



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. CPA.**

**TEMA:**

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA.  
LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERIODO 2013”

**AUTORA:**

**DEISY LORENA GUEVARA CULLAY**

**MARIELA LISSETH ORTIZ MOROCHO**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2015**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA INTEGRAL A LA COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollada por las Señoritas DEISY LORENA GUEVARA CULLAY y MARIELA LISSETH ORTIZ MOROCHO, han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Lic. Iván Patricio Arias González

**DIRECTOR**

---

Lic. María Isabel Logroño Logroño

**MIEMBRO**

## **CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD**

Nosotras, Deisy Lorena Guevara Cullay y Mariela Lisseth Ortiz Morocho

### **DECLARAMOS QUE**

El presente Trabajo de Titulación con el tema **“AUDITORÍA INTEGRAL A LA COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013”**, ha sido realizada mediante investigaciones e indagaciones respetando siempre la autoría de otras personas, las ideas expuestas en la misma son propias y de responsabilidad de las autoras.

---

Deisy Lorena Guevara Cullay

---

Mariela Lisseth Ortiz Morocho

## **DEDICATORIA**

En primer lugar a Dios por sus infinitas bendiciones, por su protección y por haberme dado la vida y la perseverancia para lograr mis objetivos.

A mi madre Mercedes por ser mi fuerza por darme todos los días la motivación de lograr mis objetivos, por su incansable apoyo y su inquebrantable fe en mí, por su ejemplo de constancia y amor.

A mis amigas Irene Concha y Yesenia Lara por estarme siempre motivando en alcanzar mis metas y darme aliento para seguir.

.

**Mariela Lisseth Ortiz Morocho**

## **DEDICATORIA**

Esta trabajo se lo dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. A mi familia quienes por ellos soy lo que soy.

Para mis queridos padres y hermano Rómulo Guevara, Marina Cullay y Cristian por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona.

A una persona especial Carlitos por su comprensión, apoyo incondicional para la culminación de este trabajo.

A mis amigas Rena y Prisci que han sido un apoyo en mi vida estudiantil y personal durante mi carrera. A todos gracias por ayudarme a cumplir mis metas.

**Deisy Lorena Guevara Cullay**

## **AGRADECIMIENTO**

Al ese ser más grande que ha tenido la humanidad, excelsa de sabiduría, amor, misericordia, Dios por permitirnos alcanzar este objetivo.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por permitirnos formar parte de la misma y nuestra estimada Escuela de Contabilidad y Auditoría la que a través de sus catedráticos nos impartieron conocimientos, forjándonos así como buenos profesionales para poder ser parte del mercado laboral y servir a la sociedad.

A nuestras familias y a todas aquellas personas que nos han apoyado durante la realización de este trabajo de investigación.

A nuestro Director de Tesis el Lic. Iván Arias y a la Lic. María Isabel Logroño quienes con sus conocimientos, experiencia y motivación han conseguido que podamos culminar nuestros estudios con el presente trabajo.

A la COMPAÑÍA DE HOWITT ENRÍQUEZ CÍA. LTDA. por permitirnos acceder a la información necesaria para la realización de este trabajo de investigación.

**Deisy Lorena Guevara Cullay**  
**Mariela Lisseth Ortiz Morocho**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Caratula.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	vi
Indice de Contenidos.....	vii
Indice de Tablas.....	ix
Indice de Gráficos.....	ix
Indice de Anexos.....	ix
Resumen Ejecutivo.....	x
Executive Abstract.....	xi
Introducción.....	1
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Formulación del Problema de Investigación.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	4
1.2 OBJETIVOS.....	4
1.2.1 Objetivo General.....	4
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	5
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>6</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1. Auditoría Integral.....	6
2.2.2 Principios Generales de Auditoría Integral.....	10
2.2.3. Control Interno.....	11
2.2.3.1 Componentes del Coso Control Interno.....	12
2.2.4 Proceso de la Auditoría Integral.....	18
<b>CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>34</b>
3.1. IDEA A DEFENDER.....	34
3.1.1 Idea General.....	34
3.1.2 Ideas Específicas.....	34
3.2 VARIABLES.....	34

3.2.1 Variable independiente: .....	34
3.2.2 Variable Dependiente: .....	34
3.3 MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN .....	35
3.3.1. Tipos de Investigación .....	36
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	38
3.4.1. Población .....	38
3.5. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	39
3.5.1 Métodos .....	39
3.5.2 Técnicas e Instrumentos.....	39
3.6 RESULTADOS .....	40
3.7 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	40
CAPITULO IV: PROPUESTA .....	41
4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	41
CONCLUSIONES .....	248
RECOMENDACIONES.....	250
BIBLIOGRAFÍA .....	252
LINCOGRAFÍA .....	253
ANEXOS .....	254
ANEXO 1 .....	254
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES.....	254
ANEXO 2 .....	265
ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA – NOVIEMBRE 2013.....	265



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Empleados de la Compañía.....	41
Tabla n°2: índice de archivo permanente.....	57

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1: Componentes de la Auditoria Integral.....	11
Grafico N° 2: Componentes del COSO.....	14
Grafico N° 3: Tipos de Riesgo.....	19
Grafico N°4: Fases de la Auditoría Integral. . . . .	20

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1 Plan de Implementación de Recomendaciones.....	254
ANEXO N° 2 Estado de Cuenta Banco Pichincha – Noviembre 2013.....	265

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente Auditoría Integral a la Compañía De Howitt Enriquez Cía. Ltda. de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2013, para conocer con certeza y seguridad el grado de confianza de los sistemas del control interno implantados por la Dirección, además podemos conocer la razonabilidad y veracidad que refleja la situación financiera, la eficiencia y eficacia de logros obtenidos frente a lo planificado con el óptimo uso de los recursos y el cumplimiento de las disposiciones legales de sus operaciones.

El desarrollo de la Auditoría empezó con el conocimiento y análisis preliminar de la Compañía para constatar los principales problemas y deficiencias más representativas pudiendo ser identificadas, seguidamente se dio paso a la evaluación del control interno mediante el método COSO I, ponderando cada uno de los componentes con la finalidad de determinar las falencias y errores que se han presentado en el desenvolvimiento y desarrollo de las actividades operativas y administrativas de la entidad. Además se realizó papeles de trabajo de las principales cuentas que conforman el Balance General, Análisis Financiero, aplicación de indicadores, entrevistas, verificación de documentación con el fin de determinar errores e irregularidades como: evaluación al personal, control de seguridad, etc., que tienen las debidas sugerencias expuestas detalladamente en el informe final compuesto de la recopilación de evidencias sustentables como resultado de la Auditoria y el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, emitiendo conclusiones y recomendaciones; de la misma manera, dicha información es importante para los Directivos de la Institución, ya que les permitirá conocer las debilidades más importantes que le permitan establecer parámetros de toma de decisiones para el logro de objetivos propuestos por la Institución.

La Gerencia deberá aplicar un Plan de implementación de recomendaciones para el fortalecimiento de sus operaciones administrativas y financieras.

## **EXECUTIVE ABSTRACT**

The present integral audit to Howitt Enriquez Cia. Ltda. Company of Riobamba City, Chimborazo Province, period 2013 to know with certainty and security the degree of confidence the internal control systems implemented by the Management, we can also know the reasonableness and veracity that reflects the financial situation, the efficiency and effectiveness of achievements against planned with the optimal use of resources and the fulfillment of the legal provisions of its operations.

The development of the audit began with the knowledge and preliminary analysis of the company to make sure the main problems and weaknesses more representative and may be identified, then gave way to the evaluation of internal control using the COSO I Method, weighting each one of the components in order to determine the flaws and errors that have been presented in the functioning and development of the operational and administrative activities of the entity. Also was done work papers of the main accounts that conform the balance sheet, financial analysis, application of indicators, interviews, verification of documents in order to determine errors and irregularities such as: evaluation of personnel, security control, and so on, which have the due suggestions set out in detail in the final report consisting of the compilation of sustainable evidence as a result of the audit and the degree of compliance with the legal provisions emitting conclusions and recommendations, in the same way, this information is important for the management of the institution, since it will allow them to know the most important weaknesses that allow you to set parameters of decision-making for the achievement of goals proposed by the institution.

The management should implement a plan of implementation of recommendations for the strengthening of its administrative and financial operations.

## **INTRODUCCIÓN**

La auditoría integral es una herramienta estratégica, cumpliendo con el papel fundamental de proteger aspectos y activos claves de la compañía y con ello, ser fuente de apoyo para la comprobación y vigilancia de la mejora continua de cada proceso, área, producto e indicador.

De esta manera, la auditoría está concebida como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la compañía, con lo cual se fortalece el cumplimiento de sus objetivos a través de un enfoque sistemático y disciplinado de evaluación y medición de los procesos de gestión y control.

Conforme a lo anterior, esta investigación será un importante instrumento que orientará y colaborará activamente en el desarrollo y sostenibilidad del Sistema de Gestión Integral, en favor de los usuarios, clientes y grupos de interés.

El presente trabajo de investigación se presenta en cinco capítulos, a saber:

Capítulo I, presenta el problema a resolver, en el que establecen las características propias del problema de investigación así como los objetivos que se pretenden alcanzar, justificando el porqué del estudio.

En el capítulo II, se encuentra el marco teórico relacionado con la auditoría integral con sus cuatro componentes: financiero, gestión, cumplimiento de la normativa aplicable y control interno de las bases en las cuales nos fundamentaremos para el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III, como marco metodológico, se determina la metodología utilizada durante la ejecución de la auditoría integral, especificando las técnicas e instrumentos de recolección de la información y el medio para el procesamiento de datos.

En el capítulo IV comprende la propuesta, que es la ejecución de la auditoría integral, se presenta el conocimiento preliminar de la compañía, los resultados de la evaluación del

control interno preliminar, el análisis situacional, el plan, los programas de auditoría y su aplicación, los hallazgos por y el informe integral.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación, y se incluye la bibliografía como referente teórico, así como los anexos de los instrumentos utilizados.

## **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

La Compañía De Howitt Enríquez Cía. Ltda. Siendo una entidad importadora teniendo entre sus múltiples actividades económicas la venta al por menor y mayor de vehículos automotores y accesorios como: neumáticos, cámaras de aire, bujías, baterías, equipo de iluminación entre otros.

Dentro de los principales problemas que afecta al desarrollo normal de la entidad se presenta la inexistencia de controles que garanticen el cumplimiento de objetivos y metas propuestas ocasionando una cuantiosa rotación de personal, por lo que no existe un proceso adecuado de reclutamiento, inapropiado proceso para el archivo de documentos, infraestructura inadecuada, ineficiente control en la recepción de la mercadería, además la empresa no cuenta con políticas de ventas adecuadas de crédito.

Por lo anterior mencionado es necesario mejorar su sistema de control interno, gestión administrativa, financiera, operativa, cumplimiento de las normas vigentes aplicables y evaluar su situación económica-financiera para una adecuada y oportuna toma de decisiones.

#### **1.1.1 Formulación del Problema de Investigación**

¿Cómo influye la Auditoría Integral a la Compañía DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2013; para el mejoramiento de los procesos de control interno, gestión administrativa, financiera, operativa, cumplimiento de las normas vigentes, que genere una adecuada toma de decisiones?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

Campo: Infraestructura De Howitt Enríquez Cía. Ltda.

Aspecto: Auditoría Integral

Espacial: Riobamba, Chimborazo

Temporal: 2013

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Realizar la Auditoría Integral a la Compañía DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2013; para los procesos de control interno, gestión administrativa, financiera, operativa y el cumplimiento de las normas vigentes, que genere una adecuada toma de decisiones.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Realizar una planificación del trabajo para obtener información y un diagnóstico general a fin de identificar incidentes o prácticas que tengan un efecto relevante en la auditoría integral.
- ✓ Aplicar las diferentes técnicas y procedimientos de auditoría integral a los procesos administrativos, financieros, de control interno y cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a fin de determinar hallazgos y desviaciones trascendentales.
- ✓ Emitir un Informe de Auditoría en el cual se vea reflejado los comentarios, conclusiones y recomendaciones para una correcta toma de decisiones de la Compañía DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

La auditoría integrales el proceso de obtener y evaluar objetivamente evidencia relativa a la Información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes con el propósito de conducir de manera ordenada al logro de objetivos y metas propuestas que permitan la mejora de la productividad, competitividad y eficiencia general de la Compañía.

La auditoría integral desde el punto de vista metodológico, se aplica al área financiera con la finalidad de determinar la razonabilidad y confiabilidad de los Estados Financieros realizados por la Compañía Howitt Enriquez Cía. Ltda.; como parte de la Auditoria de Gestión establece si la administración ha cumplido sus objetivos y metas planteadas así como también en la auditoria de cumplimiento sus obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica dentro de la evaluación al control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa con el fin de salvaguardar sus activos además aseverar si la Compañía ha cumplido con el desarrollo de sus operaciones administrativas, financieras y económicas con las disposiciones legales que le sean aplicables, reglamentos, estatutos y decisiones de los órganos de dirección y administración.

Desde la perspectiva práctica posterior a la realización de cada uno de los procesos de la auditoria, pretendemos a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones mejorar la confianza en sus operaciones y actividades financieras, administrativas y económicas; además mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones así como también el cumplimiento de la normativa legal aplicable, que ayude a la toma de decisiones y permitan una correcta administración y control de las mismas. En la parte académica la elaboración de la Auditoría Integral nos permitirá aplicar los conocimientos teóricos y prácticos obtenidos en nuestra vida estudiantil y lograr el cumplimiento de nuestra meta final que es la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A.



## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

En la compañía no se ha presentado investigaciones con el presente tema a desarrollar,

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013.”

La compañía no ha sido objeto de una auditoría integral por cual es de vital importancia el desarrollo de la evaluación del control interno, información financiera, el cumplimiento de leyes pertinentes y la conducción ordenada al cumplimiento objetivos y metas propuestas.

### **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.2.1. Auditoría Integral**

##### **2.2.1.1 Definiciones**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Pág. 4)

Según DÁVALOS ARCENALES, Nelson, “Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría”.

Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno contable, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control Interno. (Pág. 159)

Según MALDONADO. E. Milton. Q., Auditoria de Gestión segunda edición 2001

Induce a una reflexión sustantiva sobre el plan estratégico de una dependencia o entidad pública y orienta la toma de decisiones hacia el cabal cumplimiento de los objetivos que demanda la sociedad, la función preventiva de la Auditoría Integral permite identificar a tiempo: los errores humanos, contables financieros y la desviación de objetivos o funciones institucionales; el incumplimiento, retraso o falta de interés en las áreas y responsabilidades y en las necesidades de información a titulares de los entes para la toma de decisiones. (pág. 15 y 16)

En síntesis la auditoría integral es una herramienta que nos permite evaluar el control interno los procedimientos de cada de una áreas de la compañía y establecer si las operaciones financieras, administrativas y económicas se han realizado conforme las disposiciones legales que lo rigen así como también determinar si el grado de cumplimiento de metas y objetivos trazados.

### **2.2.1.2 Alcance de la Auditoria**

La Auditoría Integral se enfoca a actividades, segmentos operativos de una empresa o a la organización en su totalidad, lo cual no es muy frecuente. El tiempo de duración de esta auditoría puede variar dependiendo de la magnitud de los componentes a examinar.

En cuanto al estudio del proceso administrativo se enfoca en la función de control y dentro de este en lo que respecta a la efectividad de los sistemas de control gerencial, evaluando los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales por definir, dando un criterio para poder alcanzarlos, y mostrando la suficiente información para colaborar con la gerencia general en el proceso de toma de decisiones.

En cuanto al enfoque de auditoría desarrollado por las unidades de auditoria interna en las empresas, se enfoca en mantener a la administración al tanto del adecuado desarrollo de sus operaciones, necesitando mayor participación de los auditores internos en la evaluación de sus operaciones.

### **2.2.1.3 Importancia de la Auditoria Integral**

La auditoría ha tomado gran importancia, debido a la coherencia que debe existir entre los diferentes tipos de control, que contribuye de manera directa a:

- ✓ Solucionar problemas con operaciones centralizadas y descentralizadas.
- ✓ Proporcionar información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la compañía a fin de dar solución mejorando con ello su funcionamiento.

#### 2.2.1.4 Objetivos:

La Auditoría Integral tiene como objetivos:

- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.

#### 2.2.1.5 Componentes de Auditoría Integral



**Grafico N° 1** Componentes de la Auditoria Integral

**Elaborado:** Autores

**Fuente:** Yanel Blanco Luna

En síntesis los componentes de la auditoría integral lo conforman los siguientes:

**Auditoría del control interno:** A través de ella se evalúa y se entrega una opinión acerca de si el sistema es eficiente, confiable y cumple con la normatividad aplicable.

**Auditoría de gestión:** a través de esta auditoría se evalúa la eficiencia de la administración, el manejo de cada uno de los recursos y eficacia de los resultados en relación a los objetivos y metas previstas.

**Auditoría de Cumplimiento:** Mediante esta se evalúa si las operaciones financieras, administrativas, económicas o de otra índole ocurridas en un ente económico se efectuaron de acuerdo con la normatividad vigente en el campo laboral, comercial, tributario y entre otros de acuerdo con los estatutos y demás reglamentos institucionales.

**Auditoría Financiera:** se determina si los resultados de las operaciones económicas - financiera están efectuadas razonablemente.

### **2.2.2 Principios Generales de Auditoría Integral**

A continuación detallamos los principios generales de auditoría como una herramienta para el desarrollo de la investigación.

**Independencia:** Establece que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

**Objetividad:** Hace referencia a observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional en todas las labores a desarrollar, así como también a la formulación y emisión del juicio profesional.

**Permanencia:** Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades.

**Integridad:** Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno.

**Planeamiento:** Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.

**Supervisión:** El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

**Oportunidad:** Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación

**Forma:** Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la compañía.

**Cumplimiento de las Normas de Profesión:** Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y fundamentos aplicables.

### 2.2.3. Control Interno

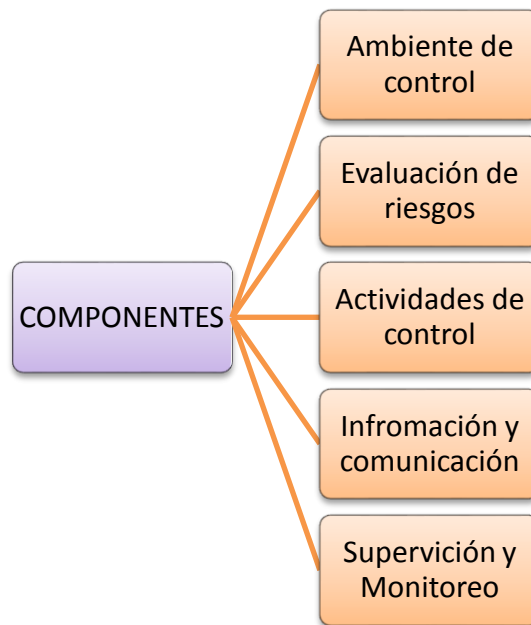
Según LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, REFORMAS Y REGLAMENTO ( 2009)

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. (ART. 9)

### 2.2.3.1 Componentes del Coso Control Interno

Según Alvin 2007, el marco integrado de control interno de COSO, es un modelo de control interno más conocido en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores tomaran los más importantes para cada uno de ellos que les permitan evaluar y obtener evidencia permitente para emitir una opinión. ( pag.274)

El sistema de control interno que haya acogido la compañía, en la medida que sea aplicado en la forma y tiempo preestablecido brinda seguridad razonable, pero para ello es menester tener en cuenta los siguientes aspectos:



**Grafico N° 2** Componentes del COSO

**Elaborado:** Autores

**Fuente:** Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamento.

Para llevara a cabo cada uno de los puntos mencionados, la compañía DHE Cía Ltda. debe tener y mantener un compromiso institucional desde la alta gerencia hasta cada uno de sus trabajadores y colaboradores.

Según Yanel Blanco Luna, 2012

### **Ambiente de Control**

El ambiente de control establece el entorno de una organización, influyendo de esta manera en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo suministrando 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 de la gente que los crea, administra, y supervisa. La integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra, y supervisa. 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. La integridad y el comportamiento ético son producto de los estándares éticos y del comportamiento en la entidad de la manera como se comunican y de la manera como se hace obligatorio su cumplimiento en la práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones no éticos. También incluye la comunicación, al personal de los valores de la entidad y de los estándares de comportamiento mediante declaraciones de política y códigos de conducta y mediante el ejemplo que se da.

Compromiso por la competencia. La competencia son el conocimiento y las habilidades que posee el individuo para realizar las tareas. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace la administración sobre los niveles de competencia requeridos por los trabajos particulares y la manera como esos niveles se convierten en las habilidades y el conocimiento requerido

Participación de quienes están a cargo de la empresa. La conciencia de control que tiene una entidad está influenciada de manera importante por quienes están a cargo.

### **Evaluación del riesgo**

Es un proceso que valora los riesgos de la entidad y permite identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la



presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la presentación de informes financieros y la gestión de la administración, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

La administración puede iniciar planes, programas o acciones para direccionar riesgos específicos o puede decidir aceptar un riesgo a causa del costo o por otra consideración. Los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como las siguientes:

- Cambios en el entorno de operación
- Personal nuevo
- Sistemas de información nuevos o modernizados
- Crecimiento rápido
- Nueva tecnología
- Modelos de negocio, productos o actividades nuevas
- Reestructuración corporativa
- Operaciones extranjeras expandidas
- Nuevos pronunciamientos de contabilidad

### **Sistemas de información y comunicación**

Un sistema de información constituye infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados. Además para que

exista una buena comunicación y difusión de objetivos y metas entre los administradores y empleados de la empresa y que se cumpla con las normas y leyes de regulación a la organización.

#### **Procedimientos de control**

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

#### **Supervisión y seguimiento de los controles**

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Involucra 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. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos para el cumplimiento de controles. (Pág. 198-205)

### **2.2.3.2 Principios de Control Interno**

- a) Responsabilidad delimitada
- b) Segregación de funciones.
- c) División del procesamiento de cada transacción
- d) Aplicación de pruebas continuas de exactitud
- e) Rotación de deberes
- f) Instrucciones por escrito
- g) Control y uso de formularios pre numerados
- h) Contabilidad por partida doble

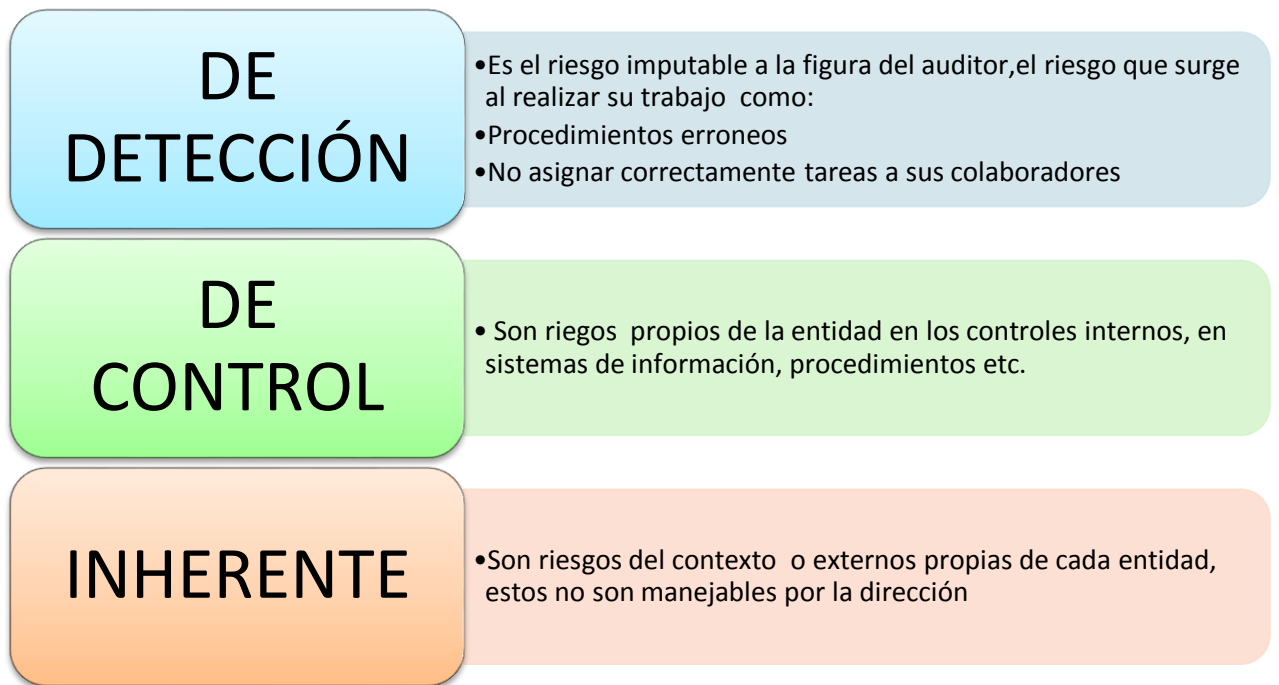
- i) Depósitos intactos e inmediatos
- j) Uso y mantenimiento mínimo de cuentas bancarias
- k) Uso de cuentas control
- l) Usos de equipos de procesamientos (mecánicos) con dispositivos de control y prueba.

### **2.2.3.3 Riesgo de Auditoría**

El riesgo en auditoría es aquel nivel de incertidumbre que surge al realizar la evolución de control interno. Esta incertidumbre está relacionada con: La calidad y competencia de las evidencias, la eficacia de las actividades de control, a presentación de los estados contables. Los riesgos que debe enfrentar el auditor en su trabajo, afectan la planificación de la auditoría, de allí la importancia de poder reconocerlos y medirlos previamente a esta etapa.

Es necesario en este sentido tener en cuenta lo siguiente:

- ✓ La evaluación de los riesgos inherentes a los diferentes subprocesos de la Auditoría.
- ✓ La evaluación de las amenazas o causas de los riesgos.
- ✓ Los controles utilizados para minimizar las amenazas o riesgos.
- ✓ La evaluación de los elementos del análisis de riesgos.

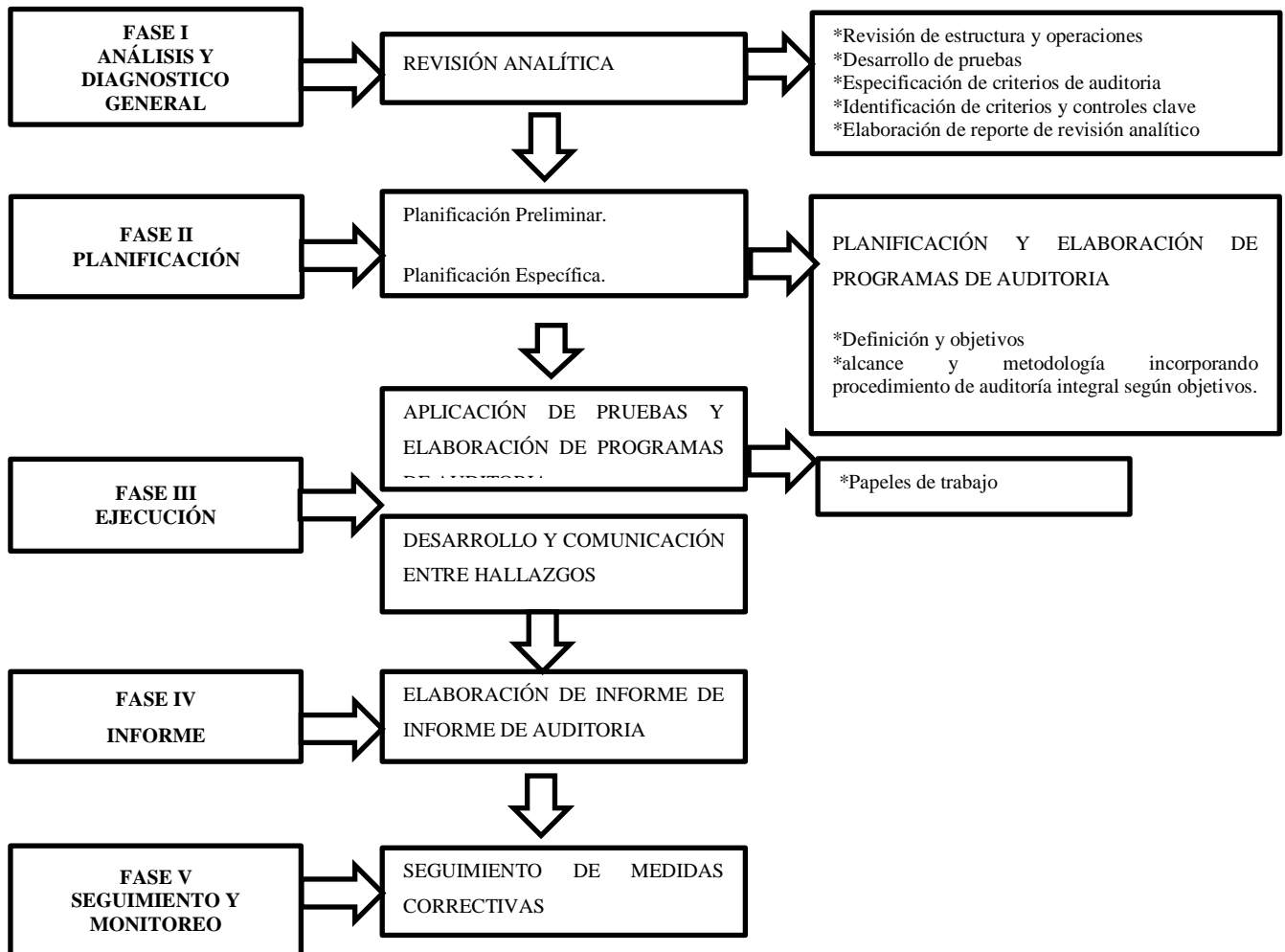


**Grafico N° 3** Tipos de Riesgo

**Fuente:** Auditoria General

**Elaborado:** Autores

## 2.2.4 Proceso de la Auditoría Integral.



**Grafico N° 4** Fases de la Auditoría Integral

**Elaborado por:** Autores

**Fuente:** Yanel Blanco Luna

#### **2.2.4.1 Fase I Pre-Inicial Análisis y Diagnóstico General**

Esta etapa se refiere a la formalización de la asignación de la Auditoría en base a los términos de representación por parte del cliente, y al grado de responsabilidad legal y profesional. Esta etapa se divide en tres fases:

- ✓ Aceptación de la compañía: antes de aceptar un nuevo cliente debe investigarse para determinar la aceptabilidad y con ello evaluar riesgos que se estarían asumiendo.
- ✓ Identificación de las razones que tiene el cliente para la auditoría: ayuda a pueda concluir su evaluación sobre el riesgo de asociación, al identificar con mayor precisión las razones por las cuales el cliente solicita su auditoría.
- ✓ Obtención de Carta Compromiso: Constituye un convenio entre ambas partes sobre los términos para la realización de la auditoría, los cuales deben estar por escrito.

#### **2.2.4.2. Fase II Planificación:**

En esta etapa el auditor prevé cuales son los procedimientos que deben emplearse, la oportunidad y el alcance con que deben desarrollarse y el personal profesional que debe intervenir en el trabajo.

#### **Planificación Preliminar**

Es la tarea orientada a:

- a) Obtención de antecedentes, comprensión y análisis del negocio: Implica un conocimiento **amplio de la compañía**, desde su naturaleza, actividad económica, estructura legal y orgánica hasta la parte operativa y funcional relacionada con sus políticas contables, administrativas y análisis financiero.

b) Obtención de información: Es el conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos.

c) Estudio y Evaluación del Control Interno: este sirve para dar una mayor seguridad en relación con el logro de los objetivos en los siguientes aspectos:

- ✓ Seguridad de la información financiera.
- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones, y
- ✓ Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables.

### **Plan De Auditoria**

El reporte a obtenerse contendrá:

- ✓ Antecedentes de la entidad
- ✓ Motivos de la auditoria
- ✓ Objetivos de la auditoria
- ✓ Alcance de la auditoria
- ✓ Conocimiento de la compañía y base legal.
- ✓ Estructura orgánica
- ✓ Misión y objetivos institucionales.
- ✓ Principales políticas contables y estrategias institucionales.
- ✓ Financiamiento.
- ✓ Grado de confiabilidad de la información financiera
- ✓ Puntos de interés para el examen.
- ✓ Tiempo.
- ✓ Recursos a utilizarse.

## **Planificación Específica**

En esta etapa se define la estrategia a seguir en el desarrollo de la auditoría lo cual tiene como propósito principal evaluar el sistema de control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar cada uno de los procedimientos a ser aplicados a cada componente en la etapa de ejecución, mediante los programas respectivos.

El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por:

- Descripciones narrativas
- Cuestionarios
- Diagrama de flujo

**Descripciones Narrativas.-** el método descriptivo, como su nombre lo indica, consiste en describir las diferencias actividades de los departamentos, funcionarios y empleados del ente, y los registros y documentación que intervienen en el sistema. Se indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento, volcando todo en una descripción simple sin la utilización de gráficos.

**Cuestionarios de control interno.-** consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones; la manera en que fluyen las operaciones y los mecanismos de control de las operaciones.

En síntesis la aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda perfectamente los propósitos de las preguntas del cuestionario.

## **Flujogramas**

El flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistemas determinado, su conformación se lo realiza a través de símbolos convencionales, que utiliza la flujo diagramación en computación.

Para la elaboración de los flujogramas se debe observar los siguientes aspectos:



1. Los procedimientos deben describirse secuencialmente a través del sistema
2. Describir los documentos que tengan incidencia contable
3. Demostrar cómo se llevan los registros y como se preparan los informes con incidencia contable
4. Demostrar el flujo de documentos entre las distinta unidades de la organización
5. Identificar el puesto y quien efectúa el procedimiento
6. Para identificar los controles principales se recogerá toda la información pertinente relacionada con las transacciones como la documentación y formatos.

