realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados proporcionando a la empresa datos reales de forma inmediata.

- **Propósito de la Recomendación.** - Mantener un saldo confiable y oportuno de la cuenta bancaria
- **Actividades.** - Realizar conciliaciones bancarias

Responsables y Plazo

Cuadro N° 30: Responsables y plazos

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Auxiliar Contable	Quince de cada mes	Revisión de las conciliaciones.

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Recomendación No 3.- A gerencia elaborar o delegar la realización de un reglamento interno para la constatación física de inventarios y propiedad planta y equipo, para el adecuado control y mantenimiento del inventario.

- Propósito de la Recomendación. -Mantener el adecuado control y mantenimiento de inventarios que reflejen la situación real y exista una adecuada clasificación de los activos.
- Actividades. - Realizar constataciones físicas de inventarios y propiedad planta y equipo.

Responsables y Plazo

Cuadro N° 31: Responsables y plazo

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensual	Gerencia	Mensual	Anexo de Propiedad, planta y equipo e inventarios.

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Recomendación No 4.- Registrar el Asiento de Ajuste correspondiente a gastos de combustible y suministros de oficina habiendo una diferencia por erros de digitación, para tener una información financiera confiable.

- Propósito de la Recomendación. -Los registros contables reflejen la situación real y exista una adecuada clasificación de los activos
- Actividades. - Precaución al momento de tipeo de los valores de las transacciones.

Responsables y Plazo

Cuadro N° 32: Responsables y plazo

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Anuales	Auxiliar Contable	1 año	Anexo Gastos y documentación original.

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Recomendación No 5.-A Gerencia Solicitar a contabilidad un reporte de los gastos con su respectivo respaldo para realizar un análisis de los mismos y tomar decisiones y cumplir con las obligaciones que la empresa ha contraído.

- **Propósito de la Recomendación.** -Solicitar a contabilidad un reporte de los gastos
- **Actividades.** - Realizar un análisis de gastos que realiza la empresa

Responsables y Plazo

Cuadro N° 33: Responsables y plazo

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Confirmar si los gastos son necesarios

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Recomendación No 6.- A Gerencia Autorizar únicamente gastos con comprobantes válidos

- **Propósito de la Recomendación.** - Autorizar únicamente gastos con comprobantes válidos
- **Actividades.** - Evitar gastos innecesarios

Responsables y Plazo

Cuadro N° 34: Responsable y plazo

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensualmente	Gerencia	1 mes	Confirmar los gastos realizados con documentos válidos de manera mensual

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Anexo N° 2: ANÁLISIS DE ENCUESTAS

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”

Pregunta 1:

¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?

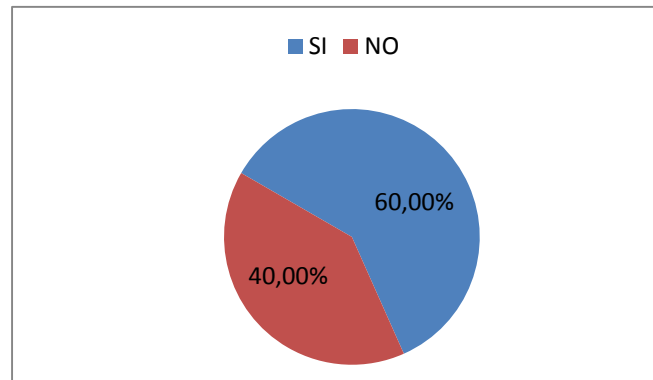
Cuadro N° 35: ¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	40,00
No	3	60,00
TOTAL	5	100%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 3 :¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que el 60% de los encuestados si conoce la misión de la empresa un 40% no conoce.

Pregunta 2:

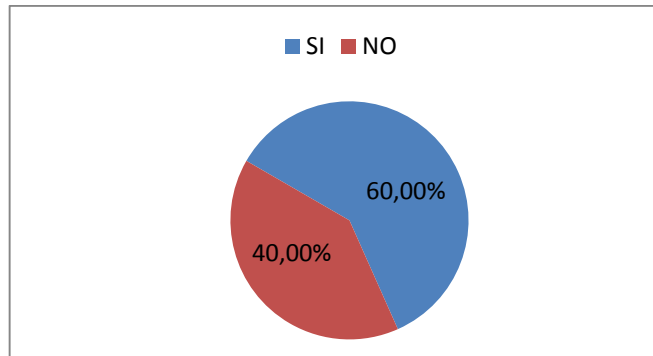
¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de funciones?

