



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A YUTURI TUR COMPAÑÍA
LIMITADA, DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO,
PROVINCIA PICHINCHA DEL PERIODO 2015.

AUTORA:

ERIKA PAMELA ZAMBRANO LOOR

ORELLANA-ECUADOR

2017

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Señora Erika Pamela Zambrano Loor, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

Lic. María Elena Hidalgo Proaño
DIRECTORA

Ing. Luis Alberto Esparza Córdova
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

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

Riobamba, 12 de enero de 2017

Erika Pamela Zambrano Loor
C.C. 000000000-0

DEDICATORIA

Con mucho cariño dedico principalmente a Dios por darme la sabiduría y fuerzas para continuar con mis estudios, a mis Padres Alfonso y Consuelo por sus consejos, A mis dos adorados hijos Matias y Tessa que son mi pilar y mi fuerza para nunca darme por vencida, y a mi Esposo por su confianza y apoyo.

Este trabajo de titulación, que es fruto de mi esfuerzo y sacrificio constante para hacer de mí un ser humano digno para de esta forma enaltecer a mi Patria y enorgullecer a mis dos pequeños hijos, que a pesar de su corta edad ahora aun no comprenden el sacrificio que me tocaba hacer cada vez que los dejaba en casa. A mis hermanos por su gran apoyo y mis 3 grandes amigas Mishell, Isa y Elisa que nos hemos acompañado a lo largo de nuestra carrera y el apoyo que nos damos mutuamente entre nosotros.

Como pasar por alto a la ESPOCH, mi universidad que me llena de mucho orgullo el haberme preparado en esta prestigiosa universidad, con grandes tutores por impartir sus conocimientos.

Erika Pamela

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mí querida Escuela Superior Politécnica de Chimborazo donde forjé sueños e ilusiones que hoy veo realizados.

A mis dos pequeños hijos, a mis Padres y mí querido Esposo.

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

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

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

Erika Pamela

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificado del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido	vi
Índice de Cuadros	ix
Índice de Gráficos	ix
Índice de Anexos	x
Resumen Ejecutivo	xi
Summary.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	4
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
2.2.1 Auditoría	9
2.2.1.1 Definiciones	9
2.2.1.2 Objetivos de auditoría.....	10
2.2.1.3 Clasificación	10
2.2.2 Normas de auditoría generalmente aceptadas.....	11
2.2.2.1 Definición de las normas de auditoría	12
2.2.2.2 Clasificación de las NAGAS	12
2.2.3 Auditoría financiera	13

2.2.3.1	Definiciones	13
2.2.3.2	Importancia de auditoría financiera	14
2.2.3.3	Objetivos de la auditoría financiera	14
2.2.3.4	Características de la auditoría financiera	15
2.2.3.5	Fases auditoría financiera	16
2.2.4	Control Interno.....	18
2.2.4.1	Concepto	18
2.2.4.2	Tiempos de control interno	19
2.2.4.3	Métodos de evaluación	19
2.2.4.4	Método COSO I.....	21
2.2.4.5	Componentes del Control Interno.....	21
2.2.5	Papeles de Trabajo	24
2.2.5.1	Concepto	24
2.2.5.2	Propósitos principales de los papeles de trabajo.....	25
2.2.5.3	Características de los papeles de trabajo.....	25
2.2.5.4	Objetivos de los papeles de trabajo.....	26
2.2.5.5	Archivo de los papeles de trabajo	26
2.2.5.6	Índices y Referencias	27
2.2.6	Hallazgos de Auditoría	28
2.2.6.1	Atributos del Hallazgo	28
2.2.7	Evidencia de la Auditoría	31
2.2.7.1	Tipos de Evidencias de Auditoría.....	32
2.2.7.2	Atributos de la Evidencia.....	33
2.2.8	El informe de Auditoría	33
2.2.8.1	Definición	33
2.2.8.2	Clases de informes	34
2.2.9	Opinión	35
2.2.9.1	Tipos de Opinión	35
2.3	IDEA A DEFENDER	36
2.3.1	Idea general.....	36
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		37
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	37
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	37
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	38

3.3.1	Población	38
3.3.2	Muestra	39
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN ...	39
3.4.1	Métodos	39
3.4.2	Técnicas e Instrumentos.....	39
3.5	RESULTADOS	40
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	40
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		42
4.1	TÍTULO	42
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	42
4.2.1	Archivo Permanente	43
4.2.2	Archivo Corriente	64
4.2.2.1	Evaluación del Control Interno.....	77
4.2.2.2	Auditoría Financiera	101
4.2.2.3	Hoja de Hallazgos	177
4.2.2.4	Informe Final	185
CONCLUSIONES		193
RECOMENDACIONES.....		194
BIBLIOGRAFÍA		195
INTERNET.....		196
ANEXOS		197

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Personal de la empresa.....	38
Cuadro 2: Índice de archivo permanente	44
Cuadro 3: Capital de la empresa	46
Cuadro 4: Directivos de la empresa.....	49
Cuadro 5: Marcas.....	61
Cuadro 6: Referencias de auditoría.....	62
Cuadro 7: Programa de Auditoría.....	63
Cuadro 8: Índice de archivo permanente	65
Cuadro 9: Empleados principales	70
Cuadro 10: Equipo de auditoría.....	70
Cuadro 11: Equipos y materiales	71
Cuadro 12: Programa de Auditoría.....	72
Cuadro 13: Resultados de la evaluación del control interno	90
Cuadro 14: Sistema de control interno general.....	92
Cuadro 15: Análisis vertical de los Estados de Situación Final	103
Cuadro 16: Análisis vertical de los Estados de Situación Final	104
Cuadro 17: Análisis vertical de los Estados de Resultados	105
Cuadro 18: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros.....	106
Cuadro 19: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros.....	107
Cuadro 20: Medición de la materialidad y riesgo del estado de resultados.....	108
Cuadro 21: Medición de la materialidad y riesgo de las cuentas.....	109

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama estructural	48
--	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Logotipo de la Empresa	197
Anexo 2: RUC de la empresa	198
Anexo 3: Destinos de Paquetes Turísticos.....	199
Anexo 4: Instalaciones.....	200
Anexo 5: Actividades.....	202
Anexo 6: Fauna.....	208
Anexo 7: Flora	212
Anexo 8: Paisajes del recorrido	213

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de Investigación es una Auditoría Financiera a YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA, Provincia de Orellana, con el objetivo de verificar el manejo transparente, y la razonabilidad de sus estados financieros. Para el desarrollo de la Auditoría Financiera se utilizó cuestionarios de Control Interno, Coso I y estados financieros. Los principales hallazgos encontrados son: no cuentan con un manual de funciones, débil sistema de control interno, transparencia y oportunidad en la generación de información que sustente la toma de decisiones demora en la entrega de informes financieros. Se recomienda mantener una adecuada estructura de control para poder mitigar los riesgos futuros dentro de la organización, fortalecer el Sistema de Control Interno, registro oportuno de las operaciones que realiza la empresa para que los estados financieros estén exentos de manifestaciones erróneas importantes mostrando así una certeza razonable para la correcta toma de decisiones por parte del gerente de la empresa.

PALABRAS CLAVES: AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO, RAZONABILIDAD ESTADOS FINANCIEROS

Lic. María Elena Hidalgo Proaño
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This research work is a financial Audit to YUTURI TUR LIMITED COMPANY, Orellana province, with the aim of verifying the transparent handling, and the reasonableness of its financial statements. Internal control questionnaires, COSO I and financial statements were used for the development of financial audit. The main findings found are: lack of manual of functions, weak internal control system, transparency and timeliness in the generation of information that can validate the decision-making, late delivery of financial reports. It is recommended to maintain an adequate structure of control in order to mitigate future risks within the organization, strengthen the internal control system where the operations that the company performs are registered in a timely manner so that the financial statements are free of important wrong events, thus demonstrating a reasonable certainty for the correct decision making by the manager of the company.

Key words: FINANCIAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, REASONABLENESS OF FINANCIAL STATEMENTS.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación hace referencia a una auditoría financiera orientada a proporcionar a los accionistas de YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA, una herramienta útil para la toma de decisiones para la gestión financiera.

El trabajo de titulación está conformado por cuatro capítulos.

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

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

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

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

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hoy en día la auditoría se ha convertido en una herramienta muy eficaz para la mayoría de las empresas debido a que proporciona una opinión objetiva sobre la situación financiera, de modo que las instituciones pueden mejorar sus niveles de gestión financiera, administrativa y operacional tomando las decisiones más acertadas, así consiguen adecuarse a las exigencias de toda la sociedad que conllevan a que obtengan los máximos niveles de utilidades.

Desde entonces la empresa viene creciendo y ha llegado a obtener buenos éxitos, la total satisfacción de nuestros clientes, basada en la confianza de nuestro personal en el cumplimiento de las políticas y objetivos. Nuestro propósito principal es que los visitantes tengan una linda experiencia con la naturaleza, que conozcan más a fondo todo lo que nos ofrece como la fauna, flora, conocer las costumbres indígenas

En la presente investigación se realizará una auditoría financiera, orientada a proporcionar a los accionistas de Yuturi Tur Compañía Limitada una herramienta útil para la toma de decisiones para la gestión financiera.

Yuturi Tur Compañía Limitada tiene la siguiente problemática:

- ✓ La no entrega oportuna de los informes financieros como son los Estados de Situación, Estado de Resultados y el Estado de Fuentes y Usos, con la finalidad de las tomar las decisiones a tiempo.
- ✓ Aplicación de las normas de control interno, es decir la inexistencia de un sistema contable, veraz y confiable.
- ✓ Personal no capacitado, tanto con experiencia como con un título profesional, para el desempeño de las funciones encomendadas.
- ✓ En la compañía existe una carencia de políticas internas que direccionen el proceso de capacitación y selección del personal, así la rotación de las funciones no se

realizan de una manera adecuada, por lo existen retrasos en el despacho de la mercadería en horas de mayor concurrencia.

- ✓ No existe la colaboración necesaria del personal para coordinar acciones para una buena gestión administrativa y financiera, no se cumple a cabalidad con la normativa vigente por los entes de supervisión y control.
- ✓ Planificación financiera deficiente debido a que no se toma las decisiones pertinentes luego de la aplicación de los índices financieros.

Inadecuado sistema de control interno en las diversas actividades y operaciones de la compañía conlleva a que se comentan irregularidades que afectan al uso racional y eficiente de los recursos y la efectividad de cada uno de los procedimientos aplicado.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera el realizar una auditoría financiera a Yuturi Tur Compañía Limitada, en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia Pichincha, periodo 2015 permitirá mejorar el control de los recursos económicos de la empresa?

1.1.2 Delimitación del Problema

El presente trabajo de investigación tendrá la siguiente delimitación:

- ✓ **Campo:** Auditoría
- ✓ **Área:** Auditoría Financiera
- ✓ **Aspecto:** Yuturi Tur Compañía Limitada en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia Pichincha.
- ✓ **Temporal:** Año 2015
- ✓ **Espacial:** Distrito Metropolitano de Quito, Provincia Pichincha. en la Av. Amazonas N24 -240 & Av. Colon

1.2 JUSTIFICACIÓN

El tema se justifica porque ayudará a la compañía a encontrar deficiencias, errores, y malas prácticas durante la ejecución de tareas y actividades, para luego dar soluciones mediante recomendaciones, y mejorar el control de los recursos económicos y presentación de la información financiera.

La utilidad de la presente auditoría se verá reflejada en los resultados obtenidos en el área contable y administrativa, los mismos que conseguirán mejorar los controles en el manejo de los recursos financieros mediante la optimización de recursos utilizados en los gastos de operación y además la información obtenida permita efectuar acciones correctivas que permita mejorar la rentabilidad. Como consecuencia de este examen los usuarios que serán favorecidos son las personas que están a cargo de la dirección para la correcta toma de decisiones, para los accionistas para tener seguridad sobre el buen manejo de los recursos financieros.

La Auditoría realizada tendrá un impacto positivo, ya que se podría obtener grandes beneficios económicos, mediante los controles que se efectuarán al manejo de los recursos, también se obtendrá beneficios mediante la gestión financiera eficaz proyectando una buena imagen corporativa a los clientes y además proveerá seguridad sobre un buen funcionamiento de la compañía

Finalmente este trabajo es factible y viable de efectuarse ya que se cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo, con acceso directo a las fuentes de información, la disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo se cuenta con toda la voluntad para resolver el problema existente en dicha compañía.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera en Yuturi Tur Compañía Limitada, en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia Pichincha del período 2015, para mejorar el control de los recursos económicos de la empresa.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar las teorías planteadas por autores relacionados con la Auditoría Financiera, con el fin de aprovechar sus postulados, adaptándolos a las necesidades a Yuturi Tur Compañía Limitada

- ✓ Emplear las fases de auditoria, el método COSO I, las herramientas y técnicas que recomienda la auditoría que contribuya al desarrollo del presente trabajo de investigación.

- ✓ Presentar el informe final, mismo que contiene los resultados obtenidos, así como también las conclusiones y recomendaciones para mejorar el manejo de la compañía.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Liliana Magaly Rodríguez Aroca & Lupe Alexandra Urgilez Sánchez (2012), realizo una tesis titulada AUDITORÍA FINANCIERA EN LA COOPERATIVA DE AHORRO YCRÉDITO “CHUNCHI LTDA”. PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS Y LA ADECUADA TOMA DE DECISIONES, DURANTE EL PERÍODO 2010, indica que:

El medio de control de una empresa necesita de evaluaciones permanentes que maximicen sus recursos y fortalezcan el desarrollo de las mismas.

Hoy en día la auditoría financiera constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que directivos e inversionistas basan sus estrategias en los resultados que se obtiene de ella.

Hemos podido determinar que la información presentada en los estados financieros se halla razonablemente bien; salvo el caso de los ajustes practicados en cada una de las áreas revisadas.

Por medio de la auditoría financiera aplicada a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Chunchi Ltda." hemos determinado que existen ciertas debilidades con respecto a la utilización de cuentas y documentos que respalden la misma.

En el Departamento de Asesoría de Crédito por estar conformado por una sola persona ha hecho de que los controles que deberían hacerse sean ineficientes debido a la falta de personal para su adecuada ejecución

Patricia Alexandra Niama Yumi & María Elena Quinte Chinlli (2014), El desarrollo de la presente Tesis denominada AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2012, concluye que:

El diagnóstico de la situación del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo permitió establecer la realidad de su gestión cómo esta contribuye al cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

En el período auditado, el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo no dispone de normativa escrita que regule los procedimientos que deben aplicar los empleados del departamento contable en el cumplimiento de sus funciones.

La estructura organizacional de la empresa no ha sido actualizada tal como se visualiza en su organigrama estructural.

La firma de los cheques emitidos para el pago a proveedores, empleados y otras cuentas es responsabilidad única de la gerente general.

La información sobre las consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital no se entrega mensualmente por tanto no es un referente para la toma de decisiones.

El manejo de la información de farmacia es responsabilidad de los encargados de esta unidad por tanto la gerente desconoce de las necesidades para la adquisición de medicamentos.

Los valores de los activos del hospital no han sido sometidos a una revisión ocasionando una sobre valoración de los mismos.

El personal del departamento contable no realiza conciliaciones bancarias mensuales por tanto la información de los saldos de las cuentas bancarias que dispone el hospital no está actualizada.

La gerente general no interviene en el proceso de adquisición de equipos, suministros y medicamentos. Se limita a firmar los cheques para los pagos respectivos

Luis Fernando Bernabé Cazco & Lidia Nataly Girón Morocho (2012) en su tesis titulada AUDITORÍA FINANCIERA DE LA AVÍCOLA FLOR MARÍA DEL

RECINTO GUAMAMPATA, PARROQUIA MULTITUD, CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PARA EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS PERÍODO 2010 manifiesta que:

Se concluyó que la granja Avícola Flor María no cuenta con un adecuado sistema de control interno, razón por la cual se encuentra en posibilidades de desarrollar debilidades y como consecuencia no estarían en la capacidad de combatir las grandes amenazas que asechan a la empresa.

La administración, manejo y control de los recursos financieros es ineficiente, ya que no se toma todas las medidas necesarias para el buen uso y utilización de los recursos, se ve un desorden en el uso de los recursos financieros, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permita establecer si un desembolso de dinero es adecuado o no.

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos y funciones que permitan a sus empleados y trabajadores conocer de manera concisa cuáles son sus funciones y atribuciones, existiendo así un desperdicio y un mal uso del recurso humano, y un desorden en el desempeño de las labores a ellos atribuidas.

Dentro del área contable, no se lleva sus registros de manera cronológica y ordenada, existiendo así un desfase en la información financiera, y de esta manera dicha información no es oportuna y veraz, produciéndose una inadecuada interpretación y una falsa información financiera de la Avícola.

Diana Beatriz Álvarez Pichisaca & Jimena Alexandra Lema Sagbaycela (2013), en su tesis titulada AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "SOL DE LOS ANDES" DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2012 manifiestan:

Se ha determinado que la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Sol de los Andes" realiza un control interno en forma general más no en forma específica para cada área de trabajo que contribuya a conseguir logros importantes en el desempeño de las

funciones administrativas, operativas que satisfaga las necesidades de la cooperativa y brinde seguridad en la identificación y prevención de posibles riesgos existentes que afecten las actividades normales de la cooperativa.

La cooperativa tiene un estatuto interno, plan estratégico y manuales de procedimientos los mismos que no son aplicados en su totalidad y se aplica en partes en toda la cooperativa.

Los estados financieros presentados por parte de la cooperativa luego de su respectivo análisis y examen se ha concluido que los estados financieros no son razonables del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 , cumpliendo a cabalidad el objetivo del trabajo realizado.

En la cooperativa no existe un adecuado manejo y organización de los recursos financieros, materiales y del personal ocasionando a la cooperativa retrasos en el ejercicio de sus actividades financieras y pérdida de tiempo.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

2.2.1.1 Definiciones

Según (De la Peña Gutierrez, Auditoria Un enfoque práctico, 2009, pág. 1), “El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.

Según (Gonzalez Colcerasa, 2010, pág. 22), “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las informaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados.

Según(Cook & Winkle , 1987, pág. 5), “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades

económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. (Cook & Winkle , 1987, pág. 5)

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

2.2.1.2 Objetivos de auditoría

Según (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar, 2013, pág. 14), “Es la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros”.

Según (Sotomayor A. A., Auditoria Administrativa, 2008, pág. 35), “Evaluar la efectividad de las operaciones desarrolladas en la organización para contrarrestar las deficiencias e irregularidades existentes, así realizar labores de prevención, supervisión, adecuación y corrección, según sea el caso.

2.2.1.3 Clasificación

Según Alberto de la Peña Gutiérrez ‘se clasifica en:

Según la naturaleza profesional

- Auditoria Externa
- Auditoria Interna
- Auditoria Gubernativa

Según la clase de objetivos perseguidos

- Auditoría Financiera o Contable
- Auditoria Operativa

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

- Auditoria completa o convencional
- Auditoria parcial o limitada

Según su obligatoriedad

- Auditoria Obligatoria
- Auditoria Voluntaria

Según la técnica utilizada

- Auditoria por comprobantes
- Auditoria por controles(De la Peña Gutierrez, Auditoria Un enfoque práctico, 2009, pág. 1)

2.2.2 Normas de auditoría generalmente aceptadas

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

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

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

2.2.2.1 Definición de las normas de auditoría

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

2.2.2.2 Clasificación de las NAGAS

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

1. Normas Generales o Personales

Entrenamiento y capacidad profesional: La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

Independencia.: En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental.

Cuidado o esmero profesional: Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe

2. Normas de Ejecución del trabajo

Planeamiento y supervisión: El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.

Estudio y evaluación del control interno: Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.

Evidencia suficiente y competente: Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros

3. Normas de Información preparación del informe

Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados: El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Consistencia : El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

Revelación suficiente: Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.

Opinión del auditor: El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos.

2.2.3 Auditoría financiera

2.2.3.1 Definiciones

- Según (de la Peña Gutierrez, 2009, pág. 6), “Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con el objeto de poder emitir un juicio sobre su finalidad y razonabilidad”.
- Según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado del Ecuador, La Auditoría Financiera "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una empresa u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones,

la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, (CONTRALORIA DEL ESTADO, 2011, pág.17).

2.2.3.2 Importancia de auditoría financiera

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

2.2.3.3 Objetivos de la auditoría financiera

Según".(Montaño Hormigo, 2014, pág. 19), "Consiste en determinar si los elementos contabilizados son razonables, consiguiendo con ello disponer si estos son necesarios para llevar a cabo la actividad desarrollada por la compañía. Además busca comprobar si los elementos contabilizados se corresponden con la realidad física, económica y jurídica de los mismos, y si su coste es recuperable como consecuencia del negocio de la empresa.

