



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA CORREOS DEL
ECUADOR CDE E.P. SUCURSAL PASTAZA, EN EL PERÍODO DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014”**

AUTORES:

GABRIELA PAULINA TIRIRA DÍAZ

CRISTIAN ARMANDO TIRIRA DÍAZ

Puyo – Ecuador

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación fue desarrollado por los señores Gabriela Paulina Tirira Díaz y Cristian Armando Tirira Díaz, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Ana del Rocío Cando Zumba
DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotros, Gabriela Paulina Tirira Díaz y Cristian Armando Tirira Díaz, estudiantes de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría; declaramos que el presente Trabajo de Titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autores, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 08 de enero de 2016.

Gabriela Paulina Tirira Díaz.

CI 1600518219

Cristian Armando Tirira Díaz.

CI 1600364705

DEDICATORIA

Dedico este Trabajo de Titulación y todos mis logros a Dios, por darme la vida y la fortaleza para llegar a este momento tan especial de mi vida, a él que siempre me acompaña y me levanta. A mis padres por su apoyo incondicional y que con sus sabios consejos han sabido inculcar principios y valores para mi crecimiento personal y profesional. A mi esposo por su comprensión y a mi hija por su cariño y amor siendo el motor de mi vida y la esperanza de que todo sacrificio tiene su recompensa.

Gabriela Paulina Tirira Díaz

A Dios por brindarme la dicha de la vida, y por brindarme los medios necesarios para continuar mi formación profesional, siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin él no hubiera podido. A mis Padres quienes con sus sabios consejos me inculcaron principios y valores para enfrentar la vida, a mi esposa Daysi Elizabeth Zavala y a mi hijo Mathias Rafael por su comprensión.

Cristian Armando Tirira Díaz

AGRADECIMIENTO

Nuestro profundo agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a los Educadores de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría por sus conocimientos teóricos-prácticos que formaron nuestra carrera y profesión; de manera especial a la Dra. Rocío Cando Zumba Directora del Trabajo de Titulación y a la Ing. Doris Sánchez Lunavictoria Miembro del Tribunal de grado, por habernos dirigido sabiamente en el desarrollo del presente trabajo.

Así también se consigna el agradecimiento a los Directivos y autoridades de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P Sucursal Pastaza; por habernos brindado todas las facilidades y la información necesaria para la realización del trabajo de investigación.

Muchas Gracias;

Los Autores

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
SUMMARY.....	x
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	13
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	13
1.1.1 Formulación del Problema de la Investigación.....	14
1.1.2 Delimitación del Problema.....	15
1.2 OBJETIVOS.....	15
1.2.1 Objetivo General.....	15
1.2.2 Objetivos Específicos.....	15
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	17
2.1.1 Definición de Auditoría.....	17
2.1.2 Auditoría Financiera.....	19
2.1.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS.....	28
2.1.4 Pruebas de Auditoría.....	30
2.1.5 Técnicas de Auditoría.....	30
2.1.6 Control Interno.....	37
2.1.7 Programa de trabajo.....	40
2.1.8 Evidencia.....	43
2.1.9 Informe de auditoría financiera.....	44
2.1.10 Tipos de opinión.....	45
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	48
3.1 IDEA DEFENDER.....	48
3.2 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	48
3.2.1 Cualitativa.....	48
3.2.2 Cuantitativa.....	48
3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	49

3.3.1	Método Deductivo	49
3.3.2	Método Inductivo	49
3.3.3	Método Analítico.....	49
3.4.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	50
3.4.1	De Campo.....	50
3.4.2	Documental – Bibliográfica.	50
3.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	50
3.5.1	Técnicas de investigación.....	50
3.5.2	Instrumentos de Investigación.....	52
3.6	POBLACIÓN Y MUESTRA	52
3.6.1	Población.....	52
3.6.	Muestra	52
	CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO	54
4.1	TÍTULO	54
4.2	DESARROLLO DE LA PROPUESTA	54
	Archivo Permanente	55
	Archivo Corriente	71
	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	72
	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	105
	PROGRAMA DE EJECUCIÓN.....	121
	PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	153
	CONCLUSIONES	158
	RECOMENDACIONES.....	158
	BIBLIOGRAFÍA	159
	ANEXOS	161
	ANEXO I: SELLOS POSTALES.....	161
	ANEXO II: SOBRES POSTALES.....	162

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de la Auditoría	17
Tabla 2: Auditoría financiera/auditoría operativa.....	22
Tabla 3: Nómina del personal administrativo y operativo.....	53

RESUMEN

La presente investigación “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P SUCURSAL PASTAZA, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014” se realizó para cumplir la investigación previa a la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría – CPA.

El objetivo principal de la investigación se orientó al mejoramiento del control del registro de ingresos por ventas de especies valoradas y del inventario que maneja la empresa; así como para aplicar la metodología como pruebas y técnicas de auditoría para la obtención de evidencias que sustente el informe final; el mismo que consta de una breve síntesis del trabajo e introducción que contiene importancia del tema y aporte a la entidad.

El Marco Teórico donde se presentan conceptualizaciones y el proceso en sí de la Auditoría Financiera: Fase de Conocimiento Preliminar, Fase de Planificación, Fase de Ejecución y Fase la Comunicación de Resultados; El Marco Metodológico, explica los materiales y métodos que se utilizaron para el desarrollo de la misma; El Análisis de Resultados a través de la Propuesta en donde se presenta el contexto institucional y el resultado de la Auditoría Financiera, se presenta el informe de Auditoría Final.

Finalmente las Conclusiones y Recomendaciones de la investigación deben ser tomadas en cuenta por el Jefe Provincial de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza para mejorar la gestión financiera y administrativa de la institución.

Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

DIRECTORA DEL TRIBUNAL

SUMMARY

This research “FINANCIAL AUDITING TO THE ECUADOREAN POST OFFICE PUBLIC CORPORATION CDE E.P PASTAZA BRANCH OFFICE, IN THE PERIOD FROM JANUARY 1 TO DECEMBER 31, 2014” was made to comply with the previous research to obtain the Bachelor’s degree in Accounting and Auditing and the –CPA designation.

The main objective of the investigation was directed to the improvement of the control of the record sales revenue of valued species and inventory that the corporation handles, as well as to apply the methodology as test and auditing techniques for the securing of evidences that sustains the final report; the same one that consist of a brief synthesis of the work and introduction that contains importance of the topic and contribution to the entity.

The conceptualizations and the process itself on the Financial Auditing: Phase of the Preliminary Knowledge, Phase of Planning, Phase of Execution and Phase of the Communication of Results; are presented in the Theoretical Frame; The methodological framework, explains the materials and methods that were used for the development of the same; the Analysis results through the Proposal where the institutional context and the result of the Financial Auditing are demonstrated, the Final Auditing report is introduced.

Finally the Conclusions and Recommendations of the investigation must be taken into consideration by the Provincial Chief of the Ecuadorean Post Office public corporation CDE E.P Pastaza branch office to make better the financial and administrative management of the institution.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza es de gran importancia porque nos permite establecer el grado de cumplimiento de la normativa y disposiciones legales de los organismos de control con la finalidad de verificar si se han cumplido responsable y adecuadamente; así también identificar si se cumplen con sus objetivos institucionales y comprobar si la información financiera es confiable y veraz.

El propósito de realizar el trabajo de investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P. SUCURSAL PASTAZA EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014”**, se enmarca en entregar un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados en las operaciones realizadas; el mismo que contribuirá para una adecuada toma de decisiones y adoptar correctivos para el fortalecimiento de las gestiones administrativas financieras de la entidad.

Se pone a consideración la siguiente estructura del trabajo de investigación:

En el Capítulo I: Se determina el problema a través de los antecedentes, la formulación y delimitación del problema, se establece el objetivo general y los específicos, seguidamente de la justificación de la investigación.

En el capítulo II: Se revisa la información documental bibliográfica y literatura que conforma el Marco Teórico sobre el proceso de Auditoría Financiera, conceptualizaciones y todo lo referente a sus cuatro fases, para el desarrollo de la presente investigación.

En el Tercer Capítulo: El Marco Metodológico en el cual se da a conocer los materiales utilizados y los métodos para el desarrollo de la investigación.

La Propuesta de la Investigación se presenta en el Cuarto Capítulo a través de la auditoría financiera aplicada a través de las cuatro fases: la visita preliminar a la Empresa pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, La planificación de

la Auditoría a través del Programa de la misma, la Ejecución de la auditoría a través de los cuestionarios de Control Interno y la medición del riesgo y la confianza. En la cuarta fase se presentan los resultados a través del dictamen de auditoría.

Luego de haber concluido con la investigación se presenta las Conclusiones y Recomendaciones obtenidas en la investigación dirigidas al Jefe Provincial de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza.

Los Autores

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, es una entidad pública, que presta servicios postales oportunos y eficientes con cobertura nacional e internacional; la misma que depende de los ingresos de autogestión para solventar el pago de remuneraciones de servidoras y servidores que laboran en la institución y otros gastos corrientes como servicios básicos, combustible, mantenimiento de flota vehicular, arriendos etc. razones por las cuales se consiguió por parte del Ejecutivo la aprobación del cobro por la emisión y venta de especies valoradas por tal razón la empresa debe cumplir con normas, procedimientos y políticas institucionales en el buen manejo y Control Interno de especies valoradas y su recaudación, consolidar la información financiera razonable con los reportes diarios y mensuales.

La realización de la Auditoría Financiera en la empresa pública Correos del Ecuador CDE. EP Sucursal Pastaza, tiene por finalidad determinar el grado de cumplimiento de los procedimientos para el registro, custodio y respaldo de las operaciones financieras, el uso correcto de almacenamiento y distribución de especies valoradas.

La falta de cumplimiento de la normativa y de las políticas existentes definidas en la Institución ha generado un control inadecuado en los registros de los ingresos, así como en la distribución, venta y recaudación de las especies valoradas, lo que no permite contar con información oportuna, centralizada y confiable.

La existencia en bodega de especies valoradas de denominaciones anteriores no vigentes al tarifario actual, inventario de especies valoradas atrasado y la existencia en bodega de especies valoradas con denominaciones en sures, hace eminente la problemática en los procedimientos deficientes para la custodia de la documentación de respaldo de las operaciones administrativas y financieras, y dotación de lugares adecuado para el almacenamiento de las especies valoradas con óptimas y debidas seguridades físicas.

No existe un adecuado control en bodega de las especies valoradas que están en circulación, inobservando las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado para su aplicación en el Sector Público, sobre el manejo de especies valoradas utilizadas, dañadas y anuladas; así como las revalorizadas en el sistema filatélico.

La Auditoría Financiera a través de los resultados luego del examen practicado a los estados financieros de una entidad sea ésta pública o privada, permite corregir las desviaciones detectadas contribuyendo al mejoramiento de la verificación documental del inventario y el control del registro de ingresos por la venta de especies valoradas.

El incumplimiento del sistema de Control Interno en las diversas actividades y operaciones de la empresa conlleva a que se cometan irregularidades que atentan contra el uso racional y eficiente de los recursos, y la efectividad de cada uno de los procedimientos aplicados.

No existe la colaboración necesaria del personal para coordinar acciones para una buena gestión administrativa y financiera; no se cumple a cabalidad con la normativa sugerida por los entes de supervisión y control, ocasionando una falta de organización en los procedimientos y operaciones que son de vital importancia para determinadas actividades, provocando malestar y resultados poco favorables para la Institución.

Por las irregularidades encontradas en la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se ha creído conveniente desarrollar una auditoría financiera que permita tomar acciones correctivas en la entidad.

1.1.1 Formulación del Problema de la Investigación

¿Realizar la Auditoría Financiera en la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incidirá en el mejoramiento del control de registro de ingresos por la venta de especies valoradas y del inventario que maneja la institución?

1.1.2 Delimitación del Problema

La Auditoría se puede aplicar a cualquier tipo de empresa, sean estas públicas o privadas, por ello es necesario delimitar el campo de acción, por esta razón la investigación que se propone se delimita de la siguiente manera:

- a) **Campo :** Público
- b) **Área :** Auditoría Financiera
- c) **Delimitación Espacial:** Esta investigación se realizará en la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, localizada en el Barrio Central en las calles 27 de Febrero y Atahualpa de la Parroquia Puyo del Cantón Pastaza de la Provincia de Pastaza.
- d) **Delimitación Temporal.-** El estudio comprende con información del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incidirá en el mejoramiento del control del registro de ingresos por ventas de especies valoradas y del inventario que maneja la empresa.

1.2.2 Objetivos Específicos

- a. Establecer el marco teórico de la auditoría financiera, las técnicas y procedimientos para la sustentación científica de la investigación.
- b. Aplicar los procedimientos de auditoría financiera para determinar la veracidad información financiera reflejada en los registros de ingresos por la venta de especies valoradas y su inventario.

- c. Presentar el informe final de Auditoría Financiera, donde se identifique las falencias y fortalezas en el control del registro de las especies valoradas.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo investigativo se aplicará los conocimientos adquiridos en toda la etapa estudiantil considerados de gran importancia en la medida que aporta alternativas de solución a un problema de gran incidencia para toda la empresa, como es la falta de aplicación de funciones administrativas y financieras.

La motivación de efectuar una Auditoría Financiera la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE.EP. Sucursal Pastaza, es una investigación factible que contará con la colaboración del Gerente en proveer de la información necesaria para realizar el examen a efectuarse, además disponemos con una fundamentación teórica sobre la Auditoría Financiera para ser socializada entre los diferentes actores que forman parte de la institución.

Es de suma importancia la realización de una adecuada Auditoría Financiera en la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE EP Sucursal Pastaza, debido a que existen muchas deficiencias en el manejo de las operaciones y por ser una institución con múltiples responsabilidades y la encargada del buen manejo de la actividad postal en la provincia; requiere que se lleven a efecto nuevas medidas de control y estrategias para mejorar el desempeño y funcionamiento, de tal manera que ésta permita fortalecer las bases de la organización para llevarla a un mejor desarrollo; además es preciso se apliquen constantemente supervisiones en las áreas administrativas, financieras y operativas para lograr óptimo desarrollo en las mismas.

Las recomendaciones que se emitan en el informe de auditoría permitirán que los Directivos consideren la mejora del control de los ingresos que genera la venta de las especies valoradas y la verificación documental de inventario, como una herramienta para tomar decisiones acordes a las necesidades de la institución; así como para la sociedad será un instrumento que permita tener soluciones para el adecuado control.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Definición de Auditoría

De acuerdo a Montaña(2013) Es un proceso sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, con el fin de estimar, mediante el contraste de determinada información y documentos, el nivel con que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios o normas preestablecidas. (pag.17)

González (2013) expresa que la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos para determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos y, comunicar los resultados a los terceros interesados.(pág.12)

2.1.1.1 Clasificación de la Auditoría

Según De la Peña (2009) podríamos establecer diversas clasificaciones atendiendo a distintos puntos de vista, obteniendo, de esta manera la siguiente clasificación:

Tabla 1: Clasificación de la Auditoría

a) Según la naturaleza del profesional	- Auditoría externa - Auditoría interna - Auditoría gubernativa
b) Según la clase de objetivos perseguidos	- Auditoría financiera o contable - Auditoría operativa
c) Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados	- Auditoría completa o convencional - Auditoría parcial o limitada
d) Según su obligatoriedad	- Auditoría obligatoria

	- Auditoría voluntaria
e) Según la técnica utilizada	- Auditoría por comprobantes - Auditoría por controles

Fuente: Elaboración propia con información de De la Peña (2009)

a) Según la naturaleza del profesional:

- Auditoría gubernativa: es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común. **(p.5)**
- Auditoría interna: es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente de un departamento <staff>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y a evaluar sus actividades, así como el sistema de Control Interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y en la eficacia de sus sistemas de gestión.
- Auditoría externa o independiente: es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

b) Según los objetivos perseguidos:

- Auditoría Financiera: es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- Auditoría operativa: es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

c) Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo:

- Auditoría completa o convencional: tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales, tomadas en su conjunto.
 - Auditoría parcial o limitada: su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.
- d) En función de su obligatoriedad:
- Auditoría obligatoria: es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
 - Auditoría voluntaria: es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.
- e) Según la técnica utilizada: si bien la auditoría moderna emplea conjuntamente ambos tipos de técnicas, en función de este punto de vista podemos distinguir entre:
- Auditoría por comprobantes: se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.
 - Auditoría por controles: es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de Control Interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.
(pág.6).

2.1.2 Auditoría Financiera

2.1.2.1 Definición

Según Pallierola y Monfort (2013) “Se entenderá por auditoría de cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga

por objetivo la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente terceros” (pág.15).

Así mismo Napolitano (2011) expresa que “El examen de auditoría de los estados financieros es una actividad profesional ejercida por el contador público en su carácter de auditor independiente dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad, a una fecha y por un tiempo determinado, preparados de acuerdo con las normas de información financiera en México, o en lo aplicable, respondiendo a otro juego de normas de información que la administración de la entidad haya seleccionado para su representación a los usuarios de dicha información”(pág.25)

También Estupiñan (2010) manifiesta que la auditoría financiera tiene como finalidad la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto de que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión a fin de aumentar la utilidad que la información posee (pág. 58).

2.1.2.2 Importancia de la Auditoría Financiera

La importancia de la auditoría Financiera radica en evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las operaciones administrativas con respecto a los recursos, el grado de cumplimiento del Control Interno y en presentar la razonabilidad de los estados financieros con el fin de poder emitir recomendaciones para el mejoramiento de dichos procesos.

De acuerdo a Estupiñan (2010) El auditor deberá considerar la importancia relativa su relación con el riesgo de auditoría desde el inicio del plan, para detectar en forma cuantitativa las representaciones de importancia relativa pequeñas que, acumulativamente podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros (pág.59).

2.1.2.3 Objetivos y Propósitos de la Auditoría Financiera

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) 200, determinan que una Auditoría Financiera implica para el Auditor la emisión de una opinión sobre si los estados financieros preparados de acuerdo con una base contable determinada se presentan razonablemente de acuerdo con dicha base.

En una auditoría basada en riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan datos inexactos materiales en la información causada por fraudes o errores. Lo anterior implica cumplir con tres pasos claves:

1. Valorar los riesgos de que una información inexacta material esté contenida en los estados financieros.
2. Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan los mismos a un nivel adecuadamente bajo.
3. Emitir un Informe de Auditoría redactado en forma adecuada, basado en los hallazgos del trabajo.

2.1.2.4 Alcance de la Auditoría

Se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría. (De la Peña, 2009, pág. 48)

2.1.2.5 Diferencia entre auditoría Financiera y Auditoría Operativa

Tabla 2: Auditoría financiera/auditoría operativa

Auditoría Financiera	Auditoría Operativa
<ul style="list-style-type: none"> • Finalidad: <ul style="list-style-type: none"> - Emitir una opinión sobre cuentas anuales 	<ul style="list-style-type: none"> • Finalidad: <ul style="list-style-type: none"> - Realizar un análisis de los procedimientos de cara a conseguir una mejor mayor eficiencia.
<ul style="list-style-type: none"> • Profesional: <ul style="list-style-type: none"> - Persona independiente que no ha participado en la elaboración de las cuentas anuales. - No puede pertenecer a la plantilla de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Profesional: <ul style="list-style-type: none"> - Persona independiente de la dirección pero no de <staff>, es esto, no tiene una posición jerárquica en el organigrama. - Puede pertenecer a la platilla de la empresa o puede ser un profesional independiente.
<ul style="list-style-type: none"> • Productos: <ul style="list-style-type: none"> - Informe de auditoría independiente de las cuentas anuales sobre si las mismas presentan la imagen fiel del patrimonio, de los resultados, y de la posición financiera (es público y puede vincular la opinión del auditor con las decisiones de terceros). - Informe acerca de las debilidades del sistema de Control Interno observadas en el transcurso de la auditoría (es privado y dirigido a la dirección de la empresa). 	<ul style="list-style-type: none"> • Productos: <ul style="list-style-type: none"> - Informes internos sobre el funcionamiento del sistema de Control Interno, y sobre el resto de los sistemas de la empresa (productivo, administrativo, etc.) dirigido a mejorar su eficiencia. Es privado, queda en el ámbito interno de la empresa.

<ul style="list-style-type: none"> • Metodología: <ul style="list-style-type: none"> - La realización de los trabajos de auditoría financiera se desarrollan de acuerdo con normas y procedimientos internacionalmente homologados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Metodología: <ul style="list-style-type: none"> - Los procedimientos de la auditoría interna son flexibles y dependen, en cada caso, de la empresa, de su gerencia, y de los propios responsables del departamento de auditoría interna.
<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad: <ul style="list-style-type: none"> - Frente a terceros. - Amplia (administrativa, civil y penal). 	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad: <ul style="list-style-type: none"> - Interna, frente a la dirección de la empresa. - Suele quedarse en el ámbito laboral, no suele trascender a otros ámbitos jurídicos
<ul style="list-style-type: none"> • Regulación: <ul style="list-style-type: none"> - Se encuentra regulada 	<ul style="list-style-type: none"> • Regulación <ul style="list-style-type: none"> - No se encuentra regulada.

Fuente: elaboración propia con información de De la Peña, (2009)

2.1.2.6 Proceso de la Auditoría Financiera

De acuerdo a la Contraloría General del Estado (2001) El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado (pág.13)

2.1.2.5.1 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios (pág.14)

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa

positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo (pág.14)

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución (pág.14)

- **Planificación preliminar**

Para la Contraloría General del Estado (2001) La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría (pág.23).

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría (pág.23).

Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo. Eventualmente podrá participar un asistente del equipo (pág.23).

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen (pág.23).

- **Planificación específica**

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el Control Interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

2.1.2.5.2 Ejecución del trabajo

Según la Contraloría General del Estado (2001) En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado (pág.14)

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe (pág.14).

