



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

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

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

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

**TEMA:**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CREDILLANTA  
WASI DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE  
TUNGURAHUA, AÑO 2014.**

**AUTORA:**

**MARÍA JOSEFA YUCAILLA YUCAILLA**

**AMBATO – ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. María Josefa Yucailla Yucailla, quien cumple con las normas de investigación científica y una vez analizada su contenido, se autoriza su presentación.

---

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza  
**DIRECTOR**

---

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco  
**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

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

Riobamba, 11 de Octubre del 2016.

---

María Josefa Yucailla Yucailla  
C.C: 180429402-1

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente Trabajo de Titulación a Dios por todas las bendiciones recibidas día a día y por estar conmigo en los momentos más difíciles de mi vida.

A mi madre, mis hermanos, en especial a mi hermana porque fueron quienes me brindaron su apoyo incondicional y me inspiraron para la culminación de mi carrera universitaria.

*María Josefa Yucailla Yucailla*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, a todos mis profesores que contribuyeron con mi formación académica

Al Ing. Jorge Enrique Arias Esparza y a la Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco, por compartir todos sus conocimientos, experiencia y paciencia en el desarrollo del presente Trabajo de Titulación.

*María Josefa Yucailla Yucailla*

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de cuadros .....	viii
Índice de gráficos.....	viii
Índice de anexos.....	viii
Resumen ejecutivo .....	ix
Summary .....	x
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	3
1.1.2 Delimitación del problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos .....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.2.1 Definición de la auditoría .....	7
2.2.2 Características de la Auditoría.....	8
2.2.3 Clasificación de la Auditoría .....	9
2.2.4 Concepto de Auditoría Financiera .....	10
2.2.5 FASE V: El Dictamen a los Estados Financieros .....	19
2.2.6 Hallazgos de Auditoría .....	21
2.2.7 Matriz de Riesgos .....	26
2.2.8 Control Interno .....	27

2.2.9	Papeles de Trabajo.....	30
2.2.10	La Rentabilidad.....	35
2.3	IDEA A DEFENDER.....	39
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		40
3.1	ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.2	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.2.1	Investigación de campo.....	40
3.3	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.3.1	Asociación de Variables.....	41
3.3.2	Descriptivo.....	41
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	41
3.5	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	42
3.5.1	Técnicas.....	42
3.5.2	Instrumentos.....	43
3.6	RESULTADOS.....	43
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		44
4.1	TÍTULO.....	44
4.2	OBJETIVOS.....	44
4.2.1.	Objetivo General.....	44
4.2.1	Objetivos Específicos.....	44
4.3	DESARROLLO PRÁCTICO DE LA PROPUESTA.....	45
CONCLUSIONES.....		220
RECOMENDACIONES.....		221
BIBLIOGRAFÍA.....		222
ANEXOS.....		224

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Clasificación de la Auditoría .....	9
Cuadro 2: Diferencia entre auditoría financiera y de gestión .....	13
Cuadro 3: Valoración y significatividad .....	24
Cuadro 4: Marco Integral de Control Interno- COSO .....	30
Cuadro 5: Hoja de Marcas .....	35
Cuadro 6: Abreviaturas .....	35

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de Problemas .....	2
Gráfico 2: Proceso de la Auditoría Financiera.....	14
Gráfico 3: Objetivos de los papeles de trabajo .....	31
Gráfico 4: Tipos de papeles de Trabajo .....	32

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Resultado de la entrevista .....	224
Anexo 2: Resultado de la entrevista al Gerente .....	227
Anexo 3: Entrevista al auxiliar contable .....	230
Anexo 4: Resultado de la entrevista al asesor de venta .....	232
Anexo 5: Resultado de la entrevista al asesor de ventas 2.....	234

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente Trabajo de Investigación es una “Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, Año 2014”, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y emitir recomendaciones que aporten a la adecuada toma de decisiones para su desarrollo se utilizó cuestionarios de control interno , utilizando el método COSO I y los Estados Financieros e Indicadores Financieros, logrando como resultado las siguientes debilidades de control interno: no se realizan arqueos de caja periódicos o sorpresivos, no se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria, la inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos, no se dispone de kárdex de inventarios, no existen documentación que sustente las depreciaciones realizadas. Se recomienda a la Gerencia y a la Contadora se implemente un adecuado control interno para la disminución de riesgos a futuro, que puedan afectar a los resultados financieros de la empresa.

**Palabras Claves:** AUDITORÍA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO, COSO I, INDICADORES FINANCIEROS.

---

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza

**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **SUMMARY**

This research work is a “Financial audit to Credillanta Wasi company located in Ambato City, Tungurahua Province, 2014”, in order to determine the reasonableness of the financial statements and issue recommendations that contribute to the adequate decision marking, for its development, internal control questionnaires were used, using the COSO I method and Financial Statements and Financial Indicators, achieving results in the following internal control weaknesses: periodical and unannounced cash counts are not carried out, money is not immediately deposited in a bank account, the absence of an aging analysis of balances, there is no kardex inventory available, there is no documentation to support depreciations made. It is recommended to management and to the Accountant to implement adequate internal control for reducing future risks that may affect the financial results of the company.

Keywords: FINANCIAL AUDIT, FINANCIAL STATEMENTS, INTERNAL CONTROL, COSO I, FINANCIAL INDICATORS.

## INTRODUCCIÓN

La investigación del trabajo está encaminada a la “Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, Año 2014”.