#### **2.2.4.3 Fase III Ejecución**

Es la parte operativa de la Auditoria, de acuerdo con lo planificado y asumiendo cierto grado de flexibilidad. Pretende obtener la evidencia suficiente y competente. Aquí se identifican las siguientes fases:

- a) Obtención de evidencia suficiente y competente mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas.
- b) Evaluación de resultados de los procedimientos aplicados.

#### **Evidencia del Auditor**

El propósito de esta Norma Internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

**Pruebas de control.-** significan pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno.

**Procedimientos sustantivos.-** significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia en los estados financieros, y son de dos tipos:

- a. Pruebas de detalles de transacciones y balances; y
- b. Procedimientos analíticos

### **Evidencia suficiente apropiada de auditoría**

Según las Normas Internacionales de auditoría 500 evidencia de auditoría

La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría; la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad. Ordinariamente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no concluyente y a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

Para formar la opinión de auditoría, el auditor ordinariamente no examina toda la información disponible porque se puede llegar a conclusiones sobre un saldo de una cuenta, clase de transacciones o control por medio del ejercicio de su juicio o de muestreo estadístico.

### **Papeles de Trabajo**

El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado en lo concerniente a hechos significativos.

## **Tipos de Papeles de Trabajo.**

En función de la fuente de la que procedan los papeles de trabajo, éstos se podrán clasificar en tres grupos:

- ✓ **Preparados por la entidad auditada.** Se trata de toda aquella documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que pueda llevar a cabo su trabajo: estados financieros, memoria, escritura, contratos, acuerdos, etc.
- ✓ **Confirmaciones de terceros.** Una parte del trabajo de auditoría consiste en la verificación de los saldos que aparecen en el balance de situación a auditar.
- ✓ **Preparados por el auditor.** Este último grupo estará formado por toda la documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo a desarrollar: cuestionarios y programas, descripciones, detalles de los diferentes capítulos de los estados financieros, cuentas, transacciones, etc.

## **Tipos de Archivos**

### **Archivo Corriente**

Agrupar toda información referente a la organización de la auditoría, al mismo tiempo recogerá la documentación en la que se han ido reflejando los principales problemas que se han planteado en la ejecución de la auditoría y las conclusiones a las que ha ido llegando el auditor. De esta forma, podríamos destacar lo siguiente:

- ✓ Estados financieros a auditar
- ✓ Proceso de planificación y programas de auditoría
- ✓ Informe sobre el sistema de control interno contable
- ✓ Constancia de que el trabajo realizado por colaboradores ha sido supervisado y revisado
- ✓ Puntos de informe
- ✓ Correspondencia con el cliente y resumen de las conversaciones mantenidas
- ✓ Terminación de la auditoría

## **El Archivo Permanente**

Su finalidad es organizar los papeles de trabajo, de manera que se cuente con la información necesaria en cualquier momento sobre la compañía auditada.

Cuando el auditor interviene de forma continuada en una empresa, debe poner al día los datos, recogiendo los cambios que se produzcan y agregando los nuevos que sean de interés.

Entre otros datos, el archivo permanente deberá contener:

- ✓ Copia de los estatutos y de otros documentos de naturaleza jurídica, referidos a la vida social.
- ✓ Otros documentos legales y contratos importantes.
- ✓ La descripción de la empresa y de su actividad.
- ✓ Un organigrama con la estructura de la dirección y la distribución de las principales funciones.
- ✓ La descripción del sistema contable, incluyendo, en su caso, el tratamiento mediante ordenador.
- ✓ Un cuestionario detallado de control interno o cualquier otro medio que permita apreciar la fiabilidad.
- ✓ Una carta-propuesta, que exponga la manera en que el auditor conciba el trabajo a ejecutar y las responsabilidades que asumirá.
- ✓ La respuesta del cliente, en que se recoja su conformidad a la propuesta.
- ✓ La correspondencia o notas de las entrevistas con el cliente relacionadas con los problemas de control interno.
- ✓ Los principios contables seguidos, la evolución de los principales ratios.
- ✓ La descripción y justificación del procedimiento de auditoría seguido.

## **Materialidad**

Según IFAC SMP Committee, 2007

La materialidad se refiere a la significancia que la información del estado financiero tiene para las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. El concepto de materialidad reconoce que algunos asuntos, ya sean individualmente o en el agregado, son importantes para que la gente tome decisiones económicas en los estados financieros. Esto podría incluir decisiones tales como si invertir en, compra, hacer negocios con, o prestarle dinero a una entidad.

En las estructuras de información financiera la materialidad a menudo es explicada como sigue:

- Las declaraciones equivocadas, incluyendo las omisiones, se considera que son materiales si, individualmente o en el agregado, razonablemente se podría esperar que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.
- Los juicios sobre la materialidad se hacen a la luz de las circunstancias que la rodean y son afectados por el tamaño o la naturaleza de la declaración equivocada, o por una combinación de ambos; y
- Los juicios sobre los asuntos que son materiales para los usuarios de los estados financieros se basan en la consideración de las necesidades comunes de información financiera de los usuarios tomados como grupo. No se considera el posible efecto que las declaraciones equivocadas tengan en usuarios individuales específicos, cuyas necesidades pueden variar ampliamente.

Las declaraciones equivocadas típicas podrían incluir las siguientes:

- Errores o fraude en la preparación de los estados financieros;
- Apartarse de la estructura de contabilidad;
- Fraude cometido por empleados;
- Error de administración;
- Fraude cometido por la administración;

- Descripciones inapropiadas o incompletas de las políticas de contabilidad o de las revelaciones en las notas ( Pag. 124-125).

#### **2.2.4.4 Fase IV del Informe**

Se refiere a los procedimientos que definen la terminación de la auditoría. Se basa en la evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados tanto a nivel preliminar, intermedio y final. Se divide en dos partes:

a) Concluir sobre la razonabilidad de cada uno de los aspectos significativos: se procede a concluir en los niveles de Componentes, aspectos significativos y auditorios de la entidad en su conjunto.

b) Emitir informe sobre los resultados de auditoría.

El informe del auditor es el documento final que emite el contador Público de conformidad con las Normas que rigen la profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados obtenidos en su trabajo.

#### **Hallazgos**

El hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición [situación detectada- SER] con el criterio [deber ser]. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos.

Los hallazgos se constituyen en un aspecto importante en los resultados de la auditoría, toda vez que el análisis profesional y objetivo refleja la situación del auditado.

La aplicación de técnicas y procedimientos permite al auditor encontrar hechos o situaciones que impactan el desempeño de la organización; estas técnicas y procedimientos se aplican sobre información, casos, situaciones, hechos o relaciones específicas.

La evidencia que sustenta un hallazgo debe estar disponible y desarrollada en una forma lógica, clara y objetiva, en la que se pueda observar una narración coherente de los hechos. Los procedimientos realizados se deben documentar en los papeles de trabajo.

### **Atributos de los Hallazgos**

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

- ✓ **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.
- ✓ **Criterio:** Comprende la concepción de “ lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- ✓ **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
- ✓ **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

### **Indicadores de Gestión**

Según MALDONADO, Milton. (2006), define a los Indicadores de Gestión como: “Herramientas muy utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización, éstos suelen ser creados por los líderes, y son consecutivamente utilizados a lo largo del ciclo de vida Institucional para evaluar el desempeño y los resultados”. (Pag. 57).

## **Tipos de indicadores de Gestión**

Es importante que la Compañía implemente y aplique indicadores de gestión, ya que lo que no se mide no se mejora, para lo cual existen dos tipos de indicadores:

- ✓ **Indicadores Cuantitativos.-** Son valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones.
  
- ✓ **Indicadores Cualitativos.-** Son cualidades que permiten tener en cuenta las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; además facilita evaluar con un enfoque de planeación estratégica, el desempeño y la gestión.

## **Informe De Auditoría**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

En desarrollo de nuestro trabajo de auditoría integral, emitiremos los siguientes informes, los cuales serán un documento oficial cuando se haya cumplido una reunión con los directivos de la sociedad para discutir su contenido, con el propósito de establecer su objetividad en relación con las situaciones que en ellos se expresan.

## **Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)**

Según Alvin, 2007:

Las normas de auditoría son directrices que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia.

## **Normas Generales o Personales**

a. La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que cuenten con la capacitación técnica adecuada y la competencia de un auditor



b. En todos los asuntos relativos a un contrato, el o los auditores deben conservar una actitud mental independiente

c. Debe tenerse cuidado profesional en el desempeño y planeación de la auditoría y en la preparación del informe

### **Normas de Ejecución del Trabajo**

a. El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si se cuenta con ellos, deben ser supervisados de forma adecuada.

b. Debe conocerse de manera detallada el control interno a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas que se desarrollarán

c. Se debe obtener suficiente evidencia mediante inspección, observación, consultas y confirmaciones para tener una base razonable para emitir una opinión con respecto a los estados financieros que se auditan.

### **Normas de Preparación del Informe**

a. El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables

b. En el informe se deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior

c. Las revelaciones afirmativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.

d. El informe debe contener una opinión de los estados financieros, en su totalidad, o en alguna indicación de que no pueda emitirse una opinión. Cuando esto último sucede, las razones deben manifestarse. En todos los casos en los que se asocie el nombre del auditor con los estados financieros, el informe debe incluir una indicación clara de la naturaleza del trabajo del mismo, si procede y del grado de responsabilidad que asume. ( Pag. 33-34)

## **Informe final de Auditoría Integral**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

El auditor debe asegurarse que haya sido obtenida evidencia suficiente y apropiada para soportar la conclusión expresada en el informe de auditoría integral. En el desarrollo de la conclusión, el auditor considerará toda la evidencia relevante obtenida sin importar si ésta parece corroborar o contradecir la información de la temática definida

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiese.

El informe de auditoría integral debe presentarse por escrito y debe contener una expresión clara de la conclusión del contador profesional acerca de la información temática definida. (Pág. 25)

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre; los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión del los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores si la hubiere. (Pág. 25)

## **Informe Final**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

Presentaremos a la Asamblea General un informe de auditoría integral con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo; la evaluación del sistema de control interno la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. Este informe

estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas.

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Notas explicativas a los estados financieros
- ✓ Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría.

La opinión sobre los estados financieros de la sociedad, tiene como soporte las conclusiones generales de nuestro examen sobre los mismos. Esta podrá ser sin salvedades si, a nuestro criterio profesional, refleja razonablemente la situación financiera de la sociedad a la fecha indicada y el resultado por el periodo examinado.

La opinión será emitida con salvedades por ejemplo, cuando por circunstancias no controlables por nosotros, tengamos impedimentos en la ejecución de pruebas apropiadas y necesarias para la expresión de nuestro dictamen sobre situaciones o resultados que podrían tener relativa importancia.

Nos abstendríamos de opinar o daríamos una opinión negativa si por ejemplo, por las condiciones y circunstancias encontradas no es posible la realización de nuestro trabajo, o cuando se presentan prácticas contables que vician materialmente los estados financieros.

Cualquiera que sea el resultado del trabajo y el tipo de opinión o informe que emitamos, el balance ajustado y reclasificado de acuerdo con las circunstancias encontradas, les será entregado para efecto de su análisis y estandarización para usos futuros. (Pág. 44)

### **Contenido del informe final**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

- a. Título
- b. Destinatario
- c. Descripción del contrato y la identificación de la materia

- d. Declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio
- e. Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado
- f. Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato
- g. Identificación del criterio
- h. La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negación de conclusión
- i. Fecha del informe
- j. El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión (Pág. 25-27)

### **Informes Intermedios y Eventuales**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

- En el curso de la auditoría integral y al menos trimestralmente, previa revisión de los controles establecidos, de los procedimientos administrativos, de los registros contables y de la documentación que lo soporta, presentaremos informes donde se resumirá el trabajo efectuado y las observaciones y
- Revisión y firma de los estados financieros que se envían a las entidades de control y vigilancia. (Pág. 45)

### **Cronograma de Actividades**

Según Yanel Blanco Luna (2012)

La auditoría integral se desarrolla mediante visitas mensuales del auditor principal, las cuales para una mayor eficiencia, las programaremos para que coincidan con vencimientos de las declaraciones tributarias y con los informes a las entidades de control y vigilancia. Con este cronograma distribuiremos el presupuesto anual de hora, de manera uniforme en el curso del año. (Pág.47).

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. IDEA A DEFENDER**

#### **3.1.1 Idea General**

La realización de la Auditoría Integral a la Compañía DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2013; permite el mejoramiento de los procesos de control interno, gestión administrativa, financiera, operativa y el cumplimiento de las normas vigentes, que genere una adecuada toma de decisiones.

#### **3.1.2 Ideas Específicas**

- ✓ La realización del Marco Teórico Referencial, permite sustentar científicamente la aplicación de la auditoría en la entidad.
- ✓ La aplicación de técnicas de auditoría permite obtener información necesaria para el desarrollo de la Auditoría Integral.
- ✓ La emisión del Informe de Auditoría refleja los comentarios, conclusiones y recomendaciones para una correcta toma de decisiones de la Compañía DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.

### **3.2 VARIABLES**

#### **3.2.1 Variable independiente:**

Auditoría integral

#### **3.2.2 Variable Dependiente:**

Control interno, gestión administrativa, financiera, operativa y el cumplimiento de la normativa.

### **3.3 MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación sobre el tema: “AUDITORÍA INTEGRAL A LA COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013.” se basa en los enfoques de investigación cuantitativo y cualitativo

Esta investigación posee un enfoque cuantitativo, pues se comparte la idea de Sampieri Roberto, Collado Carlos & Lucio Pilar (2010) al indicar que “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Pág. 4)

Por lo señalado, la presente investigación realiza la recolección de datos para comprobar la idea a defender, con base en la medición numérica de los indicadores de gestión. De esta forma se obtuvo información de la entidad en forma de datos numéricos que se sintetizaron para la conclusión de datos medidos, así como también el análisis, interpretación y medición de los mismos, como en el caso de la encuesta aplicada que fue necesariamente sometida a la tabulación e interpretación de datos, con la finalidad de obtener más información confiable para mayor conocimiento del investigador, por ende se pudo determinar cuál es la verdadera situación en la que se encuentra la entidad, en base a esto, se formula recomendaciones que ayudan a mejorar su desarrollo Económico. Financiero.

Continuando con el mismo autor, es investigación cualitativa, ya que en la investigación se “Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afirmar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.” (Pág. 7)

Mediante la aplicación de la investigación cualitativa se evalúa el control interno, con el fin de identificar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de normas vigentes y obligaciones y la salvaguarda de activos. Este tipo de investigación reconoce la interpretación de flujo gramas para comprender las actividades que se llevan a cabo en la compañía, cada una ya tiene establecido su respectivo proceso.

### **3.3.1. Tipos de Investigación**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicara los siguientes tipos de investigación.

#### **3.3.1.1 De Campo**

Según Abril, Víctor Hugo (2003) “La investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”. (Pág. 55)

En este tipo de investigación el investigador toma contacto en forma directa con la realidad de problema evidenciado en la Compañía De Howitt Enríquez Cía. Ltda. interactuando y recabando información en cuanto a la eficacia, eficiencia y economía de la gestión institucional; y, utilizando diferentes técnicas para poder así cumplir con los objetivos propuestos.

La presente investigación es considerada de campo debido a que proporciona de manera exacta la información, ya que se obtuvo en el lugar en el cual se origina y se desarrolla la problemática, con el propósito de comprobar la idea que ha sido planteada anteriormente.

#### **3.3.1.2 Bibliográfica – Documental**

Para Abril, Víctor Hugo (2003) la investigación bibliográfica - documental “Tiene el propósito de comparar, profundizar y deducir de diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos, libros, revistas, periódicos y otras publicaciones”. (Pág. 55)

La presente investigación se considera bibliográfica - documental debido a que se fundamenta en la recopilación y análisis de diferentes autores en diferentes libros sobre el tema en mención, disponibles en las diferentes bibliotecas de las instituciones de educación superior. Adicionalmente, la investigación documental se sustenta en la documentación del archivo de la Compañía De Howitt Enríquez Cía. Ltda”, dicha información sirve de base para el desarrollo de la Auditoría de Integral, esto permite ampliar, profundizar, analizar y sustentar la misma.

### 3.3.1.3 Descriptiva

Según Hernández, Fernández y Baptista (2003) “La investigación descriptiva es aquella que describen los hechos como son observados”. (Pág. 25)

En el presente trabajo se utiliza el tipo de investigación descriptiva porque se describe situaciones y eventos que se dieron en el área administrativa, financiera y operacional de la compañía, esto permite describir todas las características de los problemas que se suscitaron en la Compañía De Howitt Enríquez Cía. Ltda. La investigación descriptiva trabaja sobre hechos reales y su característica fundamental es la narración de los hechos tal cual sucedieron para un posterior análisis.

### 3.3.2 Diseños de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2000) manifiesta que el diseño de investigación no experimental se basa en la temporalización de la investigación:

**Método transversal:** Es el diseño de investigación que recolecta datos de un solo momento y en un tiempo único. El propósito de este método es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

- ✓ Diseños transversales descriptivos: son aquellos que tienen como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables.
- ✓ Diseños transversales correlacionales: se encargan de describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado.
- ✓ Diseños transversales correlacionales/causales: son aquellos en los cuales las causas y efectos ya ocurrieron en la realidad (estaban dados y manifestados) y el investigador los observa y reporta.

En el presente trabajo se utiliza el método transversal dentro del tipo no experimental del diseño de investigación porque recolecta datos de un periodo que será el 2013 analizando su incidencia y características de los problemas que se suscitaron en la Compañía De



Howitt Enríquez Cía. Ltda. La investigación deberá tener una causa y un efecto sobre la realidad de los hechos que deberán ser analizados y reportados en el informe final.

### 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1. Población

Bernal Torres César Augusto (2006) manifiesta que la población es “La totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia”. (Pág. 64)

**Tabla N° 1 Empleados de la Compañía De Howitt Enríquez Cía. Ltda.**

N°	NOMBRE	CARGO
1	Ing. Fernando De Howitt	Gerente
2	Lic. Marco Daqui	Contador
3	Ing. Paola Avalos	Cobranzas
4	Tgla. Daniela Guerrero	Jefe de Recursos Humanos
5	Sr. Pablo Chiriboga	Supervisor de Ventas
6	Sr. Miguel Chuqui	Bodega
7	Lic. Maritza Santillán	Oficial de Cumplimiento
8	Ing. Renata Ojeda	Auxiliar de Contabilidad
9	Srta. Barrera Catalina	Secretaria
10	Sr. Borja Aurelio	Chofer
11	Sr. Garcia Estrella Fausto	Chofer
12	Sr. Mata Orozco Klever	Chofer
13	Sr. Reinoso Carlos	Chofer
14	Sr. Anda Juan Francisco	Chofer
15	Sr. Jorge Luis Manzano	Chofer

**Fuente:** Compañía De Howitt Enríquez Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autores

### 3.5. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### 3.5.1 Métodos

**Método Deductivo.-** Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para una explicación particular.

**Método Inductivo.-** Con este método se utiliza el razonamiento para obtener de que parten de hechos particulares aceptados como válidos, y llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general.

#### 3.5.2 Técnicas e Instrumentos

**Observación directa.-** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados verificando ocularmente la forma como el personal de la Compañía lo realiza.

- ✓ Comparación
- ✓ Revisión selectiva
- ✓ Rastreo

**Inspección:** Es la verificación física de las cosas materiales que constan en libros con respecto a lo que mantiene físicamente.

**Calculo:** Consiste en la verificación matemática de los documentos fuetes con los registros presentados.

**Confirmación:** Consiste en la respuesta que se da una investigación en el cual se pretende ratificar los datos plasmados en los registros de las operaciones.

**Entrevistas.-**Es una de las técnica más utilizadas en la investigación. Mediante esta, una persona (entrevistador) solicita información a otra y (entrevistado); esta técnica va a ser de gran ayuda en la presente investigación.

### **3.6 RESULTADOS**

Los resultados de la presente investigación se incluyeron en el informe final de Auditoría Integral el cual se ve refleja concluye con un dictamen u opinión con un enfoque global acerca de la razonabilidad de sus estados financieros, la estructura y funcionamiento del sistema de control interno, cumplimiento de leyes y normas aplicables y la gestión administrativa de la compañía.

### **3.7 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

La verificación de la hipótesis se ha efectuado a través de la base del objetivos general planteado y sus consecución al igual que las hipótesis 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 sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Esto permitiendo obtener una visión global de la entidad y con la aplicación de la auditoría integral como herramienta de evaluación y mejora.

## **CAPITULO IV: PROPUESTA**

**4.1.** “AUDITORÍA INTEGRAL A LA COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013.”

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

<b>CONTENIDO</b>	
Propuesta de Auditoria	<b>PA</b>
Contrato de auditoria	<b>CA</b>
Notificación del inicio de la Auditoria	<b>NI.</b>
Archivo Permanente	<b>AP</b>
Programa General de Auditoria	<b>PGA</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PROPUESTA DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**PA**  
**1/5**

#### **4.2.1 Propuesta de Auditoría**

Riobamba 01 de abril de 2015

DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.

En atención a su amable solicitud para la realización de la Auditoria Integral a la Compañía de Howitt Enriquez Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, por el periodo 2013.

Las egresadas Deisy Guevara y Lisseth Ortiz efectuaran la Auditoria Integral de acuerdo a los respectivos reglamentos, leyes y normas que respalden esta profesión con el propósito de obtener una opinión global acerca del desempeño de la de compañía.

A su vez solicitarle de la manera más comedida contar con la colaboración y facilidad de obtención de información por parte del personal de la compañía, la misma que ayudará a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

La presente Auditoria se desarrollará de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Evaluación del control interno.
- ✓ Expresar una opinión razonable sobre los estados financieros.
- ✓ Establecer si las operaciones financieras, administrativas y económicas sean realizado conforme a las normas legales, estatutarias, y de procedimientos que le sean aplicables.
- ✓ Si la compañía se ha conducido de manera ordenada en el logro y cumplimiento de metas y objetivos trazados y el grado en que la administración ha cumplido con sus responsabilidades asignadas.

<b>Realizado por: D.G.L.O</b>	<b>Fecha: 01/04/2015</b>
<b>Aprobado por: I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 01/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROPUESTA DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**PA  
2/5**

**ALCANCE**

La presente Auditoria Integral se efectuara en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 con una duración de 90 días a partir del 01 de abril del 2015, de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) y las pruebas que se estimen convenientes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

**ANTECEDENTES**

En la compañía de Howitt Enriquez Cía. Ltda. No se han efectuado auditorias con anterioridad.

**BASE LEGAL**

- ✓ Constitución Política del estado.
- ✓ Código de trabajo.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 01/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 01/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROPUESTA DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**PA  
3/5**

**RECURSOS**

Para la realización del trabajo de Auditoria Integral en De Howit Enriquez Cia Ltda. Se va requerís de:

EQUIPO DE AUDITORÍA	
<b>Supervisor</b>	1
<b>Auditor Sénior</b>	1
<b>Auditor Junior</b>	2

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
<b>Computadoras</b>	2
<b>Impresoras</b>	1
<b>Papel Bond (resma)</b>	1
<b>Lápiz</b>	2
<b>Lápiz bicolor</b>	2
<b>Carpetas</b>	5
<b>Suministros varios</b>	1

<b>Realizado por:D.G.L.O</b>	<b>Fecha:01/04/2015</b>
<b>Aprobado por:I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 01/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROPUESTA DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

<b>PA</b>
<b>4/5</b>

**CRONOGRAMA DE TRABAJO**

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

<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 01/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 01/04/2015





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PROPUESTA DE AUDITORIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**PA**  
**5/5**

**EQUIPO DE TRABAJO**

<b>NOMBRE</b>	<b>FUNCIÓN</b>
Lic. Iván Arias	Jefe de Equipo
Ing. María Isabel Logroño	Supervisor
Srta. Deisy Guevara	Auditor Junior
Srta. Lisseth Ortiz	Auditor Junior

**Resultados**

- ✓ Informe acerca de la evaluación a la gestión empresarial.
- ✓ Informe de cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos.
- ✓ Dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros

\_\_\_\_\_  
Lic. Ivan Arias

**JEFE DE EQUIPO**

\_\_\_\_\_  
Srta. Deisy Guevara

**AUDITOR**

<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 01/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 01/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CONTRATO DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**CA  
1/3**

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DE AUDITORÍA INTEGRAL**

Entre los suscritos a saber Ing. Fernando De Howitt portador de la cedula de ciudadanía 060220386-1 expedida en Riobamba, en su calidad de representante legal de la Compañía De Howitt Enriquez Cía. Ltda. Con domicilio en la ciudad de Riobamba, mediante documento establecido y autorizado por la Junta Directiva de conformidad con el Acta N° 0004 de fecha septiembre de 2002 por una parte quien en adelante se denominará el contratante; y por otra Deisy Lorena Guevara Cullay – Mariela Lisseth Ortiz Morocho los contratados, como Representantes de Auditta DEYMAR asociados con domicilio en la ciudad de Riobamba y debidamente autorizados; hemos celebrado el contra de prestación de servicios profesionales de Auditoria Integral que se registrá por las siguientes clausulas:

**PRIMERA – OBJETO** Pro la presente el Auditor se obliga a cumplir la labor de auditoría integral a la Compañía De Howitt Enriquez Cía. Ltda. por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, de acuerdo con lo establecido por la ley y en un todo de conformidad con la propuesta que presentó al Cliente, la que para efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

La aplicación de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión de acuerdo con las Normas Profesionales que resulten aplicables para la Compañía.

<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 01/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 01/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CONTRATO DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**CA  
2/3**

**SEGUNDA- DEL TRABAJO**

**II.1** EL examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría, las mismas que establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del AUDITOR, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio económico.

**II.2** Las labores a cargo de la auditoría integral incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a ser utilizadas.

**TERCERA – DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

**III.1 EL CLIENTE** A más de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite el Auditor facilitándole toda la información, documentos, informes y registros para el correcto cumplimiento de sus actividades.

**III.2** En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría integral, el Auditor Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con principios y autonomía. **III.3** Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, se contará con la colaboración de un jefe de equipo, un auditor sénior y dos auditores junior.

<b>Realizado por:D.G.L.O</b>	<b>Fecha:01/04/2015</b>
<b>Aprobado por:I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 01/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROPUESTA DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**CA  
3/3**

**III.4** EL AUDITOR iniciará las tareas con anterioridad al 01 de abril de 2015 y se compromete a finalizar el examen no después de Agosto de 2015. Adicionalmente EL AUDITOR presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que se produjeran durante la auditoria.

**Cuarta – LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

El servicio se prestará en la ciudad de Riobamba.

---

Ing. Fernando De Howitt  
**GERENTE**

---

Srta. Deisy Guevara  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Realizado por:D.G.L.O</b>	<b>Fecha:01/04/2015</b>
<b>Aprobado por:I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 01/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**Notificación del inicio de la Auditoría**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**NI**  
**1/1**

**OFICIO DE ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA**

Riobamba 03 de abril del 2015

Ingeniero

Fernando De Howitt

**GERENTE GENERAL**

Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente. Me permito comunicarle a usted, que luego de ser aceptada la realización de la Auditoría Integral a la Compañía De Howitt Enriquez Cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2014, les informamos que realizaremos la Auditoria de acuerdo a las respectivas nomas y reglamentos de Auditoría, a fin de obtener una visión global de la situación de la Compañía, para la emisión del respectivo informe.

Para lo cual solicitamos su colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la Compañía, para acceder a la respectiva información.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Srta. Deisy Guevara

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

\_\_\_\_\_  
Srta. Lisseth Ortiz

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Realizado por: <b>D.G.L.O</b>	Fecha: <b>03/04/2015</b>
Aprobado por: <b>I.P.A.G.</b>	Fecha: <b>03/04/2015</b>

---

<b>ENTIDAD:</b>	COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.
<b>DIRECCIÓN:</b>	Kilometro dos vía a Guano
<b>TELEFONO:</b>	032364073 - 323664063
<b>EMAIL:</b>	<a href="http://www.dhecialtda.com">www.dhecialtda.com</a>
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoria Integral
<b>PERIODO:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

---

# LEGAJO PERMANENTE





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**IAP**

**TABLA N° 2 ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE**

<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>AP</b>
Información General	<b>AP.1</b>
Organigrama	<b>AP 2</b>
Acta de Constitución	<b>AC. 3</b>
Extracto de constitución	<b>EC.</b>

<b>Realizado por: D.G.L.O</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>
<b>Aprobado por: I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**API  
1/3**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

De Howitt Enríquez Cía. Ltda. Se inició como una empresa familiar en el año 2002 en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba. Teniendo como razón social la importación al por mayor y menor de vehículos automotores, partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, como: neumáticos, cámaras de aire, bujías, baterías, equipo de iluminación entre otros. Que cubran satisfactoriamente las necesidades del sector industrial, gracias a la respuesta positiva y el éxito alcanzado en la actualidad formamos parte del sector automotriz.

### **Misión**

- Participar en forma positiva en el mercado automotriz nacional, para contribuir al desarrollo de cada región donde mantenemos presencia, y apoyar las ideas y proyectos de nuestros clientes mediante la actualización y capacitación de nuestros colaboradores.

### **Visión**

- Ser líder en rentabilidad, solidez y crecimiento equilibrado, conocidos a nivel nacional como una empresa atractiva para la comercialización con servicios personalizados y tecnología de calidad; destacándonos por la formación y desarrollo del personal como seres humanos que se comprometen e identifican con la cultura de la organización.

<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 05/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AP1  
2/3**

### **Nuestros Principios**

- **Integridad:** Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.
- **Objetividad e Independencia:** Las conclusiones de los auditores parten del desarrollo de evaluaciones objetivas e independientes que cuentan con la evidencia adecuada y suficiente, libre de los intereses y opiniones de terceros.
- **Confidencialidad:** Toda la información entregada por la organización para el desarrollo de nuestro trabajo es de carácter reservado, por lo cual ningún miembro de la compañía se encuentra autorizado para divulgar dicha información en beneficio propio o de terceros, salvo la que sea solicitada por las autoridades competentes.
- **Competencia:** Los auditores participan en programas de formación continua, con lo cual se apoya la formación y actualización del conocimiento, desarrollando su trabajo con el conocimiento y habilidades demandadas.
- **Responsabilidad:** Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la organización de su trabajo.
- **Confianza:** Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.

<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 05/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AP1  
3/3**

**Valores**

- Excelencia en el servicio al cliente
- Honestidad en todos los actos
- Eficiencia en cada actividad

<b>Realizado por:D.G.L.O</b>	<b>Fecha:05/04/2015</b>
<b>Aprobado por:I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>

**Organigrama estructural**

**API**  
**1/1**

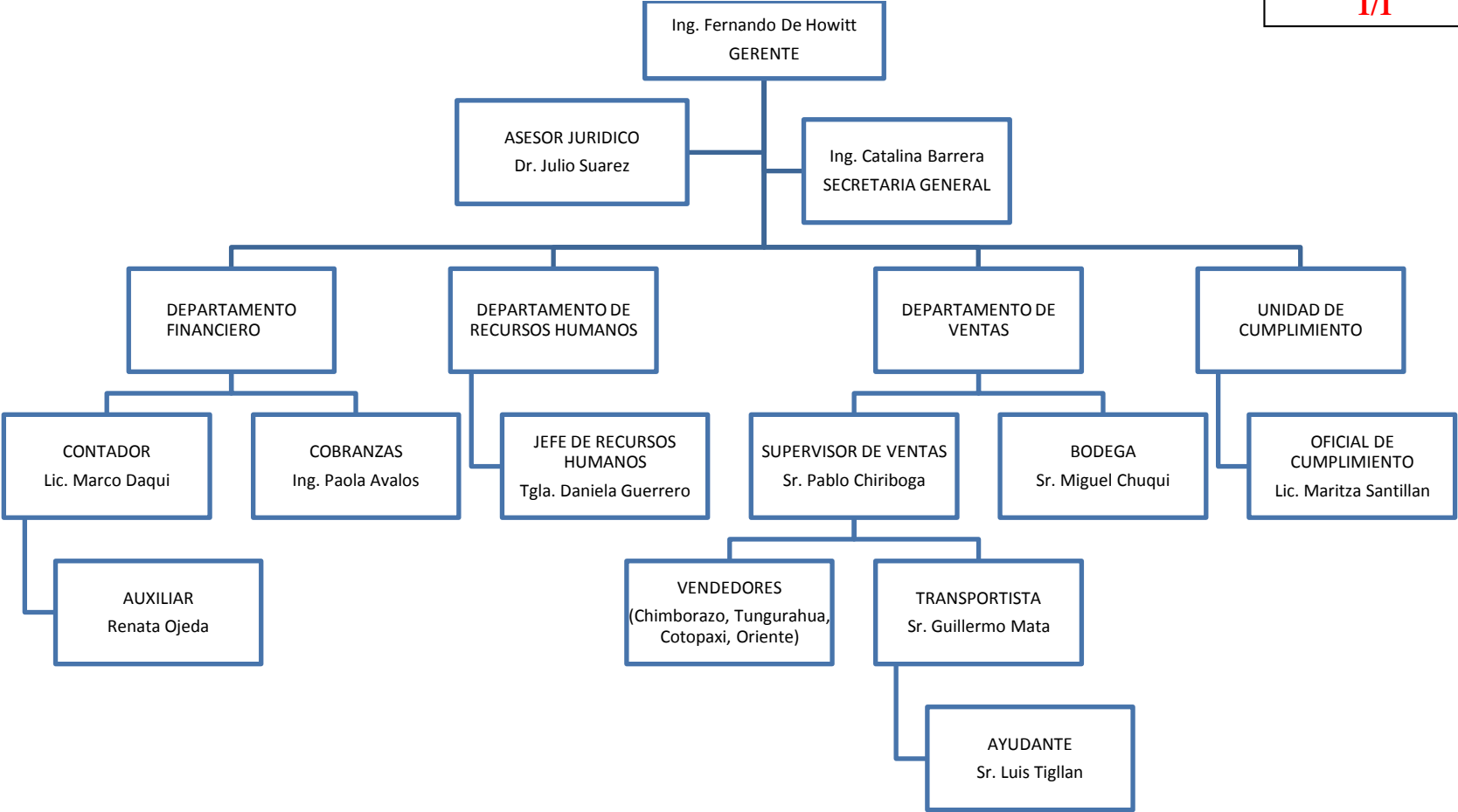


Ilustración 1 Organigrama Estructural  
Fuente: DHE Cía. Ltda.



