



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Previo a la Obtención del Título de:**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE  
STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO  
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.**

**AUTOR:**

**EDWIN JAMIL BÁRCENES VILLALVA**

**AMBATO-ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por el Sr. Edwin Jamil Bárcenas Villalva, 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**

---

Ing. Homero Eudoro Suárez Navarrete

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Edwin Jamil Bárcenes Villalva, declaro que el trabajo de titulación que presento 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 autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 01 de Noviembre de 2016

---

Edwin Jamil Bárcenes Villalva  
C.I. 180428345-3

## **DEDICATORIA**

A mi abuelita Dolores Villalva, la cual se encargó de hacerme una persona de bien con sus consejos y me encamino a tener perseverancia en las cosas para llegar a las metas propuestas. A mis padres como son Luz Villalva y Ovidio Bárcenes, por el amor, consejos, valores, y apoyo incondicional, los cuales me permitieron ser una persona humilde y llena de muchos valores pero más que eso por ser la mejor madre y el mejor padre del mundo

A mis hermanos los cuales a pesar no haber convivido mucho tiempo por diversas circunstancias siempre fuimos unidos, respetuosos y responsables en las cosas que se nos encomendaban.

A mi esposa Verónica Chango, la cual fue un pilar fundamental en mi vida para que este sueño hoy en día se haga realidad. Y e especial a mi querido hijo Jeremy Ariel, que llevo alegrar mi vida y me enseñó a luchar por las cosas, además que me supo entender cuando no tenía tiempo para dedicarle a él.

¡Lo Quiero Mucho!

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo es dedicado a Dios por permitir llegar a obtener un sueño más en mi vida, por haberme brindado la salud y el conocimiento para que este objetivo se haga realidad. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, institución en donde me abrió las puertas para seguir en este camino de superación de mi vida profesional y logrado ser más competitivo gracias a los conocimientos obtenidos.

A la Ingeniera Genoveva Tapia, Directora de mi trabajo de titulación, por la paciencia, sugerencia, dirección para que el presente trabajo llegue a su final con éxito. Y también de igual manera al Ingeniero Homero Suarez, Miembro de mi trabajo de titulación, por sus consejos, paciencia y mejores sugerencias en la elaboración del proyecto.

A toda mi familia y amigos que me apoyaron y creyeron en mí, para que este trabajo se haga realidad.

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de gráficos.....	ix
Índice de tablas .....	x
Índice de anexos.....	xi
Resumen ejecutivo.....	xii
Abstract .....	xiii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1. Delimitación del problema.....	3
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3. OBJETIVOS .....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos .....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
2.1. FUNDAMENTACION TEÓRICA .....	5
2.1.1. Definición de la auditoría .....	5
2.1.2. Características de la auditoría .....	5
2.1.3. Clasificación de la auditoría .....	6
2.1.4. Concepto de auditoría financiera .....	7
2.1.4.1. Objetivos de la auditoría financiera .....	8
2.1.4.2. Procesos de la auditoría financiera .....	8
2.1.4.3. Fases de la auditoría.....	9
2.1.4.3.1. FASE I: Planificación .....	9
2.1.4.3.2. FASE II: Ejecución del trabajo .....	9
2.1.4.3.3. FASE III: Comunicación de resultados .....	9

2.1.5.	Técnicas de auditoría .....	10
2.1.6.	Informe de auditoría.....	11
2.1.7.	Dictamen a los estados financieros .....	12
2.1.8.	Hallazgos de auditoría .....	12
2.1.8.1.	Elementos de los hallazgos .....	13
2.1.8.2.	Evidencia de auditoría .....	13
2.1.8.3.	Riesgos en la auditoría.....	14
2.1.8.3.1.	Componentes de riesgo .....	14
2.1.8.3.2.	Muestreo y riesgo de auditoría.....	15
2.1.9.	Matriz de riesgos.....	16
2.1.10.	CONTROL INTERNO .....	16
2.1.10.1.	Definición del control interno.....	16
2.1.10.2.	Componentes del Control Interno.....	17
2.1.11.	Papeles de trabajo .....	19
2.1.11.1.	Objetivos de los papeles de trabajo.....	19
2.1.11.2.	Tipos de papeles de trabajo.....	20
2.1.11.2.1.	Archivo permanente.....	21
2.1.11.2.2.	Archivo corriente .....	21
2.1.11.2.3.	Marcas de auditoría.....	22
2.1.12.	La Rentabilidad.....	22
2.1.12.1.	Rentabilidad económica.....	23
2.1.12.2.	Rentabilidad financiera .....	23
2.1.12.3.	Indicadores de rentabilidad .....	23
2.2.	IDEA A DEFENDER .....	25
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		26
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	26
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	26
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	27
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	27
3.4.1.	Métodos de la investigación .....	27
3.4.2.	Técnicas de investigación .....	27
3.4.3.	Instrumentos de investigación .....	28
3.5.	RESULTADOS .....	29
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		41

4.1.	TÍTULO .....	41
4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	41
	CONCLUSIONES .....	129
	RECOMENDACIONES.....	130
	BIBLIOGRAFÍA .....	131
	LINCOGRAFÍA .....	132
	ANEXOS .....	133



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas .....	2
Gráfico 2: Proceso de la Auditoría Financiera.....	10
Gráfico 3: Objetivos de los papeles de trabajo .....	20
Gráfico 4: Tipo de papeles de trabajo .....	21
Gráfico 5: Información financiera es confiable .....	31
Gráfico 6: Archivo ordenado de la documentación .....	32
Gráfico 7: Informes financieros oportunos .....	33
Gráfico 8: Inconvenientes con la información financiera.....	34
Gráfico 9: Verificación de procesos contables .....	35
Gráfico 10: Auditorías anteriores .....	36
Gráfico 11: Administración de activos fijos .....	37
Gráfico 12: Gestión financiera de la empresa.....	38
Gráfico 13: Auditoría mejora la situación financiera .....	39
Gráfico 14: Recomendaciones del informe .....	40

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Elementos de riesgo.....	15
Tabla 2: Bases en las que se apoya el control interno .....	17
Tabla 3: Marco integral de Control Interno .....	19
Tabla 4: Marcas de auditoría .....	22
Tabla 5; Información financiera es confiable .....	31
Tabla 6: Archivo ordenado de la documentación .....	32
Tabla 7: Informes financieros oportunos .....	33
Tabla 8: Inconvenientes con la información financiera.....	34
Tabla 9: Verificación de procesos contables .....	35
Tabla 10: Auditorías anteriores.....	36
Tabla 11: Administración de activos fijos .....	37
Tabla 12: Gestión financiera de la empresa.....	38
Tabla 13: Auditoría mejora la situación financiera .....	39
Tabla 14: Recomendaciones del informe.....	40

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Respaldo cuenta caja cheques .....	133
Anexo N° 2: Respaldo de activos fijos .....	134
Anexo N° 3: Respaldo de cuentas por pagar.....	135
Anexo N° 4: Respaldo de capital social .....	136
Anexo N° 5: Respaldo de capital social .....	137
Anexo N° 6: Respaldo de capital social .....	138
Anexo N° 7: Respaldo de capital social .....	139
Anexo N° 8: Respaldo de facturación de ventas .....	140
Anexo N° 9: Respaldo de nómina .....	141
Anexo N° 10: Productos.....	142
Anexo N° 11: Servicios.....	143

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de investigación es un Auditoría Financiera a la Empresa Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda. del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua, Periodo 2014, cuyo objetivo y finalidad es determinar la razonabilidad de los estados financieros. Para el desarrollo del trabajo se aplicó los procedimientos de auditoría como son los cuestionarios de control interno y el análisis de los estados financieros con la finalidad de evaluar cada una de las cuentas de los estados financieros para la obtención de evidencia relevante y necesaria para la aplicación de las pruebas de control sobre el cumplimiento de los objetivos. Como resultado del trabajo se obtuvo que la empresa no cuenta con un adecuado control interno el cual permita determinar la razonabilidad de la información ingresada al sistema contable, lo que ocasionado que existan inconsistencias en los sados de bancos, inventarios, activo fijo, cuentas por pagar, obligaciones financieras, ingresos, y costo de ventas, haciendo que esto sea perjudicial para los socios de la empresa. Se recomienda realizar las correcciones a los hechos observados y registrados para lograr la razonabilidad de la información financiera para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa MEGA OFFICE STHHEL-PARTS CIA. LTDA.

Palabras claves: AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO.

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz

**DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

This research is intended to carry out a Financial Auditing to the enterprise Mega Office-Parts Cia. Ltda. from Ambato in the Tungurahua province in regarding the economic term 2014, fortesting and determining the reasonableness of the financial statements. In this aim, internal auditing procedures such as the internal control and analysis of financial statement were carried out by applying questionnaires in order to evaluate every account of the financial statements and thus, to have the necessary reliable evidences for applying the control tests on the objectives achievement. The study results reveal that the entity does not have a proper internal control for determining the reasonableness of information registered in the accountancy system, that is, there is inconsistencies in the information from Bank balances, inventories, fixed asset, and accounts payable, debts incurred by the entreprise, incomes and the cost of sale which affects to the partners, investment. Therefore, it is advisable for this enterprise to take corrective measures in regarding this study findings and recommendations in order to achieve the financial reasonableness by keeping proper internal control procedures for the best making decisions into the entity MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.

RESEARCH KEY WORDS: <FINANCIAL AUDITING> <INTERNAL CONTROL>

## INTRODUCCIÓN

En varios siglos atrás los reyes o gente poderosa tenían las exigencias de llevar una correcta administración de las cuentas las cuales eran responsables los escribanos, lo realizaban para evitar los errores y que ninguna persona se aprovechara de las riquezas de las otras.

Las personas se encargaban de realizar una inspección correcta de las cuentas que realizaban, pero tenían que ser ajenas al proceso de revisión.

Desde entonces la profesión de la auditoría fue creciendo y los auditores se fueron especializando en busca de nuevos objetivos que abarque todo el sistema financiero.

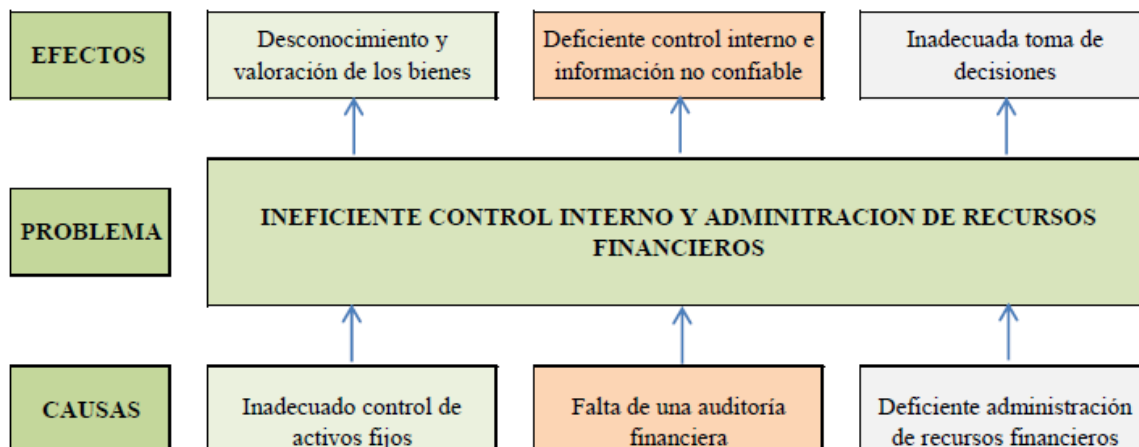
La auditoría surge como herramienta la cual busca la razonabilidad económica de un ente, detectando las malas prácticas contables y financieras conocidas como hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar la viabilidad financiera para los posteriores ejercicios fiscales.

El Examen Especial en las empresas es de gran importancia, ya que la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene la plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es el Examen que permite conocer la situación financiera y su solvencia con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus objetivos y el mejor aprovechamiento de sus recursos administrativos – financieros.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Gráfico 1: Árbol de problemas



**Fuente:** Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda.

**Elaborado por:** El Autor

La compañía MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 24 de enero de 2012, e inscrita en el registro mercantil el 26 de enero de 2012.

La compañía tiene como objetivo la comprar, vender, comercializar, distribuir, importar o exportar materiales para la elaboración de muebles de oficina, escolares, hogar, industrias, mobiliario hospitalario, equipamiento de muebles en general al por mayor y menor. Podrá participar en licitaciones concursos públicos de ofertas o privados de precios, comparación de ofertas subastas o cualquier otra modalidad contractual ante cualquier entidad de derecho público derecho privado sean estas nacionales o extranjeras.

El problema de la empresa es el deficiente control interno y la inadecuada administración de recursos financieros, lo que ha originado la toma de decisiones incorrectas y que la información no sea confiable y transparente para los socios.

Por consiguiente, se ve la necesidad de realizar la Auditoría Financiera en la empresa MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., correspondiente al periodo 2014, con el propósito de entregar a la administración un informe de la situación actual en la que se encuentra la misma.

Con la Auditoría Financiera se buscara recomendar sobre los procesos y procedimientos inadecuados que existan dentro de la empresa.

### **Formulación del problema**

¿Cómo incide la Auditoría Financiera a la empresa MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., para el mejoramiento de control interno y la administración de recursos financieros?

#### **1.1.1. Delimitación del problema**

La investigación se limitara a realizar la AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAGUA, PERIODO 2014., con la finalidad de establecer la razonabilidad y la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptadas, así como las normas de control interno en cada una de las actividades

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera

**Aspecto:** Rentabilidad

### **1.2. JUSTIFICACIÓN**

La importancia de realizar la Auditoría Financiera en MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., es sustancial, ya que permitirá identificar la situación razonable y detectar las debilidades que afecten directamente los resultados financieros de la compañía.



La auditoría Financiera será beneficiosa para los socios a medida que se cumplan con las disposiciones legales. Esto permitirá transparentar la información con razonabilidad.

A través de la investigación, se podrá complementar los conocimientos de la elaboración de una Auditoría Financiera, contribuyendo como aporte práctico y teórico, y se podrá realizar un estudio amplio de los resultados los mismos que servirán para el proceso de control interno.

Finalmente, en vista que existe un deficiente control interno y administración de recursos financieros hace que el proyecto AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014., se considera factible ya que se cuenta con fuente de información y con el tiempo disponible para llevarlo a cabo.

Trabajo que se realizara con la aplicación de las leyes y normas que rigen para este tipo de empresas.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Desarrollar la Auditoría Financiera en MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., para establecer la razonabilidad de los estados financieros y el manejo adecuado de los recursos y obligaciones.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Elaborar el marco teórico de la auditoría financiera que permita fundamentar una bibliografía actualizada.
- Verificar la existencia de manuales, reglamentos, políticas claras definidas y actualizadas para el control adecuado de las cuentas contables
- Formular un informe que contenga conclusiones y recomendaciones orientadas a alcanzar el adecuado control interno y recursos financieros de la institución

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1.FUNDAMENTACION TEÓRICA

#### 2.1.1. Definición de la auditoría

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) define:

La auditoría es la acumulación y evolución de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”.

Según (Sánchez Curiel, 2006) menciona que:

La auditoría es el examen integral sobre la estructural, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna, prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantado por la administración”

En otras palabras, la auditoría es un examen que permite establecer la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, mediante técnicas y procedimientos utilizados por un auditor.

#### 2.1.2. Características de la auditoría

(Contraloria General del Estado, 2012), afirma que:

- 1.- Objetiva**, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- 2.- Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- 3.- Profesional**, porque ejecutada por auditores o contadores públicos, que posean capacidad, experiencia y conocimiento en el área de Auditoria Financiera.

**4.- Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos, e investigaciones.

**5.- Normativa**, que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad, y propiedad, evalúa las operaciones examinadas comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evolución del control interno.

**6.- Decisoria**, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Es decir una auditoría financiera trata del examen de los estados financieros con el propósito de juzgar su razonabilidad con carácter profesional y sustentado en las evidencias, obteniendo conclusiones y recomendaciones para la mejor toma de decisiones.

### **2.1.3. Clasificación de la auditoría**

#### **a.- La independencia de la persona que la efectuó**

**Auditoría interna**, existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrato. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.

**Auditoría externa**, cuando el auditor es una persona independiente que cumple con los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables.

#### **b.- El tipo de trabajo que se realiza**

**Auditoría de cuentas**, financiera y de cumplimiento de la legalidad y con información dirigida a terceros que se relacionen con la empresa.

### **c.- El alcance que se pretende con el trabajo**

**Auditorías parciales**, registradas a determinadas áreas de la empresa: tesorería, stocks, gestión de cobros, fiscal etc.

**Auditoría completa**, se habla de ella cuando el alcance se extiende a la totalidad de las operaciones de la empresa.

### **d.- El origen del encargo**

**Auditoría obligatoria, legal o estatutaria**, su causa viene determinada por una disposición legal.

**Auditoría voluntaria**, se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente. En este caso el informe de auditoría no tiene por qué ser depositado en el registro mercantil.

### **2.1.4. Concepto de auditoría financiera**

(Sánchez Curiel, 2006), afirma que:

La Auditoría Financiera es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

Es decir una Auditoría Financiera es un examen integral de los estados financieros de una empresa, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los mismos.

#### **2.1.4.1. Objetivos de la auditoría financiera**

(Contraloría General del Estado, 2012), define:

La Auditoría Financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

En otras palabras, la auditoría financiera tiene por finalidad analizar los estados financieros, políticas, y procedimientos aplicables en una institución, con el propósito de emitir un dictamen con razonabilidad y profesionalismo

#### **2.1.4.2. Procesos de la auditoría financiera**

La (Contraloría General del Estado, 2012) afirma que:

El proceso que sigue una Auditoría Financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instituciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos.

- Objetivo general de la auditoría
- Alcance del trabajo
- Propuesta de recursos y tiempo
- Instrucciones específicas

El equipo estará dirigido por el jefe del equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente.

### **2.1.4.3. Fases de la auditoría**

#### **2.1.4.3.1. FASE I: Planificación**

(Contraloría General del Estado, 2012), menciona:

Constituye la primera fase del proceso de Auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuesto, utilizando los recursos estrictamente necesario”

En otras palabras la fase de planificación es la recopilación de toda la información, conocimiento de negocio, evolución del control interno y las principales actividades que realiza la empresa.

#### **2.1.4.3.2. FASE II: Ejecución del trabajo**

(Contraloría General del Estado, 2012), afirma:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos con los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Es decir, la ejecución del trabajo consiste en la aplicación de programas y procedimientos utilizados por el auditor para sustentar los hallazgos, así mismo el estar en constante comunicación con los socios o personal encarga de la empresa.

#### **2.1.4.3.3. FASE III: Comunicación de resultados**

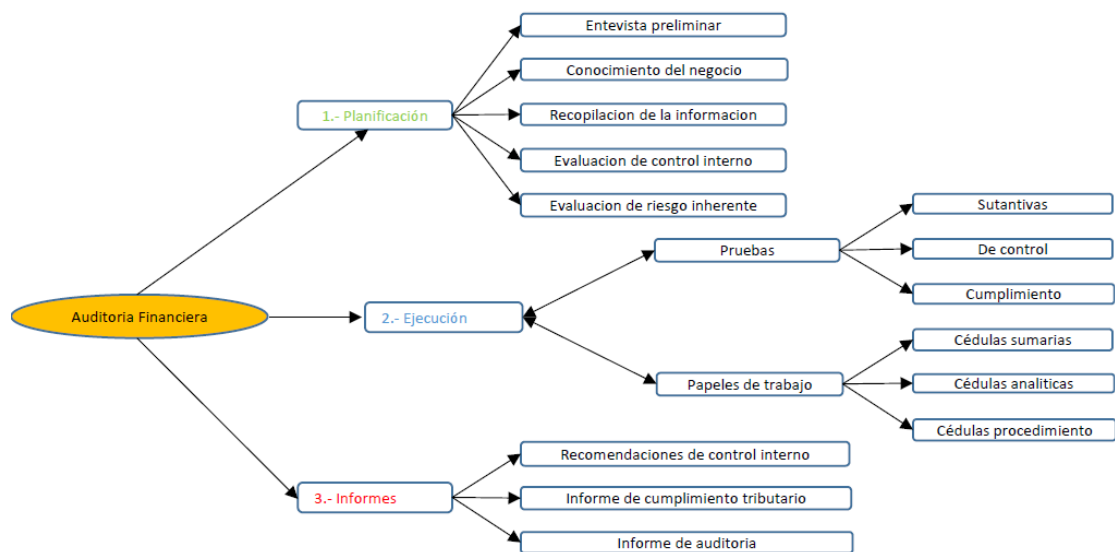
(Contraloría General del Estado, 2012), afirma:

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoría sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está

dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presente la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Es la comunicación de los resultados obtenidos mediante el trabajo para los administradores de la empresa, es un informe el cual contiene el dictamen profesional del auditor y las respectivas conclusiones y recomendaciones que sugiere el mismo.

**Gráfico 2: Proceso de la Auditoría Financiera**



**Fuente:** (Parra, 2010)

**Elaborado por:** El Autor

### 2.1.5. Técnicas de auditoría

Según la (Universidad de Buenos Aires, 2010) menciona:

#### TÉCNICAS VERBALES

- Indagación
- Encuestas
- Cuestionarios

## TÉCNICAS OCULARES

- Observación
- Comparación o confrontación
- Rastreo

## TÉCNICAS DOCUMENTALES

- Comprobación
- Métodos estadísticos
- Análisis
- Confirmación
- Conciliación
- Tabulación

## TÉCNICAS FÍSICAS

- Inspección

### **2.1.6. Informe de auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2010), afirma que:

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor gubernamental en el cual se presenta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso de auditoría financiera, el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo.