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

Aunque el dictamen del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que dicha opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la empresa ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha llevado a cabo los asuntos de la empresa. (Instituto mexicano contadores publicos, 2002, pág. 200)

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

(O. R & Kurt, 1999, pág. 3)Una auditoria comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estos estados financieros. Para emitir un informe de auditoría los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía, inspeccionando documentos, observando, activos, investigando dentro y fuera de la compañía y realizando otros procedimientos de auditoria.

2.2.3.4 Características de la auditoría financiera

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

Sistemática: Porque su ejecución es adecuadamente planificada.

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

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

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

Decisoria: Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones”.

2.2.3.5 Fases auditoría financiera

Las fases para realizar una auditoría financiera son:

Fase 1: Planificación

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de recursos y en el logro de las metas y objetivos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. Se trabaja con cada componente en particular, que deberá incluir entre otras: (Fadé & Espoch, Practicas de Auditoria, 2014).

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

Fase 2: Ejecución

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

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

FASE 3: Comunicación de resultados

El contenido del informe de auditoría debe expresar de forma concreta y sencilla los problemas, sus causas, como una herramienta de dirección.

2.2.4 Control Interno

2.2.4.1 Concepto

Según Blanco Yanel (2012) manifiesta que:

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

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

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- ✓ Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una empresa.
- ✓ El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. (Pág. 194)

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

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

En base a lo anterior podemos decir que el control interno es un procedimiento que permite salvaguardar los recursos que posee una empresa, así estimulando una buena

administración, desempeño laboral, cumpliendo políticas y procedimientos establecidos, con el objetivo de lograr el desarrollo constante de la institución.

2.2.4.2 Tiempos de control interno

Control previo: Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

Control continuo: Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la Ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

Control posterior: La Unidad de Auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2012).

2.2.4.3 Métodos de evaluación

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

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

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

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

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

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

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

- ✓ Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- ✓ Evaluación colateral de control interno. (Págs. 55-59)

En base a lo anterior podemos mencionar que los métodos de evaluación de control interno son muy importantes todos ya que por sí solos no permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos, ya que el cuestionario nos sirve para obtener mayor información, los flujogramas permite analizar los procesos de las operaciones, el descriptivo o narrativo permite realizar una descripción detallada de las características más importantes de la actividad que se está evaluando y las matrices permite detectar debilidades del control interno de forma rápida.

2.2.4.4 Método COSO I

Según Mantilla Samuel (2009) manifiesta que:

Hace más de un década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones que ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. (Pág. 3)

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

2.2.4.5 Componentes del Control Interno

Según Blanco Yanel (2012) menciona que: El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados al proceso de administración. Los componentes son:

1. Ambiente de Control

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

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- ✓ **Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos.**
La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del

ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes.

- ✓ **Compromiso por la competencia.** La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que define el trabajo del individuo.
- ✓ **Filosofía y estilo de operación de la administración.** Esto comprende un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros; y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.
- ✓ **Estructura organizacional.** Esto provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la empresa.
- ✓ **Asignación de autoridad y responsabilidad.** Este factor incluye la manera como se asigna la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización.
- ✓ **Políticas y prácticas de recursos humanos.** Esto se relaciona con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediables.

2. Proceso de valoración de riesgos de la empresa

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

Cada empresa enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgo es el establecimiento de objetivos. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la

industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Sistemas de información y comunicación

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

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

4. Actividades de control

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

5. Supervisión y seguimiento de los controles

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

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

2.2.5 Papeles de Trabajo

2.2.5.1 Concepto

Según Rodrigo Estupiñan & Firma de Contadores Públicos (2009) de acuerdo con la tercera norma de auditoría, relativa a la ejecución del trabajo manifiesta:

Debe obtenerse evidencia valida y suficiente por medio de: análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de Auditoría con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen.

Para la adquisición de la evidencia que señala esta norma, el auditor debe preparar papeles de trabajo. Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- ✓ Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias.
- ✓ Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de asamblea de accionistas y Juntas Directivas, programas de auditoría, cuestionarios de control interno, etc.

Todas estas diferentes cédulas, hojas de análisis, listas y documentos forman parte de los papeles de trabajo del auditor.

El término de papeles de trabajo es, en consecuencia, amplio, 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.

En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para preparar su informe, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de responsabilidad profesional tenida en el curso de investigación. (Pág. 37)

2.2.5.2 Propósitos principales de los papeles de trabajo

La Contraloría General del Estado (2009) menciona que:

Los propósitos principales de los papeles de trabajo son los siguientes:

- ✓ Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- ✓ Sirve de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría
- ✓ Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las NAGAS. (Págs. 72-73)

2.2.5.3 Características de los papeles de trabajo

Según la Contraloría General del Estado (2009) menciona que:

Todo papel de trabajo debe reunir ciertas características, como las siguientes:

- ✓ Preparar en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
- ✓ Su contenido incluirá tan solo los datos exigidos a juicio profesional del auditor.
- ✓ Deben elaborarse sin enmendaduras, asegurando la permanencia de la información.

- ✓ Se adoptará las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad, divulgándose las responsabilidades que podrían dar lugar por las desviaciones presentadas. (Pág. 73)

2.2.5.4 Objetivos de los papeles de trabajo

Rodrigo Estupiñan & Firma de Contadores Públicos (2009) manifiesta que:

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales:

- ✓ Facilitar la preparación del informe de auditoría.
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de Auditoría.
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- ✓ Servir de guía en exámenes subsecuentes. (Pág. 37)

2.2.5.5 Archivo de los papeles de trabajo

Según la Contraloría General del Estado (2009) menciona que:

Los papeles de trabajo pueden ser organizados y archivados en forma sistematizada en archivos que son de dos clases:

- a) Archivo permanente o continuo:** Contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría, o necesaria para auditores subsiguientes. La mayor parte de información para este archivo se obtiene en la primera auditoría; en las venideras se requiere que se vaya actualizando. La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice, el mismo que indica el contenido del legajo.

La finalidad del archivo permanente se puede resumir en los puntos siguientes:

- ✓ Recordar al auditor las operaciones, actividades o hechos que tiene vigencia en un período de varios años.
- ✓ Proporcionar a los auditores nuevos, una fuente de información de las auditorías realizadas.
- ✓ Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años y que no requieren ser preparados año tras año, ya que no se ha operado ningún cambio.

b) Archivo corriente: En estos archivos se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. La cantidad de carpetas que forman parte de este archivo, varía de una auditoría a otra, aun tratándose de un mismo cliente. (Pág. 74)

2.2.5.6 Índices y Referencias

Según la Contraloría General del Estado (2009) manifiesta que:

Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso o al concluirse la auditoría, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipo de papeles de trabajo.

Es importante también que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionadas entre sí, esto se realiza con el propósito de mostrar en forma objetiva como se encuentran ligados o relacionados entre los diferentes papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas:

- ✓ Alfabética
- ✓ Numérica
- ✓ Alfanumérica

El criterio anteriormente fue, para el archivo permanente índices numéricos y para el archivo corriente índices alfabéticos y alfanuméricos. (Pág. 80)

Según IBÍDEM 19 (2009) señala que:

Se denomina referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo.

En una hoja de trabajo nos podemos encontrar con dos tipos de referencias:

- ✓ La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifica, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.
- ✓ Las referencias cruzadas que se han utilizado en su elaboración, que sirven para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se ha importado información necesaria para su confección, o aquellas otras que identifican hojas de trabajo a las que se ha exportado información desde la actual. Estas referencias también se escriben en rojo y, normalmente, se sitúan a la izquierda del dato o cifra importada y a la derecha de los exportados. (Pág. 54)

2.2.6 Hallazgos de Auditoría

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

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

2.2.6.1 Atributos del Hallazgo

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

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

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

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

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

Efectos: Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas; El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta; Siempre cuando sea posible, el auditor

debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida. Sin embargo, ciertos aspectos no pueden ser expresados en tales términos el efecto puede ser:

Efectos típicos:

- ✓ Uso antieconómico o ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros
- ✓ Pérdida de ingresos potenciales
- ✓ Violación de disposiciones generales
- ✓ Inefectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeados o lo mejor posible).
- ✓ Gastos indebidos
- ✓ Informes poco útiles, poco significativos o inexactos
- ✓ Control inadecuado de recursos o actividades
- ✓ Desmoralización del personal

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

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

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

Causas típicas

- ✓ Falta de capacitación
- ✓ Falta de comunicación

- ✓ Falta de conocimiento de los requisitos
- ✓ Negligencia o descuido
- ✓ Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas
- ✓ Falta de un buen juicio o sentido común
- ✓ Falta de honestidad
- ✓ Falta de supervisión adecuada (Maldonado, 2006, págs. 82-85)

Conclusiones: Obtener conclusiones apropiadas de auditoría es una parte del proceso, tan importante como la aplicación de los programas específicos, resumen el resultado del trabajo y establecen si los objetivos de auditoría han sido alcanzados. Sin conclusiones apropiadas el trabajo es incompleto. Todas las conclusiones de auditoría deben ser revisadas por un miembro experimentado del equipo, de mayor jerarquía que aquel que las preparó, pues tienen como propósito preparar el informe a base de la evaluación de:

- ✓ Las observaciones derivadas de los procedimientos de auditoría aplicados.
- ✓ Los hallazgos importantes de cada componente examinado.
- ✓ Los hallazgos de la auditoría.

2.2.7 Evidencia de la Auditoría

Arens, A. (2007) dice que: La evidencia de la auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes relevantes que sustenta las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituye el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe (p. 167). Una evidencia responde a los hechos debidamente comprobables mediante los documentos justificativos, de esta manera cuando cualquier persona interprete algún informe interprete fácilmente.

2.2.7.1 Tipos de Evidencias de Auditoría

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

- a) **Físico.-** Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo evidencia está asociado con el inventario y el efecto, pero también se aplica la verificación de los valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles. El examen físico, que es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo se considera como uno de los tipos de evidencia de auditoría más confiable y útiles.
- b) **La confirmación.-** Se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor. La solicitud se le hace al cliente, y el cliente le pregunta a la tercera persona independiente para que le responda directamente al auditor.
- c) **La documentación.-** Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que eso debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada.
- d) **Analítico.-** Se utiliza comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonable. Un Ejemplo es comparar el porcentaje del margen de utilidad bruta en el presente año con el anterior (pp. 167 – 170)

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

2.2.7.2 Atributos de la Evidencia

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

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

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

2.2.8 El informe de Auditoria

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, extraído de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf, (25/05/2014) dice que el Informe de Auditoría es:

2.2.8.1 Definición

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de

los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

El auditor es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aún cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de las informaciones y datos en ellos incluidos, las notas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de las empresas auditadas.

2.2.8.2 Clases de informes

Producto de la auditoría a los estados financieros de las empresa es, se presentarán dos clases de informes que son:

Informe extenso o largo Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

Informe breve o corto Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean Relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá:

Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria.

Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos.

El informe de auditoría es una opinión formal, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una empresa.

2.2.9 Opinión

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

2.2.9.1 Tipos de Opinión

Arena, P y Moreno A (2008) dice que:

- ✓ **La opinión favorable, limpia o sin salvedades.-** Significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.
- ✓ **La opinión con salvedades.-** Significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.
- ✓ **La opinión desfavorable, adversa o negativa.-** Significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que estos no presentan adecuadamente la realidad económica-financiera de la sociedad auditada.
- ✓ **La opinión denegada, o abstención de opinión.-** Significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficiente elemento de juicio para formarse ninguno de ellos de los tres tipos de opinión (pp. 99 - 100)

Al emitir un informe adecuado en función de las circunstancias el auditor da una opinión de acuerdo a los hallazgos obtenidos dentro del examen, lo que permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea general

La realización una auditoría financiera en Yuturi Tur Compañía Limitada, en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia Pichincha período 2015, permitirá mejorar el control de los recursos económicos de la empresa.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se realizó bajo la modalidad cualitativa y cuantitativa

Cualitativa: Se basó en la recolección de información a través de las encuestas a los empleados de la compañía, permitiendo evaluar el proceso de la gestión financiera, con el fin de conseguir resultados que permita emitir conclusiones a través de un análisis previo y así mejorar la gestión financiera dentro de la empresa.

Cuantitativa: Esta modalidad se aplicó en el trabajo investigativo con la finalidad de conseguir información detallada de la compañía que era necesaria para la ejecución de la auditoría financiera, en la que se desarrolló las encuestas a los empleados obteniendo resultados confiables.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación a utilizar son:

Descriptiva: Con esta investigación se describe la situación administrativa de la compañía y la falta de toma de decisiones financieras acertadas, determinando el grado de asociación de las variables y las características que presenta el problema para dar soluciones factibles. Las variables de la investigación se relacionan con la auditoría financiera y el control de los recursos económicos.

Se debe clasificar elementos y estructuras, considerar los datos de las variables, comparar los fenómenos, clasificar según el criterio del investigador que conduzca a un planteamiento para solucionar el problema.

Bibliográfica: Porque se ha explorado o investigado sobre los diferentes autores y las teorías metodológicas de auditoría financiero, informes contables, rentabilidad, que

corresponde al marco teórico de esta investigación y es documental porque se ha solicitado algunos informes históricos existentes en los archivos de la compañía.

De campo: Por el lugar, se trata de una investigación cuya recolección de información se realizará en Yuturi Tur Compañía Limitada de acuerdo con los objetivos de la investigación para conocer los procesos relacionados con el área financiera, mediante un estudio sistemático de los hechos, estudiando documentos históricos, resoluciones de directorio, resultados generados en los estados financieros y las opiniones de la población que se va a investigar de tal manera que se desarrolle una propuesta ajustada a las necesidades de la compañía.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de Yuturi Tur Compañía Limitada, está conformada por quince funcionarios. Por ser reducido el número de personas que conforman el cuerpo directivo y administrativo de la misma, se analizó el 100% de sus integrantes, es decir la totalidad, con el propósito de obtener evidencias confiables y pertinentes.

Personal de la Empresa Yuturi Tur

Cuadro 1: Personal de la empresa

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
2	María Zulema Sanmiguel	GERENTE GENERAL
3	José Ricardo Chillo Luna	SUB GERENTE
4	Santander G. Julio	CONTADOR
5	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRADOR YUTURI QUITO
6	Klever P. Ipiates M.	ADMINISTRADOR YARINA
7	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRADOR DOLPHIN

3.3.2 Muestra

En el presente trabajo de investigación no se realiza el cálculo de una muestra ya que la población de Yuturi Tur Compañía Limitada es muy reducida y se trabajó con la totalidad.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Para la obtención de la información necesaria se hizo uso de los siguientes métodos, técnicas e instrumentos de investigación:

3.4.1 Métodos

Método inductivo

En el presente trabajo de investigación el proceso de conocimiento se inicia con la observación de cada una de las actividades de Yuturi Tur Compañía Limitada, con el propósito de llegar a saber la situación general de la compañía, además este método permite concluir con la comprobación de la idea a defender lo que permitirá mejorar el control de los recursos económicos.

Método deductivo

En el presente trabajo de investigación se aplica el método deductivo, el mismo que parte de situaciones generales explicadas en el marco teórico, el cual se adapta a la propuesta de este trabajo investigativo.

Método analítico

La utilización de este método consistió en deducir mediante las entrevistas al personal administrativo y operativo de Yuturi Tur Compañía Limitada

3.4.2 Técnicas e Instrumentos

Para el desarrollo del presente estudio se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos:

Cuestionario.- El cuestionario es una técnica de recolección de información, a través del planteamiento de preguntas inherentes a un tema o varios temas específicos. Esta técnica fue utilizada para evaluar los componentes del Control Interno, basado en el modelo de evaluación COSO I, el mismo que refiere una estructura de cinco componentes, basados en los principios estructurales de dicho componente, de los cuales se obtuvieron las preguntas aplicadas en el cuestionario.

Encuestas: Se dirigió esta técnica a los usuarios de Yuturi Tur Compañía Limitada, se utilizó esta técnica como un instrumento el cuestionario de preguntas cerradas.

Entrevistas: Se utilizó como instrumento el cuestionario de preguntas abiertas y se dirigió a los empleados y funcionarios de la empresa evaluada.

Observación directa: Se aplicó esta técnica en las mismas dependencias de Yuturi Tur Compañía Limitada, para verificar el desarrollo de los procesos y el uso de la documentación.

3.5 RESULTADOS

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

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

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

El marco teórico de la investigación contiene la base fundamental para establecer lineamientos y procedimientos para la evaluación de la estructura efectiva del control

interno con relación a la conducción correcta y ordenada de las operaciones, confiabilidad de la información financiera.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Auditoría Financiera a Yuturi Tur Compañía Limitada, del Distrito Metropolitano de Quito provincia Pichincha del periodo 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Archivo Permanente

**TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA,
DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO PROVINCIA PICHINCHA
DEL PERIODO 2015.**

ARCHIVO PERMANENTE



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

- **Empresa:** Yuturi Tur Compañía Limitada
- **Representante Legal:** Sra. María Zulema Sanmiguel
- **Ruc:**2290315304001
- **Dirección:** Ubicado en la Provincia de Pichincha, Av. Rio Amazonas N24-240
Luis Cordero
- **Naturaleza:** Auditoria Financiera
- **Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015

INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

Cuadro 2: Índice de archivo permanente

CONTENIDO	INDICE
Archivo Permanente	A.P.
Informe General	I.G.
Estados Financieros	E.F.
Registro Único Contribuyente	RUC.
Propuesta de Servicios Profesionales	P.S.
Contrato de Auditoría	C.A.
Hojas de Marcas y Abreviaturas	HMA.
Programa de Auditoría Financiera	P.A.

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/01/2016

INFORMACIÓN GENERAL

DATOS GENERALES YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA

- **Razón Social:** Yuturi Tur Compañía Limitada
- **Representante Legal:** Sra. María Zulema Sanmiguel
- **Productos y Servicios:** Se dedica a cuidar y a proteger y a salvar la biodiversidad del bosque húmedo tropical amazónico del Ecuador. Nuestro propósito principal es que los visitantes tengan una linda experiencia con la naturaleza, que conozcan más a fondo todo lo que nos ofrece como la fauna, flora, conocer las costumbres indígenas
- **Dirección:** Ubicado en la Provincia de Pichincha, Av. Rio Amazonas N24-240 Luis Cordero
- **Teléfono:** Tel: (593-6) 2880-206
- **Ruc:** 2290315304001
- **Pág. Web:** <http://www.Yuturilodge.com/amazonia-ecuador/contactenos.php>

Reseña histórica.

La empresa Yuturi Tur Compañía Limitada, es una reserva ecológica, una empresa 100% ecuatoriana, fue creada en el año 1992 y se dedica a cuidar y a proteger y a salvar la biodiversidad del bosque húmedo tropical amazónico del Ecuador. Sus oficinas de atención están ubicadas en la ciudad de Quito, Provincia Pichincha, en la Av. Amazonas N24 -240 & Av. Colon. El lugar de la reserva ecológica se encuentra en el cantón Puerto Francisco de Orellana. Desde entonces la empresa viene creciendo y ha llegado a obtener buenos éxitos, la total satisfacción de nuestros clientes, basada en la confianza de nuestro personal en el cumplimiento de las políticas y objetivos.

El capital de Yuturi Tur Compañía Limitada está integrado de la siguiente manera:

Cuadro 3: Capital de la empresa

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPA CIONES	%
Maria Z. Sanmiguel.V	\$ 1.670,00	\$ 835,00	334	33,40%
Klever P. Ipiates M.	\$ 1.665,00	\$ 832,00	333	33,30%
Segundo G. Orna. V.	\$ 1.665,00	\$ 832,00	333	33,30%
TOTAL	\$ 5.000,00	\$ 2.500,00	1.000	100@

Fuente: Yuturi Tur Compañía Limitada

Elaborado por: Pamela Zambrano

@Documento de la empresa

Misión

Ser una empresa confiable que ofrezca seguridad a nuestros clientes y colaboradores, además de brindar la mejor experiencia de Turismo sostenible en el Ecuador, **AMBIENTALMENTE RESPONSABLES**, mejorar la calidad de vida de todos los actores, **SOCIALMENTE JUSTOS**, garantizando la perpetuidad del sistema para las futuras generaciones, **ECONÓMICAMENTE RENTABLE**

Visión

Ser una empresa con objetivos claros, procesos simples y estrategias sociales, que permitan experiencias únicas, convirtiéndonos en líderes de la industria Turística, brindando servicios Turísticos que superen las expectativas de nuestros visitantes, mediante un trabajo confiable que contribuya al desarrollo socio económico de la población, minimizando los impactos que afectan al ambiente y logrando la satisfacción de nuestros visitantes.