En un principio la realización de la Auditoría consiste en revelar errores, encontrar fraudes, pero durante el desarrollo se procede a efectuar el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que respalden los estados financieros, al término del trabajo de la auditora emite el informe final y el dictamen con las respectivas conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de dar a conocer los hallazgos encontrados en el período auditado.

La investigación está determinada de la siguiente manera:

En el capítulo I: se trata de formular el problema de investigación, dentro del cual se establece el planteamiento y formulación del problema, del mismo modo se desarrolla la justificación de la investigación, con su objetivo general y objetivos específicos.

El marco teórico ubicado en el capítulo II; se hará referencia a los antecedentes investigativos; la fundamentación teórica tanto de la variable independiente y dependiente del tema investigativo, y la formulación de la hipótesis y las respectivas variables.

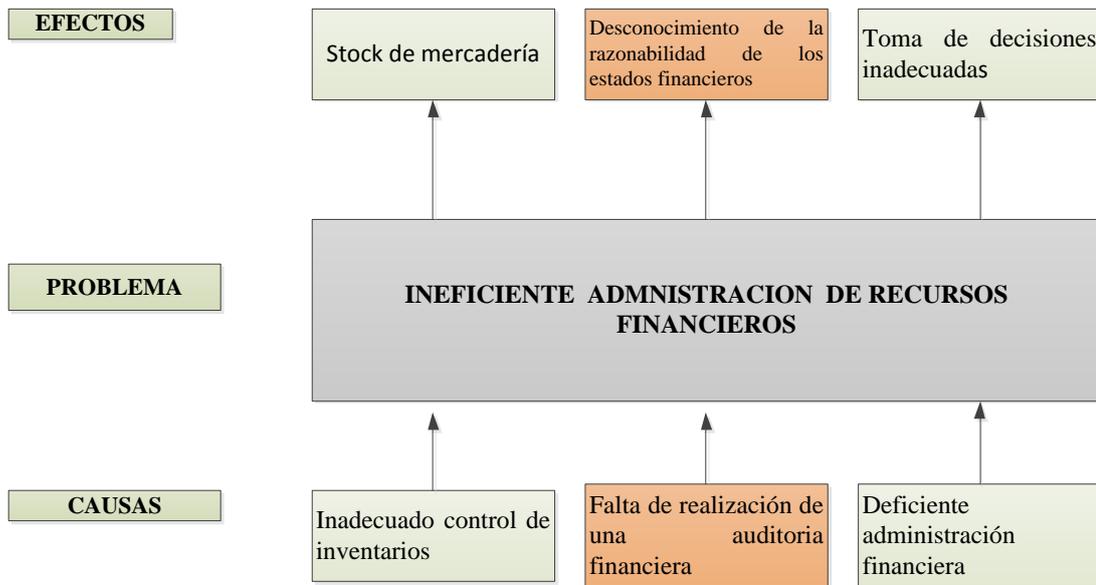
En lo referente al marco metodológico registrado en el capítulo III; se define la metodología con la que se elabora la investigación, utilizando la variable independiente y dependiente, con la respectiva verificación de la hipótesis con la comprobación de las encuestas realizadas al personal de la empresa Credillanta Wasi.

En el capítulo IV; se define la propuesta, que consiste en el desarrollo de la Auditoría Financiera a los respectivos estados financieros, con la finalidad de aplicar cada una de las fases de la auditoría, para finalmente plantear las conclusiones y recomendaciones de la auditoría. Adicionalmente, se encuentran la bibliografía y los anexos del trabajo de investigación.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Gráfico 1: Árbol de Problemas



Elaborado por: María Yucailla

Credillanta Wasi, es una empresa que se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia la Matriz, en las calles Olmedo y Montufar 6-79, a una cuadra de la Plaza Urbina, fue inscrita el 15 de junio del 2004 en el Registro Único de Contribuyentes e inicia su actividad económica de Venta al por Menor de Accesorios, Partes y Piezas de Vehículos Automotores.

La empresa Credillanta Wasi atiende a clientes de diferentes puntos de la ciudad que tienen vehículos de diferentes marcas y modelos, para los cuales se provee de diferentes artículos, es administrada por su gerente propietaria la señora Yucailla Yucailla María Transito, en el transcurso de estos años la entidad ha tenido gran desarrollo en cuanto a las ventas de sus accesorios es decir tiene acogida en el mercado competitivo.

El problema principal que afronta la empresa es que no se realizó una Auditoría Financiera lo que ocasionó un desconocimiento de la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros.

Otra de la causa que ocasiona el presente problema es el inadecuado control de inventarios lo que provoca el stock de mercadería, es decir si no existe un control de la existencia, salida y entrada de la mercadería ocasiona un almacenamiento de los accesorios innecesarios en bodega.

A si mismo otra de las causas son de las cuentas del activo , en la cuenta caja no se efectúa arqueos periódicos o sorpresivos, bancos no realizan el deposito inmediato el dinero en la cuenta bancaria , cuentas por cobrar no se realizan un análisis de antigüedad de saldos, inventario no se realizan tomas físicas de los inventarios, activos fijos no se efectúa inspecciones físicas para conocer su estado actual, lo que origina una toma de decisiones inadecuadas en cuanto a los problemas suscitados en la empresa.

Por consiguiente, se ve la necesidad de realizar una Auditoría Financiera correspondiente al periodo 2014, con la finalidad de entregar a la propietaria los reportes adecuados para que conozca la situación real de la misma y su rentabilidad.