En otras palabras, el informe de auditoría es el resultado del trabajo realizado en donde se presenta los hallazgos o dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros, además es en donde se evidencia las respectivas notas explicativas y las recomendaciones y conclusiones sobre lo examinado.

### **2.1.7. Dictamen a los estados financieros**

Según (Estupiñan, 2005), afirma que:

El dictamen el auditor deberá contener una clara expresión de opinión escrita sobre los estados financieros.

#### **Tipos de opinión**

- Opinión Favorable
- Opinión con salvedades
- Opinión desfavorable
- Opinión denegada

### **2.1.8. Hallazgos de auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2010), menciona que:

Los hallazgos en la auditoría, se define como asuntos que llaman la atención al auditor y que en su opinión, debe comunicarse a la entidad, ya que presenta deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consiste, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

En otro termino, los hallazgos son los puntos más importantes que el auditor considero como debilidades, y los cuales tendría que tomar en consideración la administración de una empresa.

### **2.1.8.1. Elementos de los hallazgos**

(Contraloría General del Estado, 2010), afirma que:

La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo este debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos.

**Condición.-** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “**lo que es**”.

**Criterio.-** Comprende la concepción de “**lo que debe ser**”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

**Efecto.-** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada generalmente presentada la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de las metas, fines y objetivos institucionales.

**Causa.-** Es la razón básica por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

En otro término, los elementos del hallazgo son las localizaciones de los incumplimientos los cuales pueden ser, presupuestos, objetivos, metas. Además el no cumplir con las leyes que son aplicadas por los entes de control de cada país.

### **2.1.8.2. Evidencia de auditoría**

(Contraloría General del Estado, 2010), certifica que:

Las evidencias de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes, y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuanto estas son suficientes y

competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe.

En otro concepto, la evidencia de auditoría es la obtención de los hechos que se van encontrando mediante el trabajo, son las indagaciones realizadas por un auditor al personal que labora en la empresa para poder obtener conclusiones las cuales permitan respaldar la opinión.

### **2.1.8.3. Riesgos en la auditoría**

Según (Cartaya Marcelo), afirma que:

El riesgo en la Auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante.

En otras palabras, el riesgo de la auditoría es la eventualidad que el autor exponga de los errores cometidos por el simple hecho de no haber sido revelados.

#### **2.1.8.3.1. Componentes de riesgo**

Según (Cartaya Marcelo), afirma que:

Los riesgos en la auditoría tienen tres componentes:

- Riesgos Inherentes
- Riesgos de control
- Riesgos de Detección

**Tabla 1: Elementos de riesgo**

Riesgos inherentes	Riesgos de control	Riesgos de detección
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo de organización</li> <li>• Tamaño de la organización</li> <li>• Resistencia a la auditoría</li> <li>• Cultura organizacional</li> <li>• Estilo de Gerencia</li> <li>• Estilo de Comunicación</li> <li>• Sistema de gerencia y administración en la organización</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mecanismos de control financiero</li> <li>• Mecanismos de control de gestión u operacional</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Mecanismos de evaluación de riesgos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Experticia del auditor</li> <li>• Calidad de los objetivos o alcance</li> <li>• Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario</li> <li>• Planificación y administración de los recursos</li> <li>• Enfermedad contingencia en el grupo auditor</li> <li>• Conocimiento previo de la unidad a ser auditada</li> <li>• Conocimiento de técnicas de auditoría</li> <li>• Comprensión de metodología</li> </ul>

**Fuente:** Docente Marcelo Cartaya

**Elaborado por:** El Autor

### 2.1.8.3.2. Muestreo y riesgo de auditoría

Según (Cartaya Marcelo), menciona que:

Los auditores deben planificar y muestra de auditoría para las pruebas sustantivas de detalles con un riesgo de aceptación aceptable,

En otras palabras, los auditores dan a conocer hallazgos de importancia relativa sobre el manejo inadecuado del sistema de información contable de la empresa.

La fórmula utilizada por los auditores es la siguiente:

$$RA = RI + RC + RD$$

### **2.1.9. Matriz de riesgos**

(Contraloría General del Estado, 2012), menciona que:

“La matriz de riesgos es en donde se clasifican los riesgos globales de la auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros o área a examinar”.

En otro término, la matriz de riesgo es en donde se mide el nivel de riesgo y que tan probable es que esto acontezca y como afectará a futuro para la empresa.

La matriz de riesgo será elaborada de acuerdo a la necesidad del auditor cumpliendo con los escenarios establecidos para la elaboración.

### **2.1.10. CONTROL INTERNO**

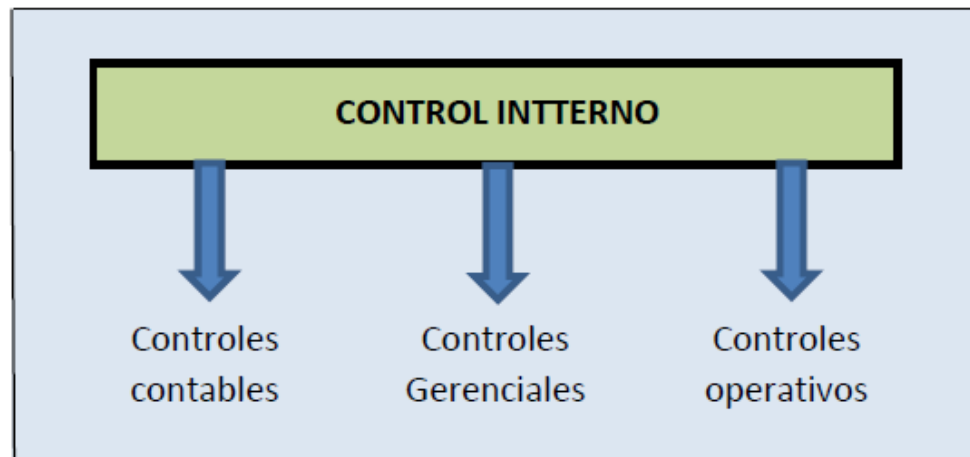
#### **2.1.10.1. Definición del control interno**

(Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008), menciona que:

El control interno se define como un conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de potenciar la eficiencia operativa, detectar y prevenir de errores y fraudes, proteger tanto los activos como los registros contables garantizando la fiabilidad de los mismos y fomentando al cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección.

En otro concepto, el control interno es como un manual el cual hay que seguir, un proceso con el fin de cumplir con todas las gestiones asumidas por los administradores de empresas.

**Tabla 2: Bases en las que se apoya el Control Interno**



**Fuente:** Pablo Arenas Torres  
**Elaborado por:** El Autor

### **2.1.10.2. Componentes del Control Interno**

Los componentes de control interno son los siguientes:

#### **Ambiente de control**

(Fonseca Luna, 2011), menciona:

“Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos”. Es decir este componente facilita al orden y la estructura de una empresa haciendo que desarrollen los procedimientos y objetivos.

#### **Evaluación de riesgos**

(Fonseca Luna, 2011), menciona:

“Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados”. Por otra parte también es donde se mide la probabilidad que se su cite algún riesgo que perjudique a la empresa en sus actividades.

## **Actividades de control**

(Fonseca Luna, 2011), menciona:

“Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas”. En otras palabras, es una metodología que tiene que seguir los administradores de una empresa para el desarrollo pleno de sus actividades y cumplimiento de objetivos.

## **Información y comunicación**

(Fonseca Luna, 2011), menciona:

“Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización”. Es decir son sistemas los cuales ayudan a estar actualizados en las normas y las leyes que dictaminan los entes de control.

## **Supervisión y monitoreo**

(Fonseca Luna, 2011), menciona:

“Es un proceso que evalúa la cantidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo”. Es decir es un proceso que ayuda a mantener un correcto funcionamiento de los sistemas en distintos periodos de tiempo.

**Tabla 3: Marco integral de Control Interno**

Ambiente de Control	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad de valores éticos</li> <li>• Estructura orgánica</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidades</li> <li>• Competencia de los empleados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Filosofía y estilo de operaciones</li> <li>• Política de recursos humanos y procedimientos</li> <li>• Junta de Directivos</li> <li>• Comité de auditoría</li> </ul>
Evolución de Riesgo	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos globales</li> <li>• Objetivos por actividad</li> <li>• Identificación y análisis de riesgo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión del cambio</li> <li>• Riesgo de fraude</li> </ul>
Actividades de Control	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y procedimientos</li> <li>• Indicadores de desempeño</li> <li>• Controles físicos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Segregación de funciones</li> <li>• Procesamiento de información IT</li> </ul>
Información y comunicación	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Calidad de la información</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectividad de las comunicaciones internas y externas</li> </ul>
Monitoreo	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoreo continuo</li> <li>• Evaluaciones puntuales o autoevaluaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación de deficiencias de control</li> </ul>

**Fuente:** Fonseca (2011, pag.51)

**Elaborado por:** El Autor

### 2.1.11. Papeles de trabajo

(Estupiñan, 2005), afirma que:

Los papeles de trabajo son la consecuencia amplia, que incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido. (37)

En decir, los papeles de trabajo son los documentos en los cuales el auditor se sustenta para la elaboración del dictamen de auditoría, es en donde se sustenta para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones a la administración.

#### 2.1.11.1. Objetivos de los papeles de trabajo

Según (Estupiñan, 2005), afirma:

Los papeles de trabajo constituyen una recopilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumple con los siguientes objetivos fundamentales:



- Facilita la preparación del informe de auditoría y revisoría fiscal
- Comprobar y explicar en detalles las opiniones y conclusiones resumidas en el informe
- Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro de control y vigilancia.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoria.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoria aplicados
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

En otras palabras, los papeles de trabajo son de vital importancia porque es allí en donde se sustenta todo el contenido del informe de auditoría.

**Gráfico 3: Objetivos de los papeles de trabajo**



**Fuente:** Tamayo, (2003, pag.50)

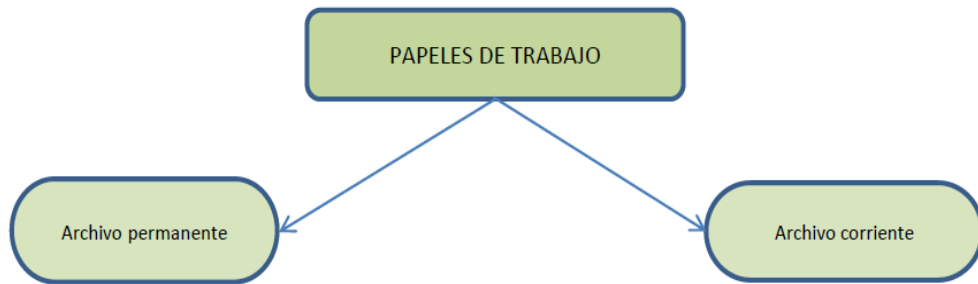
**Elaborado por:** El Autor

### 2.1.11.2. Tipos de papeles de trabajo

(Tamayo Alzate, 2003), define:

“Los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias y criterio del auditor, se presenta a continuación una clasificación que permite su fácil empleo y comprensión”

**Gráfico 4: Tipo de papeles de trabajo**



**Fuente:** Tamayo, (2003, pag.51)  
**Elaborado por:** El Autor

#### **2.1.11.2.1. Archivo permanente**

(Tamayo Alzate, 2003), menciona:

Contiene la información que cubre varios periodos de la auditoría y son de utilidad en exámenes posteriores, representando sumo interés para el administrador de la aplicación y fuente de amplia consulta relacionada con cada sistema de aplicación en particular.

En otras palabras, el archivo permanente es el que con el transcurso del tiempo no se modifica como pueden ser las escrituras de constitución de una empresa.

#### **2.1.11.2.2. Archivo corriente**

(Tamayo Alzate, 2003), menciona:

Se elabora para examinar cada periodo de auditoría a realizar, contribuyéndose en evidencia del trabajo desarrollado por el auditor, mostrando todas sus fases y sirviendo como respaldo para presentar los informes respectivos.

En otro termino, los archivos corrientes son los que se obtiene durante cada periodo fiscal para la elaboración de la auditoría y que pueden ser utilizados como justificativo ante cualquier requerimiento.

### 2.1.11.2.3. Marcas de auditoría

(Sánchez Curiel, 2006), asegura que:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituyen una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cedula de auditoria, cuyas iniciales aparecen en el encabezado.

En otras palabras, son marcas que el auditor utiliza para referenciar los procedimientos, y también para guiarse y efectuar el trabajo en un menor tiempo posible.

**Tabla 4: Marcas de auditoría**

MARCA	SIGNIFICADO
+	Suma verificada
-	Resta verificada
X	Multipliación verificada
÷	División verificada
*	Suma cuadrada en un registro contable

**Fuente:** Gabriel Sánchez, (2006)

**Elaborado por:** El Autor

### 2.1.12. La Rentabilidad

(Macas Saritama & Luna Cumbicus , 2010), menciona que:

La rentabilidad es la medida de productividad de los fondos comprendidos en un negocio y desde el punto de vista del análisis a largo plazo de la empresa, donde lo importante es garantizar su permanencia y crecimiento y por ende el aumento de su valor que es el aspecto más importante a tener en cuenta.

En otras formas, la rentabilidad es medir la eficiencia de la empresa en la utilización de sus inversiones, es saber los valores netos que dentro de la contabilidad, para tomar las mejores decisiones y proyectos a futuro.

### **2.1.12.1. Rentabilidad económica**

(Macas Saritama & Luna Cumbicus , 2010), menciona:

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

En otras palabras, la rentabilidad económica se basa en la eficiencia y gestión de la empresa, es la generación de los activos ya que es en base a esto la determinación de rentabilidad.

### **2.1.12.2. Rentabilidad financiera**

(Macas Saritama & Luna Cumbicus , 2010), afirma:

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución de resultados.

En otro concepto, la rentabilidad financiera es beneficiosa que todos los accionistas de una institución desean alcanzar en un periodo de tiempo por su inversión.

### **2.1.12.3. Indicadores de rentabilidad**

Un indicador financiero es la proporción que existe entre dos cantidades contraídas de los estados financieros.

(Macas Saritama & Luna Cumbicus , 2010), menciona que:

#### **a.- Rentabilidad bruta sobre ventas**

Llamado también margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas.

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

### b.- Rentabilidad neta sobre ventas

Llamado también margen operacional, es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

$$\text{MARGEN OPERACIONAL} = \frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

### c.- Rentabilidad económica

Es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el total de los servicios. Se toma el beneficio antes de intereses e impuestos para evaluar el beneficio generado por activos independientemente de cómo se financia el mismo, sin considerar los gastos financieros.

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

### d.- Rentabilidad sobre el activo total

Es la relación entre la utilidad neta y el total de los activos. Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los activos, ya que todos no tienen igual rentabilidad.

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

### **e.- Rentabilidad financiera**

Es la relación entre el beneficio después de intereses e impuestos y el patrimonio. La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en intereses de los propietarios.

$$\text{RENTABILIDAD FINANCIERA} = \frac{\text{UTILIDAD DESPUES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{PATRIMONIO}}$$

### **2.2. IDEA A DEFENDER**

La Auditoría Financiera a la Empresa Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda. del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua, Periodo 2014., permitirá a los directivos transparentar la información financiera y contable.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **Investigación cuantitativa**

Se trata de una investigación en la que reúne datos de diferentes variables determinando una correlación entre las mismas, utilizando técnicas y métodos confiables y comprobables de la metería.

#### **Investigación cualitativa**

Es una investigación que se basa en conocer los hechos y procesos de contextos estructurales y situacionales, tratando de investigar de manera profunda la naturaleza de las realidades es decir es una investigación que va desde lo general a lo específico.

### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para la realización del presente trabajo de titulación se utilizara los siguientes tipos de investigación.

#### **Descriptiva**

Tiene por objetivo la descripción de la realidad, es llegar a conocer la naturaleza actual de los hechos y las características mediante la descripción exacta de las actividades, objetos procesos y personas.

#### **Explicativa**

Es el conjunto organizado de principios y definiciones relacionadas entre sí de manera organizada, intenta dar un aspecto real de una teoría mediante la explicación del significado que contienen afirmaciones que explican hechos particulares.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

En la empresa MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., cuenta con 24 empleados que laboran en las diferentes áreas de la organización, para el estudio se considera una población de cuatro personas que se encargan directamente de la información financiera, por tal motivo no se realizará el cálculo de la muestra.

### **3.4.MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.4.1. Métodos de la investigación**

**Método deductivo:** En el momento que conocemos los principios de contabilidad. (Charles, Datar, & Rajan, 2012) Afirma “la contabilidad administrativa mide, analiza y reporta información financiera y no financiera para ayudar a los gerentes a tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos de una organización” (p.26).

**Método inductivo:** Al momento que nos respaldamos de normas y leyes como lo son las NIA, NIC, NIIF, entre otras para llegar a dar solución a la idea planteada al momento de elaborar el dictamen de auditoría una vez finalizada.

**Método analítico:** Cuando realizamos análisis de los estados financieros y determinamos si hay o no inconsecuencias en la información financiera.

#### **3.4.2. Técnicas de investigación**

##### **Encuesta**

Son útiles para recopilar información de un gran universo de datos o grupos de personas.

##### **Entrevista**

Pueden ser efectuadas al personal de la entidad examinada o personas beneficiadas de los programas o actividades a su cargo. Para obtener mejores resultados debe prepararse



apropiadamente, especificar quienes serán entrevistados, definir las preguntas a formular, alertar al entrevistado acerca del propósito y puntos de vista a ser abordados.

### **Observación**

Es una técnica del investigador el cual emplea para seleccionar un campo de estudio, y los procesos adecuados para la compilación de la información.

### **3.4.3. Instrumentos de investigación**

#### **Guía de entrevista**

Es un grupo de preguntas que se aplica con la finalidad de obtener información sobre un tema de investigación específico.

#### **Cuestionarios**

El cuestionario es una técnica de evaluación la cual está compuesta por una serie de preguntas que permiten obtener información sobre algún tema investigativo.

#### **Ficha de observación**

Son instrumentos que permiten registrar datos obtenidos o proporcionados por las personas que las elaboraron o sujetos de fuente.

### 3.5. RESULTADOS

#### Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

#### Cuestionario de evaluación de personal administrativo

**Nombre:** Magdalena Sánchez

**Fecha:** 14 de junio de 2016

1. ¿Considera que la información financiera es confiable?

Si   
No

2. ¿Se cuenta con un archivo ordenado de la documentación?

Si   
No

3. ¿Los informes financieros presentados son oportunos?

Si   
No

4. ¿Se han presentado inconvenientes con la información financiera?

Si   
No

5. ¿Se han realizado verificaciones al proceso contable?

Si   
No

6. ¿Se han realizado auditorías anteriores?

Si   
No

7. ¿Poseen una correcta administración de los activos fijos?

Si   
No

8. ¿Cómo evaluaría la gestión financiera de la empresa?

- Excelente
- Muy buena
- Buena
- Regular
- Mala

9. ¿Considera que la aplicación de una auditoria mejora la situación financiera?

Si   
No

10. ¿Aplicaría las recomendaciones que reposen en el informe?

Si   
No

## TABULACIÓN DE RESULTADOS

1. ¿Considera que la información financiera es confiable?

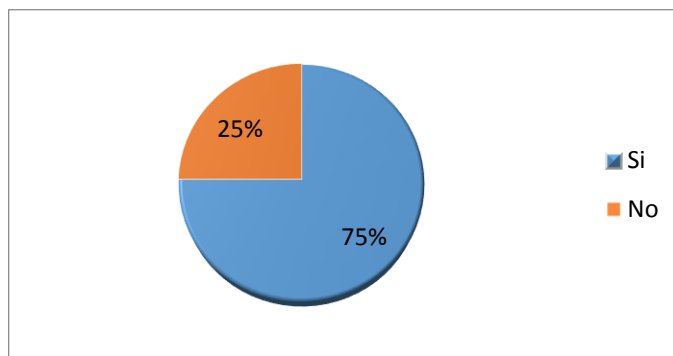
**Tabla 5; Información financiera es confiable**

Si	3	75%
No	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 5: Información financiera es confiable**



**Fuente:** Tabla 5.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizada la tabulación de datos se determinó que un 75% del personal considera que la información financiera es confiable, mientras que el 25% del personal manifiesta que la información no es confiable.

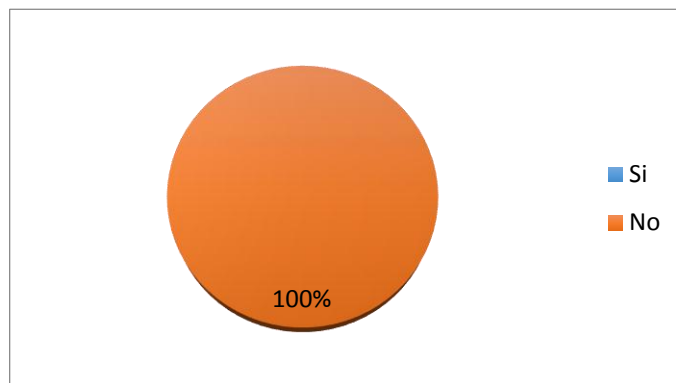
2. ¿Se cuenta con un archivo ordenado de la documentación?

**Tabla 6: Archivo ordenado de la documentación**

Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo  
**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 6: Archivo ordenado de la documentación**



**Fuente:** Tabla 6.  
**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizada la tabulación de datos se determinó que un 100% del personal manifiesta que el archivo de la empresa no se encuentra ordenado.

3. ¿Los informes financieros presentados son oportunos?