Objetivos

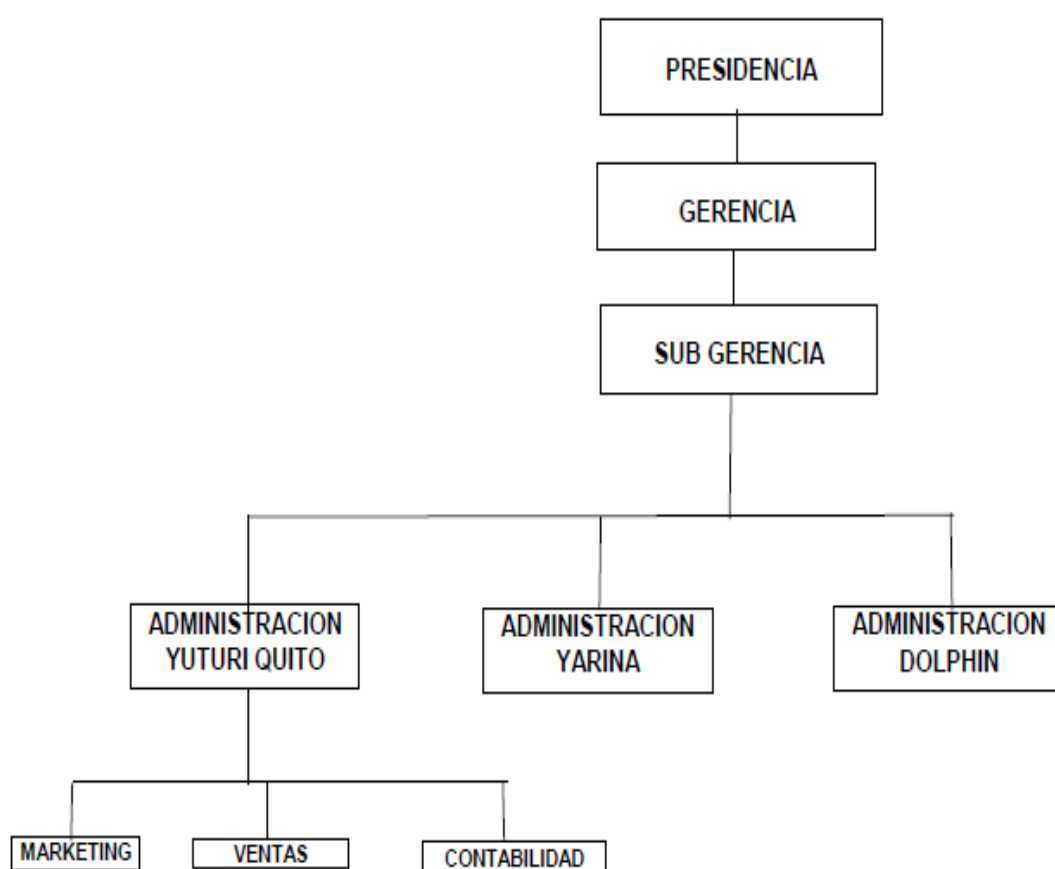
- Reducir amenazas a la vida silvestre y a las comunidades naturales
- Generar ingresos derivados del Turismo para la conservación
- Practicar normas éticas de atención al cliente.
- Apoyar al Turismo sostenible y sustentable.

Valores

- Ser socialmente justos y solidarios
- Ser ambientalmente responsables
- Ser económicamente rentables

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA

Gráfico 1: Organigrama estructural



Fuente: Yuturi Tur Compañía Limitada

Elaborado por: Pamela Zambrano

Base legal

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

PERSONAL DE LA EMPRESA YUTURI TUR CIA. LTDA.

Cuadro 4: Directivos de la empresa

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
2	María Zulema Sanmiguel	GERENTE GENERAL
3	José Ricardo Chillo Luna	SUB GERENTE
4	Santander G. Julio	CONTADOR
5	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRADOR YUTURI QUITO
6	Klever P. Ipiales M.	ADMINISTRADOR YARINA
7	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRADOR DOLPHIN

Fuente: Documentos de Yuturi Tur Compañía Limitada

Elaborado por: Pamela Zambrano

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTAS	2015
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	76.284,91
Cuentas por Cobrar Comerciales	38.791,07
Otras Cuentas por Cobrar	240.309,44
(-) Provisión Cuentas Incobrables	
Crédito Tributario (IVA)	16.008,07
Inventario suministros	12.667,30
Total Activos Corrientes	500.952,25
Activos No Corriente	
Muebles y Enseres	17.752,03
Equipo de Computación	11.139,72
Vehículos	160.693,14
Otra Propiedad, Planta y Equipo	159.097,37
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21.543,09
Total Activos No Corrientes	207.139,17
TOTAL ACTIVO	\$ 708.091,42
PASIVO Y PATRIMONIO	
Pasivo Corriente	
Cuentas por Pagar Comerciales	300.684,78
Otras Cuentas por Pagar	5.612,35
15 % Participación Trabajadores	3.982,31
Provisiones	0
Total Pasivos Corrientes	31.0279,44

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	2015
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas 12%	2.381.565,30
Ventas 0%	1.346,95
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.382.912,25
TOTAL INGRESOS	2.382.912,25
COSTOS Y GASTOS	
Costo de Ventas	1.921.573,84
Sueldos y Salarios	185.553,17
Beneficios Sociales	53.366,80
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	37215,4
Honorarios Profesionales	5556,5
Mantenimiento y Reparación	74.782,62
Combustibles	21.939,83
Promoción y Publicidad	10230,92
Suministros y Materiales	4828,94
Transporte	2053,25
Comisiones	
Seguros	10281,55
Gastos de Gestión	19020,06
Impuestos, Contribuciones y Otros	729,17
Gastos de Viaje	5505,38
Servicios Públicos	7847,96
Pagos por otros bienes	
Pagos por otros servicios	1177,45
TOTAL GASTOS	2.356.363,50
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.548,75

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 18/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 18/01/2016

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1781237587001
RAZON SOCIAL: YUTURI TUR CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 11/09/1992
NOMBRE COMERCIAL: YUTURI TUR CIA. LTDA			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE:			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: AV. AMAZONAS Número: N24-236 Intersección: LUIS CORDERO Referencia: JUNTO AL CAJERO DEL BANCO PICHINCHA Email: info@yuturitur.com Teléfono Trabajo: 022238358 Fax: 022545178 Teléfono Trabajo: 022504037

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: CERRADO		FEC. INICIO ACT.: 02/05/2000
NOMBRE COMERCIAL: YUTURI TOUR			FEC. CIERRE: 31/05/2001
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE:			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TRÁCHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO Calle: SAN MIGUEL Número: 151 Intersección: QUITO Oficina: PB Teléfono Trabajo: 2504037

NOTARIA VEINTISIMOSIMOS DEL CANTÓN QUITO
De acuerdo con la minuta presentada en el número 11 del Art. 18 de la ley Notarial de 2008, se declara que se ha cumplido con el trámite de inscripción de la RUC.

Quito, 15 de Octubre de 2015

SECRETARÍA DE REGISTRO Y TRÁMITE

[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
DIRECCION REGIONAL NORTE

COD: 7
SC0630/06-MAR-2009

SERVICIOS TRIBUTARIOS
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: CISA179907 Lugar de emisión: QUITO/FAEZ 655 Y RAMIREZ Fecha y hora: 06/03/2016

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Francisco de Orellana, 05 de enero del 2016

Sra. María Zulema Sanmiguel

GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA.

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes hacemos estudiantes de la FADE – ESPOCH, el propósito es entregar la propuesta de servicios para desarrollar el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A, correspondiente a la Auditoría Financiera de YUTURI TUR Cía. Ltda. Del Distrito Metropolitano de Quito, Provincia Pichincha periodo 2015.

MISIÓN

Somos una organización multidisciplinaria que provee servicios personalizados de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas, dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyándolos en la búsqueda de su ventaja diferencial y éxito empresarial, y agregando valor, para su beneficio.

VISIÓN

Ser una firma nacional líder en proveer atención personalizada de servicios de AUDITORIA, Contabilidad y Consultoría a Empresas. Ser el soporte principal de las decisiones empresariales de nuestros clientes. Respaldadas en la más alta calidad técnica de nuestros profesionales que ejecutan su trabajo con ética profesional, a fin de

Contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, y de esta forma contribuir al desarrollo económico y humano de las empresas y el país.

NUESTROS VALORES

- ✓ Confianza
- ✓ Honestidad
- ✓ Objetividad
- ✓ Integridad
- ✓ Confidencialidad
- ✓ Cumplimiento de compromiso con nuestros clientes
- ✓ Ética profesional y corporativa

NATURALEZA DE LA AUDITORIA

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros y el manejo de sus recursos económicos.

METODOLOGÍA

PLANEACIÓN

Consiste en el conocimiento de la empresa, sus antecedentes, actividades, su razón social, procesos contables; además dichas actividades implica reunir información que permita evaluar el riesgo y desarrollar el plan de auditoria adecuado.

EJECUCIÓN

Evaluación del control interno utilizando el método COSO I.

Auditoría financiera: Revisión de los Estados Financieros para determinar si las políticas aplican los Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados y los gastos están presentados de acuerdo a las políticas y requisitos reglamentarios.

PRODUCTO A ENTREGAR

Al finalizar el trabajo de la Auditoria la firma Zambrano Loor Asociados está en plena capacidad de emitir un informe final sobre los posibles hallazgos encontrados así como las recomendaciones a los posibles problemas para el desarrollo óptimo de las actividades de la empresa auditada.

Si esta propuesta cumple con los requisitos, le agradeceremos firmar la aceptación para planificar la asignación del personal necesario para este trabajo.

Atentamente

Pamela Zambrano

AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Sra. María Zulema Sanmiguel

GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA.

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Derivado de la carta compromiso suscrito el 6 de enero del 2016, ambas partes deciden suscribir un documento en donde dejarán definido a detalle las condiciones que regirán el trabajo a realizar por parte de Sra. Erika Pamela Zambrano Looregresada de la Unidad de Educación a Distancia Extensión Norte Amazónica de la ESPOCH, el cual queda de la siguiente forma:

CONVENIO DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Convenio realizado el 6 de enero del 2016, entre la Sra. Erika Pamela Zambrano Looautora de Trabajo de Titulación y de quien en adelante se hará referencia como **auditora** y la YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA, a quien en adelante se referirá como **cliente**.

PRIMERO: Objetivo del convenio, el objetivo de este convenio es estipular los términos y condiciones bajo los cuales el auditor proveerá el servicio de auditoría financiera a YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA.

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

TERCERO: Tiempo de realización el auditor proporcionara su plan de trabajo completo al cliente en el tiempo que ambos convengan. Se distribuirá también el cronograma de trabajo, que podrá estar sujeto a ajustes por efectos fuera del control del auditor. La fecha en que ambos coincidieron para iniciar el trabajo es el 06 de enero del 2016.

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

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

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

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

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

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

SÉPTIMO: Obligaciones las obligaciones del auditor incluyen:

1. Desarrollo de la auditoría financiera a la YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA
2. Presentación de cartas a gerencia sobre el progreso de la evaluación.
3. Preparación del informe y exposición ante los servidores involucrados, incluyen observaciones y recomendaciones para implementación de los cambios propuestos.

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

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

En la ciudad Puerto Francisco de Orellana, a los seis días de mes de enero del 2016.

Erika Pamela Zambrano Loor
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Sra. María Zulema Sanmiguel
GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA

MARCAS DE AUDITORÍA

Cuadro 5: Marcas

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

REFERENCIAS DE AUDITORÍA

Cuadro 6: Referencias de auditoría

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
HPME	Hidalgo Proaño María Elena
ECLA	Esparza Córdova Luis Alberto
ZLEP	Zambrano Loor Erika Pamela
LP	Legajo Permanente
LC	Legajo Corriente
PGA	Programa General de Auditoría
PR	Programa de Auditoría
ACL	Archivo Corriente
PCI	Puntos de Control Interno
PPL	Planificación Preliminar
H/H	Hoja de Hallazgos
CI	Cuestionario de Control Interno
H A/R	Hoja de ajustes y reclasificación
ESF	Estado de Situación Financiera
ER	Estado de Resultados
PPE	Planificación Especifica

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA: YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2015

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de Yuturi Tur Compañía Limitada, de la ciudad de Francisco de Orellana, en lo referente a sus obligaciones.

Cuadro 7: Programa de Auditoria

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Propuesta de servicios profesionales.	AP1 ½	ZL EP	05/01/2016
2	Carta de compromiso de auditoría.	AP2 ½		06/01/2016
3	Elaboración de contrato de trabajo	AP3 ½		08/01/2016
4	Información general de la empresa	AP4 1/5		14/01/2016
5	Notificación de inicio de examen	NIA		15/01/2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

4.2.2 Archivo Corriente

**TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A YUTURI TUR COMPAÑÍA LIMITADA,
DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO PROVINCIA PICHINCHA
DEL PERIODO 2015.**

ARCHIVO CORRIENTE



EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA

- **Empresa:** Yuturi Tur Compañía Limitada
- **Representante Legal:** Sra. María Zulema Sanmiguel
- **Ruc:**2290315304001
- **Dirección:** Ubicado en la Provincia de Pichincha, Av. Rio Amazonas N24-240
Luis Cordero
- **Naturaleza:** Auditoria Financiera
- **Periodo:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015

INDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

Cuadro 8: Índice de archivo permanente

CONTENIDO	INDICE
Notificación de Inicio de Examen	NIA
Carta de prestación y compromiso	CP
Memorandum de Planificación	MP
Programa de Auditoría	PA
Entrevista	ET
Evaluación de Control Interno	ECI
Hoja de Hallazgos	HA
Informe de Control Interno	ICI
Auditoría Financiera	AF
Hoja de Hallazgos	HA
Informe de Auditoría	IA

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

SECCIÓN: Auditoría

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen

Puerto Francisco de Orellana, 14 de enero del 2016

Señores.

FUNCIONARIOS YUTURITUR CÍA. LTDA

En cumplimiento con el contrato suscrito con la **EMPRESA YUTURI TUR CÍA. LTDA**, notifico a ustedes que los “AUTORES DEL TRABAJO DE TITULACION FADE - ESPOCH” darán inicio a la Auditoría Financiera, período 2015, el propósito de que se sirvan dar las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo y la colaboración de todo el personal.

Atentamente,

Erika Pamela Zambrano Loor
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

Puerto Francisco de Orellana, 6 de enero del 2016

Sra. María Zulema Sanmiguel

GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA.

Presente. -

De mi consideración:

En atención a la solicitud que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Financiera aplicada a Yuturi Tur Compañía Limitada, período 2015. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación.

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

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

Espero una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación a la auditoría financiera de Yuturi Tur Compañía Limitada

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

Erika Pamela Zambrano Loor
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Acuse de recibo a nombre de: **YUTURI TUR CÍA. LTDA**

Sra. María Zulema Sanmiguel
GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

Antecedentes

Yuturi Tur Compañía Limitada, no a sido efecto de auditorias anteriores por lo que se realizara una auditoria fianciera que pretende ayudar a la administración a mejorar sus procesos tanto financieros como económicos apoyados en las recomendaciones que se propongan por cuanto existe el compromiso de implementar.

Objetivos

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

Alcance

La presente auditoría financiera se efectuará en el periodo comprendido del 2015 con una duración de 90 días a partir del 01 de enero del 2016, de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) y las pruebas que se estimen convenientes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 18/01/2016
REVISADO POR: HPME – ECLA	FECHA: 18/01/2016

Base legal

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

Empleados principales:

Cuadro 9: Empleados principales

Nº	NOMBRES	CARGO
1	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
2	María Zulema Sanmiguel	GERENTE GENERAL
3	José Ricardo Chillo Luna	SUB GERENTE
4	Santander G. Julio	CONTADOR
5	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRADOR YUTURI QUITO
6	Klever P. IpiALES M.	ADMINISTRADOR YARINA
7	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRADOR DOLPHIN

Fuente: Yuturi Tur Compañía Limitada

Elaborado: Pamela Zambrano

Recursos

Para la ejecución de la auditoría a la Yuturi Tur Cía. Ltda., se va requerir lo siguiente:

Cuadro 10: Equipo de auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Supervisor	1
Auditor Sénior	1
Auditor Junior	2

Fuente: Empresa Yuturi Tur Compañía Limitada

Elaborado: Pamela Zambrano

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 18/01/2016
REVISADO POR: HPME – ECLA	FECHA: 18/01/2016

Cuadro 11: Equipos y materiales

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

Fuente: Empresa YuturiTur Compañía Limitada

Elaborado: Pamela Zambrano

Tiempo de ejecución

La presente auditoría financiera se efectuará en un tiempo de 90 días a partir del 01 de enero del 2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 18/01/2016
REVISADO POR: HPME – ECLA	FECHA: 18/01/2016

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

OBJETIVOS

- Evaluar el Sistema de Control Interno de la Empresa Yuturi Tur Compañía Limitada
- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.
- Emitir una opinión general de la situación en la que se encuentra la empresa.

Cuadro 12: Programa de Auditoría

Nº	PROCEDIMIENTO	ELABORADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
1	Obtenga información general de la empresa	ZLEP	09/01/2016
2	Realice una entrevista al gerente	ZLEP	09/01/2016
3	Elabore referencias a utilizar en los papeles de trabajo que serán utilizados en el proceso de la auditoría	ZLEP	09/01/2016
4	Desarrolle las marcas de auditoría a utilizar	ZLEP	09/01/2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
5	Evalué el control interno	ZLEP	10/01/2016
6	Mida y analice el nivel del riesgo de control	ZLEP	10/01/2016
7	Realice el análisis vertical de los estados financieros	ZLEP	10/01/2016
8	Determine la materialidad y el riesgo de los estados financieros.	ZLEP	18/01/2016
9	Redacte el Memorándum de Planificación Específica.	ZLEP	18/01/2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME – ECLA	FECHA: 15/01/2016

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	ELABORADO POR	FECHA
	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA		
10	Elabore el Programa de auditoría del control interno	ZLEP	10/02/2016
11	Evalué el control interno de la empresa	ZLEP	10/02/2016
12	Analice los resultados de la evaluación del control interno	ZLEP	10/02/2016
13	Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la empresa	ZLEP	10/02/2016
14	Elabore el informe de control interno	ZLEP	10/02/2016
15	Determine posibles hallazgos de auditoría	ZLEP	10/03/2016
16	Elabore el programa de auditoría de la cuenta bancos y equivalentes de efectivo	ZLEP	12/03/2016
17	Elabore el programa de auditoría de las cuentas de impuestos	ZLEP	13/03/2016
18	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta suministros de oficina	ZLEP	14/03/2016
19	Elabore el programa de auditoría de la cuenta cuentas por cobrar comerciales	ZLEP	14/03/2016
20	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo Neto	ZLEP	06/04/2016
21	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas más representativas del Pasivo Corriente y No Corriente	ZLEP	09/04/2016
22	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta de ingresos.	ZLEP	11/04/2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME – ECLA	FECHA: 15/01/2016

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	ELABORADO POR	FECHA
	PCI		
23	Puntos de Control Interno (Hallazgos)	ZLEP	20/04/2016
	INFORME FINAL		
24	Informe Final	ZLEP	20/04/2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

ENTREVISTA

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

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

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

1	María Zulema Sanmiguel	GERENTE GENERAL
2	Vilma Esperanza Zambrano	PRESIDENTA
3	Santander G. Julio	CONTADOR
4	José Ricardo Chillo Luna	SUB GERENTE
5	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRACION YUTURI QUITO
6	Klever P. Ipiales M.	ADMINISTRACION YARINA
5	Luz Maria Miranda Paz	ADMINISTRACION DOLPHIN

3. ¿Se ha desarrollado auditorías en periodos anteriores?

La empresa no ha sido objeto de auditorías de ninguna naturaleza

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

Se realiza conciliaciones bancarias de forma mensual

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

Se han presentado problemas minúsculos que han sido resueltos de inmediato

6. ¿Indique algunos de estos problemas?

En ocasiones se ha presentado retraso en la entrega de suministros por parte de los proveedores.