<b>Realizado por:</b> D.G.L.O	<b>Fecha:</b> 05/04/2015
<b>Aprobado por:</b> I.P.A.G.	<b>Fecha:</b> 05/04/2015



COMPañÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL

AC  
1/12

ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

  
  
NOTARIA PRIMERA DEL CANTON PENIPE

**-: TESTIMONIO :-**

De la Escritura de CONSTITUCION DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD  
LIMITADA DENOMINADA DE HOWITT ENRIQUEZ

Otorgada por NOTARIA PRIMERA DEL CANTON PENIPE

A favor de \_\_\_\_\_

Cuantía \$ 400,00

Del Registro de Escrituras Publicas de 2002 del Notario:  
788

**Jorge Enrique Villa**

Copia 2 DA Penipe, a 3 DE OCTUBRE del 2010

Realizado por: <b>D.G.L.O</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Aprobado por: <b>I.P.A.G.</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
2/12**

ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD  
LIMITADA DENOMINADA DE - HOWITT - ENRIQUEZ CIA. LTDA.  
CUANTIA \$ 400,00  
En la Ciudad de Feriapa, Provincia del Chiriquí, República  
del Ecuador, hoy día jueves tres de Octubre del dos mil dos  
ante el JORGE ENRIQUE VILLA, Notario público de este Cantón,  
comparecen los señores 1) RAFAEL FERNANDO DE HOWITT ENRIQUEZ,  
2) RUTH MARIANITA DE JESÚS ENRIQUEZ CALDERON, 3) JUAN CARLOS DE  
HOWITT ENRIQUEZ, 4) AMPARO GUADALUPE DE HOWITT ENRIQUEZ,  
5) DAVID ANTONIO DE HOWITT ENRIQUEZ. Los comparecientes son  
mayores de edad, ecuatorianos, domiciliados en la Ciudad de  
Riobamba, de tránsito por este Cantón, legalmente capaces  
ante la Ley para contratar y contraer obligaciones,  
portadores de sus respectivas cédulas, a quienes se  
conocerles doy fe y dicen: que tienen a bien que se lleve a  
escritura pública, el contenido de la minuta que se  
presenta, cuyo tenor literal es el siguiente: **SEÑOR  
NOTARIO:-** EN EL REGISTRO DE Escrituras Públicas a su cargo,  
sirva incorporar una que sostenga el CONTRATO CONSTITUTIVO  
DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, de conformidad  
con las cláusulas que constan a continuación: **CLAUSULA  
PRIMERA.- COMPARECIENTES:** Comparecen al otorgamiento y  
suscripción de la presente escritura pública, por sus propios  
derechos los señores 1) RAFAEL FERNANDO DE HOWITT  
ENRIQUEZ, portador del número de cédula 060220286-1, casado,  
2) RUTH MARIANITA DE JESUS ENRIQUEZ CALDERON, con número de  
cédula 060073159-0, viuda, 3) JUAN CARLOS DE HOWITT  
ENRIQUEZ, portador del número de cédula 060180928-8, soltero,  
4) AMPARO GUADALUPE DE HOWITT ENRIQUEZ, portadora de número de  
cédula 060169124-9, divorciada, 5) DAVID ANTONIO DE HOWITT  
ENRIQUEZ, portador del número de cédula 060221041-6, soltero de

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ACTA DE CONSTITUCIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC**  
**3/12**

1  
2 Riobamba, cantón del mismo nombre, provincia de Chimborazo,  
3 mayores de edad, legalmente capaces para contraer  
4 obligaciones y contratar. ~~CLÁUSULA SEGUNDA. - CONSTITUCIÓN:~~  
5 ~~Por el presente instrumento, los comparecientes tienen a bien~~  
6 ~~constituir como en efecto lo hacen, a través de este único~~  
7 ~~acto, una COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, que regirá~~  
8 ~~por la Ley de Compañías, los Códigos de comercio y Civil de~~  
9 ~~su orden, los Estatutos que constan en la siguiente~~  
10 ~~Cláusula. CLÁUSULA TERCERA. - ESTATUTOS. - CAPITULO PRIMERO.~~  
11 ~~Art. 1.- DE DENOMINACIÓN.- Los comparecientes constituyen~~  
12 ~~una Compañía de responsabilidad limitada que tendrá como~~  
13 ~~nombre o denominación DE-HOWITT-ENRIQUEZ Cía. Ltda. Art. 2.-~~  
14 ~~NACIONALIDAD Y DOMICILIO: La sociedad es de nacionalidad~~  
15 ~~ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de~~  
16 ~~Riobamba, cantón del mismo nombre, provincia de Chimborazo.~~  
17 ~~Mediante el trámite de ley y por resolución de la Junta~~  
18 ~~General de Socios, la Compañía podrá establecer sucursales o~~  
19 ~~agencias en otros lugares del país o del exterior.- Art. 3.-~~  
20 ~~OBJETO SOCIAL: La Compañía tendrá como objeto, la realización~~  
21 ~~por cuenta propia o de terceros o asociados con terceros de~~  
22 ~~las siguientes actividades: Compra, venta, intermediación, y~~  
23 ~~comercialización de lubricantes y sus derivados. Compra,~~  
24 ~~venta, comercialización de repuestos de todas las marcas,~~  
25 ~~permitidas por el comercio común. Importación, compra, venta~~  
26 ~~y comercialización de vehículos de cualquier marca, tocado,~~  
27 ~~características y clase así como de sus partes y repuestos.~~  
28 ~~a) Importación, compra, venta y comercialización de todo~~  
29 ~~clase de maquinaria industrial o automotriz. Importación,~~  
30 ~~compra, venta y comercialización de todo clase de equipos~~

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
4/12**

1. General venta y comercialización de toda clase de suministros  
2. Material de oficina. Para el cumplimiento del objeto  
3. social, la Compañía podrá realizar toda clase de actos  
4. civiles, mercantiles, comerciales, o de servicios de asesoría  
5. no prohibidos por la ley, actual como representante, agente o  
6. mandatario de personas naturales y/o jurídicas nacionales o  
7. extranjeras o realizar actividades de comisionista o  
8. intermediaria; pero en todo caso, la Compañía no se dedicará  
9. a ninguna de las actividades reservadas en la Ley General de  
10. Instituciones del Sistema Financiero ni a las previstas en la  
11. Ley de Mercado de Valores.- Art. 4.- DURACION: La Compañía  
12. que se constituye en virtud de este instrumento, tendrá una  
13. duración de CINCUENTA AÑOS, que se contará a partir de la  
14. fecha de inscripción de este documento en el Registro  
15. Mercantil; plazo que podrá ampliarse o restringirse mediante  
16. resolución de la Junta General de Socios y a través del  
17. trámite de Ley. Art. 5.- CAPITAL SOCIAL: El capital social  
18. de la Compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES (\$ 400.00),  
19. divididos en CUATROCIENTAS PARTICIPACIONES de UN DÓLAR cada  
20. una (\$ 1.00). CAPÍTULO SEGUNDO.- Art. 6.- CERTIFICADO DE  
21. APORTACIÓN: La Compañía entregará a cada socio un  
22. certificado de aportación en el que constará necesariamente  
23. su carácter de no negociable y el número de participaciones  
24. que por su aporte le corresponden; éste certificado irá  
25. suscripto por el Presidente y el Gerente General de la  
26. Compañía. Art. 7.- TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIONES: Los  
27. socios podrán transferir sus participaciones siempre que  
28. fueren autorizados unánimemente por el capital social para  
29. hacerlo, ofreciendo en primer lugar a los otros socios  
30. quienes tendrán derecho preferente a la adquisición, a

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ACTA DE CONSTITUCIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC**  
**5/12**

transferencia se hará por escritura pública de conformidad con la Ley.- Las participaciones son también transmisibles por herencia. Art. 8.- AUMENTO DE CAPITAL: Cuando la Junta General de Socios decidiera el aumento del capital social de la Compañía, los socios tendrán derecho preferente para suscribirlo a prorrata de su participación en el capital social. Art. 9.- RESERVAS: La Compañía formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social; para éste efecto en cada ejercicio económico anual, se destinará el cinco por ciento de las utilidades líquidas y positivas.- Para cualquier tiempo, la Junta General de Socios podrá aprobar la formación de fondos de reserva especiales, en cuyo caso se determinará igualmente, el porcentaje de las utilidades que se destinará para el efecto. CAPITULO TERCERO. Art. 10.- ADMINISTRACION: La Compañía estará gobernada por la Junta General de Socios que es el organismo máximo y administrada por el Presidente y el Gerente General. Art. 11.- JUNTA GENERAL DE SOCIOS.- La Junta General de Socios, integrada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano máximo de gobierno y dirección de la Compañía; ORDINARIAMENTE se reunirá una vez al año, dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio económico anual; y extraordinariamente en cualquier época en que fueren convocados.- La Junta General de Socios, se reunirá previa convocatoria cursada por el Presidente o por el Gerente General, por su propia iniciativa o a solicitud del socio o socios que representen por lo menos el diez por ciento del capital social, mediante notificación escrita enviada a cada uno de los socios a su dirección domiciliaria registrada en

Realizado por: <b>D.G.L.O</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Aprobado por: <b>I.P.A.G.</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ACTA DE CONSTITUCIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC**  
**6/12**

QUORUM: La Junta General de Socios se reunirá con la concurrencia de más de la mitad del capital social para la primera convocatoria y con el número de asistentes para la segunda, particular que se hará constar en la respectiva convocatoria.- Las decisiones de la Junta se adoptarán por simple mayoría de votos del capital concurrente a la reunión.- Cada participación de Un Dólar, da derecho a un voto.- A las Juntas los socios podrán asistir personalmente o por medio de representantes, cuya calidad se acreditará mediante carta poder especial para cada sesión a menos que el representante ostente poder notarial legítimamente conferido.- En las Juntas Generales solo podrá tratarse los asuntos constantes en la convocatoria, bajo sanción de nulidad, salvo las excepciones de la Ley. Art. 13.- PRESIDENCIA Y SECRETARÍA: La Junta General de Socios estará presidida y dirigida por el Presidente y actuará como secretario el Gerente General de la Compañía.- De cada sesión se levantará un acta que contendrá las deliberaciones y resoluciones tomadas que irán firmadas por el Presidente y Secretario actuantes. Art. 14.- JUNTAS UNIVERSALES: No obstante lo establecido en los artículos anteriores, la Junta General de Socios pueda reunirse en Junta General Universal que se entenderá convocada y quedará válidamente constituida en cualquier tiempo y en cualquier lugar del territorio nacional siempre que esté presente la totalidad del capital social y decidieren unánimemente constituirse en Junta General, para tratar igualmente los asuntos que fueren aprobados por unanimidad de conformidad y al amparo de lo dispuesto en los Artículos 119, y 238 de la Ley de Compañías, en estos casos, el acta deberá llevar la firma de todos los

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ACTA DE CONSTITUCIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC**  
**7/12**

1 ATRIBUCIONES DE LA JUNTA GENERAL.- La Junta General de  
2 Socios resolverá todos los asuntos relativos a los negocios  
3 sociales que sean de su competencia de acuerdo a la Ley y a  
4 los estatutos además de las atribuciones que le confiere la  
5 Ley, corresponde a la Junta General de Socios, Nombrar y  
6 remover por causas legales a los funcionarios que de acuerdo  
7 con este estatuto son de su elección; conocer y resolver  
8 sobre las renunciaciones que éstos le presentaren y fijar en cada  
9 caso sus retribuciones. Conocer las cuentas, balances,  
10 informes y demás documentos que le fueren presentados; y  
11 dictar en cada caso las correspondientes resoluciones.  
12 Resolver acerca del importe a los beneficios sociales.  
13 Facultar al Gerente General para que suscriba actos y  
14 contratos, en cada caso concreto, cuando se trate de  
15 operaciones con el giro normal y ordinario de la Compañía.  
16 Acordar modificaciones al estatuto social. Facultar al  
17 Gerente General para que actúe por medio de apoderados  
18 generales. Decidir acerca de la Constitución y destino de  
19 reservas especiales. Las demás que le confieren este estatuto  
20 y la Ley de Compañías. Art. 14.- DEL PRESIDENTE: La Junta  
21 General de Socios elegirá cada CINCO años al presidente de la  
22 Compañía, pudiendo ser reelegido indefinidamente.- Sus  
23 atribuciones son las siguientes: Convocar y Presidir las  
24 sesiones de Junta General de Socios. Suscribir conjuntamente  
25 con el gerente General las actas de las sesiones de Junta  
26 General de Socios, los Certificados de aportación y los  
27 registros en el libro de socios y participaciones.- En caso  
28 de ausencia temporal o definitiva del presidente será  
subrogado por la persona que designe la Junta General de  
Socios hasta que se nombre al titular o complete el periodo.

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
8/12**

Compañía de inmediato la Junta General de Socios en caso de  
la definitiva del gerente General de la Compañía. Las  
que le confiere este estatuto y la Ley de Compañías.  
Art. 17.- DEL GERENTE GENERAL: La Junta General de Socios  
elegirá cada CINCO años al Gerente General de la Compañía al  
quien podrá no ser socio de la misma pudiendo ser reelegido  
indefinidamente.- En caso de Ausencia temporal o definitiva  
del Gerente General, le subrogará de inmediato el Presidente  
con todas sus atribuciones y deberán mientras dure la  
ausencia temporal o hasta que la Junta General de Socios  
resuelva sobre el particular, en caso de que la ausencia sea  
definitiva.- El Gerente General ejercerá la representación  
legal, judicial o extrajudicial de la Compañía que todos los  
actos y contratos pertenecientes a su giro normal, con las  
limitaciones que le impone la Ley y las facultades sin  
perjuicio de lo dispuesto en el Art. 12 de la Ley de  
Compañías, sin embargo, aquellos contratos ajenos al giro  
ordinario y normal de la Compañía, deberán ser suscritos con  
autorización de la Junta General. Art. 19.- ATRIBUCIONES DEL  
GERENTE GENERAL: Son atribuciones del Gerente General, además  
de las que la Ley señala a los administradores las  
siguientes: a) La administración general de la Compañía, b)  
Convocar a Junta General de Socios y actuar como Secretario  
de este organismo, c) Organizar y dirigir las dependencias de  
la Compañía, d) Nombrar y remover al personal de la Compañía,  
fijar sus remuneraciones y resolver sobre las renuncias que  
presenten pagar los sueldos y salarios de estos empleados, e)  
suscribir en representación de la Compañía todo acto o  
contrato perteneciente a su giro normal debiendo hacerlo con  
autorización de la Junta General de Socios en los casos  
señalados en la Ley de este Estatuto, f) Actuar por medio de

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ACTA DE CONSTITUCIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC**  
**9/12**

epoderados generales con autorización de la Junta General de  
1 Socios. G) Presentar a la Junta General de Socios en sesión  
2 ordinaria, la documentación que señala el Art. 124 de la Ley  
3 de Compañías. H) Abrir cuentas corrientes, bancarias,  
4 efectuar los depósitos de dinero de la Empresa en dichas  
5 Cuentas Corrientes. I) Girar cheques, Letras de cambio,  
6 pagarés, aceptar estos documentos y efectuar las demás  
7 operaciones concernientes a la buena marcha de la Compañía  
8 con la advertencia de que en los libros de Caja se anotará  
9 diariamente estos particulares sin postergar la ejecución y  
10 asientos de estas partidas por más de veinte y cuatro horas.  
11 Las Letras de cambio y sus títulos de crédito y valores  
12 negociables se girará a nombre de la Empresa y con su sola  
13 firma. J) Cobrar y consumir todos los créditos activos de la  
14 Compañía. K) A su cargo y custodia estarán los bienes muebles  
15 e inmuebles, los valores, la correspondencia, la contabilidad  
16 y los fondos de la Compañía. L) Comprar, vender y celebrar  
17 todo contrato de bienes muebles, arrendamiento inclusive y  
18 realizar cualquier negocio que se refiera directa o  
19 indirectamente a ellos así como la facultad de gravar o  
20 enajenar los bienes inmuebles de la Compañía M) Presentar al  
21 balance anual general y al balance de comprobaciones de la  
22 Junta General de Socios. Elaborar el presupuesto general y el  
23 Plan general de actividades de la Compañía y someter a la  
24 aprobación de la Junta General de Socios. O) En general,  
25 tendrá todas las facultades necesarias para el buen manejo  
26 administración de la Compañía y todas las atribuciones y  
27 deberes determinados en la Ley para los administradores y que  
28 este Estatuto no haya otorgado a otro funcionario. ART. 13.  
NOMBRAMIENTO Y BEBERRER DE FUNCIONEROS: El nombramiento del

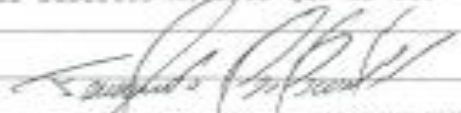
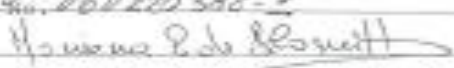




Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
10/12**

Notario se servirá agregar las demás cláusulas  
y de estilo para la plena validez de esta  
escritura pública. Sr. Julio César Salas. - Abogado Matricula  
número doscientos veintitrés del Colegio de Abogados del  
Chiriquí. Hasta aquí el contenido de la minuta que  
antecede. Continuando con el otorgamiento de esta escritura  
pública, al que los comparecientes proceden con libertad y  
conocimiento pleno de la naturaleza y efectos de esta  
escritura, se ratifican en lo expuesto, aceptan su tenor  
íntegramente y luego de leída que les fue a los señores  
otorgantes la firman todos, en unidad de acto, en presencia  
del suscrito Notario que da fe:-

  
SR. RAFAEL FERNANDO DE HOWITT ENRIQUEZ  
CED. No. 060220386-1  
  
SRA. RUTH MARIANITA DE JESÚS ENRIQUEZ CALDERÓN  
CED. No. 0600731590  
  
SR. JUAN CARLOS DE HOWITT ENRIQUEZ  
CED. No. 060180328-2  
  
SRA. AMPARO GUADALUPE DE HOWITT ENRIQUEZ  
CED. No. 060187124-4  
  
SR. DAVID ENRIQUE DE HOWITT ENRIQUEZ  
CED. No. 060291041-5  
  
EL NOTARIO

Realizado por: D.G.L.O	Fecha: 05/04/2015
Aprobado por: I.P.A.G.	Fecha: 05/04/2015



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
11/12**

Se otorgó ante mí y en su testimonio, confiero esta /<sup>1</sup>ª copia, sellada y firmada, en Penipe, a tres de octubre del dos mil dos.

*[Handwritten signature]*  
El Notario



Justificado: Certifico que en la presente fecha, el suscrito Notario del Cantón Penipe, procede a tomar nota el origen de la escritura matriz, de la Constitución de la Compañía DE-HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LDA., celebrada en fecha 3 de Octubre del 2003, La Resolución No. 02, A. JIG. 237 relacionada con la aprobación de la Constitución de la Compañía antes indicada, aprobada debidamente por la Intendencia de Compañías de Azuay en fecha 27 de Noviembre del 2003.- Penipe, Julio 22 del 2003.

*[Handwritten signature]*



REGISTRO MERCANTIL DE NUGAMBA  
CADA VECELA DEL... QUE ANTES DE  
EL 2013 REGISTRO DE...  
ANTES DEL NÚMERO...  
NUGAMBA, A...

*[Handwritten signature]*  
EL REGISTRADOR

Realizado por: <b>D.G.L.O</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Aprobado por: <b>I.P.A.G.</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ACTA DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
12/12**


  
 REPUBLICA DEL ECUADOR  
 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
 Oficina: ANBATO

No. Trámite: 600269      Tipo de Trámite: Constitución  
 Señor: JUDY CESAR SUAREZ  
 Fecha Reservación: 21/05/2002

PRESENTE:  
 A FIN DE ATENDER SU PETICIÓN, PREVIA RECEPCIÓN DE NUESTROS ARCHIVOS LE INFORMO QUE AL CONSULTAR PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑÍA HA TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:

1. COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.

ESTA RESERVA DE DENOMINACIÓN SE ELIMINARÁ EL 27/11/2002 PARTIENDO DE QUE COMUNICÓ SU RESPUESTA PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.

  
 DR. PAUL OCAÑA SORIA  
 INTENDENTE DE COMPAÑÍAS


<b>Realizado por: D.G.L.O</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>
<b>Aprobado por: I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EXTRACTO DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
1/2**

**DHE** Cia. Ltda. **YPF**  
 Quito, 24 de diciembre del 2013

Sr. Ingeniero,  
 Rafael Fernando De Howitt Enriquez  
 Ciudad

De mi consideración:

Por medio de la presente tengo el agrado de comunicarle a usted que la Asamblea General Ordinaria de accionistas, celebrada el 23 de diciembre del 2013, ha sido elegida para que desempeñe el cargo de GERENTE GENERAL de la compañía DE - HOWITT - ENRIQUEZ CÍA, LTDA. por un periodo de CINCO AÑOS, según consta en el artículo DIESECHO del estatuto de la compañía. Usted tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.

La compañía DE - HOWITT - ENRIQUEZ CÍA, LTDA, se constituyó, mediante escritura pública celebrada el tres de octubre del dos mil dos, ante el señor Jorge Enrique Vela, Notario Público del cantón Pasaje, aprobada por la Superintendencia de Compañías de Ambato, mediante Resolución No. doscientos treinta y siete del veintinueve de noviembre del dos mil dos, e inscrita con el número sancionatorio veinte y uno, en el Registro Mercantil del cantón Esmeraldas, con fecha veinte y cinco de julio del dos mil tres.

Atentamente,

*Rafael Fernando De Howitt Enriquez*  
 Era. Montalvo Enriquez  
 C.C. N° 060073159-0  
 Quito, 24 de diciembre del 2013  
 Nacionalidad Ecuatoriana  
 Dirección: Kilómetro uno y medio vía a Guarano  
 Teléfono: 0994221633

**ACEPTACIÓN**  
 Acepto y agradezco el nombramiento de GERENTE GENERAL

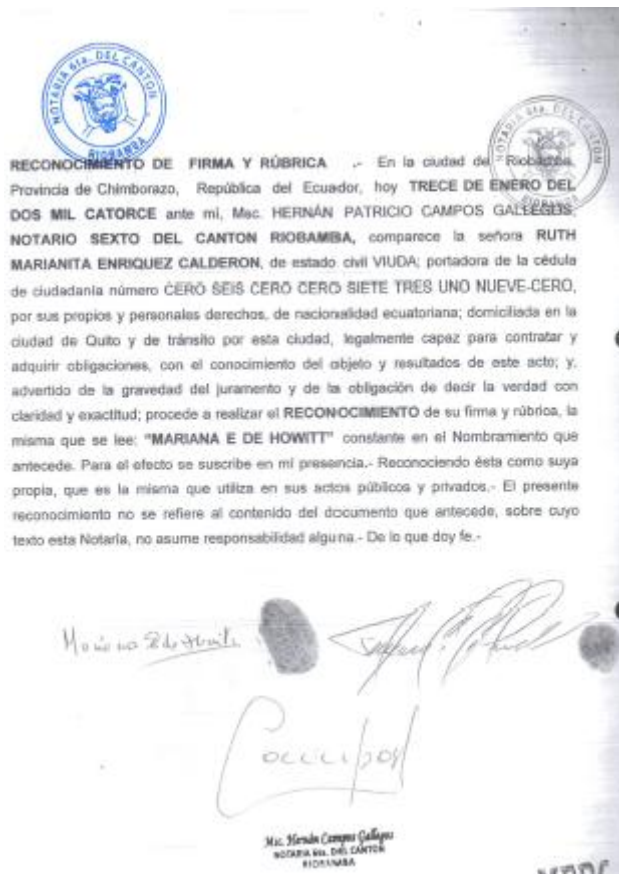
*Rafael Fernando De Howitt Enriquez*  
 Ing. Rafael Fernando De Howitt Enriquez  
 C.C. No. N°060220356-1  
 Quito, 24 de diciembre del 2013  
 Nacionalidad Ecuatoriana  
 Dirección: Kilómetro uno y medio vía a Guarano  
 Teléfono: 0994224704

<b>Realizado por: D.G.L.O</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>
<b>Aprobado por: I.P.A.G.</b>	<b>Fecha: 05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EXTRACTO DE CONSTITUCIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**AC  
2/2**



Realizado por: <b>D.G.L.O</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Aprobado por: <b>I.P.A.G.</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**LEGAJO  
CORRIENTE**

## **ARCHIVO CORRIENTE**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

### **FASE I**

**Análisis y Diagnóstico General**

### **LEGAJO CORRIENTE**

Programa General de Auditoría	<b>PA</b>
Entrevista Preliminar	<b>EP</b>

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa General de Auditoria**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PGA**  
**1/3**

**OBJETIVOS**

- Evaluar el Sistema de Control Interno de la Compañía De Howitt Enriquez Cía. Ltda.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la compañía.
- Evaluar la gestión y el desempeño empresarial.
- Determinar el grado de cumplimiento de disposiciones legales aplicables.
- Emitir una opinión general de la situación en la que se encuentra la compañía.

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



## COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.

**PGA**

**2/4**

### AUDITORIA INTEGRAL Programa General de Auditoria Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
<b>Auditoría de Control Interno</b>				
11	Elabore el Programa de Auditoría del Control Interno	PR1	DGLO	10/05/2015
12	Evalué el Control Interno de la compañía	ACL1.1	DGLO	10/05/2015
13	Analice los resultados de la Evaluación del Control Interno	ACL1.2	DGLO	10/05/2015
14	Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la compañía	ACL1.3	DGLO	10/05/2015
15	Determine posibles hallazgos de auditoría	PCI	DGLO	/06/2015
<b>Auditoría Financiera</b>				
16	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta Bancos y Equivalentes de Efectivo	PR2	DGLO	12/05/2015
17	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas de Impuestos	PR3	DGLO	13/05/2015
18	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta Inventarios	PR4	DGLO	14/05/2015
19	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales	PR5	DGLO	14/05/2015
20	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo Neto	PR6	DGLO	16/05/2015
21	Elabore el Programa de Auditoría de las cuentas más representativas del Pasivo Corriente y No Corriente	PR7	DGLO	19/05/2015
22	Elabore el Programa de Auditoría de la cuenta de ingresos.	PR8	DGLO	21/05/2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa General de Auditoria**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>PGA</b>
<b>3/4</b>

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>Auditoria de Gestión</b>				
23	Elabore el programa de Auditoría de Gestión	PR10	DGLO	05/06/2015
24	Evalué la gestión y desempeño empresarial	ACL 3.1	DGLO	05/06/2015
25	Mida la gestión en base a indicadores cualitativos	ACL 3.7	DGLO	15/06/2015
26	Mida la gestión en base a indicadores cuantitativos	ACL 3.8	DGLO	15/06/2015
27	Analice los resultados de los indicadores cualitativos.	ACL 3.9	DGLO	15/06/2015
28	Analice los resultados de los indicadores cuantitativos.	ACL 3.10	DGLO	15/06/2015
29	Diseñe la Ficha de Indicadores de Gestión	ACL 3.11	DGLO	19/06/2015
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>				
30	Elabore el programa de Auditoría de Cumplimiento	PR11	DGLO	21/06/2015
31	Realice la cedula narrativa de la constatación documental de la normativa interna de la empresa	ACL 4.2	DGLO	21/06/2015
32	Elabore los cuestionarios de control interno de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad.	ACL 4.3	DGLO	21/06/2015
33	Redactar la cedula narrativa sobre cumplimiento de leyes y regulaciones externas	ACL 4.4	DGLO	21/06/2015
34	Analice los Resultados de la evaluación	ACL 4.5	DGLO	21/06/2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa General de Auditoria**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PGA**  
**4/4**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	<b>PCI</b>			
<b>35</b>	Puntos de Control Interno	<b>PCI</b>	<b>DGLO</b>	21/06/2015
	<b>INFORME FINAL</b>			
<b>36</b>	Informe Final	<b>IF</b>	<b>DGLO</b>	21/06/2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**PPL 1**

## **COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**

### **AUDITORIA INTEGRAL**

#### **PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PROPÓSITO:** Identificar las condiciones existentes para ejecutar la auditoria a través de la recolección de información de la entidad

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Información General**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.1**  
**1/3**

Razón Social	Compañía De Howitt Enriquez Cía Ltda
RUC	0691710211001
Domicilio	Kilometro dos vía a Guano
Teléfonos	32364073-323664063
Tipo de empresa	Compañía Limitada
Fecha de Constitución	3 de octubre del 2002
Capital Suscrito	400 USD
Número de Socios	3 socios
Presidente de la Junta	Ruth Marianita Enríquez
Nombre del Gerente	Ing. Fernando De Howitt
Número de empleados:	15 personas
Objeto Social:	Compra, venta, intermediación, y comercialización de repuestos de carros de todas las marcas, permitidas por el comercio común. Importación, compra, venta y comercialización de vehículos de cualquier marca, tonelaje, características y clases así como de sus partes y repuestos.
Información Financiera año	2013
Activos Totales	742.295,72
Pasivos Totales	550.192,40
Patrimonio	192.103,32
Ingresos totales	1.162.150,11
Gastos totales	879.161,48
Utilidad o Pérdida del ejercicio	80.197.18

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Información General**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.1**  
**2/3**

## **RESEÑA HISTÓRICA**

De Howitt Enríquez Cía. Ltda. Se inició como una empresa familiar en el año 2002 en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba. Teniendo como razón social la importación al por mayor y menor de vehículos automotores, partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, como: neumáticos, cámaras de aire, bujías, baterías, equipo de iluminación entre otros. Que cubran satisfactoriamente las necesidades del sector industrial, gracias a la respuesta positiva y el éxito alcanzado en la actualidad formamos parte del sector automotriz.

### **Misión**

Participar en forma positiva en el mercado automotriz nacional, para contribuir al desarrollo de cada región donde mantenemos presencia, y apoyar las ideas y proyectos de nuestros clientes mediante la actualización y capacitación de nuestros colaboradores.

### **Visión**

Ser líder en rentabilidad, solidez y crecimiento equilibrado, conocidos a nivel nacional como una empresa atractiva para la comercialización con servicios personalizados y tecnología de calidad; destacándonos por la formación y desarrollo del personal como seres humanos que se comprometen e identifican con la cultura de la organización.

### **Valores**

- Excelencia en el servicio al cliente
- Honestidad en todos los actos
- Eficiencia en cada actividad

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Información General**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.1**  
**3/3**

**Nuestros Principios**

- **Integridad:** Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.
- **Objetividad e Independencia:** Las conclusiones de los auditores parten del desarrollo de evaluaciones objetivas e independientes que cuentan con la evidencia adecuada y suficiente, libre de los intereses y opiniones de terceros.
- **Confidencialidad:** Toda la información entregada por la organización para el desarrollo de nuestro trabajo es de carácter reservado, por lo cual ningún miembro de la compañía se encuentra autorizado para divulgar dicha información en beneficio propio o de terceros, salvo la que sea solicitada por las autoridades competentes.
- **Competencia:** Los auditores participan en programas de formación continua, con lo cual se apoya la formación y actualización del conocimiento, desarrollando su trabajo con el conocimiento y habilidades demandadas.
- **Responsabilidad:** Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la organización de su trabajo.
- **Confianza:** Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en la compañía 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 compañía.