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes (pág.14)

2.1.2.5.3 Comunicación de resultados

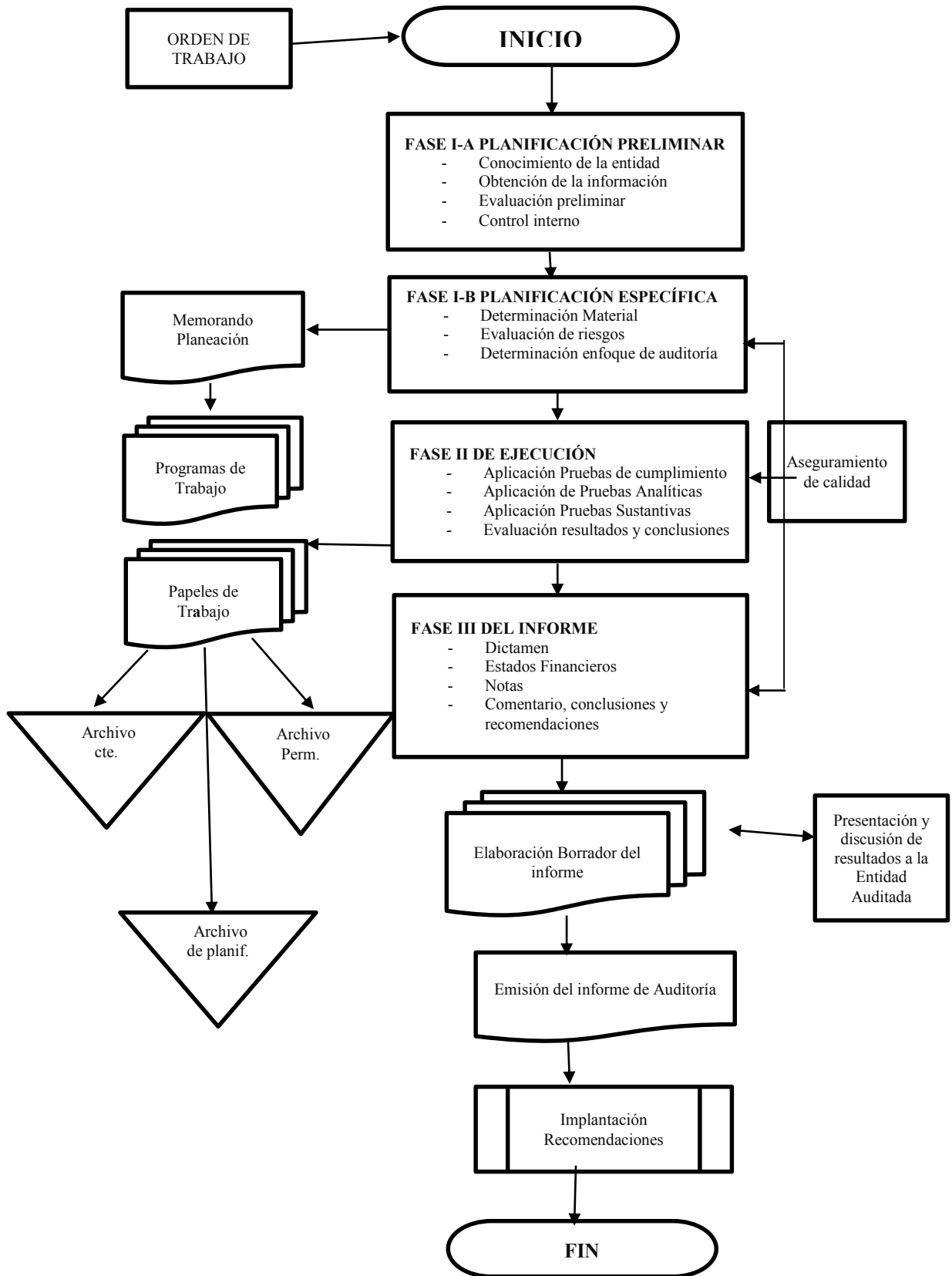
Afirma la Contraloría General del Estado (2001) Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley presente. (pág.14)

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los

comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría (pág. 14).

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establece los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días /hombre programados (pág.14)

2.1.2.5.4 Esquema del Proceso de la Auditoría Financiera



Fuente: Elaboración propia con información de Contraloría General del Estado (2001)

2.1.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS

2.1.3.1 Concepto

AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (2010) Las normas de auditoría generalmente aceptadas se refieren a la conducta del auditor en cada auditoría que realiza; las normas de control de calidad, se refieren a la conducta de la firma en los trabajos de auditoría en general. Por lo tanto, las normas de auditoría generalmente aceptadas y las normas de calidad, están relacionadas y las políticas y procedimientos de control de calidad que una firma adopta puede afectar tanto el desempeño del auditor en una auditoría particular, como al desempeño de la firma en sus auditorías en general.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores (pág.43).

2.1.3.2 Clasificación

Según Jiménez (2008) considera que las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales o personales

Las normas generales son de índole personal se refieren a la formación del auditor y a su competencia, a su independencia y a la necesidad de suficiente cuidado profesional. Se aplica a todas las parte de la auditoría, entre ellas a la ejecución y al trabajo y a la preparación de informes.

- Tener un entrenamiento técnico adecuado, y la experiencia y conocimientos propios del auditor.

- Estar obligado a mantener una actitud de independencia mental en todas las cuestiones relacionadas con el trabajo que hay que desarrollar.
- Desarrollar la revisión y preparación del informe con celo profesional propio(pág.13)

2. Normas relativas a la ejecución del trabajo

Se refieren a planear la auditoría y a acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros. La planificación consiste en diseñar una estrategia global que permita recabar y evaluar la evidencia. Si los auditores conocen e investigan el Control Interno, podrán determinar si garantiza que los estados financieros no contengan errores materiales ni fraude. Esto les permite evaluar los riesgos de falsedad en los estados financiero.

- Planeación y supervisión adecuada del trabajo auditoría.
- Estudio y evaluación adecuada del Control Interno existente en la empresa.
- Obtención de la evidencia suficiente y competente (pág.21)

3. Normas relativas a la información y dictámenes.

Las normas de información establecen directrices para preparar el informe de auditoría debe estipular si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados. También contendrá una opinión global sobre los estados financieros o una negativa de opinión. Se supondrá la consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad y la revelación informativa adecuada en ellos, a menos que el informe señale lo contrario.

- Aclaración de la relación del contador público con los estados financieros en los que aparezca el nombre y la anotación de que es contador público.
- Expresión clara de que los estados financieros presentan de modo razonable la situación financiera y los resultados de operación de la empresa, y que éstos

fueron formulados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- Declaración expresa de que los principios de contabilidad han sido observados consistentemente en el período actual en relación con el período anterior.
- Suficiencia de las declaraciones informativas, salvo declaración expresa en contrario.
- Opinión con salvedades y negación de opinión (pág.49).

2.1.4 Pruebas de Auditoría

- **Pruebas de control**

“Se refiere a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operaciones efectivas de los sistemas de contabilidad y de Control Interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficiencia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad” (Blanco, 2012, pág. 18)

- **Pruebas sustantivas**

“Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos;

- a) Pruebas de detalle de transacciones y saldos;
- b) Procedimientos analíticos. (Blanco, 2012, pág. 19)

2.1.5 Técnicas de Auditoría

Según la Contraloría General del Estado (2001) Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a

fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina las técnicas a emplear, cuándo debe hacerlo y de qué manera. Las técnicas seleccionadas para una auditoría al ser aplicadas se convierten en los procedimientos de auditoría.

Algunas de las técnicas para la aplicación de las pruebas en la auditoría en el sector público se clasifican generalmente, a base de la acción que se va a efectuar, las que pueden ser: oculares, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por constatación física.

2.1.5.1 Técnicas de verificación ocular

- **Comparación.**

La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

La forma de comparación más común, constituye la que se efectúa entre los ingresos percibidos o los gastos efectuados, con las estimaciones incluidas en el presupuesto. Asimismo, es frecuente la comparación entre los ingresos mensuales provenientes de una fuente, con meses anteriores o el mismo mes del año precedente.

Normalmente se comparan los gastos efectuados por conceptos y de un año a otro, para determinar los aumentos o disminuciones significativos que merezcan una revisión detenida. Son comparables los saldos de activo y pasivo de un año a otro, para establecer si existen cambios importantes.

Se comparan los precios pagados por bienes o suministros específicos, niveles de utilización de las instalaciones, equipo y maquinaria, y otros, entre dos o más entidades públicas similares.

El auditor, si dispone de normas de calidad, estándares de rendimiento, de productividad, entre otros, puede utilizar estos índices en sus comparaciones. Ciertos procedimientos de auditoría se fundamentan en la comparación de información o realidades, contra criterios aceptables, facilitando la evaluación, la formulación de comentarios y acciones correctivas.

- **Observación**

Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones, es considerada la técnica más general y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases de un examen. Por medio de ella, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta, de cómo el personal realiza las operaciones.

Esta técnica se utiliza especialmente cuando el auditor observa la aplicación de los procedimientos preparados y la realización efectiva del levantamiento de inventarios, que efectúan los servidores de la entidad, sin proceder a efectuar las constataciones físicas de las existencias.

2.1.5.2 Técnica de verificación verbal

- **Indagación**

A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal. La respuesta a una pregunta de un conjunto de preguntas, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

La indagación es de utilidad en la auditoría, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentadas, pero los resultados de la indagación por sí solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

2.1.5.3 Técnicas de verificación escrita

- **Análisis**

Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes.

Esta técnica el auditor aplica con más frecuencia en el análisis a varias de las cuentas de mayor general, y sus resultados constan en el papel de trabajo denominado Cédula Analítica

Se puede analizar una cuenta tomando de su registro las transacciones en detalle o en forma selectiva. Otra forma consiste en presentar varias clases o grupos de gastos de una misma naturaleza.

Analizar un saldo consiste en presentar los componentes clasificados según características similares. Por ejemplo, un análisis de cuentas por cobrar, presentará los valores totales de cada clase de obligación pendiente de cobro: Cuentas por Cobrar Sector Público, Sector Privado, Funcionarios y Empleados, entre otros e inclusive el detalle de cada deudor y valor. En el movimiento de las cuentas, de ser necesario se presentará el saldo al inicio del año, los débitos o cargos, los créditos o abonos y el saldo al fin del año, en estos casos, los dos tipos de análisis podrían combinarse en un papel de trabajo.

Un análisis a la cuenta de ingresos considerará las categorías previstas en el presupuesto de la entidad.

Otra aplicación común de esta técnica, es analizar un asiento compuesto en el libro diario, para comprender su razón y estructura, el auditor podrá analizar un contrato separándolo en sus componentes o cláusulas, clasificando el efecto de cada una.

En la auditoría, con cierta frecuencia, este tipo de análisis se efectúa mediante flujogramas del proceso, que facilita su comprensión.

- **Confirmación**

Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control completo y directo sobre los procedimientos para efectuar la confirmación.

Generalmente, la confirmación se efectúa a través del correo, pero si el servicio postal no es confiable, se hace necesario utilizar mecanismos alternativos, que pueden incluir servicios de reparto de confirmaciones y recopilación de contestaciones o en casos especiales hasta visitas personales a terceros efectuadas por el auditor.

La confirmación de datos es a veces más compleja y tardía, en ocasiones el beneficiario de servicios públicos no está en condiciones de confirmar los datos requeridos.

Existen dos modalidades para efectuar confirmaciones: positiva o negativa y a su vez, la primera puede ser directa o indirecta.

La confirmación positiva es cuando se solicita al confirmante conteste al auditor, si está o no conforme con los datos que se desea confirmar.

Si en la solicitud se suministran los datos pertinentes, a fin de que sean verificados, es una confirmación positiva directa.

Si no se proporciona dato alguno al confirmante y se solicita remita al auditor la información de sus propias fuentes, es una confirmación positiva indirecta.

Si se pide al confirmante conteste al auditor, únicamente en el caso de no estar conforme con ciertos datos que se le envían, la confirmación es negativa.

2.1.5.4 Técnicas de verificación documental

- **Comprobación**

La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

Al examinar la documentación de respaldo de las transacciones, es decir la revisión de comprobantes, dicha labor debe cubrir los siguientes aspectos:

1. Obtener una seguridad razonable respecto de la autenticidad del documento. Es necesario que el auditor se mantenga alerta para detectar cualquier documento evidentemente fraudulento.
2. Examinar la propiedad de la operación realizada, para determinar si fue efectuada en los fines previstos por la entidad.

La adquisición de bienes para uso personal de un funcionario o empleado no es una operación propia o legítima de la entidad, por lo tanto debe ser objetada.

3. Tener la seguridad de que la operación fue aprobada mediante las firmas autorizadas y competentes e incluyan los documentos que las fundamenten, especialmente en lo relativo a la conformidad con el presupuesto y la normatividad aplicable.
4. Determinar si las operaciones fueron registradas correctamente. Ejemplo, que los gastos incurridos en concepto de suministros y materiales no sean cargados a bienes muebles.

En la práctica de la auditoría, la comprobación de ciertas transacciones se la realiza en forma paralela al análisis de la cuenta correspondiente del mayor general. Así, al analizar la cuenta Bienes Muebles Adquiridos, un aumento sustancial del saldo, requerirá un examen de las facturas correspondientes a las nuevas adquisiciones de bienes y cualquier gasto de instalación o adecuación, así como el contrato de compra y el de servicios o similares. Es necesaria la verificación de todos los documentos vinculados con la transacción.

Con bastante frecuencia, operaciones no estrictamente financieras, pueden ser comprobadas a base a la documentación sustentadora.

2.1.5.5 Técnicas de verificación física

- **Inspección**

La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad. La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

La aplicación del examen físico o inspección, es factible, para los bienes unitarios en un inventario, así como los documentos que representen un título o valor fiduciario.

Es aplicable esta técnica, también en la revisión de contratos para obras públicas, así como la inspección de obras durante y después de su construcción.

Los aspectos que se deben considerar al momento de determinar las técnicas y herramientas de auditoría son:

- Si los procesos que se llevan a cabo en la entidad, están automatizados.
- El grado de dependencia de la entidad auditada con los sistemas informáticos que están en funcionamiento y tienen relación con los componentes definidos en la auditoría.
- Si existe un significativo volumen de transacciones.
- Si hay transformación de la información mediante procesos informáticos.

Si las respuestas obtenidas de los considerandos anteriores son afirmativas, se debe obligatoriamente recurrir a la aplicación de las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC'S), caso contrario se debe hacer una auditoría normal. (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 212-218)

2.1.6 Control Interno

2.1.6.1 Definición de Control Interno

Para Mantilla (2013) El Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

- **Contabilidad de la información financiera**

Se relaciona con la preparación de estados financieros públicos, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a la que está sujeta la entidad.

- **Salvaguarda de activos**

Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, este los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección (pág.70)

Así mismo Mantilla (2012) afirma que el Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág.13)

2.1.6.2 Componentes de Control Interno

También Mantilla (2012) menciona que el Control Interno está compuesto por cinco componentes interrelacionadas. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

- **Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente-sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia-y el ambiente en que ella opera.
- **Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.
- **Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen (pág.18).

2.1.6.3 Método de evaluación

Para la evaluación del Control Interno se utiliza diverso métodos, entre los más conocidos los siguientes:

- **Cuestionarios**

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

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de Control Interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

En las entrevistas, no solo se procura obtener un Si, No, o NA, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria.

Modelos de cuestionarios se ilustran en las fases de planificación y ejecución.

- **Flujogramas**

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

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

En la fase de planificación se ilustra mediante la presentación de flujogramas sobre la adquisición de medicinas y pago de remuneraciones.

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

- 1.- Determinar la simbología.
- 2.- Diseñar el flujograma
- 3.- Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales

- **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

- **Matrices**

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

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

- **Combinación de Métodos**

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de Control Interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Ejemplo: El descriptivo con cuestionarios, los flujogramas con cuestionarios, etc. (Contraloría General del Estado , 2002, págs. 45-49)

2.1.7 Programa de trabajo

2.1.7.1 Concepto

Para Sotomayor (2008) En la realización de la auditoría administrativa como actividad profesional, es imprescindible diseñar un programa de trabajo en el que quede establecido de manera sistemática la secuencia de las acciones a realizar, con base en una descripción generalizada o detallada.

La ventaja de dicho programa es que sirve como una guía de trabajo para el auditor y asegura en cierta forma que se respetarán los procedimientos contenidos en él; aunque

habrá cierta flexibilidad para que los encargados de aplicarlos, los modifiquen de acuerdo a su criterio para enriquecerlos o adaptarlos según las circunstancias.

Aunque un programa de trabajo no se aplica diferentes casos, si sirve de referencia para situaciones específicas, con las correspondientes adecuaciones.

Básicamente un programa de trabajo es el documento formal que utiliza el auditor como guía metodológica en la realización de sus labores; este incluye el nombre y objetivo el programa, los procedimientos apropiados, así como la calendarización prevista y el personal involucrado.

Por lo tanto, el programa indica en términos generales la descripción de actividades a desarrollar, de acuerdo a un orden y una lógica, y dentro de un período determinado. Y aunque el programa marca los procedimientos a seguir en cada caso, éste no es de ninguna manera limitativo, sino más bien flexible, ya que el auditor tiene la oportunidad de realizar las modificaciones que considere necesarias.

Por la relevancia de este documento, es recomendable que se diseñe en forma participativa, es decir, con base en las opiniones de los involucrados; ello facilita su aplicación y elimina en forma sustancial las aclaraciones. Definitivamente, al inicio de cada Auditoría es pertinente comentar y aclarar los procedimientos del programa, ya que de esto depende la eficiencia del desarrollo (pág.72).

2.1.7.2 Estructura formal del programa

Identificación. Indica las generalidades del programa, tales como:

- Nombre de la organización o entidad
- Nombre del programa de trabajo
- Área de aplicación
- Fechas previstas de inicio y terminación

Objetivo. Expresa lo que se desea obtener al aplicar el programa, es decir, la razón de ser del mismo. Constituye la parte medular de este documento, por lo que debe ser expresado en forma clara en los siguientes aspectos:

- General

- Específico

Procedimientos. Incluye el conjunto de pasos a seguir para el desarrollo de la auditoría. Algunos son de carácter general y otros de tipo particular, todo ellos descritos bajo un enfoque técnico y de una manera ordenada. El auditor utiliza su criterio para agregar o suprimir procedimientos al programa de trabajo, de acuerdo a las circunstancias particulares de cada caso. Por lo tanto, es necesario definir lo siguiente:

- Procedimientos
- Alcance
- Necesidad de ampliación

Personal involucrado. Es el personal que participa en la realización de la auditoría, y que entra dentro de la siguiente jerarquía:

- Titular
- Supervisor
- Auditor

Calendarización de actividades. Señala en forma expresa el tiempo previsto para el desarrollo de la auditoría, tanto en su totalidad como en cada procedimiento o etapa. La calendarización se indicará en la forma siguiente:

- Diaria
- Semanal
- Quincenal
- Mensual (Sotomayor, 2008, pág. 74)

2.1.8 Evidencia

De acuerdo a Franklin (2007) La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la Auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo, al reunirla se debe se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener; en consecuencia, es indispensable que le auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

➤ Física

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

➤ Documental

Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

➤ Testimonial

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.

➤ Analítica

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes.

Para que la evidencia sea útil y válida, debe reunir los siguientes requisitos:

- Suficiente. Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.
- Competente. Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada.

- Relevante. Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.
- Pertinente. Debe existir congruencia entre observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

Es fundamental que el auditor documente y reporte al responsable de la unidad de Control Interno, al titular de la organización, y/o a l líder del proyecto las siguientes situaciones:

1. Problemas para obtener evidencia suficiente, archivos incompletos, y documentación inadecuada o alterada.
2. Transacciones realizadas fuera del curso normal.
3. Limitaciones para acceder a los sistemas de información.
4. Registro incongruentes con las operaciones realizadas.
5. Condicionamiento de las áreas para suministrar las evidencias.

En todas las oportunidades el auditor deberá proceder con prudencia, estos es, debe preservar su integridad profesional y conservar los registros de su trabajo, lo cual incluye los elementos comprobatorios de las inconsistencias detectadas. (págs. 89-90)

2.1.9 Informe de auditoría financiera

La principal característica del informe de Auditoría es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión al respecto de si las Cuenta Anuales de la empresa auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de su situación financiera, de los resultados y en su caso de los flujos del efectivo. (Pallierola y Monfort, 2013, pág. 61)

Otra afirmacion de Pallierola y Monfort (2013) El informe de auditoría de cuentas anuales deberá ser emitido por los autores de cuentas con sujeción al contenido, requisitos y formalidades establecidos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas (pág. 18).

Es un documento mercantil que contendrá al menos los siguientes datos, además de los exigidos por la normativa reguladora.

- a) La identificación de la entidad auditada, de las cuentas anuales que son objeto de auditoría, del marco normativo de información financiera que se aplicó en su elaboración, de las personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo y, en su caso de las personas a quienes vaya destinado; así como la referencia a que las cuentas anuales han sido formuladas por el órgano de administración de la entidad auditada.

- b) Una descripción general del alcance de la auditoría realizada, con referencia a las normas de auditoría conforme a las cuales esta se ha llevado a cabo y, en su caso, de los procedimientos previstos en ellas que no haya sido posible aplicar como consecuencia de cualquier limitación puesta de manifiesto en el desarrollo de la auditoría. Así mismo, se informará sobre la responsabilidad del auditor de cuentas o sociedad de auditoría de expresar una opinión sobre las citadas cuentas en su conjunto.

- c) Una opinión técnica con el contenido y alcance que se establece.

- d) Una opinión sobre la concordancia o no del informe de gestión con las cuentas correspondientes al mismo ejercicio, en el caso de que el citado informe de gestión acompañe a las cuentas anuales.

- e) Fecha y firma del auditor o auditores de cuentas que lo hubieren realizado. La fecha del informe de auditoría es aquella en que el auditor de cuentas ha completado los procedimientos de auditoría necesarios para formarse una opinión sobre las cuentas anuales (pág. 18).