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

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

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

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

Interna

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

Externas

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

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

No han sido elaborados

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

Ya no en su totalidad

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

4.2.2.1 Evaluación del Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR EL MÉTODO COSO I

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO

- Evaluar el sistema de control interno de Yuturi Tur Compañía Limitada, mediante el método COSO I

N°	PROCEDIMIENTO	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el control interno por medio de cuestionarios	ZLEP	10/05/15
2	Analizar los resultados de la evaluación del control interno	ZLEP	10/05/15
3	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	ZLEP	10/05/15
4	Desarrollar los hallazgos de auditoría	ZLEP	10/05/15

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Empresa: Yuturi Tur Compañía Limitada

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.1.Integridad y Valores Éticos				
1	¿Muestra la máxima autoridad interés por la integridad y los valores éticos?	X		
2	¿Existe un código de ética en la empresa y los empleados lo conocen?		X	Si existe pero no es difundido entre el personal. D1
1.2.Estructura Orgánica				
1	¿La estructura organizacional es funcional, clara y de conocimiento de todos los empleados?		X	No es de conocimiento de todo el personal. D2
2	¿Los niveles actuales de delegación de autoridad se equilibran con el compromiso de la máxima autoridad y los niveles de responsabilidad obtenidos?	X		
3	¿Los recursos asignados y el número del personal en las secciones son apropiados para cumplir las principales funciones a desempeñar?	X		
1.3.Autoridad y Responsabilidad				
1	¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad?	X		
2	¿Las responsabilidades asumidas por las secciones de la empresa son claramente identificadas, difundidas y aceptadas?	X		
3	¿Las normas, reglamentos, principios e instructivos disponibles es suficiente para el correcto funcionamiento de la empresa?	X		
1.4.Políticas y Prácticas de Personal				
1	¿El reclutamiento del personal es realizado sobre bases competitivas y abiertas?	X		
2	¿El personal está motivado para cumplir con los objetivos y las metas de la empresa?		X	Falta de incentivo al personal por el cumplimiento de metas. D3

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Empresa: Yuturi Tur Compañía Limitada

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.5. Competencia de Personal				
1	¿Los requerimientos de conocimiento y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la empresa?	X		
2	¿Se realiza la evaluación de desempeño al personal?		X	No se considera necesario. D4
1.6. Filosofía y Estilo de Gestión de la Dirección				
1	¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades propias que en otras, ha sido identificado y difundido al personal?	X		
2	¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las áreas de la empresa?	X		
3	¿Consta de un ambiente de trabajo y de control que apoye la colaboración colectiva e individual?	X		
16	TOTAL	12	4	

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

Fórmula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza
CP= Calificación Promedio
CT= Calificación total

$$NC = \frac{12}{15} * 100 = 80\%$$

Fórmula $NR = 100 - NC$

Dónde:

NR= Nivel de riesgo

NC= Nivel de confianza

$$NR = 100\% - 80\% = 20\%$$

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

Análisis.

Mediante la aplicación de Cuestionarios de Control Interno se pudo evaluar el Ambiente de Control de Yurturi Tur , y se obtuvo un nivel de confianza moderado de (75%) y un nivel de riesgo moderado de (25%) debido a que poseen algunas deficiencias estas son: No tiene un código de conducta; de igual manera no se realizan evaluaciones de desempeño laboral en forma continua; además no cuentan con un plan de capacitación; La Gerente debe poner mayor control sobre este componente ya que es la base del control interno.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Empresa: Yuturi Tur Compañía Limitada

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

Fórmula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza
CP= Calificación Promedio
CT= Calificación total

Fórmula $NR = 100 - NC$

Dónde:

NR= Nivel de riesgo
NC= Nivel de confianza
NR= 100% - 50% = **50%**

$$NC = \frac{5}{10} * 100 = 50\%$$

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

Análisis.

En la Evaluación de Riesgos de Yuturi Tur, se obtuvo un nivel de confianza bajo de (50%) y un nivel de riesgo alto de (50%) debido a que poseen algunas deficiencias estas son: desconocimiento de objetivos por parte de algunos empleados, la máxima autoridad deberá difundir los objetivos generales y específicos en los empleados para que se pueda dar sentido a su trabajo; no aplica ningún tipo de indicadores el cual no permite medir la gestión de la empresa;; no se controla el cumplimiento de medidas tomadas frente a un riesgo lo que ocasiona la imposibilidad de mitigar el riesgo.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Empresa: Yuturi Tur Compañía Limitada
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Componente: ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
3.1. Tipos de Actividades de Control				
1	¿Desarrollan los empleados sus funciones de acuerdo al perfil del puesto?	X		
2	¿Tiene documentado los procedimientos?		X	
3	¿Existe una apropiada segregación de funciones dentro de la empresa?	X		
4	¿Los empleados son capacitados en caso de presentarse un cambio en los sistemas contables?	X		
5	¿El tratamiento de las transacciones son realizadas por el personal asignado?	X		
6	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada con las áreas de la empresa?	X		
7	¿La empresa cuenta con una infraestructura adecuada para ejercer sus actividades?		X	No D5
3.2. Control Sobre los Sistemas de Información				
1	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que cubran las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?		X	No en su totalidad. D6
2	¿Supervisa la administración de manera continua las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades?	X		
3	¿El sistema contable refleja la información financiera de manera exacta, confiable y completa?	X		
10	TOTAL	7	3	

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

Fórmula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza
CP= Calificación Promedio
CT= Calificación total

Fórmula $NR = 100 - NC$

Dónde:

NR= Nivel de riesgo
NC= Nivel de confianza
NR= 100% - 70% = **30%**

$$NC = \frac{7}{10} * 100 = 70\%$$

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

Análisis.

En la evaluación de las Actividades de Control de Yuturi Tur, se obtuvo un nivel de confianza moderado de (70%) y un nivel de riesgo moderado de (30%) debido a que las actividades no se están llevando de manera adecuada ya que los procedimientos se lo ejecuta en forma verbal; no se evalúa la gestión administrativa, operativa y financiera atreves de indicadores

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Empresa: Yuturi Tur Compañía Limitada

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Empresa: Yuturi Tur Compañía Limitada

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
2	¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos?		X	No existe canales de información claramente definidos D7
3	¿Para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la empresa existe suficiente comunicación cruzada?		X	No tiene establecido estrategias. D8
12	TOTAL	6	6	

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

Fórmula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza
CP= Calificación Promedio
CT= Calificación total

Fórmula $NR = 100 - NC$

Dónde:

NR= Nivel de riesgo
NC= Nivel de confianza
NR= 100% - 50% = **50%**

$$NC = \frac{6}{12} * 100 = 50\%$$

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

Análisis.

Al evaluar el componente Información y Comunicación de Yuturi Tur, se obtuvo un nivel de confianza moderado de (50%) y un nivel de riesgo moderado de (50%) es decir la información interna y externa no es la adecuada, cabe mencionar que la mayoría de empleados no realizan reportes de actividades ya que tienen funciones designadas.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Componente: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

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

Fórmula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

Dónde:

NC= Nivel de Confianza
CP= Calificación Promedio
CT= Calificación total

$$NC = \frac{4}{5} * 100 = 80\%$$

Fórmula $NR = 100 - NC$

Dónde:

NR= Nivel de riesgo

NC= Nivel de confianza

$$NR = 100\% - 80\% = 20\%$$

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

Análisis.

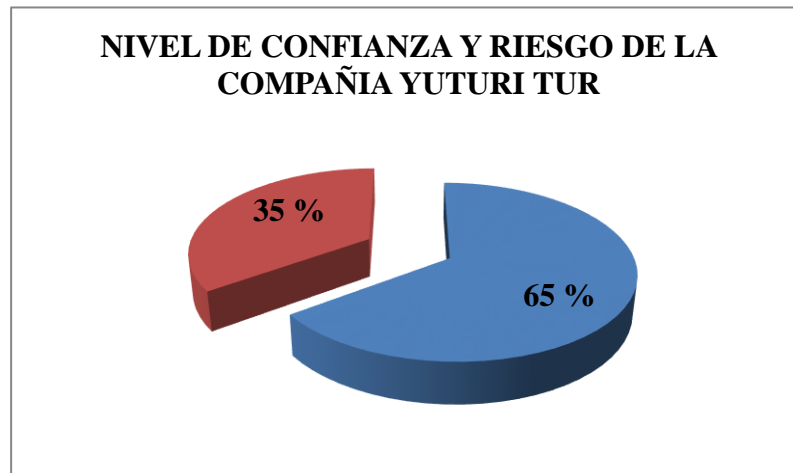
Mediante la evaluación de Supervisión y Monitoreo de la Yuturi Tur, se obtuvo un nivel de confianza alto de (80%) y un nivel de riesgo medio de (30%) ya que no se supervisa al personal en el momento que realizan sus actividades, a través de visitas imprevistas por cuanto no se puede saber si el empleado cumple a cabalidad sus actividades

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Cuadro 13: Resultados de la evaluación del control interno

COMPONENTE	CONFIANZA (%)	RIESGO (%)
Ambiente de control	80	20
Evaluación de riesgo	50	50
Actividades de control	70	30
Información y comunicación	50	50
Supervisión y monitoreo	80	20
TOTAL	325/5	175/5
PROMEDIO	65	35



NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

Análisis General.

Mediante la aplicación del método COSO I se pudo evaluar el Control Interno de Yuturi Tur Compañía Limitada, en la que se obtuvo un nivel de confianza moderado de (65%) y un nivel de riesgo moderado de (35%), debido a que el componente ambiente de control es el que tiene más deficiencias por lo tanto la gerencia deberá poner mayor énfasis en este componente ya que es la base sobre la cual se desarrollan los demás componentes del Sistema de Control Interno; en cuanto a la evaluación de riesgos no existe un proceso adecuado para identificar y responder a los riesgos, esto provoca que el riesgo se mantenga activo; además en las actividades de control los procedimientos no se están ejecutando de forma adecuada ocasionando que no se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos, la información y comunicación tienen un nivel de confianza alto ya que se está obteniendo información relevante de actividades y acontecimientos internos y externos mismos que están siendo comunicados oportunamente a las personas que lo necesitan, finalmente el ultimo componente tiene un nivel de confianza alto, debido a que no se supervisa ni se da el seguimiento de los controles por ende no se puede valorar la calidad del desempeño del control interno.

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cuadro 14: Sistema de control interno general

Riesgo de control
<p>ACL 1.3 1/2 El Sistema de Control Interno General de la empresa presenta un nivel de confianza del 65% moderado y un nivel de riesgo de 35% moderado debido a la inexistencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa, además no cuenta con un programa de motivación para el logro de metas y objetivos propuestos, carencia de una evaluación desempeño del personal. y supervisión de los procedimientos.</p> <p>Los objetivos empresariales no están definidos de acuerdo a cada una de las áreas de la empresa, los riesgos de fuentes externas nos están claramente identificados y no existen estrategias que permitan contrarrestarlas, el sistema informático no cuenta con una total seguridad de entrada y salida de información por la manipulación de varias personas.</p> <p>Los informes no se preparan en formatos analíticos y comparativos con relación a años anteriores además no es de conocimiento del personal la situación económica- financiera de la empresa, no se encuentra claramente identificados los canales de comunicación por lo que carece de interrelación entre los diferentes departamentos para el logro de metas y trabajo en equipo.</p>
Riesgo de detección
<p>En base a los conocimientos adquiridos por los auditores que ejecutan en trabajo, se establece un nivel de detección del 20 % considerado bajo.</p>
Notas de auditoría
<p>*Carencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa. Auditoría propone PCI 1</p> <p>*Inexistencia de planes, objetivos y metas por secciones. Auditoría propone PCI2</p> <p>*No se realiza una evaluación al desempeño y supervisión. Auditoría propone PCI 3</p> <p>*Sistema informático no seguro en entrada y salida de datos. Auditoría propone PCI 4</p>

*Hallazgo

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 19/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 19/01/2016

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO – COSO I

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1.1.1	ECI-AC 1 1/3	La empresa, no cuenta con un código de ética, que determine valores principios que rigen la conducta personal, orientados al buen uso de los recursos y un buen ambiente de trabajo.	Debe observar las Normas de Control Interno: 200-01 Integridad y Valores Éticos que menciona: “La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la máxima autoridad de cada empresa emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos.” y 407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores	La máxima autoridad conjuntamente con la sección de talento humano y el personal, no ha elaborado un código de ética que beneficie el desarrollo de los procesos y actividades empresariales.	El no contar con un código de ética en la empresa ha causado que los empleados actúen con un ligero compromiso de voluntad, disciplina y profesionalismo dentro de la empresa, disminuyendo la confiabilidad en el desempeño laboral y satisfacción de los clientes internos y externos.	<u>A los directivos</u> disponer al gerente como responsable del control interno la elaboración de un código de ética que determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de las actividades empresariales

1.2.1	ECI- AC 1 1/3	La empresa dispone de un orgánico estructural pero este no está actualizado.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno: 200-04 Estructura Organizativa, que expresa: “La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, realización de los procesos, labores y la aplicación de los controles pertinentes”.	Despreocupación de los directivos en el ámbito estructural de la empresa, no existe un profesional para la elaboración y actualización del orgánico estructural, no existen definidas líneas de autoridad.	La carencia de este instrumento, permite que las competencias y funciones no sean definidas por lo tanto las actividades se realizan sin una adecuada responsabilidad de los empleados.	<u>A gerencia</u> Disponer al personal con la coordinación de la sección de talento humano la actualización inmediata de su organigrama estructural en el cual se debe definir los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los empleados
1.4.2	ECI- AC 1 1/3	Falta de incentivo al personal por el cumplimiento de metas.	200-03 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.	La empresa no establece ningún tipo de incentivo al personal por cumplir metas y objetivos.	El personal no se ve motivado al momento de realizar sus funciones.	<u>A gerencia:</u> Incentivar al personal por el cumplimiento de metas para así lograr un mejor rendimiento.

1.5.2	ECI- AC 1 2/3	No se realiza evaluación del desempeño del personal.	Debe aplicar la Norma de Control Interno: Actividades de control 407-04 Evaluación del desempeño, que en su parte pertinente expresa “La máxima autoridad de la empresa emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución”.	Poco interés o desconocimiento por parte del responsable de Talento Humano sobre las evaluaciones de desempeño. El gerente no dispuso la evaluación del desempeño a los empleados a través de indicadores solo se enfoca en que se cumpla el trabajo pero no analizan como lo están llevando.	Los empleados se descuida de la realización de sus actividades ya que al no ser evaluados muestran desinterés al momento de realizar sus funciones para la cual fueron contratados. La evaluación de desempeño es una herramienta que se utiliza para medir el grado de cumplimiento de las actividades que realiza cada funcionario, y así garantizar que los objetivos y metas trazadas sean cumplidos	<u>Al gerente</u> Para un mayor rendimiento de los empleados es necesario como máximas autoridad, de acuerdo con la sección de Talento Humano evalúen de manera constante a todo el personal de la empresa
-------	---------------------	--	--	---	--	--

1.4.2	ECI-AC 1 1/3	Carencia de un plan de capacitación para los empleados en ámbitos de su competencia y conocimiento general de la empresa.	La empresa deberá aplicar con la norma de control interno: “407 ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO LITERAL 407-06 CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONTINUO”	Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades.	No permite el adecuado desarrollo y mejoramiento de la empresa y el logro de los objetivos Institucionales.	<u>A gerencia:</u> Elaborar un plan de capacitación y motivación para los empleados este permitirá mejorar las operaciones presentes y ayudará que la fuerza de trabajo esté organizada para superarse continuamente.
3.1.7	ECI-AC 3 1/2	La infraestructura que posee la empresa no es la adecuada, porque carece de iluminación, ventilación su construcción es antigua por lo cual las áreas físicas no son funcionales, lo que dificulta el desarrollo de las actividades.	Debe cumplir con la normativa de la LEY DE TURISMO ART. 25 INFRAESTRUCTURA	La empresa no cuenta con el presupuesto o recursos suficientes para incrementar la infraestructura.	Los empleados dentro de la empresa corren el riesgo de sufrir un accidente por la inadecuada infraestructura.	<u>A los directivos</u> A los directivos de la empresa realicen gestiones para la construcción de una infraestructura física nueva

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO – COSO I

N°	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
3.2.1	ECI- AC 3 1/2	La empresa no maneja un adecuado sistema de seguridad y actualización informático.	La empresa deberá aplicar la norma de control interno “410-10 seguridad de tecnología de información” y “410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo numeral 6”	No se estable un presupuesto para la actualización informática. Poco interés en seguridad informática.	Desactualización de información Pérdida de tiempo con el uso de otras herramientas como Excel Duplicidad de asientos contables. Inseguridad de datos informáticos.	Solicitar a Gerencia la adquisición o actualización del Sistema Contable que se adapte a los requerimientos de la empresa para optimizar recursos y poseer información oportuna para la toma de decisiones.

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

INFORME DE CONTROL INTERNO

Puerto Francisco de Orellana, 19 de enero del 2016

Sra. María Zulema Sanmiguel

GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Complácenos informarle que el análisis efectuado al Control Interno de **YUTURI TUR CÍA. LTDA.**, como parte del proceso del examen de Auditoría Financiera, que se encuentra realizándose por el período 2015, ha concluido; ante lo cual, nos corresponde informarle que, la adecuada estructura del Sistema de Control Interno es de exclusiva responsabilidad de la administración de la compañía, en pos de asegurar el logro de los objetivos y metas institucionales; y por otro lado, sobre nosotros recae la responsabilidad de expresar una adecuada y clara opinión respecto de la estructura mencionada, con base en el análisis efectuado.

El propósito general de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la compañía para el funcionamiento de sus procesos e identificar las debilidades o condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar su gestión y lograr los objetivos de la compañía.

Para el efecto del correspondiente análisis, con el fin de procurar una apropiada evaluación, se ha seguido los parámetros establecidos en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, donde se observa y establece los lineamientos que deben ser contemplados ante cualquier sistema de Control Interno, considerando la posible existencia de errores que no hayan sido detectados en la empresa. Además, de atender la proyección a futuro de la misma, en sus niveles de Control Interno, sabiendo que no es un elemento aislado sino que, se encuentra sujeto a los cambios que se sucediesen en el entorno de la empresa, pudiendo dejar en obsolescencia los actuales controles.

- **NO CUENTA CON UN CÓDIGO DE ÉTICA**

La empresa, no cuenta con un código de ética, que determine valores principios que rigen la conducta personal, orientados al buen uso de los recursos y un buen ambiente de trabajo.

Conclusión:

El no contar con un código de ética en la empresa causado que los empleados actúen con un ligero compromiso de voluntad, disciplina y profesionalismo dentro de la empresa, disminuyendo la confiabilidad en el desempeño laboral y satisfacción de los clientes internos y externos.

.

Recomendación:**A los directivos**

Disponer al gerente como responsable del control interno la elaboración de un código de ética que determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de las actividades empresariales

- **ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA DESACTUALIZADA**

La empresa tiene un organigrama funcional pero no está actualizado

Conclusión:

Las actividades se realizan sin una adecuada responsabilidad de los empleados

Recomendación:

Al Gerente:

Disponer al personal de talento humano la actualización inmediata de su organigrama estructural en el cual se debe definir los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los empleados.

- **NO EXISTE INCENTIVO AL PERSONAL**

Falta de incentivo al personal por el cumplimiento de metas

Conclusión:

El personal no se ve motivado al momento de realizar sus funciones

Recomendación:

Al Gerente:

Incentivar al personal por el cumplimiento de metas para así lograr un mejor rendimiento.

- **NO SE REALIZA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL.**

No existen las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal

Conclusión:

Los empleados se descuida de la realización de sus actividades ya que al no ser evaluados muestran desinterés al momento de realizar sus

Recomendación:

Al gerente

Emitir y difundir las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño,

- **CARENCIA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN**

La empresa no cuenta con un plan de capacitación para sus empleados

Conclusión:

Los empleados no se superan en el trabajo consecuentemente la empresa no logra sus objetivos empresariales.

Recomendación:

A gerencia:

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

- **INFRAESTRUCTURA INADECUADA**

La infraestructura que posee la empresa no es la adecuada, porque carece de iluminación, ventilación su construcción es antigua.

Conclusión:

La empresa no cuenta con el presupuesto o recursos suficientes para incrementar la infraestructura.