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

Nº	NOMBRE	CARGO
1	Ing. Fernando De Howitt	Gerente
2	Lic. Marco Daqui	Contador
3	Ing. Paola Avalos	Cobranzas
4	Tgla. Daniela Guerrero	Jefe de Recursos Humanos
5	Sr. Pablo Chiriboga	Supervisor de Ventas
6	Sr. Miguel Chuqui	Bodega
7	Lic. Maritza Santillán	Oficial de Cumplimiento

**3. ¿Se ha desarrollado auditorías en periodos anteriores?**

La compañía 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 mínimos que han sido resueltos de inmediato

**6. ¿Indique algunos de estos problemas?**

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

**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 del contador excepto se presente alguna eventualidad.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
Entrevista Preliminar  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.2  
2/2**

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

**Interna**

- Manual de control de cartera
- Reglamento Interno de Trabajo de “De Howitt Enríquez Cia. Ltda.”
- Reglamento de Acceso a Bodegas e Inventarios De Dhe Cia.Ltda
- Reglamento de la Administración del Fondo de Caja Chica Dhe Cia.Ltda}
- Reglamento Interno de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional en el Trabajo
- Manual de Cumplimiento en la Empresa De Howitt Enríquez Cía. Ltda.
- Escritura de Constitución

**Externas**

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

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

No han sido elaborados

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

Ya no en su totalidad

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Referencias de Auditoria**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.3**  
**1/1**

<b>REFERENCIAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>IPAG</b>	Iván patricio Arias González
<b>MILL</b>	María Isabel Logroño Logroño
<b>DGLO</b>	Deisy Guevara y Lisseth Ortiz
<b>LP</b>	Legajo Permanente
<b>LC</b>	Legajo Corriente
<b>PGA</b>	Programa General de Auditoria
<b>PR</b>	Programa de Auditoria
<b>ACL</b>	Archivo Corriente
<b>PCI</b>	Puntos de Control Interno
<b>PPL</b>	Planificación Preliminar
<b>H/H</b>	Hoja de Hallazgos
<b>CI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>H A/R</b>	Hoja de ajustes y reclasificación
<b>ESF</b>	Estado de Situación Financiera
<b>ER</b>	Estado de Resultados
<b>PPE</b>	Planificación Especifica

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Marcas de Auditoria**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.4**  
**1/1**

MARCA	SIGNIFICADO
®	Sumatoria total
π	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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cronograma de Trabajo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPL 1.5**  
**1/1**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>





**PPE 1**

## **COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

### **AUDITORIA INTEGRAL**

#### **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PROPÓSITO:** Evaluar el control interno, medir los riesgos de la auditoria y seleccionar los procedimientos de auditoria a ser aplicados durante la etapa de ejecución.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
Cuestionario de Control Interno**

**PPE 2.1  
1/4**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt **CARGO:** Gerente General

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**PPE 2.1**

**2/4**

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Financiera

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt    **CARGO:** Gerente General

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**PPE 2.1**

**3/4**

**Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Bodega

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt **CARGO:** Gerente General

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**PPE 2.1  
4/4**

**Cuestionario de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Comercialización

**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición del Riesgo de Control**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

<b>ÁREA</b>	<b>REF P/T</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
Administrativa	PPE 2.1 1/4	50%	Moderado
Financiera	PPE 2.1 2/4	20%	Bajo
Bodega	PPE 2.1 3/4	30%	Bajo
Comercialización	PPE 2.1 4/4	40%	Bajo
<b>TOTAL</b>		<b>35%</b>	<b>Bajo</b>

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

<b>ÁREA</b>	<b>REF P/T</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
Administrativa	PPE 2.1 1/4	50%	Moderado
Financiera	PPE 2.1 2/4	80%	Alto
Bodega	PPE 2.1 3/4	70%	Moderado
Comercialización	PPE 2.1 4/4	60%	Moderado
<b>TOTAL</b>		<b>65%</b>	<b>Moderado</b>

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



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Análisis Medición del Riesgo de Control**

**PPE 2.3**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPE 2.4**  
**1/3**

CUENTAS	2012	2013	% 2012	% 2013
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	136293,41	72195,13	18,09	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales	7408,17	38791,07	0,98	5,48
Otras Cuentas por Cobrar	348085,65	240309,44	46,19	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-16408,24		-2,18	0,00
Crédito Tributario (Renta)	16008,07	16989,31	2,12	2,40
Inventario de Mercaderías	55370,67	132667,30	7,35	18,74
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>546757,73</b>	<b>500952,25</b>	72,56	70,75
<b>Activos No Corriente</b>				
Muebles y Enseres	17752,03	17752,03	2,36	2,51
Equipo de Computación	10760,25	11139,72	1,43	1,57
vehículos	160693,14	160693,14	21,33	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39097,37	39097,37	5,19	5,52
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21543,09	-21543,09	-2,86	-3,04
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>206759,7</b>	<b>207139,17</b>	27,44	29,25
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 753.517,43</b>	<b>\$ 708.091,42</b>	100,00	100,00
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales	0	300684,78	0	96,91
Otras Cuentas por Pagar	486721,45	5612,35	89,45	1,81
15 % Participación Trabajadores	3910,31	3982,31	0,72	1,28
Provisiones	4856,23	0	0,89	0,00
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>495487,99</b>	<b>310279,44</b>	91,06	100,00

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPE 2.4**  
**2/3**

<b>Pasivos No Corrientes</b>				
<b>Cuentas por Pagar Proveedores</b>	48625,42	126000	8,94	26,13
<b>Deudas a Largo Plazo</b>		9703,08	0,00	2,01
<b>Provisiones para Jubilación Patronal</b>		27066,88	0,00	5,61
<b>Provisiones para Desahucio</b>		9202,03	0,00	1,91
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>48625,42</b>	<b>171971,99</b>	8,94	35,66
<b>Total Pasivos</b>	<b>544113,41</b>	<b>482251,43</b>	100,00	100,00
<b>Patrimonio</b>				
<b>Capital Pagado</b>	400	400	0,19	0,18
<b>Capitalización</b>	6000	6000	2,87	2,66
<b>Utilidades/(Pérdidas) Acumuladas</b>	180845,58	203004,02	86,36	89,89
<b>Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio</b>	22158,44	16435,97	10,58	7,28
<b>Total Patrimonio</b>	<b>209404,02</b>	<b>225839,99</b>	100,00	100,00
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>\$ 753.517,43</b>	<b>\$ 708.091,42</b>	100,00	100,00

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Análisis Vertical – Estado de Resultados**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPE 2.4**  
**3/3**

CUENTA	2012	2013	% 2012	%2013
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Ventas 12%	2.433.109,52	2.381.565,30	100	99,94
Ventas 0%		1.346,95		0,06
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.433.109,52</b>	<b>2.382.912,25</b>	100	100
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.433.109,52</b>	<b>2.382.912,25</b>	100	100
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
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	37215,4	1,59	1,58
Honorarios Profesionales	1.763,48	5556,5	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	9023,48	10230,92	0,37	0,43
Suministros y Materiales	7.486,29	4828,94	0,31	0,20
Transporte	1153,93	2053,25	0,05	0,09
Comisiones	391,50		0,02	0,00
Seguros	10.106,80	10281,55	0,42	0,44
Gastos de Gestión	18533,32	19020,06	0,77	0,81
Impuestos, Contribuciones y Otros	181,04	729,17	0,01	0,03
Gastos de Viaje	8.701,37	5505,38	0,36	0,23
Servicios Públicos	8.007,60	7847,96	0,33	0,33
Pagos por otros bienes	2.704,39		0,11	0,00
Pagos por otros servicios		1177,45	0,00	0,05
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.407.040,77</b>	<b>2.356.363,50</b>	100,00	100,00
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>26.068,75</b>	<b>26.548,75</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición de la materialidad y riesgo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTAS	2013	%	VARIACIÓN SIGNIFICATIVA
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	72195,13	10,20	10,20
Cuentas por Cobrar Comerciales	38791,07	5,48	
Otras Cuentas por Cobrar	240309,44	33,94	33,94
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
Crédito Tributario (Renta)	16989,31	2,40	
Inventario de Mercaderías	132667,30	18,74	18,74
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>500952,25</b>	-	
<b>Activos No Corriente</b>			
Muebles y Enseres	17752,03	2,51	
Equipo de Computación	11139,72	1,57	
vehículos	160693,14	22,69	22,69
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39097,37	5,52	
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-21543,09	-3,04	3,04
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>207139,17</b>	5,48	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 708.091,42</b>		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por Pagar Comerciales	300684,78	39,90	39,90
Otras Cuentas por Pagar	5612,35	0,74	
15 % Participación Trabajadores	3982,31	0,53	
Provisiones	0		
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>310279,44</b>		

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición de la materialidad y riesgo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPE 2.5**  
**2/4**

<b>Pasivos No Corrientes</b>			
<b>Cuentas por Pagar Proveedores</b>	48625,42	6,45	
<b>Deudas a Largo Plazo</b>			
<b>Provisiones para Jubilación Patronal</b>			
<b>Provisiones para Desahucio</b>			
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>48625,42</b>		
<b>Total Pasivos</b>	<b>544113,41</b>		
<b>Patrimonio</b>			
<b>Capital Pagado</b>	400	0,05	
<b>Capitalización</b>	6000	0,80	
<b>Utilidades/(Pérdidas ) Acumuladas</b>	180845,58	24,00	
<b>Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio</b>	22158,44	2,94	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>209404,02</b>		
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>\$ 753.517,43</b>		

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición de la materialidad y riesgo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTA	2013	%	VARIACION SIGNIFICATIVA
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas 12%	2.381.565,30	99,94	99,94
Ventas 0%	1.346,95	0,06	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.382.912,25</b>		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.382.912,25</b>		
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
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	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.356.363,50</b>		
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>26.548,75</b>	1,13	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición de la materialidad y riesgo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>PPE 2.5</b> <b>4/4</b>
------------------------------

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**PPE 2.6  
1/3**

**Memorándum de Planificación Específica**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ANTECEDENTES**

La compañía De Howitt Enríquez Día Ltda. No a sido efecto de auditorias anteriores por lo que se realizara un analisis integral revisando aspectos fundamentales de lla parte financiera, administrativa, de cumplimiento y de control interno de la entidad.

**OBJETIVOS**

- **Control Interno:** Evaluar si el control interno esta diseñado para salvaguardar los recursos y esta siendo aplicado de forma efectiva para cumplir con los objetivos planteados por la entidad.
- **Cumplimiento:**Determinar si las operaciones administrativas, financieras, economicas, ect. 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.
- **Gestion:**evaluar si la compañía se ha conducido de manera ordenada con el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administracion ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones asignadas a cada empleado.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Memorándum de Planificación Específica**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPE 2.6**  
**2//3**

### **Alcance**

La presente Auditoria Integral se efectuara en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 con una duración de 90 días a partir del 01 de abril del 2015, de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA) y las pruebas que se estimen convenientes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.

### **BASE LEGAL**

- ✓ Constitución Política del estado.
- ✓ Código de trabajo.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

### **EMPLEADOS PRINCIPALES**

<b>N°</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
1	Ing. Fernando De Howitt	Gerente
2	Lic. Marco Daqui	Contador
3	Ing. Paola Avalos	Cobranzas
4	Tgla. Daniela Guerrero	Jefe de Recursos Humanos
5	Sr. Pablo Chiriboga	Supervisor de Ventas
6	Sr. Miguel Chuqui	Bodega
7	Lic. Maritza Santillán	Oficial de Cumplimiento

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Memorándum de Planificación Específica**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PPE 2.6**  
**3/3**

**RECURSOS**

Para la ejecución de la auditoria a la Compañía HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA. se va requerir lo siguiente:

EQUIPO DE AUDITORÍA	
<b>Supervisor</b>	1
<b>Auditor Sénior</b>	1
<b>Auditor Junior</b>	2

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresoras	1
Papel Bond (resma)	1
Lápiz	2
Lápiz bicolor	2
Carpetas	5
Suministros varios	0

**TIEMPO DE EJECUCIÓN**

La presente auditoría integral se efectuara en un tiempo de 90 días a partir del 01 de abril del 2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>18/04/2015</b>



**ACL 1**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>02/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>02/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoria de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 1**

**OBJETIVO**

- Evaluar el sistema de control interno de Compañía DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA. Mediante el método COSO I

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Evaluar el Control Interno por medio de Cuestionarios	<b>ACL1.1</b>	<b>DGLO</b>	10/05/15
<b>2</b>	Analizar los resultados de la Evaluación del Control Interno	<b>ACL1.2</b>	<b>DGLO</b>	10/05/15
<b>3</b>	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	<b>ACL1.3</b>	<b>DGLO</b>	10/05/15
<b>4</b>	Desarrollar los hallazgos de auditoria	<b>PCI</b>	<b>DGLO</b>	10/05/15

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 1.1  
1/7**

**Cuestionarios de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>

**Cuestionarios de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>

**Cuestionarios de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cuestionarios de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 1.1**  
**4/7**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Actividades de Control

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 1.1  
5/7**

**Cuestionarios de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 1.1  
6/7**

**Cuestionarios de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 1.1  
7/7**

**Cuestionarios de Control Interno**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ÁREA:** Administrativa

**FUNCIONARIO:** Ing. Fernando De Howitt

**CARGO:** Gerente General

**COMPONENTE:** Supervisión

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 1.2**

**Resultados de la Evaluación del Control Interno  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición de Riesgo de Control**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 1.3**  
**1/2**

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

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

NORMA	REF P/T	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
Ambiente de Control	ACL 1/2	25%	75%
Evaluación de Riesgo	ACL 1/2	50%	50%
Actividades de Control	ACL 1/2	30%	70%
Información y Comunicación	ACL 1/2	50%	50%
Supervisión	ACL 1/2	20%	80%
<b>SISTEMA DE C.I. GENERAL</b>		<b>35%</b>	<b>65%</b>

**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:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Medición de Riesgo de Control**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 1.3**  
**2/2**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL**

**Riesgo de Control**

**ACL 1.3 1/2** El Sistema de Control Interno General de la entidad presenta un nivel de confianza del **65%** moderado y un nivel de riesgo de **35%** moderado debido a la inexistencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa, además no cuenta con un programa de motivación para el logro de metas y objetivos propuestos, carencia de una evaluación desempeño del personal. y supervisión de los procedimientos.

Los objetivos empresariales no están definidos de acuerdo a cada una de las arreas de las entidad, los riesgos de fuentes externas nos están claramente identificados y no existen estrategias que permitan contrarrestarlas, el sistema informático no cuenta con una total seguridad de entrada y salida de información por la manipulación de varias personas.

Los informes no se preparan en formatos analíticos y comparativos con relación a años anteriores además no es de conocimiento del personal la situación económica- Financiera de la entidad, no se encuentra claramente identificados los canales de comunicación por lo que carece de interrelación entre los diferentes departamentos para el logro de metas y trabajo en equipo.

**Riesgo de detección**

En base a los conocimientos adquiridos por los auditores que ejecutan en trabajo, se establece un nivel de detección del **20 %** considerado bajo.

**Notas de auditoria**

\*Carencia de un plan de capacitación y conocimiento general de la empresa. Auditoria propone **PCI 1**

\*Inexistencia de planes, objetivos y metas por departamento. Auditoria propone **PCI2**

\*No se realiza una evaluación al desempeño y supervisión. Auditoria propone **PCI 3**

\*Sistema informático no seguro en entrada y salida de datos. Auditoria propone **PCI 4**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>



**ACL 2**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**ACL**  
**2.1**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: BANCOS**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría Financiera**  
**Cuenta: Bancos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 2**

**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	Evalúe el Control Interno	ACL 2.1.1	DGLO	10-05-2015
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.1.2	DGLO	10-05-2015
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Bancos	ACL 2.1.3	DGLO	10-05-2015
4	Solicite confirmaciones bancarias a las Instituciones Financieras con las que trabaja la Compañía	ACL 2.1.4	DGLO	10-05-2015
5	Realice conciliaciones bancarias	ACL 2.1.5	DGLO	10-05-2015
6	Desarrolle Puntos de Control Interno	PCI	DGLO	10-05-2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.1.1**

**Cuestionario de Control Interno  
Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.1.2**

**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno  
Cuenta: Bancos  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

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

**NIVEL DE CONFIANZA =** 80% **ACL 2.1.1**

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

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

**NIVEL DE RIESGO=** 20% **ACL 2.1.1**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.1.3  
1/10**

**Libro Bancos**

**Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 1 de 1  
Fecha: 16/12/2013

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179				Saldo Al 31/10/2013			-85,030.21
01/11/2013	DP	1171543	DHE	Depósito del documento: 73048-00	202.00 ✓		-84,828.21
01/11/2013	DP	1173847	B96522	Depósito del documento: 1173847	1,980.00 ✓		-82,848.21
01/11/2013	DP	1182382	DHE	Depósito de 4 documentos	1,119.13 ✓		-81,729.08
01/11/2013	DP	1189061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,567.43 ✓		-80,161.65
01/11/2013	DP	1191428	O85697	Depósito del documento: 1191428	45.21 ✓		-80,116.44
01/11/2013	DP	1197384	AJ66634	Depósito del documento: 1197384	292.48 ✓		-79,823.96
01/11/2013	DP	1199701	AJ66634	Depósito del documento: 1199701	2,958.00 ✓		-76,865.96
01/11/2013	DP	1203232	CH85763	Depósito del documento: 1203232	30.00 ✓		-76,835.96
01/11/2013	DP	1205298	AJ66634	Depósito del documento: 1205298	1,000.00 ✓		-75,835.96
01/11/2013	DP	1210494	GA44419	Depósito del documento: 1210494	98.55 ✓		-75,737.41
01/11/2013	DP	1218120	GA44419	Depósito del documento: 1218120	200.00 ✓		-75,537.41
01/11/2013	DP	1221196	B96522	Depósito del documento: 1221196	250.00 ✓		-75,287.41
01/11/2013	DP	1232862	AJ66634	Depósito del documento: 1232862	140.00 ✓		-75,147.41
01/11/2013	DP	1241057	B96522	Depósito del documento: 1241057	367.67 ✓		-74,779.74
01/11/2013	DP	1247190	B96522	Depósito del documento: 1247190	148.00 ✓		-74,631.74
01/11/2013	DP	1253247	DHE	Depósito del documento: 44400-00	400.00 ✓		-74,231.74
01/11/2013	DP	3581743	B96542	Depósito del documento: 3581743	200.00 ✓		-74,031.74
01/11/2013	DP	5547245	B96515	Depósito del documento: 5547245	90.00 ✓		-73,941.74
01/11/2013	DP	5551412	DHE	Depósito del documento: 66047-00	1,981.74 ✓		-71,960.00
03/11/2013	CH	00007332	FERNANDO DE HOWITT	PAGO DIF SUELDO AGOSTO		551.14 ✓	-72,511.14
04/11/2013	DP	13402385	B96532	Depósito del documento: 13402385	33.53 ✓		-72,477.61
04/11/2013	DP	13409322	AJ66644	Depósito del documento: 13409322	148.00 ✓		-72,329.61
04/11/2013	DP	13413770	DHE	Depósito de 4 documentos	1,997.12 ✓		-70,332.49
04/11/2013	DP	13418245	DHE	Depósito de 3 documentos	1,605.74 ✓		-68,726.75
04/11/2013	DP	13427126	B96253	Depósito del documento: 13427126	500.00 ✓		-68,226.75
04/11/2013	DP	13434765	CH85765	Depósito del documento: 13434765	50.00 ✓		-68,176.75
04/11/2013	DP	13448749	DHE	Depósito del documento: 85115-00	272.14 ✓		-67,904.61
04/11/2013	DP	13456650	DHE	Depósito del documento: 44290-00	555.00 ✓		-67,349.61
04/11/2013	DP	13464969	DHE	Depósito del documento: 44369-00	761.48 ✓		-66,588.13
04/11/2013	DP	13472643	DHE	Depósito del documento: 96423-00	324.00 ✓		-66,264.13
04/11/2013	DP	13481490	DHE	Depósito del documento: 44301-00	78.66 ✓		-66,185.47
04/11/2013	DP	13489979	B96532	Depósito del documento: 13489979	50.00 ✓		-66,135.47
04/11/2013	ND	16531528	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-66,210.47
04/11/2013	ND	16531573	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		234.00	-66,444.47
05/11/2013	CH	00001854	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/2013	CH	0007273	ANULADO	ANULADO		0.00	-66,444.47
05/11/2013	DP	3579108	B96615	Depósito del documento: 3579108	50.00 ✓		-66,394.47
05/11/2013	DP	3766449	GF73122	Depósito del documento: 3766449	300.00 ✓		-66,094.47
05/11/2013	DP	6249396	B96542	Depósito del documento: 6249396	29.00 ✓		-66,065.47
05/11/2013	DP	6253149	DHE	Depósito de 2 documentos	819.64 ✓		-65,245.83
05/11/2013	DP	6257379	DHE	Depósito de 4 documentos	994.08 ✓		-64,251.75
05/11/2013	DP	6261128	CH85766	Depósito del documento: 6261128	110.00 ✓		-64,141.75
05/11/2013	DP	6264832	B96542	Depósito del documento: 6264832	66.62 ✓		-64,075.13
05/11/2013	DP	6266967	B96532	Depósito del documento: 6266967	20.00 ✓		-64,055.13
05/11/2013	DP	6268916	B96515	Depósito del documento: 6268916	30.00 ✓		-64,025.13
05/11/2013	DP	6271145	AJ66647	Depósito del documento: 6271145	156.00 ✓		-63,869.13
05/11/2013	DP	6275728	DHE	Depósito del documento: 44375-00	400.00 ✓		-63,469.13
05/11/2013	DP	6287619	DHE	Depósito del documento: 73103-00	124.25 ✓		-63,344.88
05/11/2013	DP	6297341	DHE	Depósito del documento: 44377-00	285.00 ✓		-63,059.88
05/11/2013	DP	6306367	DHE	Depósito del documento: 85685-00	1,943.05 ✓		-61,116.83
05/11/2013	DP	6313002	DHE	Depósito del documento: 96473-00	300.00 ✓		-60,816.83

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Libro Bancos**  
**Cuenta: Bancos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.1.3**  
**2/10**

DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.  
 Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 2 de 10  
 Fecha: 16/12/2014

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos  
Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 3 de 10

Fecha: 16/12/2014

**ACL  
2.1.3  
3/10**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos  
Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 4 de 10

Fecha: 16/12/2014

**ACL  
2.1.3  
4/10**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUESTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
13/11/2013	CH	00007353	ENRIQUEZ CALDERON RUTI	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		600.00	-34,939.36
13/11/2013	CH	00007354	FERNANDO DE HOWITT	PAGO SUELDO OCT ENRIQUEZ MARI		378.62	-35,317.98
13/11/2013	DP	5893244	GA44454	Depósito del documento: 5893244	1,535.32		-33,782.66
13/11/2013	DP	5900505	AJ66696	Depósito del documento: 5900505	850.00		-32,932.66
13/11/2013	DP	5902020	B96595	Depósito del documento: 5902020	309.64		-32,623.02
13/11/2013	DP	5904285	GA44442	Depósito del documento: 5904285	20.00		-32,603.02
13/11/2013	DP	5907323	DHE	Depósito de 2 documentos	416.00		-32,187.02
13/11/2013	DP	5910316	GA44454	Depósito del documento: 5910316	500.00		-31,687.02
13/11/2013	DP	5912636	AJ66696	Depósito del documento: 5912636	219.00		-31,468.02
13/11/2013	DP	5931978	DHE	Depósito del documento: 44322-00	367.19		-31,100.83
13/11/2013	DP	7771146	GF73122	Depósito del documento: 7771146	300.00		-30,800.83
13/11/2013	ND	1401888	BANCO	12549972 SRI		3,130.74	-33,931.57
13/11/2013	ND	1404999	BANCO	12549972 SRI		1,539.09	-35,470.66
13/11/2013	ND	7183867	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-35,470.96
13/11/2013	ND	7783867	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-35,473.45
13/11/2013	ND	7783887	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		107.00	-35,580.45
14/11/2013	CH	00007355	PRIMAX COMERCIAL DEL EC	CP. No: COP03721		30,000.00	-65,580.45
14/11/2013	DP	1668698	GA44466	Depósito del documento: 1668698	808.74		-64,771.71
14/11/2013	DP	1684116	GA44466	Depósito del documento: 1684116	1,735.00		-63,036.71
14/11/2013	DP	2003146	O85813	Depósito del documento: 2003146	697.91		-62,338.80
14/11/2013	DP	2162862	B96615	Depósito del documento: 2162862	300.00		-62,038.80
14/11/2013	DP	3105462	O85813	Depósito del documento: 3105462	5,078.79		-56,960.01
14/11/2013	DP	3115644	B96609	Depósito del documento: 3115644	387.99		-56,572.02
14/11/2013	DP	3140746	B96609	Depósito del documento: 3140746	41.00		-56,531.02
14/11/2013	DP	3145464	B96609	Depósito del documento: 3145464	200.00		-56,331.02
14/11/2013	DP	4798449	FH84082	Depósito del documento: 4798449	1,119.34		-55,211.68
14/11/2013	DP	4803656	DHE	Depósito del documento: 66690-00	394.93		-54,816.75
14/11/2013	ND	0338506	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-54,817.15
14/11/2013	ND	331083	BANCO	0181328300 BPPCA		3,793.90	-58,611.05
14/11/2013	ND	3338485	BANCO	IESS		292.65	-58,903.70
14/11/2013	ND	3338506	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-58,903.75
14/11/2013	ND	3338540	BANCO	SCI IESS		1,066.20	-59,969.95
14/11/2013	ND	3338550	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-59,970.00
14/11/2013	ND	33385500	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-59,970.40
14/11/2013	ND	3338574	BANCO	SCI IESS		1,176.30	-61,146.70
14/11/2013	ND	3338591	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-61,146.75
14/11/2013	ND	33385911	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-61,147.15
14/11/2013	ND	3338615	BANCO	SCI IESS		418.10	-61,565.25
14/11/2013	ND	3338630	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-61,565.30
14/11/2013	ND	33386300	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-61,565.70
14/11/2013	ND	3338658	BANCO	SCI IESS		2,184.99	-63,750.69
14/11/2013	ND	3338677	BANCO	IVA COBRADO		0.05	-63,750.74
14/11/2013	ND	33386777	BANCO	COMI SCI IESS		0.40	-63,751.14
14/11/2013	ND	74940005	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-63,751.44
14/11/2013	ND	7494005	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		296.00	-64,047.44
14/11/2013	ND	749405	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-64,049.93
15/11/2013	CH	00007356	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP03723		504.78	-64,554.71
15/11/2013	CH	00007357	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP03723		504.78	-65,059.49
15/11/2013	CH	00007358	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP3724		796.25	-65,855.74
15/11/2013	CH	00007359	GUERRERO ARCOS MARIA I	CP. No: COP3724		796.26	-66,652.00
15/11/2013	DP	6412169	B96615	Depósito del documento: 6412169	1,816.00		-64,836.00
15/11/2013	DP	6414379	AJ66710	Depósito del documento: 6414379	2,032.67		-62,803.33
15/11/2013	DP	6416382	GA44466	Depósito del documento: 6416382	346.98		-62,456.35
15/11/2013	DP	6432467	DHE	Depósito de 6 documentos	1.384.91		-61,071.44

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos**

**Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 5 de 10

Fecha: 16/12/2014

**ACL  
2.1.3  
5/10**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUESTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
15/11/2013	DP	6441199	DHE	Depósito de 3 documentos	1,134.34		-59,937.10
15/11/2013	DP	6445057	DHE	Depósito del documento: 85486-00	151.10		-59,786.00
15/11/2013	DP	6452073	DHE	Depósito del documento: 96564-00	300.00		-59,486.00
15/11/2013	DP	6457885	DHE	Depósito del documento: 96535-00	280.80		-59,205.20
15/11/2013	DP	6464392	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-58,630.45
15/11/2013	DP	6470384	DHE	Depósito del documento: 66626-00	126.50		-58,503.95
15/11/2013	DP	6478851	DHE	Depósito del documento: 66603-00	125.00		-58,378.95
15/11/2013	DP	6485062	AJ66710	Depósito del documento: 6485062	1,000.00		-57,378.95
15/11/2013	DP	7177693	B96726	Depósito del documento: 7177693	50.00		-57,328.95
18/11/2013	CH	00007338	GUERRERO DANIELA	REPOSICION CAJA CHICA		442.33	-57,771.28
18/11/2013	DP	11065089	B96615	Depósito del documento: 11065089	54.00		-57,717.28
18/11/2013	DP	12531840	B96591	Depósito del documento: 12531840	3.90		-57,713.38
18/11/2013	DP	12535064	O85818	Depósito del documento: 12535064	105.37		-57,608.01
18/11/2013	DP	12538029	B96635	Depósito del documento: 12538029	739.94		-56,868.07
18/11/2013	DP	12540421	GF73122	Depósito del documento: 12540421	437.75		-56,430.32
18/11/2013	DP	12544152	GF73122	Depósito del documento: 12544152	231.81		-56,198.51
18/11/2013	DP	12557532	DHE	Depósito de 5 documentos	3,305.48		-52,893.03
18/11/2013	DP	12562574	GF73122	Depósito del documento: 12562574	56.09		-52,836.94
18/11/2013	DP	12574438	B96635	Depósito del documento: 12574438	95.00		-52,741.94
18/11/2013	DP	12582589	GF73122	Depósito del documento: 12582589	469.45		-52,272.49
18/11/2013	DP	12611557	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-52,031.49
18/11/2013	DP	12617453	DHE	Depósito del documento: 96308-00	290.00		-51,741.49
18/11/2013	DP	12624996	DHE	Depósito del documento: 66698-00	114.00		-51,627.49
18/11/2013	DP	12635174	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-50,027.49
18/11/2013	DP	12646943	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-49,573.10
18/11/2013	DP	12653918	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-48,998.35
18/11/2013	DP	12660878	O85818	Depósito del documento: 12660878	320.80		-48,677.55
18/11/2013	DP	12667947	B96635	Depósito del documento: 12667947	120.00		-48,557.55
18/11/2013	DP	12674711	B96635	Depósito del documento: 12674711	6,925.49		-41,632.06
18/11/2013	DP	13531906	GF73128	Depósito del documento: 13531906	892.98		-40,739.08
18/11/2013	DP	7777210	B96726	Depósito del documento: 7777210	50.00		-40,689.08
18/11/2013	DP	9503981	GF73128	Depósito del documento: 9503981	50.00		-40,639.08
18/11/2013	DP	96513-00	AJUSTE CH. NO DEPOSITA	Depósito de 2 documentos	0.00		-40,639.08
19/11/2013	DP	1053246	GF73137	Depósito del documento: 1053246	50.00		-40,589.08
19/11/2013	DP	2462597	GF73167	Depósito del documento: 2462597	50.00		-40,539.08
19/11/2013	DP	6196752	DHE	Depósito del documento: 44377-00	283.71		-40,255.37
19/11/2013	DP	6203575	AJ66729	Depósito del documento: 6203575	100.00		-40,155.37
19/11/2013	DP	6209994	AJ66729	Depósito del documento: 6209994	244.00		-39,911.37
19/11/2013	DP	6215674	AJ66729	Depósito del documento: 6215674	273.00		-39,638.37
19/11/2013	DP	6219831	DHE	Depósito del documento: 44425-00	200.00		-39,438.37
19/11/2013	DP	6224045	AJ66729	Depósito del documento: 6224045	1,443.49		-37,994.88
19/11/2013	DP	6226466	B96591	Depósito del documento: 6226466	25.00		-37,969.88
19/11/2013	DP	6230819	AJ66696	Depósito del documento: 6230819	7.41		-37,962.47
19/11/2013	DP	6237842	GF73122	Depósito del documento: 6237842	91.00		-37,871.47
19/11/2013	DP	6242868	GF73128	Depósito del documento: 6242868	353.72		-37,517.75
19/11/2013	DP	6245917	B96640	Depósito del documento: 6245917	626.74		-36,891.01
19/11/2013	ND	6233471	BANCO	DINERSA CLUB		2,925.25	-39,816.26
19/11/2013	ND	90080822	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.58
19/11/2013	ND	90090821	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,816.90
19/11/2013	ND	90090823	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-39,817.22
19/11/2013	ND	99080822	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,819.90
19/11/2013	ND	99090821	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,822.58
19/11/2013	ND	99090823	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-39,825.26
20/11/2013	CH	00007360	PDV ECUADOR	CP. No: COP03725		2,418.86	-42,244.12

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos**

**Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 6 de 10

Fecha: 16/12/2014

**ACL  
2.13  
6/10**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 31451179 Continuación.....							
20/11/2013	CH	00007361	ANULADA	ANULADA		0.00	-42,244.12
20/11/2013	CH	00007362	D H E	TRANSFERENCIAS CUENTAS		16,000.00	-58,244.12
20/11/2013	CH	00007363	PDV ECUADOR	CP. No: COP03726		21,614.35	-79,858.47
20/11/2013	DP	2500483	B96689	Depósito del documento: 2500483	200.00		-79,658.47
20/11/2013	DP	5914945	AJ66738	Depósito del documento: 5914945	872.49		-78,785.98
20/11/2013	DP	5916825	B96647	Depósito del documento: 5916825	530.00		-78,255.98
20/11/2013	DP	5918657	GA44479	Depósito del documento: 5918657	843.60		-77,412.38
20/11/2013	DP	5920926	O85520	Depósito del documento: 5920928	299.39		-77,112.99
20/11/2013	DP	5922697	CH85780	Depósito del documento: 5922697	48.75		-77,064.24
20/11/2013	DP	5925593	AJ66729	Depósito del documento: 5925593	16.24		-77,048.00
20/11/2013	DP	5929166	FH84084	Depósito del documento: 5929166	345.89		-76,702.11
20/11/2013	DP	5935346	DHE	Depósito de 3 documentos	3,367.27		-73,334.84
20/11/2013	DP	5939861	DHE	Depósito de 4 documentos	1,328.89		-72,005.95
20/11/2013	DP	5944690	DHE	Depósito del documento: 84816-00	16,828.39		-55,177.56
20/11/2013	DP	5948965	AJ66738	Depósito del documento: 5948965	105.00		-55,072.56
20/11/2013	DP	5952687	CH85780	Depósito del documento: 5952687	75.00		-54,997.56
20/11/2013	DP	5958265	DHE	Depósito del documento: 44300-00	696.48		-54,301.08
20/11/2013	DP	5963693	GA44479	Depósito del documento: 5963693	100.00		-54,201.08
20/11/2013	DP	5968028	DHE	Depósito del documento: 85814-00	950.00		-53,251.08
20/11/2013	DP	8521775	GF73141	Depósito del documento: 8521775	300.00		-52,951.08
20/11/2013	ND	6591564	BANCO	DINER CLUB		1,544.45	-54,495.53
21/11/2013	DP	1967182	B96664	Depósito del documento: 1967182	384.14		-54,111.39
21/11/2013	DP	3895819	GA44479	Depósito del documento: 3895819	223.06		-53,888.33
21/11/2013	DP	5009806	B96689	Depósito del documento: 5009806	95.00		-53,793.33
21/11/2013	DP	5237223	B96658	Depósito del documento: 5237223	302.00		-53,491.33
21/11/2013	DP	5245177	GA44486	Depósito del documento: 5245177	304.87		-53,186.46
21/11/2013	DP	5251501	AJ66746	Depósito del documento: 5251501	148.24		-53,038.22
21/11/2013	DP	5258798	DHE	Depósito del documento: 44317-00	345.41		-52,692.81
21/11/2013	DP	5264577	B96658	Depósito del documento: 5264577	150.00		-52,542.81
21/11/2013	DP	5266959	DHE	Depósito del documento: 96438-00	992.11		-51,550.70
21/11/2013	DP	5270703	B96658	Depósito del documento: 5270703	1,256.20		-50,294.50
21/11/2013	DP	5272254	DHE	Depósito de 2 documentos	1,831.73		-48,462.77
21/11/2013	DP	5272510	AJ66746	Depósito del documento: 5272510	632.04		-47,830.73
21/11/2013	DP	5273998	GA44486	Depósito del documento: 5273998	622.50		-47,208.23
21/11/2013	DP	5275903	O85824	Depósito del documento: 5275903	200.00		-47,008.23
21/11/2013	DP	5277141	CH85780	Depósito del documento: 5277141	5.00		-47,003.23
21/11/2013	ND	79000858	BANCO	COSTO CHEQUE DEVUELTO		2.49	-47,005.72
21/11/2013	ND	7900858	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		75.00	-47,080.72
21/11/2013	ND	790858	BANCO	IVA COBRADO		0.30	-47,081.02
21/11/2013	ND	90090601	BANCO	IVA COBRADO		0.32	-47,081.34
21/11/2013	ND	99090601	BANCO	CARGO CONSIDERACION CAMARA		2.68	-47,084.02
22/11/2013	CH	00007364	JUAN NICOLAS FERNANDEZ CP. No: CP200044			203.20	-47,287.22
22/11/2013	CH	00007365	PRIMAX COMERCIAL DEL E(CP. No: CP200045			21,106.03	-68,393.25
22/11/2013	DP	3684524	DHE	Depósito de 4 documentos	1,958.48		-66,434.77
22/11/2013	DP	3687123	DHE	Depósito de 2 documentos	300.00		-66,134.77
22/11/2013	DP	3690601	AJ66754	Depósito del documento: 3690601	515.00		-65,619.77
22/11/2013	DP	3693528	DHE	Depósito del documento: 44452-00	500.00		-65,119.77
22/11/2013	DP	3697149	AJ66754	Depósito del documento: 3697149	458.00		-64,661.77
22/11/2013	DP	3737133	GA44499	Depósito del documento: 3737133	503.94		-64,157.83
22/11/2013	DP	3740033	B96664	Depósito del documento: 3740033	240.00		-63,917.83
22/11/2013	DP	3749816	B96706	Depósito del documento: 3749816	125.58		-63,792.25
22/11/2013	DP	3752004	AJ66754	Depósito del documento: 3752004	1,780.00		-62,012.25
22/11/2013	DP	3885928	GF73141	Depósito del documento: 3885928	6,939.01		-55,073.24
25/11/2013	CH	00007366	LLANTASIERRA S.A.	CP. No: COP03728		470.72	-55,543.96