2.1.10 Tipos de opinión

Así mismo Pallierola y Monfort (2013), citan que el informe de auditoría de cuentas debe de contener uno de los siguientes tipos de opinión:

- **Favorable:** En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de las operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

- **Opinión con salvedades:** Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existe una o varias de las circunstancias que se relacionan en el apartado siguiente, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto. Las circunstancias significativas que pueden dar lugar a una opinión con salvedades son las siguientes:
 - Limitación al alcance del trabajo realizado

 - Incumplimientos de los principios y criterios contables, incluyendo omisiones de información necesarias, contenidos en el marco normativo de información financiera que resulten de la aplicación

Al emitir una opinión con salvedades, el auditor deberá utilizar en el párrafo de opinión la expresión “excepto por” para presentar las mismas y se hará referencia a otro párrafo intermedio entre el de alcance y el de opinión en el que se describirán claramente la naturaleza y las razones de la salvedad y, cuando esta sea cuantificable, su efecto en las cuentas anuales.

- **Opinión desfavorable:** La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo de la entidad, que debe mostrarse de acuerdo al marco normativo de información financiera que resulta de la aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Para que el auditor llegue a expresar una opinión como la indicada, es preciso que haya incumplimientos de principios y criterios contables que resulten de la

aplicación, incluyendo defectos de presentación o desglose de la información, que a su juicio, afecten muy significativamente a las cuentas anuales (pág. 62).

- **Opinión denegada:** Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre la misma.

La necesidad de denegar la opinión puede organizarse por la existencia de limitaciones al alcance de la auditoría de importancia y magnitud muy significativas (pág.63).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incidirá en el mejoramiento del control del registro de ingresos por ventas de especies valoradas y verificación documental de inventario que maneja la empresa.

3.2 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la investigación y el cumplimiento de los diferentes objetivos Especificados en los capítulos anteriores es necesario la aplicación de una metodología mixta; es decir, cualitativa- cuantitativa.

3.2.1 Cualitativa

La investigación cualitativa se considera como un proceso activo, sistemático y riguroso de indagación dirigida en el cual se toman decisiones sobre lo investigable en tanto esta en el campo de estudio.

3.2.2 Cuantitativa

La investigación cuantitativa se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. Esto ya hace darle una connotación que va más allá de un mero listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final.

3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Método Deductivo

La investigación se realizó mediante un proceso lógico que parte de un marco general de referencia hacia una conclusión en particular. En el desarrollo de la auditoría financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P Sucursal Pastaza, se aplicará este método, en la primera fase de la planificación de auditoría en relación al análisis institucional y a la evaluación de Control Interno, cuyo objetivo es identificar las debilidades que afectan a la gestión, control de los recursos y bienes públicos.

3.3.2 Método Inductivo

Se procederá a extraer conclusiones generales basadas en teorías y leyes como consecuencia de la observación controlada de hechos individuales. Durante la ejecución del examen de auditoría a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P Sucursal Pastaza, se utilizara este método en el análisis particular de control del registro de ingresos por ventas de especies valoradas y verificación documental de inventario que maneja la empresa de donde partiremos para tener una idea general de su situación económica.

3.3.3 Método Analítico

Este método permitirá examinar la elaboración de información financiera y especialmente la incidencia del examen especial al registro de ingresos por la venta de especies valoradas y su inventario con la operatividad de dicha actividad, para poder formular conclusiones sobre su incidencia en la eficiencia, eficacia y economía de los recursos disponibles. Este método se aplicará en el marco metodológico y en el marco propositivo.

3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 De Campo

La presente investigación se realizará bajo la modalidad de investigación de campo apoyada y sustentada en una investigación documental, a través de las cuales se obtiene teorías, información y resultado del análisis de las causas que han originado la aplicación de un examen a los registros de ingresos por venta de especies valoradas y de su inventario de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza.

La investigación de campo se caracteriza porque la información requerida debe obtenerse directamente del lugar donde está planteado el problema; a través de las encuestas a los clientes, empleados y directivos, para tomar contacto directo con la realidad.

3.4.2 Documental – Bibliográfica.

La investigación documental, es el estudio del problema con el propósito de ampliar y profundizar los conocimientos de su naturaleza con apoyo principalmente en fuentes bibliografías y en trabajos previos en donde debe predominar, el análisis, la interpretación, las opiniones, las conclusiones y recomendaciones.

Para reforzar los resultados de los análisis del marco teórico científico, se investigará en fuentes documentales como: libros y consultas por internet que permitirán ampliar el tema investigado.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.5.1 Técnicas de investigación

- **Observación Directa**

Es la verificación visual que se presenta en el momento de la investigación dentro del lugar a realizarse el estudio dentro del proceso de una investigación.

Se efectuará visitas frecuentes a las instalaciones de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, con la finalidad de conocer la realidad mediante la percepción directa de las actividades e identificar los principales problemas en relación a la gestión sobre recursos y bienes con la finalidad de registrar los datos observados, analizarlos e interpretarlos en el análisis institucional.

- **Entrevistas**

Se realizará entrevistas al personal de la Institución directamente involucrado con el manejo, uso y custodia de los recursos y bienes públicos, con el objetivo de implementar alternativas de solución a las problemáticas encontradas.

- **Encuestas**

La encuesta es una técnica de recolección de datos mediante la aplicación de un cuestionario el objeto es interrogatorio a una muestra de individuos. A través de las encuestas se pueden conocer las opiniones, las actitudes y los comportamientos de los ciudadanos.

- **Cuestionarios de Control Interno**

Los cuestionarios se aplicarán de acuerdo a la normativa para los procedimientos de la emisión, distribución, inventario y registro de los ingresos por la venta de las especies valoradas, las cuales forman parte de los estados financieros, que a través de preguntas estándar, nos permitirá examinar el sistema de Control Interno con el que cuenta la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza. Los cuestionarios se encuentran en la primera fase, Planificación de la Auditoría - Evaluación del Control Interno.

- **Bibliográfica**

Reúne citas y textos que complementaran la comprensión de la investigación.

3.5.2 Instrumentos de Investigación

- **Papeles de trabajo:** Donde se registraran los hallazgos que se encuentren dentro de la Auditoría.
- **Fichas de Observación:** Elaboración de un esquema en el cual reúne varias notas detalles e información que ayudan para evidencia del avance la investigación.
- **Entrevistas:** Aplicación de un interrogatorio a las personas involucradas.
- **Medición de la Ejecución:** Avance y resolución del estudio para llegar a resultados confiables

3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Población

La población de nuestro estudio comprende a todo el personal de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE EP. Sucursal Pastaza, una vez definida la población se procedió a la selección de los funcionarios responsables del control de especies valoradas sujetas al examen de auditoría.

3.6.2 Muestra

Por lo pequeño que es el universo del problema no es necesario determinar la muestra.

Tabla 3: Nómina del personal administrativo y operativo

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN
1	Irene Graciela Sánchez Paredes	Gerente Provincial
2	Sergio Filemón Villalba Manzano	Especialista Administrativo Financiero
3	Néstor Santiago Flores Díaz	Jefe Operativo
4	Jessica Raquel Auquilla Riera	Operador Postal
5	César Enrique Gualli Sela	Operador de Punto de venta
6	Verónica Gabriela Zambrano Paredes	Digitadora
7	José Luis Ayabaca Vargas	Auxiliar postal
8	Libia Maritza Pavón Saguay	Mensajera
9	Jhonny Javier Tamayo Patiño	Auxiliar Postal de transporte y flota
10	Miltón Alex Serrano Núñez	Auxiliar Postal de transporte y flota
11	Darwin Patricio Mayorga Sánchez	Auxiliar Postal de transporte y flota

Fuente: Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza

Elaboración: Tirira Gabriela y Tirira Cristian.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO


4.1 TÍTULO

Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

4.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

El Logotipo que se utiliza para identificar a la Empresa Auditora conformada por los Autores de la Investigación Gabriela Paulina Tirira Díaz y Cristian Armando Tirira Díaz es el siguiente:



 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>AP 1/1</p>
<h2 style="color: red;">Archivo Permanente</h2>		
<p>No.</p>	<p>Archivo Permanentes</p>	<p>Referencia</p>
<p>1</p>	<p>Registro Único de Contribuyentes</p>	<p>RUC</p>
<p>2</p>	<p>Documento de creación</p>	<p>DC</p>
<p>3</p>	<p>Misión, visión, valores, objetivos.</p>	<p>MVVO</p>
<p>4</p>	<p>Servicios que presta</p>	<p>SP</p>
<p>5</p>	<p>Organigrama Estructural</p>	<p>OF</p>
<p>7</p>	<p>Registro de ingresos y egresos</p>	<p>RIG</p>
<p>8</p>	<p>Balance de especies valoradas</p>	<p>BEV</p>
<p>9</p>	<p>Documentos de respaldo</p>	<p>DR</p>
<p>10</p>	<p>Base legal</p>	<p>BL</p>
<p>11</p>	<p>Hoja de marcas</p>	<p>HM</p>
<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 06/10/2015</p>		
<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>		



Auditoría Financiera a la Empresa Pública
Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza,
en el período del 01 de enero al 31 de diciembre
de 2014.

RUC
1/1

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1768042620001
RAZON SOCIAL: EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 30/07/1979

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE CORREO ESTATAL.
 SERVICIO DE LOGISTICA.
 ALQUILER A CORTO Y LARGO PLAZO DE EQUIPO DE INFORMATICA.
 PRODUCCION DE COPIAS.
 ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCION O POR CONTRATO PARA LOCALES COMERCIALES.
 ACTIVIDADES DE SERVICIO RELACIONADAS CON LA IMPRESION, PREPARACION DE DATOS DIGITALES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: BENALCAZAR Calle: JAPON Número: N36-153 Intersección: AV. NACIONES UNIDAS Referencia: DETRAS DEL CENTRO COMERCIAL IÑAQUITO Edificio: CORREOS DEL ECUADOR Oficina: PB Telefono Trabajo: 023828400 Email: privera@correosdeecuador.gob.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 11/04/2000

NOMBRE COMERCIAL: DIRECCION CORREOS ESMERALDAS **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE CORREO ESTATAL.
 VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA.
 SERVICIO DE LOGISTICA.
 ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES
 ACTIVIDADES DE PRODUCCION DE COPIAS
 ACTIVIDADES DE ALQUILER A CORTO Y LARGO PLAZO DE EQUIPO DE INFORMATICA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Cantón: ESMERALDAS Parroquia: ESMERALDAS Calle: AV. LIBERTAD Número: 221 Intersección: ESPEJO Y PICHINCHA Referencia: FRENTE AL MINISTERIO DE DESARROLLO URBANO Y VIVIENDA Telefono Trabajo: 062726834

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: WAHB030907 **Lugar de emisión:** QUITO/AV. LUIS CORDERO **Fecha y hora:** 07/11/2014 14:56:10

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**DC
1/1**

Nº 324

RAFAEL CORREA DELGADO

PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA

CONSIDERANDO:

Que el inciso segundo del Artículo 314 de la Constitución de la República, dispone que el Estado garantizará que los servicios públicos y su provisión respondan a principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad y calidad; y, dispondrá que los precios y tarifas de los servicios públicos sean equitativos, y establecerá su control, y regulación;

Que el Artículo 315 de la Norma Suprema dispone que el Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas;

Que la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica de Empresas Públicas dispone que las empresas públicas o estatales existentes antes de la expedición de la referida ley, para seguir operando, adecuarán su organización y funcionamiento a las disposiciones de dicha norma en un plazo no mayor a ciento ochenta días;

Que la Ley General de Correos expedida por Decreto Supremo No. 3683 el 30 de julio de 1979, publicado en el Registro Oficial No. 888 de 3 de agosto de 1979, creó a Correos del Ecuador como Empresa Nacional;

Que conforme Decreto Ejecutivo No. 1207, publicado en el Registro Oficial No. 391 de 29 de julio de 2008, se expidió el Reglamento de los Servicios Postales; en su capítulo III, que se refiere a la prestación del Servicio Postal Público, Artículo 12, establece que Correos del Ecuador, es el Operador Público del Servicio Postal Oficial del Ecuador;

Que el Decreto Ejecutivo No. 8, publicado en el Registro Oficial No. 10 de 24 de agosto de 2009, establece en su artículo 22, numeral tercero, que Correos del Ecuador es entidad adscrita al Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información;


En ejercicio de las facultades y atribuciones que le confiere el artículo 147, numeral 5, de la Constitución de la República del Ecuador, Segunda Disposición Transitoria de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, y artículo 11, letra f), del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva,


DECRETA:


Artículo 1.- Créase la Empresa Pública Correos del Ecuador -CDE E.P.-, como el Operador Público del Servicio Postal Oficial del Ecuador; persona jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión con domicilio principal en el Quito, Distrito Metropolitano, provincia de Pichincha.

Artículo 2.- El objeto de la empresa pública Correos del Ecuador CDE EP comprende lo siguiente:

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 06/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">MVVO 1/1</p>
<p align="center">MISIÓN DE CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P.</p> <p>Correos del Ecuador CDE E.P., es una Empresa Pública de servicios postales y logísticos con tecnología de punta y cobertura a nivel nacional e internacional comprometida con la calidad, calidez y excelencia solicitada por la ciudadanía y empresas en general sin discriminación alguna, aportando al desarrollo del país.</p> <p align="center">VISIÓN DE CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P.</p> <p>Para el 2017 ser la empresa líder en el mercado de servicios postales y logísticos así como un referente de los operadores postales de la región, reconocida por su cobertura a nivel nacional e internacional, óptimos en tiempos de respuesta, seguridad y cumplimiento de los compromisos adquiridos con nuestros clientes.</p> <p align="center">VALORES INSTITUCIONALES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Respeto • Excelencia • Honestidad • Transparencia <p align="center">OBJETIVOS EMPRESARIALES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Incrementar la participación y posicionamiento de la Empresa Pública Correos del Ecuador en el mercado nacional. 2.- Incrementar la gestión del talento humano. 3.- Incrementar la calidad del servicio postal. 4.- Incrementar el uso eficiente del presupuesto. 5.- Incrementar la eficiencia operacional de la Empresa. 		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 06/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">SP 1/2</p>
<p align="center">PRODUCTOS / SERVICIOS</p> <p>Los servicios y productos que ofrece Correos del Ecuador CDE E.P., se han modernizado acorde a las necesidades del mercado y sus clientes. Fortaleciendo la presencia de la Empresa en las 24 provincias del País.</p> <p>Envío y recepción de correspondencia y paquetería</p> <ul style="list-style-type: none"> - EMS (Express Mail Service) - Servicio Postal Certificado - Servicio Postal Ordinario Plus - Correspondencia Ordinaria - Exporta Fácil <p>Transferencias de dinero</p> <ul style="list-style-type: none"> - CorreoGiros <p>Servicios complementarios</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estafeta - Cecograma - Cupón de Respuesta Internacional <p>Gestión del buzón</p> <ul style="list-style-type: none"> - Buzones Postales - Servicio Postal Aeroportuario <p>Apartados Postales</p> <ul style="list-style-type: none"> - Apartados Postales <p>Apartados Postales Domiciliarios</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 06/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

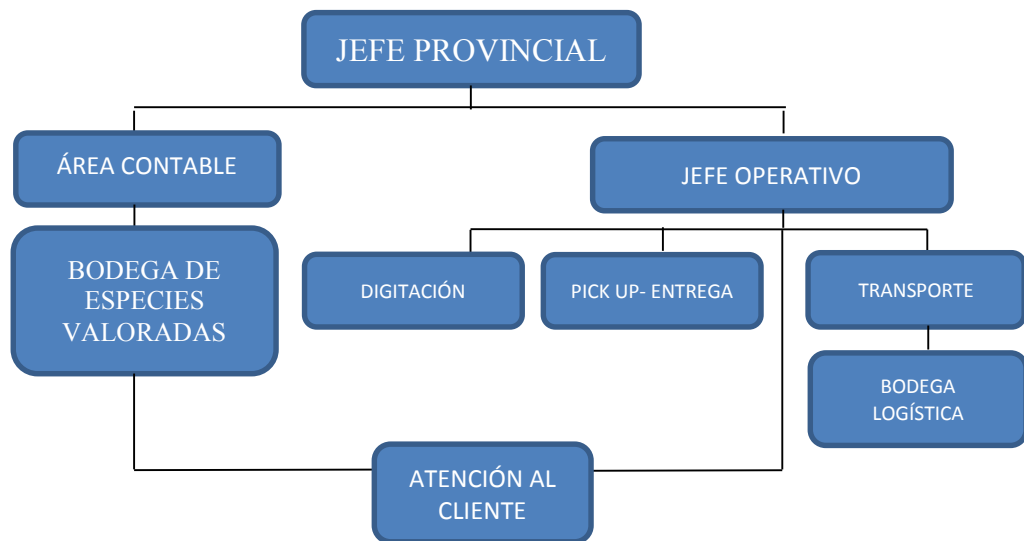
 <p>Tirira Auditores</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	SP 2/2
<p>Embalajes postales</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cajas de Embalaje Postal - Sobres de Embalaje Turísticos <p>Envío de publicidad</p> <ul style="list-style-type: none"> - Servicio de Volanteo - Servicio de Correspondencia Masiva - Servicio de Distribución de Notificaciones - Servicio de Flete Corporativo - Servicio de Lectofacturación - Servicio Súper Express - Servicio de Distribución de compras - Servicio Cartero In Situ - Servicio Valija Empresarial - Servicio Urgente internacional - Servicios Adicionales para Servicios Postales - Servicios Complementarios a los Servicios Postales <p>Filatelia</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sello Postal - Sobre de Primer Día - Hoja Souvenir - Álbum Filatélico - Cartillas Filatélicas - Postales Prefranquedas o Entero Postal 		
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 06/10/2015
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**OF
1/1**

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P SUCURSAL PASTAZA



Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha:06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P. SUCURSAL PASTAZA
INGRESOS DE ESPECIES VALORADAS A BODEGA
DEL 09 DE ENERO AL 23 DE DICIEMBRE DE 2014

Fecha	Origen	Tipo de Especie	Denominación	Documento	Estado	Cantidad	Valor Real (\$)	Valor Facial	Total Real (\$) Total Facial (\$)
08/01/2014 18:56	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR	ING - Sucursal Pastaza - 43	Ingreso	600	0,45	0,50	327,14 400,00
08/01/2014 18:57	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS 2013 AÑO INTERNACIONAL DE LA CRIER (PAPAS)	ING - Sucursal Pastaza - 44	Ingreso	500	1,79	2,00	862,96 1.000,00
08/01/2014 18:57	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS 2013 AÑO INTERNACIONAL DE LA CRIER (PAPAS)	ING - Sucursal Pastaza - 44	Ingreso	32	4,46	5,00	142,96 160,00
27/02/2014 08:46	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 45	Ingreso	1.000	1,79	2,00	1.780,17 2.000,00
27/02/2014 08:46	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 45	Ingreso	200	2,68	3,00	535,71 600,00
27/02/2014 08:47	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 45	Ingreso	1.000	0,89	1,00	892,86 1.000,00
27/02/2014 08:47	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 45	Ingreso	1.000	0,89	1,00	892,86 1.000,00
27/02/2014 08:47	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 45	Ingreso	99	2,68	3,00	265,18 297,00
17/03/2014 10:29	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 46	Ingreso	90	2,88	3,00	241,07 270,00
04/04/2014 14:23	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 47	Ingreso	1.000	0,89	1,00	862,86 1.000,00
04/04/2014 14:23	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 47	Ingreso	600	4,46	5,00	2.678,57 3.000,00
04/04/2014 14:23	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE	ING - Sucursal Pastaza - 47	Ingreso	800	1,79	2,00	1.428,57 1.600,00
28/05/2014 11:34	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	SOBRES ELAB. PARQUE	ING - Sucursal Pastaza - 48	Ingreso	1	3,13	3,50	3,13 3,50
28/05/2014 11:34	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	SOBRES ELAB. PARQUE	ING - Sucursal Pastaza - 48	Ingreso	1	4,02	4,50	4,02 4,50
28/05/2014 11:34	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	SOBRES ELAB. AÑO INTERNACIONAL DE LOS	ING - Sucursal Pastaza - 49	Ingreso	1	3,13	3,50	3,13 3,50
28/05/2014 11:34	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	PRESENCIA DEL ECUADOR	ING - Sucursal Pastaza - 49	Ingreso	1	4,26	4,80	4,26 4,80
28/05/2014 11:34	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	SOBRES ELAB. 25 AÑOS GALAPAGOS PATRI NA	ING - Sucursal Pastaza - 49	Ingreso	1	3,79	4,25	3,79 4,25
28/05/2014 11:34	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	CIUDAD DEL PUYO	ING - Sucursal Pastaza - 49	Ingreso	3	0,45	0,50	1,34 1,50
28/05/2014 11:37	Bodega - Matriz - Especies	SELLOS	SELLOS 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR	ING - Sucursal Pastaza - 50	Ingreso	1	2,32	2,60	2,32 2,60
28/05/2014 11:38	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	JOROBADOS	ING - Sucursal Pastaza - 51	Ingreso	1	3,13	3,50	3,13 3,50
28/05/2014 11:38	Bodega - Matriz - Especies	CARNE DE BOLSILLO	CARNE DE BOLSILLO	ING - Sucursal Pastaza - 51	Ingreso	1	6,07	6,60	6,07 6,60
28/05/2014 11:38	Bodega - Matriz - Especies	SOBRES ELABORADOS	ECOTURISMO	ING - Sucursal Pastaza - 51	Ingreso	1	6,07	6,60	6,07 6,60

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P. SUCURSAL PASTAZA
EGRESOS DE ESPECIES VALORADAS A BODEGA
DEL 02 DE ENERO AL 23 DE DICIEMBRE DE 2014

Fecha	Destino	Tipo de Especie	Denominación	Documento	Estado	Cantidad	Valor Real(\$)	Valor Facial (\$)	Total Real (\$)	Total Facial (\$)
02/01/2014 09:29	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS 50 AÑOS TAME	EGR - Agencia Puyo - 132	Egreso	151	0,22	0,25	33,71	37,75
02/01/2014 09:29	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS UPAP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION GALAPAGOS	EGR - Agencia Puyo - 132	Egreso	250	0,89	1,00	223,21	250,00
02/01/2014 09:29	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS SOLITARIO JORGE GALAPAGOS	EGR - Agencia Puyo - 132	Egreso	35	2,68	3,00	93,75	105,00
02/01/2014 09:29	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS LA ALEGRIA DE CREER (PAPAS)	EGR - Agencia Puyo - 132	Egreso	40	4,46	5,00	178,57	200,00
07/01/2014 10:33	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS 50 AÑOS TAME	EGR - Agencia Puyo - 133	Egreso	1	0,22	0,25	0,22	0,25
07/01/2014 10:33	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS UPAP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION	EGR - Agencia Puyo - 133	Egreso	19	0,89	1,00	16,96	19,00
07/01/2014 10:33	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS LA ALEGRIA DE CREER (PAPAS)	EGR - Agencia Puyo - 133	Egreso	40	4,46	5,00	178,57	200,00
07/01/2014 12:05	Sucursal Pastaza	SELLOS	SELLOS 2013 AÑO INTERNACIONAL DE LA QUINUA	EGR - Sucursal Pastaza - 2266	Egreso	500	1,79	2,00	892,86	1.000,00
07/01/2014 12:05	Sucursal Pastaza	SELLOS	SELLOS LA ALEGRIA DE CREER (PAPAS)	EGR - Sucursal Pastaza - 2266	Egreso	32	4,46	5,00	142,08	160,00
07/01/2014 12:09	Sucursal Pastaza	SELLOS	SELLOS 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR EN LA ANTARTIDA	EGR - Sucursal Pastaza - 2267	Egreso	800	0,45	0,50	357,14	400,00
08/01/2014 09:50	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS UPAP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION GALAPAGOS	EGR - Agencia Puyo - 134	Egreso	76	0,89	1,00	67,86	76,00
08/01/2014 09:50	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS SOLITARIO JORGE GALAPAGOS	EGR - Agencia Puyo - 134	Egreso	60	2,68	3,00	160,71	180,00
08/01/2014 09:50	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS LA ALEGRIA DE CREER (PAPAS)	EGR - Agencia Puyo - 134	Egreso	60	4,46	5,00	267,86	300,00
09/01/2014 19:13	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS 50 AÑOS TAME	EGR - Agencia Puyo - 135	Egreso	19	0,22	0,25	4,24	4,75
28/01/2014 19:13	Agencia Puyo	SELLOS	SELLOS UPAP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION	EGR - Agencia Puyo - 135	Egreso	49	0,89	1,00	35,71	40,00

Nota: Por el número excesivo de hojas solo se hace evidencia las primeras del registro de ingresos y egresos de especies valoradas en bodega.