Con la realización de una Auditoría Financiera buscaremos dar solución a las anomalías existentes dentro de la empresa.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿Cómo incide la Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014; para disponer de datos razonables para tomar decisiones?

### **1.1.2 Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera

**Aspecto:** Rentabilidad.

**Delimitación Espacial** La presente investigación se realizará en la Empresa Credillanta Wasi ubicada en la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, calle Olmedo a una cuadra de la Plaza Urbina.

**Delimitación Temporal:** 2014.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

En la empresa Credillanta Wasi, la realización de una Auditoría Financiera ayudará a la determinación de la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros debido a que se han venido presentando problemas como incoherencias entre los valores presentados en los Balances y los registros existentes en el libro diario. Por dichos eventos registrados se hace indispensable la realización de una auditoría financiera.

Por tal motivo como parte del examen se hace indispensable la elaboración de los cálculos de los indicadores financieros, el análisis horizontal y vertical para identificar las cuentas objeto de la auditoría, adicionalmente se conocerá el desempeño de los recursos y si se produjo un incremento en las ventas y gastos de la empresa.

Los beneficiarios con la realización de la Auditoría Financiera, será la propietaria de la empresa Credillanta Wasi y todas las personas que laboran en la misma, permitiendo de esta manera evaluar la situación financiera de dicha institución.

Esta investigación es factible ya que se cuenta con la debida autorización de la propietaria de la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato y de la persona encargada de la parte financiera quienes facilitarán todo tipo de información y los documentos que se requiera para la elaboración de la auditoría, la misma que será verídica ya que se efectuará en el lugar de los hechos.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

- Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014; para disponer de datos razonables para tomar decisiones.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Obtener información teórica sobre la importancia de realizar una Auditoría Financiera.
- Utilizar procedimientos técnicos y métodos que le permita medir el grado de rentabilidad con la finalidad de incrementar nuevos productos en la actividad económica.
- Determinar conclusiones y recomendaciones de la Auditoría Financiera en el informe final de auditoría.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Por medio de la investigación efectuada ya sea tesis, monografías, revistas científicas, y libros de varios autores concernidas con el tema “Auditoría Financiera a la Empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014” se ha encontrado las siguientes tesis de investigación de universidades de diferentes partes del Ecuador especialmente se ha realizado investigaciones bibliográficas en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de los cuales se ha tomado enfoques teóricos de acuerdo al tema planteado, los mismos que son una contribución fundamental para la investigación.

Según la Autora **Morocho Guanuquiza Carmen Rosa** (2013) en su tesis titulada **“Auditoría Financiera a la empresa Orientoil S.A. de Cantón la Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011”** de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, previo a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Menciona. Al realizar la Auditoría a ORIENTOIL, se pudo obtener como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros (p.160). Considerar la implementación de un Manual de Contabilidad, con el objetivo de crear un control en el Departamento Financiero y a su vez crear razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.

Según el Autor: **Quispe Choca Luis Fernando** (2012) con su tema titulado **“Auditoría Financiera para evaluar los procesos administrativos y financieros del Comercial Santa Rosa de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodos 2010”** de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas, Carrera Contabilidad y Auditoría, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Debido a la falta de actualización, de los manuales y reglamentos internos de la empresa, no permite evaluar los procesos y políticas internas claramente definidas para la ejecución de las actividades y operaciones en cada uno de los departamentos, ocasionando un bajo desempeño de los empleados que laboran en la empresa, así como la optimización de los recursos para el cumplimiento de los objetivos empresariales.(p.203) Por consiguiente recomienda que mediante reunión de los directivos, revisar la normativa interna de la empresa con el objeto de implantar las respectivas actualizaciones a las políticas internas en donde se especifique la metodología de control, manejo y procesamiento de la información, asignación de responsabilidades, archivo, deberes y derechos de los empleados y empleador de la entidad, como también las respectivas acciones a tomar en caso de incumplimiento de las mismas.

Según las Autoras: **Chalan Suquilanda Leidy Viviana & Vásquez Carreño Marla Tatiana** (2012) con su tema de investigación titulada **“Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA.LTDA. Periodo enero-diciembre de 2011”** de la Universidad de Cuenca Facultad de Ciencias Económicas previo a la obtención del título de Contador Público Auditor. De la investigación ejecutada a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Menciona que al terminar de evaluar el control interno se concluyó que la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, esto conlleva a que se altere la información que se desea transmitir al personal. (p.93). Por consiguiente, plantear por escrito el manual de funciones, manual de procedimientos, ya que así se puede tomar como referencia en el desarrollo de las actividades haciendo que las mismas sean eficientes.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Definición de la auditoría**

Según Sánchez, (2010) define:

La Auditoría es el examen integral sobre la estructural, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna, prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento

permanente de los mecanismos de control implantado por la administración”  
(p.2).

En otras palabras, la Auditoría es un análisis ordenado de los estados financieros con la finalidad de determinar si se está cumpliendo con los PCGA, y a la vez emitir un dictamen con eficacia acerca de lo que se está analizando.

### **2.2.2 Características de la Auditoría**

Contraloría General del Estado, (2012) menciona:

- 1.- Objetiva, porque** el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobación.
- 2.- Sistemática,** porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- 3.- Profesional,** porque ejecutada por auditores o contadores públicos, que posean capacidad, experiencia y conocimiento en el área financiera.
- 4.- Específica,** por que cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- 5.- Normativa.** - que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- 6.- Decisoria.** - porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.  
(p.18)

En otras palabras, las características de una Auditoría Financiera son profesionales, objetivas, sistemáticas, específicas, normativas y decisorias, es decir con la aplicación de todas estas particularidades exclusivas de una auditoría financiera son indispensables ya que nos permitirá obtener al final un examen con mucha veracidad para emitir recomendaciones y tomar decisiones acertadas para una rentabilidad adecuada de la misma.