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos**

**Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 7 de 1

Fecha: 16/12/201

**ACL  
2.13  
7/10**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
25/11/2013	CH	00007367	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.73	-56,014.69
25/11/2013	CH	00007368	LLANTASIERRA S.A.	CP. No:COP03728		470.72	-56,485.41
25/11/2013	DP	44416-00	AJUSTE CH.NO DEPOSITAD	Depósito de 2 documentos	0.00		-56,485.41
25/11/2013	DP	6356431	CH85782	Depósito del documento: 6356431	140.00		-56,345.41
25/11/2013	DP	6361180	O85832	Depósito del documento: 6361180	36.60		-56,308.81
25/11/2013	DP	6364848	O85832	Depósito del documento: 6364848	60.00		-56,248.81
25/11/2013	DP	6368323	B96689	Depósito del documento: 6368323	3,838.27		-52,410.54
25/11/2013	DP	6372513	O85832	Depósito del documento: 6372513	92.05		-52,318.49
25/11/2013	DP	6375005	AJ66768	Depósito del documento: 6375005	1,581.00		-50,737.49
25/11/2013	DP	6382750	DHE	Depósito de 4 documentos	1,700.26		-49,037.23
25/11/2013	DP	6390438	DHE	Depósito de 5 documentos	3,048.80		-45,988.43
25/11/2013	DP	6394145	AJ66768	Depósito del documento: 6394145	230.00		-45,758.43
25/11/2013	DP	6398111	B96689	Depósito del documento: 6398111	130.00		-45,628.43
25/11/2013	DP	6405107	DHE	Depósito del documento: 6405107	478.96		-45,149.47
25/11/2013	DP	6410933	DHE	Depósito del documento: 44412-00	1,600.00		-43,549.47
25/11/2013	DP	6416656	DHE	Depósito del documento: 44386-00	454.39		-43,095.08
25/11/2013	DP	6423523	DHE	Depósito del documento: 96349-00	482.94		-42,612.14
25/11/2013	DP	6433971	DHE	Depósito del documento: 96373-00	191.00		-42,421.14
25/11/2013	DP	6442321	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75		-41,846.39
25/11/2013	DP	6448393	DHE	Depósito del documento: 44440-00	551.47		-41,294.92
25/11/2013	DP	6453441	AJ66768	Depósito del documento: 6453441	189.00		-41,105.92
25/11/2013	DP	6458349	AJ66768	Depósito del documento: 6458349	200.00		-40,905.92
25/11/2013	DP	6464980	B96689	Depósito del documento: 6464980	256.00		-40,649.92
25/11/2013	DP	8482887	GF73137	Depósito del documento: 8482887	208.63		-40,441.29
25/11/2013	DP	9984039	O85825	Depósito del documento: 9984039	1,100.13		-39,341.16
25/11/2013	DP	9988440	DHE	Depósito del documento: 66746-00	82.00		-39,259.16
25/11/2013	DP	9993004	DHE	Depósito del documento: 66738-00	95.00		-39,164.16
26/11/2013	DP	5352338	GF73149	Depósito del documento: 5352338	300.00		-38,864.16
26/11/2013	DP	6604133	GF73149	Depósito del documento: 6604133	758.04		-38,106.12
27/11/2013	DP	6697868	GA44512	Depósito del documento: 6697868	35.80		-38,070.32
27/11/2013	DP	6703938	GA44512	Depósito del documento: 6703938	200.00		-37,870.32
27/11/2013	DP	6720780	AJ66783	Depósito del documento: 6720780	307.62		-37,562.70
27/11/2013	DP	6726394	AJ66783	Depósito del documento: 6726394	32.00		-37,530.70
27/11/2013	DP	6733620	AJ66783	Depósito del documento: 6733620	28.00		-37,502.70
27/11/2013	DP	6738060	B96706	Depósito del documento: 6738060	28.00		-37,474.70
27/11/2013	DP	6742347	GF73137	Depósito del documento: 6742347	938.46		-36,536.24
27/11/2013	DP	6745863	B96696	Depósito del documento: 6745863	142.00		-36,394.24
27/11/2013	DP	6749864	DHE	Depósito del documento: 44453-00	330.00		-36,064.24
27/11/2013	DP	6758439	DHE	Depósito del documento: 73063-00	241.00		-35,823.24
27/11/2013	DP	6765328	DHE	Depósito del documento: 66727-00	24.00		-35,799.24
27/11/2013	DP	7039437	AJ66783	Depósito del documento: 7039437	1,441.42		-34,357.82
27/11/2013	DP	7040947	B96696	Depósito del documento: 7040947	604.20		-33,753.62
27/11/2013	DP	7042205	B96706	Depósito del documento: 7042205	601.88		-33,151.74
27/11/2013	DP	7043873	O85826	Depósito del documento: 7043873	6.33		-33,145.41
27/11/2013	DP	7045179	GF73128	Depósito del documento: 7045179	101.00		-33,044.41
27/11/2013	DP	7046351	GA44512	Depósito del documento: 7046351	440.51		-32,603.90
27/11/2013	DP	7047620	O85832	Depósito del documento: 7047620	100.00		-32,503.90
27/11/2013	DP	7049441	GF73137	Depósito del documento: 7049441	814.15		-31,689.75
27/11/2013	ND	273100	BANCO	0167266600 BPPCA		2,516.41	-34,206.16
28/11/2013	DP	2607311	GF73149	Depósito del documento: 2607311	150.00		-34,056.16
28/11/2013	DP	41257456	GA44512	Depósito del documento: 41257456	187.13		-33,869.03
28/11/2013	DP	6232562	AJ66792	Depósito del documento: 6232562	100.00		-33,769.03
28/11/2013	DP	6234356	B96718	Depósito del documento: 6234356	250.00		-33,519.03
28/11/2013	DP	6238357	DHE	Depósito del documento: 66748-00	200.00		-33,319.03

Elaborado por: **DGLO**

Fecha: **10/04/2015**



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos  
Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 8 de 10

Fecha: 16/12/2014

**ACL  
2.1.3  
8/10**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUENTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
28/11/2013	DP	6241728	DHE	Depósito de 4 documentos	1,006.25 ✓		-32,312.78
28/11/2013	DP	6246754	DHE	Depósito del documento: 44464-00	906.35 ✓		-31,406.43
28/11/2013	DP	6251834	B96689	Depósito del documento: 6251834	80.00 ✓		-31,326.43
28/11/2013	DP	6257491	AJ66792	Depósito del documento: 6257491	1,341.97 ✓		-29,984.46
28/11/2013	DP	6259338	GA44512	Depósito del documento: 6259338	678.29 ✓		-29,306.17
28/11/2013	DP	6260727	B96718	Depósito del documento: 6260727	851.74 ✓		-28,454.43
28/11/2013	ND	6032634	BANCO	IVA COBRADO		9.72 ✓	-28,464.15
28/11/2013	ND	6332634	BANCO	COSTO EMISION CHEQUERA		81.00 ✓	-28,545.15
29/11/2013	CH	00007369	FERNANDO DE HOWITT	CP. No: COP03729		3,163.05 ✓	-31,708.20
29/11/2013	CH	00007370	PRIMAX COMERCIAL DEL E	CP. No: COP03729		58,068.25 ✓	-89,776.45
29/11/2013	CH	00007371	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP07371		6,131.69 ✓	-95,908.14
29/11/2013	CH	00007372	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP07371		6,131.69 ✓	-102,039.83
29/11/2013	CH	00007373	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP03737		4,091.07 ✓	-106,130.90
29/11/2013	CH	00007374	RUIZ GUERRÓN MILTON IV. CP.	No: COP03737		4,091.08 ✓	-110,221.98
29/11/2013	DP	2670711	GA44562	Depósito del documento: 2670711	250.00 ✓		-109,971.98
29/11/2013	DP	2725138	AJ66792	Depósito del documento: 2725138	130.00 ✓		-109,841.98
29/11/2013	DP	4866522	AJ66800	Depósito del documento: 4866522	1,047.56 ✓		-108,794.42
29/11/2013	DP	4870207	B96726	Depósito del documento: 4870207	100.00 ✓		-108,694.42
29/11/2013	DP	4872996	GF73141	Depósito del documento: 4872996	200.00 ✓		-108,494.42
29/11/2013	DP	4876445	AJ66800	Depósito del documento: 4876445	3,029.09 ✓		-105,465.33
29/11/2013	DP	4881345	DHE	Depósito de 3 documentos	710.71 ✓		-104,754.62
29/11/2013	DP	4885061	DHE	Depósito de 4 documentos	1,428.00 ✓		-103,326.62
29/11/2013	DP	4890595	GA44526	Depósito del documento: 4890595	846.09 ✓		-102,480.53
29/11/2013	DP	4897770	DHE	Depósito del documento: 66770-00	34.00 ✓		-102,446.53
29/11/2013	DP	4904708	DHE	Depósito del documento: 44446-00	125.00 ✓		-102,321.53
29/11/2013	DP	4911219	DHE	Depósito del documento: 44255-00	75.65 ✓		-102,245.88
29/11/2013	DP	4916728	DHE	Depósito del documento: 66661-00	574.75 ✓		-101,671.13
29/11/2013	DP	4922928	DHE	Depósito del documento: 44424-00	246.00 ✓		-101,425.13
29/11/2013	DP	4927561	B96726	Depósito del documento: 4927561	1,767.62 ✓		-99,657.51
29/11/2013	DP	4929223	GA44526	Depósito del documento: 4929223	1,567.68 ✓		-98,089.83
29/11/2013	DP	4931102	AJ66800	Depósito del documento: 4931102	1,667.24 ✓		-96,422.59
29/11/2013	DP	6909844	B96742	Depósito del documento: 6909844	2,510.00 ✓		-93,912.59
29/11/2013	ND	10025694	BANCO	IVA COBRADO		0.30 ✓	-93,912.89
29/11/2013	ND	10255694	BANCO	CHEQUE DEVUELTO		560.45 ✓	-94,473.34
29/11/2013	ND	11255694	BANCO	COSTO CH DEVUELTO		2.49 ✓	-94,475.83
30/11/2013	CH	00007381	GARCIA ESTRELLA FAUST	COLABORACION A FAUSTO GARCIA		160.00 ✓	-94,635.83
30/11/2013	DP	20013666	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013667	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013668	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013669	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013670	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013671	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013672	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013673	DHE	Depósito de 15 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013674	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013675	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013677	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013678	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013679	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013681	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013682	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013683	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013685	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013686	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Libro Bancos  
Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.**

Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 9 de 10

Fecha: 16/12/2014

**ACL  
2.1.3  
9/10**

Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
CUESTA: PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 Continuación.....							
30/11/2013	DP	20013687	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013688	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013689	DHE	Depósito de 17 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013690	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013691	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013692	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013693	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013694	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013695	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013696	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013697	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013698	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013699	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013700	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013701	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013702	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013703	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013704	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013705	DHE	Depósito de 20 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013706	DHE	Depósito de 23 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013707	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013708	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013709	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013710	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013711	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013712	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013713	DHE	Depósito de 7 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013714	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013715	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013716	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013717	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013718	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013719	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013720	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013721	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013722	DHE	Depósito de 2 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013723	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013724	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013725	DHE	Depósito de 29 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013726	DHE	Depósito de 3 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013727	DHE	Depósito de 13 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013728	DHE	Depósito de 9 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013729	DHE	Depósito de 6 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013730	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013731	DHE	Depósito de 12 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013732	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013733	DHE	Depósito de 8 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013734	DHE	Depósito de 14 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013735	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013736	DHE	Depósito de 10 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013737	DHE	Depósito de 4 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013738	DHE	Depósito de 18 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013739	DHE	Depósito de 5 documentos	0.00		-94,635.83
30/11/2013	DP	20013740	DHE	Depósito de 11 documentos	0.00		-94,635.83

<b>Elaborado por: DGLO</b>	<b>Fecha:10/04/2015</b>
<b>Supervisado por: IPAG</b>	<b>Fecha:10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.1.3  
10/10**

**Libro Bancos  
Cuenta: Bancos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.  
Estado de Cuenta 3145117904 PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904

Página: 10 de 10  
Fecha: 16/12/2014

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 2.1.3  
1/3**

**Cuenta: Bancos  
Cedula Sumaria – conciliación Bancaria  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>Cuenta:</b>	<b>PICHINCHA CTA.CTE. 3145117904 - BANCO DEL PICHINCHA</b>				
	<b>MES : MOVIMIENTO DE 2013</b>				
<b>SALDO ESTADO DE CUENTA</b>				✓	<b>76284,91</b>
<b>Movimiento no Conciliados Meses Anteriores</b>					
	<b>Fecha</b>	<b>Numero</b>	<b>Nombre</b>	<b>(-)Σ</b>	<b>61.472,84</b>
<b>MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>	15/04/2013	6822	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 172,32	
	18/06/2013	6967	QUITO MOTORS	\$ 14.642,95	
	27/08/2013	7177	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 332,94	
	18/06/2013	7197	QUITO MOTORS	\$ 8.541,91	
	18/06/2013	7198	QUITO MOTORS	\$ 17.083,82	
	20/09/2013	7236	LLANTASIERRA S.A	\$ 544,80	
	20/09/2013	7242	LLANTATEC CIA LTDA	\$ 450,40	
	07/10/2013	7270	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 124,98	
	08/10/2013	7281	VEGA QUINALOA GUALBERTO	\$ 449,10	
	08/10/2013	7282	VEGA QUINALOA GUALBERTO	\$ 449,11	
	16/10/2013	7293	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.365,14	
	17/10/2013	7296	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 294,17	
	27/10/2013	7303	LLANTASIERRA S.A	\$ 110,94	
	28/10/2013	7314	POSADA DEL PENSAMIENTO BORGES	\$ 307,80	
	28/10/2013	7317	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 437,08	
	28/10/2013	7318	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	\$ 437,10	
	28/10/2013	7320	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 7.860,88	
	28/10/2013	7322	LLANTASIERRA S.A	\$ 619,57	
	28/10/2013	7323	LLANTASIERRA S.A	\$ 619,57	
	29/10/2013	7325	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,45	
29/10/2013	7326	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,46		
29/10/2013	7376	DE HOWITT LANAS SEBASTIAN	\$ 115,45		
30/10/2013	7329	MANULUBE	\$ 1.281,90		

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 2.1.3  
2/3**

**Cuenta: Bancos  
Cedula Sumaria – conciliación Bancaria  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

<b>Elaborado por: DGLO</b>	<b>Fecha: 10/04/2015</b>
<b>Supervisado por: IPAG</b>	<b>Fecha: 10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 2.1.3  
3/3**

**Cuenta: Bancos  
Cedula Sumaria – conciliación Bancaria  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

	Fecha	Numero	Nombre	Σ	109447,9
<b>MENOS: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS MES NOVIEMBRE</b>	11/11/2013	7345	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 113,44	
	11/11/2013	7346	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 113,43	
	11/11/2013	7348	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 301,85	
	11/11/2013	7349	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO	\$ 301,87	
	15/11/2013	7356	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 504,78	
	15/11/2013	7357	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 504,78	
	15/11/2013	7359	GUERRERO ARCOS JOSE LUIS	\$ 796,26	
	20/11/2013	7360	PDV ECUADOR	\$ 2.418,86	
	20/11/2013	7363	PDV ECUADOR	\$ 21.614,35	
	25/11/2013	7367	LLANTASIERRA S.A	\$ 470,73	
	25/11/2013	7368	LLANTASIERRA S.A	\$ 470,72	
	29/11/2013	7369	FERNANDO DE HOWITT	\$ 3.163,05	
	29/11/2013	7370	PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR	\$ 58.068,25	
	29/11/2013	7371	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.131,69	
	29/11/2013	7372	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 6.131,69	
	29/11/2013	7373	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 4.091,07	
	29/11/2013	7374	RUIZ GUERRON MULTON	\$ 4.091,08	
		30/11/2013	7381	GARCIA ESTRELLA FAUTO	\$ 160,00

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cuenta: Bancos**  
**Conciliación Bancaria**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 2.1.4**

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

**Marcas de Auditoria:**

**≠: Diferencia**

**✓: Revisado**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>10/04/2015</b>





**ACL**  
**2.2**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Crédito Tributario (IVA)**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**COMPañÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoria Financiera**  
**Cuenta: Crédito Tributario (IVA)**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 3**

**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

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORA DO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	<b>ACL 2.2.1</b>	<b>DGLO</b>	13-05-2015
<b>2</b>	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	<b>ACL 2.2.2</b>	<b>DGLO</b>	13-05-2015
<b>3</b>	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Crédito Tributario IVA	<b>ACL 2.2.3</b>	<b>DGLO</b>	13-05-2015
<b>4</b>	Revise las liquidaciones de IVA	<b>ACL 2.2.4</b>	<b>DGLO</b>	13-05-2015
<b>5</b>	Desarrolle Puntos de Control Interno	<b>PCI</b>	<b>DGLO</b>	13-05-2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.2.1**

**Cuestionario de Control Interno  
Cuenta: Crédito Tributario (IVA)  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las transferencias de bienes por parte de la compañía causan la emisión de facturas, notas o boletas de venta?	X		
2	¿Las facturas emitidas por la compañía 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		
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.2.2**

**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno  
Cuenta: Crédito Tributario**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

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

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

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

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

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

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.2.3**

**Cedula Sumaria  
Cuenta: Crédito Tributario IVA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCI ERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITO RÍA
			DEBE		HABER		
<b>Crédito Tributario IVA</b>	<b>PPE 2.5 1/3</b>	16008,07					16008,07

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

Evaluación de Liquidaciones de IVA

**Cuenta: Crédito Tributario IVA**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL  
2.2.4**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**ACL**  
**2.3**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Inventarios de Mercaderías**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>13/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría Financiera**  
**Cuenta: Inventarios de Mercaderías**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 4**

**OBJETIVO**

- Comprobar la autenticidad de los inventarios
- Determinar si los movimientos de entradas y salidas de inventarios están adecuadamente contabilizados en el período correspondiente.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**Cuenta: Inventario de Mercaderías**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.3.1**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno**  
**Cuenta: Inventario de Mercaderías**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.3.2**

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

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

**NIVEL DE CONFIANZA =** 70% **ACL 2.3.2**

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

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

**NIVEL DE RIESGO=** 30% **ACL 2.3.2**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cuenta: Inventario de Mercaderías**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>ACL</b> <b>2.3.3</b>
----------------------------

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
<b>INV. DE MERCADERIA</b>	<b>PPE 2.5 1/3</b>	132667,30					132667,30

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cotejación Kárdex y Saldo contable**  
**Cuenta: Inventario de Mercaderías**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.3.3**

PRODUCTO	SALDO SEGÚN KÁRDEX		SALDO CONTABLE	
<b>YPF</b>				
Motores a gasolina	\$ 6.853,00	✓	\$ 6.853,00	✓
Motores a diesel	\$ 3.456,00	✓	\$ 3.456,00	✓
Motores a gasolina a 2 tiempos y motos	\$ 9.800,00	✓	\$ 9.800,00	✓
Transmisiones manuales y diferenciales	\$ 3.341,00	✓	\$ 3.341,00	✓
Trasmisiones automáticas	\$ 4.200,43	✓	\$ 4.200,43	✓
ELAION MOTO 4T 20W50 (20*0.5)	\$ 2.600,56	✓	\$ 2.600,56	✓
Grasas	\$ 6.600,00	✓	\$ 6.600,00	✓
LLANTA M7304 80/100-21	\$ 4.000,00	✓	\$ 4.000,00	✓
LLANTA 100/110/120/100-18 TR6	\$ 2.000,00	✓	\$ 2.000,00	✓
LLANTA 80/90/100-20-21 TR6	\$ 1.000,00	✓	\$ 1.000,00	✓
CAMION BAW 2 TON BJ1030P1T4 N205158 2013 BLANCO 2	\$ 49.200,00	✓	\$ 49.200,00	✓
Otros	\$ 8.900,41	✓	\$ 8.900,41	✓
<b>SHELL</b>				✓
Shampo desengrasante	\$ 3.800,00	✓	\$ 3.800,00	✓
Transmisión spirax	\$ 6.210,00	✓	\$ 6.210,00	✓
<b>PEZOIL</b>		✓		✓
Diesel longlife	\$ 2.210,90	✓	\$ 2.210,90	✓
Mineral oil	\$ 1.810,00	✓	\$ 1.810,00	✓
Transformadores	\$ 3.560,00	✓	\$ 3.560,00	✓
Inyectores	\$ 5.025,00	✓	\$ 5.025,00	✓
Radiadores	\$ 4.900,00	✓	\$ 4.900,00	✓
Chassisgrease	\$ 3.200,00	✓	\$ 3.200,00	✓
<b>TOTAL</b>	132667,30	Σ	132667,30	Σ

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**ACL**  
**2.4**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Cuentas por Cobrar Comerciales**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría Financiera**  
**Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 5**

**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	Evalúe el Control Interno a través de un Cuestionario	ACL 2.4.1	DGLO	14-05-4015
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	ACL 2.4.2	DGLO	14-05-2015
3	Solicite un listado detallado de los clientes que son atendidos por la compañía	ACL 2.4.3	DGLO	14-05-2015
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	ACL 2.4.4	DGLO	14-05-2015
5	Desarrollar Puntos de Control Interno	PCI	DGLO	14-05-2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.4.1**

**Cuestionario de Control Interno  
Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.4.2**

**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno  
Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

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

**NIVEL DE CONFIANZA =** 70% **ACL 2.4.2**

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

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

**NIVEL DE RIESGO=** 30% **ACL 2.4.2**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cedula Sumaria**

**ACL**  
**2.4.3**

**Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.4.4**

**Detalle de Clientes**

**Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CLIENTE POTENCIALES	SALDO	
VILLALVA VALLEJO WALTER VINICIO	6377,66	»
CHAVEZ CALDERON GEOVANNY VLADIMIR	2499,28	
GUZMAN PEREZ JUAN EDUARDO	693,24	
JACOME PILCO RAUL FRANCISCO	3844,27	
MALO LOPEZ CARLOS IVAN	1731,51	
SANCHEZ BARONA GERMAN SANTIAGO	2322,15	
TOSCANO SANCHEZ JOSE ALFREDO	2479,05	
GARCES GARCES HUGO GIOVANY	3113,44	
GUERRERO ARCOS MARIA DANIELA	2890,33	
ANDRADE LOPEZ JUAN PABLO	870,54	
VERDEZOTO GARCIA PEDRO	3366,00	
FLORES GALARZA JORGE EDUARDO	400,50	
LOPRISSAM CÍA. LTDA.	3690,00	
PEREZ SOLIS WILLIAM PATRICIO	1208,43	
GUERRERO ARCOS MARIA DANIELA	982,67	
INCLAN LUNA SANTIAGO	2322,00	
<b>TOTAL</b>	<b>38791,07</b> Σ	

**Marcas de auditoría**

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
Confirmación de Saldos  
Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL  
2.4.5  
1/3**

Riobamba, 20 de abril del 2015

**Señor**

Villalva Vallejo Walter Vinicio

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada por AUDITTA DEYMAR INDEPENDIENTE solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico li.ssethmar@hotmail.com o deisytag@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013

- La cantidad que usted adeude a DHE CÍA LTDA:\$ 6377,66
- Garantías existentes a DHE CÍA LTDA : Ninguna
- Mercancía entregada por DHE CÍA LTDA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente

GERENTE GENERAL

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>14/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Confirmación de Saldos**  
**Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.4.5**  
**2/3**

Riobamba, 20 de abril del 2015

**Señor**

Jácome Pilco Raúl Francisco

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada por AUDITTA DEYMAR INDEPENDENT solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico [li.ssethmar@hotmail.com](mailto:li.ssethmar@hotmail.com) o [deisytag@hotmail.com](mailto:deisytag@hotmail.com) la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013

- La cantidad que usted adeude a DHE CÍA LTDA: \$ 3844,27
- Garantías existentes a DHE CÍA LTDA: Ninguna
- Mercancía entregada por DHE CÍA LTDA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente

GERENTE GENERAL

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Confirmación de Saldos**  
**Cuenta: Cuentas por Cobrar Comerciales**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.4.5**  
**3/3**

POBLACIÓN DE CLIENTES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de clientes	2	100%
Total Proveedores	ACL 2.6.5 \$10221,93»	100%

**RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES**

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
Villalva Vallejo Walter Vinicio	ACL 2.6.6 1/2	6377,66	X		
Jácome Pilco Raúl Francisco		3844,27	X		
<b>TOTAL</b>		10221,93Σ	100%		

**Marcas de auditoría**

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>



**ACL**  
**2.5**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Propiedad Planta y Equipo**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoria Financiera**  
**Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 6**

**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

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>

**COMPañÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.5.1**

**Cuestionario de Control Interno  
Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.5.2**

**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno  
Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

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

**NIVEL DE CONFIANZA =** 60% **ACL 2.5.2**

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

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

**NIVEL DE RIESGO=** 40% **ACL 2.5.2**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>



**ACL  
2.5.3**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
Cedula Sumaria  
Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 2013	DIFERENCIA
		2012	2013		
Muebles y Enseres	PPE 2.5 1/3	17752,03	17752,03	17752,03»	0,00
Equipo de Computación	PPE 2.5 1/3	10760,25	11139,72	11139,72»	0,00
Vehículos	PPE 2.5 1/3	160693,14	160693,14	160693,14 »	0,00
Otra Propiedad, Planta y Equipo	PPE 2.5 1/3	39097,37	39097,37	39097,37	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	PPE 2.5 1/3	-21543,09	-21543,09	- 21543,09 »	0,00

**Marcas de auditoría**

» Confrontado con libros

**Nota 1**

Del año 2012 al 2013 se produce un incremento debido a la compra de equipo de computación que se encuentra contabilizado y depreciado oportunamente.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>16/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>16/04/2015</b>



**ACL**  
**2.6**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Proveedores**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría Financiera**  
**Cuenta: Proveedores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 7**

**OBJETIVOS**

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

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.6.1**

**Cuestionario de Control Interno**

**Cuenta: Proveedores**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno**  
**Cuenta: Proveedores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.6.2**

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

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

**NIVEL DE CONFIANZA =** 90% **ACL 2.6.2**

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

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

**NIVEL DE RIESGO=** 10% **ACL 2.6.2**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cedula Sumaria**  
**Cuenta: Proveedores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.6.3**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEB E	HAB ER	
Proveedores	PPE 2.5 1/3	300684,78			300684,78

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Detalle de Proveedores**  
**Cuenta: Proveedores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.6.4**

N°	DETALLE	VALOR	
<b>PRIMAX COMERCIAL</b>			
1	Shell Tellus	49768,23	»
2	Pennzoil M.O.	58556,00	»
3	YPD	59958,06	»
4	Shell Rimula	34890,68	»
5	Rimula R4X	46709,45	»
6	PennzoilPure Plus	50802,36	»
	<b>TOTAL</b>	<b>300684,78</b>	<b>Σ</b>

**Marcas de auditoría**

» Confrontado con libros

Σ Totalizado

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>20/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>20/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Cédula Analítica – Proveedores a Confirmar**

**Cuenta: Proveedores**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL  
2.6.5**

N°	DETALLE	VALOR	%
PRIMAX COMERCIAL			
1	Shell Tellus	49768,23	16,55
2	Pennzoil M.O.	58556,00	19,47
3	YPD	59958,06	19,94
4	Shell Rimula	34890,68	11,60
5	Rimula R4X	46709,45	15,53
6	PennzoilPure Plus	50802,36	16,90
	<b>TOTAL</b>	<b>300684,78</b>	<b>100,00</b>

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>20/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>20/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Confirmación de Saldos**  
**Cuenta: Proveedores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.6.6**

Riobamba, 15 de mayo del 2015

**Señor**

Antonio Proaño Ortiz

Presente

Estimados señores

En relación a la Auditoría Integral realizada por AUDITTA DEYMAR INDEPENDIENTE solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico [li.ssethmar@hotmail.com](mailto:li.ssethmar@hotmail.com) o [deisytag@hotmail.com](mailto:deisytag@hotmail.com) la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013

- La cantidad adeudada por la DHE CÍA LTDA. a ustedes: 300684,78
- Cualquier garantía existente por DHE CÍA LTDA dicha obligación: Ninguna
- Cualquier mercancía dada a DHE CÍA LTDA en consignación: Ninguna

Con el objeto de realizar una comprobación de saldos

Atentamente

GERENTE GENERAL

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Análisis de Resultados**

**ACL**  
**2.6.7**

**Cuenta: Proveedores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

POBLACIÓN DE PROVEEDORES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
Número total de proveedores	1	100%
Total Proveedores	<b>ACL 2.6.5 300684,78»</b>	100%

**RESULTADOS DE LAS CONFIRMACIONES**

PROVEEDOR	REF P/T	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESP.
Primax Comercial	<b>ACL 2.6.6 1/2</b>	300684,78	X		
<b>TOTAL</b>		300684,78Σ	100%		

**Marcas de auditoría**

Σ Totalizado

» Confrontado con libros

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>20/04/2015</b>



**ACL**  
**2.7**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Ingresos**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría Financiera**  
**Cuenta: Ingresos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 8**

**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

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORA DO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	<b>ACL 2.7.1</b>	<b>DGLO</b>	21-05-2015
<b>2</b>	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	<b>ACL 2.7.2</b>	<b>DGLO</b>	21-05-2015
<b>3</b>	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	<b>ACL 2.7.3</b>	<b>DGLO</b>	21-05-2015
<b>4</b>	Elabore la cédula analítica de esta cuenta	<b>ACL 2.7.4</b>	<b>DGLO</b>	22-05-2015
<b>5</b>	Elabore Puntos de Control Interno	<b>PCI</b>	<b>DGLO</b>	22-05-2015

<b>Elaborado por: DGLO</b>	<b>Fecha:21/05/2015</b>
<b>Supervisado por: IPAG</b>	<b>Fecha:21/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.7.1**

**Cuestionario de Control Interno**

**Cuenta: Ingresos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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		
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.7.2**

**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno**

**Cuenta: Ingresos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

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

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

**NIVEL DE CONFIANZA =** 80% **ACL 2.7.2**

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

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

**NIVEL DE RIESGO=** 20% **ACL 2.7.2**

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RIESGO DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 15%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15 % - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%

**NIVEL DE CONFIANZA**

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.7.3**

**Cedula Sumaria**

**Cuenta: Ingresos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DE BE	HAB ER	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
<b>Ventas 12%</b>	PPE 2.5 2/3	2.381.565,30 $\Delta$			2.381.565,30
<b>Ventas 0%</b>	PPE 2.5 2/3	1346,95 $\Delta$			1346,95
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		0 $\Delta$			0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	PPE 2.5 2/3	2,382,912,25 $\Sigma$			2,382,912,25 $\Sigma$

**Marcas de auditoría**

$\Sigma$  Totalizado

$\Delta$  Comparado con auxiliar

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cedula Analítica**  
**Cuenta: Ingresos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

ACL 2.7.4 1/2
---------------------

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

**Marcas de auditoría**

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>22/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>22/05/2015</b>

**COMPañÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cedula Analítica**  
**Cuenta: Ingresos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>ACL</b> <b>2.7.4</b> <b>2/2</b>
--

MES	VENTAS TARIFA 12%				
	VENTAS SEGÚN LIBROS		VENTAS SEGÚN FORMULARIO		DIFERENCIA
Enero	231.038,37	✓	231038,37	✓	0,00
Febrero	220.734,25	✓	220734,25	✓	0,00
Marzo	244.551,18	✓	244551,18	✓	0,00
Abril	138.392,29	✓	138392,29	✓	0,00
Mayo	138.073,88	✓	138073,88	✓	0,00
Junio	141.629,41	✓	141629,41	✓	0,00
Julio	124.201,29	✓	124201,29	✓	0,00
Agosto	197.822,63	✓	197822,63	✓	0,00
Septiembre	223.110,57	✓	223110,57	✓	0,00
Octubre	251.624,73	✓	251624,73	✓	0,00
Noviembre	233.456,70	✓	233456,7	✓	0,00
Diciembre	236.930,00	✓	236930	✓	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.381.565,30</b>	<b>π</b>	<b>2.381.565,30</b>	<b>π</b>	<b>0,00</b>