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**BEV
1/3**

BALANCE GENERAL DE ESPECIES POSTALES

Saldo Inicial al 1 de Enero del 2014

Tipo	Subtotal
ALBUN CARPETA FILATELICA.	9054,02
ANUARIO FILATELICO	19398,40
CAJAS POSTALES	0,00
CARNE DE BOLSILLO	1919,50
CARTILLA FILATELICA	42205,00
CARTONES	0,00
CUPONES DE RESPUESTA INTERNACIONAL	2738,00
GAFAS	25,00
HOJAS	3844,10
LIBROS DE DESTINO POSTAL	24083,50
SELLOS	156712,23
SOBRES ELABORADOS	131549,21
SOBRES FILATELICOS	2406,40
SOBRES PREFRANQUEADOS	21,00
SOBRES PREFRANQUEDOS VISITA PRESIDENTE INDONESIA	23,64
TARJETAS PREFANQUEADAS	4297,17

Total: 448277,17

Ingresos de Especies Postales

Tipo	Subtotal
ALBUN CARPETA FILATELICA.	83310,00
CARNE DE BOLSILLO	100,00
CARTILLA FILATELICA	94845,00
CUPONES DE RESPUESTA INTERNACIONAL	268,25
GAFAS	14,00
HOJAS	152546,00
LIBROS DE DESTINO POSTAL	24,50
SELLOS	6581839,07

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**BEV
2/3**

SOBRES ELABORADOS	27218,81
SOBRES FILATELICOS	1032,40
SOBRES PREFRANQUEADOS	6,00
SOBRES PREFRANQUEDOS VISITA PRESIDENTE INDONESIA	51,22
TARJETAS PREFANQUEADAS	5988,87
Total:	6947244,12

Egresos de Especies Postales

Tipo	Subtotal
ALBUN CARPETA FILATELICA.	71694,00
CARNE DE BOLSILLO	231,50
CARTILLA FILATELICA	130505,00
CUPONES DE RESPUESTA INTERNACIONAL	473,60
GAFAS	26,00
HOJAS	121947,00
SELLOS	4660363,13
SOBRES ELABORADOS	25621,82
SOBRES FILATELICOS	23,40
SOBRES PREFRANQUEADOS	1,50
SOBRES PREFRANQUEDOS VISITA PRESIDENTE INDONESIA	51,22
TARJETAS PREFANQUEADAS	13396,25
Total:	5024334,42

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 06/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**BEV
3/3**

Saldo Físico de Especies valoradas al 31 Diciembre del 2014


Tipo	Subtotal
ALBUN CARPETA FILATELICA.	20670,02
ANUARIO FILATELICO	19398,40
CAJAS POSTALES	0,00
CARNE DE BOLSILLO	1788,00
CARTILLA FILATELICA	6545,00
CARTONES	0,00
CUPONES DE RESPUESTA INTERNACIONAL	2532,65
GAFAS	13,00
HOJAS	34443,10
LIBROS DE DESTINO POSTAL	24108,00
SELLOS	2078188,17
SOBRES ELABORADOS	133146,20
SOBRES FILATELICOS	3415,40
SOBRES PREFRANQUEADOS	25,50
SOBRES PREFRANQUEDOS VISITA PRESIDENTE INDONESIA	23,64
TARJETAS PREFANQUEADAS	46889,79
Total:	2371186,87

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 06/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**DR
1/2**

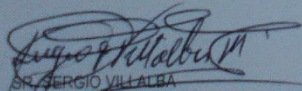

 ACTA DE ARQUEO DE ESPECIES VALORADAS , ENTRE EL SR. SERGIO VILLALBA CONTADOR PAGADOR PROVINCIAL DE PASTAZA Y LA SRA. GABRIELA ZAMBRANO, FUNCIONARIA DEL AREA OPERATIVA

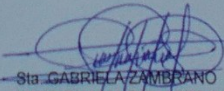
EN LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA A LOS 23 DIAS DEL MES DE ABRIL DEL 2014. EL SR. SERGIO

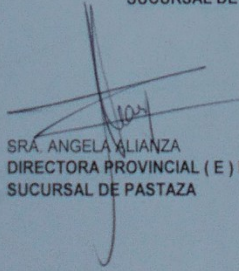
**MOVIMIENTO DE ESPECIES POSTALES VALORADAS
AL 23 DE ABRIL DEL 2014**

CONSTATAcion FISICA	CANTIDAD	V/U	INGRESOS	EGRESOS
SALDO AL 09 DE JUNIO DEL 2013			435,87	
SELLOS DIA INTERNACIONAL DE LA QUINUA				0,00
SELLOS FABRICA IMBABURA PATRIMONIO CULTURAL	11	1,00		11,00
SELLOS 50 AÑOS TAME	134	0,25		33,50
TARJETAS POSTALES PREFRANQUEADAS GRANDES	21	1,97		41,37
CAJAS POSTALES GRANDES	10	2,00		20,00
CARTILLAS FILATELICAS	66	5,00		330,00
DIFERENCIA EN MAS			0,00	
SUMAN IGUALES			435,87	435,87

EN CONSECUENCIA A LA CANTIDAD DE CUATROCIENTOS TREINTA Y CINCO DOLARES CON 87/100 (\$ 435,87 USD) ES EL SALDO DE ESPECIES POSTALES VALORADAS CONSTATADAS , QUE QUEDA BAJO LA RESPONSABILIDAD Y CUSTODIA DE LA STA. GABRIELA ZAMBRANO FUNCIONARIA DEL AREA OPERATIVA DE ESPECIES VALORADAS DE LA PROVINCIA DE PASTAZA. PARA CONSTANCIA DE LO ACTUADO Y EN FE DE CONFORMIDAD, SE FIRMA LA PRESENTE ACTA EN TRES EJEMPLARES DEL MISMO TENOR Y EFECTO, QUE LO SUSCRIBEN LAS PERSONAS ANTES CITADAS CONJUNTAMENTE CON LA SRA. ANGELA ALIANZA DIRECTORA PROVINCIAL (E) DE LA SUCURSAL DE PASTAZA


 SR. SERGIO VILLALBA
 CONTADOR PAGADOR SUC. DE CORREOS DE PASTAZA


 Sra. GABRIELA ZAMBRANO
 FUNCIONARIA DEL AREA OPERATIVA SUCURSAL DE PASTAZA


 SRA. ANGELA ALIANZA
 DIRECTORA PROVINCIAL (E) DE CORREOS SUCURSAL DE PASTAZA

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**DR
2/2**

ACTA DE ARQUEO DE ESPECIES VALORADAS , ENTRE EL SR. SERGIO VILLALBA CONTADOR PAGADOR PROVINCIAL DE PASTAZA Y EL SR. CESAR GUALLI, FUNCIONARIO DEL AREA OPERATIVA


EN LA CIUDAD DE PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA A LOS 23 DIAS DEL MES DE ABRIL DEL 2014, EL SR. SERGIO VILLALBA, DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA DIRECCION FINANCIERA, DE CORREOS DEL ECUADOR, SE CONSTITUYE EN LA SUCURSAL DE CORREOS DEL ECUADOR, SUCURSAL PASTAZA, PARA DEJAR CONSTANCIA DE LOS RESULTADOS DEL ARQUEO DE LAS ESPECIES VALORADAS A CARGO DEL SR. CESAR GUALLI PARA EFECTO DE LO INDICADO SE PROCEDE DE LA SIGUIENTE FORMA.

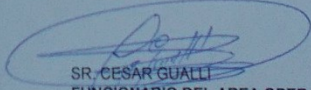
MOVIMIENTO DE ESPECIES POSTALES VALORADAS AL 23 DE ABRIL DEL 2014

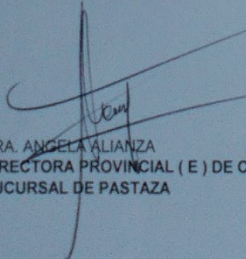
CONSTATAcion FISICA	CANTIDAD	V/U	INGRESOS	EGRESOS
SALDO AL 21 DE ABRIL DEL 2014			552,24	
SELLOS LA ALEGRIA DE CREER (PAPAS)	25	5,00		125,00
SELLOS DIA INTERNACIONAL DE LA QUINUA	11	2,00		22,00
SELLOS UPAP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION	22	1,00		22,00
SELLOS 50 AÑOS TAME	20	0,25		5,00
TARJETAS POSTALES PREFRANQUEADAS GRANDES	192	1,97		378,24
EFFECTIVO				
SUMAN IGUALES			552,24	552,24

EN CONSECUENCIA A LA CANTIDAD DE QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS DOLARES CON 24/100 (\$ 552,24 USD) ES EL SALDO DE ESPECIES POSTALES VALORADAS CONSTATADAS , QUE QUEDA BAJO LA RESPONSABILIDAD Y CUSTODIA DE SR. CESAR GUALLI FUNCIONARIO DEL AREA OPERATIVA, DE LA PROVINCIA DE PASTAZA.

PARA CONSTANCIA DE LO ACTUADO Y EN FE DE CONFORMIDAD, SE FIRMA LA PRESENTE ACTA EN TRES EJEMPLARES DEL MISMO TENOR Y EFECTO, QUE LO SUSCRIBEN LAS PERSONAS ANTES CITADAS CONJUNTAMENTE CON LA SRA. ANGELA ALIANZA DIRECTORA PROVINCIAL (E) DE LA SUCURSAL DE PASTAZA.


SR. SERGIO VILLALBA
CONTADOR PAGADOR SUC. DE CORREOS DE PASTAZA


SR. CESAR GUALLI
FUNCIONARIO DEL AREA OPERATIVA SUCURSAL DE PASTAZA


SRA. ANGELA ALIANZA
DIRECTORA PROVINCIAL (E) DE CORREOS SUCURSAL DE PASTAZA


Nota:

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>BL 1/1</p>
<p>Art.7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública - LOTAIP</p>		
<p>Literal a2) Base Legal que la rige</p>		
Tipo de la Norma	Norma Jurídica	Publicación Registro Oficial (Número y fecha)
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador	R.O. No. 449 20 de octubre de 2008
Códigos	Coódigo Orgánico de la Función Judicial	R.O. Suplemento No. 544 09 de marzo de 2009
	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	R.O. No. 306 20 de octubre de 2010
	Código Tributario	R.O. Suplemento No. 38 14 de junio de 2005
Leyes Orgánicas	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)	R.O. No. 337 18 de mayo de 2004
	Ley Orgánica de Empresa Públicas	R.O. Suplemento No. 48 16 de octubre de 2009
	Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial	R.O. Suplemento No. 398 07 de agosto de 2008
	Ley Orgánica de la Procuraduría General del Estado	R.O. No. 312 13 de abril de 2004
	Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo	R.O. No. 07 20 de febrero de 1997
	Ley Orgánica de Defensa del Consumidor	R.O. Suplemento No. 116 10 de julio de 2000
	Ley Orgánica de Contratación Pública	R.o Suplemento No. 395 04 de agosto de 2008
Reglamentos	Reglamento Interno de Gestión de Talento Humano Correos del Ecuador	R.O. Suplemento No. 102 13 de febrero de 2014
	Reglamento Sustitutivo de los Bienes del Sector Público	R.O. No. 378 17 de octubre de 2006
Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 06/10/2015
Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE. EP. Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014.

HM
1/1

MARCAS DE AUDITORÍA

El personal profesional del Despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el catálogo de vigor. Una marca de Auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de Auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado, las marcas establecidas por el despacho son:

SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
Λ	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
Δ	Reejecución de cálculos
α	Verificación posterior
C	Circulación
∅	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 06/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**AC
1/1**

Archivo Corriente


No.	Archivo Permanentes	Referencia
1	Programa de Planificación Preliminar	PPP
2	Programa de Planificación Específica	PPE
3	Programa de Ejecución	PE
4	Programa de Comunicación de Resultados	PCR


Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.


Fecha: 07/10/2015


Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.


Fecha: 23/10/2015


 <p>Tirira Auditores</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PPP 1/1		
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
1	Elaborar la carta de presentación de servicios.	CP	GPTD CATD	
2	Elaborar la notificación inicial de la auditoría.	NI	GPTD CATD	
3	Realizar la visita preliminar y entrevista preliminar a la institución.	VEP	GPTD CATD	
4	Solicitar la información que formará parte de archivo permanente.	SI	GPTD CATD	
5	Evaluar la estructura en base al informe COSO I.	EEC	GPTD CATD	
6	Determinar los componentes a ser auditados.	DC	GPTD CATD	
7	Emitir el informe de la planificación preliminar.	EIP	GPTD CATD	
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 07/10/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015	


 <p>Tirira Auditores</p>	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">CP 1/3</p>
<p>Puyo, 07 de Octubre de 2015</p> <p>Ingeniera. Irene Sánchez Paredes. Jefe Provincial Pastaza Correos del Ecuador CDE E.P. Presente.</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>En atención al pedido que se efectuó para la realización de la Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p> <p>Los egresados Gabriela Paulina Tirira Díaz y Cristian Armando Tirira Díaz, realizarán la Auditoría Financiera de acuerdo a las respectivas leyes, normas y reglamentos que respaldan esta actividad con el propósito de obtener una óptima opinión sobre la veracidad de los estados financieros y el funcionamiento de la institución.</p> <p>Al mismo tiempo solicito de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la respectiva documentación, la misma que ayudará a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas para el período auditado.</p> <p>La auditoría se desarrollará de acuerdo a lo siguiente aspectos.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Objetivos: Se determinan los siguientes objetivos <ul style="list-style-type: none"> - Control Interno: Actualizar el inventario de Especies valoradas. 		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 07/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>


	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	CP 2/3
<p>- Financiero: Control del registro de ingresos por la venta de Especies valoradas.</p> <p>- Cumplimiento: Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado de acuerdo a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y procedimientos establecidos por los organismos de supervisión y control tanto interno como externos.</p> <p>- Gestión: Si la institución se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos por la administración, así como también el cumplimiento de las atribuciones asignadas.</p> <p>2. Alcance: La presente auditoría se efectuará por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2014, de conformidad con las Normas de Auditoría y las pruebas que se estimen convenientes para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión.</p> <p>3. Antecedentes: En la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza se ha realizado auditorías por parte de la Contraloría General del Estado.</p> <p>4. Recursos: Para la realización de la Auditoría Financiera en la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza se va a requerir de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un Supervisor Jefe • Un Auditor Senior • Un Auditor Junior <p>5. Equipos y Materiales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 computadoras • 1 Impresora • 2 flash memory • 3 resmas de papel bond 		
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 07/10/2015
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015


 <p>Tirira Auditores</p>	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">CP 3/3</p>
<ul style="list-style-type: none"> • 4 lápices bicolor • 1 Engrapadora • 1 Perforadora • 6 Esferográficos (negro, azul y rojo) • Suministros varios <p>6. Equipo de Auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisor Jefe: Dra. Roció Cando Zumba • Auditor: Gabriela Paulina Tirira Díaz • Auditor: Cristian Armando Tirira Díaz <p>7. Resultados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dictamen sobre control del registro de ingresos por venta de especies valoradas y verificación documental de su inventario. • Informe de Cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos. <p>8. Informe sobre la evaluación del Control Interno</p> <p>Por la favorable atención que se otorgue a la presente, anticipamos nuestros agradecimientos.</p> <p align="center">Atentamente;</p> <p align="center"> Gabriela Tirira Díaz Cristian Tirira Díaz </p> <p align="center"> Auditora Auditor </p>		
<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>		<p>Fecha: 07/10/2015</p>
<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>		<p>Fecha: 23/10/2015</p>


	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p style="text-align: center;">NI 1/1</p>
<p>Puyo, 07 de octubre de 2015</p> <p>Ingeniera. Irene Sánchez Paredes. Jefe Provincial Pastaza Correos del Ecuador CDE E.P. Presente.</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Por medio de la presente, me permito comunicar a usted, que luego de ser aceptada la realización de la Auditoría Financiera que se efectuara a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, le informamos que realizaremos la auditoría de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de auditoría con el fin de obtener una visión global de la situación de la institución para emitir un informe y dictamen.</p> <p>Para lo cual solicitamos su colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la respectiva información.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p>Gabriela Tirira Díaz Auditora</p> <p style="text-align: right;">Cristian Tirira Díaz. Auditor</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 07/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">VEP 1/4</p>
<p>La Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. sucursal Pastaza está ubicada, en el barrio Central en las calles 27 de Febrero y Atahualpa de la Parroquia Puyo, Cantón Pastaza de la Provincia de Pastaza, el edificio cuenta con dos plantas, en la planta baja funciona una bodega con un área aproximada de 253 m², para el servicio de logística, en la planta superior funciona las oficinas de Correos del Ecuador CDE E.P. en el cual se encuentra distribuida en la parte interior por seis ambientes donde funcionan la Jefatura Provincial donde labora el Jefe Provincial con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos, el Área Contable donde labora el Especialista Administrativo Financiero, con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos, la Oficina del Jefe Operativo con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos, el área de clasificación y distribución donde laboran las digita doras y los Operadores postales , y el área de atención al Cliente con sus respectivos mobiliarios y equipos informáticos dando un área total aproximada de 127m², Junto a las oficinas se encuentra un local de arriendo en el que funciona un local de venta y reparación de computadoras, llamado ELECTRA PC, con un área aproximada de 103 m² el mismo que cuenta en sus respectivas instalaciones con 2 baterías sanitarias y tres ambientes. Por el giro de negocio de la empresa, cuenta con una flota vehicular comprendida por un camión, dos camionetas y una motocicleta, los mismos que se encuentran con los documentos en regla y con sus respectivas revisiones anuales.</p> <p>Es todo cuanto se pudo visualizar durante la visita preliminar realizada en la empresa objeto de auditoría.</p> <p align="center">Atentamente;</p> <p>Gabriela Tirira Díaz Auditora</p> <p align="right">Cristian Tirira Díaz. Auditor</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 07/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