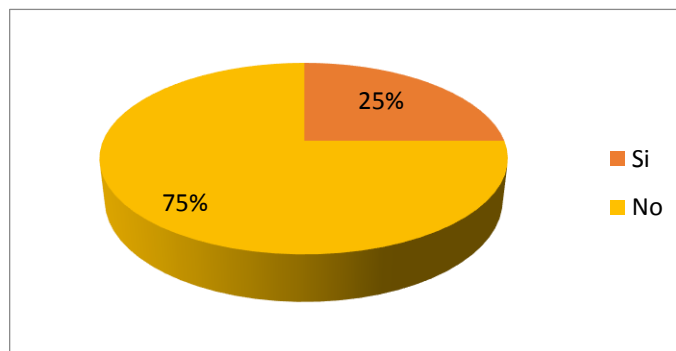
**Tabla 7: Informes financieros oportunos**

Si	1	25%
No	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 7: Informes financieros oportunos**



**Fuente:** Tabla 7.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizado la tabulación de datos se determinó que un 75 % del personal menciona que los informes no se entregan oportunamente, mientras que el 25% del personal manifiesta que los informes se entregan oportunamente.

4. ¿Se han presentado inconvenientes con la información financiera?

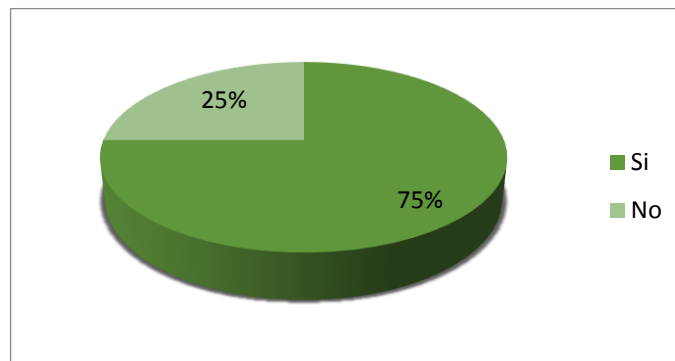
**Tabla 8: Inconvenientes con la información financiera**

Si	3	75%
No	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 8: Inconvenientes con la información financiera**



**Fuente:** Tabla 8.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizada la tabulación de datos se determinó que un 75% del personal considera que existen inconvenientes con la información financiera, mientras que un 25% del personal manifiesta que no existen inconvenientes con la información financiera.

5. ¿Se han realizado verificaciones al proceso contable?

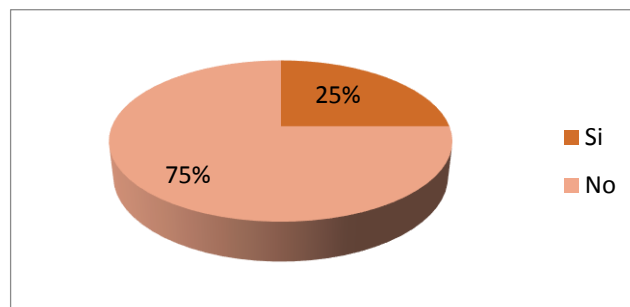
**Tabla 9: Verificación de procesos contables**

Si	1	25%
No	3	75%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 9: Verificación de procesos contables**



**Fuente:** Tabla 9.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizado la tabulación de datos se determinó que un 75% del personal menciona que no se han realizado verificaciones del proceso contable, mientras que el 25% del personal manifiesta que si se ha realizado verificaciones del proceso contable.



6. ¿Se han realizado auditorías anteriores?

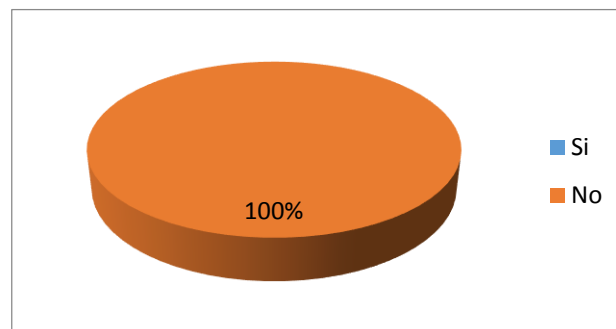
**Tabla 10: Auditorías anteriores**

Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 10: Auditorías anteriores**



**Fuente:** Tabla 10.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizada la tabulación de datos se determinó que un 100% del personal manifiesta que no se han realizado auditorías anteriores, por lo que todo el personal coincide en base a la pregunta antes mencionada.

7. ¿Poseen una correcta administración de los activos fijos?

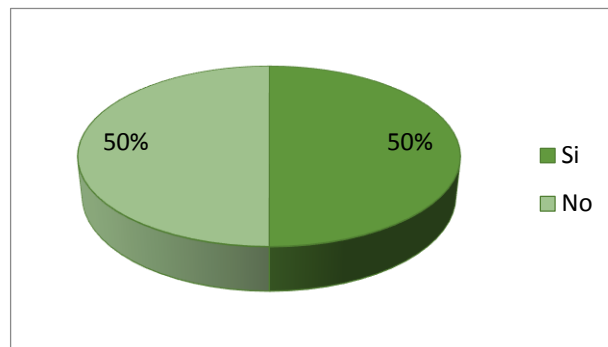
**Tabla 11: Administración de activos fijos**

Si	2	50%
No	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 11: Administración de activos fijos**



**Fuente:** Tabla 11.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizado la tabulación de datos se determinó que un 50% del personal manifiesta que existe una correcta administración de activos fijos, mientras que el otro 50% menciona que no existe una correcta administración.

8. ¿Cómo evaluaría la gestión financiera de la empresa?

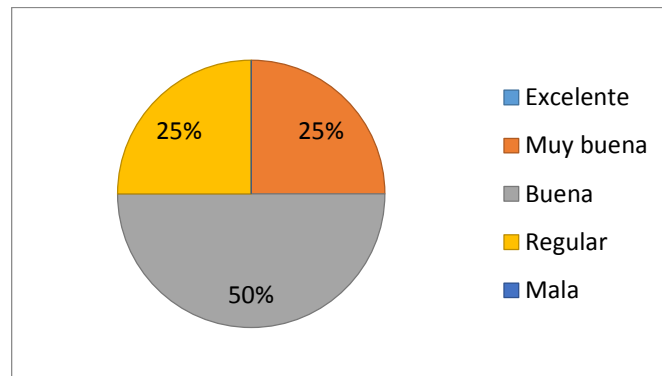
**Tabla 12: Gestión financiera de la empresa**

Excelente	0	0%
Muy buena	1	25%
Buena	2	50%
Regular	1	25%
Mala	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 12: Gestión financiera de la empresa**



**Fuente:** Tabla 12.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizada la tabulación de datos se determinó que un 50% del personal manifiesta que la gestión financiera de la empresa está en una posición buena, mientras que el 25% manifiesta que la gestión financiera es regular, así mismo el otro 25% afirma que la gestión financiera ha sido muy buena.

9. ¿Considera que la aplicación de una auditoría mejora la situación financiera?

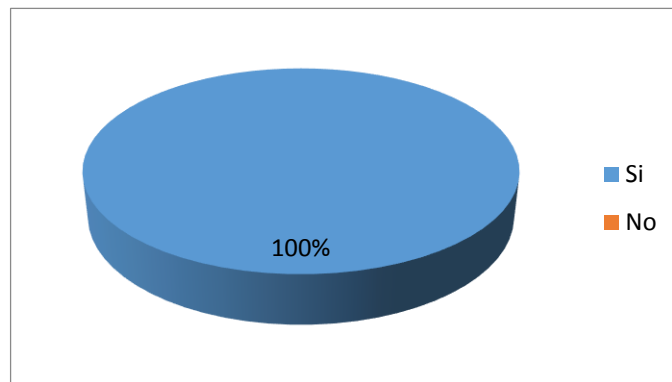
**Tabla 13: Auditoría mejora la situación financiera**

Si	4	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 13: Auditoría mejora la situación financiera**



**Fuente:** Tabla 13.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** un 100% del personal manifiesta que es necesaria la elaboración de una auditoría.

10. ¿Aplicaría las recomendaciones que reposen en el informe?

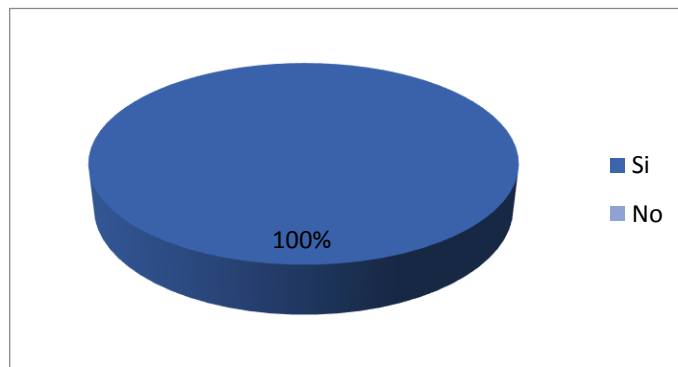
**Tabla 14: Recomendaciones del informe**

Si	4	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** El Autor.

**Gráfico 14: Recomendaciones del informe**



**Fuente:** Tabla 14.

**Elaborado por:** El Autor.

**Interpretación:** Una vez realizada la tabulación de datos se determinó que el 100% del personal aplicaría las recomendaciones que se emiten en el informe de auditoría.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. TÍTULO**

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

### **4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

**EMPRESA: MEGA OFFICE STEEL-PARTS CIA. LTDA.**

**DIRECCIÓN:** Provincia de Tungurahua - Cantón Ambato – Vía a Unamuncho

**TIPO DE TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERIODO:** Desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

AP

**ARCHIVO PERMANENTE**

Ruc	AP. 01
Documento de creación	AP. 02
Información General	AP. 03
Reseña Histórica	AP. 04
Misión, visión, objetivos	AP. 05
Productos y servicios	AP. 06
Estados financieros	AP. 07
Documentos de respaldo	AP. 08

Elaborado por: **E.B.** Fecha: **23/05/2016**

Supervisado por: **G.T. – H.S.** Fecha: **04/06/2016**



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**AP.01**

**1/2**

**RUC DE LA COMPAÑÍA**

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>	 <i>...le hace bien al país</i>
<b>NÚMERO RUC:</b>	1891756190001	
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>		
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	CANPOVERDE VALAREZO FRANKLIN DIONICIO	
<b>CONTADOR:</b>	CEVALLOS MUSTAFAANTE JUAN DIEGO	
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	SI	<b>NÚMERO:</b> SI
<b>REC. NACIMIENTO:</b>		<b>REC. INICIO ACTIVIDADES:</b> 28/05/2014
<b>REC. INSCRIPCIÓN:</b> 20/05/2014		<b>REC. ACTUALIZACIÓN:</b> 05/01/2015
<b>REC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>REC. RENICIO ACTIVIDADES:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:</b> FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA Y METAL PARA OFICINA EN GENERAL		
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO:</b> Provincia: TUNGURAHUA, Cantón: AMBATO, Nececion: MUNICIPIO USUO: PUERTO ARTURO Calle: PRINCIPAL Numero: 891 Referencia: Bloques: ATRAS DE LAS BOGEGAS DE LA AVULCA Email: gtopegarico@guafila.com Cuidado: 28456744 Telefono Trabajo: 32447015		
<b>DOMICILIO ESPECIAL:</b> EN		
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:</b> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE INGRESOS A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL IVA		
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>		
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	1	<b>ABIERTOS</b> 1
<b>JURISDICCIÓN</b>	ZONA DE TUNGURAHUA	<b>CERRADOS</b> 0

<b>Elaborado por: E.B.</b>	<b>Fecha: 23/05/2016</b>
<b>Supervisado por: G.V.- H.S.</b>	<b>Fecha: 04/06/2016</b>





AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

AP.01

2/2

RUC DE LA COMPAÑÍA

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

**SRI**  
...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 18073183001  
 RAZÓN SOCIAL: MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

Nº ESTABLECIMIENTO	CI	Provincia	AMBATO - MATRIZ	RUC INSCRIPCIÓN	12022012
			RUC. 000001		RUC. MATRIZ

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
 FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA Y METAL PARA OFICINA EN GENERAL  
 FABRICACION DE MUEBLES DE MADERA Y METAL PARA EL HOGAR EN CEMENTO  
 DIRECCION ESTABLECIMIENTO:  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: UNAMUNCHO Barrio: FERRER ARTURO Calle: PRINCIPAL Numero: 144 Referencia: ATRAS DE LAS SOCIEDADES DE ASESORIA EMB: ptegocfca@telecel.com.ec 0910100752 Telefono: 0910100752

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**AP.02**

**DOCUMENTOS DE CREACIÓN**

La compañía MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 24 de enero de 2012, e inscrita en el registro mercantil el 24 de abril de 2012.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.V.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**AP.03**

**INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía tiene como objetivo la comprar, vender, comercializar, distribuir, importar o exportar materiales para la elaboración de muebles de oficina, escolares, hogar, industrias, mobiliario hospitalario, equipamiento de muebles en general al por mayor y menor. Podrá participar en licitaciones concursos públicos de ofertas o privados de precios, comparación de ofertas subastas o cualquier otra modalidad contractual ante cualquier entidad de derecho público derecho privado sean estas nacionales o extranjeras.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.V.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**AP.04**

**RESEÑA HISTÓRICA**

MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., fue creada en el año 2012, incursionando en las actividades de comercialización, fabricación, asesoramiento y mantenimiento de mobiliario de oficina, educación, hospitalario y en general. Tiempo en el cual con trabajo y dedicación se ha demostrado calidad, garantía e innovación en los productos, llegando a ocupar un excelente lugar en el mercado del Ecuador gracias al prestigio y experiencia adquirida en años de trabajo, sirviendo a la comunidad.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.V.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**AP.05**

**MISIÓN**

Ser uno de los mejores en fabricación, comercialización, asesoramiento y mantenimiento de mobiliario de oficina, educación hospitalario y en general, comprometida con el país y con el fin de resolver las necesidades específicas de nuestros clientes, con ejemplo de trabajo en equipo utilizando eficiencia y eficacia promotor del desarrollo integral de la comunidad, manteniendo estrategia de liderazgo que brinden rentabilidad para la empresa y trabajadores, con tecnología e innovación, manejando procesos que cuiden al medio Ambiente y la integridad de las personas.

**VISIÓN**

Mejorar la calidad de vida mediante la presentación de nuestros productos utilizando procesos tecnológicos que vayan a la vanguardia con el progreso y con el valioso aporte de su talento humano capacitado y comprometido socialmente responsable para generar clientes satisfechos, con precios competitivos para el mercado nacional, brindando un servicio de excelencia.

**OBJETIVO**

Consolidarnos como los primeros del mercado de muebles y accesorios para oficina, escolar, hospitalario, hogar entre otros y alcanzar el mayor volumen de ventas con un equipo de trabajo capaz de afrontar la adversidad y brindad la mejor atención a nuestros clientes

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.- H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**AP.06**

**PRODUCTOS**

- Mobiliario de hogar
- Mobiliario escolar
- Mobiliario de oficina
- Mobiliario hospitalario
- Mobiliario industrial

**SERVICIOS**

- Pintura
- Troquelado
- Cortes y dobles
- Curvado de tubo
- Partes y piezas
- Escuadradora
- Diseño

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Codigo	NombreCuenta	Valor
1.	ACTIVO	981.616,32
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	517.171,78
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	104.013,94
1.01.01.02.	CAJA CHICA	600,00
1.01.01.03.	BANCOS	35.359,11
1.01.01.05.	CAJA CHEQUES	67.654,83
1.01.01.06.	FONDO ROTATIVO	400,00
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	95.935,34
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	93.172,37
1.01.02.02.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES NACIONAL	(8.051,10)
1.01.02.03.	TARJETAS DE CREDITO AMBATO	613,24
1.01.02.04.	TARJETAS DE CREDITO LATACUNGA	4.126,66
1.01.02.05.	OTROS DEUDORES	136,77
1.01.02.06.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	2.289,24
1.01.02.07.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	248,16
1.01.02.09.	VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA	3.400,00
1.01.05.	INVENTARIOS	295.687,24
1.01.05.01.	INVENTARIO MDF	86.065,04
1.01.05.02.	INVENTARIO AGLOMERADO	49.265,14
1.01.05.03.	INVENTARIO CONTRACHAPADO	40.841,61
1.01.05.04.	INVENTARIO TAPACANTO	34.086,28
1.01.05.05.	INVENTARIO HERRAJES Y ACCESORIOS	73.318,07
1.01.05.06.	INVENTARIO HERRAMIENTAS	5.187,89
1.01.05.07.	INVENTARIO PISOS Y MADERA SOLIDA	1.074,96
1.01.05.08.	INVENTARIO PUERTAS	2.200,68
1.01.05.11.	INVENTARIO EN TRANSITO	3.647,57
1.01.06.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.848,40
1.01.06.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.848,40
1.01.07.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18.686,86
1.01.07.04.	ACTIVOS POR IMPUESTOS	18.686,86
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	456.102,74
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	456.102,74
1.02.01.01.	TERRENOS	123.816,00
1.02.01.04.	EDIFICIOS E INSTALACIONES	131.243,86
1.02.01.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO	143.798,49
1.02.01.06.	MUEBLES Y ENSERES	25.610,88
1.02.01.07.	EQUIPO DE OFICINA	2.411,15
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.784,09
1.02.01.09.	VEHICULOS	19.438,27
1.03.	ACTIVOS INTANGIBLES	8.341,80
1.03.01.	OTRAS ACTIVOS INTANGIBLES	8.341,80
1.03.01.01.	AMORTIZABLES	47.421,44
1.03.01.02.	AMORTIZACION ACUMULADA	(39.079,64)
2.	PASIVO	478.618,82
2.01.	PASIVO CORRIENTE	376.218,08
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	305.794,91
2.01.01.01.	PROVEEDORES NACIONALES CP	305.794,91
2.01.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	332,83
2.01.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	332,83
2.01.03.	PROVISIONES	32.763,92
2.01.03.01.	PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES	32.763,92

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

2.01.04.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	34.947,83
2.01.04.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.590,36
2.01.04.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	6.502,85
2.01.04.03.	CON EL IESS	4.695,50
2.01.04.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	11.698,46
2.01.04.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL	6.344,20
2.01.04.06.	OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.116,46
2.01.05.	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.378,59
2.01.05.01.	LOCALES	2.378,59
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	102.400,74
2.02.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	62.099,62
2.02.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	62.099,62
2.02.03.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	40.301,12
2.02.03.01.	PROVISION JUBILACION PATRONAL	40.301,12
3.	PATRIMONIO NETO	502.997,52
3.01.	CAPITAL SOCIAL	300.000,00
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	300.000,00
3.01.01.01.	CAPITAL AUTORIZADO	300.000,00
3.03.	RESERVAS	91.528,10
3.03.01.	RESERVAS OBLIGATORIAS	91.528,10
3.03.01.01.	RESERVA LEGAL	50.214,60
3.03.01.02.	RESERVA FACULTATIVA	41.313,50
3.04.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	51.759,84
3.04.01.01.	RESERVA POR REVALUACION PROP. PLANTA Y EQUIPO	51.759,84
3.05.	RESULTADOS ACUMULADOS	17.414,92
3.05.01.	RESULTADOS ACUMULADOS	17.414,92
3.05.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	36.469,80
3.05.01.03.	RESULTADOS ACUMUL. POR ADOPCION PRIMERA VEZ NII	(19.054,88)
3.06.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	42.294,66
3.06.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	42.294,66
3.06.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	42.294,66



Gerente General  
Mega Office Steel-Parts Cia. Ltda.



Contador General  
Mega Office Steel-Parts Cia. Ltda.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Codigo	NombreCuenta	SaldoFinal
4.	<b>INGRESOS</b>	<b>(2.262.992,65)</b>
4.01.	INGRESOS AMBATO	(1.683.479,05)
4.01.01.	INGRESOS ORDINARIOS	(1.683.479,05)
4.01.01.01.	INGRESOS ORDINARIOS	(1.661.935,73)
4.01.01.02.	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	(4.181,79)
4.01.01.03.	OTROS INGRESOS VARIOS	(6.161,32)
4.01.01.04.	INGRESO POR VENTA DE SUBPRODUCTOS	(11.200,21)
4.02.	INGRESOS LATACUNGA	(551.417,60)
4.02.01.	INGRESOS ORDINARIOS	(551.417,60)
4.02.01.01.	INGRESOS ORDINARIOS	(545.422,01)
4.02.01.02.	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	(660,94)
4.02.01.03.	OTROS INGRESOS VARIOS	(25,34)
4.02.01.04.	INGRESOS POR VENTA DE SUBPRODUCTOS	(3.309,31)
4.03.	INGRESOS NO OPERACIONALES	(28.096,00)
4.03.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES	(28.096,00)
4.03.01.01.	FINANCIEROS	(28.096,00)
5.	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2.220.697,99</b>
5.01.	COSTOS Y GASTOS AMBATO	1.625.292,32
5.01.01.	COSTO DE VENTAS	1.283.613,32
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS	1.283.613,32
5.01.02.	GASTOS DE VENTA	205.840,24
5.01.02.01.	GASTOS PERSONAL	122.592,28
5.01.02.02.	GASTOS GENERALES	68.566,44
5.01.02.03.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14.681,52
5.01.03.	GASTOS DE ADMINISTRACION	65.296,40
5.01.03.01.	GASTOS PERSONAL	47.638,25
5.01.03.02.	GASTOS GENERALES	14.607,95
5.01.03.03.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.050,20
5.01.04.	GASTOS POR SERVICIOS	70.542,36
5.01.04.01.	GASTOS SERVICIO DE CORTE	33.115,96
5.01.04.02.	GASTOS SERVICIO DE ENCHAPADO	37.426,40
5.02.	COSTOS Y GASTOS LATACUNGA	575.271,50
5.02.01.	COSTO DE VENTAS	420.590,05
5.02.01.01.	COSTO DE VENTAS	420.590,05
5.02.02.	GASTOS DE VENTA	101.169,52
5.02.02.01.	GASTOS PERSONAL	56.560,40
5.02.02.02.	GASTOS GENERALES	41.122,19
5.02.02.03.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.486,93
5.02.03.	GASTOS DE ADMINISTRACION	25.614,04
5.02.03.01.	GASTOS PERSONAL	17.853,39
5.02.03.02.	GASTOS GENERALES	6.508,47
5.02.03.03.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.252,18
5.02.04.	GASTOS POR SERVICIOS	27.897,89
5.02.04.01.	GASTOS SERVICIO DE CORTE	14.468,74
5.02.04.02.	GASTOS SERVICIO DE ENCHAPADO	13.429,15
5.03.	GASTOS NO OPERACIONALES	20.134,17
5.03.01.	GASTOS NO OPERACIONALES	20.134,17
5.03.01.01.	FINANCIEROS	14.443,95
5.03.01.02.	PERDIDA EN VENTA DE BIENES	733,93
5.03.01.03.	GASTOS DIVERSOS	4.956,29
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>(42.294,66)</b>



Gerente General  
Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda.