Cuadro N° 36: ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de funciones?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 4: ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de funciones?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que el 80% de los encuestados si conoce que la empresa cuenta con un manual de funciones un 20% no conoce.

Pregunta 3:

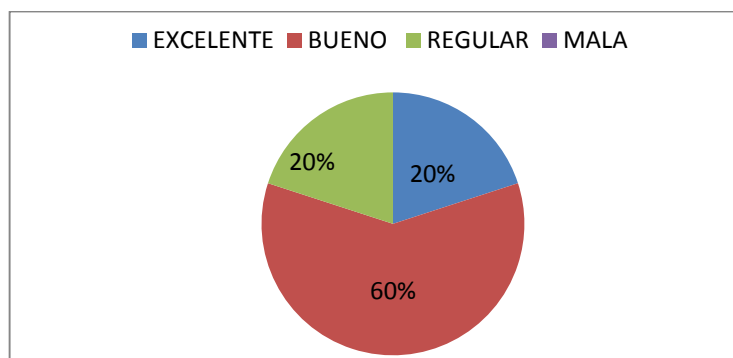
¿Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la empresa?

Cuadro N° 37: Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la empresa?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
EXCELENTE	1	20%
BUENO	3	60%
REGULAR	1	20%
MALA		
TOTAL	5	100%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 5: : ¿Cómo calificaría usted a la gestión financiera que se efectúa en la empresa?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que el 60% de los encuestados califica la gestión financiera como Bueno, un 20% como Excelente y un 20% como Regular.

Pregunta 4:

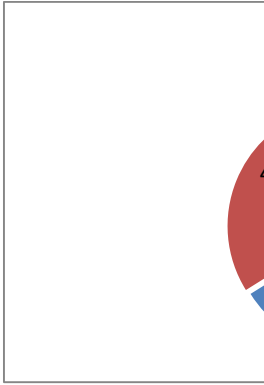
¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la empresa?

Cuadro N° 38: ¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la empresa

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 6: ¿Conoce usted sobre la gestión financiera de la empresa



Servitao Cía. Ltda.

Luzón

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
EXCELENTE	1	20%
BUENO	3	60%
REGULAR	1	20%
MALA	0	
TOTAL	5	100%

Fuente: Servicios

Elaborado por: Marcia

Interpretación:

Demuestra que el 60% de los encuestados si conoce sobre la gestión financiera de la empresa un 40% no conoce.

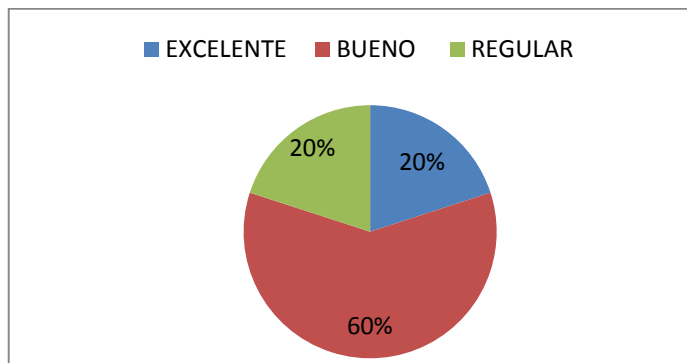
Pregunta 5:

¿Cómo califica usted el servicio que presta la empresa?

Cuadro N° 39: ¿Cómo califica usted el servicio que presta la empresa?

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 7: ¿Cómo califica usted el servicio que presta la empresa?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que el 60% de los encuestados califica que el servicio que presta la empresa es Bueno, un 20% es Excelente y un 20% es Regular.