 <p>Tirira Auditores</p>	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">VEP 2/4</p>																								
<p align="center">ENTREVISTA PRELIMINAR</p> <p>Nombre: Ing. Irene Sánchez Paredes Cargo: Jefe Provincial Correos del Ecuador Fecha: 06 de octubre de 2015</p> <p align="center">CUESTIONARIO</p> <p>1. Describa a los funcionarios que laboran en la institución.</p> <table border="0" data-bbox="276 1003 1385 1646"> <thead> <tr> <th align="left">NOMBRES Y APELLIDOS</th> <th align="left">CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Irene Graciela Sánchez Paredes</td> <td>Jefe Provincial</td> </tr> <tr> <td>Sergio Filemón Villalba Manzano</td> <td>Especialista administrativo Financiero</td> </tr> <tr> <td>Néstor Santiago Flores Díaz</td> <td>Jefe Operativo</td> </tr> <tr> <td>Jessica Raquel Auquilla Riera</td> <td>Operador Postal</td> </tr> <tr> <td>César Enrique Gualli Sela</td> <td>Operador de punto de venta</td> </tr> <tr> <td>Verónica Gabriela Zambrano Paredes</td> <td>Digitadora</td> </tr> <tr> <td>José Luis Ayabaca Vargas</td> <td>Auxiliar postal</td> </tr> <tr> <td>Libia Maritza Pavón Saguay</td> <td>Mensajera</td> </tr> <tr> <td>Jhonny Javier Tmayo Patiño</td> <td>Aux.postal de transporte y flota</td> </tr> <tr> <td>Milton Alex Serrano Nuñez</td> <td>Aux.postal de transporte y flota</td> </tr> <tr> <td>Darwin Patricio Mayorga Sánchez</td> <td>Aux.postal de transporte y flota</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. ¿Se han ejecutado auditorías en períodos anteriores?</p> <p>Al ser una empresa pública estamos regulados por la Contraloría General del Estado, institución que ejecutó la auditoría en el año 2008.</p>			NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Irene Graciela Sánchez Paredes	Jefe Provincial	Sergio Filemón Villalba Manzano	Especialista administrativo Financiero	Néstor Santiago Flores Díaz	Jefe Operativo	Jessica Raquel Auquilla Riera	Operador Postal	César Enrique Gualli Sela	Operador de punto de venta	Verónica Gabriela Zambrano Paredes	Digitadora	José Luis Ayabaca Vargas	Auxiliar postal	Libia Maritza Pavón Saguay	Mensajera	Jhonny Javier Tmayo Patiño	Aux.postal de transporte y flota	Milton Alex Serrano Nuñez	Aux.postal de transporte y flota	Darwin Patricio Mayorga Sánchez	Aux.postal de transporte y flota
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO																									
Irene Graciela Sánchez Paredes	Jefe Provincial																									
Sergio Filemón Villalba Manzano	Especialista administrativo Financiero																									
Néstor Santiago Flores Díaz	Jefe Operativo																									
Jessica Raquel Auquilla Riera	Operador Postal																									
César Enrique Gualli Sela	Operador de punto de venta																									
Verónica Gabriela Zambrano Paredes	Digitadora																									
José Luis Ayabaca Vargas	Auxiliar postal																									
Libia Maritza Pavón Saguay	Mensajera																									
Jhonny Javier Tmayo Patiño	Aux.postal de transporte y flota																									
Milton Alex Serrano Nuñez	Aux.postal de transporte y flota																									
Darwin Patricio Mayorga Sánchez	Aux.postal de transporte y flota																									
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 08/10/2015																								
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015																								

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>VEP 3/4</p>
<p>3. ¿Se ha presentado problemas con directivos, colaboradores o clientes?</p> <p>Por supuesto, pero se han tomado los correctivos necesarios dependiendo el caso.</p> <p>4. ¿Para el registro de ingresos por venta de especies valoradas la institución cuenta con un sistema o programa contable?</p> <p>Sí, es el eSIGEF (Sistema Integrado de Información Financiera), el Especialista administrativo Financiero es el responsable del manejo, registro y de la presentación de la información financiera.</p> <p>5. ¿Para el ingreso de los recursos económicos por concepto de especies valoradas, la institución tiene una cuenta bancaria?</p> <p>Sí, la empresa tiene una cuenta Corriente N°0010000504 en el Banco Nacional de Fomento, misma que es utilizada a nivel nacional para depósitos por este concepto.</p> <p>6. ¿En la Sucursal Pastaza, existe un sistema de control de inventario de especies valoradas?</p> <p>Sí, se cuenta con el SION (Sistema Integrado de Operaciones y Negocios) para el control de inventario de especies valoradas.</p> <p>7. ¿El inventario de especies valoradas se encuentra actualizado?</p> <p>No se encuentra actualizado debido a que existen registros pendientes en el mismo.</p> <p>8. ¿Los registros contables por concepto de ventas de especies valoradas se encuentran actualizados?</p>		
<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>		<p>Fecha: 08/10/2015</p>
<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>		<p>Fecha: 23/10/2015</p>

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>VEP 4/4</p>
<p>No se encuentra actualizado ya que los registros no son ingresados oportunamente.</p> <p>9. ¿El personal que trabaja en la institución tiene el perfil profesional para el desempeño de las funciones asignadas?</p> <p>No el personal responsable del área contable no cuenta con el perfil profesional idóneo para realizar las funciones designadas.</p> <p>10. ¿La institución cuenta con los equipos, mobiliario y materiales necesarios para un desempeño óptimos?</p> <p>Sí, las oficinas, el equipo de computación son adecuados para brindar una atención de excelencia a los usuarios-clientes de la institución.</p> <p>11. ¿Cuál es la normativa legal que rige la empresa Publica Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Constitución de la República. Art. 315 - Ley Orgánica de Empresas Públicas - Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por procesos. - Ley Orgánica de Servicio Público - Ley de Régimen Tributario Interno - Ley de Seguridad Social <p>12. ¿Existe apoyo por parte de los directivos para el ejercicio de la Gestión administrativa?</p> <p>Sí, existe el apoyo y la predisposición de los directores nacionales y gerentes estratégicos para trabajar en equipo y lograr los objetivos que hasta la fecha se han alcanzado.</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 08/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">SI 1/1</p>
<p>Puyo, 06 de Octubre de 2015</p> <p>Ingeniera. Irene Sánchez Paredes. Jefe Provincial Pastaza Correos del Ecuador CDE E.P. Presente.</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>En relación a la Auditoría Financiera que se efectuará a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, por medio del presente me permito solicitar se disponga a quien corresponda se nos proporcione la siguiente Información:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro Único de Contribuyentes • Documento de creación • Misión, visión, valores, objetivos. • Servicios que presta • Organigrama Estructural • Registro de ingresos y egresos • Balance de Especies valoradas <p>Con la seguridad de que nuestra solicitud tendrá una respuesta favorable anticipamos nuestros agradecimientos.</p> <p align="center">Atentamente;</p> <p>Gabriela Tirira Díaz Cristian Tirira Díaz. Auditora Auditor</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 08/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública
Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal
Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de
diciembre de 2014.**

**EEC
1/19**

Ambiente de control:


Área: Administrativa

Funcionario: Ing. Irene Sánchez Paredes

Cargo: Jefe Provincial Pastaza

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
A) INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS							
1	¿La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	1	X			1	
2	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?	1		X		0	No existe código de ética en la entidad
3	¿El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la entidad y se ha verificado su comprensión?	1			X	0	Al no existir no se puede socializar al personal de la entidad
4	¿Se han establecido políticas para regular las relaciones de interacción de la máxima autoridad con todo el personal encargado de la administración de la entidad y con terceros relacionados?	1	X			1	

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 09/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015

	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.					EEC 2/19	
5	¿Se ha obligado de acuerdo a la ley, a la presentación de la declaración patrimonial juramentada?	1	X			1	
6	¿Se difunden los informes de auditoría interna sobre los controles?	1	X			1	
B) ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA							
1	¿La entidad para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1	X			1	
2	¿El sistema de planificación de la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	1	X			1	
3	¿Se considera dentro del plan operativo anual, la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	1	X			1	Además se maneja el Sistema GPR(Gobierno por resultados).
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 09/10/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 23/10/2015	



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
3/19**

3	¿Se considera dentro del plan operativo anual, la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	1	X			1	Además se maneja el Sistema GPR(Gobierno por resultados).
4	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	1	X			1	
5	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	1	X			1	Todos los productos de estas actividades se encuentran ingresadas en el Sistema GPR(Gobierno por resultados).

C) POLITICAS Y PRÁCTICAS DEL TALENTO HUMANO

1	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1	X			1	
----------	--	---	---	--	--	---	--

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 09/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
4/19**

2	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realiza con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	1	X			1	
3	¿Los servidores asignados para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?	1	X			1	El proceso de selección está a cargo de la Dirección Nacional de Talento Humano
4	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	1	X			1	
5	¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo, y la verificación documental de todos los servidores?	1	X			1	Existe un procedimiento de inducción a los nuevos funcionarios.
6	¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?	1	X			1	
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 09/10/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 23/10/2015	



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
5/19**

D) ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

1	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico-Estructural, a la vez que identifique las unidades ejecutoras de cada programa o proyecto, que permita el flujo de información entre las distintas áreas del trabajo y que prevea un nivel de descentralización razonable?	1	X			1
2	¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?	1	X			1
3	¿Dentro de la estructura de la organización, se han establecido líneas claras para la presentación de informes que abarquen las funciones y el personal de la entidad?	1	X			1
4	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre las bases de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	1	X			1

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 09/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
6/19**

5	¿La asignación de responsabilidades está directamente relacionada con los niveles de decisión?	1	X			1	
6	¿Se cuenta con un manual de procedimientos aprobado y actualizado?	1	X			1	

E) SISTEMAS COMPUTARIZADOS DE INFORMACIÓN

1	¿Existe sistemas de información computarizada para el registro y control de las operaciones de la entidad?	1	X			1	
2	¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	1	X			1	
3	¿El personal responsable de la custodia de los sistemas y su información, tienen definidos los accesos?	1	X			1	
4	¿Se han documentado debidamente los programas, aplicaciones y procedimientos que se emplean para procesar la información?	1	X			1	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 09/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



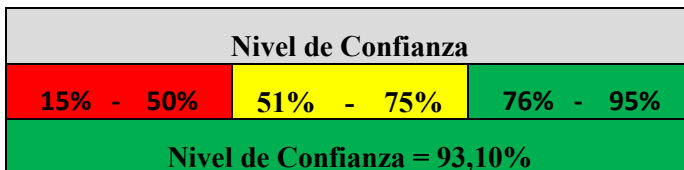
Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
7/19**

5	¿Se conserva copias de los respaldos de los archivos, programas y documentos relacionados?	1	X			1	
6	Se informa oportunamente a los usuarios sobre las deficiencias detectadas, se las investiga y se las supera?	1	X			1	Se cuenta con un departamento de soporte tecnológico, monitoreado desde la matriz
	Sumatoria	29				27	

CT=Cálculo Total
PT=Ponderación Total
NR=Nivel de Riesgo

Nivel de confianza	$(CT/PT) * 100$
Nivel de confianza	$(27/29) * 100$
Nivel de confianza	93,10%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-93,10%
Nivel de riesgo	6,90%



	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 09/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
8/19**

Evaluación de Riesgos:

Área: Administrativa

Funcionario: Ing. Irene Sánchez Paredes

Cargo: Jefe Provincial Pastaza

No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	1	X			1	
2	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	1	X			1	
3	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	1	X			1	
4	¿La entidad ha realizado el mapa de riesgo considerando: factores internos y externos, puntos clave, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?	1	X			1	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 09/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
9/19**

5	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	1	X			1	
6	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	1	X			1	
7	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	1	X			1	Existen archivos digitales
8	¿Se ha adoptado medidas para superar debilidades de Control Interno, detectadas en auditorías anteriores?	1	X			1	
9	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	1	X			1	
10	¿Se realizan transacciones con la debida autorización?	1	X			1	
11	¿Se han asignado funciones de control al personal nuevo con la capacitación debida?	1		X		0	No se asigna funciones de control al personal nuevo
12	¿Se han instalado nuevos sistemas informáticos, efectuando las pruebas previas a su uso?	1	X			1	
	Sumatoria	12				11	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 09/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
10/19**

CT=Cálculo Total
PT=Ponderación Total
NR=Nivel de Riesgo

Nivel de confianza	$(CT/PT) * 100$
Nivel de confianza	$(11/12) * 100$
Nivel de confianza	91,67%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-91,67%
Nivel de riesgo	8,33%

Nivel de Confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 91,67%		

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 09/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
11/19**

Actividades de Control:

Área: Administrativa

Funcionario: Ing. Irene Sánchez Paredes

Cargo: Jefe Provincial Pastaza

No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Se ha definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1	X			1	
2	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad?	1	X			1	
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	1	X			1	
4	¿Se realiza un control por área de trabajo, de la ejecución o desempeño comparado con el presupuesto vigente y con los resultados de ejercicios anteriores?	1	X			1	
5	¿Se realizan informes objetivos y oportunos de los resultados obtenidos por la aplicación de los distintos controles establecidos?	1	X			1	Se trabaja con indicadores de Gestión

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 12/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
12/19**

6	¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad?	1	X	0	Las responsabilidades son fijas.
7	¿Existe la debida separación de funciones incompatibles entre la autorización, registro y custodia de bienes?	1	X	1	
8	¿Las operaciones de la entidad, se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes y a las instrucciones de las autoridades responsables de su administración?	1	X	1	
9	¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	1	X	1	
10	¿Los directivos, han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones de la entidad?	1	X	1	
11	¿La supervisión se realiza constantemente, con el fin de asegurar que se cumpla con las normas y regulaciones y de medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	1	X	1	
12	¿Existe un flujo de información adecuada, entre las distintas áreas de la organización?	1	X	1	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 12/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
13/19**

13	¿La documentación de la estructura del sistema de Control Interno de las operaciones significativas, se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	1	X		1	
14	¿La documentación de la estructura del sistema de Control Interno, incluye los controles automáticos de los sistemas informáticos?	1	X		1	
15	¿La documentación de las operaciones es completa, oportuna y facilita la revisión del proceso administrativo, de principio a fin?	1	X		1	
16	¿La documentación tanto física como magnética es accesible a la alta dirección, a los niveles de jefatura y supervisión para fines de evaluación?	1	X		1	
Sumatoria		16			15	

Nivel de confianza	$(CT/PT) * 100$
Nivel de confianza	$(15/16) * 100$
Nivel de confianza	93,75%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-93,75%
Nivel de riesgo	6,25%

Nivel de Confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 93,75%		

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 12/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
14/19**

Información y comunicación:

Área: Administrativa

Funcionario: Ing. Irene Sánchez Paredes

Cargo: Jefe Provincial Pastaza

No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿El sistema de información computarizado, responde a las políticas que definen los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad?	1	X			1	Se cuenta con un departamento de soporte tecnológico, monitoreado desde la matriz
2	¿El sistema de información cuenta con programas, aplicaciones, y procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones en las distintas áreas administrativas?	1	X			1	
3	¿Los sistemas de información y comunicación, permiten a la máxima autoridad y a los directivos: identificar, capturar y comunicar información oportuna, para facilitar a los servidores cumplir con sus responsabilidades?	1	X			1	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 12/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública
Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal
Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de
diciembre de 2014.

EEC
15/19

4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	1	X			1	
5	¿La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para tratar la información en forma segura?	1	X			1	
6	¿Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección, sobre la importancia del sistema de Control Interno y las responsabilidades de los servidores y servidoras?	1	X			1	
7	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de organización?	1	X			1	
8	¿Se mantiene canales de comunicación, con terceros relacionados?	1	X			1	
Sumatoria		8				8	

Nivel de confianza	(CT/PT) * 100
Nivel de confianza	(8/8) * 100
Nivel de confianza	100,00%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-100%
Nivel de riesgo	0,00%

Nivel de Confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 100%		

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 12/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**EEC
16/19**

Información y comunicación:

Área: Administrativa

Funcionario: Ing. Irene Sánchez Paredes

Cargo: Jefe Provincial Pastaza

No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
SEGUIMIENTO							
1	¿Se han ejecutado las acciones correctivas, de las recomendaciones derivadas a los exámenes anteriores?	1	X			1	
2	¿Los informes de auditoría, se presentan a las autoridades superiores responsables de establecer las políticas?	1	X			1	
3	¿Se realiza el seguimiento de evaluación permanente del sistema de Control Interno, para determinar mejorar y ajustes requeridos?	1	X			1	
4	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos, o despilfarros?	1	X			1	
5	¿Se considera la información de terceros, para verificar datos generados en la entidad?	1	X			1	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 12/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**EEC
17/19**

6	¿Se verifica la eficacia de las actividades regulares de control, cuando se desarrolla y establece nuevos sistemas de contabilidad o de información?	1	X			1	
7	¿Se mejoran los sistemas de contabilidad e información, cuando el volumen y complejidad de las operaciones se incrementan significativamente?	1	X			1	
8	¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el Control Interno?	1	X			1	
9	¿Se han definido herramientas de autoevaluación?	1		X		0	No existen herramientas definidas de autoevaluación
10	¿Las deficiencias detectadas durante el proceso de autoevaluación, son comunicadas inmediatamente a los niveles de decisión, para su corrección oportuna?	1			X	0	
	Sumatoria	10				8	

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 12/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**


**EEC
18/19**


CT=Cálculo Total
PT=Ponderación Total
NR=Nivel de Riesgo


Nivel de confianza	$(CT/PT) * 100$
Nivel de confianza	$(8/10) * 100$
Nivel de confianza	80,00%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-80,00%
Nivel de riesgo	20,00%


Nivel de Confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 80%		

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 12/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015

	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	EEC 19/19																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>COMPONENTE</th> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> <th>NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>93,10%</td> <td>6,90%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgos</td> <td>91,67%</td> <td>8,33%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td>93,75%</td> <td>6,25%</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td>100,00%</td> <td>0,00%</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento</td> <td>80,00%</td> <td>20,00%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>458,52%</td> <td>41,48%</td> </tr> <tr> <td>PROMEDIO</td> <td>91,70%</td> <td>8,30%</td> </tr> </tbody> </table>			COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	Ambiente de Control	93,10%	6,90%	Evaluación de Riesgos	91,67%	8,33%	Actividades de Control	93,75%	6,25%	Información y Comunicación	100,00%	0,00%	Seguimiento	80,00%	20,00%	TOTAL	458,52%	41,48%	PROMEDIO	91,70%	8,30%
COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																								
Ambiente de Control	93,10%	6,90%																								
Evaluación de Riesgos	91,67%	8,33%																								
Actividades de Control	93,75%	6,25%																								
Información y Comunicación	100,00%	0,00%																								
Seguimiento	80,00%	20,00%																								
TOTAL	458,52%	41,48%																								
PROMEDIO	91,70%	8,30%																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Confianza = 91,70%</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de Confianza			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de Confianza = 91,70%														
Nivel de Confianza																										
BAJO	MODERADO	ALTO																								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																								
Nivel de Confianza = 91,70%																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>51% - 75%</td> <td>15%-50%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo = 8,30%</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de Riesgo			ALTO	MODERADO	BAJO	76%-95%	51% - 75%	15%-50%	Nivel de Riesgo = 8,30%														
Nivel de Riesgo																										
ALTO	MODERADO	BAJO																								
76%-95%	51% - 75%	15%-50%																								
Nivel de Riesgo = 8,30%																										
<p>COMENTARIO: Del 100% el 91,70% del Control Interno representa el Nivel de Confianza Alto, mientras que el 8,30% representa un nivel de Riesgo bajo debido a que se identifican y se efectúa estrategias para prever los riesgos.</p>																										
Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 12/10/2015																								
Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 23/10/2015																								

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>DC 1/1</p>
<p style="text-align: right;">Puyo, 12 de Octubre de 2015</p> <p>Ingeniera. Irene Sánchez Paredes. Jefe Provincial Pastaza Correos del Ecuador CDE E.P. Presente.</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>En atención al pedido que se efectuó para la realización de la Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p> <p>Me permito informar que los componentes a ser auditados en base a los problemas detectados, serán los registros de ingresos por venta de Especies valoradas y el respectivo inventario de Especies valoradas el mismo que será actualizado a la fecha de la presente Auditoría.</p> <p>Particular que informo para los fines y trámites legales pertinentes.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Dra. Rocío Cando Zumba. Supervisor Jefe</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 12/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

 <p>Tirira Auditores</p>	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">EIP 1/1</p>
<p align="center">INFORME DE PLANIFICACIÓN</p> <p align="center">CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>La empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, es la encargada de la actividad postal en la Provincia de Pastaza; la realización de la auditoría tiene por finalidad determinar el grado de cumplimiento de los procedimientos para el registro, custodio y respaldo de las operaciones financieras, el uso correcto de almacenamiento y distribución de especies valoradas.</p> <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Realizar la Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incidirá en el mejoramiento del control del registro de ingresos por ventas de especies valoradas y verificación documental de inventario que maneja la empresa.</p> <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>El alcance previsto del examen se enfocará en el control de los registros de los ingresos, distribución, venta, recaudación de las especies valoradas y verificación documental de su inventario, para determinar medidas de control estrategias para mejorar su desempeño, y toma de acciones correctivas en la entidad.</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 13/10/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 23/10/2015</p>

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>EIP 1/1</p>
<p style="text-align: center;">CAPITULO II: CONOCIMIENTOS GENERALES DE LA ENTIDAD</p> <p>MISIÓN</p> <p>Correos del Ecuador CDE E.P., es una Empresa Pública de servicios postales y logísticos con tecnología de punta y cobertura a nivel nacional e internacional comprometida con la calidad, calidez y excelencia solicitada por la ciudadanía y empresas en general sin discriminación alguna, aportando al desarrollo del país.</p> <p>VISIÓN</p> <p>Para el 2017 ser la empresa líder en el mercado de servicios postales y logísticos así como un referente de los operadores postales de la región, reconocida por su cobertura a nivel nacional e internacional, óptimos en tiempos de respuesta, seguridad y cumplimiento de los compromisos adquiridos con nuestros clientes.</p> <p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incrementar la participación y posicionamiento de la Empresa Pública Correos del Ecuador en el mercado nacional. • Incrementar la gestión del talento humano. • Incrementar la calidad del servicio postal. • Incrementar el uso eficiente del presupuesto. • Incrementar la eficiencia operacional de la Empresa. <p style="text-align: center;">CAPITULO III: RESULTADOS PRELIMINARES</p> <p>Se realizó el diagnóstico general de la empresa Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en donde se pudo determinar los siguientes:</p>		
	<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>	<p>Fecha: 13/10/2015</p>
	<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>	<p>Fecha: 23/10/2015</p>



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**PPE
1/1**

- Desde la Dirección el Jefe Provincial supo manifestar que cuentan con información importante como la planificación estratégica, organigrama, manual de funciones, presupuesto y POA.
- Cuando se solicitó la información para ser analizada en múltiples ocasiones se solicitó los Estados Financieros, libro mayor, e inventarios teniendo como respuesta, en este momento no se encuentra el responsable de dicha información.
- El Jefe Provincial entregó copias de los flujogramas de los procesos administrativos que desarrolla el Departamento Administrativo Financiero.
- Se evaluó la estructura de la entidad dando como resultado

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	93,10%	6,90%
Evaluación de Riesgos	91,67%	8,33%
Actividades de Control	93,75%	6,25%
Información y Comunicación	100,00%	0,00%
Seguimiento	80,00%	20,00%
TOTAL	458,52%	41,48%
PROMEDIO	91,70%	8,30%


COMENTARIO: Del 100% el 91,70% del Control Interno representa el Nivel de Confianza Alto, mientras que el 8,30% representa un nivel de Riesgo bajo debido a que se identifican y se efectúa estrategias para prever los riesgos.