**Marcas de auditoría**

✓ Cotejado con documento

π Sumas verificadas

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>22/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>22/05/2015</b>



**ACL**  
**2.8**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**CUENTA: Costos y Gastos**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>24/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>24/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría Financiera**  
**Cuenta: Costos y Gastos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 9**

**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

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORA DO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Evalué el Control Interno a través de un Cuestionario	<b>ACL 2.8.1</b>	<b>DGLO</b>	24-05-2015
<b>2</b>	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno	<b>ACL 2.8.2</b>	<b>DGLO</b>	24-05-2015
<b>3</b>	Elabore la cédula sumaria de la cuentas que componen este grupo	<b>ACL 2.8.3</b>	<b>DGLO</b>	24-05-2015
<b>4</b>	Elabore la cédula analítica de la cuentas que componen este grupo	<b>ACL 2.8.4</b>	<b>DGLO</b>	27-05-2015
<b>5</b>	Solicite documentación de soporte del cumplimiento de obligaciones sociales	<b>ACL 2.8.5</b>	<b>DGLO</b>	27-05-2015
<b>6</b>	Elabore Puntos de Control Interno	<b>PCI</b>	<b>DGLO</b>	27-05-2015

<b>Elaborado por: DGLO</b>	<b>Fecha:24/05/2015</b>
<b>Supervisado por: IPAG</b>	<b>Fecha:24/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**Cuenta: Costos y Gastos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.8.1**

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		
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>24/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>24/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno**  
**Cuenta: Costos y Gastos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.8.2**

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

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

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

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

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

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

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RIESGO DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 15%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15 % - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%

**NIVEL DE CONFIANZA**

**ANALISIS:**

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

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>24/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>24/04/2015</b>



**COMPañÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.8.3**

**Cedula Sumaria**

**Cuenta: Costos y Gastos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Costo de Ventas	PPE 2.4 3/3	1.983.418,25			1.983.418,25
Sueldos y Salarios	PPE 2.4 3/3	193.399,50			193.399,50
Beneficios Sociales	PPE 2.4 3/3	58.757,67			58.757,67
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PPE 2.4 3/3	38.334,61			38.334,61
Honorarios Profesionales	PPE 2.4 3/3	1.763,48			1.763,48
Mantenimiento y Reparación	PPE 2.4 3/3	42.842,18			42.842,18
Combustibles	PPE 2.4 3/3	22.235,36	35,00	≠	22200,36
Promoción y Publicidad	PPE 2.4 3/3	9023,48			9.023,48
Suministros y Materiales	PPE 2.4 3/3	7.486,29		320.02 ≠	7166,27
Transporte	PPE 2.4 3/3	1153,93			1.153,93
Comisiones	PPE 2.4 3/3	391,50			391,50
Seguros	PPE 2.4 3/3	10.106,80			10.106,80
Gastos de Gestión	PPE 2.4 3/3	18533,32			18.533,32
Impuestos, Contribuciones y Otros	PPE 2.4 3/3	181,04			181,04
Gastos de Viaje	PPE 2.4 3/3	8.701,37			8.701,37
Servicios Públicos	PPE 2.4 3/3	8.007,60			8.007,60
Pagos por Otros Bienes	PPE 2.4 3/3	2.704,39			2.704,39
Pagos por Otros Servicios	PPE 2.4 3/3	0,00			0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>PPE 2.4 3/3</b>	<b>2.407.040,77</b>			<b>2.407.395,79</b>

**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**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>24//05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>24/05/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL  
2.8.4**

**Cedula Analítica**

**Cuenta: Costos y Gastos**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		DIFERENCIAS
Costo de Ventas	PPE 2.4 3/3	1.983.418,25	✓	1.983.418,25	✓	0,00
Sueldos y Salarios	PPE 2.4 3/3	193.399,50	✓	193.399,50	✓	0,00
Beneficios Sociales	PPE 2.4 3/3	58.757,67	✓	58.757,67	✓	0,00
Aporte Patronal - Fondos de Reserva	PPE 2.4 3/3	38.334,61	✓	38.334,61	✓	0,00
Honorarios Profesionales	PPE 2.4 3/3	1.763,48	✓	1.763,48	✓	0,00
Mantenimiento y Reparación	PPE 2.4 3/3	42.842,18	✓	42.842,18	✓	0,00
Combustibles	PPE 2.4 3/3	22.235,36	≠	22200,36	≠	35,00
Promoción y Publicidad	PPE 2.4 3/3	9023,48	✓	9023,48	✓	0,00
Suministros y Materiales	PPE 2.4 3/3	7.486,29	≠	7166,27	≠	320,02
Transporte	PPE 2.4 3/3	1153,93	✓	1.153,93	✓	0,00
comisiones	PPE 2.4 3/3	391,5	✓	391,5	✓	0,00
Seguros	PPE 2.4 3/3	10.106,80	✓	10.106,80	✓	0,00
Gastos de Gestión	PPE 2.4 3/3	18533,32	✓	18.533,32	✓	0,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	PPE 2.4 3/3	181,04	✓	181,04	✓	0,00
gastos de viaje	PPE 2.4 3/3	8.701,37	✓	8.701,37	✓	0,00
servicios públicos	PPE 2.4 3/3	8.007,60	✓	8.007,60	✓	0,00
pagos por otros bienes	PPE 2.4 3/3	2.704,39	✓	2.704,39	✓	0,00
pagos por otros servicios	PPE 2.4 3/3	0	✓	0	✓	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>PPE 2.4 3/3</b>	<b>2.407.040,77</b>	<b>Σ</b>	<b>2.407.395,79</b>	<b>Σ</b>	<b>355,02≠</b>

**Marcas de auditoría**

≠ Diferencia

Σ Totalizado

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/05/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL**  
**2.8.4**

**Cedula Analítica**

**Cuenta: Detalle por mes de Gasto Combustible**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

MES	VALOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Enero	1254,4	1.254,40	
Febrero	1754	1.754,00	
Marzo	1854	1.854,00	
Abril	1110,02	1.110,02	
Mayo	2365	2.330,00	35,00 ≠
Junio	1524	1.524,00	
Julio	1045,76	1.045,76	
Agosto	2855	2.855,00	
Septiembre	1124,05	1.124,05	
Octubre	3800,03	3.800,03	
Noviembre	1551	1.551,00	
Diciembre	1998,1	1998,1	
<b>Total</b>	<b>22235,36</b>	<b>22235,36 Σ</b>	35,00

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Documentación de Soporte**  
**Cuenta: Beneficios Sociales**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL**  
**2.8.5**



**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES**

El IESS CERTIFICA que revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) DE HOWITT ENRIQUEZ RAFAEL FERNANDO, representante legal de la empresa DE - HOWITT - ENRIQUEZ CIA. LTDA. con RUC Nro. 0691710211001 y dirección KILOMETRO UNO Y MEDIO A TRES CUADRAS DE LA UNACH, NO registra obligaciones patronales en mora.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aclara que, si existieran obligaciones pendientes no determinadas a la fecha, esta certificación no implica condonación o renuncia del derecho del IESS, al ejercicio de las acciones legales a que hubiere lugar para su cobro.

El contenido de éste certificado puede ser validado ingresando al portal web del IESS en el menú Empleador – Certificado de Obligaciones Patronales, digitando el RUC de la empresa o número de cédula.

Héctor Mosquera Alcocer  
Director Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera



Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/05/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/05/2015</b>



**ACL 3**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA DE GESTIÓN**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría de Gestión**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 10**

**OBJETIVO**

- Evaluar el entorno de la Compañía De Howitt Enriquez Cía Ltda., con el propósito de analizar los controles gerenciales implementados para el adecuado manejo de los recursos.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/PT</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realice un cuestionario para evaluar la gestión empresarial.	ACL3.1	DGLO	05/06/2015
2	Determine de acuerdo a los resultados el nivel de riesgo y confianza	ACL3.2	DGLO	08/06/2015
3	Ejecute un análisis estratégico de la misión de la entidad	ACL3.3	DGLO	08/06/2015
4	Determine de acuerdo a los resultados el nivel de riesgo y confianza de la misión	ACL3.4	DGLO	09/06/2015
5	Ejecute un análisis estratégico de la visión de la entidad	ACL3.5	DGLO	09/06/2015
6	Determine de acuerdo a los resultados el nivel de riesgo y confianza de la visión	ACL3.6	DGLO	11/06/2015
7	Mida la gestión en base a indicadores cualitativos	ACL3.7	DGLO	15/06/2015
8	Meda la gestión en base a indicadores cuantitativos	ACL3.8	DGLO	17/06/2015
9	Evalúe los resultados de los indicadores cualitativos	ACL3.9	DGLO	18/06/2015
10	Analice los resultados de los indicadores cuantitativos	ACL3.10	DGLO	19/06/2015
11	Obtenga la ficha de indicadores de gestión	ACL3.11	DGLO	19/06/2015
12	Desarrolle puntos de control interno	PCI	DGLO	20/06/2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 3.1**

**Cuestionario de Evaluación de Gestión Empresarial  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se ha elaborado una planificación estratégica?		X	No se ha realizado ningún tipo de planificación
2	¿Se ha elaborado la misión, visión y objetivos empresariales?	X		
3	¿La misión, visión y objetivos empresariales son conocidos por todo el personal que ahí labora?		X	Desconoce el personal
4	¿Se ha elaborado un código de ética para el personal?	X		
5	¿Se realiza capacitaciones al personal que labora en función a sus competencias?		X	No se destina un presupuesto para capacitación al personal
6	¿Existe y se ha difundido el manual de procedimientos que oriente cada proceso de la entidad?	X		No es difundido.
7	¿Se han determinado instrumentos que ayude a evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas?		X	No se lo determina por ningún medio
8	¿Se evalúa la gestión empresarial en función de indicadores?		X	No es evaluada la gestión empresarial
9	¿Se evalúa el grado de satisfacción del cliente con respecto al producto mediante indicadores?	X		
10	¿Se ha elaborado planes estratégicos que sirvan para evaluar la gestión de la compañía?		X	Inexistencia de personal encargado de la elaboración de dichos planes
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 3.2  
1/2**

**Nivel de riesgo y confianza de la Gestión Empresarial  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$ $= \frac{(4/10)100}{100}$ $= 40\% \text{ ACL 3.1}$
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$ $= \frac{(6/10)100}{100}$ $= 60\% \text{ ACL 3.1}$

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANÁLISIS**

En la evaluación general del desempeño empresarial se ha obtenido un nivel de confianza del **40%** según **ACL 3.1** considerado en un nivel bajo y un **60%** en un nivel de riesgo moderado según **ACL 3.1**.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>05/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**Nivel de riesgo y confianza de la Gestión Empresarial  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.2  
2/2**

**Nivel de Riesgo y Confianza**

**ACL 3.1** En la evaluación de la gestión empresarial de la compañía de Howitt Enriquez Cía. Ltda. No se ha elaborado una planificación estratégica con relación a los objetivos y metas empresariales que ayuden a determinar la filosofía empresarial a través de un análisis interno y externo que permita alcanzar la visión implantada. **Ω1**

Se ha establecido la misión, visión, y objetivos empresariales sin embargo no es difundida para el personal. **Ω2**

No se realiza capacitaciones al personal en función de sus competencias por lo que se considera como una debilidad. **Ω3**

El grado de cumplimiento de los objetivos y metas no es evaluado por ningún tipo de instrumentos por lo que se desconoce el grado de eficiencia, eficacia y economía con la que se desarrolla los procedimientos. **Ω4**

**Marcas de auditoria**

**Ω** Debilidades en la gestión

**Notas de auditoria**

**Ω1** Inexistencia de una planificación estratégica. Auditoría propone **PCI 12**

**Ω2** Falta de difusión de la filosofía empresarial. Auditoría propone **PCI 13**

**Ω3** No se realiza capacitación al personal Auditoría propone **PCI 14**

**Ω4** No se evalúa los objetivos y metas empresariales. Auditoría propone **PCI 15**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>08/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>08/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Evaluación de la misión empresarial**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**OBJETIVO**

- Analizar la misión empresarial de la Compañía De Howitt Enriquez Cía Ltda. define claramente la orientación de su razón de ser.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la compañía con una misión establecida?	X		
2	¿La misión de la compañía expresa claramente su razón de ser?	X		
3	¿La misión está diseñada en palabras de fácil comprensión por los usuarios?	X		
4	¿Se ha difundido la misión al personal de la entidad?		X	No se ha socializado con todo el personal
5	¿La misión se enfoca hacia la satisfacción del cliente interno y externo?	X		
6	¿Contiene la misión elementos que la distinguen de sus competidores?	X		
7	¿El personal enfoca los resultados de su trabajo al cumplimiento de la misión de la empresa?		X	No es conocida por todo el personal
8	¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible?		X	No se ha socializado la filosofía empresarial
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>08/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>08/06/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Nivel de Riesgo y Confianza de la Misión Empresarial**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.4**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$ $= \frac{(5/8)100}{100}$ $= 63\% \text{ ACL } 3.3$
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$ $= \frac{(3/8)100}{100}$ $= 37\% \text{ ACL } 3.3$

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANÁLISIS**

**ACL 3.3** En la evaluación del cumplimiento de la misión se ha determinado un nivel de confianza del **63%** considerado en un nivel moderado y un **37%** en un nivel de riesgo moderado.

**Marcas de auditoría**

**Ω** Debilidad en la gestión

**Notas de auditoría**

**Ω5** No se ha socializado la misión al personal. Auditoría propone **PCI 16**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Evaluación de la visión empresarial**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.5**

**OBJETIVO**

- Analizar la misión empresarial de la Compañía De Howitt Enriquez Cía Ltda. Como el objetivo principal que se debe seguir.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la compañía con una visión claramente definida?	X		
2	¿Se ha difundido la visión al personal de la entidad?		X	No la conoce todo el personal
3	¿La visión está diseñada en palabras de fácil comprensión por los usuarios?	X		
4	¿Las acciones y estrategias de la administración se han orientado al cumplimiento de la visión?	X		
5	¿La visión planteada es realizable en un periodo menor a 5 años?	X		
6	¿El contenido de la visión involucra a todas las partes interesadas?	X		
7	¿La visión planteada contiene oportunidades de desarrollo para el personal?	X		
8	¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible?		X	No se ha socializado la filosofía empresarial
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>09/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>09/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 3.6**

**Nivel de Riesgo y Confianza de la Visión Empresarial  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$ $= \frac{(6/8)100}{100}$ $= 75\% \text{ ACL } 3.5$
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$ $= \frac{(2/8)100}{100}$ $= 25\% \text{ ACL } 3.5$

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

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

**ANÁLISIS**

**ACL 3.3** En la evaluación del cumplimiento de la Visión se ha determinado un nivel de confianza del **75%** considerado en un nivel moderado y un **25%** en un nivel de riesgo moderado.

**Marcas de auditoría**

**Ω** Debilidad en la gestión

**Notas de auditoría**

**Ω6** No se ha socializado la Visión al personal. Auditoría propone **PCI 17**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>11/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>11/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Indicadores Cualitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

N°	PREGUNTA	N° DE TRABAJADORES	RESPUESTAS		RESULTADOS		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
<b>PLANEACIÓN</b>							
1	¿Conoce usted la misión de la empresa?	15	2	13	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,133.	13,33%
2	¿Conoce usted la visión de la empresa?	15	2	13	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,1333	13,33%
3	¿Conoce usted los objetivos de la empresa?	15	8	7	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,5333	53,33%
4	¿Conoce la estructura orgánica de la empresa?	15	4	11	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,2666	26,67 %
5	¿Aplica usted un Código de Ética en la ejecución de sus actividades diarias?	15	10	5	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,6666	66,67 %
<b>EFICIENCIA</b>							
6	¿Su sueldo es igual o mayor al sueldo básico vigente?	15	15	0	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	1	100%
7	¿Recibe todos los beneficios sociales?	15	15	0	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	1	100%
8	¿Su sueldo y demás beneficios sociales son pagados de manera puntual?	15	10	5	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,6666	66,67 %

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Indicadores Cualitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.7**  
**2/3**

N°	PREGUNTA	N° DE TRABAJADORES	RESPUESTAS		RESULTADOS		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
9	¿Pertenece usted al área Administrativa?	15	3	12	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,20	20%
10	¿Pertenece usted al área Financiera?	15	1	14	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0.0666	6.67 %
11	¿Pertenece usted al área de cumplimiento?	15	1	14	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0.0666	6.67 %
12	¿Pertenece usted al área de Comercialización y atención al público?	15	10	5	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,6666	6.66%
<b>EFICACIA</b>							
12	¿Fue usted sometido a un proceso de selección de personal previo a su contratación?	15	13	2	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,8666	86, 67%
13	¿Conoce usted el contenido del Reglamento Interno de Trabajo?	15	3	12	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,20	20%
14	¿El Reglamento Interno de Trabajo explica claramente sus funciones a desempeñar?	15	3	12	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,20	20%
15	¿Las funciones que cumple están acorde al puesto de trabajo para el cual fue contratado?	15	13	2	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,8666	86,67%
16	¿Usted ha sido removido para efectuar funciones diferentes a las que le corresponden?	15	2	13	<u>Respuestas Positivas</u> Total de Trabajadores	0,1333	13,33%

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Indicadores Cualitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.7**  
**3/3**

N°	PREGUNTA	N° DE TRABAJADORES	RESPUESTAS		RESULTADOS		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
17	¿Son adecuadas las condiciones físicas de trabajo?	15	15	0	$\frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Trabajadores}}$	1	100%
18	¿La empresa brinda las protecciones e implementos necesarios para disminuir los riesgos de trabajo?	15	15	0	$\frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Trabajadores}}$	1	100%
<b>CALIDAD</b>							
19	¿La empresa le ha capacitado en temas de su competencia	15	4	11	$\frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total de Trabajadores}}$	0,2666	26,67%

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA. LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Indicadores Cuantitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.8**  
**1/3**

**INDICADORES DE LIQUIDEZ**

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES A EVALUAR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA
ÍNDICE DE SOLVENCIA	Disponibilidad para cubrir las deudas a corto plazo	Activo Corriente / Pasivo Corriente	$500952,25/310279,44 = 1,61$	USD	Al final del Ejercicio Económico
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Capacidad de pago inmediato	(Activo Corriente - Inventario)/ Pasivo Corriente	$(500952,25 - 132667,30) / 310279,44 = 1,19$	USD	Al final del Ejercicio Económico
CAPITAL DE TRABAJO	Recursos disponibles después de satisfacer las deudas	Activo Corriente - Pasivo Corriente	$500952,25 - 310279,44 = 190672,81$	USD	Al final del Ejercicio Económico

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Indicadores Cuantitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.8**  
**2/3**

**INDICADORES DE EFICIENCIA**

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES A EVALUAR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	Número de veces que se ha renovado el inventario	Costo de Ventas/ Promedio de Inventarios	=1921.573,84/94018,99=20	VECES	Al final del Ejercicio Económico
INVENTARIOS EN EXISTENCIAS	Porcentaje de almacenamiento de Inventario	Promedio de Inventarios *360 / Costo de Ventas	=94018,99*360/1921.573,84=17,61	%	Al final del Ejercicio Económico
ROTACIÓN DE ACTIVOS	Rendimiento por cada dólar invertido en Activos	Ventas Netas / Activo Total	2382912,25/ 708091,42= 3,37	USD	Al final del Ejercicio Económico

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Indicadores Cuantitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.8**  
**3/3**

**INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES A EVALUAR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADOS 2013	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	Número de veces que el Patrimonio está comprometido con el Pasivo	$\text{Pasivo Total} / \text{Patrimonio}$	$482251,43 / 225839,99 = 2$	Veces	Al final del Ejercicio Económico
SOLIDEZ FINANCIERA	Estructura de financiamiento del Activo Total	$\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$	$482251,43 / 708091,42 = 0,68$	%	Al final del Ejercicio Económico

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Resultados de indicadores cualitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.9**  
**1/2**

Los resultados de la encuesta realizada a los empleados y trabajadores de la Compañía De Howittt Enríquez Cía. Ltda. para evaluar la gestión y desempeño empresarial nos han permitido determinar las siguientes conclusiones:

**Planeación**

**ACL 3.7 1/3** El 13,33% de los empleados y trabajadores conocen la misión de la empresa y en su mayoría aplican un Código de Ética en la ejecución diaria de sus actividades. Se constató que únicamente el 13,33 % conocen la visión, el 53.33% objetivos y la estructura orgánica el 27,57 % del personal de la empresa **Ω7**

**Eficiencia**

**ACL 3.7 1/3** Existe un 33, 33 % de inconformidad no son pagadas de manera puntual sueldos y beneficios sociales. **Ω8**

**Eficacia**

**ACL 3.7 2/3**El Reglamento Interno de Trabajo es poco conocido y en cierta parte no indica claramente las funciones a desempeñar**Ω9**. En algunos casos se aplica la rotación de puestos que no acorde a sus funciones de trabajo.

En cuanto a las condiciones físicas de trabajo el personal considera que son adecuadas y se manifiesta que se les han brindado las protecciones e implementos necesarios para disminuir los riesgos de trabajo.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Resultados de indicadores cualitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.9**  
**2/2**

**Calidad**

**ACL 3.7 3/3** El 26,67% del personal no ha sido capacitado en temas de su competencia

**Marcas de auditoría**

**Ω** Debilidad en la gestión

**Notas de auditoría**

**Ω7** La misión y visión institucional no es difundida al personal. Auditoría propone **PCI 16-PCI 17**

**Ω8** Reglamento Interno de Trabajo no ha sido totalmente difundida. Auditoría propone **PCI 18**

**Ω 9** El personal no es capacitado en temas de su competencia ni actualización. Auditoría propone **PCI 19**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Resultados de indicadores cuantitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.10**  
**1/2**

**INDICADORES DE LIQUIDEZ**  $\Omega 10$

- **Índice de solvencia**

**ACL 3.8 1/4** Las disponibilidades de la empresa para pagar cada dólar de deuda son de \$ 1,61 el estándar para éste índice es de entre 1.5 y 2.5 lo cual muestra que la compañía tiene la capacidad suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

- **Índice de liquidez**

**ACL 3.8 1/4** Este índice es más rígido pues considera la capacidad de pago sin tomar en cuenta los Inventarios para medir la capacidad de pago inmediato el cual es de \$ 1,19 por cada dólar de deuda.

- **Capital de trabajo**

**ACL 3.8 1/4** La empresa dispone para realizar sus operaciones con 190.672,81USD después de cancelar sus deudas a largo plazo

**INDICADORES DE EFICIENCIA**

- **Rotación de inventarios**

**ACL 3.8 2/4** Señala el número de veces en que el inventario se ha renovado como consecuencia de las ventas efectuadas en el año el cual es de 20 veces debido a la cantidad de productos que se distribuyen.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Resultados de indicadores cuantitativos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.10**  
**2/2**

- **Rotación de inventarios en existencias**

**ACL 3.8 2/4** El inventario permanece almacenado en un 17,61%

- **Rotación de activos**

**ACL 3.8 2/4** Por cada dólar invertido se obtiene 3,37 USD

**INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

- **Índice de endeudamiento**

**ACL 3.8 4/4** El patrimonio está comprometido con el pasivo 2 veces, lo que es positivo para la situación económica de la compañía.

- **Índice de solidez**

**ACL 3.8 4/4**

El activo está financiado en un 68% con pasivos por lo cual existe un menor riesgo financiero y un alto margen de garantía y seguridad para los acreedores.

**Notas de Auditoria**

La compañía maneja correctamente su nivel de nivel de endeudamiento al poseer suficiente capacidad de pago y un riesgo financiero bajo, ofreciendo confianza y seguridad a sus acreedores.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>15/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Ficha Técnica de Indicadores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.11**  
**1/3**

**ÁREA DE COMERCIALIZACIÓN**

<b>NOMBRE DEL INDICADOR</b>	<b>QUÉ MIDE</b>	<b>FÓRMULA DE CÁLCULO</b>	<b>DATOS REQUERIDOS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>CÁLCULO</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>ATENCIÓN AL CLIENTE</b>	Grado de satisfacción del cliente	$\frac{\text{Personal capacitado en trato a clientes}}{\text{Personal responsable de la atención a clientes}}$	<ul style="list-style-type: none"> <li>Número de personal capacitado</li> </ul>	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{3}{10}$	30 %
<b>PARTICIPACIÓN DEL PRODUCTO LÍDER</b>	Importancia del producto líder en las ventas	$\frac{\text{Unidades del producto líder}}{\text{Unidades vendidas}}$	<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidades del producto líder</li> <li>Número de unidades vendidas</li> </ul>	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{726.000}{1.720.000}$	42%

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Ficha Técnica de Indicadores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

ACL 3.11
2/3

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

NOMBRE DEL INDICADOR	QUÉ MIDE	FÓRMULA DE CÁLCULO	DATOS REQUERIDOS	FRECUENCIA	CÁLCULO	RESULTADO
<b>PROPORCIONALIDAD</b>	Porcentaje de personas que ocupan cargos directivos	$\frac{\text{Cargos de dirección}}{\text{Número total de cargos}}$	<ul style="list-style-type: none"> <li>Número de cargos directivos</li> <li>Número Total de cargos</li> </ul>	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{3}{15}$	20 %
<b>CAPACITACIÓN</b>	Grado de capacitación a los empleados en temas de su competencia	$\frac{\text{Número de empleados capacitados}}{\text{Número de empleados totales}}$	<ul style="list-style-type: none"> <li>Número de empleados capacitados</li> <li>Total de empleados</li> </ul>	Al final del Ejercicio Económico	$\frac{1}{15}$	0.07%

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Ficha Técnica de Indicadores**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 3.11**  
**3/3**

<b>Atención al cliente</b>	<b>La calidad en atención al cliente de acuerdo a este indicador es del 30%</b>
<b>Participación del producto líder</b>	El producto líder son los lubricantes de vehículos con el 42%
<b>Proporcionalidad</b>	El porcentaje de personas que trabajan en puestos directivos en la compañía es del 20%
<b>Capacitación</b>	El 0.07% de los empleados han sido capacitados.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>19/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>19/06/2015</b>





**ACL 4**

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**

**AUDITORIA INTEGRAL**

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Programa de Auditoría de Cumplimiento**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PR 11**

**OBJETIVO**

- Evaluar el cumplimiento que la compañía está dando a todas las normas legales y estatutarias que la reglamentan, así como a las disposiciones de otros órganos de dirección o control.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORA DO POR	FECHA
1	Evalúe la normativa interna de la compañía	ACL 4.1	DGLO	21-05-2015
2	Redacte la cedula narrativa sobre normativa interna	ACL 4.2	DGLO	21-05-2015
3	Realice los cuestionarios de control interno de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa	ACL 4.3	DGLO	22-05-2015
4	Redacte la cedula narrativa sobre cumplimiento de leyes y regulaciones externas	ACL 4.4	DGLO	22-05-2015
5	Efectué los resultados de Cumplimiento legal	ACL 4.5	DGLO	24-05-2015
6	Evalúe las planillas de Pago del IESS del período 2012.	ACL 4.6	DGLO	25-05-2015
7	Revisar los formularios de 13° y 14° Sueldo	ACL 4.7	DGLO	26-05-2015
8	Evaluar el cumplimiento de obligaciones con la Superintendencia de Compañías.	ACL 4.8	DGLO	27-05-2015
9	Plantear Puntos de Control Interno	PCI	DGLO	31-05-2015

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Evaluación de Normativa Interna**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.1**

**REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO**

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Se encuentra a la vista de los empleados y obreros ejemplares del Reglamento Interno de trabajo (art 55)		X	No se encuentra en un lugar visible.
2	Se lleva y se actualiza un registro individual de la información de los empleados y obreros	X		
3	Las horas extra son autorizadas por escrito por el jefe inmediato o por la Gerencia (Art. 18)		X	Las autorizaciones son de forma verbal
4	La Administración realiza controles para verificar la permanencia de los empleados y obreros en sus puestos de trabajo	X		
5	La Dirección Administrativa pone en conocimiento de los empleados y obreros el cuadro de vacaciones en el mes de Enero ( Art. 38)	X		Se publica en la cartelera ubicada en la planta cada tres meses.
6	Se ha establecido un formulario especial para solicitar permisos (Art. 25)		X	Se lo realiza de forma escrita sin formulario alguno.
7	Se encuentra en un lugar visible y a la vista de todos los trabajadores las planillas de aportes, descuentos y el pago de fondos de reserva selladas por el IESS.		X	Únicamente en roles de cada trabajador.
8	El bodeguero realiza el inventario físico mensualmente comprobando con el sistema y los tarjeteros físicos (Procedimientos de inventarios)	X		Se lo hace de forma semanal y conteos físicos diarios de mercadería cara.
9	Se mantiene en constante mantenimiento el lugar donde se coloca la mercadería. (Procedimientos de inventarios)	X		Se lo hace de manera periódica.
10	Para efectos de capacitación y experiencia se rota de funciones a los empleados sin que esto implique disminución de la remuneración o cambio de categoría		X	Se rota de funciones al personal de ventas y capacitaciones según necesidades.
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/05/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cedula Narrativa de Evaluación de Normativa Interna**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.2**

El grado de cumplimiento de las disposiciones del Reglamento Interno de trabajo es del **50 % ACL 4.1**, esto por la inobservancia de:

- ✓ El reglamento interno de trabajo no es difundido al personal.
- ✓ Las horas extras no son autorizadas de forma escrita por la Gerencia.
  
- ✓ No se ha establecido un formulario específicos para la solicitud de permisos.
- ✓ Se produce multifunciones por parte de personal de ventas
- ✓ y la capacitación se efectúa de acuerdo a las necesidades por

**&**

**Marca de auditoria**

**&**Incumplimiento.

**Notas de Auditoría**

**&1** Reglamento interno de Trabajo en: desconocimiento de reglamento, permisos y multifunciones del personal. Auditoria propone **PCI 20**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.3**  
**1/4**

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

N°	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los comprobantes de venta entregados y recibidos cumplen con los requisitos legales establecidos.	X		
2	Las retenciones en la fuente se ejecutan de acuerdo a los porcentajes fijados y a los códigos aplicables.	X		
3	Los comprobantes de retención son entregados en el plazo que determina la ley.	X		
4	Se archivan secuencialmente los comprobantes de venta y retención.	X		
5	Los egresos realizados se encuentran sustentados con el respectivo comprobante.		X	Existen gastos sin factura
6	Los comprobantes de egreso son archivados cronológicamente		X	No se archivan cronológicamente
7	Se realizan las declaraciones de impuestos y se presenta los anexos en los plazos establecidos	X		
8	Se compara la declaración de IVA (Formulario 104) y la declaración de Retenciones en la Fuente (Formulario 103) con el Anexo Transaccional Simplificado (ATS)	X		
9	Se calculan y registran las depreciaciones, provisiones y amortizaciones de acuerdo a la ley	X		
10	Se efectúan conciliaciones tributarias		X	No es elaborado para conciliar los tributos
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES**

<b>Nº</b>	<b>ASPECTOS LEGALES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	Existen contratos firmados y legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales	X		
<b>2</b>	Existe un Reglamento Interno de Trabajo y se controla su aplicación	X		No es difundido a los empleados
<b>3</b>	Los salarios son fijados acorde al mínimo sectorial establecido.	X		
<b>4</b>	Existe un soporte del pago de horas extra	X		El soporte son los roles de pago
<b>5</b>	La empresa ha contratado personal con discapacidad	X		
<b>6</b>	Se conservan los formularios de pago de utilidades a trabajadores	X		
<b>7</b>	Existen los formularios de Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo	X		Los formularios han sido legalizados
<b>8</b>	Se ha conformado el Comité de Seguridad Industrial.		X	No se ha conformado
<b>9</b>	Se aplica el Reglamento Interno de seguridad industrial y salud ocupacional en el trabajo		X	El Reglamento ya ha sido redactado pero no es difundido entre los trabajadores
<b>10</b>	Se mantienen contratos con empresas de servicios complementarios	X		
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.3  
3/4**

**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**

<b>N°</b>	<b>ASPECTOS LEGALES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	Están afiliados todos los trabajadores al IESS	X		
<b>2</b>	Se pagan regularmente los aportes al IESS	X		
<b>3</b>	Se archivan las planillas pagadas al IESS	X		
<b>4</b>	Se compara el rol de pagos con la planilla de aportes		X	No se realiza esa comparación
<b>5</b>	Se exhiben las planillas selladas por el IESS de pago de Aportes, Fondos de Reserva y Préstamos		X	No únicamente en roles de cada trabajador
<b>6</b>	Se mantiene un registro con la información de los trabajadores afiliados	X		
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Evaluación de Normativa Interna**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.3**  
**4/4**

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Nº	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Consta en el Contrato Social la existencia de un Consejo de Administración y vigilancia. (Art.118)		X	Por el tamaño de la empresa no se considera necesario la aplicación de éste artículo.
2	De ser positiva la respuesta anterior, se ha designado dicho Consejo. (Art.118)		X	No existe un Consejo de vigilancia
3	La gerente presenta el Balance Anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios en el plazo de sesenta días a partir de la terminación del respectivo ejercicio económico. (Art.124)		X	Los Balances no se realizan con fines informativos sino tributarios
4	Las cuentas y los balances que presentan los administradores y gerentes son aprobadas por la Junta General oportunamente. (Art.118)	X		
5	Los socios se abstienen de la realización de todo acto que implique injerencia en la administración. (Art.115)	X		
6	Se ha conformado un expediente de cada junta de socios que incluya los documentos que hayan sido dados a conocer. (Art.122)	X		
7	La gerente se dedica por cuenta propia o ajena al mismo género de comercio que constituye el objeto de la compañía. (Art.130)		X	No tiene otro negocio relacionado.
8	Se inscribe en el Registro Mercantil la lista de socios en el caso de que haya acaecido alguna alteración en la nómina o de la cuantía de aportaciones en el mes de enero de cada año. (Art.131)		X	No se inscribe las actualizaciones
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Cedula Narrativa del cumplimiento de leyes y regulaciones**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.4**  
**1/2**

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**ACL 4.3 1/4** Las obligaciones tributarias se cumplen de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno respecto a la presentación de declaraciones y envío de Anexos. La emisión y entrega de documentos que sustentan las transacciones de ingresos efectuadas se sujetan al Reglamento de emisión de Comprobantes de Venta, Retención y documentos complementarios en términos de contenido y plazos de entrega. Sin embargo los egresos no están sustentados en su totalidad con documentos autorizados. **δ**

Para efectos de Impuesto a la Renta no se realizan conciliaciones tributarias con el fin de determinar si existen Ingresos exentos y Gastos no deducibles. **&**

**MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES**

**ACL 4.3 2/4** Los contratos de trabajo son legalizados oportunamente los cuales cumplen con los mínimos sectoriales establecidos, la empresa ha contratado personal con discapacidad. Se han presentado a tiempo y se conservan los formularios de utilidades, décimo tercero y décimo cuarto sueldo. HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA. cuenta con quince trabajadores razón por la cual debe existir un Comité de Seguridad Industrial sin embargo este aún no existe. **&**

**Marcas de auditoría**

**&** Incumplimiento

**δ** Falta de documentación

**Notas de auditoría**

**δ1** Gastos sin comprobante. Auditoría propone **PCI 21**

**&2** No se realizan conciliaciones tributarias. Auditoría propone **PCI 22.**

**&3** Inexistencia de Comité de Seguridad Industrial. Auditoría propone **PCI 23.**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 4.4  
2/2**

**Cedula Narrativa sobre cumplimiento de leyes y regulaciones  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**

**ACL 4.3 3/4** En cuanto a las obligaciones con el IESS, todos los trabajadores están afiliados desde el primer día de trabajo, el pago de aportes, fondos de reserva y préstamos es oportuno sin embargo las planillas selladas no se exhiben mensualmente.