Pregunta 6:

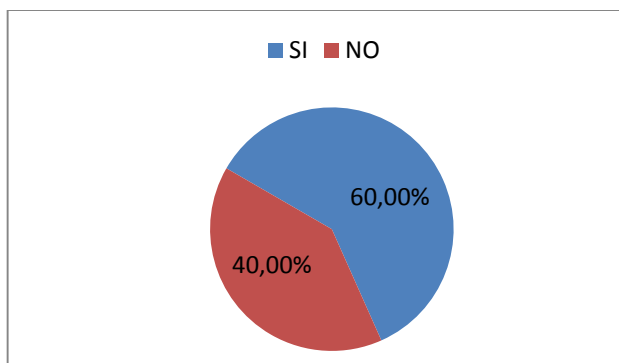
¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la empresa?

Cuadro N° 40: ¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la empresa?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	52	100%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 8: ¿Usted cree que es importante aplicar una auditoría financiera en la empresa?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que el 80% de los encuestados si cree que es importante una auditoría financiera un 20% no cree.

Pregunta 7:

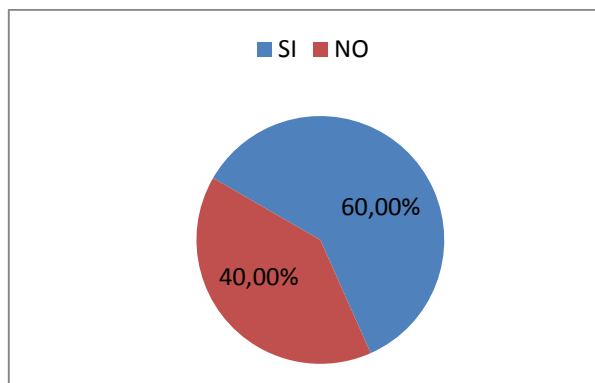
¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la empresa?

Cuadro N° 41:: ¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la empresa?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 9: ¿Usted cree que es importante tener control interno dentro de la empresa?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que el 60% de los encuestados si cree que es importante tener control interno un 40% no cree.

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS CLIENTES DE “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”

Pregunta 1:

¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la empresa?

Cuadro N° 42: : ¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la empresa?

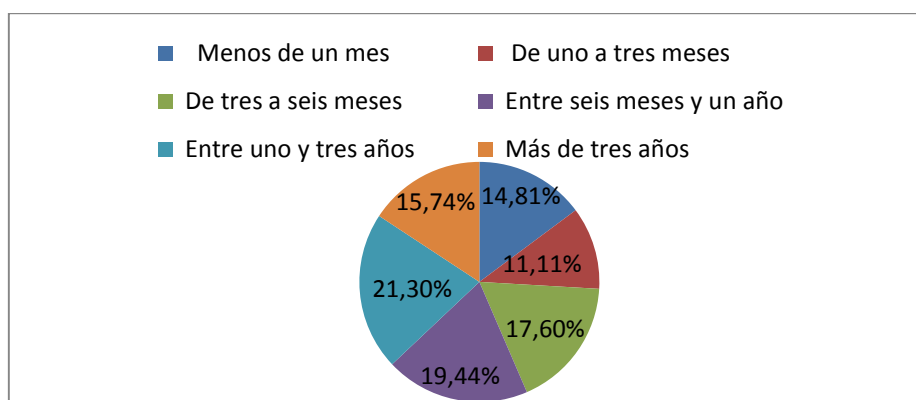
RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Menos de un mes	16	14,81%
De uno a tres meses	12	11,11%
De tres a seis meses	19	17,60%
Entre seis meses y un año	21	19,44%

Entre uno y tres años	23	21,30%
Más de tres años	17	15,74%
Nunca los he utilizado	0	
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 10: ¿Cuánto tiempo lleva utilizado los productos y servicios de la empresa?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que los encuestados utiliza los servicios del empresa el 14,81% Menos de un mes, un 11,11% De uno a tres meses, un 17,60% De tres a seis meses, 19,44% Entre seis meses y un año, un 21,30% Entre uno y tres años, un 15,74% Mas de tres años.

Pregunta 2:

¿Cómo conoció a empresa “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?