Contador General  
Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

AP.08

1/5

DOCUMENTOS DE RESPALDO

		<b>MEGA OFFICE</b> <b>STHEEL-PARTS CIA. LTDA.</b> DIRECCION MATRIZ: Pg. Unamuncho, Barrio Puerto Arturo, calle Principal aña Teléfono: 032 437016 AMBATO - ECUADOR		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD RUC N° 1891756190001 Autorización SRI N°:1115701374 <b>FACTURA</b> 001-001- 106	
FECHA: <u>AMBATO. 23 DE ENERO DE 2014</u>					
Señor (es): <u>LASCANO PONCE JUAN RAUL</u>		Telf: _____			
Dirección: <u>AV. BOLIVARIANA Y CAMINO EL REY</u>					
Ciudad: <u>AMBATO</u>		RUC / C.I.: <u>1804283453001</u>		Guía de Remisión: _____	
CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL		
10	ESCRITORIOS	152,02	1520,20		
25	SILLAS	89,00	2225,00		
9	MODULARES	420,60	3785,40		
El valor indicado corresponde a mercadería a satisfacción que debo y pagaré a la orden de MEGA OFFICE STHEEL - PARTS CIA. LTDA., reconociendo el interés legal por mora. Esta factura constituye un documento de cobro legal.			SUMAN		7530,60
			DESCUENTO		0,00
			SUBTOTAL 12 %		7530,60
			IVA 12 %		903,67
			SUBTOTAL 0 %		0,00
			<b>TOTAL</b>		<b>8434,27</b>
VENDEDOR 		COMPRADOR 			
C.I.F. _____					

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

AP.08

2/5

DOCUMENTOS DE RESPALDO



**MEGA OFFICE**  
**STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**  
DIRECCION MATRIZ: Pg. Unamuncho, Barrio Puerto Arturo, calle Principal sin  
Teléfono: 032 437018  
AMBATO - ECUADOR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC N° 1891756190001  
Autorización SRI N°:1115701374

**FACTURA**

001-001- 22.45

FECHA: AMBATO, 26 DE MARZO DE 2014

Señor (es): JULIA CORNEJO Telf: 2260134

Dirección: 12 DE NOVIEMBRE Y MALDONADO

Ciudad: AMBATO RUC / C.I.: 1804023826001 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
9	MODULARES	420,60	3.785,40
15	SILLAS GIRATORIAS	96,00	1.440,00
11	SILLAS NORMALES	85,00	935,01
El valor indicado corresponde a mercadería a satisfacción que debo y pagaré a la orden de MEGA OFFICE STHEEL - PARTS CIA. LTDA., reconociendo al interés legal por mora. Esta factura constituye un documento de cobro legal.			
			SUMAN 6.160,50
			DESCUENTO 554,44
			SUBTOTAL 12 % 5.606,06
			IVA 12 % 672,73
			SUBTOTAL 0 % 0,00
			<b>TOTAL 6.278,79</b>

VENDEDOR

COMPRADOR

C.I.F

OLMEDO EDUARDO RUIZ VILLALBUENA - IMPRENTA OFFSET RUIZ - RUC: 188512811801 - AUTORIZACIÓN SRI: 1378

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

AP.08

3/5

**DOCUMENTOS DE RESPALDO**

<p><b>MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.</b> DIRECCION MATRIZ: Pq. Unamuncho, Barrio Puerto Arturo, calle Principal s/n Teléfono: 532 437918 AMBATO - ECUADOR</p>		<p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD RUC N° 1891756190001 Autorización SRI N°:1115701374</p> <p><b>FACTURA</b> 001-001- 4250</p>	
<p>FECHA: <u>AMBATO, 10 DE JUNIO DE 2014</u></p>			
<p>Señor (ex): <u>CARLOS BLADEMIR ALTAMIRANO</u></p>		<p>Tel: _____</p>	
<p>Dirección: <u>AV. BELISARIO QUEVEDO Y QUITO</u></p>			
<p>Ciudad: <u>LATACUNGA</u></p>		<p>RUC / C.I.: <u>1804537680001</u>      Guía de Remisión: _____</p>	
CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
9	MODULARES	430,87	3.877,83
30	SILLAS ESCOLARES	36,36	1.090,80
24	PUPTRES	67,62	1.622,88
10	ESCRITORIOS	152,04	1.520,40
<p>El valor indicado corresponde a mercadería a satisfacción que debo y pagaré a la orden de MEGA OFFICE STHEEL - PARTS CIA. LTDA., reconociendo el interés legal por mora. Esta factura constituye un documento de cobro legal.</p>		<p>SUMAN</p>	8.111,92
		DESCUENTO	1.119,52
		SUBTOTAL 12 %	6.992,40
		IVA 12 %	839,09
		SUBTOTAL 0 %	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>7.831,49</b>
<p>VENDEDOR </p>		<p>COMPRADOR </p>	
<p><small>OLMEZO EDUARDO RUIZ VILLAFUERTE - IMPRENTA OFFSET RUIZ - RUC: 18912821001 - AUTORIZACIÓN SRI: 1278</small></p>			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

AP.08  
4/5

DOCUMENTOS DE RESPALDO

**MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**  
DIRECCION MATRIZ: Pz. Unamuncho, Barrio Puerto Arturo, calle Principal s/n  
Teléfono: 022 437018  
AMBATO - ECUADOR

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
RUC N° 1891756190001  
Autorización SRI N°: 1115701374

**FACTURA**  
001-001- 7123

FECHA: AMBATO, 22 DE SEPTIEMBRE DE 2014.



Señor (es): DIAZ RAMIREZ EDISON Telf: 2264537

Dirección: AV. REINA VICTORIA Y AV. COLON

Ciudad: QUITO RUC / C.I.: 1794275641001 Gole de Remisión: \_\_\_\_\_

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
5	MODULARES	430,87	2.154,35
4	CAMILLAS HOSPITALARIAS	494,60	1.978,40
			SUMAN 4.132,76
			DESCUENTO 20,45
			SUBTOTAL 12 % 4.103,31
			IVA 12 % 492,40
			SUBTOTAL 0 % 0,00
			<b>TOTAL 4.595,71</b>

El valor indicado corresponde a mercadería a satisfacción que debo y pagaré a la orden de MEGA OFFICE STHEEL - PARTS CIA. LTDA., reconociendo el interés legal por mora. Esta factura constituye un documento de cobro legal.

VENDEDOR  COMPRADOR 

C.I.F

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.

**AP.08**  
**5/5**

**DOCUMENTOS DE RESPALDO**

		<b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b> RUC N° 1891756190001 Autorización SRI N°: 1115701374 <b>FACTURA</b> 001-001- 5952	
FECHA: <u>AMBATO, 30 DE NOVIEMBRE DE 2014</u>			
Señor (x): <u>CHASIQUIZA FUERTES VICTOR HUGO</u>		Telf: <u>2345678</u>	
Dirección: <u>AV. MANIPIRILITA SARNZ V VICTOR HUGO</u>			
Ciudad: <u>AMBATO</u>		RUC / C.I.: <u>1797865673001</u>	
Calle de Remisión: _____			
CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
5	MODULARES	430,87	2.154,35
4	CAMILLAS	510,43	2.041,72
15	SILLAS GIRATORIAS	96,00	1.440,00
10	ESCRITORIOS	152,02	1.520,20
El valor indicado corresponde a mercadería a satisfacción que debo y pagaré a la orden de MEGA OFFICE STHEEL - PARTS CIA. LTDA., reconociendo el interés legal por mora. Esta factura constituye un documento de cobro legal.		<b>SUMAN</b>	7.156,26
		<b>DESCUENTO</b>	1.001,86
		<b>SUBTOTAL 12 %</b>	6.154,40
		<b>IVA 12 %</b>	738,53
		<b>SUBTOTAL 0 %</b>	0,00
		<b>TOTAL</b>	6.892,93
<b>VENDEDOR</b> 		<b>COMPRADOR</b> 	

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>23/05/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>04/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**AC**

**ARCHIVO COMPONENTE**

Conocimiento Preliminar	<b>AC. 01</b>
Planificación Estratégica	<b>AC. 02</b>
Ejecución	<b>AC. 03</b>
Comunicación de resultados	<b>AC. 04</b>

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
1	Elaboración de la notificación inicial del proceso de auditoría.	<b>PP.01</b>	<b>EB</b>	
2	Realice la visita preliminar a la institución.	<b>PP.02</b>	<b>EB</b>	
3	Efectué la entrevista preliminar a la entidad.	<b>PP.03</b>	<b>EB</b>	
4	Solicite la información general de la entidad.;	<b>PP.04</b>	<b>EB</b>	
5	Evalué la estructura de la organización según el informe de control interno.	<b>PP.05</b>	<b>EB</b>	
6	Analice los estados financieros y resultados, en forma vertical y horizontal.	<b>PP.06</b>	<b>EB</b>	
7	Emití el informe de planificación	<b>PP.07</b>	<b>EB</b>	

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>





AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.01**  
**1/1**

### NOTIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Oficio N° 001

Ambato, 25 de Enero de 2016

**Señor**

Franklin Campoverde

**Gerente General**

**Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda.**

**Presente.-**

Por medio de la presente se le notifica que se ha programado la ejecución de la Auditoría Financiera para el año terminado el 31 de diciembre de 2014.

La ejecución del trabajo será realizara dentro de los plazos comprendidos entre el 27 de enero hasta el 22 de abril, tiempo en el cual se realizaran reuniones con los socios y personal de las áreas de la compañía.

**Objetivo de la Auditoría:**

Determinar la conformidad y la no conformidad de la información a fin de poder determinar la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

**Alcance de la Auditoría:**

La auditoría cubrirá las dependencias involucradas de las actividades y funciones de MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. Es importante que todas las áreas se encuentren disponibles e incluso las que no estén involucrados con el tema para ser auditados en caso de ser necesario.


El equipo de trabajo estará integrado por el Sr: Edwin Bárcenas, quien estará en constante comunicación con los socios sobre el avance del trabajo.

Sin otro particular por el momento, agradezco su amable atención y me suscribo con un atento saludo.

Atentamente,

**Edwin Bárcenas**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.</p>	<p style="text-align: center;"><b>PP.02</b> <b>1/2</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>VISITA PRELIMINAR</b></p> <p>El 26 de enero de 2016, se realizó la visita preliminar a la empresa MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., en esta visita se procedió a conocer las instalaciones y el personal que labora en la misma.</p> <p>MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., es una empresa que se encuentra brindando servicio desde el año 2012, los cuales ha ayudado a posesionarse en el mercado como una empresa prestigiosa en la provincia y ha contribuido a la economía del país.</p> <p>La ubicación de la compañía es la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Unamuncho, barrio el Pisque, en la Av. Principal vía a Unamuncho geográficamente es la localización de un sitio que nos muestre el lugar de funcionamiento del objeto de la investigación.</p> <p>La compañía cuenta con una infraestructura de dos pisos, para el ingreso a la compañía existe una garita del guardia en la cual el personal se idéntica, más adelante tenemos el segundo piso en donde nos encontramos con el ingreso a las oficinas en donde tenemos a la secretaria, contabilidad, diseño, seguridad industrial, y el departamento financiero. Mientras que en el primer piso tenemos la planta de producción dividida en diferentes áreas entre las más importantes podemos mencionar, corte, lacado, pintado, tapizado, soldado, terminado, embarque entre otras.</p> <p>Adicionalmente la compañía con el fin de cumplir con las normas de seguridad industrial cuenta con un área de vestidores para el personal en donde cada trabajador deja sus pertenencias bajo seguridad. Así mismo existe un área de servicios higiénicos para la higiene del personal de la compañía y para los visitantes.</p>		

**VISITA PRELIMINAR**


**Ilustración 1: Ubicación Geográfica**



**Fuente:** Mega Office Steel Parts Cia. Ltda.

**Elaborado por:** El Autor

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>

 <p>Edwin Bárcenas Auditor</p>	<p>AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.</p>	<p><b>PP.03</b> <b>1/3</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>ENTREVISTA PRELIMINAR</b></p> <p><b>1.- ¿En qué año se constituyó la compañía?</b> La compañía fue creada en el año 2008 incursionando en las actividades de comercialización, fabricación, asesoramiento y mantenimiento de mobiliario. Tiempo en el cual con trabajo y dedicación se ha demostrado calidad garantía e innovación de los productos ofertados al mercado.</p> <p><b>2.- ¿Con cuanto personal trabaja la empresa para el desarrollo de sus actividades?</b> La compañía cuenta con una capacidad de 24 personas distribuidas en diferentes áreas, las mismas que tienen los conocimientos sobre lo que busca la empresa así mismo puedo decir que son personas confiables y responsables en el desarrollo de sus actividades.</p> <p><b>3.- ¿Considera que posee el apoyo y colaboración de los trabajadores de la compañía?</b> Si, trato de tener comunicación con todos ellos y tratar de hacer un clima laboral que se sientan como parte de la empresa con motivación y entusiasmo para realizar las actividades encomendadas</p> <p><b>4.- ¿Cuáles son los productos que ofrece la compañía?</b> Los productos los cuales se enfoca la compañía son mobiliarios de hogar, escolar, oficina, hospitalario, industrial, otros, los cuales han tenido más acogida en el mercado, debido a la diversidad de innovación en los mismos.</p> <p><b>5.- ¿En qué ciudades son más acogidos los productos que ofrece?</b> Las ciudades en las que más acogida ha tenido los productos son, Ambato, Quito, y Babahoyo siendo los sitios más opinados para la oferta de nuestros productos. Sin embargo debido a recomendaciones de nuestros clientes también se ha extendido en todo el Ecuador.</p>		



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.03**  
**2/3**

**ENTREVISTA PRELIMINAR**

**6.- ¿Considera que la competencia perjudica al desenvolvimiento de las actividades de la compañía?**

Puede decir que en parte si nos perjudica porque ofertan productos de mala calidad y a menor precio, pero al mismo tiempo es una oportunidad de mejorar la calidad de nuestros productos porque es lo que buscan los clientes en el mercado

**7.- ¿Considera que la tecnología ayudado a la productividad de la empresa?**

Si porque ha permitido ha permitido obtener maquinaria con tecnología avanzada para la elaboración de los productos, permitiendo reducir costos y mejorando la calidad de los productos.

**8.- ¿Cómo introduce sus productos al mercado?**

Con la ayuda de la publicidad, y el entrar a participar en el servicio de compras públicas, en donde nos permiten participar de las licitaciones con importantes empresas del mercado nacional.

**9.- ¿Cuál es la mejor ventaja que posee la empresa?**

Una de las ventajas que considero que tiene la empresa es la innovación y calidad de sus productos, ya que se trabaja con la mejor materia prima del mercado y maquinaria especializada en la elaboración de mobiliarios.

**10.- ¿Considera usted que los productos y servicios que ofrece son los apropiados para satisfacer las necesidades de los clientes?**

Si, ya que siempre estamos verificando la necesidades del cliente, mediante nuestro buzón de sugerencias implementado en nuestra empresa.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.03**  
**3/3**

**ENTREVISTA PRELIMINAR**

**11.- ¿Cuáles son los medios de comunicación que utiliza la compañía para tener contacto con sus clientes?**

Los medios que utilizamos son el internet y nuestra página oficial la cual está disponible para todos nuestros clientes, con todos los productos y servicios que ofrecemos.

**12.- ¿Cómo visualiza a su empresa en el futuro?**

En un continuo crecimiento, ser los mejores en el mercado aumentando nuestra infraestructura con el fin de ser competentes y contribuir con la economía del país, favoreciendo a la fuente de trabajo.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.04**  
**1/1**

**SOLICITUD DE INFORMACIÓN**

Ambato, 05 de Febrero de 2016

Señor  
Franklin Campoverde  
Gerente General  
Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda.

De mi consideración:

En relación con la auditoría de los estados financieros de Compañía MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., por el año 2014, la presente tiene como finalidad solicitar la siguiente información necesaria para nuestra revisión.

A fin de dar inicio de la auditoría, requerimos se nos proporcione la información que se detalla a continuación:

1. Copia del RUC actualizado de la Compañía año 2014.
2. Escrituras de constitución de la Compañía
3. Información general de la compañía
4. Reseña histórica de la compañía
5. Misión, visión objetivos de la compañía
6. Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales, al 31 de diciembre de 2014.
7. Futuras físicas de ventas

Agradeciendo de antemano su oportuna gestión al presente requerimiento, así como aprovechando para expresarle nuestros más cordiales saludos, nos suscribimos.

Atentamente,

**Edwin Bárcenes**  
AUDITOR INDEPENDIENTE

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Se cuenta un código entendible dirigido a resolver conflictos?		X		1	0	No existe un código de ética
2	¿Desviaciones en las políticas establecidas son investigadas y documentadas?		X		1	0	No se cumple con el manual de políticas
3	¿La junta regularmente recibe información clave, como declaraciones financieras, iniciativas en el mercado y otros contratos y negociaciones significaciones?		X		1	0	La información no es necesaria para los temas a tomar en la junta
4	¿Los directivos creen que ellos reciben la información apropiada?	X			1	1	
5	¿La información es comunicada a tiempo?		X		1	0	Información retrasada
6	¿La función de contabilidad es vista como un grupo necesario o como un vehículo para ejercitar el control sobre varias actividades de la entidad?	X			1	1	
7	¿Unidad del personal de contabilidad también tiene responsabilidades con la central de directivos financieros?	X			1	1	



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

8	¿La entidad tiene una adecuada mano de obra en números y experiencia para llevarlo a cabo su misión?	X			1	1	
9	¿los nuevos empleados están enterados de sus responsabilidades		X		1	0	No tienen conocimiento de sus responsabilidades
10	¿Los empleados entienden que un procedimiento inefectivo puede traer consecuencias irremediables?		X		1	0	No comprenden los procedimientos
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.05**  
**3/13**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(4/10)*100
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 40%
Nivel de riesgo	60%

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

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

**Análisis:** Luego de haber realizado la evolución del control interno se determinó un nivel de confianza bajo con un porcentaje del 40%, y un riesgo moderado con el 60% debido a que la empresa Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda., no cuenta con un código de ética, existen desviaciones en las políticas establecidas, no existe información necesaria para las reuniones de junta, la información no es comunicada a tiempo, los trabajadores no están conscientes de las responsabilidades y procedimientos que causan consecuencias irremediables.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05**  
**4/13**

**CUESTIONARIO DE VALORACIÓN DE RIESGOS**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿La dirección ha establecido los objetivos globales?	X			1	1	
2	¿La información de los objetivos globales de la entidad es difundida a los empleados y en el consejo de directivos?		X		1	0	No tienen conocimiento los empleados
3	¿La dirección ha identificado los recursos necesarios para lograr los objetivos?	X			1	1	
4	¿Existen planes para la adquisición de los recursos necesarios?		X		1	0	No existen
5	¿Cambios en la tecnología?	X			1	1	
6	¿Eventos naturales?	X			1	1	
7	¿Consultas legales periódicamente legalizadas en la dirección en la implantación de la nueva legislación?		X		1	0	No se realiza actualización de información
8	¿La capacidad del sistema es grande para manejar el crecimiento en los volúmenes de información?	X			1	1	
9	¿Las responsabilidades de control en los empleados son reasignadas transferidas o fiscalizadas?		X		1	0	No se hace seguimiento
10	¿El personal está de acuerdo con las reglas y políticas?		X		1	1	No tienen conocimiento
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.05**  
**5/13**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(5/10)*100
Nivel de confianza	50%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 50%
Nivel de riesgo	50%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			
	Alto			✓

**Análisis:** Luego de haber realizado la evolución de la valoración de riesgos se determinó que existe un nivel de confianza bajo con un porcentaje del 50%, y un riesgo bajo con el 50% debido a que la empresa Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda., no difunde sus objetivos a los empleados, no cuenta con planes para adquisición de los recursos, no se realiza capacitaciones sobre las nuevas actualizaciones realizadas por las entidades de control, no se realiza un seguimiento de las responsabilidades encargadas a los empleados y los empleados no tienen conocimiento sobre la reglas y políticas de la compañía.

<b>Elaborado por: E.B.</b>	<b>Fecha: 06/06/2016</b>
<b>Supervisado por: G.T.-H.S.</b>	<b>Fecha: 17/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05**  
**6/13**

**CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Los controles descritos en el manual de políticas son actualmente aplicados y si la forma en que los aplican es la correcta?		X		1	0	No se aplica de forma correcta
2	¿Apropiadas y oportunas acciones son tomadas en acepciones de información que requieran ser seguidas?	X			1	1	
3	¿El personal de supervisión repasa el funcionamiento de los controles?			X	1	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.05  
7/13**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(1/3)*100
Nivel de confianza	33%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 33%
Nivel de riesgo	67%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

**Análisis:** Luego de haber realizado la evolución de las actividades de control se determinó que existe un nivel de confianza bajo con un porcentaje del 33%, y un riesgo moderado con el 67% debido a que el personal de la empresa Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda., no aplica de manera correcta las políticas establecidas en el manual.