### 2.2.3 Clasificación de la Auditoría

Según Hurtado, (2010) afirma:

#### a.- La auditoría se clasifica de acuerdo a quienes realiza el examen

- 1.- Externa
- 2.- Interna
- 3.- Gubernamental

**Es externa**, cuando el examen no lo practica el personal que labora en la entidad, es decir que el examen lo practica la contraloría o Auditores independientes. En la empresa privada las auditorias la realizan solo auditores independientes.

**Es interna**, cuando el examen lo practica el equipo de auditoria de la entidad.

**Es gubernamental** cuando, la practican auditores de la Contraloría General, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan auditorias en el estado con el permiso de la contraloría.

#### b.- De acuerdo al área examinada o a examinar

Según Hurtado (2010) clasificación de la Auditoría:

Cuadro 1: Clasificación de la Auditoría

POR LA PROCEDENCIA DEL AUDITOR	POR SU ÁREA DE APLICACIÓN	ESPECIALIZADA EN ÁREAS ESPECIFICAS
<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoria Externa</li><li>• Auditoria Interna</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría Financiera</li><li>• Auditoria Administrativa</li><li>• Auditoria Operacional</li><li>• Auditoria de gestión</li><li>• Auditoría Integral</li><li>• Auditoría Integral</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoria del Área Medica</li><li>• Auditoria al desarrollo de obras y construcciones</li><li>• Auditoría Fiscal</li><li>• Auditoria Laboral</li><li>• Auditoria de Proyectos de Inversión</li><li>• Auditoria a la caja menor o caja mayor</li><li>• Auditoría Ambiental</li><li>• Auditoría Financiera</li></ul>

Elaborado por: María Yucailla

## **2.2.4 Concepto de Auditoría Financiera**

Chimbo & Curillo, (2012) define: “La Auditoría Financiera es el examen y verificación de los estados financieros de una empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos” (p.2). Además, la auditoría financiera es un procedimiento que lo realiza un contador público independiente, al analizar los estados financieros de una entidad. Con la finalidad de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, y dicha opinión se expresa mediante un dictamen.

### **2.2.4.1 Objetivos de la Auditoría Financiera**

Según Mendívil, (2010) define:

La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte del contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonamiento, dando a conocer los resultados del examen. El informe o dictamen que se presenta al contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

El objetivo de la auditoría financiera es analizar los estados de la empresa para emitir un informe con credibilidad acerca de la estabilidad financiera de la organización, para llegar a establecer un dictamen u opinión técnica sobre si dichas cuentas expresan, la auténtica imagen fiel del patrimonio y la realidad financiera de dicha entidad, así como del resultado de sus operaciones en el periodo examinado, con la aplicación de las PCGA.

#### **2.2.4.2 Características de la Auditoría Financiera**

Contraloría General del Estado, (2012) define:

- 1.- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
  - 2.- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
  - 3.- Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimiento en el área de auditoría financiera.
  - 4.- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
  - 5.- Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informan sobre los resultados de la evaluación del control interno.
  - 6.- Decisoria, por que concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.
- (p.25)

Dicho de otro modo, las características de una auditoría financiera mencionadas son importantes y claras ya que con una correcta aplicación de estas características para la ejecución de una auditoría financiera se llegará a tener un resultado eficiente. Es decir, una auditoría para que este correctamente realizada debe ser Objetiva, Profesional, Específica, Sistemática, Decisoria y Normativa para tomar decisiones adecuadas.

#### **2.2.4.3 Procesos de la Auditoría Financiera**

Según la Contraloría General del Estado (2012) define: “el proceso de una auditoría financiera se puede resumir de la siguiente manera ya que inicia con una expedición de una orden de trabajo y termina con la manifestación del informe respectivo” (p.25). Es

decir, este proceso nos permite cubrir todas las expectativas por medio de las actividades concernidas de la empresa que se va a auditar.

Del mismo modo para la designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos.

- ✓ Objetivo general de la auditoria
- ✓ Alcance del trabajo
- ✓ Presupuesto de recursos y tiempo
- ✓ Instrucciones específicas

Para la realización de cada auditoria se formará equipos de trabajo, siempre y cuando considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control.es decir debe estar conformado por un auditor profesional experimentado.

#### **2.2.4.4 Fases de la Auditoría**

Según la Contraloría General del Estado (2012) menciona que: “De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente el proceso de auditoria comprende fase de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados” (p.26). Dicho de otra manera, la planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepto dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de sus objetivos planteados utilizando los registros necesarios. La planificación debe ser metódica ya que se debe considerar los métodos más adecuados para efectuar dichas tareas.