Las planillas de aportaciones no son comparadas con los roles de pago. Se mantiene un registro actualizado con la información de los trabajadores.

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

**ACL 4.34/4** Al ser Compañía Limitada la empresa se encuentra sujeta al Control de la Superintendencia de Compañías sin embargo no se encuentra al día en sus obligaciones puesto que los Estados Financieros del año 2013 no han sido presentados. El gerente no se dedica por cuenta propia o ajena al mismo género de comercio que constituye el objeto de la compañía. No se ha conformado un expediente que incluya los documentos tratados en cada junta de socios &

**Marcas de auditoría**

& Incumplimiento

**Notas de auditoría**

& 4 Inexistencia de documentación de juntas de socios. Auditoría propone **PCI 24**

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>

**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
Resultados de Cumplimiento Legal**

**ACL 4.5**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

N°	Aspecto legal	REF P/T	RESPUESTAS		% DE CUMPLIMIENTO
			SI	NO	
1	Reglamento Interno de trabajo	ACL 4.1	5	5	50%
2	Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas	ACL 4.3 1/4	7	3	70%
3	Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales	ACL 4.3 2/4	8	2	70%
4	Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	ACL 4.3 3/4	4	2	67%
5	Obligaciones con la Superintendencia de Compañías	ACL 4.3 4/4	3	5	38%
<b>TOTAL</b>					<b>59%</b>

En base a la verificación del grado de cumplimiento del Reglamento Interno de Trabajo y disposiciones legales aplicables a la compañía se ha determinado que éste es del **59%**.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL**

**ACL 4.6**

**Documento de Soporte del Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS - REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:	DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.		
NÚMERO DE EXPEDIENTE:	300080	DOMICILIO:	KM DOS VIA A GUANO
RUC:	(0691710211001	TELÉFONO:	32364073
CAPITAL SOCIAL:	400.00		
SITUACIÓN ACTUAL DE LA	ACTIVA		
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:	SI	HA CUMPLIDO	

FECHA DE EMISIÓN: mar, 18 mar 2014 15:55:09 -0500

Para validar la autenticidad de este documento, deberá ingresar con el código de seguridad a nuestro sitio web institucional  
<http://www.supercias.gob.ec/portainformacion/index.php>



Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.  
AUDITORIA INTEGRAL  
DOCUMENTO DE SOPORTE DE PAGO DE PLANILLA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**ACL 4.7**

**DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO**

**No. Comprobante: 0000000070452328. PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,**

No. RUC / REGISTRO: 0691710211001 - 0001

Nombre / Razón Social / Organización: DE - HOWITT - ENRIQUEZ CIA. LTDA. - DHE CIA LTDA.

Período de Pago: 2015 - 06

Forma de pago: Fondos propios.

Observación:

**AFILIADOS**

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2015 - 6	06	1801842830	ANDA DAMIR RUAN FRANCISCO	363,45	30	NNA	78,14	0,00
2015 - 6	06	0603876616	AVALOS CORAL ROSA PAOLA	375,00	30	NNA	80,63	0,00
2015 - 6	06	0604484758	BARBERA IDROVO CATALINA LEONOR	375,00	30	NNA	80,63	0,00
2015 - 6	06	0603524620	BORJA GARCIA BRIBMAK AURELIO	363,45	30	NNA	78,14	0,00
2015 - 6	06	0602187544	CHIRIDOGA VAL VERDE PABLO HERNAN	366,64	30	NNA	78,82	0,00
2015 - 6	06	0603909979	CHUQUI GUACHILEMA SEGUNDO MIGUEL	361,40	30	NNA	77,71	0,00
2015 - 6	06	0602203861	DE HOWITT ENRIQUEZ RAFAEL FERNANDO	3500,00	30	NNA	752,50	0,00
2015 - 6	06	0600731590	ENRIQUEZ CALERBON RUTH MARIANITA DE J	1000,00	30	NNA	215,00	0,00
2015 - 6	06	0603078874	GARCIA ESTRELLA FALSTO ERNESTO	363,45	30	NNA	78,14	0,00
2015 - 6	06	0917225542	GUERRERO ARCOB MARÍA DANIELA	1200,00	30	NNA	258,00	0,00
2015 - 6	06	0601567480	MATA OROZCO KLEVER GUILLERMO	526,52	30	NNA	113,20	0,00
2015 - 6	06	1804155057	REINOSO ECHEVERRÍA CARLOS NAVIER	363,45	30	NNA	78,14	0,00
2015 - 6	06	0603605346	SANTILLAN ESCOBAR MARITZA FERNANDA	450,00	30	NNA	96,76	0,00
				<b>9608,36</b>			<b>2065,81</b>	<b>0,00</b>
			<b>Valor</b>				<b>2065,81</b>	
			<b>Intereses por mora (+)</b>				<b>0,00</b>	
			<b>Seguro Salud Tiempo Parcial (+)</b>				<b>0,00</b>	
			<b>Ley Orgánica de Discapacidad (+)</b>				<b>9,63</b>	
			<b>Subtotal (=)</b>				<b>2075,44</b>	
			<b>Notas de Crédito (-)</b>				<b>0,00</b>	
			<b>Total (=)</b>				<b>2075,44</b>	

<b>Elaborado por: DGLO</b>	<b>Fecha:21/06/2015</b>
<b>Supervisado por: IPAG</b>	<b>Fecha:21/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PCI**  
**1/10**

Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO – COSO I</b>						
1	<b>ACL</b> <b>1.3</b> <b>2/2</b>	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 compañía y el logro de los objetivos Institucionales.	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.
2	<b>ACL</b> <b>1.3</b> <b>2/2</b>	No se realiza una evaluación, desempeño y supervisión de procedimientos a través de indicadores de gestión.	La compañía inobserva lo que establece el artículo 407-04 Evaluación del desempeño del reglamento general de Control Interno	Desconocimiento de los beneficios potenciales de evaluar el desempeño del personal con fines de mejora continúa	Inseguridad en las funciones asignadas a los trabajadores de que estas estén correctamente realizadas.	Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos y establecer mecanismos de comunicación en la compañía.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PCI**  
**2/10**

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
3	<b>ACL</b> <b>1.3</b> <b>2/2</b>	La compañía no maneja un adecuado sistema de seguridad y actualización informático.	La compañía deberá aplicar la norma de control interno “410-10 <i>seguridad de tecnología de información</i> ” y “410-07 <i>Desarrollo y adquisición de software aplicativo numeral 6</i> ”	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 compañía para optimizar recursos y poseer información oportuna para la toma de decisiones.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PCI**  
**3/10**

Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>						
4	<b>ACL</b> <b>2.1.2</b>	<b>BANCOS</b> No se presenta un registro oportuno de las transacciones en la cuenta bancos.	La compañía deberá aplicar el control y registro de movimientos contables observando el principio contable del devengado.	Descuido del auxiliar contable y falta de supervisión del Contador. No conciliar periódicamente (cada me). No solicitar estado de bancos.	El saldo de la cuenta Bancos no muestra el valor real existente. Desconocer el valor para inversión real.	Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente cumpliendo los con los PCGA. Realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados.
5	<b>ACL</b> <b>2.3.2</b>	<b>INVENTARIOS</b> Ausencia de un reglamento interno para realizar constataciones físicas y bajas de bienes en mal estado, obsoletos y perdidos.	La compañía debe conocer y aplicar las normas de control interno: <b>400 ACTIVIDADES DE CONTROL</b> "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.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>





**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

PCI 4/10
-------------

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
6	ACL 2.5.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Inexistencia de un control y registro de mantenimiento de equipos.	La compañía 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 compañía.
7	ACL 2.8.2	La cuenta de gastos Combustible y suministros presenta una diferencia entre el registro según Estados Financieros y el saldo auditado	La compañía debe aplicar los que establece la norma de control interno "403-08 <i>Control previo al pago literal C : Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos</i> "	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.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

PCI 5/10
-------------

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
AUDITORIA DE GESTIÓN						
8	ACL 3.2 2/2	Carencia de una planificación estratégica.	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno "200-02 <i>Administración estratégica</i> ".	Falta de coordinación y de presupuesto	La empresa no posee una herramienta de medición que permita evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión empresarial.	A gerencia Elaborar la planificación estratégica que contendrá: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

PCI 6/10
-------------

N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
9	ACL 3.2 2/2	Falta de difusión de la filosofía empresarial.	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno "200-01 <i>Integridad y valores éticos</i> ".	Falta de compromiso con la compañía como parte de la cultura organizacional.	La administración no ha difundido la filosofía empresarial por lo que los empleados no se han comprometido, pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma siendo esta una parte fundamental para una mejora continua y logro de los objetivos establecidos por la organización	A gerencia Colocar en un lugar visible el eslogan de la misión, visión, objetivos y políticas, entregar a los empleados para que tengan presente y se pueda evaluar a través de indicadores el cumplimiento.
10	ACL 3.2 2/2	Inexistencia de un Plan de Capacitaciones para el personal en función de sus competencias	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno "407-01 <i>Plan de talento humano</i> "	Falta de coordinación y de presupuesto	La empresa no posee una planificación al momento de capacitar a sus empleados dentro de cada área en la que se desarrollan, siendo los procesos lentos y desactualizados	A gerencia Realizar un plan de capacitaciones de acuerdo al área y conocimientos de cada empleado, previo a la asignación de su lugar de trabajo.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

PCI 7/10
-------------

N°	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
11	<b>ACL 3.2 2/2</b>	Inexistencia de un método de evaluación de los objetivos y metas empresariales.	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno "200-02 <i>Administración estratégica</i> ".	Desconocimiento de los beneficios de evaluar con fines de mejora continua de los procesos que se utiliza para alcanzar los objetivos y metas empresariales	Inseguridad en que los objetivos planteados se estén realizando correctamente para alcanzar las metas propuestas	A Gerencia Aplicar lo que establece Norma de Control Interno manifestando que se utilice método que permita la medición de los objetivos y metas empresariales en base al planteamiento de los mismos en la planificación estratégica.
12	<b>ACL 3.9 2/2</b>	Falta de difusión del Reglamento Interno de Trabajo	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno "200-01 <i>Integridad y valores éticos</i> ".	Desconocimiento de la importancia de conocer los deberes y obligaciones que tiene el trabajador con la empresa y viceversa	Desconocimiento del contenido del Reglamento Interno de Trabajo por parte del personal lo que ocasiona incumplimiento de los derechos y obligaciones que posee cada uno de los trabajadores.	A Gerencia Poner a disposición de los trabajadores el Reglamento Interno de Trabajo ya que es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**PCI**  
**8/10**

Nº	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>						
13	<b>ACL 4.2</b>	Desconocimiento del Reglamento Interno de Trabajo, permisos y multifunciones del personal.	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno “200-01 Integridad y valores éticos” y “401-01 Separación de funciones y rotación de labores”.	Desconocimiento de la importancia de conocer los deberes y obligaciones del trabajador. Inobservancia del manual de Control Interno.	Incumplimiento de los deberes y obligaciones establecidas por la entidad Se produce multifunciones por parte de personal de ventas.	A Gerencia Poner a disposición de los trabajadores el Reglamento Interno de Trabajo ya que es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.
14	<b>ACL 4.4 1/2</b>	Gastos efectuados sin comprobantes	La compañía deberá aplicar el Reglamento Interno de Trabajo de DHE el “Art.51.- Dicho trabajador está obligado a elaborar una cuenta de gastos, adjuntando los respectivos recibos”.	Inobservancia del Reglamento Interno de la compañía para el manejo de los recursos designados para gastos menores	Incumplimiento con lo que establecido en el Reglamento interno de la Compañía.  No existe documentos que respalden los gastos efectuados	Al contador Conocer el Reglamento Interno de Trabajo previo a la ejecución de gastos deberá estar al tanto en los artículos en que respalden los gastos de la entidad y autorizar únicamente gastos con comprobantes válidos.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

PCI 9/10
-------------

N°	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
15	<b>ACL 4.4</b> <b>1/2</b>	No se realizan conciliaciones tributarias	La compañía deberá aplicar el Reglamento para la Aplicación de la LORTI el "Art. 46 Conciliación Tributaria".	Inobservancia del auxiliar contable y falta de supervisión del contador.	La empresa no realiza conciliaciones tributarias para determinar el Impuesto a la Renta produciendo pérdida de recursos económicos, desconocimiento de las deducciones establecida por ley.	A Gerencia Capacitar a la persona encargada de contabilidad en el tema para evitar sanciones de la administración tributaria y las deducciones a la que tiene derecho como contribuyente.
16	<b>ACL 4.4</b> <b>1/2</b>	Inexistencia de Comité de Seguridad Industrial	La compañía deberá aplicar el Decreto Ejecutivo 2393 dentro del "Art. 14.- DE LOS COMITÉS DE SEGURIDAD E HIGIENE DEL TRABAJO".	Incumplimiento con lo establecido según el Decreto Ejecutivo 2393 Reglamento de Seguridad y Salud de Los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.	Efectos nocivos en la salud de los trabajadores. Sanciones económicas a la entidad.	A Gerencia Implementar un comité de Seguridad e Higiene del Trabajo según lo indica el Decreto Ejecutivo 2393 Reglamento de Seguridad y Salud de Los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.

<b>Elaborado por: DGLO</b>	<b>Fecha: 27/06/2015</b>
<b>Supervisado por: IPAG</b>	<b>Fecha: 27/06/2015</b>



**COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA.**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
**Puntos de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

PCI 10/10
--------------

N°	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
17	ACL 4.4 1/2	Inexistencia de documentación de juntas de socios	La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno "405-04 Documentación de respaldo y su archivo".	Inobservancia de la normas de control interno para un adecuado archivo de la documentación.	No se ha conformado un expediente que incluya los temas tratados en cada junta de socios por lo que no existe documentación que justifique los asuntos tratados siendo una obligación de la entidad.	Realizar un archivo que disponga de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones.

Elaborado por: <b>DGLO</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>
Supervisado por: <b>IPAG</b>	Fecha: <b>27/06/2015</b>



## INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

### **Tema o asunto determinado**

Hemos realizado la auditoría integral a la COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA. Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, que incluyó la evaluación del control interno, la razonabilidad de los estados financieros, la gestión empresarial por medio de indicadores y el grado de cumplimiento de las principales leyes y regulaciones que son aplicables a las actividades desarrolladas por la compañía.

### **Parte Responsable**

La Administración de la COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA es la responsable de preparar y presentar los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normas vigentes en forma razonable. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento del control interno concerniente a la preparación razonable de los estados financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a un error involuntario; la aplicación de políticas contables y de efectuar estimaciones contables razonables en las circunstancias. Es también responsable de la implementación u operación del control interno; por el cumplimiento de leyes y regulaciones que le debe observar la empresa y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades.

### **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 compañía 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, administrativas económicas y de otra índole 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; medición de la gestión y pruebas de cumplimiento.

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

### **Estándares aplicables o criterios**

La auditoría Integral se realizó conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para evaluar la temática o alcance de los servicios se emplearon los siguientes 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 auditoría 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.
- La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción a las leyes y regulaciones aplicables a la compañía como son: la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Seguridad Social, Ley de Compañías y el Reglamento Interno de Trabajo.
- La auditoría de gestión incluyó la evaluación de la gestión empresarial a través de indicadores cuantitativos y cualitativos frente a sus metas, objetivos y responsabilidades

Consideramos que la presente auditoría integral 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 2013 se muestran razonable de forma parcial s, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad.

### **Otras Conclusiones**

En base a los procedimientos de auditoría aplicados y con la evidencia obtenida, concluimos que COMPAÑÍA DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA no mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno, en relación con los componentes evaluados de acuerdo a la estructura COSO I .Las normas legales evaluadas no fueron razonablemente aplicadas.

El desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía presenta varias debilidades en la gestión.

La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene: las debilidades del sistema de control interno; las manifestaciones erróneas en la diferencia en cuenta gastos encontradas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 y las notas aclaratorias a los mismos; las principales debilidades en el desempeño de la administración en relación a los objetivos generales, metas y actividades de la compañía así como los incumplimientos a la normativa legal y reglamentaria analizados en la presente auditoría.



## AUDITORÍA FINANCIERA

### - **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 inventarios y propiedad planta y equipo**

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

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

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

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

### **Recomendaciones**

#### *A Contabilidad*

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

#### *A Gerencia*

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

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

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

Conforme con lo que establece la norma de control interno “**403-08 Control previo al pago literal**; *Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica, entre otros, C: 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 periodo determinad.

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

### **NOTA 1.- Identificación de la entidad**

#### **Antecedentes**

De Howitt Enríquez Cía. Ltda. Se inició como una empresa familiar en el año 2002 en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba. Teniendo como razón social la importación al por mayor y menor de vehículos automotores, partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, como: neumáticos, cámaras de aire, bujías, baterías, equipo de iluminación entre otros. Que cubran satisfactoriamente las necesidades del sector industrial, gracias a la respuesta positiva y el éxito alcanzado en la actualidad formamos parte del sector automotriz.

#### **Domicilio**

De Howitt Enríquez Cía. Ltda. se encuentra domiciliada en la Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba en el Kilómetro dos vía a Guano.

#### **Filosofía empresarial**

##### **- Misión**

Participar en forma positiva en el mercado automotriz nacional, para contribuir al desarrollo de cada región donde mantenemos presencia, y apoyar las ideas y proyectos de nuestros clientes mediante la actualización y capacitación de nuestros colaboradores.

##### **- Visión**

Ser líder en rentabilidad, solidez y crecimiento equilibrado, conocidos a nivel nacional como una empresa atractiva para la comercialización con servicios personalizados y tecnología de calidad; destacándonos por la formación y desarrollo del personal como seres humanos que se comprometen e identifican con la cultura de la organización.

## Nuestros Principios

- **Integridad:** Todos los colaboradores deben desarrollar su trabajo con rectitud, honestidad y sinceridad.
- **Objetividad e Independencia:** Las conclusiones de los auditores parten del desarrollo de evaluaciones objetivas e independientes que cuentan con la evidencia adecuada y suficiente, libre de los intereses y opiniones de terceros.
- **Confidencialidad:** Toda la información entregada por la organización para el desarrollo de nuestro trabajo es de carácter reservado, por lo cual ningún miembro de la compañía se encuentra autorizado para divulgar dicha información en beneficio propio o de terceros, salvo la que sea solicitada por las autoridades competentes.
- **Competencia:** Los auditores participan en programas de formación continua, con lo cual se apoya la formación y actualización del conocimiento, desarrollando su trabajo con el conocimiento y habilidades demandadas.
- **Responsabilidad:** Se espera que los colaboradores desempeñen su labor con pericia y responsabilidad, cumpliendo con los objetivos establecidos y por tanto entregando el valor y calidad que espera la organización de su trabajo.
- **Confianza:** Se espera que los colaboradores realicen su trabajo desde la perspectiva de hacer siempre bien las cosas, entregando trabajos de calidad y valor a tiempo.

## **Base legal**

La compañía De Howitt EnríquezCía.Ltda.se rige principalmente por las siguientes leyes:

### **Interna**

- Manual de control de cartera
- Reglamento Interno de Trabajo de “De Howitt Enríquez Cía. Ltda.”
- Reglamento de Acceso a Bodegas e Inventarios De DHE Cía. Ltda.
- Reglamento de la Administración del Fondo de Caja Chica DHE Cía.Ltda.
- Reglamento Interno de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional en el Trabajo
- Manualde Cumplimiento en la Empresa De Howitt Enríquez Cía. Ltda.
- Escritura de Constitución

### **Externas**

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

## **NOTA 2.- Resumen de las principales prácticas contables**

### **Inventarios**

Los inventarios de mercadería fueron valorados con el método promedio.

### **Propiedad, planta y equipo**

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



### NOTA 3.- Bancos

La empresa trabaja con una cuenta corriente que al 31 de diciembre del 2013:

**PICHINCHA CTA.CTE N° 3145117904 \$ 10,685.08**

### NOTA 4.-Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2013 estaban integrados así:

PRODUCTO	SALDO
<b>YPF</b>	
Motores a gasolina	\$ 6.853,00
Motores a diesel	\$ 3.456,00
Motores a gasolina a 2 tiempos y motos	\$ 9.800,00
Transmisiones manuales y diferenciales	\$ 3.341,00
Trasmisiones automáticas	\$ 4.200,43
ELAION MOTO 4T 20W50 (20*0.5)	\$ 2.600,56
Grasas	\$ 6.600,00
LLANTA M7304 80/100-21	\$ 4.000,00
LLANTA 100/110/120/100-18 TR6	\$ 2.000,00
LLANTA 80/90/100-20-21 TR6	\$ 1.000,00
CAMION BAW 2 TON BJ1030P1T4 N205158 2013 BLANCO 2	\$ 49.200,00
<b>Otros</b>	\$ 8.900,41
<b>SHELL</b>	
Shampo desengrasante	\$ 3.800,00
Transmisión spirax	\$ 6.210,00
<b>PEZOIL</b>	
Diesel long life	\$ 2.210,90

Mineral oil	\$ 1.810,00
Transformadores	\$ 3.560,00
Inyectores	\$ 5.025,00
Radiadores	\$ 4.900,00
Chassis grease	\$ 3.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>132667,30</b>

**NOTA 5.-Propiedad, planta y equipo**

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

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Muebles y Enseres	17752,03	17752,03
Equipo de Computación	10760,25	11139,72
Vehículos	160693,14	160693,14
Otra Propiedad, Planta y Equipo	39097,37	39097,37
<b>(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>-21543,09</b>	<b>-21543,09</b>

Las depreciaciones del 2012 y 2013 se determinaron con métodos iguales durante los dos años.

**NOTA 6.- Proveedores**

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

Primax Comercial	<b>300684,78</b>
- <b>YPF</b>	
- <b>SHELL</b>	
- <b>PEZOIL</b>	

## NOTA 7.- Patrimonio

El Patrimonio está compuesto de la siguiente manera:

<b>Patrimonio</b>	
<b>Capital Pagado</b>	400
<b>Capitalización</b>	6000
<b>Utilidades/(Pérdidas ) Acumuladas</b>	203004,02
<b>Utilidades/(Pérdidas) del Ejercicio</b>	16435,97
<b>Total Patrimonio</b>	<b>225839,99</b>



## AUDITORÍA DE GESTIÓN

### - **Carencia de una planificación estratégica.**

La empresa no posee una planificación estratégica u otro modelo de gestión que proporcione a la administración una guía para la toma de decisiones afines con las metas y estrategias planteadas convirtiéndose también en una herramienta de medición.

Conforme a lo que establece la norma de Control Interno “200-02 Administración estratégica” requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan anual y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucional y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación.

### **Recomendación**

#### *A Gerencia*

1.- Elaborar la planificación estratégica que contendrá: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en un período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.

### - **Falta de difusión de la filosofía empresarial**

La administración no ha difundido la filosofía empresarial por lo que los empleados no se han comprometido, pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma siendo esta una parte fundamental para una mejora continua y logro de los objetivos establecidos por la organización.

Conforme a lo que establece la Norma de Control Interno “200-01 Integridad y valores éticos” la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.

## **Recomendaciones**

### *A Gerencia*

1.- Colocar en un lugar visible el eslogan de la misión, visión, objetivos y políticas, entregar a los empleados para que tengan presente y se pueda evaluar a través de indicadores el cumplimiento.

2.- Entregar premios que motive al empleado conocer y practicar la filosofía empresarial.

### **- Inexistencia de un Plan de Capacitaciones para el personal en función de sus competencias**

La empresa no posee una planificación al momento de capacitar a sus empleados dentro de cada área en la que se desarrollan, siendo los procesos lentos y con conocimientos desactualizados, no permite que contribuye al desarrollo del personal transmitiendo la información relacionada a las actividades de la organización los que no les da la oportunidad aprender cosas nuevas, actualizar sus conocimientos.

Conforme a lo que establece la Norma de Control Interno “407-01 Plan de talento humano” se sustentarán en el análisis de la capacidad operativa de las diferentes unidades administrativas, en el diagnóstico del personal existente y en las necesidades de operación institucionales. La planificación se elaborará sobre la base de un diagnóstico del personal, efectuado con la información estadística que mantendrá la unidad responsable de la administración del talento humano; considerando además, la normativa vigente relacionada con esta área.

## **Recomendación**

### *A Gerencia*

1.- Realizar un plan de capacitaciones de acuerdo al área y conocimientos de cada empleado, previo a la asignación de su lugar de trabajo.

2.- Asignar recursos para la elaboración del plan de capacitaciones y programas de motivación y desarrollo para el personal.

**- Inexistencia de un método de evaluación de los objetivos y metas empresariales.**

Inseguridad en que los objetivos planteados se estén realizando correctamente para alcanzar las metas propuestas siendo un proceso de vital importancia para la organización, pues a través de este se determinan las deficiencias que limitan los resultados individuales que tributan al logro de los objetivos generales de la organización y de igual forma al logro de la meta.

Conforme a lo que establece la norma de Control Interno “200-02 *Administración estratégica*” establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad.

**Recomendación**

*A Gerencia*

1.- Aplicar lo que establece la Norma de Control Interno manifestando que se utilice método que permita la medición de los objetivos y metas empresariales en base al planteamiento de los mismos en la planificación estratégica.

**- Falta de difusión del Reglamento Interno de Trabajo**

Desconocimiento del contenido del Reglamento Interno de Trabajo por parte del personal lo que ocasiona incumplimiento de los derechos y obligaciones que posee cada uno de los trabajadores de manera eficiente dentro de la organización.

Conforme a lo que establece la Norma de Control Interno “200-01 *Integridad y valores éticos*” la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas

de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

### **Recomendaciones**

#### *A Gerencia*

- 1.- Poner a disposición de los trabajadores el Reglamento Interno de Trabajo ya que es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.
- 2.- Desarrollar un plan de capacitación que transmita al personal de la empresa el contenido del Reglamento Interno de Trabajo para lograr una mayor comprensión y compromiso de los empleados.



## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **- Desconocimiento del Reglamento Interno de Trabajo, permisos y multifunciones del personal.**

Incumplimiento de los deberes y obligaciones establecidas por la entidad hacia el personal además se produce multifunciones por parte de personal de ventas, desconociendo los derechos del trabajador, respuesta a los conflictos que se llegaren a presentar, sanciones a un trabajador por algún acto impropio, puesto que no habría ninguna sustentación normativa o regulatoria que ampare una decisión sancionatoria.

Conforme a lo que establece la Norma de Control Interno “200-01 Integridad y valores éticos” y “401-01 Separación de funciones y rotación de labores”.

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

### **Recomendaciones**

A Gerencia

- 1.- Poner a disposición de los trabajadores el Reglamento Interno de Trabajo ya que es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.
- 2.- Seguir lo manifestado en el Reglamento Interno para designar al personal en cada una de sus áreas de trabajo.

### **- Gastos efectuados sin comprobantes**

Incumplimiento con lo que establecido en el Reglamento interno de la Compañía. al momento de efectuar gastos menores además no presentan documentos que respalden los mismos.



Conforme a lo que establece el Reglamento Interno de Trabajo de DHE el “*Art.51.- Dicho trabajador está obligado a elaborar una cuenta de gastos, adjuntando los respectivos recibos*”.

### **Recomendaciones**

Al contador

1.- Conocer el Reglamento Interno de Trabajo previo a la ejecución de gastos deberá estar al tanto en los artículos en que respalden los gastos de la entidad y autorizar únicamente gastos con comprobantes válidos.

#### **- No se realizan conciliaciones tributarias**

La empresa no realiza conciliaciones tributarias para determinar el Impuesto a la Renta produciendo pérdida de recursos económicos, desconocimiento de las deducciones establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente y posibles sanciones tributarias.

Conforme a lo que establece el Reglamento para la Aplicación de la LORTI el “*Art. 46 Conciliación Tributaria*”.

### **Recomendación**

A Gerencia

1.- Capacitar a la persona encargada de contabilidad en el tema para evitar sanciones de la administración tributaria.

A Contabilidad

2.- Realizar conciliaciones tributarias previa determinación del Impuesto a la Renta como lo indica el Art. 46 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

#### **- Inexistencia de Comité de Seguridad Industrial**

Indica la ley que se establecerá un Comité de Seguridad e Higiene de Trabajo para precautelar los efectos nocivos en la salud de los trabajadores y sanciones económicas a la entidad por incumplimiento.

Conforme a lo que establece el Decreto Ejecutivo 2393 dentro del “*Art. 14.- DE LOS COMITÉS DE SEGURIDAD E HIGIENE DEL TRABAJO*” En todo centro de trabajo en que laboren más de quince trabajadores deberá organizarse un Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo integrado en forma paritaria por tres representantes de los trabajadores y tres representantes de los empleadores, quienes de entre sus miembros designarán un Presidente y Secretario que durarán un año en sus funciones pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

### **Recomendación**

A Gerencia

1.- Implementar un comité de Seguridad e Higiene del Trabajo según lo indica el Decreto Ejecutivo 2393 Reglamento de Seguridad y Salud de Los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.

#### **- Inexistencia de documentación de juntas de socios**

No se ha conformado un expediente que incluya los temas tratados en cada junta de socios por lo que no existe documentación que justifique los asuntos tratados siendo una obligación de la entidad.

La compañía deberá aplicar la norma de Control Interno “*405-04 Documentación de respaldo y su archivo*” La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.

### **Recomendación**

1.- Realizar un archivo que disponga de evidencia documental suficiente, pertinente y legal que justifique las operaciones de la entidad.

## CONCLUSIONES

1. La auditoría integral realizada a DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA. nos ha permitido evaluar en forma amplia aspectos del control interno, financiero, administrativo y legal, 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 y proponer la implementación de modelos administrativos y financieros que permitan contribuir a la optimización de los recursos, mejorar los controles y medir su desempeño.
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, 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 que generan una serie de deficiencias que limitan la efectividad y eficiencia de las operaciones.
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 compañía, el saldo de la cuenta inventarios 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 HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA han sido contabilizadas correctamente y se muestran razonables al periodo 2013.

4. En relación a la gestión de los administradores se verificó que existen varias debilidades generadas por la no implementación de un modelo de planificación que oriente las actividades de la empresa para lograr la máxima optimización de recursos, falta de difusión del Reglamento Interno de Trabajo y la filosofía empresarial.
5. En cuanto al cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables se determinó que DE HOWITT ENRIQUEZ CÍA LTDA cumple en promedio con un 59% en sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Superintendencia de Compañías. Estas inobservancias han generado llamadas de atención por los organismos competentes las cuales han sido asumidas por la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

1. Implementar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría integral 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; encaminar a

la empresa al logro de sus objetivos y metas y evitar la imposición de sanciones a causa de incumplimientos legales.

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 y direccionar correctamente los procesos.
3. Capacitar al personal de Contabilidad en cuanto a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera, Normativa Tributaria para que los Estados Financieros estén exentos de manifestaciones erróneas importantes mostrando así una certeza razonable para la correcta toma de decisiones.
4. Desarrollar e implementar un modelo de gestión que proporcione a la administración una herramienta de planeación, organización, control y seguimiento de resultados empleando indicadores de gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y calidad con que se realizan las operaciones.
5. Cumplir todas las disposiciones legales y reglamentarias establecidas por los diferentes organismos de control con el fin de evitar sanciones y promover confianza a la imagen de la entidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Mantilla, S.A (2009). Auditoría del Control Interno. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- ✓ Blanco Luna, Y (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- ✓ Maldonado, E.M (2011). Auditoría de Gestión. 4ª ed.: Quito: Abya-Yala
- ✓ Bernal Torres, C,A (2006) *Metodología de la Investigación*, 2ª ed. México: Pearson Educación
- ✓ De la Peña Gutiérrez, E (2011). Auditoría Un Enfoque Práctico, 2ª ed. Madrid: Paraninfo.
- ✓ Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes, Análisis del Informe COSO I y II, 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Contraloría General de Estado (2004). Normas de Control Interno. Quito: CGE
- ✓ Servicio de Rentas Internas (2014). Ley y su reglamento de Régimen Tributario interno. Quito:SRI
- ✓ Maldonado, E.M(2001). *Auditoría de Gestión*. 2ª ed. Quito: Luz de América
- ✓ Cook J. et al (1996). Auditoría. 3ª ed: México:McGraw-Hill

## LINCOGRAFÍA

- ✓ Auditoria de cumplimiento. Recuperado de [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/integral.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html)
- ✓ Control interno. Recuperado de <http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/05/actividades-de-control-gerencial.html>
- ✓ Auditoría de Gestión. Recuperado de <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- ✓ Auditoria Administrativa. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml>
- ✓ Auditoria Operativa. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/126465012/Hallazgos-de-Auditoria-de-Sistemas>
- ✓ Indicador de Gestión. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/18823470/Que-son-los-Indicadores-de-Gestion>



## ANEXOS

### ANEXO 1

#### PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE HOWITT ENRIQUEZ Cía. Ltda.

**Recomendación No1.**-A Gerencia Elaborar un plan de capacitación y motivación de manera trimestral para empleados que permitirá mejorar el presente y ayudara a construir un futuro en el que la fuerza de trabajo este organizada para superarse continuamente esto debe realizarse como un proceso, siempre en relación con el puesto y las metas de la organización.