<b>Elaborado por: E.B.</b>	<b>Fecha: 06/06/2016</b>
<b>Supervisado por: G.T.-H.S.</b>	<b>Fecha: 17/06/2016</b>

**CUESTIONARIO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

No	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿La información que los administradores necesitan para llevar a cabo sus responsabilidades es reportada por ellos mismo?	X			1	1	
2	¿Los directores reciben información que les capacite para la identificación de las acciones que deban tomar		X		1	0	No reciben capacitaciones
3	¿Hay una manera de comunicar los problemas o inquietudes a través de un medidor o un consejo de la corporación para no comunicarlas a las directivas?		X		1	0	No existe un buzón de sugerencias y comentarios
4	¿Los empleados actualmente utilizan los canales de comunicación?	X			1	1	
5	¿Los recursos son suficientes y son suministrados a medida que van siendo necesitadas para el desarrollar nuevos sistemas de información?	X			1	1	
6	¿Los proveedores, clientes y otros conocen los estándares y expectativas de la entidad hacia el trato de ciertas acciones?		X		1	0	No tienen conocimiento sobre el tema
7	¿La mala conducta de los empleados y de los contratistas externos es reportada de inmediato al directivo encargado?	X			1	1	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05**

**9/13**

**CUESTIONARIO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

8	¿Los errores de facturación a los clientes son corregidos de inmediato, y al detectar de donde proviene los errores se toman los correctivos correspondientes?	X		1	0	No se corrigen los errores a tiempo
9	¿Las acciones tomadas son las apropiadas y si estas son complementadas con reportes?	X		1	0	No existen reportes
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>4</b>





**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.05  
10/13**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(4/9)*100
Nivel de confianza	44%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 44%
Nivel de riesgo	56%

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

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

**Análisis:** Luego de haber realizado la evolución de la información y comunicación se determinó que existe un nivel de confianza bajo con un porcentaje del 44%, y un riesgo moderado con el 56% debido a que, el personal directivo no cuenta con capacitaciones, no existe un buzón de sugerencias y comentarios, no está disponible la información para los proveedoras y clientes sobre la empresa. No se corrigen los errores a tiempo y no se sustenta con reportes las acciones tomadas.

<b>Elaborado por: E.B.</b>	<b>Fecha: 06/06/2016</b>
<b>Supervisado por: G.T.-H.S.</b>	<b>Fecha: 17/06/2016</b>

**CUESTIONARIO DE MONITOREO**

No	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿La operación directiva compara la producción, del inventario, las ventas y otra información obtenida en el curso de las actividades diarias con la información generada del sistema?	X			1	1	
2	¿Los reguladores de la comunicación de la información a la entidad tienen un mal funcionamiento del sistema de control interno?	X			1	1	
3	¿Las medidas de seguridad son confiables y si el conteo de mercancía es igual a los registros existentes?	X			1	1	
4	¿El conocimiento se obtiene de como el sistema supuestamente debe trabajar y como actualmente trabaja?		X		1	0	No se tiene un conocimiento del sistema contable
5	¿Los manuales de las políticas, los cuadros de la organización las instrucciones de operación están a disposición de todos?		X		1	0	No se encuentran disponibles
6	¿Resultados obtenidos del monitoreo y de evaluaciones separadas?	X			1	1	
7	¿Las deficiencias son reportadas directamente a la persona encargada de la actividad y a una persona de un nivel más alto?	X			1	1	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05**

**12/13**

**CUESTIONARIO DE MONITOREO**

8	¿La transacción o el evento identificado es correcto?			X	1	0	
9	¿Las acciones tomadas tienen los correctivos adecuados para su mejoramiento?		X		1	0	No se toman las medidas necesarias
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.05  
13/13**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(5/9)*100
Nivel de confianza	56%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 56%
Nivel de riesgo	44%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

**Análisis:** Luego de haber realizado la evolución de monitoreo se determinó que existe un nivel de confianza moderado con un porcentaje del 56%, y un riesgo bajo con el 44% debido a que el personal no tiene el suficiente conocimiento del sistema contable, no está disponible la información para todo el personal y no se toman medidas para el mejoramiento sobre los errores realizados.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>06/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>17/06/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05**  
**PE**

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
1	Aplicación de los cuestionarios de control por las cuentas de los Estados financieros.	<b>PE.01</b>	<b>EB</b>	
2	Determinar los niveles de confianza y riesgo.	<b>PE.02</b>	<b>EB</b>	
3	Elabore la matriz de riesgo para definir los tipos de pruebas que corresponde.	<b>PE.03</b>	<b>EB</b>	
4	Elaborar el informe de control interno.	<b>PE.04</b>	<b>EB</b>	

**CUESTIONARIO DE SALIDAS DE FONDOS LIQUIDOS Y VARIABLES**

No	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
	<b>Salidas de efectivo</b>						
1	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?	X			1	1	
2	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?		X		1	0	No se supervisa la emisión de cheques
3	¿Está prohibido emitir cheques “al portador” o a “nombre de nosotros mismo”?	X			1	1	
4	¿La emisión de cheques se hace en un mínimo de dos firmas mancomunadas?			X	1	0	
5	¿Está prohibida la firma de cheques “en blanco”?	X			1	1	
6	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?	X			1	1	
7	¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?		X		1	0	No existe un archivo de los cheques anulados
8	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?		X		1	0	No existen un custodio sobre los talonarios

**CUESTIONARIO DE SALIDAS DE FONDOS LIQUIDOS Y VARIABLES**

9	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?	X			1	1	
10	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y control dichas cuentas?		X		1	0	No se realiza un control por una persona ajena a la actividad
11	¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas, con facultades formalmente asignadas para ello?	X			1	1	
<b>Fondos líquidos y variables</b>							
1	¿Existen políticas por escrito para el manejo de los fondos fijos y variables?	X			1	1	
2	¿Los fondos fijos y variables están manejados por empleados formalmente?	X			1	1	
3	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada uno de los responsables del manejo de los fondos?		X		1	0	No existe cartas de responsabilidad
4	¿Se efectuar arqueos sorpresivos de los fondos por una persona distinta al responsable de su manejo?	X			1	1	
5	¿Dichos arqueos constan por escrito e incluye conexión con cifras de la contabilidad?	X			1	1	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
3/26**

**CUESTIONARIO DE SALIDAS DE FONDOS LIQUIDOS Y VARIABLES**

6	¿Existen plazos bien definidos para el rescate de vales provisionales contra comprobantes definitivos?			X	1	0	
7	¿Los comprobantes pagados con el fondo se cancelan de inmediato con sello fechador de “pagado” para evitar que vuelvan a utilizarse?		X		1	0	No existen sellos para la cancelación
8	¿Se respeten los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?	X			1	1	
9	¿Los fondos son suficientes para sus propósitos y no implican inmovilizaciones de efectivo?	X			1	1	
10	¿Las reposiciones se llevan a cabo en plazos razonables?		X		1	0	No se toman en cuenta los plazos establecidos
11	¿Los cheques para reposición son nominativos?	X			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>22</b>	<b>13</b>	





AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
4/26**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(13/22)*100
Nivel de confianza	59%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 59%
Nivel de riesgo	41%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>

**CUESTIONARIO DE COMPRAS Y CONTROL FÍSICO DE INVENTARIOS**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
<b>Compras de mercadería</b>							
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos prenumerados y debidamente autorizadas?	X			1	1	
2	Las compras se basan en: a) ¿Máximos o mínimos de existencias?	X			1	1	
3	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido se actualiza periódicamente?		X		1	0	No existe un catálogo de proveedores
4	¿Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor entre las opciones sujetas o concurso?		X		1	0	No se realiza selección de proveedores
5	Los criterios de selección de un proveedor, se base en: a) ¿Precios más bajos? b) ¿Calidad de los productos?	X			1	1	
6	¿La función de recepción de mercancías está claramente definida y asignada?	X			1	1	
7	¿Las mercancías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?	X			1	1	
8	¿Las mercancías se verifican físicamente incluyendo el aseguramiento de la calidad pactada?	X			1	1	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01**  
  
**6/26**

**CUESTIONARIO DE COMPRAS Y CONTROL FÍSICO DE INVENTARIOS**

9	¿La persona que aprueba los embarques de proveedores tiene facultades formalmente asignadas para ello?		X		1	0	No exista una persona designada
10	¿Las mercancías se registran oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?		X		1	0	No se registran oportunamente
11	¿Las facultades de acceso y operativas dentro del sistema de cómputo están claramente definidas por lo que toca al registro de las entradas de mercancías?	X			1	1	
<b>Control Físico</b>							
1	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en el almacén?	X			1	1	
2	¿Las existencias de mercancías son controladas mediante cuentas del mayor general?	X			1	1	
3	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	X			1	1	
4	Los inventarios físicos de mercancías se practican:  ¿Al final del ejercicio anual?	X			1	1	
5	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?		X		1	0	No hay una persona encargada



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01**  
  
**7/26**

**CUESTIONARIO DE COMPRAS Y CONTROL FISICO DE INVENTARIOS**

6	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?		X		1	0	No existe un control por contabilidad
7	¿Los inventarios se apoyan en un instructivo plenamente estructurando que asegure la eficacia de los conteos?		X		1	0	No existe un instructivo de inventarios
8	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	X			1	1	
9	¿Los ajustes requieren de la autorización de un funcionario con facultades para ello?		X		1	0	No existen un control de los funcionarios sobre los ajustes
10	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X		1	0	No existe un control de los inventarios dañados
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>12</b>	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
8/26**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(12/21)*100
Nivel de confianza	57%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 57%
Nivel de riesgo	43%

**NIVEL DE CONFIANZA**

<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>

**NIVEL DE RIESGO**

		<b>Impacto del riesgo</b>		
		<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Ocurrencia</b>	<b>Bajo</b>			
	<b>Medio</b>			
	<b>Alto</b>			✓

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-**  
**PE.01**  
**9/26**

**CUESTIONARIO INMUEBLES, MOBILIARIOS, EQUIPOS, E INSTALACIONES**

No	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Las inversiones, ventas o bajas y cancelaciones de activos fijos están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	X			1	1	
2	¿Las inversiones en activos fijos están basadas en concursos o licitaciones entre, por lo menos, tres opciones?		X		1	0	No existe selección para la inversión
4	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de la adquisición respectivos?	X			1	1	
5	¿Se comparan por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?		X		1	0	No existe un control de los registros con los físicos
6	¿La empresa practica inventarios físicos periódicos de activos fijos y los compara con registro contables?		X		1	0	No existe un control de activos fijos físico
7	¿Está en vigor una política precisa para diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparaciones al mismo?		X		1	0	No existe un política sobre los activos físicos
8	¿Hay una política formal sobre montos para capitalizar erogaciones y, en un caso, registrarlas directamente en resultado?			X	1	0	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
10/26**

**CUESTIONARIO INMUEBLES, MOBILIARIOS, EQUIPOS, E INSTALACIONES**

9	¿Los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujos de efectivo están claramente identificados?	X			1	1	
10	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?	X			1	1	
11	¿Las estimaciones de depreciación consideran el genuino demerito de los equipos en función a las actividades propias del giro de la empresa?	X			1	1	
12	¿Los valores netos de realización proyectados a futuro, permiten asegurar que los activos fijos no están sobrevaluados?	X			1	1	
13	¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?			X	1	0	
14	En su caso, ¿los avalúos por perito independiente se han considerado para efectos contables?			X	1	0	
15	Si las depreciaciones fiscales son diferentes a las contables ¿están claramente separadas en el sistema de contabilidad?			X	1	0	
16	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?		X		1	0	No existen cartas de responsabilidad
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(6/15)*100
Nivel de confianza	40%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 40%
Nivel de riesgo	60%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

		<b>Impacto del riesgo</b>		
		<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Ocurrencia</b>	<b>Bajo</b>			
	<b>Medio</b>			✓
	<b>Alto</b>			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



**CUESTIONARIO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?	X			1	1	
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?		X		1	0	No se definen adecuadamente
3	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?	X			1	1	
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?		X		1	0	No existen estados de cuenta de los bancos
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con bancos y con los principales proveedores?		X		1	0	No se realizan confirmación de saldos
6	¿Se aprovechan todos los documentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	X			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
13/26**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(3/6)*100
Nivel de confianza	50%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 50%
Nivel de riesgo	50%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

		<b>Impacto del riesgo</b>		
		<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Ocurrencia</b>	<b>Bajo</b>			
	<b>Medio</b>			
	<b>Alto</b>		✓	

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>

**CUESTIONARIO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Se registran adecuadamente en los libros contables de la compañía?	X			1	1	
2	¿Existe un archivo de los comprobantes de pago de las cuotas mensuales?		X		1	0	No existe un control de los pagos mensuales
3	¿Existen un control adecuado de las tablas de amortización de los préstamos?	X			1	1	
4	¿Se registran los intereses correctamente en los libros contables?	X			1	1	
5	¿Se cancelan los préstamos en los plazos establecidos?		X		1	0	Existen retrasos en los pagos
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
15/26**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(3/5)*100
Nivel de confianza	60%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 60%
Nivel de riesgo	40%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
16/26**

**CUESTIONARIO DEL CAPITAL CONTABLE**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Existen y se maneja registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el capital contable?		X		1	0	No existe un registro individual de las acciones
2	¿Todas las modificaciones a las cuentas del capital contable están basadas en decisiones de la asamblea de accionistas?	X			1	1	
3	¿Las decisiones de las asambleas de accionistas que afectan al capital contable se reconocen en libros de manera oportuna?	X			1	1	
4	¿Se cancelan anualmente todas las cuentas de resultados contra la pérdida y ganancias incluyendo, en su caso, los ajustes de auditoría?	X			1	1	
5	¿Concuerdan los movimientos contables con la declaración anual del impuesto sobre la renta?	X			1	1	
6	¿Concuerdan las decisiones de los accionistas con las disposiciones de?:  a) Ley general de sociedades mercantiles b) Escritura constitutiva y sus modificaciones		X		1	0	No se encuentra definido un libro societario sobre los documentos
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.05-  
PE.01  
17/26**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(4/6)*100
Nivel de confianza	67%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 67%
Nivel de riesgo	33%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

		<b>Impacto del riesgo</b>		
		<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Ocurrencia</b>	<b>Bajo</b>			
	<b>Medio</b>		✓	
	<b>Alto</b>			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>

**CUESTIONARIO DE VENTAS DE MERCADERIA**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentales?	X			1	1	
2	¿El resultado de las investigaciones de crédito se identifica claramente con los pedidos respectivos?	X			1	1	
3	¿Los pedidos están prenumerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?		X		1	0	No Existen numeración en los pedidos
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?		X		1	0	No esta se detalla las formas de pago
5	¿El director de ventas puede modificar los precios de las mercancías?	X			1	1	
6	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de las mercancías?	X			1	1	
7	¿Se emiten avisos de embarque o remisión para controlar el transporte de las mercancías?		X		1	0	No existen avisos de embarque
8	¿Las remisiones están prenumeradas		X		1	0	No existen remisiones

**CUESTIONARIO DE VENTAS DE MERCADERIA**

9	¿Las facturas de ventas están prenumeradas?	X			1	1	
10	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	X			1	1	
11	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	X			1	1	
12	¿Las facturas se envían oportunamente al departamento de cobranzas para controlar su vencimiento?	X			1	1	
13	¿Las notas de crédito están prenumeradas?	X			1	1	
14	¿Las políticas de descuentos y los porcentajes respectivos se revisan y actualizan periódicamente?		X		1	0	No existe una política escrita sobre los descuentos
15	¿Existen controles y monitoreo suficientes para asegurar que las ventas y los documentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del periodo contable a que corresponden?	X			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	





AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-  
PE.01  
20/26**

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(10/15)*100
Nivel de confianza	67%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 67%
Nivel de riesgo	33%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

		<b>Impacto del riesgo</b>		
		<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
<b>Ocurrencia</b>	<b>Bajo</b>			
	<b>Medio</b>			✓
	<b>Alto</b>			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>

**CUESTIONARIO DE COSTOS DE VENTAS**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	El registro contable de las salidas de mercancías por ventas se basa en reportes del almacén sobre bases:  ¿Mensuales?	X			1	1	
2	¿El reporte de salida del almacén es un listado computarizado que incluye costos unitarios respectivos de acuerdo con el método de valuación en vigor?			X	1	0	
3	¿Los cambios a los costos unitarios en la base de datos son previamente autorizados por un funcionario con facultades para ello?	X			1	1	
4	¿Es consistente el método utilizando por la empresa para calcular los costos unitarios de sus mercancías?	X			1	1	
5	¿En la determinación de los costos unitarios de las mercancías se toman en cuenta las condiciones cambiantes del mercado para las diferentes clases de artículos?	X			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

PP.05-  
PE.01  
22/26

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(4/5)*100
Nivel de confianza	80%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 80%
Nivel de riesgo	20%

**NIVEL DE CONFIANZA**

<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>

**NIVEL DE RIESGO**

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio		✓	
	Alto			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



Edwin Bárcenas  
Auditor

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

PP.05-  
PE.01  
23/26

**CUESTIONARIO DE GASTOS DE GESTIÓN**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos de operación?		X		1	0	No se dividen por concepto de gasto
2	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos de operación?		X		1	0	No se realizan un análisis de los gastos
3	En su caso. ¿Se actualizan los rubros analíticos considerando nuevos conceptos de gastos o la falta de recurrencia de los que ya existen?	X			1	1	
4	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	X			1	1	
5	¿Todos las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por funcionarios con facultades suficientes para ello?	X			1	1	
6	¿Permiten las políticas contables y los mecanismos de control identificar posibles “gastos sensitivos”			X	1	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

PP.05-  
PE.01  
24/26

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(3/6)*100
Nivel de confianza	50%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 50%
Nivel de riesgo	50%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.05-**  
**PE.01**  
**25/26**

**CUESTIONARIO DE SUELDOS Y SALARIOS**

No.	Preguntas	Si	No	N/A	PT	CT	Observación
1	¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?	X			1	1	
2	¿Las funciones de reclutamiento y selección de personal están claramente definidas y asignadas?		X		1	0	No se realizan pruebas de conocimiento
3	¿Se lleva a cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?	X			1	1	
4	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	X			1	1	
5	¿Las vacaciones, tiempo extra, aumentos de sueldo, y otras compensaciones se autorizan por escrito?	X			1	1	
6	¿Se obtienen recibos de sueldos firmados?	X			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	

Nivel de confianza	(Calificación total / Ponderación Total) * 100
Nivel de confianza	(5/6)*100
Nivel de confianza	83%
Nivel de riesgo	100% - Nivel riesgo
Nivel de riesgo	100% - 83%
Nivel de riesgo	17%

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

		Impacto del riesgo		
		Bajo	Medio	Alto
Ocurrencia	Bajo			
	Medio			✓
	Alto			

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PE.02**

No.	Componentes	PT	CT	NC	NR
1	Salidas de fondos líquidos y variables	22	13	59%	41%
2	Compras y control físico de inventarios	21	12	57%	43%
3	Inmuebles, mobiliario, equipos, e instalaciones	15	6	40%	60%
4	Cuentas y documentos por pagar	6	3	50%	50%
6	Obligaciones financieras	5	3	60%	40%
7	Capital contable	6	4	67%	33%
8	Ventas de mercadería	15	10	67%	33%
9	Costos de ventas	5	4	80%	20%
10	Gastos de gestión	6	3	50%	50%
11	Gasto sueldos y salarios	6	5	83%	17%

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>





**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PE.03**

No.	Componentes	NR	PROCEDIMIENTOS
1	Salidas de fondos líquidos y variables	41%	Verificación de los valores de la cuenta caja.
2	Compras y control físico de inventarios	43%	Constatación documental de inventarios.
3	Inmuebles, mobiliario, equipos, e instalaciones	60%	Cuadro de depreciaciones de los activos y verificación de los saldos.
4	Cuentas y documentos por pagar	50%	Comprobar las cuentas y documentos por pagar los saldos del libro mayor.
6	Obligaciones financieras	40%	Verificar los valores de las obligaciones financieras.
7	Capital contable	33%	Comprobar el libro mayor con los documentos fuente.
8	Ventas de mercadería	33%	Verificar los valores de documentos fuente con el libro mayor de ventas
9	Costos de ventas	20%	
10	Gastos de gestión	50%	Realizar rol de pagos y verificar con el libro mayor gastos sueldos, y salarios.
11	Gasto sueldos y salarios	17%	

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**  
**1/11**

**CAJA /BANCOS**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Caja cheques	67.654,83	67.654,83	-
2	Bancos	35.359,11	35.350,11	9,00
<b>TOTAL</b>		<b>103.013,94</b>	<b>103.004,94</b>	<b>9,00</b>

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó un saldo de cuenta caja cheques de 677654,83 dólares según las revisiones hechas se pudo observar que los valores registrados son los que se presentan en los documentos fuentes, por lo que no existe variación.