Recomendación:

A los directivos

A los directivos de la empresa realicen gestiones para la construcción de una infraestructura física nueva

- **SISTEMA INFORMÁTICO CONTABLE DESACTUALIZADO**

La empresa no maneja un adecuado sistema informático contable

Conclusión

Información contable no oportuna

Recomendación:

A Gerencia

Adquisición de un Sistema Contable que se adapte a los requerimientos de la empresa para optimizar recursos y poseer información oportuna para la toma de decisiones.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente

Erika Pamela Zambrano Loor
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

4.2.2.2 Auditoría Financiera

AUDITORÍA FINANCIERA

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/04/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/04/2016

INDICE DE AUDITORIA FINANCIERA

CONTENIDO	INDICE
Analisis Vertical	AV
Auditoria Financiera Bancos	AFB
Auditoria Financiera Credito Tributario Iva	AFCTI
Auditoria Financiera Suministros de Oficina	AFSO
Auditoria Financiera Cuentas por Cobrar	AFCPC
Auditoria Financiera Propiedad Planta y Equipo	AFPPE
Auditoria Financiera Proveedores	AFP
Auditoria Financiera Ingresos	AFI
Auditoria Financiera Costos y Gastos	AFCG
Hoja de Hallazgos	HH
Informe de Control Interno Contable	ICIC
Informe de Auditoria	IA

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/01/2016

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 15: Análisis vertical de los Estados de Situación Final

CUENTAS	2014	2015	% 2014	% 2015
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo **	13.6293,41	76.284,91	18,09	10,20
Cuentas por Cobrar	7.408,17	38.791,07	0,98	5,48
Otras Cuentas por Cobrar **	348.085,65	240.309,44	46,19	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-16.408,24		-2,18	0,00
Crédito Tributario (IVA)**	16.989,31	16.008,07	2,12	2,40
Inventario de suministros	55.370,67	12.667,30	7,35	1,78
Total Activos Corrientes	546.757,73	500.952,25	72,56	70,75
Activos No Corriente				
Muebles y Enseres	17.752,03	17.752,03	2,36	2,51
Equipo de Computación	10.760,25	11.139,72	1,43	1,57
Vehículos	160.693,14	160.693,14	21,33	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo **	159.097,37	159.097,37	18,23	18,23
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21.543,09	-21.543,09	-2,86	-3,04
Total Activos No Corrientes	206.759,7	207.139,17	27,44	29,25
TOTAL ACTIVO	\$ 753.517,43	\$ 708.091,42	100,00	100,00
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar Comerciales **	0	300.684,78	0	96,91
Otras Cuentas por Pagar	486.721,45	5.612,35	89,45	1,81
Participación Trabajadores	3.910,31	3.982,31	0,72	1,28
Provisiones	4.856,23	0	0,89	0,00
Total Pasivos Corrientes	495.487,99	310.279,44	91,06	100,00

**Cuenta auditada

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 16: Análisis vertical de los Estados de Situación Final

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 17: Análisis vertical de los Estados de Resultados

CUENTA	2014	2015	% 2014	%2015
INGRESOS**				
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas 12%	2.433.109,52	2.381.565,30	100	99,94
Ventas 0%		1.346,95		0,06
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.433.109,52	2.382.912,25	100	100
TOTAL INGRESOS	2.433.109,52	2.382.912,25	100	100
COSTOS Y GASTOS**				
Costo de Ventas	1.983.418,25	1.921.573,84	82,40	81,55
Sueldos y Salarios	193.399,50	185.553,17	8,03	7,87
Beneficios Sociales	58.757,67	53.366,80	2,44	2,26
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	38.334,61	37.215,4	1,59	1,58
Honorarios Profesionales	1.763,48	5.556,5	0,07	0,24
Mantenimiento y Reparación	42.842,18	74.782,62	1,78	3,17
Combustibles	22.235,36	21.939,83	0,92	0,93
Promoción y Publicidad	9.023,48	10.230,92	0,37	0,43
Suministros y Materiales	7.486,29	4.828,94	0,31	0,20
Transporte	1.153,93	2.053,25	0,05	0,09
Comisiones	391,50		0,02	0,00
Seguros	10.106,80	10.281,55	0,42	0,44
Gastos de Gestión	18.533,32	19.020,06	0,77	0,81
Impuestos, Contribuciones y Otros	181,04	729,17	0,01	0,03
Gastos de Viaje	8.701,37	5.505,38	0,36	0,23
Servicios Públicos	8.007,60	7.847,96	0,33	0,33
Pagos por otros bienes	2.704,39		0,11	0,00
Pagos por otros servicios		1.177,45	0,00	0,05
TOTAL GASTOS	2.407.040,77	2.356.363,50	100,00	100,00
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.068,75	26.548,75	100	100

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

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

CUENTAS	2015	%	VARIACIÓN SIGNIFICATIVA
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	76.284,91	10,20	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales	38.791,07	5,48	
Otras Cuentas por Cobrar	240.309,44	33,94	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
Crédito Tributario (IVA)	16.008,07	2,40	
Inventario suministros	12.667,30	1,78	1,78
Total Activos Corrientes	500.952,25	-	
Activos No Corriente			
Muebles y Enseres	17.752,03	2,51	
Equipo de Computación	11.139,72	1,57	
Vehículos	160.693,14	22,69	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo	159.097,37	18,23	
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21.543,09	-3,04	3,04
Total Activos No Corrientes	207.139,17	5,48	
TOTAL ACTIVO	\$ 708.091,42		
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales	300.684,78	39,90	39,90
Otras Cuentas por Pagar	5.612,35	0,74	
15 % Participación Trabajadores	3.982,31	0,53	
Provisiones	0		
Total Pasivos Corrientes	31.0279,44		

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Cuadro 19: Medición de la materialidad y riesgo de los estados financieros

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/01/2016

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Cuadro 20: Medición de la materialidad y riesgo del estado de resultados

CUENTA	2016	%	VARIACION SIGNIFICATIVA
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas 12%	2.381.565,30	99,94	99,94
Ventas 0%	1.346,95	0,06	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.382.912,25		
TOTAL INGRESOS	2.382.912,25		
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	1.921.573,84	81,55	81,55
Sueldos y Salarios	185.553,17	7,87	
Beneficios Sociales	53.366,80	2,26	
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	37215,4	1,58	
Honorarios Profesionales	5556,5	0,24	
Mantenimiento y Reparación	74.782,62	3,17	
Combustibles	21.939,83	0,93	
Promoción y Publicidad	10230,92	0,43	
Suministros y Materiales	4828,94	0,20	
Transporte	2053,25	0,09	
Comisiones		0,00	
Seguros	10281,55	0,44	
Gastos de Gestión	19020,06	0,81	
Impuestos, Contribuciones y Otros	729,17	0,03	
Gastos de Viaje	5505,38	0,23	
Servicios Públicos	7847,96	0,33	
Pagos por otros bienes		0,00	
Pagos por otros servicios	1177,45	0,05	
TOTAL GASTOS	2.356.363,50		
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26.548,75	1,13	

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 18/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 18/01/2016

MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD Y RIESGO

Cuadro 21: Medición de la materialidad y riesgo de las cuentas

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 18/01/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 18/01/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: BANCOS

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/04/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/04/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: BANCOS

OBJETIVO

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

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno	AFB 2/17	ZLEP	05-02-2016
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFB 3/17	ZLEP	05-02-2016
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta bancos	AFB 15/17	ZLEP	05-02-2016
5	Realice conciliaciones bancarias	AFB 17/17	ZLEP	05-02-2016
6	Desarrolle puntos de control interno	PCI	ZLEP	05-02-2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: BANCOS

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: BANCOS

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

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

NIVEL DE CONFIANZA = 80%

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

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

NIVEL DE RIESGO= 20%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANÁLISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha: 16/12/2016

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA:		PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904	Saldo Al	31/10/2013			-85,030.21
01/11/20	3 DP	1171543	DHE	Depósito del documento: 73048-00	202.00 ✓		-84,828.21
01/11/20	3 DP	1173847	B96522	Depósito del documento: 1173847	1,980.00 ✓		-82,848.21
01/11/20	3 DP	1182382	DHE	Depósito de 4 documentos	1,119.13 ✓		-81,729.08
01/11/20	3 DP	1189061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,567.43 ✓		-80,161.65
01/11/20	3 DP	1191428	O85697	Depósito del documento: 1191428	45.21 ✓		-80,116.44
01/11/20	3 DP	1197384	AJ66634	Depósito del documento: 1197384	292.48 ✓		-79,823.96
01/11/20	3 DP	1199701	AJ66634	Depósito del documento: 1199701	2,958.00 ✓		-76,865.96
01/11/20	3 DP	1203232	CH85763	Depósito del documento: 1203232	30.00 ✓		-76,835.96
01/11/20	3 DP	1205298	AJ66634	Depósito del documento: 1205298	1,000.00 ✓		-75,835.96
01/11/20	3 DP	1210494	GA44419	Depósito del documento: 1210494	98.55 ✓		-75,737.41
01/11/20	3 DP	1218120	GA44419	Depósito del documento: 1218120	200.00 ✓		-75,537.41
01/11/20	3 DP	1221196	B96522	Depósito del documento: 1221196	250.00 ✓		-75,287.41
01/11/20	3 DP	1232862	AJ66634	Depósito del documento: 1232862	140.00 ✓		-75,147.41
01/11/20	3 DP	1241057	B96522	Depósito del documento: 1241057	367.67 ✓		-74,779.74
01/11/20	3 DP	1247190	B96522	Depósito del documento: 1247190	148.00 ✓		-74,631.74
01/11/20	3 DP	1253247	DHE	Depósito del documento: 44400-00	400.00 ✓		-74,231.74
01/11/20	3 DP	3581743	B96542	Depósito del documento: 3581743	200.00 ✓		-74,031.74
01/11/20	3 DP	5547245	B96515	Depósito del documento: 5547245	90.00 ✓		-73,941.74
01/11/20	3 DP	5551412	DHE	Depósito del documento: 66047-00	1,981.74 ✓		-71,960.00
03/11/20	CH	00007332	FERNANDO DE HOWITT	PAGO DIF SUELDO AGOSTO		551.14 ✓	-72,511.14
04/11/20	DP	13402385	B96532	Depósito del documento: 13402385	33.53 ✓		-72,477.61
04/11/20	DP	13409322	AJ66644	Depósito del documento: 13409322	148.00 ✓		-72,329.61
04/11/20	DP	13413770	DHE	Depósito de 4 documentos	1,997.12 ✓		-70,332.49
04/11/20	DP	13418245	DHE	Depósito de 3 documentos	1,605.74 ✓		-68,726.75
04/11/20	DP	13427126	B96253	Depósito del documento: 13427126	500.00 ✓		-68,226.75
04/11/20	DP	13434765	CH85765	Depósito del documento: 13434765	50.00 ✓		-68,176.75
04/11/20	DP	13448749	DHE	Depósito del documento: 85115-00	272.14 ✓		-67,904.61
04/11/20	DP	13456650	DHE	Depósito del documento: 44290-00	555.00 ✓		-67,349.61
04/11/20	DP	13464969	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48 ✓		-66,588.13
04/11/20	DP	13472643	DHE	Depósito del documento: 96423-00	324.00 ✓		-66,264.13
04/11/20	DP	13481490	DHE	Depósito del documento: 44301-00	78.66 ✓		-66,185.47
04/11/20	DP	13489979	B96532	Depósito del documento: 13489979	50.00 ✓		-66,135.47
04/11/20	ND	16531528	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-66,210.47
04/11/20	ND	16531573	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		234.00	-66,444.47
05/11/20	CH	00001854	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/20	CH	0007273	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/20	3 DP	3579108	B96615	Depósito del documento: 3579108	50.00 ✓		-66,394.47
05/11/20	3 DP	3766449	GF73122	Depósito del documento: 3766449	300.00 ✓		-66,094.47
05/11/20	3 DP	6249396	B96542	Depósito del documento: 6249396	29.00 ✓		-66,065.47
05/11/20	3 DP	6253149	DHE	Depósito de 2 documentos	819.64 ✓		-65,245.83
05/11/20	3 DP	6257379	DHE	Depósito de 4 documentos	994.08 ✓		-64,251.75
05/11/20	3 DP	6261128	CH85766	Depósito del documento: 6261128	110.00 ✓		-64,141.75
05/11/20	3 DP	6264832	B96542	Depósito del documento: 6264832	66.62 ✓		-64,075.13
05/11/20	3 DP	6266967	B96532	Depósito del documento: 6266967	20.00 ✓		-64,055.13
05/11/20	3 DP	6268916	B96515	Depósito del documento: 6268916	30.00 ✓		-64,025.13
05/11/20	3 DP	6271145	AJ66647	Depósito del documento: 6271145	156.00 ✓		-63,869.13
05/11/20	3 DP	6275728	DHE	Depósito del documento: 44375-00	400.00 ✓		-63,469.13
05/11/20	3 DP	6287619	DHE	Depósito del documento: 73103-00	124.25 ✓		-63,344.88
05/11/20	3 DP	6297341	DHE	Depósito del documento: 44377-00	285.00 ✓		-63,059.88
05/11/20	3 DP	6306367	DHE	Depósito del documento: 85685-00	1,943.05 ✓		-61,116.83
05/11/20	3 DP	6313002	DHE	Depósito del documento: 96473-00	300.00 ✓		-60,816.83
05/11/20	3 DP	6319220	DHE	Depósito del documento: 44338-00	200.00 ✓		-60,616.83

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
08/11/2015	DP	5652818	GA44442	Depósito del documento: 5652818	198.80		-45,081.03
08/11/2015	DP	5658840	GA44442	Depósito del documento: 5658840	366.20		-44,714.83
08/11/2015	DP	5664394	GA44442	Depósito del documento: 5664394	496.70		-44,218.13
08/11/2015	DP	5669512	AJ66663	Depósito del documento: 5669512	107.62		-44,110.51
08/11/2015	ND	99000615	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-44,110.83
08/11/2015	ND	99090615	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-44,113.51
11/11/2015	CH	00007336	CABEZAS RICARDO MARCEL CP. No:COP03716			2,103.81	-46,217.32
11/11/2015	CH	00007344	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03718			113.44	-46,330.76
11/11/2015	CH	00007345	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03718			113.44	-46,444.20
11/11/2015	CH	00007346	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03718			113.43	-46,557.63
11/11/2015	CH	00007347	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03719			301.85	-46,859.48
11/11/2015	CH	00007348	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03719			301.85	-47,161.33
11/11/2015	CH	00007349	COMERCIAL CISNEROS IMP CP. No:COP03719			301.87	-47,463.20
11/11/2015	DP	13894177	B96591	Depósito del documento: 13894177	200.00		-47,263.20
11/11/2015	DP	9675390	B96591	Depósito del documento: 9675390	314.70		-46,948.50
11/11/2015	DP	9853968	D H E	DEPOSITO SR. VELOZ	400.00		-46,548.50
11/11/2015	ND	11165652	BANC	IVA COBRADO		0.30	-46,548.80
11/11/2015	ND	1516552	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-46,551.29
11/11/2015	ND	15165652	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		1,119.34	-47,670.63
12/11/2015	CH	00007350	PAREDES ZUÑIGA FRANKLIN CP. No:COP03720			315.00	-47,985.63
12/11/2015	DP	5749110	DHE	Depósito de 3 documentos	1,360.00		-46,625.63
12/11/2015	DP	5752894	O85811	Depósito del documento: 5752894	70.67		-46,554.96
12/11/2015	DP	5756414	AJ66678	Depósito del documento: 5756414	3,097.02		-43,457.94
12/11/2015	DP	5759956	B96577	Depósito del documento: 5759956	35.00		-43,422.94
12/11/2015	DP	5765195	DHE	Depósito de 6 documentos	1,724.70		-41,698.24
12/11/2015	DP	5769243	AJ66687	Depósito del documento: 5769243	100.00		-41,598.24
12/11/2015	DP	5773572	B96591	Depósito del documento: 5773572	357.00		-41,241.24
12/11/2015	DP	5790608	DHE	Depósito del documento: 66552-00	82.00		-41,159.24
12/11/2015	DP	5797905	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41		-40,813.83
12/11/2015	DP	5812586	DHE	Depósito del documento: 66646-00	104.00		-40,709.83
12/11/2015	DP	5821131	DHE	Depósito del documento: 85701-00	157.62		-40,552.21
12/11/2015	DP	5835814	B96561	Depósito del documento: 5835814	80.00		-40,472.21
12/11/2015	DP	5840972	DHE	Depósito del documento: 44435-00	200.00		-40,272.21
12/11/2015	DP	5845449	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-39,697.46
12/11/2015	DP	5851061	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-38,097.46
12/11/2015	DP	5855562	DHE	Depósito del documento: 44386-00	557.79		-37,539.67
12/11/2015	DP	5860321	DHE	Depósito del documento: 44441-00	40.00		-37,499.67
12/11/2015	DP	5865239	DHE	Depósito del documento: 44401-00	381.11		-37,118.56
12/11/2015	DP	5869804	DHE	Depósito del documento: 66552-00	107.00		-37,011.56
12/11/2015	P	5875477	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48		-36,250.08
12/11/2015	P	5880654	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48		-35,553.60
12/11/2015	P	5886111	DHE	Depósito del documento: 66607-00	178.00		-35,375.60
12/11/2015	P	5894636	B96577	Depósito del documento: 5894636	174.84		-35,200.76
12/11/2015	P	5899704	AJ66678	Depósito del documento: 5899704	164.46		-35,036.30
12/11/2015	P	5907115	AJ66678	Depósito del documento: 5907115	72.77		-34,963.53
12/11/2015	P	5917341	AJ66678	Depósito del documento: 5917341	304.16		-34,659.37
12/11/2015	P	5926486	B96577	Depósito del documento: 5926486	598.82		-34,060.55
12/11/2015	P	5934202	AJ66687	Depósito del documento: 5934202	840.00		-33,220.55
12/11/2015	P	5947800	B96591	Depósito del documento: 5947800	985.79		-32,234.76
12/11/2015	P	5952659	CH85777	Depósito del documento: 5952659	210.00		-32,024.76
12/11/2015	P	5955901	GA44444	Depósito del documento: 5955901	100.00		-31,924.76
12/11/2015	P	8445627	DHE	Depósito de 2 documentos	317.00		-31,607.76
12/11/2015	P	85750-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITADO	Depósito de 2 documentos	0.00		-31,607.76
13/11/2015	P	00007352	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ING DE HOWITT		2,731.60	-34,339.36

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

estado de Cuenta J145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
13/11/2015	H	00007353	ENRIQUEZ CALDERON RUTI	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		600.00	-34,939.36
13/11/2015	H	00007354	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		378.62	-35,317.98
13/11/2015	DP	5893244	GA44454	Depósito del documento: 5893244	1,535.32		-33,782.66
13/11/2015	DP	5900505	AJ66696	Depósito del documento: 5900505	850.00		-32,932.66
13/11/2015	DP	5902020	B96595	Depósito del documento: 5902020	309.64		-32,623.02
13/11/2015	DP	5904285	GA44442	Depósito del documento: 5904285	20.00		-32,603.02
13/11/2015	DP	5907323	DHE	Depósito de 2 documentos	416.00		-32,187.02
13/11/2015	DP	5910316	GA44454	Depósito del documento: 5910316	500.00		-31,687.02
13/11/2015	DP	5912636	AJ66696	Depósito del documento: 5912636	219.00		-31,468.02
13/11/2015	DP	5931978	DHE	Depósito del documento: 44322-00	367.19		-31,100.83
13/11/2015	DP	7771146	GF73122	Depósito del documento: 7771146	300.00		-30,800.83
13/11/2015	ID	1401888	BANCO	12549972 SRI		3,130.74	-33,931.57
13/11/2015	ID	1404999	BANCO	12549972 SRI		1,539.09	-35,470.66
13/11/2015	ID	7183867	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-35,470.96
13/11/2015	ID	7783867	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-35,473.45
13/11/2015	ID	7783887	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		107.00	-35,580.45
14/11/2015	H	00007355	PRIMAX COMERCIAL DEL EC CP. No: COP03721			30,000.00	-65,580.45
14/11/2015	DP	1668698	GA44466	Depósito del documento: 1668698	808.74		-64,771.71
14/11/2015	DP	1684116	GA44466	Depósito del documento: 1684116	1,735.00		-63,036.71
14/11/2015	DP	2003146	O85813	Depósito del documento: 2003146	697.91		-62,338.80
14/11/2015	DP	2162862	B96615	Depósito del documento: 2162862	300.00		-62,038.80
14/11/2015	DP	3105462	O85813	Depósito del documento: 3105462	5,078.79		-56,960.01
14/11/2015	DP	3115644	B96609	Depósito del documento: 3115644	387.99		-56,572.02
14/11/2015	DP	3140746	B96609	Depósito del documento: 3140746	41.00		-56,531.02
14/11/2015	DP	3145464	B96609	Depósito del documento: 3145464	200.00		-56,331.02
14/11/2015	DP	4798449	FH84082	Depósito del documento: 4798449	1,119.34		-55,211.68
14/11/2015	DP	4803656	DHE	Depósito del documento: 66690-00	394.93		-54,816.75
14/11/2015	ID	0338506	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-54,817.15
14/11/2015	ID	331083	BANCO	0181328300 BPPCA		3,793.90	-58,611.05
14/11/2015	ID	3338485	BANCO	IESS		292.65	-58,903.70
14/11/2015	ID	3338506	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-58,903.75
14/11/2015	ID	3338540	BANCO	SCI IESS		1,066.20	-59,969.95
14/11/2015	ID	3338550	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-59,970.00
14/11/2015	ID	3338500	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-59,970.40
14/11/2015	ID	3338574	BANCO	SCI IESS		1,176.30	-61,146.70
14/11/2015	ID	3338591	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-61,146.75
14/11/2015	ID	3338591	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-61,147.15
14/11/2015	ID	3338615	BANCO	SCI IESS		418.10	-61,565.25
14/11/2015	ID	3338630	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-61,565.30
14/11/2015	ID	3338630	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-61,565.70
14/11/2015	ID	3338658	BANCO	SCI IESS		2,184.99	-63,750.69
14/11/2015	ID	3338677	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-63,750.74
14/11/2015	ID	3338677	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-63,751.14
14/11/2015	ID	74940005	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-63,751.44
14/11/2015	ID	7494005	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		296.00	-64,047.44
14/11/2015	ID	749405	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-64,049.93
15/11/2015	H	00007356	GUERRERO ARCOS MARIA I CP. No: COP03723			504.78	-64,554.71
15/11/2015	H	00007357	GUERRERO ARCOS MARIA I CP. No: COP03723			504.78	-65,059.49
15/11/2015	H	00007358	GUERRERO ARCOS MARIA I CP. No: COP3724			796.25	-65,855.74
15/11/2015	H	00007359	GUERRERO ARCOS MARIA I CP. No: COP3724			796.26	-66,652.00
15/11/2015	DP	6412169	B96615	Depósito del documento: 6412169	1,816.00		-64,836.00
15/11/2015	DP	6414379	AJ66710	Depósito del documento: 6414379	2,032.67		-62,803.33
15/11/2015	DP	6416382	GA44466	Depósito del documento: 6416382	346.98		-62,456.35
15/11/2015	DP	6432467	DHE	Depósito de 6 documentos	1,384.91		-61,071.44