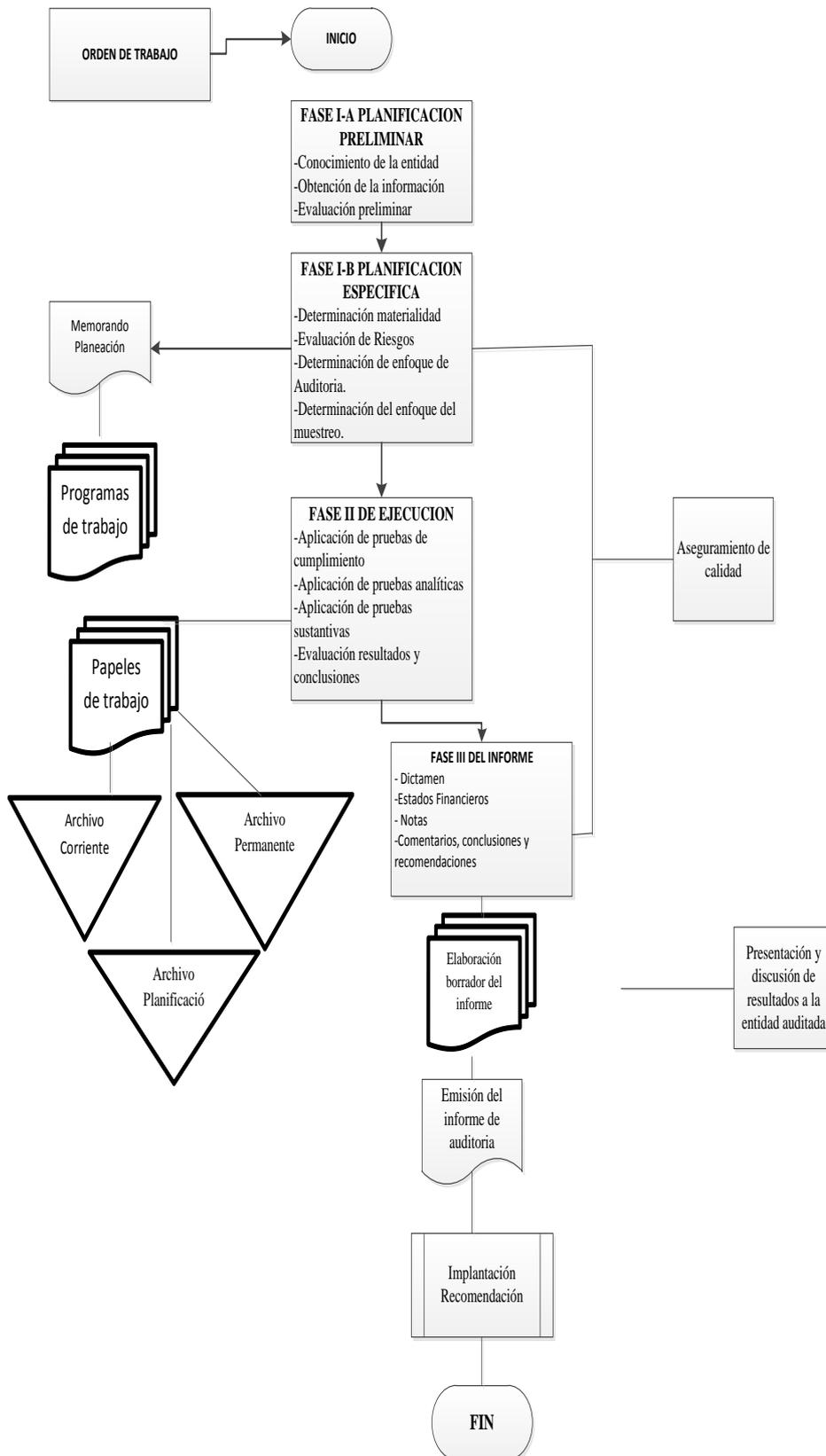
**Cuadro 2: Diferencia entre auditoría financiera y de gestión**

<b>ELEMENTO</b>	<b>FINANCIERA</b>	<b>DE GESTIÓN</b>
<b>Objetivo</b>	Dictaminar los estados financieros de un periodo.	Revisa y evalúa la Economía y eficiencia con los que se ha utilizado los recursos humanos, materiales y financieros y, el resultado de las operaciones en cuanto al logro de las metas y eficiencia de los procesos, evalúa la ética y la ecología, y promueve mejoras mediante recomendaciones.
<b>Alcance y enfoque</b>	Examina registros, documentos e informes contables, más bien es un enfoque de tipo financiero. De un año calendario.	Evalúa la eficacia, eficiencia, económica, ética y ecológica en las operaciones. Los estados financieros un medio. Enfoque gerencial y de resultados. Cubre necesidades corrientes y recién ejecutadas.
<b>Participaciones</b>	Solo Auditores profesionales con experiencia y conocimiento contable.	Equipo Multidisciplinario, auditores y otros profesionales relacionados con la actividad auditada.
<b>Forma de trabajo</b>	Numérica, con orientación al pasado y a través de pruebas selectivas	No numérica con orientación al presente y futuro; el trabajo se efectúa en forma especificada.
<b>Propósito</b>	Emitir informe que incluye el dictamen sobre los estados financieros.	Emitir un informe que contenga comentario, conclusiones y recomendaciones.
<b>Informe</b>	Relativo a la razonabilidad de los estados financieros y sobre la situación financiera, resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo.	Comentario y conclusiones sobre la entidad y componentes auditados y recomendaciones para mejorar la gestión, resultados y controles gerenciales.

**Fuente:** (Contraloría General del Estado 2012, 41)

**Elaborado por:** María Yucailla

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



**Fuente:** Contraloría General del Estado (2012, 22)  
**Elaborado por:** María Yucailla

## **FASE I: Planificación Preliminar**

Según Contraloría General del Estado, (2012) define:

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. Debe considerarse alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar estas tareas. (p. 20)

Dicho de otro modo, la planeación de una auditoría financiera es el comienzo de la obtención de información importante de la entidad que va hacer auditada para determinar estrategias que se va a utilizar es decir consiste en el conocimiento del ente a ser examinado, con el propósito de obtener información acertada de la organización y las principales actividades que en ella se realiza y a la vez identificar el principal problema.