- **Propósito de la Recomendación.**-Elaborar un plan de capacitación y motivación para empleados
- **Actividades.**- Mejorar el desempeño de los trabajadores

#### **Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Trimestral	Gerencia	1 año	Verificación de capacitaciones y motivación al personal

**Recomendación No2.**-A Gerencia Contratar a una persona externa para elaborar una planificación estratégica en donde se encuentren bien definidos los objetivos y metas para cada departamento y de esta manera poder medir su desempeño.

- **Propósito de la Recomendación.**-Contratar a una persona externa para elaborar una planificación estratégica

- **Actividades.**- Medir el desempeño de cada empleado por departamento

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Mensual</b>	Gerencia	1 año	Revisión de la Emisión de reportes del trabajo que realiza de manera mensual

**Recomendación No3.**-A Gerencia Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo en cada uno de los departamentos y establecer mecanismos de comunicación en la empresa.

- **Propósito de la Recomendación.**-Establecer indicadores de gestión
- **Actividades.**- Evaluar el rendimiento global del empleado en el desarrollo de su trabajo departamentos y establecer mecanismos de comunicación en la empresa.

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Mensuales</b>	Gerencia	1 año	Revisión de Informes de manera mensual el trabajo realizado por cada departamento

**Recomendación No 4 .-**A Gerencia Adquirir un Sistema Contable y de seguridad de datos que se adapte a los requerimientos de la empresa para optimizar recursos y poseer información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

- **Propósito de la Recomendación.**-Solicitar a Gerencia Adquirir un Sistema Contable y de seguridad de daatos.

- **Actividades.**- Optimizar recursos y poseer información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Mensuales</b>	Contabilidad	1 año	El contador emitir informe de manera mensual con información oportuna y confiable

**Recomendación No 5.**-Registrar oportunamente todos los movimientos bancarios en el auxiliar correspondiente y posteriormente realizar conciliaciones bancarias mensuales con el objeto de mantener saldos actualizados proporcionando a la empresa datos reales de forma inmediata.

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

**Responsables y Plazo**

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

**Recomendación No 6.**- A gerencia elaborar o delegar la realización de un reglamento interno para la constatación física de inventarios y propiedad palta y equipo, para el adecuando control y mantenimiento del inventario.

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

**Responsables y Plazo**

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

**Recomendación No 7.-** Registrar el Asiento de Ajuste correspondiente a gastos de combustible y suministros de oficina habiendo una diferencia por erros de digitación, para tener una información financiera confiable.

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

**Responsables y Plazo**

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

**Recomendación No 8.-**A Gerencia Establecer mecanismos para dar a conocer a todos los empleados y trabajadores la misión, visión y objetivos planteados por la empresa para lograr el cumplimiento de los mismos de manera eficaz.

- **Propósito de la Recomendación.**-Establecer mecanismos para dar a conocer a todos los empleados y trabajadores la misión, visión y objetivos planteados por la empresa
- **Actividades.**- lograr el cumplimiento de los mismos de manera eficaz.

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Seguimiento de los mecanismos de comunicación implementados

**Recomendación No 9.**-A Gerencia Colocar en un lugar visible el eslogan de la misión, visión y objetivos y entregar de manera impresa de tal manera que los empleados tengan presente y se pueda evaluar a través de indicadores el cumplimiento de los mismos

- **Propósito de la Recomendación.**-Colocar en un lugar visible el eslogan de la misión, visión y objetivos y entregar de manera impresa
- **Actividades.**- Evaluar a través de indicadores el cumplimiento de los mismos

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Verificar las evaluaciones realizadas a través de indicadores

**Recomendación No 10.**-A Gerencia Establecer un Manual de Procedimientos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados

- **Propósito de la Recomendación.**-Establecer un Manual de Procedimientos en la empresa

- **Actividades.**- Informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Verificación de evaluaciones a través de indicadores de gestión

**Recomendación No 11.**-A Gerencia Establecer mecanismos de comunicación interna para difundir la misión y la visión de la empresa a todo el personal para lograr el cumplimiento del objetivo y evaluar mediante indicadores la gestión administrativa términos de eficiencia, eficacia y calidad.

- **Propósito de la Recomendación.**-Establecer mecanismos de comunicación interna para difundir la misión y la visión de la empresa a todo el personal
- **Actividades.**- Lograr el cumplimiento del objetivo y evaluar mediante indicadores la gestión administrativa términos de eficiencia, eficacia y calidad.

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Verificación de evaluaciones a través de indicadores de gestión

**Recomendación No 12.**-A Gerencia Poner a disposición de los trabajadores el Reglamento Interno de Trabajo ya que es un documento de suma importancia en toda empresa, debido a que se convierte en norma reguladora de las relaciones internas de la empresa con el trabajador.

- **Propósito de la Recomendación.**-Poner a disposición de los trabajadores el Reglamento Interno de Trabajo
- **Actividades.**- Regular las relaciones internas de la empresa con el trabajador.

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Revisión de aplicación de cuestionarios de control interno

**Recomendación No 13.**-A Gerencia Adecuar las áreas físicas para la realización de las actividades que se desarrollan en la empresa como lo establece la normativa legal brindando un adecuado ambiente de trabajo para el personal que labora en la empresa.

- **Propósito de la Recomendación.**-Adecuar las áreas físicas para la realización de las actividades que se desarrollan en la empresa
- **Actividades.**- Cumplir con la normativa legal brindando un adecuado ambiente de trabajo para el personal que labora en la empresa

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
Mensuales	Gerencia	1 año	Revisión de aplicación de cuestionarios de control interno

**Recomendación No 14.**-A Gerencia Solicitar a contabilidad un reporte de los gastos con su respectivo respaldo para realizar un análisis de los mismos y tomar decisiones y cumplir con las obligaciones que la empresa ha contraído.

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

**Responsables y Plazo**

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

**Recomendación No 15.-** A Gerencia Autorizar únicamente gastos con comprobantes válidos

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

**Responsables y Plazo**

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

**Recomendación No 16.-**A Gerencia Diseñar un formulario especial para otorgar autorizaciones de horas extra y una solicitud de permisos especiales al personal para que exista constancia documental de los mismos.



- **Propósito de la Recomendación.**-Diseñar un formulario especial para otorgar autorizaciones de horas extra y una solicitud de permisos especiales al personal
- **Actividades.**-Existencia de constancia documental autorizaciones y permisos de los trabajadores

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Mensualmente</b>	Gerencia	1 Trimestre	Constancia de la documentación de manera mensual

**Recomendación No 17.-** A Gerencia Capacitar a la persona encargada de contabilidad en el tema para evitar sanciones de la administración tributaria

- **Propósito de la Recomendación.** Capacitar a la persona encargada de contabilidad
- **Actividades.** Evitar sanciones de la administración tributaria

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Mensualmente</b>	Gerencia	1 mes	Comprobación de certificado de capacitación en el tema establecido

**Recomendación No 18.-** A Contabilidad Realizar conciliaciones tributarias previa determinación del Impuesto a la Renta como lo indica el Art. 46 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

- **Propósito de la Recomendación.-** Realizar conciliaciones tributarias
- **Actividades.-** Cumplir con el Art. 46 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Anual</b>	Contabilidad	1 año	Comprobación de conciliaciones tributarias

**Recomendación No 19.-** A Gerencia Implementar un comité de Seguridad Industrial como lo establece el Ministerio de Relaciones Laborales para promover la observancia de las disposiciones sobre prevención de riesgos profesionales y realizar la inspección general de edificios, instalaciones y equipos de los centros de trabajo, recomendando la adopción de las medidas preventivas necesarias

- **Propósito de la Recomendación.-** Implementar un comité de Seguridad Industrial
- **Actividades.-** Cumplir con lo que establece el Ministerio de Relaciones Laborales para promover la observancia de las disposiciones sobre prevención de riesgos profesionales y realizar la inspección general de edificios, instalaciones y equipos de los centros de trabajo

**Responsables y Plazo**

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	PLAZO	MEDIOS DE VERIFICACION
<b>Anualmente</b>	Gerencia	1 año	Revisión de los informes emitidos por los técnicos de seguridad y salud ocupacional

**Recomendación No 20.-** A Gerencia Realizar actas que justifiquen las reuniones de socios y los puntos que se tratan en cada una de ellas.

## ANEXO 2

### ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA – NOVIEMBRE 2013

Fecha	Código	Concepto	Tipo	Documento	Oficina	Monto	Saldo
30/10/2013	98450	IVA COBRADO	D	6685375	RIOBAMBA	0.30	76.284,91
04/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990091223	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	9,089.30
04/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990091223	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	9,089.62
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	19433987	RIOBAMBA	50.00	9,092.30
04/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	16198831	RIOBAMBA	0.28	9,042.30
04/11/2013	98418	COSTO REFERENCIA BANCARIA	D	16198831	RIOBAMBA	2.37	9,042.58
04/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	16194237	RIOBAMBA	0.30	9,044.95
04/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	16194237	RIOBAMBA	2.49	9,045.25
04/11/2013	1314	CHEQUE DEVUELTO	D	3033	RIOBAMBA	1,098.80	9,047.74
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	16071241	RIOBAMBA	80.00	10,146.54
04/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	16024895	RIOBAMBA	84.24	10,066.54
04/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	16019624	RIOBAMBA	478.94	9,982.30
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	16014030	RIOBAMBA	178.48	9,503.36
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	16011370	RIOBAMBA	695.71	9,324.88
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	16007273	RIOBAMBA	1,797.71	8,629.17
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	16002219	RIOBAMBA	91.54	6,831.46
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	16000790	RIOBAMBA	31.22	6,739.92
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	15999272	RIOBAMBA	100.00	6,708.70
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	15996842	RIOBAMBA	50.00	6,608.70
04/11/2013	1045	Transferencia_SMS	C	15268425	AG. NORTE	130.00	6,558.70

04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	14499661	PUYO	174.00	6,428.70
04/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7967	RIOBAMBA	30,284.63	6,254.70
04/11/2013	1055	0191663200 BPPCA	D	10214262	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3,225.63	36,539.33
04/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1996620	RIOBAMBA	435.39	39,764.96
04/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1992715	RIOBAMBA	388.00	39,329.57
04/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1989103	RIOBAMBA	500.00	38,941.57
04/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	1985429	RIOBAMBA	1,098.80	38,441.57
04/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1980843	RIOBAMBA	970.00	37,342.77
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1971797	RIOBAMBA	140.00	36,372.77
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1969514	RIOBAMBA	1,635.58	36,232.77
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1966484	RIOBAMBA	200.00	34,597.19
04/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1964134	RIOBAMBA	865.00	34,397.19
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1962076	RIOBAMBA	1,174.52	33,532.19
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1961041	RIOBAMBA	130.00	32,357.67
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1959974	RIOBAMBA	658.07	32,227.67
04/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1520169	AMBATO	795.00	31,569.60
05/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090879	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	781.32
05/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090879	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	781.64
05/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	7125202	RIOBAMBA	0.30	784.32
05/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	7125202	RIOBAMBA	2.49	784.62
05/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	201	RIOBAMBA	200.00	787.11
05/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	7125116	RIOBAMBA	0.30	987.11
05/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	7125116	RIOBAMBA	2.49	987.41
05/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	199	RIOBAMBA	200.00	989.90
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5933120	SUR AMBATO	350.00	1,189.90
05/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	3803041	RIOBAMBA	150.00	839.90

05/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	3795012	RIOBAMBA	522.62	689.90
05/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	3789273	RIOBAMBA	395.83	167.28
05/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	3784257	RIOBAMBA	158.50	-228.55
05/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	3777835	RIOBAMBA	757.50	-387.05
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3774428	RIOBAMBA	470.00	-1,144.55
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3772448	RIOBAMBA	82.00	-1,614.55
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3771146	RIOBAMBA	97.65	-1,696.55
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3769884	RIOBAMBA	100.00	-1,794.20
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3768642	RIOBAMBA	397.75	-1,894.20
05/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3766984	RIOBAMBA	353.14	-2,291.95
05/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7882	RIOBAMBA	11,194.95	-2,645.09
05/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7917	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	539.44	8,549.86
06/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090879	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	4,363.32
06/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090879	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	4,363.64
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7102582	ZARACAY	116.40	4,366.32
06/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6200300	RIOBAMBA	275.79	4,249.92
06/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6191304	RIOBAMBA	280.72	3,974.13
06/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6188032	RIOBAMBA	70.00	3,693.41
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6177112	RIOBAMBA	509.89	3,623.41
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6175400	RIOBAMBA	597.54	3,113.52
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6173702	RIOBAMBA	150.00	2,515.98
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6172520	RIOBAMBA	880.00	2,365.98
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6019562	RIOBAMBA	142.50	1,485.98
06/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	2500951	FICOA	313.82	1,343.48
06/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	2487926	FICOA	719.54	1,029.66
06/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2473168	FICOA	235.00	310.12

06/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7896	RIOBAMBA	590.20	75.12
06/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7870	RIOBAMBA	116.00	665.32
07/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090737	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	9,198.24
07/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090737	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	9,198.24
07/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090737	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	9,198.54
07/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090735	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	9,201.03
07/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090735	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	9,201.35
07/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7899	LA ESTACION	50.87	9,204.03
07/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	7481079	AG. NORTE	210.48	9,254.90
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6929856	RIOBAMBA	100.00	9,044.42
07/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6453581	RIOBAMBA	100.00	8,944.42
07/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6450051	RIOBAMBA	292.00	8,844.42
07/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6445283	RIOBAMBA	210.00	8,552.42
07/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6440967	RIOBAMBA	1,741.98	8,342.42
07/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6437441	RIOBAMBA	140.00	6,600.44
07/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6434224	RIOBAMBA	51.72	6,460.44
07/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6429782	RIOBAMBA	4,466.04	6,408.72
07/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6427579	RIOBAMBA	62.00	1,942.68
07/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6424788	RIOBAMBA	457.00	1,880.68
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6419271	RIOBAMBA	896.97	1,423.68
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6416698	RIOBAMBA	173.72	526.71
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6415203	RIOBAMBA	282.28	352.99
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6413179	RIOBAMBA	981.29	70.71
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6411253	RIOBAMBA	478.75	-910.58
07/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6409841	RIOBAMBA	575.94	-1,389.33
07/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	122	RIOBAMBA	70.00	-1,965.27

07/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7954	RIOBAMBA	6,258.59	-1,895.27
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	9010578	ALOAG	140.00	-8,042.98
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	8626921	RIOBAMBA	100.00	-8,182.98
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	8625524	RIOBAMBA	200.00	-8,282.98
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	8624504	RIOBAMBA	40.00	-8,482.98
10/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	8620433	RIOBAMBA	362.13	-8,522.98
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	8608616	RIOBAMBA	316.64	-8,885.11
10/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	8602856	RIOBAMBA	186.50	-9,201.75
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	8597588	RIOBAMBA	305.00	-9,388.25
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	8592764	RIOBAMBA	80.00	-9,693.25
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	8574288	RIOBAMBA	87.00	-9,773.25
10/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7969	RIOBAMBA	28,424.59	-9,860.25
10/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1737916	RIOBAMBA	330.91	18,564.34
10/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1736797	RIOBAMBA	901.81	18,233.43
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1734964	RIOBAMBA	194.46	17,331.62
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1732229	RIOBAMBA	2,425.00	17,137.16
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1729795	RIOBAMBA	2,425.00	14,712.16
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1727637	RIOBAMBA	159.73	12,287.16
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1725548	RIOBAMBA	159.73	12,127.43
10/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1723780	RIOBAMBA	374.00	11,967.70
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1721293	RIOBAMBA	987.00	11,593.70
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1441904	AMBATO	290.00	10,606.70
10/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1286496	AMBATO	1,118.46	10,316.70
10/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7969	RIOBAMBA	28,424.59	-9,860.25
11/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2602766	GUANO	800.00	-4,678.61
11/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2599579	GUANO	1.64	-5,478.61



11/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2596606	GUANO	10.00	-5,480.25
11/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2594512	GUANO	270.00	-5,490.25
11/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	2571714	GUANO	36.00	-5,760.25
11/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	2565701	GUANO	77.00	-5,796.25
11/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	2559966	GUANO	1,101.59	-5,873.25
11/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	2552752	GUANO	652.35	-6,974.84
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2546949	GUANO	380.00	-7,627.19
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2543742	GUANO	51.00	-8,007.19
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2535923	GUANO	841.00	-8,058.19
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2529438	GUANO	5,000.00	-8,899.19
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2525768	GUANO	197.94	-13,899.19
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2521823	GUANO	388.00	-14,097.13
11/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	2286314	FICOA	250.00	-14,485.13
11/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2201635	FICOA	50.00	-14,735.13
11/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7926	RIESGO GLOBAL	402.02	-14,785.13
11/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7962	RIESGO GLOBAL	6,340.13	-14,383.11
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6178372	RIOBAMBA	50.00	-368.76
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6177043	RIOBAMBA	706.66	-418.76
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6174821	RIOBAMBA	372.25	-1,125.42
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6173396	RIOBAMBA	50.00	-1,497.67
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6172028	RIOBAMBA	30.00	-1,547.67
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6170778	RIOBAMBA	333.75	-1,577.67
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6168769	RIOBAMBA	119.25	-1,911.42
12/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6139392	RIOBAMBA	158.33	-2,030.67
12/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6136037	RIOBAMBA	204.83	-2,189.00
12/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6131996	RIOBAMBA	344.74	-2,393.83

12/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6124822	RIOBAMBA	310.00	-2,738.57
12/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6120618	RIOBAMBA	776.70	-3,048.57
12/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6117986	RIOBAMBA	553.34	-3,825.27
12/11/2013	1010	DEPOSITO	C	4295985	COCA	300.00	-4,378.61
13/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090707	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	2,617.34
13/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090707	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	2,617.64
13/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090705	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	2,620.13
13/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090705	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	2,620.45
13/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090703	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	2,623.13
13/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090703	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	2,623.45
13/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090701	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	2,626.13
13/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090701	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	2,626.45
13/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7930	AMBATO	111.84	2,629.13
13/11/2013	97002	INTERES SOBREGIRO	D	6182468	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	13.64	2,740.97
13/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	49	GUANO	110.00	2,754.61
13/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5918569	RIOBAMBA	366.00	2,864.61
13/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5915237	RIOBAMBA	150.00	2,498.61
13/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5911370	RIOBAMBA	374.00	2,348.61
13/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5905987	RIOBAMBA	141.00	1,974.61
13/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5900611	RIOBAMBA	459.00	1,833.61
13/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5893751	RIOBAMBA	518.75	1,374.61
13/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5891888	RIOBAMBA	609.86	855.86
13/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5888783	RIOBAMBA	0.83	246.00
13/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5886853	RIOBAMBA	184.48	245.17
13/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1743717	CUMANDA	900.00	60.69
13/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7968	RIESGO GLOBAL	470.55	-839.31

14/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7971	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	81.28	7,507.13
14/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5166612	AG. PELILEO	1,665.63	7,588.41
14/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	4600898	RIOBAMBA	500.00	5,922.78
14/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	4597313	RIOBAMBA	150.00	5,422.78
14/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	4591071	RIOBAMBA	230.00	5,272.78
14/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	4586777	RIOBAMBA	742.83	5,042.78
14/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	4583298	RIOBAMBA	39.03	4,299.95
14/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	7977	RIOBAMBA	940.50	4,260.92
14/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	4575757	RIOBAMBA	20.00	5,201.42
14/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	4573936	RIOBAMBA	285.00	5,181.42
14/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	4570484	RIOBAMBA	1,182.92	4,896.42
14/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	4568079	RIOBAMBA	236.43	3,713.50
14/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	2013139	AG. NORTE	859.73	3,477.07
17/11/2013	1055	15450068-DINERS CLUB-DIS-DD-R 0069171021	D	16887578	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	2,423.01	11,877.22
17/11/2013	1055	IVA CAUSADO	D	11889474	RIOBAMBA	0.21	14,300.23
17/11/2013	1055	COMISION CERTIFICACION CHEQUE	D	11889440	RIOBAMBA	1.79	14,300.44
17/11/2013	51074	CERTIFICACION CHEQUE	D	7979	RIOBAMBA	6,034.92	14,302.23
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11785601	RIOBAMBA	956.46	20,337.15
17/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	11773209	RIOBAMBA	652.76	19,380.69
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11768939	RIOBAMBA	2,933.21	18,727.93
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11762094	RIOBAMBA	70.00	15,794.72
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11757562	RIOBAMBA	159.73	15,724.72
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11752950	RIOBAMBA	159.73	15,564.99
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11746229	RIOBAMBA	355.68	15,405.26
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11740455	RIOBAMBA	374.00	15,049.58
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11733466	RIOBAMBA	283.00	14,675.58

17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11723116	RIOBAMBA	104.00	14,392.58
17/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11718794	RIOBAMBA	2,425.00	14,288.58
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11712847	RIOBAMBA	1,810.18	11,863.58
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11708176	RIOBAMBA	2,483.19	10,053.40
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11701427	RIOBAMBA	330.94	7,570.21
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11697378	RIOBAMBA	498.50	7,239.27
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11692905	RIOBAMBA	200.00	6,740.77
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11688207	RIOBAMBA	212.69	6,540.77
17/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11684864	RIOBAMBA	4,502.50	6,328.08
17/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11680355	RIOBAMBA	180.00	1,825.58
17/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11678461	RIOBAMBA	183.25	1,645.58
17/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11676341	RIOBAMBA	688.75	1,462.33
17/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11673938	RIOBAMBA	376.45	773.58
17/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11296058	TENA	250.00	397.13
17/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	10062590	AG. NORTE	40.00	147.13
17/11/2013	1010	DEPOSITO	C	9682459	SUR AMBATO	300.00	107.13
17/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7976	RIOBAMBA	7,000.00	-192.87
17/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7974	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	700.00	6,807.13
18/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090689	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	14,827.16
18/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090689	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	14,827.48
18/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090687	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	14,830.16
18/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090687	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	14,830.48
18/11/2013	1055	15462133-DINERS CLUB-DIS-DD-R 0069171021	D	8772322	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	261.49	14,833.16
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6917488	RIOBAMBA	45.00	15,094.65
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6913830	RIOBAMBA	320.00	15,049.65
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6909930	RIOBAMBA	93.80	14,729.65

18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6904993	RIOBAMBA	27.35	14,635.85
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6900316	RIOBAMBA	282.71	14,608.50
18/11/2013	98450	IVA COBRADO	D	6895313	RIOBAMBA	0.30	14,325.79
18/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	6895313	RIOBAMBA	2.49	14,326.09
18/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	256	RIOBAMBA	181.00	14,328.58
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6891121	RIOBAMBA	45.00	14,509.58
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6886784	RIOBAMBA	47.00	14,464.58
18/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6880565	RIOBAMBA	217.00	14,417.58
18/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6855709	RIOBAMBA	544.07	14,200.58
18/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6851378	RIOBAMBA	141.93	13,656.51
18/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6847048	RIOBAMBA	330.65	13,514.58
18/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6841192	RIOBAMBA	1,120.06	13,183.93
18/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6838935	RIOBAMBA	153.12	12,063.87
18/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6834553	RIOBAMBA	277.00	11,910.75
18/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6832711	RIOBAMBA	180.00	11,633.75
18/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6825927	RIOBAMBA	549.40	11,453.75
18/11/2013	1010	DEPOSITO	C	3245628	LA MANA	100.00	10,904.35
18/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7951	RIOBAMBA	119.14	10,804.35
18/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7912	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	876.14	10,923.49
18/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7872	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	77.59	11,799.63
19/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	7469715	RIOBAMBA	289.38	9,714.69
19/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	7467765	RIOBAMBA	100.00	9,425.31
19/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	7464832	RIOBAMBA	85.00	9,325.31
19/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	7457040	RIOBAMBA	1,265.56	9,240.31
19/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	7454487	RIOBAMBA	228.06	7,974.75
19/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	7448997	RIOBAMBA	350.00	7,746.69

19/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7435862	RIOBAMBA	140.00	7,396.69
19/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7433547	RIOBAMBA	643.53	7,256.69
19/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7431362	RIOBAMBA	303.00	6,613.16
19/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7429593	RIOBAMBA	1,641.37	6,310.16
19/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7427254	RIOBAMBA	68.13	4,668.79
19/11/2013	1045	DEP CNB-1500576838001	C	3133861	AG. NORTE	39.00	4,600.66
19/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7965	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	5,000.00	4,561.66
19/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7966	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3,500.00	9,561.66
19/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7981	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	1,375.43	13,061.66
19/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7972	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	390.07	14,437.09
20/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	7986	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	5,000.00	8,729.28
20/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7877	AMBATO	57.10	13,729.28
20/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6061256	RIOBAMBA	373.16	13,786.38
20/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5991580	RIOBAMBA	331.89	13,413.22
20/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5982574	RIOBAMBA	50.00	13,081.33
20/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5979814	RIOBAMBA	814.94	13,031.33
20/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5976184	RIOBAMBA	974.26	12,216.39
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5967613	RIOBAMBA	70.24	11,242.13
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5965358	RIOBAMBA	3.74	11,171.89
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5963478	RIOBAMBA	189.59	11,168.15
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5961388	RIOBAMBA	2.23	10,978.56
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5958857	RIOBAMBA	298.49	10,976.33
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5956229	RIOBAMBA	647.29	10,677.84
20/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5951507	RIOBAMBA	315.86	10,030.55
21/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	2927378	AG. NORTE	210.48	-6,835.47
21/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7985	RIOBAMBA	21,505.77	-7,045.95

21/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1031076	RIOBAMBA	302.00	14,459.82
21/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1027605	RIOBAMBA	200.00	14,157.82
21/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1023296	RIOBAMBA	2,434.34	13,957.82
21/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1016552	RIOBAMBA	59.81	11,523.48
21/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1011568	RIOBAMBA	263.29	11,463.67
21/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1009603	RIOBAMBA	1,925.39	11,200.38
21/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1005244	RIOBAMBA	534.25	9,274.99
21/11/2013	1010	DEPOSITO	C	994833	RIOBAMBA	11.46	8,740.74
24/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990091103	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	3,083.68
24/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990091103	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	3,084.00
24/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990091101	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	3,086.68
24/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990091101	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	3,087.00
24/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7949	LA ESTACION	76.69	3,089.68
24/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7959	AMBATO	94.82	3,166.37
24/11/2013	97002	INTERES SOBREGIRO	D	11250398	RIOBAMBA	12.30	3,261.19
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11250398	RIOBAMBA	666.00	3,273.49
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11246069	RIOBAMBA	100.00	2,607.49
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11241129	RIOBAMBA	374.00	2,507.49
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11232972	RIOBAMBA	323.41	2,133.49
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11228169	RIOBAMBA	970.00	1,810.08
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11222557	RIOBAMBA	761.08	840.08
24/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	11212709	RIOBAMBA	2,425.00	79.00
24/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11201067	RIOBAMBA	1,293.54	-2,346.00
24/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11198181	RIOBAMBA	1,474.74	-3,639.54
24/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	11195634	RIOBAMBA	283.44	-5,114.28
24/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11186861	RIOBAMBA	297.39	-5,397.72

24/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11185206	RIOBAMBA	70.00	-5,695.11
24/11/2013	1010	DEPOSITO	C	11154310	RIOBAMBA	500.00	-5,765.11
24/11/2013	1010	DEPOSITO	C	8899074	FICOA	557.33	-6,265.11
24/11/2013	1010	DEPOSITO	C	8144157	FICOA	90.00	-6,822.44
24/11/2013	1010	DEPOSITO	C	7295862	CUMANDA	1,196.09	-6,912.44
24/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7914	RIOBAMBA	1,193.47	-8,108.53
24/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7975	RIOBAMBA	79.59	-6,915.06
25/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6199541	RIOBAMBA	169.00	-4,708.85
25/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6190185	RIOBAMBA	136.00	-4,877.85
25/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6182917	RIOBAMBA	105.00	-5,013.85
25/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	6176330	RIOBAMBA	180.41	-5,118.85
25/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	7995	RIOBAMBA	659.90	-5,299.26
25/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	3327	RIOBAMBA	508.69	-4,639.36
25/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	351	RIOBAMBA	200.00	-4,130.67
25/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	571	RIOBAMBA	245.00	-3,930.67
25/11/2013	1316	CHEQUE DEVUELTO	D	73	RIOBAMBA	408.92	-3,685.67
25/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6168389	RIOBAMBA	379.12	-3,276.75
25/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6159158	RIOBAMBA	117.46	-3,655.87
25/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	6152192	RIOBAMBA	459.00	-3,773.33
25/11/2013	1020	REMESA CHEQUES	C	6145575	RIOBAMBA	947.69	-4,232.33
25/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	6138877	RIOBAMBA	607.14	-5,180.02
25/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6128994	RIOBAMBA	150.00	-5,787.16
25/11/2013	1010	DEPOSITO	C	6122313	RIOBAMBA	197.79	-5,937.16
25/11/2013	1045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	3475951	AG. NORTE	454.72	-6,134.95
25/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7909	RIOBAMBA	6,780.97	-6,589.67
25/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7997	RIOBAMBA	2,500.00	191.30



25/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7999	RIOBAMBA	392.38	2,691.30
26/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5787746	RIOBAMBA	374.00	-621.42
26/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5783567	RIOBAMBA	116.00	-995.42
26/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5778319	RIOBAMBA	128.00	-1,111.42
26/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5775619	RIOBAMBA	335.00	-1,239.42
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5771694	RIOBAMBA	17.00	-1,574.42
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5769723	RIOBAMBA	692.08	-1,591.42
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5768617	RIOBAMBA	677.60	-2,283.50
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5766485	RIOBAMBA	1,307.25	-2,961.10
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5608226	EL CHACO	500.00	-4,268.35
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2683923	PUYO	100.00	-4,768.35
26/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2532293	ZARACAY	736.43	-4,868.35
26/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7992	RIOBAMBA	895.93	-5,604.78
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090757	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	5,079.19
27/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090757	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	5,079.51
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090755	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	5,082.19
27/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090755	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	5,082.51
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090753	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	5,085.19
27/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090753	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	5,085.49
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090751	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	5,087.98
27/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090751	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	5,088.28
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090749	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	5,090.77
27/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090749	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	5,091.07
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090747	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	5,093.56
27/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090747	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	5,093.86
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090745	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.30	5,096.35

27/11/2013	98426	COST CHEQUE DEVUELTO	D	990090745	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.49	5,096.65
27/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090743	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	5,099.14
27/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090743	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	5,099.46
27/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7874	AMBATO	182.02	5,102.14
27/11/2013	1311	PAGO CHEQUE	D	7993	AMBATO	227.29	5,284.16
27/11/2013	51073	PAGO DE CHEQUE	D	8001	RIOBAMBA	1,316.70	5,511.45
27/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	5335669	RIOBAMBA	100.00	6,828.15
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5312410	RIOBAMBA	659.90	6,728.15
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5307035	RIOBAMBA	508.69	6,068.25
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5302636	RIOBAMBA	200.00	5,559.56
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5297041	RIOBAMBA	794.52	5,359.56
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	5288535	RIOBAMBA	1,372.17	4,565.04
27/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5278833	RIOBAMBA	15.00	3,192.87
27/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5275171	RIOBAMBA	40.27	3,177.87
27/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5272606	RIOBAMBA	421.81	3,137.60
27/11/2013	1010	DEPOSITO	C	4728870	SUR AMBATO	450.00	2,715.79
27/11/2013	97002	INTERES SOBREGIRO	D	2175001	PILLARO	3.63	2,265.79
27/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2175001	PILLARO	1,615.30	2,269.42
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1111093	FICOA	110.00	654.12
27/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1108170	FICOA	1,200.00	544.12
27/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1085257	FICOA	313.82	-655.88
27/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7973	RIOBAMBA	348.28	-969.70
28/11/2013	98915	IVA COBRADO	D	990090897	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	0.32	10,685.08
28/11/2013	98402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990090897	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	2.68	10,685.40
28/11/2013	51070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	8002	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	300.00	10,688.08
28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5524529	LA ESTACION	2,900.00	10,988.08

28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	5385352	EL CHACO	500.00	8,088.08
28/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	3389074	RIOBAMBA	200.00	7,588.08
28/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	3387004	RIOBAMBA	200.00	7,388.08
28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	2163232	FICOA	920.00	7,188.08
28/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1719108	FICOA	200.00	6,268.08
28/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1710467	FICOA	326.00	6,068.08
28/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1674379	RIOBAMBA	336.00	5,742.08
28/11/2013	1020	DEPOSITO CHEQUE	C	1671018	RIOBAMBA	1,104.37	5,406.08
28/11/2013	1023	DEPOSITO EFECTIVIZADO	C	1666699	RIOBAMBA	170.00	4,301.71
28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1661163	RIOBAMBA	4,475.00	4,131.71
28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1659425	RIOBAMBA	430.00	-343.29
28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1658390	RIOBAMBA	194.03	-773.29
28/11/2013	1010	DEPOSITO	C	1656907	RIOBAMBA	212.08	-967.32
28/11/2013	51077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	D	7955	RIESGO GLOBAL	6,258.59	-1,179.40
01/12/2013	1055	0191663200 BPPCA	D	8069811	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	3,223.00	7,462.08