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

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

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451175 Continuación.....							
15/11/201	DP	6441199	DHE	Depósito de 3 documentos	1,134.34		-59,937.10
15/11/201	DP	6445057	DHE	Depósito del documento: 85486-00	151.10		-59,786.00
15/11/201	DP	6452073	DHE	Depósito del documento: 96564-00	300.00		-59,486.00
15/11/201	DP	6457885	DHE	Depósito del documento: 96535-00	280.80		-59,205.20
15/11/201	DP	6464392	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-58,630.45
15/11/201	DP	6470384	DHE	Depósito del documento: 66626-00	126.50		-58,503.95
15/11/201	DP	6478851	DHE	Depósito del documento: 66603-00	125.00		-58,378.95
15/11/201	DP	6485062	AJ66710	Depósito del documento: 6485062	1,000.00		-57,378.95
15/11/201	DP	7177693	B96726	Depósito del documento: 7177693	50.00		-57,328.95
18/11/201	CH	00007338	GUERRERO DANIELA	REPOSICION CAJA CHICA		442.33	-57,771.28
18/11/201	DP	11065089	B96615	Depósito del documento: 11065089	54.00		-57,717.28
18/11/201	DP	12531840	B96591	Depósito del documento: 12531840	3.90		-57,713.38
18/11/201	DP	12535064	O85818	Depósito del documento: 12535064	105.37		-57,608.01
18/11/201	DP	12538029	B96635	Depósito del documento: 12538029	739.94		-56,868.07
18/11/201	DP	12540421	GF73122	Depósito del documento: 12540421	437.75		-56,430.32
18/11/201	DP	12544152	GF73122	Depósito del documento: 12544152	231.81		-56,198.51
18/11/201	DP	12557532	DHE	Depósito de 5 documentos	3,305.48		-52,893.03
18/11/201	DP	12562574	GF73122	Depósito del documento: 12562574	56.09		-52,836.94
18/11/201	DP	12574438	B96635	Depósito del documento: 12574438	95.00		-52,741.94
18/11/201	DP	12582589	GF73122	Depósito del documento: 12582589	469.45		-52,272.49
18/11/201	DP	12611557	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-52,031.49
18/11/201	DP	12617453	DHE	Depósito del documento: 96308-00	290.00		-51,741.49
18/11/201	DP	12624996	DHE	Depósito del documento: 66698-00	114.00		-51,627.49
18/11/201	DP	12635174	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-50,027.49
18/11/201	DP	12646943	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-49,573.10
18/11/201	DP	12653918	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-48,998.35
18/11/201	DP	12660878	O85818	Depósito del documento: 12660878	320.80		-48,677.55
18/11/201	DP	12667947	B96635	Depósito del documento: 12667947	120.00		-48,557.55
18/11/201	DP	12674711	B96635	Depósito del documento: 12674711	6,925.49		-41,632.06
18/11/201	DP	13531906	GF73128	Depósito del documento: 13531906	892.98		-40,739.08
18/11/201	DP	7777210	B96726	Depósito del documento: 7777210	50.00		-40,689.08
18/11/201	DP	9503981	GF73128	Depósito del documento: 9503981	50.00		-40,639.08
18/11/201	DP	96513-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITAD	Depósito de 2 documentos	0.00		-40,639.08
19/11/201	DP	1053246	GF73137	Depósito del documento: 1053246	50.00		-40,589.08
19/11/201	DP	2462597	GF73167	Depósito del documento: 2462597	50.00		-40,539.08
19/11/201	DP	6196752	DHE	Depósito del documento: 44377-00	283.71		-40,255.37
19/11/201	DP	6203575	AJ66729	Depósito del documento: 6203575	100.00		-40,155.37
19/11/201	DP	6209994	AJ66729	Depósito del documento: 6209994	244.00		-39,911.37
19/11/201	DP	6215674	AJ66729	Depósito del documento: 6215674	273.00		-39,638.37
19/11/201	DP	6219831	DHE	Depósito del documento: 44425-00	200.00		-39,438.37
19/11/201	DP	6224045	AJ66729	Depósito del documento: 6224045	1,443.49		-37,994.88
19/11/201	DP	6226466	B96591	Depósito del documento: 6226466	25.00		-37,969.88
19/11/201	DP	6230819	AJ66696	Depósito del documento: 6230819	7.41		-37,962.47
19/11/201	DP	6237842	GF73122	Depósito del documento: 6237842	91.00		-37,871.47
19/11/201	DP	6242868	GF73128	Depósito del documento: 6242868	353.72		-37,517.75
19/11/201	DP	6245917	B96640	Depósito del documento: 6245917	626.74		-36,891.01
19/11/201	ND	6233471	BANCO	DINERSA CLUB		2,925.25	-39,816.26
19/11/201	ND	90080822	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.58
19/11/201	ND	90090821	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.90
19/11/201	ND	90090823	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,817.22
19/11/201	ND	99080822	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,819.90
19/11/201	ND	99090821	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,822.58
19/11/201	ND	99090823	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,825.26
20/11/201	CH	00007360	PDV ECUADOR	CP. No:COP03725		2,418.86	-42,244.12

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continúa.....							
20/	/2013	CH 00007361	ANULADA	ANULADA		0.00	-42,244.12
20/	/2013	CH 00007362	D H E	TRANSFERENCIAS CUENTAS		16,000.00	-58,244.12
20/	/2013	CH 00007363	PDV ECUADOR	CP. No:COP03726		21,614.35	-79,858.47
20/	/2013	DP 2500483	B96689	Depósito del documento: 2500483	200.00		-79,658.47
20/	/2013	DP 5914945	AJ66738	Depósito del documento: 5914945	872.49		-78,785.98
20/	/2013	DP 5916825	B96647	Depósito del documento: 5916825	530.00		-78,255.98
20/	/2013	DP 5918657	GA44479	Depósito del documento: 5918657	843.60		-77,412.38
20/	/2013	DP 5920926	O85520	Depósito del documento: 5920928	299.39		-77,112.99
20/	/2013	DP 5922697	CH85780	Depósito del documento: 5922697	48.75		-77,064.24
20/	/2013	DP 5925593	AJ66729	Depósito del documento: 5925593	16.24		-77,048.00
20/	/2013	DP 5929166	FH84084	Depósito del documento: 5929166	345.89		-76,702.11
20/	/2013	DP 5935346	DHE	Depósito de 3 documentos	3,367.27		-73,334.84
20/	/2013	DP 5939861	DHE	Depósito de 4 documentos	1,328.89		-72,005.95
20/	/2013	DP 5944690	DHE	Depósito del documento: 84816-00	16,828.39		-55,177.56
20/	/2013	DP 5948965	AJ66738	Depósito del documento: 5948965	105.00		-55,072.56
20/	/2013	DP 5952687	CH85780	Depósito del documento: 5952687	75.00		-54,997.56
20/	/2013	DP 5958265	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48		-54,301.08
20/	/2013	DP 5963693	GA44479	Depósito del documento: 5963693	100.00		-54,201.08
20/	/2013	DP 5968028	DHE	Depósito del documento: 85814-00	950.00		-53,251.08
20/	/2013	DP 8521775	GF73141	Depósito del documento: 8521775	300.00		-52,951.08
20/	/2013	ND 6591564	BANCO	DINER CLUB		1,544.45	-54,495.53
21/	/2013	DP 1967182	B96664	Depósito del documento: 1967182	384.14		-54,111.39
21/	/2013	DP 3895819	GA44479	Depósito del documento: 3895819	223.06		-53,888.33
21/	/2013	DP 5009806	B96689	Depósito del documento: 5009806	95.00		-53,793.33
21/	/2013	DP 5237223	B96658	Depósito del documento: 5237223	302.00		-53,491.33
21/	/2013	DP 5245177	GA44486	Depósito del documento: 5245177	304.87		-53,186.46
21/	/2013	DP 5251501	AJ66746	Depósito del documento: 5251501	148.24		-53,038.22
21/	/2013	DP 5258798	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41		-52,692.81
21/	/2013	DP 5264577	B96658	Depósito del documento: 5264577	150.00		-52,542.81
21/	/2013	DP 5266959	DHE	Depósito del documento: 96438-00	992.11		-51,550.70
21/	/2013	DP 5270703	B96658	Depósito del documento: 5270703	1,256.20		-50,294.50
21/	/2013	DP 5272254	DHE	Depósito de 2 documentos	1,831.73		-48,462.77
21/	/2013	DP 5272510	AJ66746	Depósito del documento: 5272510	632.04		-47,830.73
21/	/2013	DP 5273998	GA44486	Depósito del documento: 5273998	622.50		-47,208.23
21/	/2013	DP 5275903	O85824	Depósito del documento: 5275903	200.00		-47,008.23
21/	/2013	DP 5277141	CH85780	Depósito del documento: 5277141	5.00		-47,003.23
21/	/2013	ND 79000858	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-47,005.72
21/	/2013	ND 7900858	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-47,080.72
21/	/2013	ND 790858	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-47,081.02
21/	/2013	ND 90090601	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-47,081.34
21/	/2013	ND 99090601	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-47,084.02
22/	/2013	CH 00007364	JUAN NICOLAS FERNANDEZ	CP. No:CP200044		203.20	-47,287.22
22/	/2013	CH 00007365	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No:CP200045		21,106.03	-68,393.25
22/	/2013	DP 3684524	DHE	Depósito de 4 documentos	1,958.48		-66,434.77
22/	/2013	DP 3687123	DHE	Depósito de 2 documentos	300.00		-66,134.77
22/	/2013	DP 3690601	AJ66754	Depósito del documento: 3690601	515.00		-65,619.77
22/	/2013	DP 3693528	DHE	Depósito del documento: 44452-00	500.00		-65,119.77
22/	/2013	DP 3697149	AJ66754	Depósito del documento: 3697149	458.00		-64,661.77
22/	/2013	DP 3737133	GA44499	Depósito del documento: 3737133	503.94		-64,157.83
22/	/2013	DP 3740033	B96664	Depósito del documento: 3740033	240.00		-63,917.83
22/	/2013	DP 3749816	B96706	Depósito del documento: 3749816	125.58		-63,792.25
22/	/2013	DP 3752004	AJ66754	Depósito del documento: 3752004	1,780.00		-62,012.25
22/	/2013	DP 3885928	GF73141	Depósito del documento: 3885928	6,939.01		-55,073.24
25/	/2013	CH 00007366	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.72	-55,543.96

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

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

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA:		PICHINCHA CTA.CTE. 31451175	Continuación.....				
25/11/201	CH	00007367	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.73	-56,014.69
25/11/201	CH	00007368	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.72	-56,485.41
25/11/201	DP	44416-00	AJUSTE CH.NO DEPOSITAD	Depósito de 2 documentos	0.00		-56,485.41
25/11/201	DP	6356431	CH85782	Depósito del documento: 6356431	140.00		-56,345.41
25/11/201	DP	6361180	O85832	Depósito del documento: 6361180	36.60		-56,308.81
25/11/201	DP	6364848	O85832	Depósito del documento: 6364848	60.00		-56,248.81
25/11/201	DP	6368323	B96689	Depósito del documento: 6368323	3,838.27		-52,410.54
25/11/201	DP	6372513	O85832	Depósito del documento: 6372513	92.05		-49,318.49
25/11/201	DP	6375005	AJ66768	Depósito del documento: 6375005	1,581.00		-50,737.49
25/11/201	DP	6382750	DHE	Depósito de 4 documentos	1,700.26		-49,037.23
25/11/201	DP	6390438	DHE	Depósito de 5 documentos	3,048.80		-45,988.43
25/11/201	DP	6394145	AJ66768	Depósito del documento: 6394145	230.00		-45,758.43
25/11/201	DP	6398111	B96689	Depósito del documento: 6398111	130.00		-45,628.43
25/11/201	DP	6405107	DHE	Depósito del documento: 44394-00	478.96		-45,149.47
25/11/201	DP	6410933	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-43,549.47
25/11/201	DP	6416656	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-43,095.08
25/11/201	DP	6423523	DHE	Depósito del documento: 96349-00	482.94		-42,612.14
25/11/201	DP	6433971	DHE	Depósito del documento: 96373-00	191.00		-42,421.14
25/11/201	DP	6442321	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-41,846.39
25/11/201	DP	6448393	DHE	Depósito del documento: 44440-00	551.47		-41,294.92
25/11/201	DP	6453441	AJ66768	Depósito del documento: 6453441	189.00		-41,105.92
25/11/201	DP	6458349	AJ66768	Depósito del documento: 6458349	200.00		-40,905.92
25/11/201	DP	6464980	B96689	Depósito del documento: 6464980	256.00		-40,649.92
25/11/201	DP	8482887	GF73137	Depósito del documento: 8482887	208.63		-40,441.29
25/11/201	DP	9984039	O85825	Depósito del documento: 9984039	1,100.13		-39,341.16
25/11/201	DP	9988440	DHE	Depósito del documento: 66746-00	82.00		-39,259.16
25/11/201	DP	9993004	DHE	Depósito del documento: 66738-00	95.00		-39,164.16
26/11/201	DP	5352338	GF73149	Depósito del documento: 5352338	300.00		-38,864.16
26/11/201	DP	6604133	GF73149	Depósito del documento: 6604133	758.04		-38,106.12
27/11/201	DP	6697868	GA44512	Depósito del documento: 6697868	35.80		-38,070.32
27/11/201	DP	6703938	GA44512	Depósito del documento: 6703938	200.00		-37,870.32
27/11/201	DP	6720780	AJ66783	Depósito del documento: 6720780	307.62		-37,562.70
27/11/201	DP	6726394	AJ66783	Depósito del documento: 6726394	32.00		-37,530.70
27/11/201	DP	6733620	AJ66783	Depósito del documento: 6733620	28.00		-37,502.70
27/11/201	DP	6738060	B96706	Depósito del documento: 6738060	28.00		-37,474.70
27/11/201	DP	6742347	GF73137	Depósito del documento: 6742347	938.46		-36,536.24
27/11/201	DP	6745863	B96696	Depósito del documento: 6745863	142.00		-36,394.24
27/11/201	DP	6749864	DHE	Depósito del documento: 44453-00	330.00		-36,064.24
27/11/201	DP	6758439	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-35,823.24
27/11/201	DP	6765328	DHE	Depósito del documento: 66727-00	24.00		-35,799.24
27/11/201	DP	7039437	AJ66783	Depósito del documento: 7039437	1,441.42		-34,357.82
27/11/201	DP	7040947	B96696	Depósito del documento: 7040947	604.20		-33,753.62
27/11/201	DP	7042205	B96706	Depósito del documento: 7042205	601.88		-33,151.74
27/11/201	DP	7043873	O85826	Depósito del documento: 7043873	6.33		-33,145.41
27/11/201	DP	7045179	GF73128	Depósito del documento: 7045179	101.00		-33,044.41
27/11/201	DP	7046351	GA44512	Depósito del documento: 7046351	440.51		-32,603.90
27/11/201	DP	7047620	O85832	Depósito del documento: 7047620	100.00		-32,503.90
27/11/201	DP	7049441	GF73137	Depósito del documento: 7049441	814.15		-31,689.75
27/11/201	ND	273100	BANCO	0167266600 BPPCA		2,516.41	-34,206.16
28/11/201	DP	2607311	GF73149	Depósito del documento: 2607311	150.00		-34,056.16
28/11/201	DP	41257456	GA44512	Depósito del documento: 41257456	187.13		-33,869.03
28/11/201	DP	6232562	AJ66792	Depósito del documento: 6232562	100.00		-33,769.03
28/11/201	DP	6234356	B96718	Depósito del documento: 6234356	250.00		-33,519.03
28/11/201	DP	6238357	DHE	Depósito del documento: 66748-00	200.00		-33,319.03

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

ESTADO DE CUENTA 314511795 FINANCIERA CTA.CTE. 314511795

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 314511795 Continuación.....							
28/11/2015	DP	6241728	DHE	Depósito de 4 documentos	1,006.25 ✓		-32,312.78
28/11/2015	DP	6246754	DHE	Depósito del documento: 44464-00	906.35 ✓		-31,406.43
28/11/2015	DP	6251834	B96689	Depósito del documento: 6251834	80.00 ✓		-31,326.43
28/11/2015	DP	6257491	AJ66792	Depósito del documento: 6257491	1,341.97 ✓		-29,984.46
28/11/2015	DP	6259338	GA44512	Depósito del documento: 6259338	678.29 ✓		-29,306.17
28/11/2015	DP	6260727	B96718	Depósito del documento: 6260727	851.74 ✓		-28,454.43
28/11/2015	VD	6032634	BANCO	IVA COBRADO		9.72 ✓	-28,464.15
28/11/2015	VD	6332634	BANCO	COSTO EMISION CHEQUERA		81.00 ✓	-28,545.15
29/11/2015	CH	00007369	FERNANDO DE HOWITT	CP. No: COP03729		3,163.05 ✓	-31,708.20
29/11/2015	CH	00007370	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: COP03729		58,068.25 ✓	-89,776.45
29/11/2015	CH	00007371	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP07371		6,131.69 ✓	-95,908.14
29/11/2015	CH	00007372	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP07371		6,131.69 ✓	-102,039.83
29/11/2015	CH	00007373	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP03737		4,091.07 ✓	-106,130.90
29/11/2015	CH	00007374	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP03737		4,091.08 ✓	-110,221.98
29/11/2015	DP	2670711	GA44562	Depósito del documento: 2670711	250.00 ✓		-109,971.98
29/11/2015	DP	2725138	AJ66792	Depósito del documento: 2725138	130.00 ✓		-109,841.98
29/11/2015	DP	4866522	AJ66800	Depósito del documento: 4866522	1,047.56 ✓		-108,794.42
29/11/2015	DP	4870207	B96726	Depósito del documento: 4870207	100.00 ✓		-108,694.42
29/11/2015	DP	4872996	GF73141	Depósito del documento: 4872996	200.00 ✓		-108,494.42
29/11/2015	DP	4876445	AJ66800	Depósito del documento: 4876445	3,029.09 ✓		-105,465.33
29/11/2015	DP	4881345	DHE	Depósito de 3 documentos	710.71 ✓		-104,754.62
29/11/2015	DP	4885061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,428.00 ✓		-103,326.62
29/11/2015	DP	4890595	GA44526	Depósito del documento: 4890595	846.09 ✓		-102,480.53
29/11/2015	DP	4897770	DHE	Depósito del documento: 66770-00	34.00 ✓		-102,446.53
29/11/2015	DP	4904708	DHE	Depósito del documento: 44446-00	125.00 ✓		-102,321.53
29/11/2015	DP	4911219	DHE	Depósito del documento: 44255-00	75.65 ✓		-102,245.88
29/11/2015	DP	4916728	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75 ✓		-101,671.13
29/11/2015	DP	4922928	DHE	Depósito del documento: 44424-00	246.00 ✓		-101,425.13
29/11/2015	DP	4927561	B96726	Depósito del documento: 4927561	1,767.62 ✓		-99,657.51
29/11/2015	DP	4929223	GA44526	Depósito del documento: 4929223	1,567.68 ✓		-98,089.83
29/11/2015	DP	4931102	AJ66800	Depósito del documento: 4931102	1,667.24 ✓		-96,422.59
29/11/2015	DP	6909844	B96742	Depósito del documento: 6909844	2,510.00 ✓		-93,912.59
29/11/2015	VD	10025694	BANCO	IVA COBRADO		0.30 ✓	-93,912.89
29/11/2015	VD	10255694	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		560.45 ✓	-94,473.34
29/11/2015	VD	11255694	BANCO	COSTO CH DEVUELTO		2.49 ✓	-94,475.83
30/11/2015	CH	00007381	GARCÍA ESTRELLA FAUST	COLABORACION A FAUSTO GARCIA		160.00 ✓	-94,635.83
30/11/2015	DP	20013666	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013667	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013668	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013669	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013670	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013671	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013672	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013673	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013674	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013675	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013677	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013678	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013679	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013681	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013682	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013683	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013685	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013686	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
30/11/2015	DP	20013687	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013688	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013689	DHE	Depósito de 17 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013690	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013691	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013692	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013693	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013694	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013695	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013696	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013697	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013698	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013699	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013700	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013701	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013702	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013703	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013704	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013705	DHE	Depósito de 20 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013706	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013707	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013708	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013709	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013710	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013711	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013712	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013713	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013714	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013715	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013716	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013717	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013718	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013719	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013720	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013721	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013722	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013723	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013724	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013725	DHE	Depósito de 29 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013726	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013727	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013728	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013729	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013730	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013731	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013732	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013733	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013734	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013735	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013736	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013737	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013738	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013739	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2015	DP	20013740	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