### **Planificación Específica**

Contraloría General del Estado, (2010) define:

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, 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. (p.83)

Planificación específica es estudiar las actividades principales, valorando sus objetivos básicos, el estudio de los principios del control interno y los puntos clave de la distribución organizativa de la empresa. También permite calificar el nivel del riesgo asumido al efectuar la auditoría y las pruebas de cumplimiento que se va aplicar para así al final emitir un informe con comentarios y recomendaciones más principales sobre la administración de la entidad.

## **FASE II: Ejecución del Trabajo**

Según la Contraloría General del Estado, (2012) define:

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 los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papales de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. (p.20)

Es decir, la ejecución es importante ya que se mantiene una comunicación continua y firme con los empleados responsables durante el análisis con la finalidad de mantenerles informados sobre los problemas detectados con la finalidad de que se presente los justificativos para tomar decisiones adecuadas.

## **FASE III: Comunicación de Resultados**

Según Contraloría General del Estado, (2012) define:

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Comprende también la 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 borrador del informe.

En otras palabras, la comunicación de resultados es un informe que fundamentalmente contendrá los hallazgos de una auditoria del mismo modo las conclusiones y sus respectivas recomendaciones.

Según Rodríguez & Urgilez, (2012) define:

Comprende el estudio y evaluación del sistema de control interno, el examen y la obtención de evidencia pertinente, a través de la aplicación de programas de auditoría y de los procedimientos considerados necesarios según las circunstancias. Deberá obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente por medio de inspecciones, observaciones, preguntas con base razonable para opinar acerca de los estados financieros.

El trabajo es cuando se lo realiza en el lugar de los hechos para obtener evidencias más verdaderas y oportunas ya que el dictamen de auditoría debe ser preparado de conformidad a los PCGA y las NEC debido que en dictamen debe contener ya sea la opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto.

#### **Las técnicas de Auditoría son:**

Según Rodríguez & Urgilez, (2012) menciona:

#### **TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR**

- Comparación.
- Observación.
- Revisión Selectiva.
- Rastreo.

#### **TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL**

- Indagación.
- Encuesta.
- Entrevista.

## TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA

- Análisis.
- Conciliación.
- Confirmación.
- Tabulación

## TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL

- Comprobación.
- Computación.

## TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA

- Inspección

## **FASE IV: INFORME DE AUDITORÍA**

Según Rodríguez & Urgilez (2012) define:

Constituye el producto final del trabajo del auditor en que constaran sus comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, su opinión profesional o dictamen cuando se realice auditoría financiera, y en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados o cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo.

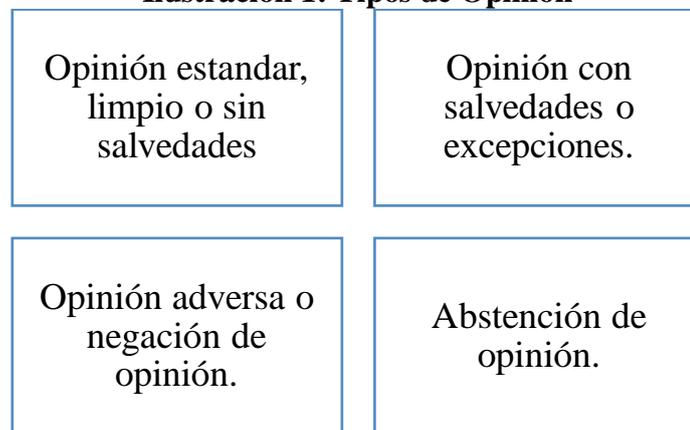
El informe de auditoría no es más que emitir un informe final de la investigación que se ha efectuado a dicha organización, donde consten los diferentes comentarios sobre los hallazgos suscitados en la entidad dentro del componente o área examinada, también constan conclusiones y recomendaciones que son sugeridas para el progreso de la empresa auditada.

## 2.2.5 FASE V: El Dictamen a los Estados Financieros

Según Rodríguez & Urgilez (2012) define:

Es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto de la organización auditada ya que en base a la opinión emitida por dicho auditor es de suma importancia para la empresa porque en base a eso se llega a tomar las mejores decisiones para bienestar de la entidad. La opinión a los estados financieros emitidas por el auditor en los dictámenes a los estados financieros puede ser de los siguientes tipos:

### Ilustración 1: Tipos de Opinión



Fuente: (Rodriguez 2012)

Elaborado por: Maria Yucailla

Según (Ajila 2011);

#### a. Opinión estándar, limpio o sin salvedades.

La opinión favorable, limpia o sin salvedad, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros objeto de la auditoria reúnen los requisitos siguientes:

- (a) Se han preparado de acuerdo con principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

- (b) Se han preparado de acuerdo de las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera.
- (c) Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividad de la entidad.
- (d) Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

**b. Opinión con salvedades o excepciones.**

(O calificada, con reservas o con excepciones)

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Tratamiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativas, impiden que las cuentas anuales presenten la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas.

**c. Opinión adversa o negación de opinión.**

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas generalmente aceptadas.

**d. Abstención de opinión.**

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 las mismas.