Así mismo los saldos de bancos de acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó un saldo de US\$ 35.359,11 dólares según las verificaciones realizadas con los documentos físicos de observo que existe una diferencia de US\$ 9,00, debido a que no se registró los valores de los gastos financieros que se reportan en los estados de cuenta de los bancos.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**

**2/11**

**INVENTARIO DE MERCADERIA**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Inventarios MDF	85.182,47	86.065,04	(882,57)
2	Inventario Aglomerado	49.265,10	49.265,14	(0,04)
3	Inventario Contrachapado	40.792,89	40.841,61	(48,72)
4	Inventario Tapacanto	33.858,59	34.086,28	(227,69)
5	Inventario Herrajes	74.191,15	73.318,07	873,08
6	Inventario Herramientas	5.308,12	5.187,89	120,23
7	Inventario Madera Sólida	1.074,99	1.074,96	0,03
8	Inventario Puertas	2.200,72	2.200,68	0,04
<b>TOTAL</b>		<b>291.874,03</b>	<b>292.039,67</b>	<b>(165,64)</b>

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó un saldo de inventarios de US\$ 291.874,03 dólares según las revisiones realizadas se pudo observar que existen diferencias las cuales ascienden a un valor de US\$ (165,64) debido a que no se encuentran registrados en el sistema contable las entradas y salidas de bodega.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>

**ACTIVOS FIJOS**  
**CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO**

Código	Descripción	F_Adquisic	Años	FeCaducid	Costo	Valor Acumulado	Valor Libros	Valor	Valor %
0000	COMPRESOR	04/06/2003	10	01/06/2013	566,91	510,00	56,91	-	-
0017	COMPRESOR	08/04/2014	10	05/04/2024	2.069,06	310,40	1.758,66	15,52	15,52
0015	EXTRACTOR	07/08/2012	10	05/08/2022	3.114,76	934,40	2.180,36	23,36	23,36
0012	SIERRA VERTICAL	01/01/2011	10	29/12/2020	20.000,00	8.850,00	11.150,00	150,00	150,00
0007	COLECTOR	01/01/2011	10	29/12/2020	580,00	256,65	323,35	4,35	4,35
0005	SIERRA VERTICAL	01/01/2011	10	29/12/2020	17.000,00	7.522,50	9.477,50	127,50	127,50
0004	COMPRESOR	03/10/2005	10	01/10/2015	581,08	523,20	57,88	-	-
0009	BASTIDOR	01/06/2009	10	30/05/2019	779,30	455,52	323,78	5,84	5,84
0010	MAQUINA CON	16/06/2009	10	14/06/2019	190,00	110,76	79,24	1,42	1,42
0013	EXTRACTOR	13/12/2010	10	10/12/2020	2.118,77	953,40	1.165,37	15,89	15,89
0016	ENCHAPADORA	01/08/2012	10	30/07/2022	46.528,06	13.958,40	32.569,66	348,96	348,96
0019	MAQUINA	17/09/2014	10	14/09/2024	1.080,00	121,50	958,50	8,10	8,10
0195	MOTOR	07/09/2015	10	04/09/2025	2.049,80	41,01	2.008,79	13,67	13,67
0018	FRESAS	01/09/2014	10	29/08/2024	1.791,28	201,45	1.589,83	13,43	13,43
0014	TRANSFORMADOR	17/01/2012	10	14/01/2022	6.820,00	2.404,05	4.415,95	51,15	51,15
0011	ELECTRICO	17/08/2010	10	14/08/2020	218,66	104,96	113,70	1,64	1,64
0008	MONTACARGAS	01/01/2011	10	29/12/2020	20.000,00	8.850,00	11.150,00	150,00	150,00
0006	SIERRA CIRCUALR	25/02/2007	10	22/02/2017	101,14	80,56	20,58	0,76	0,76
0001	MONTACARGA	01/08/2003	10	29/07/2013	1.048,79	944,40	104,39	-	-
0002	PRENSAS	26/12/2003	10	23/12/2013	105,00	94,80	10,20	-	-
0003	BALANZA	24/12/2004	10	22/12/2014	239,50	216,00	23,50	-	-
0161	SIERRA VERTICAL	01/01/2011	10	29/12/2020	17.000,00	7.522,50	9.477,50	127,50	127,50
0193	ENCHAPADORA	08/04/2015	10	05/04/2025	52.000,00	2.340,00	49.660,00	390,00	390,00
0163	EXTRACTOR	01/01/2011	10	29/12/2020	900,00	398,25	501,75	6,75	6,75
0165	PERFORADORA	01/08/2010	10	29/07/2020	638,00	306,45	331,55	4,78	4,78
0164	COMPRESOR	01/01/2011	10	29/12/2020	600,00	265,50	334,50	4,50	4,50
0167	MONTACARGAS	28/03/2013	10	26/03/2023	4.464,29	1.104,84	3.359,45	33,48	33,48
0166	ALARMA	01/10/2010	10	28/09/2020	424,00	197,16	226,84	3,18	3,18
<b>TOTAL</b>					<b>203.008,40</b>	<b>59.578,66</b>	<b>143.429,74</b>	<b>1.501,78</b>	<b>1.501,78</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**  
**4/11**

**ACTIVO FIJO**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Terrenos	123.816,00	123.816,00	-
2	Edificios e Instalaciones	131.243,86	131.574,70	(330,84)
3	Maquinaria y Equipo	143.798,49	143.429,74	368,75
4	Muebles y Enseres	25.610,88	25.974,01	(363,13)
5	Equipo de Oficina	2.411,15	2.447,33	(36,18)
6	Equipo de Computación y Software	9.784,09	9.850,92	(66,83)
8	Vehículos	19.438,27	18.453,33	984,94
<b>TOTAL</b>		<b>456.102,74</b>	<b>455.546,03</b>	<b>556,71</b>

**INTERPRETACIÓN:**

En base a la información presentada en los libros contables se determinó que existe un saldo de activo fijo de US\$ 456.102,74 dólares según las revisiones realizadas se pudo observar que los valores registrados en los libros contables no concuerdan con los saldos obtenidos mediante la revisión, por lo que existe una diferencia de US\$ 556,71 debido a que no se encuentra ingresado las adiciones y depreciaciones de activos fijos al sistema contable.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**

**5/11**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Proveedores nacionales	305.794,91	305.742,73	52,18
<b>TOTAL</b>		<b>305.794,91</b>	<b>305.742,73</b>	<b>52,18</b>

**INTERPRETACIÓN:**

En base a la información presentada en los libros contables se determinó que existe un saldo en cuentas y documentos por pagar de 305.794,91 dólares según las verificaciones realizadas se observó que los valores ingresados en el sistema contable no concuerdan con los obtenidos en nuestra revisión por lo que existe un diferencia de 52,18 debido a que se duplico el registro dentro del sistema contable.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**  
**6/11**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
6	Obligaciones financieras	62.099,62	61.586,07	513,55
<b>TOTAL</b>		<b>62.099,62</b>	<b>61.586,07</b>	<b>513,55</b>

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó un saldo de obligaciones financieras de 62.099,62 dólares según las revisiones hechas se pudo determinar que los valores registrados no coinciden con los obtenidos, por lo que existe una diferencia por un valor de 513,55 debido a que no se devengó los pagos del valor capital.

Elaborado por: **E.B.** Fecha: **20/06/2016**

Supervisado por: **G.T.-H.S.** Fecha: **29/07/2016**



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**  
**7/11**

**CAPITAL SOCIAL**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Capital social	300.000,00	300.000,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>-</b>

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó un saldo de capital social de 300.000,00 dólares según las revisiones hechas se pudo determinar que los valores registrados son los que se presentan en los documentos fuentes, por lo que no existe variación.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>





AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**  
**8/11**

**INGRESOS OPERACIONALES**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Ingresos	2.238.566,25	2.248.198,51	(9.632,26)
<b>TOTAL</b>		<b>2.238.566,25</b>	<b>2.248.198,51</b>	<b>(9.632,26)</b>

**INTERPRETACIÓN:**

En base a la información presentada en los libros contables se determinó que existe un saldo de ingresos por un valor de 2.238.566,25 dólares según el análisis realizado se pudo determinar que los saldos registrados en los libros no coinciden con el resultado obtenido por lo que existe un diferencia de 9.632,26 debido a que no se encuentran ingresado toda la facturación de ventas del periodo.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**

**9/11**

**COSTO DE VENTAS**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Costo de ventas	1.283.613,32	1.283.453,06	160,26
<b>TOTAL</b>		<b>1.283.613,32</b>	<b>1.283.453,06</b>	<b>160,26</b>

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó un saldo de costo de ventas de 1.283.613,32 dólares según las revisiones realizadas se pudo observar que existen diferencias las cuales ascienden a un valor de US\$ (160,26) debido a que no se encuentran registrados en el sistema contable

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>20/06/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>29/07/2016</b>



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.**

**PP.06**  
**10/11**

**GASTO SUELDOS Y SALARIOS**

No.	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Sueldos y salarios	125.350,74	125.350,74	-
<b>TOTAL</b>		<b>125.350,74</b>	<b>125.350,74</b>	<b>-</b>

**ROL DE PAGOS**

Nombre	Días	INGRESOS							DESCUENTOS		
		Sueldo	XIII	XIV	Vacaciones	Fondos de reserva	Aporte Patronal	Total Ingresos	Individual	Total Egresos	Líquido a recibir
ARCE RECALDE IVONNE ANDREA	30	683,96	57,00	29,10	28,50	57,00	76,27	931,82	64,63	64,63	867,19
BRAVO PAREDES ADA XIMENA	30	595,14	49,60	29,10	24,80	49,60	66,36	814,58	56,24	56,24	758,34
CASARES NARANJO CHRISTIAN JAVIER	30	538,42	44,87	29,10	22,43	44,87	60,04	739,73	50,87	50,87	688,86
CHIPANTIZA CHAMBA MILTON	30	530,79	44,23	29,10	22,12	44,23	59,19	729,66	50,15	50,15	679,51
CORDOVA LLAMUCA HECTOR	30	729,43	60,79	29,10	30,39	60,79	81,34	991,83	68,92	68,92	922,91
DELGADO FIALLOS MARIA GABRIELA	30	870,53	72,54	29,10	36,27	72,54	97,07	1.178,06	82,26	82,26	1.095,80
GAVILANES REINOSO ANGEL	30	442,75	36,90	29,10	18,45	36,90	49,36	613,45	41,84	41,84	571,61
GAVILANEZ YUPA SANTIAGO ISRAEL	30	728,06	60,67	29,10	30,34	60,67	81,18	990,02	68,80	68,80	921,22
NUÑEZ MANOBANDA SUSANA	30	730,66	60,89	29,10	30,44	60,89	81,47	993,45	69,05	69,05	924,40
PAUCAR CUMBILLO SEGUNDO ISAIAS	30	478,27	39,86	29,10	19,93	39,86	53,33	660,34	45,19	45,19	615,15
PORRAS TENETA JUAN OCTAVIO	30	473,67	39,47	29,10	19,74	39,47	54,64	656,09	46,30	46,30	609,79
SANCHEZ ALBANCANDO MAYRA	30	637,93	53,16	29,10	26,58	53,16	71,13	871,06	60,28	60,28	810,78
SANCHEZ BONILLA CLARA	30	1.443,85	120,32	29,10	60,16	120,32	160,99	1.934,74	136,44	136,44	1.798,30
SINCHIGUANO CRIOLLO CESAR	30	530,82	44,24	29,10	22,12	44,24	59,19	729,69	50,16	50,16	679,53
SOLIS LOPEZ DAVID EDGAR	30	1.389,62	115,80	29,10	57,90	115,80	154,94	1.863,16	131,32	131,32	1.731,84
VASCONEZ CALLEJAS SANTIAGO	30	1.200,00	100,00	29,10	50,00	100,00	133,80	1.612,90	113,40	113,40	1.499,50
BRAVO PAREDES LUIS MARIO	30	533,50	44,46	29,10	22,23	44,46	59,49	733,23	50,41	50,41	682,82
CHACON GARCES ALVARO ANTONIO	30	1.291,18	107,60	29,10	53,80	107,60	143,97	1.733,24	122,01	122,01	1.611,23
GAVILANES PEREZ NANCY PATRICIA	30	483,86	40,32	29,10	20,16	40,32	53,96	667,72	45,72	45,72	622,00
GAVILANES PEREZ NORMA PIEDAD	30	425,22	35,44	29,10	17,72	35,44	47,41	590,31	40,18	40,18	550,13
IBARRA IZA VICTORIA GABRIELA	30	556,40	46,37	29,10	23,18	46,37	62,03	763,44	52,58	52,58	710,86
PAUCAR CUMBILLO SANDRO DAMIAN	30	443,74	36,98	29,10	18,49	36,98	49,48	614,76	41,93	41,93	572,83
TOAPAXI TOASA ESTEBAN	30	450,70	37,56	29,10	18,78	37,56	50,25	623,94	42,59	42,59	581,35
<b>TOTAL</b>		<b>16.188,50</b>	<b>1.349,04</b>	<b>669,21</b>	<b>674,52</b>	<b>1.349,04</b>	<b>1.806,89</b>	<b>22.037,20</b>	<b>1.531,27</b>	<b>1.531,27</b>	<b>20.505,93</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PP.06**

**11/11**

### **GASTO SUELDOS Y SALARIOS**

#### **INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la información presentada en los libros contables se determinó que existe un saldo de gastos personales de 125.350,74 dólares según las previsiones realizadas se pudieron determinar que los valores registrados son los que se presentan en los documentos fuentes, por lo que no existe variación.

Elaborado por: **E.B.**

Fecha: **20/06/2016**

Supervisado por: **G.T.-H.S.**

Fecha: **29/07/2016**



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.


**PE.04**

**1/7**

### HOJA DE HALLAZGOS - CAJA/BANCOS

<b>CONDICIÓN</b>	Una vez verificado las cuentas correspondientes a caja y bancos se ha determinado que no se ha cumplido con las políticas de la compañía debido a que no se registra oportunamente los valores generados por gastos financieros.
<b>CRITERIO</b>	Por política de la empresa se debería realizar los registros de los valores oportunamente en la cuenta caja, además realizar las conciliaciones bancarias de manera mensual a fin de registrar los valores de gastos financieros en los libros contables.
<b>CAUSA</b>	Porqué la contadora no cumple con la política de la empresa hace que la información ingresada no sea real, haciendo que esto genere diferencias.
<b>EFEECTO</b>	Debido a que no se aplica adecuadamente la política de manejo de caja y bancos hace que se genere una diferencia de US\$ 9,00.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>01/07/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>05/08/2016</b>

 <p>Edwin Bárcenas Auditor</p>	<p>AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014.</p>	<p><b>PE.04</b>  <b>2/7</b></p>
<p><b>HOJA DE HALLAZGOS – INVENTARIO DE MERCADERÍAS</b></p>		
<p><b>CONDICIÓN</b></p>	<p>Durante nuestra revisión se comprobó que en los saldos de inventarios de la compañía existen faltantes y sobrantes, debido a que no se registran oportunamente las entradas y salidas de bodega, haciendo que no se cumplan con las políticas establecidas por la compañía.</p>	
<p><b>CRITERIO</b></p>	<p>Por política de la compañía, el personal encargo de la bodega deberá mantener un registro adecuado en el sistema contable de las entradas y salidas de los productos.</p>	
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>Por el desconocimiento del personal encargado de la bodega sobre el manejo del sistema contable y las políticas establecidas por la compañía.</p>	
<p><b>EFECTO</b></p>	<p>En vista que no se toman en consideración las políticas establecidas hace que se genere una diferencia por un valor de US\$ 165,64.</p>	
<p>Elaborado por: <b>E.B.</b></p>		<p>Fecha: <b>01/07/2016</b></p>
<p>Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b></p>		<p>Fecha: <b>05/08/2016</b></p>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PE.04**

**3/7**

### HOJA DE HALLAZGOS – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

<b>CONDICIÓN</b>	De nuestra revisión se comprobó que la empresa Mega Office Stheel-Parts Cia. Ltda., presenta diferencias en los saldos de propiedad planta y equipo, debido a que no se encuentran registrados las adiciones y depreciaciones.
<b>CRITERIO</b>	Como política de la compañía se deberá realizar el registro de las compras de activos fijos, así mismo se debe realizar el cálculo de depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos.
<b>CAUSA</b>	La inoperancia del contador hace que no se registre oportunamente las adiciones y depreciaciones de los activos fijos haciendo que no se cumplan con las políticas establecidas por la compañía.
<b>EFECTO</b>	Por consecuencia de no aplicar las políticas establecidas hace que se genere una diferencia por un valor de US\$ 556,71.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>01/07/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>05/08/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PE.04**  
**4/7**

### HOJA DE HALLAZGOS – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<b>CONDICIÓN</b>	Una vez verificado las cuentas por pagar se determinaron que existe un faltante debido a que la contadora no realiza un control de los valores por pagar haciendo que se dupliquen los registros en los libros contables de la compañía.
<b>CRITERIO</b>	Por política, la compañía deberá realizar un seguimiento de las cuentas por pagar de manera mensual a fin de tener un control adecuado evitando desviaciones de dinero.
<b>CAUSA</b>	El contador no realiza el control adecuado de los valores por pagar, haciendo que no se cumplan las políticas establecidas.
<b>EFFECTO</b>	Debido a la no aplicación de la política genero diferencia por un valor de US\$ 52,18.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>01/07/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>05/08/2016</b>





AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PE.04**

**5/7**

### HOJA DE HALLAZGOS – OBLIGACIONES FINANCIERAS

<b>CONDICIÓN</b>	Una vez realizado el análisis de los saldos sobre las obligaciones financieras se determinó que existen sobrantes, debido a que no se realiza u control de las tablas de amortización sobre las cuotas mensuales.
<b>CRITERIO</b>	Como es la política, la compañía realizara el control de las obligaciones financieras con el propósito de cumplir los pagos en las fechas determinadas.
<b>CAUSA</b>	Porque la contadora no realiza el control de las tablas de amortización de las obligaciones financieras
<b>EFECTO</b>	Diferencia por un valor de US\$ 513,55,

Elaborado por: **E.B.**

Fecha: **01/07/2016**

Supervisado por: **G.T.-H.S.**

Fecha: **05/08/2016**



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PE.04**

**6/7**

### HOJA DE HALLAZGOS – INGRESOS OPERACIONALES

<b>CONDICIÓN</b>	Una vez verificado los saldos de los ingresos operacionales se observó que existen faltantes debido a que no se realiza el registro oportuno de las facturas de las ventas
<b>CRITERIO</b>	La compañía, controlara el registro adecuado y oportuno de los comprobantes de ventas.
<b>CAUSA</b>	El contador no cumple con la política establecida haciendo que se generen diferencias en los ingresos operacionales.
<b>EFECTO</b>	Diferencia en los ingresos operacionales por un valor de US\$ 9.632,26

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>01/07/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>05/08/2016</b>



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

**PE.04**

**7/7**

### HOJA DE HALLAZGOS – COSTO DE VENTAS

<b>CONDICIÓN</b>	Realizada la revisión del costo de ventas se observó que existen diferencias debido a la insistencia de control sobre los registros en los libros contables lo que genera duplicación de registros
<b>CRITERIO</b>	Por política de la compañía, se deberá controlar el registro adecuado del costo de ventas a fin de que no existan desviaciones.
<b>CAUSA</b>	Por el incumplimiento de las políticas existentes en la compañía, el contador no realiza el control adecuado sobre la contabilización del costo de ventas.
<b>EFFECTO</b>	Diferencia generada por un valor de US\$ 160,26, debido a la no aplicación de políticas.

Elaborado por: <b>E.B.</b>	Fecha: <b>01/07/2016</b>
Supervisado por: <b>G.T.-H.S.</b>	Fecha: <b>05/08/2016</b>

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A los Socios de  
**MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**

### *1. Informe sobre los Estados Financieros*

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

### *2. Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros*

La Administración de **MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**, es responsable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros

### *3. Responsabilidad del Auditor*

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluya también la evolución de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MEGA  
OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA. DEL CANTÓN  
AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO  
2014.

PP.07

2/2

**4. Base para la calificación**

Debido a que existen desviaciones e incumplimiento de las políticas establecidas en el manual de control interno que posee la compañía, hace que se produzcan errores en los registros contables, lo que ocasionado que se generen diferencias en los saldos contables los mismos que no son confiables para la toma de decisiones de los socios

**5. Opinión**

En nuestra opinión, excepto por los efectos sobre los estados financieros de los asuntos indicados en el párrafo 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con normas internacionales de información financiera.