LIBRO BANCOS
CUENTA: BANCOS

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
Cuenta: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
30/11/201	DP	20013741	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/201	DP	20013743	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/201	DP	20013744	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/201	DP	2364102	DHE	Depósito del documento: 66772-00	126.00 ✓		-94,509.83
30/11/201	DP	2367529	DHE	Depósito del documento: 66716-00	75.00 ✓		-94,434.83
30/11/201	DP	2371137	DHE	Depósito del documento: 44486-00	399.00 ✓		-94,035.83
30/11/201	DP	2375110	DHE	Depósito del documento: 96569-00	319.00 ✓		-93,716.83
30/11/201	DP	2378806	DHE	Depósito del documento: 66664-00	307.62 ✓		-93,409.21
30/11/201	DP	2382334	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39 ✓		-92,954.82
30/11/201	DP	2385264	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00 ✓		-91,354.82
30/11/201	DP	2389866	AJ66809	Depósito del documento: 2389866	144.00 ✓		-91,210.82
30/11/201	DP	2392487	CH85786	Depósito del documento: 2392487	600.00 ✓		-90,610.82
30/11/201	DP	2394693	DHE	Depósito de 4 documentos	1,586.31 ✓		-89,024.51
30/11/201	DP	2396848	DHE	Depósito de 3 documentos	1,252.00 ✓		-87,772.51
30/11/201	DP	2399607	B96742	Depósito del documento: 2399607	1,714.00 ✓		-86,058.51
30/11/201	DP	2401949	O85835	Depósito del documento: 2401949	208.64 ✓		-85,849.87
30/11/201	DP	2416623	B96742	Depósito del documento: 2416623	361.00 ✓		-85,488.87
30/11/201	DP	2417533	O85835	Depósito del documento: 2417533	321.31 ✓		-85,167.56
30/11/201	DP	2419079	AJ66809	Depósito del documento: 2419079	797.35 ✓		-84,370.21
30/11/201	DP	2420099	CH85786	Depósito del documento: 2420099	203.05 ✓		-84,167.16
TOTAL Noviembre					227,443.51	226,580.46	-84,167.16
PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904		TOTAL AL : 30/11/2013			227,443.51	226,580.46	-84,167.16

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

CUENTA: BANCOS
CEDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

Cuenta:	PICHINCHA CTA. CTE. 3145117904 - BANCO DEL PICHINCHA				
	MES : NOVIEMBRE DE 2015				
SALDO ESTADO DE CUENTA				✓	76.284,91
Movimiento no Conciliados Meses Anteriores					
MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	Fecha	Numero	Nombre	(-)Σ	61.472,84
	15/04/2015	6822	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 172,32	
	18/06/2015	6967	QUITO MOTORS	\$ 14.642,95	
	27/08/2015	7177	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 332,94	
	18/06/2015	7197	QUITO MOTORS	\$ 8.541,91	
	18/06/2015	7198	ECONATIVA	\$ 17.083,82	
	20/09/2015	7236	LLANTASIERRA S.A	\$ 544,80	
	20/09/2015	7242	LLANTATEC CIA LTDA	\$ 450,40	
	07/10/2015	7270	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 124,98	
	08/10/2015	7281	ZITROTRAVEL	\$ 449,10	
	08/10/2015	7282	COLUMBUSTRAVEL	\$ 449,11	
	16/10/2015	7293	CENTAURUS TRAVEL	\$ 6.365,14	
	17/10/2015	7296	BIOPLANET	\$ 294,17	
	27/10/2015	7303	VÌA TRAVEL	\$ 110,94	
	28/10/2015	7314	DESKUBRA VIAJES (UNICENTRO SUR	\$ 307,80	
	28/10/2015	7317	EXPERTOUR ECUADOR	\$ 437,08	
	28/10/2015	7318	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 437,10	
	28/10/2015	7320	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 7.860,88	
	28/10/2015	7322	LLANTASIERRA S.A	\$ 619,57	
	28/10/2015	7323	PACIFIC BLUE TRAVEL	\$ 619,57	
	29/10/2015	7325	QUITO MOTORS	\$ 115,45	
29/10/2015	7326	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,46		
29/10/2015	7376	OUTLEVIAJES ECUADOR	\$ 115,45		
30/10/2015	7329	MANULUBE	\$ 1.281,90		

✓ Cotejado con documento

Σ Totalizado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

CUENTA: BANCOS
CEDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

Movimiento no Conciliados de NOVIEMBRE DE 2015					
	Fecha	Numero	Nombre	Σ	\$ 10.468,67
MAS: DEPOSITOS EN TRANSITO	30/11/2015	2364102	DHE	\$ 126,00	
	30/11/2015	2367529	DHE	\$ 75,00	
	30/11/2015	2371137	DHE	\$ 399,00	
	30/11/2015	2375110	DHE	\$ 319,00	
	30/11/2015	2378806	DHE	\$ 307,62	
	30/11/2015	2382334	DHE	\$ 454,39	
	30/11/2015	2385264	DHE	\$ 1.600,00	
	30/11/2015	2389866	AJ66809	\$ 144,00	
	30/11/2015	2392487	CH855786	\$ 600,00	
	30/11/2015	2394693	DHE	\$ 1.586,31	
	30/11/2015	236848	DHE	\$ 1.252,00	
	30/11/2015	2399607	B96742	\$ 1.714,00	
	30/11/2015	2401949	O858535	\$ 208,64	
	30/11/2015	2416623	B96742	\$ 361,00	
	30/11/2015	2417533	O858535	\$ 321,31	
	30/11/2015	2419079	AJ66809	\$ 797,35	
30/11/2015	2420099	CH85786	\$ 203,05		

Σ Totalizado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

CUENTA: BANCOS
CEDULA SUMARIA – CONCILIACIÓN BANCARIA

	Fecha	Numero	Nombre	Σ	109.447,9
	MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS MES NOVIEMBRE	11/11/2015	7345	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 113,44
11/11/2015		7346	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 113,43	
11/11/2015		7348	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 301,85	
11/11/2015		7349	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 301,87	
15/11/2015		7356	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 504,78	
15/11/2015		7357	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 504,78	
15/11/2015		7359	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 796,26	
20/11/2015		7360	PDV ECUADOR	\$ 2.418,86	
20/11/2015		7363	PDV ECUADOR	\$ 21.614,35	
25/11/2015		7367	LLANTASIERRA S.A	\$ 470,73	
25/11/2015		7368	LLANTASIERRA S.A	\$ 470,72	
29/11/2015		7369	FERNANDO DE HOWITT	\$ 3.163,05	
29/11/2015		7370	PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR	\$ 58.068,25	
29/11/2015		7371	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.131,69	
29/11/2015		7372	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.131,69	
29/11/2015		7373	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 4.091,07	
29/11/2015		7374	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 4.091,08	
		30/11/2015	7381	GARCIA ESTRELLA FAUTO	\$ 160,00

Σ Totalizado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA

	Saldo según auxiliar de Bancos	84.167,16	✓
(-)	Cheques girando y no cobrados meses anteriores	61.472,84	IF
(+)	Depósitos en transito	10.468,67	
(-)	Cheques girados mes de Noviembre	10.9447,9	
	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	76.284,91	
	SALDO SEGÚN ESTADO	76.284,91	
	DIFERENCIA	<u>0.00</u>	≠

Marcas de Auditoría:

≠: Diferencia

✓: Revisado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 05/02/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

OBJETIVOS

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

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno a través de un cuestionario	AFCTI 2/5	ZLEP	15-02-2016
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFCTI 3/5	ZLEP	15-02-2016
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Crédito Tributario IVA	AFCTI 4/5	ZLEP	15-02-2016
4	Revise las liquidaciones de IVA	AFCTI 5/5	ZLEP	15-02-2016
5	Desarrolle puntos de control interno	PCI	ZLEP	15-02-2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/02/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/02/2016

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

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

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

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

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

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

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

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANALISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/02/2016

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
Crédito Tributario IVA	AFCTI 5/5	16.008,07					16.008,07

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/02/2016

EVALUACIÓN DE LIQUIDACIONES DE IVA
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/02/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 15/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 15/02/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

OBJETIVO

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

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno a través de un cuestionario	AFSO 2/5	ZLEP	24-02-2016
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFSO 3/5	ZLEP	24-02-2016
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta suministros de oficina	AFSO 4/5	ZLEP	24-02-2016
4	Compare el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta.	AFSO 5/5	ZLEP	24-02-2016
5	Desarrolle Puntos de Control Interno	PCI	ZLEP	24-02-2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 24/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 24/02/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 24/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 24/02/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

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

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

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

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

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

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

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANALISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 24/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 24/02/2016

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
SUMINISTROS DE OFICINA	AP-EF 1/3	12.667,30					12.667,30

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 24/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 24/02/2016

COTEJACIÓN KÁRDEX Y SALDO CONTABLE
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

PRODUCTO	SALDO SEGÚN KÁRDEX		SALDO CONTABLE	
TINTA NEGRA PARA SELLO 28CC	\$ 1.853,00	✓	\$ 1.853,00	✓
CAJA DE ARCHIVO # 12 FM3512U	\$ 456,00	✓	\$ 456,00	✓
CARTONES DE PAPEL TAMAÑO CARTA	\$ 800,00	✓	\$ 800,00	✓
CARTONES PAPEL TAMAÑO OFICIO	\$ 1.341,00	✓	\$ 1.341,00	✓
FRASCO DE TINTA NEGRA PARA MARCADOR BORRABLE EDDING	\$ 3.108,59	✓	\$ 3.108,59	✓
CINTA PEGANTE (48*100)	\$ 600,56	✓	\$ 600,56	✓
REVISTERO	\$ 200,00	✓	\$ 200,00	✓
PAQUETE DE SEPARADORES PLÁSTICAS ALFABÉTICO	\$ 400,00	✓	\$ 400,00	✓
CAJA DE TONER SAMSUNG	\$ 3.908,15	✓	\$ 3.908,15	✓
TOTAL	12.667,30	Σ	12.667,30	Σ

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 24/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 24/02/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 24/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 24/02/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO

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

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	AFCPC 2/8	ZLEP	29-02-2016
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFCPC 3/8	ZLEP	29-02-2016
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	AFCPC 4/8	ZLEP	29-02-2016
4	Solicite un listado detallado de los clientes que son atendidos por la empresa	AFCPC 5/8	ZLEP	29-02-2016
5	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	ZLEP	29-02-2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANÁLISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

DETALLE DE CLIENTES
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

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

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

Puerto Francisco de Orellana, 29 de febrero del 2016

Señor

Vaca Vallejo Walter Vinicio

Presente

Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por Z&L Asociados solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico zlasociados@hotmail.com. la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2015

- La cantidad que usted adeude a
- YuturiTur Compañía Limitada:\$ 6377,66
- Garantías existentes aYuturiTur Compañía Limitada: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

Puerto Francisco de Orellana, 29 de febrero del 2016

Señor

Jácome Pilco Raúl Francisco

Presente

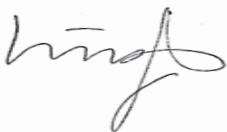
Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por Z&L Asociados solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico zlasociados@hotmail.com. la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2015

- La cantidad que usted adeude a YuturiTur Compañía Limitada:\$ 3.844,27
- Garantías existentes aYuturiTur Compañía Limitada: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

POBLACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número	2	100%
Total	\$10.221,93»	100%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

CUENTAS POR COBRAR	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
		POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
Vaca Vallejo Walter Vinicio	6.377,66	X		
Jácome Pilco Raúl Francisco	3.844,27	X		
TOTAL	10.221,93Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 29/02/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 29/02/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 02/03/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVOS

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

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el control interno a través de un cuestionario	AFPPE 2/4	ZLEP	02/03/2016
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFPPE 3/4	ZLEP	02/03/2016
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	AFPPE 4/4	ZLEP	02/03/2016
4	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	ZLEP	02/03/2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 02/03/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 02/03/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

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

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

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANÁLISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 02/03/2016

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 2015	DIFERENCIA
		2014	2015		
Muebles y Enseres	AP- EF 1/3	17.752,03	17.752,03	17.752,03»	0,00
Equipo de Computación	AP- EF 1/3	10.760,25	11.139,72	11.139,72»	0,00
Vehículos	AP- EF 1/3	160.693,14	160.693,14	160.693,14 »	0,00
Otra Propiedad, Planta y Equipo	AP- EF 1/3	39.097,37	39.097,37	39.097,37	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	AP- EF 1/3	-21.543,09	-21543,09	- 21.543,09 »	0,00

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 02/03/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: PROVEEDORES

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 07/03/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: PROVEEDORES

OBJETIVOS

- Evaluar si los saldos de los pasivos corrientes son razonables
- Verificar que el importe de las compras es acorde con las necesidades de la compañía.
- Evaluar el control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno a través de un cuestionario	AFP 2/8	ZLEP	07/03/2016
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFP 3/8	ZLEP	07/03/2016
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta	AFP 4/8	ZLEP	07/03/2016
4	Detalle los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones	AFP 5/8	ZLEP	07/03/2016
5	Realice la cédula analítica para revisar y seleccionar los proveedores a confirmar	AFP 6/8	ZLEP	10/03/2016
6	Confirme el saldo de los proveedores seleccionados	AFP 7/8	ZLEP	10/03/2016
7	Analice resultados	AFP 8/8	ZLEP	10/03/2016
8	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	ZLEP	10/03/2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 07/03/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: PROVEEDORES

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 07/03/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: PROVEEDORES

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

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

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

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

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

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

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANALISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 07/03/2016

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: PROVEEDORES

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Proveedores	AP –EF 2/3	300.684,78			300.684,78

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 07/03/2016

DETALLE DE PROVEEDORES
CUENTA: PROVEEDORES

N°	DETALLE	VALOR	
PRIMAX COMERCIAL			
1	AGENCIA DE VIAJES EXPRESOTOURS CIA LTDA	49.768,23	»
2	PALACIOS REYES CIA. LTDA.	58.556,00	»
3	CORPORACION AEROPORTUARIA DE CUENCA	59.958,06	»
4	CROMA DEL ECUADOR	34.890,68	»
5	MOMPO TRAVEL CIA LTDA	46.709,45	»
6	PARRILLADAS LA HERRADURA CIA	50.802,36	»
	TOTAL	300.684,78	∑

Marcas de auditoría

» Confrontado con libros

∑ Totalizado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 07/03/2016

CÉDULA ANALÍTICA – PROVEEDORES A CONFIRMAR
CUENTA: PROVEEDORES

N°	DETALLE	VALOR	%
PRIMAX COMERCIAL			
1	AGENCIA DE VIAJES EXPRESOTOURS CIA LTDA	49.768,23	16,55
2	PALACIOS REYES CIA. LTDA.	58.556,00	19,47
3	CORPORACION AEROPORTUARIA DE CUENCA	59.958,06	19,94
4	CROMA DEL ECUADOR	34.890,68	11,60
5	MOMPO TRAVEL CIA LTDA	46.709,45	15,53
6	PARRILLADAS LA HERRADURA CIA	50.802,36	16,90
	TOTAL	300.684,78	100,00

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/03/2016

CONFIRMACIÓN DE SALDOS
CUENTA: PROVEEDORES

Puerto Francisco de Orellana, 10 de marzo del 2016

Señor

AGENCIA DE VIAJES EXPRESOTOURS CIA LTDA

Presente

Estimados señores

En relación a la auditoría financiera realizada por Z&L Asociados solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico zlasociados@hotmail.com. la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2015

- La cantidad que usted adeude a
- YuturiTur Compañía Limitada : 49.768,23
- Garantías existentes a Yuturi Tur Compañía Limitada: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente



GERENTE GENERAL

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/03/2016

ANÁLISIS DE RESULTADOS

CUENTA: PROVEEDORES

POBLACIÓN DE PROVEEDORES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número	1	100%
Total Proveedores	49.768,23»	100%

RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES

PROVEEDOR	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
		POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
AGENCIA DE VIAJES EXPRESOTOURS CIA LTDA	49.768,23	X		
TOTAL	49.768,23Σ	100%		

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 10/03/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: INGRESOS

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: INGRESOS

OBJETIVOS

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

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	AFI 2/6	ZLEP	17-03-2016
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFI 3/6	ZLEP	17-03-2016
3	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	AFI 4/6	ZLEP	17-03-2016
4	Elabore la cédula analítica de esta cuenta	AFI 5/6	ZLEP	17-03-2016
5	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	ZLEP	17-03-2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

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

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

NIVEL DE CONFIANZA = 80%

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

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

NIVEL DE RIESGO= 20%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANÁLISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

CÉDULA SUMARIA
CUENTA: INGRESOS

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
INGRESOS OPERACIONALES					
Ventas 12%	AP-EF 3/3	2.381.565,30 Δ			2.381.565,30
Ventas 0%	AP-EF 3/3	1346,95 Δ			1346,95
INGRESOS NO OPERACIONALES		0 Δ			0
TOTAL INGRESOS	AP-EF 3/3	2,382,912,25 Σ			2,382,912,25 Σ

Marcas de auditoría

Σ Totalizado

Δ Comparado con auxiliar

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

CÈDULA ANALÍTICA

CUENTA: INGRESOS

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

Marcas de auditoría

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

CÈDULA ANALÍTICA

CUENTA: INGRESOS

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

Marcas de auditoría

√ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 17/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 17/03/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

OBJETIVOS

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

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalué el control interno a través de un cuestionario	AFCG 2/6	ZLEP	25-03-2016
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	AFCG 3/6	ZLEP	25-03-2016
3	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	AFCG 4/6	ZLEP	25-03-2016
4	Elabore la cédula analítica de la cuentas que componen este grupo	AFCG 5/6	ZLEP	25-03-2016
5	Solicite documentación de soporte del cumplimiento de obligaciones sociales	AFCG 6/6	ZLEP	25-03-2016
6	Elabore Puntos de Control Interno	PCI	ZLEP	25-03-2016

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

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

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

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

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

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

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

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

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

ANÁLISIS:

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

CÈDULA SUMARIA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER		
Costo de Ventas	1.983.418,25				1.983.418,25
Sueldos y Salarios	193.399,50				193.399,50
Beneficios Sociales	58.757,67				58.757,67
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	38.334,61				38.334,61
Honorarios Profesionales	1.763,48				1.763,48
Mantenimiento y Reparación	42.842,18				42.842,18
Combustibles	22.235,36	35,00	≠		22.200,36
Promoción y Publicidad	9.023,48				9.023,48
Suministros y Materiales	7.486,29			320,02 ≠	7.166,27
Transporte	1.153,93				1.153,93
Comisiones	391,50				391,50
Seguros	10.106,80				10.106,80
Gastos de Gestión	18.533,32				18.533,32
Impuestos, Contribuciones y Otros	181,04				181,04
Gastos de Viaje	8.701,37				8.701,37
Servicios Públicos	8.007,60				8.007,60
Pagos por Otros Bienes	2.704,39				2.704,39
Pagos por Otros Servicios	0,00				0,00
TOTAL GASTOS	2.407.040,77				2.407.395,79

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

Σ Totalizado

Notas de auditoría

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

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: COSTOS Y GASTOS

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

Marcas de auditoría

≠ Diferencia

Σ Totalizado

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

CÈDULA ANALÍTICA

CUENTA: DETALLE POR MES DE GASTO COMBUSTIBLE

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

4.2.2.3 Hoja de Hallazgos

HOJA DE HALLAZGOS

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

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

REALIZADO POR: ZLEP	FECHA: 25/03/2016
REVISADO POR: HPME - ECLA	FECHA: 25/03/2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Puerto Francisco de Orellana, 19 de enero del 2016

Sra. María Zulema Sanmiguel

GERENTE DE YUTURI TUR CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Complácenos informarle que el análisis efectuado al Control Interno de **YUTURI TUR CÍA. LTDA.**, como parte del proceso del examen de Auditoría Financiera, que se encuentra realizándose por el período 2015, ha concluido; ante lo cual, nos corresponde informarle que, la adecuada estructura del Sistema de Control Interno es de exclusiva responsabilidad de la administración de la compañía, en pos de asegurar el logro de los objetivos y metas institucionales; y por otro lado, sobre nosotros recae la responsabilidad de expresar una adecuada y clara opinión respecto de la estructura mencionada, con base en el análisis efectuado.