## 2.2.6 Hallazgos de Auditoría

Según Contraloría General del Estado (2012) define:

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. (p.221)

En otras palabras, podemos decir que los hallazgos son el resultado de detectar algo importante, es decir son las debilidades encontradas en una empresa al momento de realizar la auditoría, son asuntos que llaman la atención al auditor.

### 2.2.6.1 Elementos de los Hallazgos

Según Contraloría General del Estado (2012) define:

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos. (p.112)

Es decir, la **condición:** es la realidad actual localizada por el auditor al verificar un sitio, una actividad, situación u acción, deducida como **“lo que es”**.

**Criterio.** - Se refiere habitualmente, a la regla o el esquema que se emplea para comprobar la realidad hallada, resultada como **“lo que debe ser”**.

**Causa.** - El principio del inconveniente encontrado, estos a la vez constituyen en términos monetarios ocasionados por el incumplimiento para el resultado de la meta, fines y objetivos empresariales.

**Efecto.** - Comprende los resultados reales o potenciales del suceso notado, es decir son los razones por las que ha sucedido el incumplimiento del criterio.

### 2.2.6.2 EVIDENCIAS DE AUDITORIAS

Según Contraloría General del Estado (2012) define:

La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoria. Las evidencias de auditoria constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe. (p.113)

Dicho de otro modo, la evidencia de auditoría es la indagación que consigue el auditor para desencajar conclusiones en las cuales respaldan su dictamen, es decir es una de las partes más indispensables del trabajo de campo ya que por medio de estos se obtiene los elementos precisos para que el ejercicio de la auditoría sea confiable y eficiente tanto para la empresa como para el que lo realiza.

Las evidencias se clasifican en: Según la Contraloría General del Estado (2012)

**a.- Física.** - Es el que se consigue por medio de inspección y observación directa de las distintas actividades, estas evidencias asimismo se pueden ostentar de manera de gráficos, cuadros, materiales etc.

**b.- Testimonial.** - La presente evidencia se logra por medio de información de otras personas creadas en el lapso de la auditoría con el propósito de evidenciar la realidad de los hechos.

**c.- Documental.** - Radica en la investigación elaborada, como la incluida en documentos de la dirección concernidos con el desempeño interno y externos.

**d.- Analítica.** - Es aquel que se adquiere al examinar o comprobar la información la sensatez profesional del auditor. (p.114)

### **2.2.6.3 RIESGOS DE AUDITORÍA**

Según Contraloría General del Estado (2012) define: “Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios” (p.140). En otras palabras, el riesgo de auditoría es aquel que consta en todo instante por lo cual crea la eventualidad de que el auditor exponga una investigación herrada por el simple hecho de no haber revelado errores o faltas demostrativas que conseguiría transformar por completo el dictamen presentado en un informe.

#### **Proceso de la Evaluación del Riesgo de Auditoría**

Según la Contraloría General del Estado (2012) define: “La evaluación del riesgo de Auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo” (p.140).

Es decir, el proceso de la evaluación de riesgo en un paso más para lograr la meta planteada al efectuar la auditoría mide el nivel presente en cada caso se puede medir en cuatro grados posibles:

- ✓ No significativo
- ✓ Bajo
- ✓ Medio (moderado)
- ✓ Alto

Estos a la vez se los encuentra en la planificación preliminar el mismo que es a nivel global el riesgo y en la planificación específica, como su nombre o dice evalúa el riesgo en forma específica dentro de cada componente.

**Cuadro 3: Valoración y significatividad**

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

**Fuente:** Contraloría General del Estado (2012)

**Elaborado por:** María Yucailla

## **CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA**

Los riesgos de auditoría se clasifican en:

### **Riesgo inherente**

Según Chalan & Vázquez (2012) define:

Es el cuidado de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas. El riesgo inherente esta fuera de control del auditor y difícilmente se puede eliminarlo porque es propio de la empresa. Lo más importante en las categorías de riesgo de auditoría es determinar los factores que producen el riesgo y que actúan en la determinación de su nivel. (p.23)

En otras palabras, el riesgo inherente representa la eventualidad de que los estados contables contengan errores, por ende, afecta directamente al conjunto de evidencia que admita certificar una investigación de honestidad, autenticidad o estimación y

exposición, es decir cuando mayor es el riesgo inherente mayor es la cantidad de evidencia de auditoría.

### **Riesgo de control**

Según Chalán & Vázquez, (2012) define:

Es el riesgo que los sistemas de los controles estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportunas, se encuentra fuera del control de los auditores, pero las recomendaciones van a ayudar a mejorar los niveles de riesgos en medida que adopten tales recomendaciones. (p.23)

El riesgo de control se refiere a la probabilidad de que de los estados contables contengan distorsiones, es decir intervén de manera muy significativa los sistemas de control que estén incorporados en la empresa y estos a la vez lleguen a ser escasos para su aplicación y detención oportuna de anomalías.

### **Riesgo de Detección**

Según Morocho, (2013) define:

Es el riesgo que el auditor no detecte una distorsión de importancia relativa como consecuencia de una aplicación incorrecta de prueba sustantiva o de no haber aplicado los procedimientos necesarios para tal fin. El auditor debe tener en cuenta los niveles de riesgo inherente y de control al confeccionar el programa de auditoría a efectos de reducir el riesgo a un nivel aceptable. (p.18)

En otras palabras, el riesgo de auditoría está relacionado concisamente con los procedimientos de la auditoría por ende se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso efectuado, es decir si lo trabajamos bien este riesgo ayuda a debilitar a los riesgos de control y al riesgo inherente de una empresa.