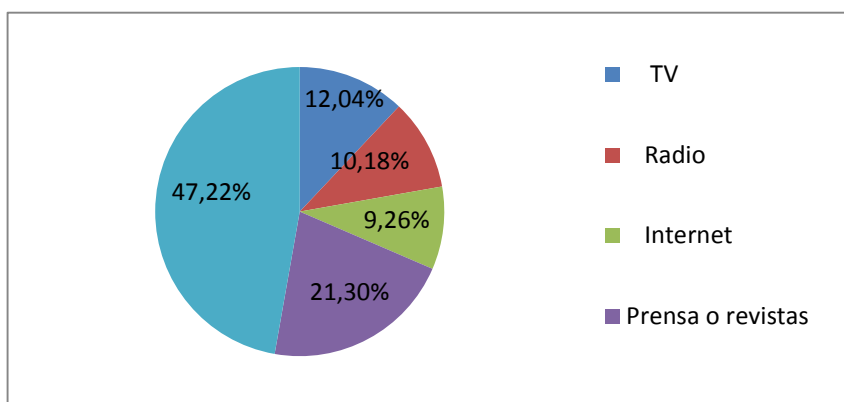
Cuadro 43: ¿Cómo conoció a empresa “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TV	13	12,04%
Radio	11	10,18%
Internet	10	9,26%

Prensa o revistas	23	21,30%
Amigos, colegas o contactos	51	47,22%
No la conozco		
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 11: ¿Cómo conoció a empresa “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.
Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que los encuestados conoció a la empresa servitao el 12,04% TV, un 10,18% Radio, un 9,26% Internet, un 21,30% Prensa o revistas, un 47,22% Amigos, colegas o contactos.

Pregunta3:

¿Con qué frecuencia utiliza los servicios de “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?

Cuadro N° 43: ¿Con qué frecuencia utiliza los servicios de “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?

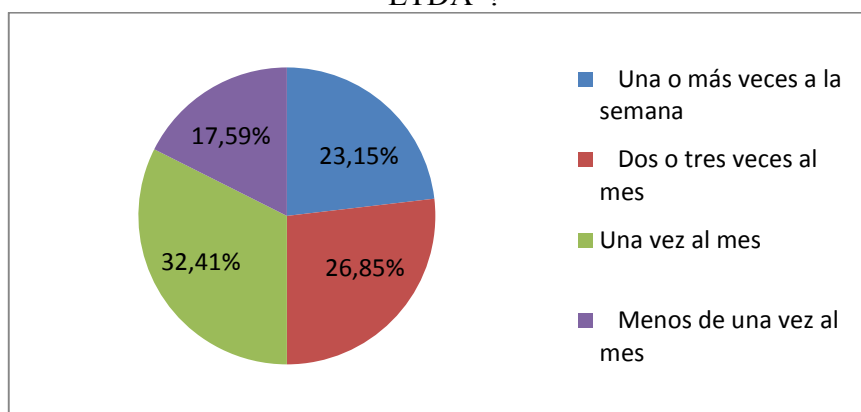
RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Una o más veces a la semana	25	23,15%

Dos o tres veces al mes	29	26,85%
Una vez al mes	35	32,41%
Menos de una vez al mes	19	17,59%
Nunca lo he utilizado		
Otro		
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Grafico 12: ¿Con qué frecuencia utiliza los servicios de “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que los encuestados utilizan los servicios servitao el 23,15% Una o más veces a la semana, un 26,85% Dos o tres veces al mes, un 32,41% Una vez al mes y un 17,59% Menos de una vez al mes.