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 13/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>PPE 1/1</p>		
<p>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
1	Elaborar las preguntas para la evaluación de los componentes.	PEC	GPTD CATD	
2	Aplicar los cuestionarios de evaluación a los componentes.	CEC	GPTD CATD	
3	Determinar los niveles de confianza y riesgos.	NCR	GPTD CATD	
4	Realizar la matriz de riesgos	MR	GPTD CATD	
5	Elaborar los memorándum de planificación.	MP	GPTD CATD	
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 13/10/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015	



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**PEC
1/4**

Componente: Inventario de Especies valoradas


No.	Preguntas	Observación
INVENTARIO DE ESPECIES VALORADAS		
1	¿Existe un sistema de control de especies valoradas?	Art.1. Manual de Bodega de especies valoradas
2	¿Tienen documentados los procedimientos de control de especies valoradas?	Art.3. Manual de Bodega de especies valoradas
3	¿Existe un espacio físico adecuado para la custodia de las especies valoradas?	Art.3.6. Manual de Bodega de Especies valoradas
4	¿La bodega de especies valoradas cuenta con las seguridades necesarias?	Art.3.6.1 Manual de Bodega de Especies valoradas
5	¿El sistema genera reportes confiables de los ingresos y egresos de Especies valoradas?	Art.5 Manual de Bodega de Especies valoradas
6	¿Se realizan arqueos sorpresivos a los puntos de venta de Especies valoradas?	Art.5.1.7 Manual de Bodega de Especies valoradas
7	¿El sistema refleja información completa y exacta?	Art.1.1 Manual de Bodega de Especies valoradas
8	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que resguarden el almacenamiento y salida de especies valoradas?	Art.5.9 Manual de Bodega de Especies valoradas

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 13/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PEC 2/4	
9	¿El sistema genera automáticamente los Kárdex por cada una de las Especies valoradas?	Art.4.3 Manual de Bodega de Especies valoradas	
10	¿El sistema permite realizar devoluciones de Especies valoradas?	Art.4.16 Manual de Bodega de Especies valoradas	
	TOTAL		
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 13/10/2015
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**PEC
3/4**

Componente: Registro de ingresos por venta de especies valoradas


No.	Preguntas	Observación
INGRESO POR VENTA DE ESPECIES VALORADAS		
1	¿Se registra diariamente los ingresos por concepto de venta de especies valoradas?	230-1 Normas Generales de Control Interno
2	¿La recaudación y depósito de los ingresos por concepto de Normas Generales de Control Interno se lo realiza diariamente?	230-2 Normas Generales de Control Interno
3	¿Existe una constancia documental de la recaudación por el concepto de venta de especies valoradas?	230-3 Normas Generales de Control Interno
4	¿Se realizan verificaciones diarias de los ingresos por concepto de venta especies valoradas?	230-4 Normas Generales de Control Interno
5	¿Existen medidas de protección de los ingresos por concepto de venta de especies valoradas?	230-5 Normas Generales de Control Interno
6	¿La reposición de los fondos de especies valoradas se los realiza diariamente?	230-6 Normas Generales de Control Interno
7	¿Se realizan arquezos sorpresivos de los valores en efectivo por concepto de venta de especies valoradas?	230-7 Normas Generales de Control Interno
8	¿Existe un control y custodia de los fondos de especies valoradas?	230-14 Normas Generales de Control Interno

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 15/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	PEC 4/4
9	¿Las Transferencia de fondos de especies valoradas se las realiza por medios electrónicos?	230-16 Normas Generales de Control Interno
10	¿Se utilizan los equipos, programas e información institucional de manera adecuada?	400-10 Normas Generales de Control Interno
	TOTAL	
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.
		Fecha: 15/10/2015
		Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública
Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza,
en el período del 01 de enero al 31 de diciembre
de 2014.**

**CEC
1/5**

Inventario de Especies valoradas:

Área: Financiera

Funcionario: Sr. Sergio Villalba

Cargo: Especialista Administrativo Financiero

CUESTIONARIO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
INVENTARIO DE ESPECIES VALORADAS							
1	¿Existe un sistema de control de Especies valoradas?	1	X			1	
2	¿Tienen documentados los procedimientos de control de Especies valoradas?	1	X			1	
3	¿Existe un espacio físico adecuado para la custodia de las especies valoradas?	1		X		0	El espacio físico no es exclusivo para su almacenamiento.
4	¿La bodega de especies valoradas cuenta con las seguridades necesarias?	1		X		0	La bodega de especies valoradas es compartida con el departamento de contabilidad
5	¿El sistema Genera reportes confiables de los ingresos y egresos de Especies valoradas?	1	X			1	
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 16/10/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 23/10/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CEC
2/5**

6	¿Se realizan arquezos sorpresivos a los puntos de venta de Especies valoradas?	1	X			1	
7	¿El sistema refleja información completa y exacta?	1	X			1	
8	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que resguarden el almacenamiento y salida de especies valoradas?	1	X			1	
9	¿El sistema genera automáticamente los Kárdex por cada una de las Especies valoradas?	1	X			1	
10	¿El sistema permite realizar devoluciones de Especies valoradas?	1	X			1	
	TOTAL	10				8	

CT=Cálculo Total
PT=Ponderación Total
NR=Nivel de Riesgo

Nivel de confianza	$(CT/PT) * 100$
Nivel de confianza	$(8/10) * 100$
Nivel de confianza	80,00%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-80,00%
Nivel de riesgo	20,00%

Nivel de Confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 80%		

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 16/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública
Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza,
en el período del 01 de enero al 31 de diciembre
de 2014.

CEC
3/5

Registro por ventas de especies valoradas:

Área: Financiera

Funcionario: Sr. Sergio Villalba

Cargo: Especialista Administrativo Financiero

CUESTIONARIO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
INGRESO POR VENTA DE ESPECIES VALORADAS							
1	¿Se registra diariamente los ingresos por concepto de venta de especies valoradas?	1		X		0	El sistema tiene falencias por lo que se lo realiza semanal o quincenalmente
2	¿La recaudación y depósito de los ingresos por concepto de Normas Generales de Control Interno se lo realiza diariamente?	1	X			1	
3	¿Existe una constancia documental de la recaudación por el concepto de venta de especies valoradas?	1	X			1	
4	¿Se realizan verificaciones diarias de los ingresos por concepto de venta especies valoradas?	1		X		0	Se lo está realizando semanalmente
5	¿Existen medidas de protección de los ingresos por concepto de venta de especies valoradas?	1	X			1	

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 19/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CEC
4/5**

6	¿La reposición de los fondos de especies valoradas se los realiza diariamente?	1		X		0	Se la realiza de acuerdo a la necesidad
7	¿Se realizan arquezos sorpresivos de los valores en efectivo por concepto de venta de especies valoradas?	1	X			1	
8	¿Existe un control y custodia de los fondos de especies valoradas?	1	X			1	
9	¿Las Transferencia de fondos de especies valoradas se las realiza por medios electrónicos?	1	X			1	
10	¿Se utilizan los equipos, programas e información institucional de manera adecuada?	1	X			1	
TOTAL		10				7	

CT=Cálculo Total
PT=Ponderación Total
NR=Nivel de Riesgo

Nivel de confianza	$(CT/PT) * 100$
Nivel de confianza	$(7/10) * 100$
Nivel de confianza	70,00%
Nivel de riesgo	100% - NR
Nivel de riesgo	100%-70,00%
Nivel de riesgo	30,00%

Nivel de Confianza		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 70%		

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 19/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

DNCR
5/5

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Inventario de especies valoradas	80%	20%
Registro de ingresos por ventas de especies valoradas	70%	30%
TOTAL	150%	50%
PROMEDIO	75%	25%

Nivel de Confianza		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Confianza = 75%		

Nivel de Riesgo		
ALTO	MODERADO	BAJO
76%-95%	51% - 75%	15%-50%
Nivel de Riesgo = 25%		

COMENTARIO: De los componentes a ser auditados el 75% representa un nivel de confianza Moderado y el 25% corresponde un nivel de riesgo bajo.

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 19/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**MR
1/1**

Matriz de Riesgo


Componente	Nivel de Riesgo	Procedimientos
Inventario de especies valoradas	20%	<ul style="list-style-type: none"> Realizar la constatación documental de los kárdex de inventarios. Verificar los valores ingresados en el libro mayor.
Registro de ingresos por ventas de especies valoradas	30%	<ul style="list-style-type: none"> Verificar los registros de ingresos por venta de especies valoradas del reporte de caja. Realizar la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría. Elaborar la cédula sumaria para presentar las diferencias y su análisis. Emitir los Hallazgos.

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.


Fecha: 20/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>MP 1/5</p>
<p>MEMORÁNDUM DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>		
<p>Entidad: Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza.</p>		
<p>Tipo de examen: Auditoría Financiera</p>		
<p>Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>		
<p>Preparado por: GPTD/CATD</p>	<p>Fecha:</p>	
<p>Revisado por: Ing. RCZ</p>	<p>Fecha:</p>	
<p>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA</p>		
<p>Para la auditoría se requiere información general de la entidad, apoyado de documentos fuente que abalicen el desarrollo de cada uno de los procedimientos de la fase de ejecución teniendo en cuenta los componentes a ser auditados como son: control del registro por venta de especies valoradas y verificación documental de su inventario.</p>		
<p>2. EQUIPO DE AUDITORÍA</p>		
<p>Auditor Jefe :</p>	<p>Dra. Rocío Cando Zumba</p>	
<p>Auditor :</p>	<p>Sra. Gabriela Tirira Díaz</p>	
<p>Auditor :</p>	<p>Sr. Cristian Tirira Díaz</p>	
<p>3. TIEMPO PRESUPUESTADO</p>		
<p>FASE I: Planificación preliminar</p>	<p>5 días laborables</p>	
<p>FASE II: Planificación Específica</p>	<p>10 días laborables</p>	
<p>FASE III: Ejecución</p>	<p>30 días laborables</p>	
<p>FASE IV: Comunicación de resultados</p>	<p>15 días laborables</p>	
<p>TOTAL</p>	<p>60 días laborables</p>	
<p>4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</p>		
<p>4.1. Presupuesto</p>		
	<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>	<p>Fecha: 22/10/2015</p>
	<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>	<p>Fecha: 23/10/2015</p>

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>MP 2/5</p>												
<table border="1"> <tr> <td>Movilización:</td> <td>100.00</td> </tr> <tr> <td>Copias</td> <td>150.00</td> </tr> <tr> <td>Anillados:</td> <td>25.00</td> </tr> <tr> <td>Suministros:</td> <td>175.00</td> </tr> <tr> <td>Varios:</td> <td>500.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>950.00</td> </tr> </table>			Movilización:	100.00	Copias	150.00	Anillados:	25.00	Suministros:	175.00	Varios:	500.00	TOTAL	950.00
Movilización:	100.00													
Copias	150.00													
Anillados:	25.00													
Suministros:	175.00													
Varios:	500.00													
TOTAL	950.00													
<p>5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</p>														
<p>5.1.Enfoque a:</p>														
<p>La Auditoría financiera está enfocada a los componentes registro de ingresos por venta de especies valoradas y verificación documental de su inventario en la empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza.</p>														
<p>5.2. Objetivos de la Auditoría</p>														
<p>Realizar la Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, incidirá en el mejoramiento del control del registro de ingresos por ventas de especies valoradas y del inventario que maneja la empresa.</p>														
<p>5.3. Alcance :</p>														
<p>Se realizará la Auditoría financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.</p>														
<p>6. RESULTADOS DESTACADOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>														
<ul style="list-style-type: none"> • Se han realizado evaluaciones al desempeño de Talento Humano, pero no se han establecido medidas correctivas adecuadas. 														
<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>		<p>Fecha: 22/10/2015</p>												
<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>		<p>Fecha: 23/10/2015</p>												

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>MP 3/5</p>
<ul style="list-style-type: none"> • No existe código de ético en la entidad, por tal motivo no se puede socializar en los funcionarios. • A pesar de contar con un Sistema Integral de Operaciones y Negocios con soporte tecnológico, monitoreado desde la matriz; no se puede llevar un adecuado control del registro ni de los procedimientos que el usuario responsable ejecuta. 		
AUDITOR	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	DÍAS
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
<p>GPTD CATD</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboramos la carta de presentación de servicios. - Se elaboró la notificación inicial de la auditoría. - Realizamos la visita preliminar y entrevista preliminar a la institución. - Solicitamos la información que formará parte de archivo permanente. - Evaluamos la estructura en base al informe COSO I. - Se determinó los componentes a ser auditados. - Emitimos el informe de la planificación preliminar. 	<p>5</p>
Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 22/10/2015
Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 23/10/2015



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**MP
4/5**

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**GPTD
CATD**

- Elaboramos las preguntas para la evaluación de los componentes.
- Aplicamos los cuestionarios de evaluación a los componentes.
- Se determinaron los niveles de confianza y riesgos.
- Realizamos la matriz de riesgos
- Elaboramos el memorándum de planificación.

10

PROGRAMA DE EJECUCIÓN

**GPTD
CATD**

- Realizar la constatación documental de los kárdex de inventarios.
- Verificar los valores ingresados en el libro mayor.
- Verificar los registros por venta de especie valoradas del reporte de caja.
- Realizar la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría.
- Realizar la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría.
- Elaborar la cédula sumaria para presentar las diferencias y su análisis.
- Emitir los Hallazgos.


30


Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 22/10/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>MP 5/5</p>
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
GPTD CATD	<ul style="list-style-type: none"> • Notificación de terminación del procedimiento de auditoría. • Convocatoria a los funcionarios a la lectura del informe final de auditoría. • Informe de final de auditoría. 	15
TOTAL		60
<p>Atentamente;</p> <p>Paulina Tirira Díaz AUDITORA</p> <p>Cristian Tirira Díaz AUDITOR</p>		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 22/10/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">PE 1/1</p>		
<p>PROGRAMA DE EJECUCIÓN</p>				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
1	Realizar la constatación documental de los kárdex de inventarios.	CDK	GPTD CATD	
2	Verificar los valores ingresados en el libro mayor.	VLM	GPTD CATD	
3	Verificar los registros de ingresos por venta de especies valoradas del reporte de caja	VIRC	GPTD CATD	
3	Realizar la cédula analítica de las cuentas objeto de la auditoría.	CA	GPTD CATD	
4	Elaborar la cédula sumaria para presentar las diferencias y su análisis.	CS	GPTD CATD	
5	Emitir los Hallazgos.	HA	GPTD CATD	
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 23/10/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 23/10/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
1/23**

**LIBRO MAYOR ESPECIES VALORADAS BODEGA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**


Código Especie	Especie Valorada	Fecha	Tipo	Código	Total Real (\$)	Auditor ía	Diferenc ia	Observaciòn
Saldo Anterior 0								
322006.05.001	CARNE DE BOLSILLO ORQUIDEAS	28/05/2014						
			saldo inicial					
			Ingreso	51	3,125	3,13	0,00	
			Egreso	156	3,125	3,13	0,00	
			Saldo Actual		0,000			
Saldo Anterior 142,85714								
012008.13.001	CARTILLA FILATELICA (1)							℄
		13/02/2014	Egreso	140	133,92857	133,93	0,00	
		10/08/2014	Ingreso	1	8,9285714	8,93	0,00	
		28/08/2014	Ingreso		8,9285714	8,93	0,00	
			Saldo Actual		8,930000			
Saldo Anterior 0								
0032012.013.001	CARTILLA FILATELICA GALAPAGOS 2012							S
		10/08/2014	Ingreso	1	4,4642857	4,46	0,00	
		10/08/2014	Ingreso	1	8,9285714	8,93	0,00	
		28/08/2014	Ingreso		8,9285714	8,93	0,00	
			Saldo Actual		8,93000			
Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.						Fecha: 26/11/2015		
Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.						Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
2/23**

012011.13.002	CARTILLA TREN ECUADOR	Saldo Anterior	174,10714			
	16/06/2014	Egreso por Devoluc ión	677 174,10714		174,11	0,00
	16/06/2014	Ingreso	677 174,10714		174,11	0,00
	29/07/2014	Egreso	170 174,10714		174,11	0,00
	30/07/2014	Ingreso por Devoluc ión	601 174,10714		174,11	0,00
		Saldo Actual	348,22000			∅
012011.013.001	CARTILLA YASUNI ITT	Saldo Anterior	343,75			
	16/06/2014	Egreso por Devoluc ión	677 343,75		343,75	0,00
	16/06/2014	Ingreso	677 343,75		343,75	0,00
	29/07/2014	Egreso	170 343,75		343,75	0,00
	30/07/2014	Ingreso por Devoluc ión	601 343,75		343,75	0,00
		Saldo Actual	687,5100			∅
032011.02.001	HOJAS 50 AÑOS DEL PRIMER VUELO TRIPULADO	Saldo Anterior	0			
	28/08/2014	Ingreso	4,4642857		4,46	0,00
		Saldo Actual	4,47000			
072012.02.001	HOJAS LEGADOS DE LA REVOLUCIÓN ALFARISTA	Saldo Anterior	0			
	10/08/2014	Ingreso	1 2,6785714		2,68	0,00
	28/08/2014	Ingreso	2,6785714		2,68	0,00
		Saldo Actual	2,68000			
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015		
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015		

 <p>Tirira Auditores</p>	Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.	VLM 3/23				
072010.02.001	HOJAS MANUELA SAENZ LA LIBERTADO RA	Saldo Anterior 0				
	10/08/2014	Ingreso	1	2,6785714	2,68	0,00
	28/08/2014	Ingreso		2,6785714	2,68	0,00
		Saldo Actual		2,680000		S
032012.02.001	HOJAS TITANIC 1912 - 2012	Saldo Anterior 292,85714				
	11/06/2014	Egreso	160	7,1428571	7,14	0,00
	16/06/2014	Egreso por Devoluc ión	678	285,71429		
	16/06/2014	Ingreso	678	285,71429	285,71	0,00
	31/07/2014	Ingreso	678	285,71429	285,71	0,00
	31/07/2014	Ingreso	678	285,71429	285,71	0,00
	10/08/2014	Ingreso	1	282,14286	282,14	0,00
	28/08/2014	Ingreso		282,14286	282,14	0,00
		Saldo Actual		282,15000		E
				0		
082014.02.001	HOJAS TRIBUTO A LA SELECCIÓN ECUATORIA NA DE FÚTBOL	Saldo Anterior 0				
	10/08/2014	Ingreso	1	2937,5	2937,50	0,00
		Saldo Actual		2.937,51		
102008.01.001	SELLOS 100 AÑOS DEL FERROCAR RIL	Saldo Anterior 91				
	16/06/2014	Egreso por Devoluc ión	677	91	91,00	0,00
	16/06/2014	Ingreso	677	91	91,00	0,00
	29/07/2014	Egreso	170	91	91,00	0,00
	30/07/2014	Ingreso por Devoluc ión	601	91	91,00	0,00
		Saldo Actual		182,0000		E
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.			Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.			Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
4/23**

142013.01.001	SELLOS 2013 AÑO INTERNACIONAL DE LA QUINUA	Saldo Anterior	0			
	09/01/2014	Ingreso	44	892,85714	892,86	0,00
	22/01/2014	Egreso	137	89,285714	89,29	0,00
	03/02/2014	Egreso	138	242,85714	241,07	1,79 \wedge
	11/02/2014	Egreso	139	392,85714	392,86	0,00
	27/02/2014	Ingreso	45	1785,7143	1780,36	5,36 \wedge
	12/03/2014	Egreso	144	357,14286	357,14	0,00
	18/03/2014	Egreso	146	198,21429	198,21	0,00
	28/03/2014	Egreso	147	285,71429	285,71	0,00
	04/04/2014	Ingreso	48	1428,5714	1428,57	0,00
	11/04/2014	Egreso	148	223,21429	223,21	0,00
	24/04/2014	Egreso	150	178,57143	178,57	0,00
	29/04/2014	Egreso	152	357,14286	357,14	0,00
	12/05/2014	Egreso	153	267,85714	267,86	0,00
	21/05/2014	Egreso	154	142,85714	142,86	0,00
	02/06/2014	Egreso	157	178,57143	178,57	0,00
	05/06/2014	Egreso	158	178,57143	178,57	0,00
	06/06/2014	Egreso	159	178,57143	178,57	0,00
	13/06/2014	Egreso	161	187,5	187,50	0,00
	13/06/2014	Egreso	162	357,14286	353,57	3,57 \wedge
	30/06/2014	Egreso	165	178,57143	178,57	0,00
	11/07/2014	Egreso	168	89,285714	89,29	0,00
	24/07/2014	Egreso	169	23,214286	23,21	0,00
		Saldo Actual		0,00000		
102014.001.002	SELLOS 2014 AÑO INTERNACIONAL DE LA AGRICULTURA FAMILIAR	Saldo Anterior	0			
	06/11/2014	Ingreso	60	892,85714	892,86	0,00
		Saldo Actual		892,86000		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015			
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015			



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
5/23**

102014.01.001	SELLOS 2014 AÑO INTERNACIONAL DE LA AGRICULTURA FAMILIAR	Saldo Anterior	0				
	06/11/2014	Ingreso	60	1428,5714	1428,57	0,00	
	19/11/2014	Egreso	182	14,285714	14,29	0,00	
	04/12/2014	Egreso	183	71,428571	71,43	0,00	
	23/12/2014	Egreso	185	178,57143	178,57	0,00	
		Saldo Actual		1.164,290			
122013.01.001	SELLOS 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR EN LA ANTARTIDA	Saldo Anterior	0				
	09/01/2014	Ingreso	43	357,14286	357,14	0,00	
	13/02/2014	Egreso	140	22,321429	22,32	0,00	
	13/02/2014	Egreso	141	334,82143	334,82	0,00	
	28/05/2014	Ingreso	50	1,3392857	1,34	0,00	
	28/05/2014	Egreso	156	1,3392857	1,34	0,00	
		Saldo Actual		0,0000000			℄
112013.01.001	SELLOS 450 AÑOS DE CREACION REAL AUDIENCIA DE QUITO	Saldo Anterior	223,21429				
	13/02/2014	Egreso	140	165,625	165,62	0,00	
	13/06/2014	Egreso	161	12,5	12,50	0,00	
	30/06/2014	Egreso	165	22,991071	22,99	0,00	
	11/07/2014	Egreso	167	8,7053571	8,71	0,00	
	11/07/2014	Egreso	168	13,392857	13,39	0,00	
		Saldo Actual		0,000000			
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015		
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
6/23**