El propósito general de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la compañía para el funcionamiento de sus procesos e identificar las debilidades o condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar su gestión y lograr los objetivos de la compañía.

Para el efecto del correspondiente análisis, con el fin de procurar una apropiada evaluación, se ha seguido los parámetros establecidos en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, donde se observa y establece los lineamientos que deben ser contemplados ante cualquier sistema de Control Interno, considerando la posible existencia de errores que no hayan sido detectados en la empresa. Además, de atender la proyección a futuro de la misma, en sus niveles de Control Interno, sabiendo que no es

un elemento aislado sino que, se encuentra sujeto a los cambios que se sucediesen en el entorno de la empresa, pudiendo dejar en obsolescencia los actuales controles.

En consideración a ello, la evaluación efectuada registra:

CUENTA	SI	NO	RESULTADO	EVALUACIÓN
Bancos	8	2	80%	Eficiente
Crédito tributario (IVA)	8	2	80%	Eficiente
Suministros de oficina	7	3	70%	Eficiente
Cuentas por cobrar	7	3	70%	Eficiente
Propiedad, planta y equipo	6	4	60%	Medianamente Eficiente
Proveedores	9	1	90%	Eficiente
Ingresos	8	2	80%	Eficiente
Gastos	7	3	70%	Eficiente
PROMEDIO	60	20	75%	Eficiente

BANCOS

En lo que concierne a la cuenta de Bancos, se mantiene una calificación eficiente con un 80%; en razón de que, la compañía maneja controles adecuados a la salida de fondos de la empresa y, mantiene políticas establecidas para ello, aun cuando éstas no se encuentran definidas de forma escrita, se cumplen a cabalidad.

CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

Con un 80% esta cuenta los comprobantes de retención son emitidos en el momento que se recibe la factura, se entrega de manera inmediata al beneficiario, existe archivo secuencial de los comprobantes emitidos y realizan las declaraciones en forma mensual considerando el noveno dígito de RUC, las declaraciones mensuales no son cotejados con el registro en libros y no se realiza las declaraciones del IVA de manera periódica.

SUMINISTROS DE OFICINA

Con un porcentaje del 70%, en cuanto al control interno se refiere por lo que los auxiliares no son conciliados mensualmente con los estados financieros y no se sigue los procedimientos establecidos para la toma física de los suministros de oficina.

CUENTAS POR COBRAR

Con una calificación del 70% se debe a que la compañía no cuenta con adecuadas políticas escritas y debidamente dadas a conocer al personal que realiza la recuperación de cartera o cobro de deudas pendientes por parte de los clientes, debidamente aprobadas y difundidas al personal pertinente de la compañía; además de mantener un apropiado control y custodia a los documentos que respaldan las ventas efectuadas, por las cuales se registran la cuentas pendientes de cobro; así como el adecuado y oportuno registro de los ingresos generados por la Yuturi Tur Cía.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Con un nivel de medianamente eficiencia de 60%, se encuentra el grupo de propiedad, planta y equipo debido a que no existe políticas para el manejo y control de este rubro. Mantiene registros y los documentos de los bienes de larga duración de manera adecuada, además realiza la depreciación y su registro de forma mensual y el riesgo, la compañía no tiene codificados sus bienes de larga duración y no efectúan toma física anualmente para evaluar las condiciones de los activos fijos.

PROVEEDORES

Con una calificación del 90% se debe que los proveedores mantienen un archivo con toda la información y antecedentes de cada uno de los proveedores de la empresa, además de mantener un apropiado control y custodia a los documentos

INGRESOS

Con un nivel eficiencia de 80%, se encuentra el grupo de Ingresos – Prestación de Servicios, que le debe éste nivel a que cada venta o prestación de servicio realizada a cada cliente, por el personal de la compañía, las mismas que se encuentran debidamente justificadas y soportados con la documentación de respaldo correspondiente, así como con el adecuado registro de dichos valores en el sistema contable.

COSTOS Y GASTOS

Los desembolsos están debidamente documentados como lo establece la LORTI y su Reglamento y sus desembolsos están autorizados por gerencia no se archivan adecuadamente todos los documentos de gastos.

Finalmente, ante todo lo expuesto y con el único afán de incrementar los niveles de aseguramiento operacionales con que cuenta ya la compañía, nos permitimos emitir las siguientes recomendaciones:

- ✓ Llevar a cabo el registro oportunamente de todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente así como realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados proporcionando a la empresa datos reales de forma inmediata.
- ✓ Debe elaborar registros para el control de las retenciones y también archivar todas las retenciones de manera secuencial a fin de evitar la pérdida de documentos e imprimir para mayor respaldo.
- ✓ Se proceda a la codificar todos los bienes de larga duración para evitar robo, pérdida o en caso de siniestro para un posterior reclamo, además realizar una toma anual.
- ✓ Delegar a una persona específica para la realización de constataciones físicas de las existencias periódicamente, esta persona será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los suministros de oficina.
- ✓ Solicitar un reporte mensual de la utilidad que se obtiene para determinar cuál fue la gestión en la prestación del servicio por parte de compañía.
- ✓ Se considera importante también que, en cuanto al rubro de gastos se refiere, se efectúe con cierta periodicidad un análisis que permita evaluar los requerimientos de la empresa y la realización oportuna de un respectivo presupuesto, a lo largo del año fiscal, de manera tal que, le permita tener un adecuado control a la evolución presentada por cada rubro como un gasto necesario y evaluación del mismo.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente

Erika Pamela Zambrano Loor
AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

4.2.2.4 Informe Final

INFORME FINAL

INFORME DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La realización de la Auditoría Financiera a Yuturi Tur Compañía Limitada, de la ciudad Puerto Francisco de Orellana, período 2015, se llevó a efecto conforme al OFICIO N.-001 se realizó el trabajo de investigación previo a la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, con finalidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica y contribuir al control y crecimiento a la empresa.

- **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Realizar la Auditoría Financiera de la YUTURITUR COMPAÑÍA LIMITADA de la ciudad Puerto Francisco de Orellana, período 2015; para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros a Yuturi Tur Compañía Limitada, abarca el período 2015, de la ciudad de Puerto Francisco de Orellana.

- **BREVE DESCRIPCIÓN DE LA INSTITUCIÓN**

Reseña histórica.

La empresa Yuturi Tur Compañía Limitada, es una reserva ecológica, una empresa 100% ecuatoriana, fue creada en el año 1992 y se dedica a cuidar y a proteger y a salvar la biodiversidad del bosque húmedo tropical amazónico del Ecuador. Sus oficinas de atención están ubicadas en la ciudad de Quito, Provincia Pichincha, en la Av. Amazonas N24 -240 & Av. Colon. El lugar de la reserva ecológica se encuentra en el cantón Puerto Francisco de Orellana. Desde entonces la empresa viene creciendo y ha llegado a

obtener buenos éxitos, la total satisfacción de nuestros clientes, basada en la confianza de nuestro personal en el cumplimiento de las políticas y objetivos.

Misión

Ser una empresa confiable que ofrezca seguridad a nuestros clientes y colaboradores, además de brindar la mejor experiencia de Turismo sostenible en el Ecuador, AMBIENTALMENTE RESPONSABLES, mejorar la calidad de vida de todos los actores, SOCIALMENTE JUSTOS, garantizando la perpetuidad del sistema para las futuras generaciones, ECONOMICAMENTE RENTABLE

Visión

Ser una empresa con objetivos claros, procesos simples y estrategias sociales, que permitan experiencias únicas, convirtiéndonos en líderes de la industria Turística, brindando servicios Turísticos que superen las expectativas de nuestros visitantes, mediante un trabajo confiable que contribuya al desarrollo socio económico de la población, minimizando los impactos que afectan al ambiente y logrando la satisfacción de nuestros visitantes.

Objetivos

- Reducir amenazas a la vida silvestre y a las comunidades naturales
- Generar ingresos derivados del Turismo para la conservación
- Practicar normas éticas de atención al cliente.
- Apoyar al Turismo sostenible y sustentable.

Valores

- Ser socialmente justos y solidarios
- Ser ambientalmente responsables
- Ser económicamente rentables

CAPITULO II

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de Yuturi Tur Compañía Limitada, al 31 de diciembre de 2015 y el correspondiente Estado de Resultados, por el año terminado en esa fecha. La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para expresar una opinión; evaluar el sistema global de control interno y concluir si funciona efectivamente; verificar si la empresa se ha conducido de manera ordenada en el logro

de metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y por último constatar si las operaciones financieras se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias que le son aplicables.

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

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

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

Estándares aplicables o criterios

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

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

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

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros

En nuestra opinión, los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 se muestran razonables de forma parcial, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad.

Asuntos que enfatizar:

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

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

Recomendaciones

A Contabilidad

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

- Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas de suministros de oficina y propiedad planta y equipo.
- La empresa no posee un reglamento interno para el tratamiento de sus suministros de oficina para la constatación física de los mismos, lo cual ocasiona incertidumbre de lo que mantiene o no en suministros de oficina.

Así como también la ausencia de control y supervisión en el registro y mantenimiento de propiedad planta y equipo lo que ocasiona el deterioro y buen uso de los recursos. Conforme a lo que establece la norma de control interno: “406-10 Constatación física de existencias La administración de cada empresa, emitirá los procedimientos necesarios a

fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.”

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

Recomendaciones

A Contabilidad

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

A Gerencia

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

- **Error de registro en la cuenta de Gastos**

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

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

Recomendaciones

A Contabilidad

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

CONCLUSIONES

Al desarrollar la auditoría financiera se obtuvo las siguientes conclusiones

1. La auditoría realizada a Yuturi Tur Compañía Limitada, me ha permitido evaluar en forma amplia aspectos del control interno, financiero el que ha sido plasmado en el informe de auditoría donde se detallan las condiciones encontradas y las recomendaciones emitidas con el objeto de proporcionar una visión global de la situación de la empresa.
2. Se concluye que el control interno conserva un nivel de confianza global del 65% es decir moderado y esto se debe a la inexistencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa, inadecuada supervisión de los procedimientos que generan una serie de deficiencias que limitan la efectividad y eficiencia de las operaciones financieras
3. La Auditoría Financiera realizada a las cuentas más significativas de la empresa: Bancos no se encontró diferencias en la conciliación bancaria pero no se registra oportunamente las operaciones en los registros de la empresa, el saldo de la cuenta SUMINISTROS DE OFICINA se encontró razonable y conciliada con los Estados Financieros, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se produjo un incremento debido a la compra de equipo de computación que se encuentra contabilizado y depreciado oportunamente , las cuentas de los Estados Financieros de Yuturi Tur Compañía Limitada, han sido contabilizadas correctamente y se muestran razonables al período 2015.

RECOMENDACIONES

1. Implementar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría en el cual constan las debilidades encontradas a fin de: mantener una adecuada estructura de control para poder mitigar los riesgos futuros dentro de la organización; generar información financiera confiable y oportuna.
2. Fortalecer el Sistema de Control Interno estableciendo procedimientos de notificación de incidentes, definición de resultados y el establecimiento de medidas de desempeño para así autoevaluarse periódicamente a través de flujogramas que permitirán promover el control de las operaciones financieras y direccionar correctamente los procesos.
3. Registrar oportunamente las operaciones que realiza la empresa para que los estados financieros estén exentos de manifestaciones erróneas importantes mostrando así una certeza razonable para la correcta toma decisiones por parte del gerente de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Comamala, J y Aguilar,E. (2013). *Auditoria Enfoque Teorico-Practico* (Ediciones de la U ed.). Bogota, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 11 de Abril de 2016
- Contraloria General del Estado. (2001). Manual de Auditoría de Gestión. *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador: Contraloria General del Estado.
- Cook, J., & Winkle , G. (1987). Auditoria. En J. Cook, & G. Winkle, *Auditoria* (Tercera edicion ed., pág. 5). Mexico: McGraw-Hill interamericana de Mexico, S.A.
- De la Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoria Un enfoque práctico* (1 edicion, 3 reimpression, 2009 ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo, S.A. Recuperado el 11 de Abril de
- De la Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico* (1 edicion, 3 reimpression ed.). Madrid, España: ediciones Paraninfo,S.A. Recuperado el 11 de Abril de 2016
- De la Peña, A. (2009). *Auditoria Un enfoque práctico* (1 edicion, 3 reimpression, 2009 ed.).
- Gonzàles, R. (2006). En P. R. Gonzàles, *Auditoria de Gestion* (pág. 5).
- MADRIAGA, J. (2004). *MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA . BARCELONA-ESPAÑA : EDICIONES DEUSTO*.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión* (Tercera ed.). Quito: Digitales Adya-Yala.
- Mantilla, S. (2009). *Teoria mètodo coso I*.
- Montaño, F. (2014). *Auditoria de las areas de la empresa*. Bogota, Bogota: ediciones de la U. Recuperado el 11 de Abril de 2016
- O. R, W., & Kurt, P. (1999). *Auditoria un enfoque integral*. Mc Graw Hill. Recuperado el 18 de Abril de 2016
- SANCHEZ CUIEL, G. (2006). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS . MEXICO: EDITORIAL PRENTICE HALL*.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoria Administrativa*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Torres, Moreno, A y Arenas P. (2008). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA FINANCIERA*. ESPAÑA: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA S.A.

Wittington, O y Kurt, P. (1999). *Auditoria un enfoque integral*. Mc Graw Hill.

Recuperado el 18 de Abril de 2016

INTERNET

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

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

ANEXOS

Anexo 1: Logotipo de la Empresa



Anexo 2: RUC de la empresa

SRI
Le hace bien al país

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1791237587001
RAZON SOCIAL: YUTURI TUR CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL: YUTURI TUR CIA. LTDA.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: SANMIGUEL VILLAMAR MARIA ZULEMA
CONTADOR: PACHECO OSORIO EDWIN GASTON



FEC. INICIO ACTIVIDADES:	11/09/1992	FEC. CONSTITUCION:	11/09/1992
FEC. INSCRIPCION:	09/11/1992	FECHA DE ACTUALIZACION:	03/03/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE.

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Cella: AV. AMAZONAS Número: N24-236
Intersección: LUIS CORDERO Referencia ubicación: JUNTO AL CAJERO DEL BANCO PICHINCHA Email:
info@yuturifodge.com Telefono Trabajo: 022238358 Fax: 022545170 Telefono Trabajo: 022504037

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL NORTE PICHINCHA	CERRADOS:	1


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Usuario: GNSA179967 Lugar de emisión: QUITO PAEZ 655 Y RAMIREZ Fecha y hora: 03/03/2009

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

Anexo 3: Destinos de Paquetes Turísticos



Anexo 4: Instalaciones





Anexo 5: Actividades

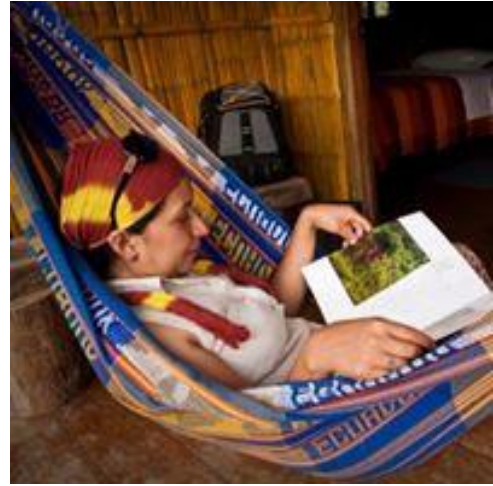




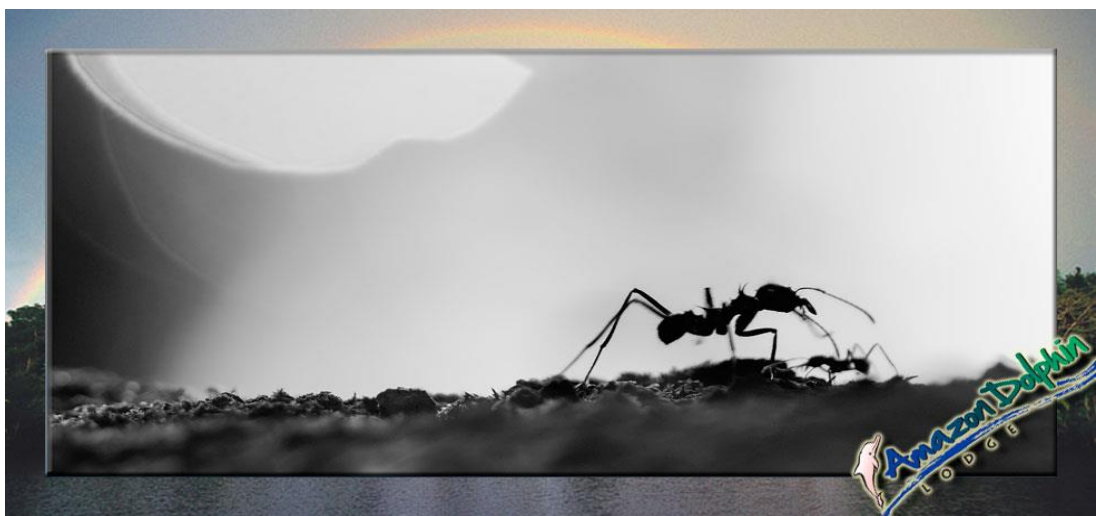
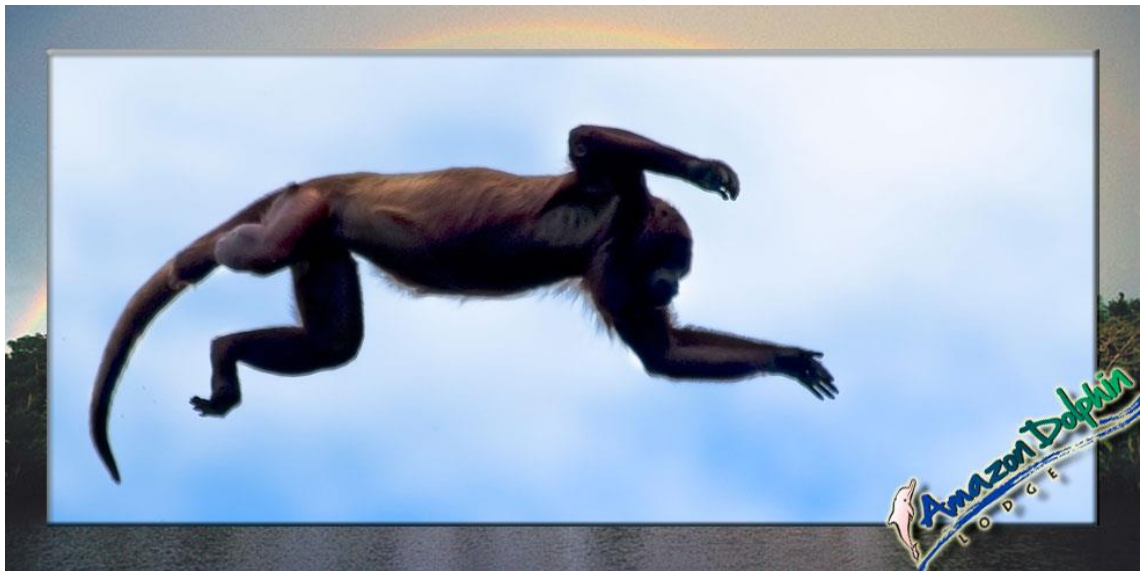








Anexo 6: Fauna









Anexo 7: Flora



Anexo 8: Paisajes del recorrido