Pregunta 4:

Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”

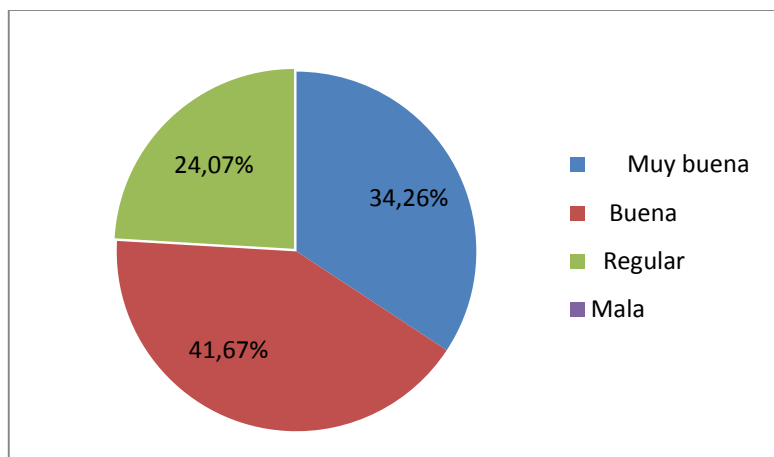
Cuadro N° 44: Por favor, indíquenos su grado de satisfacción general con “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy buena	37	34,26%
Buena	45	41,67%
Regular	26	24,07%
Mala		

TOTAL	108	100,00%
--------------	------------	----------------

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que los encuestados indican su grado de satisfacción con servicios SERVITAO el 34,26% Muy buena, un 41,67% Buena, un 24,07% Regular.

Pregunta 5:

¿Porque elige a “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?

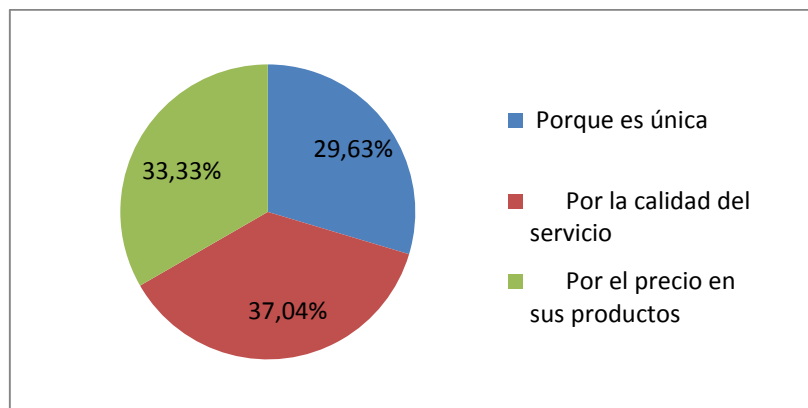
Cuadro N° 45 ¿Porque elige a “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Porque es única	32	29,63%
Por la calidad del servicio	40	37,04%
Por el precio en sus productos	36	33,33%
TOTAL	108	100,00%

Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Gráfico N° 12: ¿Porque elige a “SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA”?



Fuente: Servicios Servitao Cía. Ltda.

Elaborado por: Marcia Luzón

Interpretación:

Demuestra que los encuestados elige a la empresa en un 29,63% Porque es única, un 37,04% Por la calidad del servicio, un 33,33% Por el precio en sus productos.



SERVICIOS SERVITAO CIA LTDA.
SERVICIO DE ALQUILER O RENTA DE VEHICULOS Y EQUIPOS.
SERVICIO DE MANTENIMIENTO AUTOMOTRIZ.
SERVICIO DE LOGISTICA.
RUC: 2290315304001

Orellana, 05 de Marzo del 2015.

Ingeniera
Sonia Guadalupe
DECANA DE LA FADE
Presente.-

De mi consideración:

Mediante el presente reciba un cordial y fraterno saludo, a nombre de Segundo Plascencia. Yo como Gerente General de la Empresa Servicios Servitao Cía. Ltda. Le deseo éxitos en sus funciones encomendadas.

La presente es con la finalidad de darle a conocer que mediante Of.0069.DENA.ESPOCH.15 ingresado el día 18 de febrero del presente año se autoriza a la Sra. Marcia Ximena Luzón Ruiz con cédula de ciudadanía C.C.220026737-1 acceder a la información que requiera para que realice el tema de tesis "Auditoría Financiera a la Empresa de Servicios Servitao Cía. Ltda. Ubicada en el Cantón Francisco de Orellana, de la Provincia de Orellana, Correspondiente al Periodo 2013" en nuestra empresa SERVICIOS SERVITAO CÍA .LTDA.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Segundo Plascencia
GERENTE GENERAL