042008.01.001	SELLOS 50 AÑOS AUTORIDA D PORTUARI A GUAYA	Saldo Anterior	28,035714			
	16/06/2014	Egreso por Devolucio n	677 28,035714		28,04	0,00
	16/06/2014	Ingreso	677 28,035714		28,04	0,00
	29/07/2014	Egreso	170 28,035714		28,04	0,00
	30/07/2014	Ingreso por Devolucio n	601 28,035714		28,04	0,00
		Saldo Actual	56,080000			ℓ
112008.01.001	SELLOS 50 AÑOS DE ESCUELA POLITECNI CA LI	Saldo Anterior	142,85714			
	16/06/2014					
	16/06/2014	Egreso por Devolucio n	677 142,85714		142,86	0,00
	16/06/2014	Ingreso	677 142,85714		142,86	0,00
	29/07/2014	Egreso	170 142,85714		142,86	0,00
	30/07/2014	Ingreso por Devolucio n	601 142,85714		142,86	0,00
		Saldo Actual	285,7200			ℓ
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015		
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
7/23**

012013.01.001		Saldo Anterior	226,11607			
SELLOS 50 AÑOS TAME						
	02/01/2014	Egreso	132	33,705357	33,48	0,22 ^
	07/01/2014	Egreso	133	0,2232143	0,22	0,00
	09/01/2014	Egreso	135	4,2410714	4,24	0,00
	10/01/2014	Egreso	136	0,8928571	0,89	0,00
	22/01/2014	Egreso	137	7,5892857	7,59	0,00
	03/02/2014	Egreso	138	27,232143	27,01	0,22 ^
	11/02/2014	Egreso	139	27,008929	27,01	0,00
	17/03/2014	Egreso	145	11,830357	11,83	0,00
	28/03/2014	Egreso	147	20,535714	20,54	0,00
	11/04/2014	Egreso	148	44,642857	44,64	0,00
	24/04/2014	Egreso	150	0,4464286	0,45	0,00
	12/05/2014	Egreso	153	5,5803571	5,58	0,00
	21/05/2014	Egreso	154	15,848214	15,85	0,00
	05/06/2014	Egreso	158	17,1875	16,74	0,45 ^
	13/06/2014	Egreso	161	9,1517857	9,15	0,00
		Saldo Actual		0,000000		
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.			Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.			Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
8/23**

062014.01.001	SELLOS DÍA MUNDIAL DE LA FILATELIA		Saldo Anterior	0				
		16/06/2014	Ingreso	53	35714,286	35714,29	0,00	
		16/06/2014	Egreso por Devolu ción	676	35714,286	35714,29	0,00	
		16/06/2014	Ingreso	676	35714,286	35714,29	0,00	
		16/06/2014	Egreso	163	35714,286	35714,29	0,00	
		16/06/2014	Ingreso por Devolu ción	580	35714,286	35714,29	0,00	
		02/07/2014	Ingreso	56	892,85714	892,86	0,00	
		24/07/2014	Egreso	169	85,714286	85,71	0,00	
		04/08/2014	Egreso	171	89,285714	89,29	0,00	
		10/08/2014	Ingreso	1	717,85714	714,29	3,57 ^	
		20/08/2014	Egreso	173	7,1428571	7,14	0,00	
		28/08/2014	Ingreso		710,71429	710,71	0,00	
		06/10/2014	Egreso	178	142,85714	142,86	0,00	
		13/10/2014	Egreso	179	357,14286	357,14	0,00	
		16/10/2014	Egreso	180	46,428571	46,43	0,00	
		19/11/2014	Egreso	182	164,28571	162,50	1,79 ^	
			Saldo Actual		0,0000000			
012011.01.001	SELLOS ECUADOR DIVERSO EL ORO		Saldo Anterior	0				
		10/08/2014	Ingreso	1	0,8928571	0,89	0,00	
		28/08/2014	Ingreso		0,8928571	0,89	0,00	
			Saldo Actual		0,900000			
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.					Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.					Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
9/23**

012014.01.001	Saldo Anterior		0			
SELLOS FÁBRICA IMBABURA PATRIMONI O CULTURAL INDUSTRIAL						
	27/02/2014	Ingreso	45	892,85714	892,86	0,00
	27/02/2014	Ingreso	46	892,85714	892,86	0,00
	12/03/2014	Egreso	144	161,60714	161,61	0,00
	17/03/2014	Egreso	145	312,5	312,50	0,00
	18/03/2014	Egreso	146	133,92857	133,93	0,00
	04/04/2014	Ingreso	48	892,85714	892,86	0,00
	11/04/2014	Egreso	148	89,285714	89,29	0,00
	24/04/2014	Egreso	150	138,39286	136,61	1,79 [^]
	29/04/2014	Egreso	152	178,57143	178,57	0,00
	12/05/2014	Egreso	153	133,92857	133,93	0,00
	21/05/2014	Egreso	154	80,357143	80,36	0,00
	02/06/2014	Egreso	157	89,285714	89,29	0,00
	05/06/2014	Egreso	158	133,92857	133,93	0,00
	06/06/2014	Egreso	159	89,285714	89,29	0,00
	13/06/2014	Egreso	162	178,57143	178,57	0,00
	30/06/2014	Egreso	165	89,285714	89,29	0,00
	11/07/2014	Egreso	168	98,214286	98,21	0,00
	24/07/2014	Egreso	169	89,285714	89,29	0,00
	04/08/2014	Egreso	171	108,92857	108,93	0,00
	10/08/2014	Ingreso	1	573,21429	572,32	0,89 [^]
	20/08/2014	Egreso	173	104,46429	104,46	0,00
	28/08/2014	Ingreso		468,75	466,96	1,79 [^]
	02/09/2014	Egreso	175	129,46429	129,46	0,00
	12/09/2014	Egreso	176	129,46429	129,46	0,00
	06/10/2014	Egreso	178	98,214286	98,21	0,00
	13/10/2014	Egreso	179	111,60714	111,61	0,00
		Saldo Actual		0,000000		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.					Fecha: 26/11/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.					Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
10/23**

022008.01.0 01	Saldo Anterior	0				
SELLOS GALAPAGOS 2008						
	10/08/2014	Ingreso	1	1071,4286	1071,43	0,00
		Saldo Actual		1.071,430		∅
022008.01.0 04	Saldo Anterior			105,35714		
SELLOS GALAPAGOS 2008						
	16/06/2014	Egreso por Devolución	678	105,35714	105,36	0,00
	16/06/2014	Ingreso	678	105,35714	105,36	0,00
	31/07/2014	Ingreso	678	105,35714	105,36	0,00
	31/07/2014	Ingreso	678	105,35714	105,36	0,00
	10/08/2014	Ingreso	1	105,35714	105,36	0,00
	28/08/2014	Ingreso		105,35714	105,36	0,00
		Saldo Actual		105,36000		
192012.01.0 01	Saldo Anterior			0		
SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL						
	27/02/2014	Ingreso	45	535,71429	535,71	0,00
	27/02/2014	Ingreso	46	265,17857	265,18	0,00
	06/03/2014	Egreso	142	267,85714	267,86	0,00
	06/03/2014	Egreso	143	533,03571	533,04	0,00
	17/03/2014	Ingreso	47	241,07143	241,07	0,00
	18/03/2014	Egreso	146	241,07143	241,07	0,00
		Saldo Actual		0,000000		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015	
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
11/23**

062013.01.0 01	SELLOS LA ALEGRA DE CREER (PAPAS)		Saldo Anterior	982,14286		
		02/01/2014	Egreso	132	178,57143	178,57 0,00
		07/01/2014	Egreso	133	178,57143	178,57 0,00
		08/01/2014	Egreso	134	267,85714	267,86 0,00
		09/01/2014	Ingreso	44	142,85714	142,86 0,00
		10/01/2014	Egreso	136	133,92857	133,93 0,00
		22/01/2014	Egreso	137	366,07143	366,07 0,00
			Saldo Actual	0,000000		
092011.01.0 01	SELLOS LAS 7 MARAVILLAS DE QUITO		Saldo Anterior	1,3392857		
		24/04/2014	Egreso	151	1,3392857	1,34 0,00
			Saldo Actual	0,000000		

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 26/11/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
12/23**

342014.01.0 01	SELLOS PANCHO SEGURA CANO CAMPEON Y LEYENDA DEL TENIS MUBDIAL	Saldo Anterior	0			
	31/07/201 4	Ingreso	58	22,321429	22,32	0,00
	04/08/201 4	Egreso	172	22,321429	22,32	0,00
	10/08/201 4	Ingreso	1	223,21429	223,21	0,00
	20/08/201 4	Egreso	173	11,607143	11,61	0,00
	25/08/201 4	Egreso	174	11,160714	11,16	0,00
	28/08/201 4	Ingreso		200,44643	200,00	0,45 ^
	02/09/201 4	Egreso	175	22,321429	22,32	0,00
	12/09/201 4	Egreso	176	0,6696429	0,67	0,00
	19/09/201 4	Egreso	177	22,321429	22,32	0,00
	06/10/201 4	Egreso	178	5,8035714	5,80	0,00
	13/10/201 4	Egreso	179	22,321429	22,32	0,00
	16/10/201 4	Egreso	180	22,321429	22,32	0,00
	06/11/201 4	Egreso	181	8,2589286	8,26	0,00
	19/11/201 4	Egreso	182	9,1517857	8,93	0,22 ^
	04/12/201 4	Egreso	183	22,767857	22,77	0,00
	12/12/201 4	Egreso	184	3,125	3,12	0,00
	23/12/201 4	Egreso	185	21,875	21,87	0,00
		Saldo Actual		39,51000		S
				Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015
				Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
13/23**

332014.01.0 01	SELLOS PANCHO SEGURA CANO CAMPEON Y LEYENDA DEL TENIS MUNDIAL	Saldo Anterior	0				
		06/11/201 4	Ingreso	61	2678,5714	2678,57	0,00
		06/11/201 4	Egreso	181	223,21429	223,21	0,00
		19/11/201 4	Egreso	182	312,5	312,50	0,00
		04/12/201 4	Egreso	183	290,17857	290,18	0,00
		12/12/201 4	Egreso	184	267,85714	267,86	0,00
			Saldo Actual		1.584,830		
072014.01.0 01	SELLOS PLATAFORMA REGIONAL PARA LA REDUCCIÓN DEL RIESGO	Saldo Anterior	0				
		16/06/201 4	Ingreso	53	26785,714	26785,71	0,00
		16/06/201 4	Egreso por Devoluci ón	676	26785,714	26785,71	0,00
		16/06/201 4	Ingreso	676	26785,714	26785,71	0,00
		16/06/201 4	Egreso	163	26785,714	26785,71	0,00
		16/06/201 4	Ingreso por Devoluci on	580	26785,714	26785,71	0,00
		02/07/201 4	Ingreso	57	892,85714	892,86	0,00
		28/08/201 4	Ingreso		892,85714	892,86	0,00
		06/11/201 4	Egreso	181	116,07143	116,07	0,00
		19/11/201 4	Egreso	182	75,892857	74,11	1,79 ^Λ
		04/12/201 4	Egreso	183	59,821429	59,82	0,00
		12/12/201 4	Egreso	184	178,57143	178,57	0,00
		23/12/201 4	Egreso	185	62,5	62,50	0,00
			Saldo Actual		400,0100		[℘]
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
14/23**

072013.01.0 01	Saldo Anterior	980,35714
SELLOS SOLITARIO JORGE GALAPAGOS		
	02/01/2014	
	02/01/2014	Egreso 132 93,75
	08/01/2014	Egreso 134 160,71429
	09/01/2014	Egreso 135 535,71429
	10/01/2014	Egreso 136 147,32143
	22/01/2014	Egreso 137 32,142857
	24/04/2014	Egreso 149 10,714286
	Saldo Actual	0,000000
		93,75 0,00
		160,71 0,00
		535,71 0,00
		147,32 0,00
		32,14 0,00
		10,71 0,00
		0,00

	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.	Fecha: 26/11/2015
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.	Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
15/23**

082014.01.0 02		Saldo Anterior	0			
	SELLOS TRIBUTOS A LA SELECCIÓN ECUATORIANA DE FUTBOL				0,00	
	02/07/2014					
	02/07/2014	Ingreso	57	2142,8571	2142,86	0,00
	11/07/2014	Egreso	167	91,071429	91,07	0,00
	11/07/2014	Egreso	168	107,14286	107,14	0,00
	24/07/2014	Egreso	169	88,392857	88,39	0,00
	04/08/2014	Egreso	171	93,75	93,75	0,00
	20/08/2014	Egreso	173	5,3571429	2,68	2,68 ^
	28/08/2014	Ingreso		1757,1429	1757,14	0,00
	02/09/2014	Egreso	175	267,85714	267,86	0,00
	12/09/2014	Egreso	176	267,85714	267,86	0,00
	06/10/2014	Egreso	178	187,5	187,50	0,00
	13/10/2014	Egreso	179	401,78571	396,43	5,36 ^
	16/10/2014	Egreso	180	401,78571	401,79	0,00
	06/11/2014	Ingreso	60	1607,1429	1577,68	29,46 ^
	06/11/2014	Egreso	181	267,85714	267,86	0,00
	04/12/2014	Egreso	182	267,85714	265,18	2,68 ^
	12/12/2014	Egreso	184	107,14286	107,14	0,00
	23/12/2014	Egreso	185	85,714286	85,71	0,00
		Saldo Actual		1.108,930		S
			Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015	
			Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
16/23**

102013.01.0 01	Saldo Anterior		353,57143			
	SELLOS UPAEP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION					
	02/01/2014	Egreso	132	223,21429	223,21	0,00
	07/01/2014	Egreso	133	16,964286	16,96	0,00
	08/01/2014	Egreso	134	67,857143	67,86	0,00
	09/01/2014	Egreso	135	35,714286	35,71	0,00
	10/01/2014	Egreso	136	9,8214286	9,82	0,00
		Saldo Actual		0,0000000		
022014.01.0 01	Saldo Anterior			0		
	SELLOS XV ANIVERS. DE LA SUSC. DE LOS ACUERDOS DE BRASILIA					
	04/04/2014	Ingreso	48	2678,5714	2678,57	0,00
	11/04/2014	Egreso	148	223,21429	223,21	0,00
	24/04/2014	Egreso	150	178,57143	178,57	0,00
	21/05/2014	Egreso	154	290,17857	290,18	0,00
	05/06/2014	Egreso	158	200,89286	200,89	0,00
	25/06/2014	Egreso	164	267,85714	263,39	4,46 ^
	30/06/2014	Egreso	165	178,57143	178,57	0,00
	11/07/2014	Egreso	168	178,57143	165,17	13,40 ^
	24/07/2014	Egreso	169	178,57143	178,57	0,00
	04/08/2014	Egreso	171	178,57143	178,57	0,00
	10/08/2014	Ingreso	1	803,57143	803,57	0,00
	20/08/2014	Egreso	173	44,642857	44,64	0,00
	28/08/2014	Ingreso		758,92857	758,93	0,00
	02/09/2014	Egreso	175	245,53571	245,54	0,00
	12/09/2014	Egreso	176	312,5	312,50	0,00
	06/10/2014	Egreso	178	200,89286	200,89	0,00
		Saldo Actual		0,0000000		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015	
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
17/23**

142013.04.00 1	SOBRES ELAB. 2013 AÑO INTERNACIONA L DE LA QUINUA	Saldo Anterior	0				
		28/05/2014	Ingreso	52	7,1428571	7,14	0,00
		28/05/2014	Egreso	155	7,1428571	7,14	0,00
			Saldo Actual		0,0000000		
102005.04.00 1	SOBRES ELAB. 25 AÑOS GALuPAGOS PATRI NA	Saldo Anterior	0				
		28/05/2014	Ingreso	49	4,2857143	4,29	0,00
		28/05/2014	Egreso	156	4,2857143	4,29	0,00
			Saldo Actual		0,0000000		
122013.04.00 1	SOBRES ELAB. 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR EN LA ANTARTIDA	Saldo Anterior	0				
		28/05/2014	Ingreso	49	3,125	3,13	0,00
		28/05/2014	Egreso	156	3,125	3,13	0,00
			Saldo Actual		0,0000000		
432005.04.00 1	SOBRES ELAB. AMERICA UPAEP SIDA	Saldo Anterior	0				
		31/07/2014	Ingreso	59	2,2321429	2,23	0,00
		29/08/2014	Ingreso		2,2321429	2,23	0,00
			Saldo Actual		2,2400000		
042011.004.0 01	SOBRES ELAB. AÑO INTERNACIONA L DE LOS BOSQUES	Saldo Anterior	0				
		28/05/2014	Ingreso	49	4,0178571	4,02	0,00
			Egreso	156	4,0178571	4,02	0,00
			Saldo Actual		0,0000000		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015		
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
18/23**

562005.04.0 01		Saldo Anterior	0				
	SOBRES ELAB. BALLENAS JOROBADAS						
		28/05/201 4	Ingres o	51	2,321,428 6	2,32	0,00
		28/05/201 4	Egres o	156	2,321,428 6	2,32	0,00
				Saldo Actual	0,000000		
572005.04.0 01		Saldo Anterior		0			
	SOBRES ELAB. BAÑOS ECOTURISMO						
		28/05/201 4	Ingres o	51	6,071,428 6	6,07	0,00
		28/05/201 4	Egres o	156	6,071,428 6	6,07	0,00
				Saldo Actual	0,000000		
582005.04.0 01		Saldo Anterior		0			
	SOBRES ELAB. BAÑOS REGALO PARA LA TIERRA						
		31/07/201 4	Ingres o	59	7,142,857 1	7,14	0,00
		29/08/201 4	Ingres o		7,142,857 1	7,14	0,00
				Saldo Actual	7,150000		
642005.04.0 01		Saldo Anterior		0			
	SOBRES ELAB. BOLSA.INT.TURISM O ECUATORIA						
		31/07/201 4	Ingres o	59	3,125	3,13	0,00
		29/08/201 4	Ingres o		3,125	3,13	0,00
				Saldo Actual	3,130000		
852005.04.0 01		Saldo Anterior		0			
	SOBRES ELAB. CONCHA SPONDYLUS						
		31/07/201 4	Ingres o	59	1,785,714 3	1,79	0,00
		29/08/201 4	Ingres o		1,785,714 3	1,79	0,00
				Saldo Actual	1,7900		
	Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015		
	Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
19/23**

862005.04.0 01	SOBRES ELAB. CONDOR ANDINO	Saldo Anterior	0			
	28/05/2014	Ingreso	52	3,125	3,13	0,00
	28/05/2014	Egreso	155	3,125	3,13	0,00
		Saldo Actual	0,00000			
042007.04.0 02	SOBRES ELAB. ESCARABAJOS	Saldo Anterior	0			
	02/07/2014	Ingreso	54	3,125	3,13	0,00
	02/07/2014	Egreso	166	3,125	3,13	0,00
		Saldo Actual	0,0000			
134205.04.0 01	SOBRES ELAB. FAUNA EN EXT. JAMBATOS	Saldo Anterior	0			
	28/05/2014	Ingreso	52	10,267857	10,27	0,00
	28/05/2014	Egreso	156	10,267857	10,27	0,00
		Saldo Actual	0,00000			
140205.04.0 01	SOBRES ELAB. FESTIVAL MUND. DE LAS AVES	Saldo Anterior	0			
	02/07/2014	Ingreso	55	4,0178571	4,02	0,00
	02/07/2014	Egreso	166	4,0178571	4,02	0,00
		Saldo Actual	0,000000			
032006.04.0 01	SOBRES ELAB. H. A LA CIUDAD DEL PUYO	Saldo Anterior	0			
	28/05/2014	Ingreso	49	3,7946429	3,79	0,00
	28/05/2014	Egreso	156	3,7946429	3,79	0,00
		Saldo Actual	0,00000			
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.			Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.			Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
20/23**

166205.04.0 01	SOBRES ELAB. I CUMBRE TUR. GALAPAGOS	Saldo Anterior	0				
		28/05/2014	Ingreso	52	3,7946429	3,79	0,00
		28/05/2014	Egreso	155	3,7946429	3,79	0,00
			Saldo Actual	0,0000			
482006.04.0 01	SOBRES ELAB. JUNTOS POR LA CONSERVACION	Saldo Anterior	0				
		28/05/2014	Ingreso	52	4,9107143	4,91	0,00
		28/05/2014	Egreso	156	4,9107143	4,91	0,00
			Saldo Actual	0,00000			
189205.04.0 01	SOBRES ELAB. LOS CUATRO MUNDOS	Saldo Anterior	0				
		02/07/2014	Ingreso	54	4,4642857	4,46	0,00
		02/07/2014	Egreso	166	4,4642857	4,46	0,00
			Saldo Actual	0,000			
042007.04.0 01	SOBRES ELAB. MEGABESTIAS	Saldo Anterior	0				
		02/07/2014	Ingreso	54	3,4821429	3,48	0,00
		02/07/2014	Egreso	166	3,4821429	3,48	0,00
			Saldo Actual	0,00000			
442006.04.0 01	SOBRES ELAB. MI MEJOR AMIGO	Saldo Anterior	0				
		02/07/2014	Ingreso	55	4,9107143	4,91	0,00
		02/07/2014	Egreso	166	4,9107143	4,91	0,00
			Saldo Actual	0,0000			
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
21/23**