**Ambato – Ecuador, agosto 08 de 2016**

**Edwin Bárcenas Villalva**  
**Auditor Independiente**

## CONCLUSIONES

- La empresa MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA., ubicada en la ciudad de Ambato ha venido presentando problemas derivados de la falta de control contable lo que ha provocado errores en los registros contables por tal razón se hace indispensable la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y el manejo adecuado de los recursos y obligaciones, mediante la aplicación de una auditoría financiera.
- Con la elaboración de la Auditoría financiera en el año 2014 se logró determinar la razonabilidad de los estados financieros, haciendo que la información sea transparente y real para la toma de decisiones de los socios.
- En relación a las deficiencias encontradas en cada una de las cuentas mediante la aplicación de las técnicas de auditoría y control interno se generaron recomendaciones para el mejoramiento de los procedimientos contables y la de gestión administrativa y financiera de la empresa

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda la realizar las correcciones a los hechos observados y registrados para la lograr la razonabilidad de la información financiera para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.
- Se recomienda a la empresa realizar los registros de las transacciones de forma oportuna y con la respectiva documentación que justifique la legalidad de las operaciones realizadas, aplicando los procedimientos adecuados de control interno.
- Delegar personal de acuerdo a cada actividad con el fin de garantizar el manejo adecuado y eficiente de la información de acuerdo a los principios y Normas Internacionales de contabilidad, así mismo tomar en consideración las debilidades encontradas en la evolución de control interno, para el mejoramiento de las mismas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arenas Torres, P., & Moreno Aguayo, A. (2008). Introduccion a la Auditoria Financiera (1a ed.). Madrid: McGraw-Hill.*
- Arens, A. A., et al. (2007). Auditoría Un Enfoque Integral (11a ed.). Pearson Educación.*
- Horngren, Ch., et al. (2012). Contabilidad Costos (14a ed.). Mexico:*
- Contraloria General del Estado. (2012). Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Quito: C.G.E.*
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas de Control Interno (1a ed.). Lima: Deposito legal en la Biblioteca Nacional de Peru.*
- Estupiñan, Gaitan. R., (2005). Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera (2a ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.*
- Holmes, A. W. Auditoria: principios y procedimeinto (tomo II.). Mexico:*
- Macas Saritama, Y. A., & Luna Cumbicus , G. M. (2010). Análisis de rentabilidad económica y financiera. Loja: Universidad Nacional de Loja.*
- Sánchez Curiel, G. (2006). Auditoria de Estados Financieros (2a ed.). Mexico: Pearson Educacion.*
- Tamayo Alzate, A. (2003). Auditoria de sistemas una vision practica (1a ed.). Manizales: Universidad Nacional de Colombia.*
- Universidad de Buenos Aires. (2010). Manual de prodedimientos de Auditoria Externa. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.*



## LINCOGRAFÍA

*Contraloría General del Estado. (2012). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Recuperado el 9 de Junio de 2016, Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-1.pdf>*

*Contraloría General del Estado. (2010). Manual General de Auditoría Gubernamental Gubernamental: Recuperado el 9 de Junio de 2016. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VII.pdf>*

*Contraloría General del Estado. (2010). Manual General Auditoría Gubernamental: Recuperado el 9 de Junio de 2016. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>*

*Cartaya, M. (2014). Curso Riesgo de Auditoría. Recuperado el 9 de Junio de 2016, de: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)*

*Parra, F. (2010).Proceso de Auditoría Financiera. Obtenido el 9 de Junio de 2016, de: <http://grupoca98.blogspot.com/2010/11>.*

## ANEXOS

### Anexo N° 1: Respaldo cuenta caja cheques

No.	Ingreso De Tesorería	Fecha	Cliente	Factura	Fecha del Cheque	# de Cheque	Monto	
1	001002	7025	04/12/2015	Darwin Montero	5761	03/01/2016	677	23.675,32
2	001002	7014	04/12/2015	Amable León Araujo	5714	02/01/2016	3833	1.308,01
3	001002	7017	04/12/2015	Madersa	5750	04/01/2016	1526	55,62
4	001002	7124	06/12/2015	Victor Chasiquiza	492	06/08/2016	492	4.438,46
5	001002	7320	13/12/2015	Paul Villegas	6001	15/01/2016	203	277,29
6	001002	7382	15/12/2015	Darwin Montero	6044	13/01/2016	688	497,26
7	001002	7464	18/12/2015	Iván Andrade	6143	02/01/2016	1035	4.010,11
8	001002	7461	18/12/2015	Aurelio Ríos	6032	15/01/2016	4208	100,95
9	001002	7449	18/12/2015	Darwin Montero	689	17/01/2016	6129	2.875,42
10	001002	7462	18/12/2015	Aurelio Ríos	6111	17/01/2016	4209	400,70
11	001002	7623	21/12/2015	María Vargas	6256	05/01/2016	4490	1.250,80
12	001002	7718	25/12/2015	Lorena Sánchez	6051	02/01/2016	1300	125,04
13	001002	7737	25/12/2015	Jorge Ortuño	6347	01/01/2016	44	552,44
14	001002	7754	25/12/2015	Edmundo Santacruz	2203	10/01/2016	2203	130,30
15	001002	7746	25/12/2015	Roberto Gómez	6036/6042	15/01/2016	2803	418,37
16	001002	7775	26/12/2015	Darwin Montero	6373	25/01/2016	695	400,67
17	001002	7806	26/12/2015	Magdalena Ruiz	6394	27/01/2016	7005	618,03
18	001002	7804	26/12/2015	Raúl Solís	6393	28/01/2016	3991	3.863,35
19	001002	7816	27/12/2015	Patricia Naranjo	6409	04/01/2016	6409	15.821,61
20	001002	7856	27/12/2015	Leonardo Uchuari	6443	11/01/2016	20	589,40
21	001002	7850	27/12/2015	Gloria Robalino	6332	26/01/2016	661	5.869,60
22	001002	7715	04/12/2015	Mariela Martínez	5182	04/01/2016	66	376,08
<b>TOTAL INGRESO DE TESORERÍA</b>							<b>67.654,83</b>	

## Anexo N° 2: Respaldo de activos fijos

Activo	Codigo	Activo	F_Adquisic	Años	FeCaducid	Costo	Valor Acumulado	Valor Libros	Valor	Valor %
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0031	ESTRUCTURA PARA GARAGE	06/08/2011	35	28/07/2046	735,71	82,16	653,55	1,58	1,26
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0030	ESTRUCTURA PARA GARAGE	06/06/2011	35	28/05/2046	1.340,00	154,98	1.185,02	2,87	2,30
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0029	SIN NOMBRE	11/11/2010	35	02/11/2045	2.833,86	370,27	2.463,59	6,07	4,86
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0028	MEZANINE	04/07/2008	35	26/06/2043	2.811,10	535,78	2.275,32	6,02	4,82
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0027	ESTANTERIA METALICA PARA	12/10/2006	35	03/10/2041	202,49	47,30	155,19	0,43	0,34
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0026	MATERIALES PARA INSTALACION	02/10/2006	35	23/09/2041	33,16	7,70	25,46	0,07	0,06
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0025	MATERIALES PARA INSTALACION	02/10/2006	35	23/09/2041	3,82	1,10	2,72	0,01	0,01
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0024	MATERIALES PARA INSTALACION	05/10/2006	35	26/09/2041	83,50	19,80	63,70	0,18	0,14
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0023	PISO FLOTANTE	28/09/2006	35	19/09/2041	219,99	52,17	167,82	0,47	0,38
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0022	TAPAMARCOS /INSTALACION PIS	28/09/2006	35	19/09/2041	26,01	6,66	19,35	0,06	0,05
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0021	TRABAJO DE ALBANILERIA	28/11/2003	35	19/11/2038	430,74	133,40	297,34	0,92	0,74
EDIFICIOS E INSTALACIONES	0020	EDIFICIOS	30/06/2003	35	21/06/2038	145.676,19	21.410,55	98.852,19	312,16	249,73
EQUIPO DE COMPUTO	0196	COMPUTADOR PORTATIL HP	21/07/2015	3	20/07/2018	579,00	64,35	514,65	12,87	12,87
EQUIPO DE COMPUTO	0197	COMPUTADOR PARA VENTAS	16/09/2015	3	15/09/2018	492,02	32,79	459,23	10,93	10,93
EQUIPO DE COMPUTO	0198	COMPUTADOR VENTAS AMBA	09/06/2015	3	08/06/2018	640,05	85,32	554,73	14,22	14,22
EQUIPO DE COMPUTO	0154	IMPRESORA EPSON TMU220D-6	26/03/2012	3	26/03/2015	229,40	153,72	75,68	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0155	CPU EQUIPO PARA CONTADOR	05/06/2012	3	05/06/2015	551,06	369,36	181,70	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0153	EQUIPO COMPUTO ASIST. CONT	17/02/2012	3	16/02/2015	544,24	364,68	179,56	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0159	EQUIPO. LGAVILANEZ	05/12/2014	3	04/12/2017	591,27	132,00	459,27	11,00	11,00
EQUIPO DE COMPUTO	0158	IMPRESORA	24/09/2013	3	23/09/2016	267,86	134,73	133,13	4,99	4,99
EQUIPO DE COMPUTO	0157	EQUIPO A CACERES	12/09/2013	3	11/09/2016	689,17	346,41	342,76	12,83	12,83
EQUIPO DE COMPUTO	0156	IMPRESORA MATRICIAL FX-89	08/10/2012	3	08/10/2015	382,11	255,96	126,15	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0109	EQUIPO DE COMPUTO	12/06/2003	3	11/06/2006	915,00	613,08	301,92	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0110	PARTES DE COMPUTADOR	15/05/2003	3	14/05/2006	645,62	432,72	212,90	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0111	COMPUTADOR	14/07/2003	3	13/07/2006	714,00	478,44	235,56	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0112	COMPUTADOR	29/09/2003	3	28/09/2006	765,00	512,64	252,36	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0113	IMPRESORA MATRICIAL LX-300	29/09/2003	3	28/09/2006	199,00	133,20	65,80	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0114	IMPRESORA HP LASER 1300 S/N	11/12/2003	3	10/12/2006	392,00	262,80	129,20	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0115	EQUIPO FULLSYSTEM OEM	16/02/2004	3	15/02/2007	625,00	418,68	206,32	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0116	MADN BOARD SLOT 370ATX	02/04/2004	3	02/04/2007	50,00	33,48	16,52	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0117	CASE ATX	02/04/2004	3	02/04/2007	36,00	24,12	11,88	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0118	CDC COOLRE SOCKET 370	02/04/2004	3	02/04/2007	9,30	6,12	3,18	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0119	MONITOR LG 15" 504MXQA1693	22/06/2005	3	21/06/2008	103,22	69,12	34,10	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0120	IMPRESORA LX-300	24/06/2005	3	23/06/2008	202,50	135,72	66,78	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0121	COMPUTADOR. SERVIDOR	08/09/2005	3	07/09/2008	959,00	642,60	316,40	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0122	DISCO DURO 120GB SERIAL 80	13/12/2005	3	12/12/2008	96,00	64,44	31,56	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0123	FULL SYSTEM OEM-GERENTE V	13/03/2006	3	12/03/2009	680,00	455,76	224,24	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0124	ROLLO CABLE UTP4 PARES	24/09/2006	3	23/09/2009	93,33	62,64	30,69	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0125	DLINK SWITCH SOHO 8 PORT	24/09/2006	3	23/09/2009	30,00	20,16	9,84	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0126	IMPRESORA LASSER HP 1022	01/09/2006	3	31/08/2009	151,11	101,16	49,95	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0127	COMPUTADOR	14/11/2006	3	13/11/2009	856,73	573,84	282,89	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0128	HP SERVIDOR-MONITOR	17/01/2007	3	16/01/2010	1.198,89	803,16	395,73	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0129	FLOPPY DRIVE 1.44 MB	07/02/2007	3	06/02/2010	26,67	18,00	8,67	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0130	IMPRESORA	07/02/2007	3	06/02/2010	342,22	229,32	112,90	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0131	DISCO DURO Y FUENTE DE POD	14/03/2007	3	13/03/2010	466,24	312,48	153,76	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0132	SIN NOMBRE	01/05/2008	3	01/05/2011	54,00	36,00	18,00	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0133	SIN NOMBRE	01/05/2008	3	01/05/2011	28,00	18,72	9,28	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0134	SIN NOMBRE	01/05/2008	3	01/05/2011	39,00	26,28	12,72	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0135	SIN NOMBRE	01/05/2008	3	01/05/2011	28,00	18,72	9,28	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	0136	MEMORIA MARKVISION DDR 1	27/06/2008	3	27/06/2011	39,00	26,28	12,72	-	-
MUEBLES Y ENSERES	0096	estructuras para bodegaje de tapacana	16/03/2010	10	13/03/2020	280,80	145,59	135,21	2,11	2,11
MUEBLES Y ENSERES	0095	MOSTRADORES DE 1.20X1.05X0	25/05/2009	10	23/05/2019	880,00	521,40	358,60	6,60	6,60
MUEBLES Y ENSERES	0094	VITRINAS E CUERPOS 740 * 258	06/05/2009	10	04/05/2019	1.562,50	925,88	636,62	11,72	11,72
MUEBLES Y ENSERES	0074	ANAQUEL-CARPETAS	27/10/2004	10	25/10/2014	120,00	108,00	12,00	-	-
MUEBLES Y ENSERES	0075	PIZARRA TIZA LIQUIDA	26/10/2004	10	24/10/2014	77,79	69,60	8,19	-	-
MUEBLES Y ENSERES	0169	ESCRITORIO MADERA SIN GAVI	29/07/2010	10	26/07/2020	221,13	107,90	113,23	1,66	1,66
MUEBLES Y ENSERES	0168	RACKS- ESTANTERIAS METALI	29/07/2010	10	26/07/2020	25.536,00	12.448,80	13.087,20	191,52	191,52
MUEBLES Y ENSERES	0178	ESTANTERIAS	29/08/2014	10	26/08/2024	2.254,29	270,56	1.983,73	16,91	16,91
MUEBLES Y ENSERES	0177	VITRINAS PARA HERRAMIENTA	25/10/2010	10	23/10/2020	619,64	288,30	331,34	4,65	4,65
MUEBLES Y ENSERES	0176	CAJA FUERTE	24/09/2010	10	21/09/2020	602,52	284,76	317,76	4,52	4,52
MUEBLES Y ENSERES	0175	RACK PARA EQUIPO DE COMPU	16/07/2010	10	13/07/2020	119,00	57,85	61,15	0,89	0,89
MUEBLES Y ENSERES	0174	RACK PARA EQUIPO DE COMPU	09/07/2010	10	06/07/2020	799,27	389,35	409,92	5,99	5,99
MUEBLES Y ENSERES	0173	RACK PARA EQUIPO DE COMPU	09/07/2010	10	06/07/2020	119,01	57,85	61,16	0,89	0,89
MUEBLES Y ENSERES	0172	SILLON GIRATORIO GERENTE	29/07/2010	10	26/07/2020	221,13	107,90	113,23	1,66	1,66
MUEBLES Y ENSERES	0171	ESCRITORIO MADERA 3 GAVI	29/07/2010	10	26/07/2020	589,65	287,30	302,35	4,42	4,42
MUEBLES Y ENSERES	0170	ESCRITORIO MADERA SIN GAVI	29/07/2010	10	26/07/2020	221,13	107,90	113,23	1,66	1,66
VEHICULOS	0194	CAMION JMC BLANCO MOTOR	29/07/2015	5	27/07/2020	19.771,43	1.318,10	18.453,33	263,62	263,62
<b>TOTAL</b>						<b>472.361,63</b>	<b>140.621,60</b>	<b>306.316,58</b>	<b>2.562,37</b>	<b>2.496,20</b>

### Anexo N° 3: Respaldo de cuentas por pagar

Proveedores	Tipo de Compra	Detalle	Serie	Factura	Costa	Fecha	Fecha vencimiento	Saldo	ERT	ECH	END	Saldo
CORPORACION FAVORITA C.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1830	149003	201512	1	31/12/2015	30/01/2016	577.88	-	-	-	577.88
VASCONEZ CALLERAS SANTIAGO	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1807	002001	1468	1	31/12/2015	30/01/2016	1.483.96	-	291.30	-	1.191.66
CAIZA LARA RAMON EDISON	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1818	001001	777	1	30/12/2015	29/01/2016	188.00	-	1.88	-	186.12
VIZUETE CEVALLOS OSCAR SEBASTIAN	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1806	002001	140784	1	30/12/2015	29/01/2016	15.00	-	-	-	15.00
PANAMERICANA VIAL S.A PANAMERICANA	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1867	003013	3112611	1	29/12/2015	28/01/2016	2.00	-	-	-	2.00
PANAMERICANA VIAL S.A PANAMERICANA	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1865	002023	3355225	1	29/12/2015	28/01/2016	2.00	-	-	-	2.00
HERMAPROVE S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1802	002002	1470	1	28/12/2015	27/01/2016	149.42	-	2.93	-	146.49
PANAMERICANA VIAL S.A PANAMERICANA	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1801	004007	2046487	1	28/12/2015	27/01/2016	2.00	-	-	-	2.00
PANAMERICANA VIAL S.A PANAMERICANA	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1800	004015	2552943	1	28/12/2015	27/01/2016	2.00	-	-	-	2.00
TOALOMBO MOROCHO SANDR	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1811	001001	1760	1	28/12/2015	27/01/2016	20.16	-	0.83	-	19.33
TOALOMBO MOROCHO SANDR	ERT	Doc: ERT F 001062-5335	001001	1760	1	28/12/2015	27/01/2016	-	-	-	18.64	-
PEREZ SANTANA JUAN EDUARDO	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1789	001001	1484	1	22/12/2015	21/01/2016	134.40	-	1.56	-	132.84
SANCHEZ HALLOS ANGEL ENRIQUE	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1780	001001	14991	1	22/12/2015	21/01/2016	75.82	-	3.11	-	72.71
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 470	001003	364669	1	21/12/2015	20/01/2016	2.455.22	-	21.92	-	2.433.30
GONZALEZ VERGA EL MOTOR C.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1776	001003	12228	1	19/12/2015	18/01/2016	105.00	-	2.07	-	102.93
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 467	002006	476	1	18/12/2015	17/01/2016	12.941.53	-	254.20	-	12.687.33
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 468	002006	477	1	18/12/2015	17/01/2016	10.449.40	-	205.25	-	10.244.15
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 469	002006	478	1	18/12/2015	17/01/2016	2.073.72	-	40.74	-	2.032.98
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 463	001003	36431	1	16/12/2015	15/01/2016	7.263.20	-	44.83	-	7.198.08
AMBASG AMBATO SEGURIDAD	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1771	001001	615	1	17/12/2015	16/01/2016	1.856.61	-	72.93	-	1.783.68
EMPRESA DURIN C.A. EDIMCA	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 465	032003	5996	1	17/12/2015	16/01/2016	1.030.04	-	20.24	-	1.009.80
FERREC 'S	COMINVLT	Doc: COMINVLT 209	004001	2088	1	17/12/2015	16/01/2016	345.08	-	14.16	-	330.92
PINTURAS EVERY	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 471	001001	84590	1	17/12/2015	16/01/2016	672.54	-	13.22	-	659.32
PINTURAS EVERY	COMINVLT	Doc: COMINVLT 208	001001	84591	1	17/12/2015	16/01/2016	544.55	-	10.69	-	533.86
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1772	001003	36431	1	16/12/2015	15/01/2016	7.263.20	-	44.83	-	7.198.08
DISTRIBIDORA COMERCIAL INSUMAD	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 466	002001	65632	1	16/12/2015	15/01/2016	903.94	-	17.76	-	886.18
LASCANO PONCE JUAN RAUL	COMINVLT	Doc: COMINVLT 205	002001	55388	1	16/12/2015	15/01/2016	1.938.18	-	79.61	-	1.858.57
MUNCONSA S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 207	001001	11339	1	15/12/2015	14/01/2016	211.04	-	8.67	-	202.37
FREIRE VILLAVICENCIO ANDR	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1774	001002	647	1	14/12/2015	13/01/2016	537.60	-	49.92	-	487.68
FREIRE VILLAVICENCIO ANDR	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1773	001002	648	1	14/12/2015	13/01/2016	582.40	-	53.68	-	528.72
FREIRE VILLAVICENCIO ANDR	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1752	001002	649	1	14/12/2015	13/01/2016	560.00	-	52.00	-	508.00
IGRM COMERCIALIZADORA C.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 461	001001	33158	1	14/12/2015	13/01/2016	704.92	-	28.95	-	675.97
IGRM COMERCIALIZADORA C.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 206	001001	33159	1	14/12/2015	13/01/2016	453.19	-	18.62	-	434.57
MASSA ECUADOR S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1751	002004	108	1	14/12/2015	13/01/2016	567.84	-	23.21	-	544.63
LAAR COUBRIER EXPRESS S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1773	001001	330377	1	13/12/2015	12/01/2016	8.83	-	0.09	-	8.74
LAAR COUBRIER EXPRESS S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1772	001001	330379	1	13/12/2015	12/01/2016	57.25	-	2.25	-	55.00
IGRM COMERCIALIZADORA C.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1758	001001	33114	1	11/12/2015	10/01/2016	295.32	-	12.12	-	283.20
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 459	008002	1597	1	11/12/2015	10/01/2016	1.129.28	-	22.18	-	1.107.10
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 202	008002	1598	1	11/12/2015	10/01/2016	568.09	-	11.16	-	556.93
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 460	008001	2082	1	11/12/2015	10/01/2016	11.669.74	-	229.23	-	11.440.51
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 203	008001	2083	1	11/12/2015	10/01/2016	11.687.35	-	229.58	-	11.457.77
ROIAS ROZAS ORLANDO JOSE	COMINVLT	Doc: COMINVLT 204	001001	19817	1	11/12/2015	10/01/2016	73.18	-	3.01	-	70.17
EMPRESA DURIN C.A. EDIMCA	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 458	032003	5959	1	10/12/2015	09/01/2016	2.916.48	-	57.29	-	2.859.19
EMPRESA DURIN C.A. EDIMCA	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 464	032003	5960	1	10/12/2015	09/01/2016	80.64	-	1.58	-	79.06
FREIRE VILLAVICENCIO ANDR	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1725	001002	629	1	08/12/2015	07/01/2016	234.59	-	9.62	-	224.97
IGRM COMERCIALIZADORA C.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 457	001001	33040	1	08/12/2015	07/01/2016	402.21	-	16.52	-	385.69
DATAFAST S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1889	001002	212636	1	05/12/2015	04/01/2016	11.20	-	11.20	-	-
EMPRESA DURIN C.A. EDIMCA	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 454	032003	5798	1	04/12/2015	03/01/2016	223.91	-	4.40	-	219.51
IGRM COMERCIALIZADORA C.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 456	001001	32986	1	04/12/2015	03/01/2016	367.75	-	15.11	-	352.64
IGRM COMERCIALIZADORA C.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 201	001001	32987	1	04/12/2015	03/01/2016	1.466.47	-	60.23	-	1.406.24
RIOS ALBUJA CARLOS ANDRES	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 455	001001	1813	1	04/12/2015	03/01/2016	274.40	-	11.27	-	263.13
RIOS ALBUJA CARLOS ANDRES	COMINVLT	Doc: COMINVLT 200	001001	1814	1	04/12/2015	03/01/2016	268.83	-	11.03	-	257.80
TIPANTUNA LEMA JORGE	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 452	003001	27211	1	04/12/2015	03/01/2016	584.70	-	24.02	-	560.68
TULIPANESA S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 453	001001	53717	1	04/12/2015	03/01/2016	268.13	-	11.00	-	257.13
ARBORIENTE S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1712	001002	299	1	03/12/2015	02/01/2016	1.398.39	-	27.47	-	1.370.92
TRECC CIA LTDA	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 451	032001	11666	1	02/12/2015	01/01/2016	31.39	-	0.62	-	30.77
TRECC CIA LTDA	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 450	032001	11533	1	01/12/2015	31/12/2015	154.06	-	3.03	-	151.03
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1657	001003	362580	1	26/11/2015	26/12/2015	18.236.58	-	163.82	-	18.072.76
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 198	008002	1565	1	26/11/2015	26/12/2015	401.45	-	7.88	-	393.57
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 448	008001	2054	1	26/11/2015	26/12/2015	10.917.01	-	214.43	-	10.702.58
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 449	008001	2055	1	26/11/2015	26/12/2015	11.911.11	-	233.96	-	11.677.15
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 445	008001	2010	1	19/11/2015	19/12/2015	9.914.48	-	194.77	-	9.719.71
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 436	002006	419	1	13/11/2015	13/12/2015	8.445.33	-	165.89	-	8.279.44
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 190	002006	421	1	13/11/2015	13/12/2015	13.375.69	-	262.74	-	13.112.95
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 191	002006	423	1	13/11/2015	13/12/2015	260.96	-	5.13	-	255.83
G4S SECURE SOLUTIONS ECUA	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1657	001040	190136	1	12/11/2015	12/12/2015	35.40	-	1.39	-	34.01
G4S SECURE SOLUTIONS ECUA	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1656	001040	190161	1	12/11/2015	12/12/2015	36.52	-	1.43	-	35.09
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 450	002001	65973	1	12/11/2015	12/12/2015	149.61	-	2.94	-	146.67
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 438	002006	417	1	12/11/2015	12/12/2015	227.92	-	4.48	-	223.44
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 437	002006	422	1	12/11/2015	12/12/2015	782.88	-	15.38	-	767.50
MASSA ECUADOR S.A.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1599	002004	94	1	12/11/2015	12/12/2015	1.234.98	-	49.30	-	1.205.68
AMBACAR CIA. LTDA.	COMSERAMB	Doc: COMSERAMB 1598	001006	4512	1	10/11/2015	10/12/2015	332.11	-	8.99	-	323.12
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 434	008002	1526	1	10/11/2015	10/12/2015	1.214.12	-	23.85	-	1.190.27
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 432	008002	1528	1	10/11/2015	10/12/2015	1.148.09	-	22.57	-	1.125.52
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 184	008002	1529	1	10/11/2015	10/12/2015	758.09	-	14.90	-	743.19
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVAMB	Doc: COMINVAMB 433	008001	1823	1	10/11/2015	10/12/2015	17.885.78	-	351.30	-	17.534.48
MASSA ECUADOR S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 189	008001	1824	1	09/11/2015	09/12/2015	5.965.06	-	117.18	-	5.847.88
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 181	001003	36005	1	28/10/2015	27/11/2015	10.259.00	-	91.60	-	10.167.40
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	COMINVLT	Doc: COMINVLT 176	001003	35955	1	27/10/2015						

Anexo N° 4: Respaldo de capital social



**NOTARIA CUARTA**  
DEL CANTÓN AMBATO

**Ab.Mg. María Piedad Martínez S.**  
NOTARIA CUARTA

TESTIMONIO  
**DE LA ESCRITURA**

DE: CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA DE REPRESENTACIONES EMPRESARIALES S.A.S.  
OFFICE SANGRE-PEDRO CIA. S.A.S.

OTORGADO POR: FRANCISCA MONTAÑO CARRERA SANGRE-PEDRO S.A.S.

A FAVOR DE: SA SANGRE

CUANTÍA S. 300.000,00USD.

Ambato, a 24 de Enero de 2012



**Anexo N° 5: Respaldo de capital social**

2530

*Ma. Piedad Martínez S*  
ABOGADA  
NOTARIA 4ta AMBATO

01

**2014- 18- 01- 04- P**

DE CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA  
MEGA OFFICE STEEL-PARTS CIA. LTDA.

OTORGADOR: FRANKLIN DIONICIO CAMPOVERDE VALAREZO Y OTROS

A FAVOR DE: SIMSIOS

CUANTIA: \$10000,00USD

COPIAS TRES



En la ciudad de Ambato capital de la Provincia del Tungurahua, República del Ecuador, hoy día veinticuatro Enero del dos mil doce. Ante mí **ABG. MARIA PIEDAD MARTINEZ SEY MGTR.** Notaria Cuarta de este cantón Ambato. **COMPARECEN:** Los señores FRANKLIN DIONICIO CAMPOVERDE

1

## Anexo N° 6: Respaldo de capital social

**VALAREZO**, viudo, con cédula de ciudadanía No. **110233091-5**; **GUSTAVO ROLANDO VILLENA CULCAY**, casado, con cédula de ciudadanía No. **180270246-2**; y **LUIS CLEMENTE GUARACA AUQUI**, divorciado, con cédula de ciudadanía No. **180369786-9**, por sus propios y personales derechos. Los comparecientes son mayores de edad, de nacionalidad ecuatorianos, domiciliados en este cantón **Ambato**, Provincia de **Tungurahua**, legalmente capaces y conocidos por mí de lo que doy fe y encontrándose presentes me solicitan se eleve a escritura pública la minuta que me presentan, la misma que es del tenor literal siguiente: **Señor Notario**: En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sírvase insertar una que conste la Constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada, al tenor de las cláusulas siguientes: **PRIMERA. COMPARECIENTES.-** Comparecen a la celebración de este instrumento público, por sus propios derechos, los señores: **FRANKLIN DIONICIO CAMPOVERDE VALAREZO**, con cédula de ciudadanía No. **110233091-5**, de estado civil viudo; **GUSTAVO ROLANDO VILLENA CULCAY**, con cédula de ciudadanía No. **180270246-2**, de estado civil casado; y **LUIS CLEMENTE GUARACA AUQUI**, con cédula de ciudadanía No. **180369786-9**, de estado civil divorciado, todos los comparecientes son mayores de edad, de nacionalidad ecuatoriana y domiciliados en la ciudad de **Ambato**. **SEGUNDA. DECLARACION DE VOLUNTAD.-** Por medio de esta escritura pública, los comparecientes manifiestan su voluntad de constituir como en efecto lo hacen de manera libre y voluntariamente, constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada **MEGA OFFICE STEEL PARTS CIA. LTDA.** que se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y

Anexo N° 7: Respaldo de capital social

  
FRANKLIN DIONICIO CAMPOS DE VALAREZO

C.C. 110233091-5

  
GUSTAVO ROLANDO VILLENA CULCAY

C.C. 180270246-2

  
LUIS CLEMENTE GUARACA AIQUI

C.C. 180369786-9

5).- Abg. María Piedad Martínez S., - Notaria Cuarta. - 

Se otorgó ante mí, y en fe de ello  
confieso ésta TERCERA copia, firmada y sellada -  
en los mismos lugar y fecha de su celebración.-



  
Ma. Piedad Martínez S.  
ABOGADA  
NOTARIA 4ta AMBATO



## Anexo N° 8: Respaldo de facturación de ventas

Tipo	Descripción	Factura	Codigo Cliente	Razon Social	Fecha	Dias	Subtotal	Base 0%	Base 12%	Iva	Total
Anulado	NCLTC	369	FF1784	QUIMBITA PANCHI MILTON FABIAN	07/01/2015	0	(58,81)	-	(58,81)	7,06	65,87
Devolucion	NCFELTC	1	FF1784	QUIMBITA PANCHI MILTON FABIAN	16/01/2015	0	(58,81)	-	(58,81)	7,06	65,87
Devolucion	NCFELTC	3	CF7677	FABARA PACHECO ARTURO MILTON	19/01/2015	0	(27,41)	-	(27,41)	3,29	30,70
Devolucion	NCFELTC	4	FF1766	CUYO UNTUNA CARLOS ROBERTO	20/01/2015	0	(13,89)	-	(13,89)	1,67	15,56
Devolucion	NCFELTC	5	17202	MORALES LASCANO MARTHA PATRI	20/01/2015	15	(9,58)	-	(9,58)	1,15	10,73
Devolucion	NCFEAMB	6	18089	COPARESA S.A.	19/01/2015	0	(58,41)	-	(58,41)	7,01	65,42
Devolucion	NCFEAMB	7	CF1197	GUAMANQUISPE DIAZ CARLOS HUM	21/01/2015	0	(225,47)	-	(225,47)	27,06	252,53
Devolucion	NCFEAMB	8	CF1109	ALDAS PAREDES ANGEL FABIAN	22/01/2015	0	(65,60)	-	(65,60)	7,87	73,47
Devolucion	NCFEAMB	9	FF4461	PORRAS TENETA JUAN OCTAVIO	23/01/2015	0	(192,01)	-	(192,01)	23,04	215,05
Devolucion	NCAMB	1365	CF4083	CONSUMIDOR FINAL	06/01/2015	0	(44,03)	-	(44,03)	5,28	49,31
Devolucion	NCFEAMB	4	FF4956	ROMO MEDINA MARLENE INES	19/01/2015	0	(480,62)	-	(480,62)	57,67	538,29
Devolucion	NCFEAMB	5	CF7795	CUESTA HOLGUIN LUIS PATRICIO	19/01/2015	0	(319,95)	-	(319,95)	38,39	358,34
Devolucion	NCFEAMB	11	FF3460	TAPIA ALVAREZ MANUELA YOLANE	29/01/2015	0	(19,60)	-	(19,60)	2,35	21,95
Devolucion	NCAMB	1366	CF1572	TELENCHANA MANOBANDA JORGE	07/01/2015	0	(88,87)	-	(88,87)	10,66	99,53
Devolucion	NCFEAMB	1	18053	TOAPANTA PEREZ MARTHA ALICIA	13/01/2015	0	(77,03)	-	(77,03)	9,24	86,27
Devolucion	NCFEAMB	3	18024	RIVERA TUBON MARIO RODRIGO	16/01/2015	0	(20,84)	-	(20,84)	2,50	23,34
Devolucion	NCAMB	1364	FF0975	MANZANO MORALES PEDRO EDUAR	06/01/2015	0	(6,80)	-	(6,80)	0,82	7,62
Devolucion	NCFEAMB	2	FF2576	SANCHO ALVAREZ ZOILA CONCEPC	13/01/2015	0	(154,78)	-	(154,78)	18,57	173,35
Devolucion	NCFEAMB	10	FF7013	ERAZO SANCHEZ CARLOS ALFONSO	26/01/2015	0	(697,26)	-	(697,26)	83,67	780,93
Devolucion	NCAMB	1363	CF0808	POAQUIZA RECALDE EDISON PATRI	05/01/2015	0	(87,90)	-	(87,90)	10,55	98,45
Devolucion	NCFELTC	2	FF1690	PARREÑO ALVAREZ RAUL JOVANEL	16/01/2015	0	(730,00)	-	(730,00)	87,60	817,60
Facturado	FCFELTC	3	FF2999	CRESEO TAPIA HECTOR EDUARDO	10/01/2015	0	42,51	-	42,51	5,10	47,61
Facturado	FCFELTC	4	FF1351	SOLIS OLIVO HILDA PATRICIA	10/01/2015	0	61,25	-	61,25	7,35	68,60
Facturado	FCFELTC	5	CF9873	GUANOLUISA GUANOPATIN LUIS M	10/01/2015	0	167,37	-	167,37	20,08	187,45
Facturado	FCFELTC	10	17173	ESTRELLA VILLA PAOLA CRISTINA	12/01/2015	0	578,48	-	578,48	69,42	647,90
Facturado	FCFELTC	14	FF1819	LAGLA CHUQUITARCO JUAN	12/01/2015	0	17,77	-	17,77	2,13	19,90
Facturado	FCFELTC	17	18051	SORIANO MORENO RAFAEL MAURIC	12/01/2015	0	18,48	-	18,48	2,22	20,70
Facturado	FCFELTC	22	18051	SORIANO MORENO RAFAEL MAURIC	13/01/2015	0	18,48	-	18,48	2,22	20,70
Facturado	FCFELTC	28	CF8287	SALAZAR TENORIO CESAR GONZAL	13/01/2015	30	541,91	-	541,91	65,03	606,94
Facturado	FCFELTC	29	FF3380	INPLASTICO NARANJO HERNANDEZ	13/01/2015	0	4,63	-	4,63	0,56	5,19
Facturado	FCFELTC	33	CF9574	CONSUMIDOR FINAL	14/01/2015	0	19,60	-	19,60	2,35	21,95
Facturado	FCFELTC	36	17167	CAISAGUANO MOREANO WILMA JE	14/01/2015	0	18,30	-	18,30	2,20	20,50
Facturado	FCFELTC	37	18068	ROCHA EUNGACHO FELIX SOLIN	15/01/2015	0	60,67	-	60,67	7,28	67,95
Facturado	FCFELTC	45	CF4697	DE LA CRUZ NARANJO LUIS JERON	15/01/2015	0	97,00	-	97,00	11,64	108,64
Facturado	FCFELTC	51	18073	LASCANO MANUEL EDUARDO	16/01/2015	0	3,47	-	3,47	0,42	3,89
Facturado	FCFELTC	54	CF9312	VELASTEGUI NAVAS SERGIO ARNOL	16/01/2015	8	85,27	-	85,27	10,23	95,50
Facturado	FCFELTC	63	17159	HIDALGO GUAYAQUIL BLANCA JAC	16/01/2015	0	66,35	-	66,35	7,96	74,31
Facturado	FCFELTC	64	18081	CHIGAIZA ANCHATUÑA WILLIAM EN	17/01/2015	0	30,56	-	30,56	3,67	34,23
Facturado	FCFELTC	65	CF7677	FABARA PACHECO ARTURO MILTON	17/01/2015	0	27,41	-	27,41	3,29	30,70
Facturado	FCFELTC	66	FF4309	CARRERA LUIS ERNESTO (MUNDO M	17/01/2015	0	21,26	-	21,26	2,55	23,81
Facturado	FCFELTC	67	CF7677	FABARA PACHECO ARTURO MILTON	17/01/2015	0	39,44	-	39,44	4,73	44,17
Facturado	FCFELTC	69	FF2663	MENA ABRIL PEDRO SANTIAGO	19/01/2015	30	3.694,96	-	3.694,96	443,40	4.138,36
Facturado	FCFELTC	74	FF4676	GAMBOA JACOME JENNY DEL PILAR	19/01/2015	0	8,63	-	8,63	1,04	9,67
Facturado	FCFELTC	77	FF1766	CUYO UNTUNA CARLOS ROBERTO	19/01/2015	0	40,43	-	40,43	4,85	45,28
Facturado	FCFELTC	78	17211	ITURRALDE SUAREZ SANTIAGO ALE	20/01/2015	0	3,79	-	3,79	0,45	4,24
Facturado	FCFELTC	94	CF6168	LASCANO PONCE JUAN RAUL	22/01/2015	30	2.180,40	-	2.180,40	261,65	2.442,05
Facturado	FCFELTC	97	FF4459	ALBAN CHITALOGRO EDWIN VINIC	22/01/2015	0	109,08	-	109,08	13,09	122,17
Facturado	FCFELTC	103	CF6168	LASCANO PONCE JUAN RAUL	23/01/2015	30	117,94	-	117,94	14,15	132,09
Facturado	FCFELTC	104	17173	ESTRELLA VILLA PAOLA CRISTINA	23/01/2015	0	18,48	-	18,48	2,22	20,70
Facturado	FCFELTC	3167	CF5209	VELASTEGUI NAVAS RICARDO AUG	30/12/2015	30	58,65	-	58,65	7,04	65,69
Facturado	FCFELTC	3169	FF2073	BANO SARAGOSIN JOSE MARCELO	30/12/2015	15	15,63	-	15,63	1,88	17,51
Facturado	FCFELTC	3173	CF5209	VELASTEGUI NAVAS RICARDO AUG	31/12/2015	30	77,22	-	77,22	9,27	86,49
Facturado	FCFELTC	3177	19305	CERDA SANCHEZ DAVID ALEJANDR	31/12/2015	0	716,96	-	716,96	86,04	803,00
<b>TOTAL</b>							<b>2.248.198,51</b>	<b>-</b>	<b>2.248.198,51</b>	<b>287.451,57</b>	<b>#####</b>

## Anexo N° 9: Respaldo de nómina

MEGA OFFICE STHEEL-PARTS CIA. LTDA.  
ROL DE PAGOS DE SALARIOS  
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE

Cédula	Nombre	Días Trabajados	INGRESOS							DESCUENTOS		Líquido a recibir
			Sueldo	XIII	XIV	Vacaciones	Fondos de reserva	Aporte Patronal	Total Ingresos	Individual	Total Egresos	
1803971132	ARCE RECALDE IVONNE ANDREA	30	683,96	57,00	29,10	28,50	57,00	76,27	931,82	64,63	64,63	867,19
1802639342	BRAVO PAREDES ADA XIMENA	30	595,14	49,60	29,10	24,80	49,60	66,36	814,58	56,24	56,24	758,34
1803280146	CASARES NARANJO CHRISTIAN JAVIER	30	538,42	44,87	29,10	22,43	44,87	60,04	739,73	50,87	50,87	688,86
1803904687	CHIPANTIZA CHAMBA MILTON ROBERT	30	530,79	44,23	29,10	22,12	44,23	59,19	729,66	50,15	50,15	679,51
1801558154	CORDOVA LLAMUCA HECTOR RODRIG	30	729,43	60,79	29,10	30,39	60,79	81,34	991,83	68,92	68,92	922,91
1803259751	DELGADO PIALLOS MARIA GABRIELA	30	870,53	72,54	29,10	36,27	72,54	97,07	1.178,06	82,26	82,26	1.095,80
1802359313	GAVILANES REINOSO ANGEL EDUARDO	30	442,75	36,90	29,10	18,45	36,90	49,36	613,45	41,84	41,84	571,61
1805088760	GAVILANEZ YUPA SANTIAGO ISRAEL	30	728,06	60,67	29,10	30,34	60,67	81,18	990,02	68,80	68,80	921,22
1803997251	NUNEZ MANOBANDA SUSANA AMPARO	30	730,66	60,89	29,10	30,44	60,89	81,47	993,45	69,05	69,05	924,40
0605416783	PAUCAR CUMBILLO SEGUNDO ISAIAS	30	478,27	39,86	29,10	19,93	39,86	53,33	660,34	45,19	45,19	615,15
1804052269	PORRAS TENETA JUAN OCTAVIO	30	473,67	39,47	29,10	19,74	39,47	54,64	656,09	46,30	46,30	609,79
1803662301	SANCHEZ ALBANCANDO MAYRA CRISTI	30	637,93	53,16	29,10	26,58	53,16	71,13	871,06	60,28	60,28	810,78
1801991926	SANCHEZ BONILLA CLARA MAGDALENA	30	1.443,85	120,32	29,10	60,16	120,32	160,99	1.934,74	136,44	136,44	1.798,30
1804297578	SINCHIGUANO CRIOLLO CESAR ANIBAL	30	530,82	44,24	29,10	22,12	44,24	59,19	729,69	50,16	50,16	679,53
1801543503	SOLIS LOPEZ DAVID EDGAR	30	1.389,62	115,80	29,10	57,90	115,80	154,94	1.863,16	131,32	131,32	1.731,84
1801359207	VASCONEZ CALLEJAS SANTIAGO	30	1.200,00	100,00	29,10	50,00	100,00	133,80	1.612,90	113,40	113,40	1.499,50
1801811322	BRAVO PAREDES LUIS MARIO PATRICIO	30	533,50	44,46	29,10	22,23	44,46	59,49	733,23	50,41	50,41	682,82
1801816537	CHACON GARCES ALVARO ANTONIO	30	1.291,18	107,60	29,10	53,80	107,60	143,97	1.735,24	122,01	122,01	1.611,23
0502779234	GAVILANES PEREZ NANCY PATRICIA	30	483,86	40,32	29,10	20,16	40,32	53,96	667,72	45,72	45,72	622,00
0502392444	GAVILANES PEREZ NORMA PIEDAD	30	425,22	35,44	29,10	17,72	35,44	47,41	590,31	40,18	40,18	550,13
1804290011	IBARRA IZA VICTORIA GABRIELA	30	556,40	46,37	29,10	23,18	46,37	62,03	763,44	52,58	52,58	710,86
0604156067	PAUCAR CUMBILLO SANDRO DAMIAN	30	443,74	36,98	29,10	18,49	36,98	49,48	614,76	41,93	41,93	572,83
0502911258	TOAPAXI TOASA ESTEBAN	30	450,70	37,56	29,10	18,78	37,56	50,25	623,94	42,59	42,59	581,35
			16.188,50	1.349,04	669,21	674,52	1.349,04	1.806,89	22.037,20	1.531,27	1.531,27	# 20.505,93

**Anexo N° 10: Productos**



**ARTURITO**



**BRAMMA**



**ESTRUCTURA PUPITRES**

**ARCHIVO AÉREO**



## ANEXO N° 11: Servicios



**SERVICIO DE PINTURA**



**SERVICIO DE PARTES Y PIEZAS**

**SERVICIO DE ESCUADRADORA**



**SERVICIO DE TROQUELADO**