132006.04.0 01		Saldo Anterior	0				
	SOBRES ELAB. PARQUE PODOCARPUS						
		28/05/2014	Ingreso	49	3,125	3,13	0,00
		28/05/2014	Egreso	156	3,125	3,13	0,00
		02/07/2014	Ingreso	54	3,125	3,13	0,00
		02/07/2014	Egreso	166	3,125	3,13	0,00
		Saldo Actual		0,0000			
312006.04.0 01		Saldo Anterior	0				
	SOBRES ELAB. PERROS OVEJEROS						
		02/07/2014	Ingreso	54	2,9017857	2,90	0,00
		02/07/2014	Egreso	166	2,9017857	2,90	0,00
		Saldo Actual		0,00000			
244205.04.0 01		Saldo Anterior	0				
	SOBRES ELAB. UPAEP 2003 FLORA Y FAUNA						
		31/07/2014	Ingreso	59	3,125	3,13	0,00
		29/08/2014	Ingreso		3,125	3,13	0,00
		Saldo Actual		3,1300			ℓ
012009.14.0 01		Saldo Anterior	10,553571				
	TARJETAS POSTALES PREFRANQUEADAS						
		24/04/2014	Egreso	150	10,553571	10,55	0,00
		10/08/2014	Ingreso	1	2066,7411	2066,74	0,00
		28/08/2014	Ingreso		1644,5982	1644,60	0,00
		Saldo Actual		1.644,6			ℓ
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.				Fecha: 26/11/2015	
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.				Fecha: 26/11/2015	



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
22/23**

022013.014.0 01	TARJETAS POSTALES TREN ECUADOR 2013	Saldo Anterior	0				
		10/08/2014	Ingreso	1	12,3125	12,31	0,00
		28/08/2014	Ingreso		12,3125	12,31	0,00
			Saldo Actual		12,3200		ℓ
032011.14.00 1	TARJETAS PREFRANQUEADAS AFRODECENDIENTES	Saldo Anterior	167,0982	1			
		24/04/2014	Egreso	15	1,758928	1,76	0,00
		10/08/2014	Ingreso	1	24,625	24,62	0,00
		28/08/2014	Ingreso		24,625	24,62	0,00
			Saldo Actual		24,630		ℓ
172012.014.0 01	TARJETAS PREFRANQUEADAS CANTON MEJÍA	Saldo Anterior	35,17857	1			
		24/04/2014	Egreso	15	5,276785	5,28	0,00
		10/08/2014	Ingreso	1	102,0178	102,02	0,00
		28/08/2014	Ingreso		102,0178	102,02	0,00
			Saldo Actual		102,020		
012012.014.0 01	TARJETAS PREFRANQUEADAS ECUADOR EN IMÁGENES	Saldo Anterior	0				
		10/08/2014	Ingreso	1	10,55357	10,55	0,00
		28/08/2014	Ingreso		10,55357	10,55	0,00
			Saldo Actual		10,56000		ℓ
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015			
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015			



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**VLM
23/23**

162012.014.0 01	Saldo Anterior	35,1785 71				
TARJETAS PREFRANQUEAD AS PROVINCIA DE ORELLANA						
	24/04/201 4	Egreso	150	35,1785 71	35,18	0,00
	10/08/201 4	Ingres o	1	197	197,00	0,00
	28/08/201 4	Ingres o		197	197,00	0,00
		Saldo Actual		197,000		S
342012.014.0 01	Saldo Anterior			0		
TARJETAS PREFRANQUEAD AS YASUNI ITT						
	10/08/201 4	Ingres o	1	75,6339 29	75,63	0,00
	28/08/201 4	Ingres o		75,6339 29	75,63	0,00
		Saldo Actual		75,6400 00		81,92 Σ
		Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015		
		Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CA
1/4**

CÉDULA ANALÍTICA

Tipo Especie	Especie Valorada	Saldo Contable	Saldo Auditoría	Variable
CARNE DE BOLSILLO	CARNE DE BOLSILLO ORQUIDEAS	174,107	174,107	0,000
CARTILLA FILATELICA	CARTILLA FILATELICA (1)	343,750	343,750	0,000
	CARTILLA FILATELICA GALAPAGOS 2012	4,464	4,464	0,000
	CARTILLA TREN ECUADOR	2,679	2,679	0,000
	CARTILLA YASUNI ITT	7,143	7,143	0,000
HOJAS	HOJAS 50 AÑOS DEL PRIMER VUELO TRIPULADO	2937,500	2937,500	0,000
	HOJAS LEGADOS DE LA REVOLUCIÓN ALFARISTA	91,000	91,000	0,000
	HOJAS MANUELA SAENZ LA LIBERTADORA	91,000	91,000	0,000
	HOJAS TITANIC 1912 - 2012	892,857	885,714	7,143
	HOJAS TRIBUTO A LA SELECCIÓN ECUATORIANA DE FÚTBOL	1428,571	1428,571	0,000
SELLOS	SELLOS 100 AÑOS DEL FERROCARRIL	267,857	267,857	0,000
	SELLOS 2013 AÑO INTERNACIONAL DE LA QUINUA	353,571	357,143	-3,571
	SELLOS 2014 AÑO INTERNACIONAL DE LA AGRICULTURA FAMILIAR	22,991	22,991	0,000
	SELLOS 2014 AÑO INTERNACIONAL DE LA AGRICULTURA FAMILIAR	28,036	28,036	0,000
	SELLOS 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR EN LA ANTARTIDA	142,857	142,857	0,000
	SELLOS 450 AÑOS DE CREACION REAL AUDIENCIA DE QUITO	33,482	33,705	-0,223
	SELLOS 50 AÑOS AUTORIDAD PORTUARIA GUAYA	27,009	27,232	-0,223
	SELLOS 50 AÑOS DE ESCUELA POLITECNICA LI	16,741	17,187	-0,446

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 26/11/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CA
2/4**

	SELLOS 50 AÑOS TAME	35714,29	35714,286	0,000
	SELLOS DÍA MUNDIAL DE LA FILATELIA	892,857	887,500	5,357
	SELLOS ECUADOR DIVERSO EL ORO	89,286	89,286	0,000
	SELLOS ECUADOR DIVERSO TUNGURAHUA	572,321	573,214	-0,893
	SELLOS FÁBRICA IMBABURA PATRIMONIO CULTURAL INDUSTRIAL	466,964	468,750	-1,786
	SELLOS GALAPAGOS 2008	178,571	178,571	0,000
	SELLOS GALAPAGOS 2008	267,857	267,857	0,000
	SELLOS JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	200,000	200,446	-0,446
	SELLOS LA ALEGRA DE CREER (PAPAS)	8,929	9,152	-0,223
	SELLOS LAS 7 MARAVILLAS DE QUITO	22,768	22,768	0,000
	SELLOS PANCHO SEGURA CANO CAMPEON Y LEYENDA DEL TENIS MUBDIAL	74,107	75,893	-1,786
	SELLOS PANCHO SEGURA CANO CAMPEON Y LEYENDA DEL TENIS MUNDIAL	62,500	62,500	0,000
	SELLOS PLATAFORMA REGIONAL PARA LA REDUCCIÓN DEL RIESGO	2,679	5,357	-2,679
	SELLOS SOLITARIO JORGE GALAPAGOS	223,214	185,714	37,500
	SELLOS TRIBUTO A LA SELECCIÓN ECUATORIANA DE FUTBOL	223,215	196,875	26,340
	SELLOS UPAEP 2013 LUCHA CONTRA LA DISCRIMINACION	758,929	741,071	17,857
	SELLOS XV ANIVERS. DE LA SUSC. DE LOS ACUERDOS DE BRASÍLIA	7,143	7,143	0,000
SOBRES ELABORADOS	SOBRES ELAB. 2013 AÑO INTERNACIONAL DE LA QUINUA	4,018	4,018	0,000
Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.		Fecha: 26/11/2015		
Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.		Fecha: 26/11/2015		



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CA
3/4**

	SOBRES ELAB. 25 AÑOS GALAPAGOS PATRI. NA	2,321	2,321	0,000
	SOBRES ELAB. 25 AÑOS PRESENCIA DEL ECUADOR EN LA ANTARTIDA	6,071	6,071	0,000
	SOBRES ELAB. AMERICA UPAEP SIDA	7,143	7,143	0,000
	SOBRES ELAB. AÑO INTERNACIONAL DE LOS BOSQUES	3,125	3,125	0,000
	SOBRES ELAB. BALLENAS JOROBADAS	1,786	1,786	0,000
	SOBRES ELAB. BAÑOS ECOTURISMO	3,125	3,125	0,000
	SOBRES ELAB. BAÑOS REGALO PARA LA TIERRA	3,125	3,125	0,000
	SOBRES ELAB. BOLSA.INT. TURISMO ECUATORIA	10,268	10,268	0,000
	SOBRES ELAB. CONCHA SPONDYLUS	4,018	4,018	0,000
	SOBRES ELAB. CONDOR ANDINO	3,795	3,795	0,000
	SOBRES ELAB. ESCARABAJOS	3,795	3,795	0,000
	SOBRES ELAB. FAUNA EN EXT. JAMBATOS	4,911	4,911	0,000
	SOBRES ELAB. FESTIVAL MUND. DE LAS AVES	4,464	4,464	0,000
	SOBRES ELAB. H. A LA CIUDAD DEL PUYO	3,482	3,482	0,000
	SOBRES ELAB. I CUMBRE TUR. GALAPAGOS	4,911	4,911	0,000

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 26/11/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CA
4/4**

	SOBRES ELAB. JUNTOS POR LA CONSERVACION	3,125	3,125	0,000
	SOBRES ELAB. LOS CUATRO MUNDOS	2,902	2,902	0,000
	SOBRES ELAB. MEGABESTIAS	3,125	3,125	0,000
	SOBRES ELAB. MI MEJOR AMIGO	2066,741	2066,741	0,000
	SOBRES ELAB. PARQUE PODOCARPUS	1644,598	1644,598	0,000
	SOBRES ELAB. PERROS OVEJEROS	12,312	12,312	0,000
	SOBRES ELAB. UPAEP 2003 FLORA Y FAUNA	1,759	1,759	0,000
TARJETAS PREFANQUEADAS	TARJETAS POSTALES PREFANQUEADAS	5,277	5,277	0,000
	TARJETAS POSTALES TREN ECUADOR 2013	10,554	10,554	0,000
	TARJETAS PREFANQUEADAS AFRODECENDIENTES	35,179	35,179	0,000
	TARJETAS PREFANQUEADAS CANTON MEJÍA	75,634	75,634	0,000
	TARJETAS PREFANQUEADAS ECUADOR EN IMAGENES	75,634	75,634	0,000
	TOTAL			81,92

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 26/11/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015



**Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos
del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el
período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.**

**CS
1/1**

CÉDULA SUMARIA


TIPO	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORÍA	VARIABLE
ALBUN CARPETA FILATELICA.	20670,02	20670,02	0,00
ANUARIO FILATELICO	19398,40	19398,40	0,00
CAJAS POSTALES	0,00	0,00	0,00
CARNE DE BOLSILLO	1788,00	1788,00	0,00
CARTILLA FILATELICA	6545,00	6545,00	0,00
CARTONES	0,00	0,00	0,00
CUPONES DE RESPUESTA INTERNACIONAL	2532,65	2532,65	0,00
GAFAS	13,00	13,00	0,00
HOJAS	34443,10	34443,10	0,00
LIBROS DE DESTINO POSTAL	24108,00	24108,00	0,00
SELLOS	2078106,25	2078188,17	-81,92
SOBRES ELABORADOS	133146,20	133146,20	0,00
SOBRES FILATELICOS	3415,40	3415,40	0,00
SOBRES PREFRANQUEADOS	25,50	25,50	0,00
SOBRES PREFRANQUEDOS VISITA PRESIDENTE INDONESIA	23,64	23,64	0,00
TARJETAS PREFRANQUEADAS	46889,79	46889,79	0,00
TOTAL:	2371104,95	2371186,87	-81,92

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 26/11/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>HA 1/3</p>
<p>HALLAZGO N°1</p>		
<p>Título:</p>	<p>Errores en los registros de los kárdex que maneja la bodega de Especies valoradas.</p>	
<p>Condición:</p>	<p>Existiendo documentos fuente se registra erróneamente los ingresos y egresos de especies valoradas.</p>	
<p>Criterio:</p>	<p>Art. 1 De los comprobantes de venta, Reglamento de Facturación. Norma de Control Interno 200: Su finalidad es lograr la obtención de información financiera confiable y oportuna. Con estas normas se busca que la contabilidad integre las operaciones financieras, produciendo reportes y estados financieros apropiados.</p>	
<p>Causa:</p>	<p>Mala digitación por parte del funcionario responsable.</p>	
<p>Efecto:</p>	<p>Un valor registrado como erróneo de \$81,92</p>	
<p>Conclusión:</p>	<p>Existiendo una normativa al momento del registro no se tomó en cuenta lo expresado en los documentos fuentes.</p>	
<p>Recomendación:</p>	<p>Determinar procedimientos acordes a la normativa legal en el registro de entradas y salidas de especies valoradas a bodega.</p>	
	<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>	<p>Fecha: 26/11/2015</p>
	<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>	<p>Fecha: 26/11/2015</p>



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**HA
2/3**

HALLAZGO N°2


Título:	Diferencia de saldos en el Libro Mayor.
Condición:	Una vez realizado el proceso de verificación documental se pudo constatar que no se registran los valores de manera adecuada.
Criterio:	Art. 14.- Registros, Reglamento general para la administración, utilización y control de bienes.
Causa:	Es el saldo reflejado del mal registro de ingresos y egresos en kárdex de bodega de especies valoradas.
Efecto:	Un valor registrado como descuadre de \$81,92
Conclusión:	Las falencias encontradas en el registro del kárdex de bodega repercuten en la diferencia de saldo encontrada en el libro mayor.
Recomendación :	Tomar medidas de Control Interno desde el inicio del proceso de registro de especies valoradas a bodega para que no repercuta en los siguientes procesos contables y obtener una información financiera confiable.

Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.

Fecha: 26/11/2015

Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>HA 3/3</p>
<p>HALLAZGO N°3</p>		
<p>Título:</p>	<p>Diferencia en facturación de venta de especies valoradas del reporte de caja.</p>	
<p>Condición:</p>	<p>Existe una variante entre los registros y los documentos fuentes.</p>	
<p>Criterio:</p>	<p>Reglamento de facturación LORTI.</p>	
<p>Causa:</p>	<p>Por deficiencias en el sistema, se ha procedido a realizar la facturación de forma manual en algunas ocasiones.</p>	
<p>Efecto:</p>	<p>Se determinó una diferencia de \$11,61</p>	
<p>Conclusión:</p>	<p>Los inconvenientes inesperados que presenta el sistema informático de facturación hacen que se detecte un desajuste en saldos.</p>	
<p>Recomendación:</p>	<p>Aplicar todos los criterios en relación a la facturación sistemática cuando sea necesaria la facturación manual.</p>	
	<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.</p>	<p>Fecha: 26/10/2015</p>
	<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.</p>	<p>Fecha: 26/11/2015</p>



Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**CR
1/1**

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS


N°	Procedimientos	Ref.	Elaborado por	Observación
1	Notificación de terminación del procedimiento de auditoría.	NTPA	GPTD CATD	
2	Convocatoria a los funcionarios a la lectura del informe final de auditoría.	CFIA	GPTD CATD	
3	Informe de final de auditoría.	IFA	GPTD CATD	


Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D.


Fecha: 26/10/2015


Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L.

Fecha: 26/11/2015

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>NTPA 1/1</p>
<p>Puyo, 27 de noviembre de 2015</p> <p>Ingeniera Irene Sánchez Paredes Jefe Provincial Pastaza Correos del Ecuador CDE E.P</p> <p>Presente.-</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Por medio de la presente nos permitimos informar que se ha concluido con el Proceso de Auditoría realizada a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014; razón por la cual se convoca a usted a la lectura del informe final de auditoría que se lo realizará el día 11 de diciembre de 2015, a partir de las 10h00 en las oficinas de la Empresa.</p> <p>Particular que disponemos para los fines pertinentes.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p>Gabriela P. Tirira D. Cristian A. Tirira D. AUDITORA AUDITOR</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 27/11/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 10/11/2015</p>

 <p>Tirira Auditores</p>	<p>Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p>CFIA 1/1</p>
<p>Puyo, 27 de noviembre de 2015</p> <p>Señor Sergio Villalba Manzano Especialista Financiero Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza Presente.-</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Por medio de la presente nos permitimos informar que se ha concluido con el Proceso de Auditoría realizada a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P Sucursal Pastaza en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014; razón por la cual se convoca a usted a la lectura del informe final de auditoría que se lo realizará el día 11 de diciembre de 2015, a partir de las 10h00 en las oficinas de la Empresa.</p> <p>Particular que disponemos para los fines pertinentes.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p>Gabriela P. Tirira D. Cristian A. Tirira D. AUDITORA AUDITOR</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 27/11/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 10/11/2015</p>

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p style="text-align: center;">IF 1/2</p>
<p style="text-align: center;">INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE</p> <p>Puyo, 11 de Diciembre del 2015</p> <p>Ing. Irene Sánchez. JEFE PROVINCIAL PASTAZA. Presente.-</p> <p>Hemos auditado la información financiera de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. sucursal Pastaza, del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2014. Dicha información financiera es responsabilidad de la Administración de la Empresa Pública Correos del Ecuador. Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre la información financieros basados en nuestras auditorías.</p> <p>Nuestra auditoría esta acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. La auditoría fue diseñada y realizada en base a esta normativa para obtener certeza razonable de si la información financiera no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Incluye el examen, en base a pruebas que provean evidencia suficiente y relevante de la información financiera. Incluye la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y estimaciones hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.</p> <p>No hemos podido realizar la constatación física de inventarios debido a que el período es anterior, para el proceso de auditoría, por lo que se aplicó la constatación documental, la información financiera presenta inconsistencias en los registros de los kárdex que maneja la bodega de especies valoradas, una diferencia de saldos en el</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 11/12/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 10/12/2015</p>

	<p align="center">Auditoría Financiera a la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. Sucursal Pastaza, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.</p>	<p align="center">IF 2/2</p>
<p>libro mayor y una diferencia en la facturación de venta de especies valoradas del reporte de caja en la situación financiera de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. sucursal Pastaza.</p> <p>Nuestra opinión, excepto de lo anteriormente expuesto, la información financiera de la Empresa Pública Correos del Ecuador CDE E.P. sucursal Pastaza, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.</p> <p align="center">Atentamente;</p> <p>Gabriela Tirira Díaz. AUDITORA</p> <p align="right">Cristian Tirira Díaz. AUDITOR</p>		
		<p>Elaborado por: G.P.T.D./C.A.T.D. Fecha: 11/12/2015</p>
		<p>Revisado por: Dra.R.C.Z./Ing.D.S.L. Fecha: 10/12/2015</p>

CONCLUSIONES

- Existiendo una normativa al momento del registro no se tomó en cuenta lo expresado en los documentos fuentes.
- Las falencias encontradas en el registro del kárdex de bodega repercuten en la diferencia de saldo encontrada en el libro mayor.
- Los inconvenientes inesperados que presenta el sistema informático de facturación.
- Los registros de ingresos y egresos no se los está realizando oportunamente en el sistema establecido para lo mismo.
- No se están realizando periódicamente arqueos sorpresivos a la bodega de especies valoradas.
- Los documentos fuentes no se los está archivando secuencialmente, no existe un archivo pasivo adecuado dentro de la institución.

RECOMENDACIONES

- Determinar procedimientos acordes a la normativa legal en el registro de entradas y salidas de especies valoradas a bodega.
- Tomar medidas de Control Interno desde el inicio del proceso de registro de especies valoradas a bodega para que no repercuta en los siguientes procesos contables y obtener una información financiera confiable.
- Aplicar todos los criterios en relación a la facturación sistemática cuando sea necesario la facturación manual.
- De acuerdo a la normativa legal vigente los registros en los sistemas deben realizarse el momento en el que se efectúan diariamente.
- Realizar periódicamente constataciones físicas de las especies valoradas existentes en la bodega.
- Para llevar un adecuado control documental del archivo pasivo, se recomienda seguir lo establecido por la Secretaria Nacional de la Administración Pública, en lo referente al control del archivo documental.

BIBLIOGRAFÍA

- AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS. (2010). *DECLARACIONES SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA*. México: Consejo Editorial del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- ARTER, D. (2004). *Auditorias de la calidad para mejorar su comportamiento* (Tercera ed.). España: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Eco Ediciones - Segunda Edición.
- Borghi, A. (24 de Marzo de 2014). *blogs.funiber.org*. Recuperado el 21 de Enero de 2015, de <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- Contraloría General del Estado . (2002). *Manual de Auditoría de Gestión* . Quito: Corporación Edi-Ábaco Acuerdo N° 031 CG.
- Contraloría General del Estado. (2000). *(NEA) N°25 -El Dictámen del Auditor sobre los Estados Financieros*. Quito .
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera, Acuerdo 017 CG*. Quito: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Curiel, G. S. (2006). *Auditoría de Estado Financieros*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Pearson Educación .
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninjo.
- Estupiñan, R. (2010). *Pruebas selectivas en la auditoría* . Bogotá : Ecoe Ediciones .
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa-Gestión estratégica del cambio*. México : Pearson Educación.
- González, L. H. (2013). *Compendio de Auditoría en el entorno al NIA*. Buenos Aires : Fondo editorial Consejo.
- Jiménez, H. P. (2008). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Significado, alcance y limitaciones*. México : Trillas, S.A de C.V.
- Joan Pallierola y Enric Monfort. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico-Práctico*. Bogotá: StarBook Ediciones de la U.

- Madariaga, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. A. (2012). *CONTROL INTERNO*. Bogotá : Ecoe Ediciones .
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno* . Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Mira, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría* . España: Cretive Commons.
- Montaño, F. J. (2013). *Auditoría de las áreas de la empresa*. Bogotá: ic editorial.
- Napolitano Niosi, A. (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pablo Arenas Torres, Alonso Moreno Aguayo. (2008). *Introduccion a la Auditoría Financiera* . España: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S.A.U.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa* . México: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

ANEXO I: SELLOS POSTALES



ANEXO II: SOBRES POSTALES