## **Riesgo de auditoría**

Según Morocho, (2013) menciona: “El riesgo de auditoría es la posibilidad que el auditor exprese una opinión inadecuada por estar los estados financieros inadecuados por una distorsión material” (p.19). Es decir, el riesgo de auditoría es cuando el auditor emite información de una unidad auditada con posibles errores de importancia relativa debido al inadecuado sistema de información de la empresa. Su fórmula es la siguiente:

$$RA = RI * RC * RD$$

### **2.2.7 Matriz de Riesgos**

Según Morocho, (2013) define: “La matriz de riesgos es un método que el auditor emplea para evaluar los riesgos de control internos concernidos con las operaciones de una entidad” (p.19). Es decir, la matriz admite valorar los riesgos de control y el inherente ya que al ser valuados se catalogan como riesgos altos, moderados y bajos dependiendo de la naturaleza del elemento identificado y de la valoración porcentual que consiga el auditor.

#### **2.2.7.1 Escala de escenario de calificación de riesgo**

En este tipo de calificación depende del auditor como califique de acuerdo a su criterio.

#### **Matriz de confianza del control interno Administrativo**

**Tabla 1: Matriz de confianza del control interno**

<b>CONFIANZA</b>	<b>MÍNIMO</b>	<b>MÁXIMO</b>
<b>ALTO</b>		
<b>Alto</b>	<b>88.89%</b>	<b>99.99%</b>
<b>Medio</b>	<b>77.78%</b>	<b>88.88%</b>
<b>Bajo</b>	<b>66.67%</b>	<b>77.77%</b>
<b>MEDIO</b>		
<b>Alto</b>	<b>55.56%</b>	<b>66.66%</b>
<b>Medio</b>	<b>44.45%</b>	<b>55.55%</b>
<b>Bajo</b>	<b>33.34%</b>	<b>44.44%</b>
<b>BAJO</b>		
<b>Alto</b>	<b>22.23%</b>	<b>33.33%</b>
<b>Medio</b>	<b>11.12%</b>	<b>22.22%</b>
<b>Bajo</b>	<b>0.01%</b>	<b>11.11%</b>

Fuente: Morocho (2013)

Elaborado por: María Yucailla

## **2.2.8 Control Interno**

### **2.2.8.1 Definición del control interno**

Según Contraloría general del Estado (2012) define: “El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que protegen los recursos y se alcance los objetivos institucionales” (p.85).

En otras palabras, el control interno es una manifestación que empleamos con la finalidad de revelar las gestiones asumidas por los gerentes de empresas para evaluar los procedimientos dentro de la entidad, para conseguir una conveniente eficacia.

### **2.2.8.2 Marco referencial coso**

Según Morocho (2013) define:

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations de los estados financieros de América) brinda una técnica para distribuir los riesgos y los objetivos de los métodos empleando los recursos de una forma más eficiente, reducir los contratiempos y perfeccionar la capacidad de respuesta a los riesgos. (p.26)

### **2.2.8.3 Componentes del control interno**

Los componentes del control interno según el COSO son los siguientes:

#### **Ambiente de Control**

Según Fonseca, (2011) define: “el ambiente de control establece el tono general del control de la organización, es fundamento principal de todos los controles internos” (p.50).

Es decir, este componente es el más importante ya que facilita orden y estructura por ende este componente es un proceso multidireccional repetitivo y permanente esto quiere decir que reacciona las situaciones variables activamente, también tiene gran influencia de la manera que son desarrolladas los procedimientos, los objetivos etc. formando una base de como los riesgos deben ser manejados para que estos no afecten a los registros de la empresa.

#### **Evaluación de riesgos**

Según Fonseca, (2011) define que: “la evaluación del riesgo identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que debe ser administrado” (p.50).

En otras palabras, el riesgo se define como la posibilidad de que un suceso o gestión perjudique adversamente a la empresa, su análisis implica la identidad y dirección de los riesgos concernientes a los estados financieros.

### **Actividades de control**

Según Fonseca (2011) define: “la actividad de control son políticas y procedimientos que asegura a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas” (p.50).

Dicho de otro modo, este componente representa a las acciones que efectúan la gerencia y demás personal de la empresa para desempeñar fijamente con las funciones establecidas para el logro de los objetivos de la entidad.

### **Información y comunicación**

Según Fonseca, (2011) define: “Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización” (p.49).

En otras palabras, la información y comunicación son sistemas informáticos que producen información operativa y financiera sobre el cumplimiento de las normas y leyes que admita administrar y vigilar la empresa de forma adecuada.

### **Supervisión y monitoreo**

Según Fonseca (2011) define: “Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo” (p.49).

Es decir, la supervisión y monitoreo es un proceso que ayuda a comprobar si se mantiene un correcto funcionamiento del sistema en el lapso del tiempo, es esencial vigilar permanentemente los controles internos para asegurar que los procesos estén funcionando correctamente según lo planeado.

#### **Cuadro 4: Marco Integral de Control Interno- COSO**

<p style="text-align: center;"><b>Ambiente de control</b></p> <p>Integridad y valores ético, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidades, Competencia de los empleados, Filosofía y estilo de operaciones, Política de recursos humanos y procedimientos, Junta de directores, Comité de Auditoría, políticas, prácticas de recursos humanos.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Evaluación del riesgo</b></p> <p>Objetivos globales, Objetivos por actividad, Identificación y análisis de riesgos, Gestión del cambio, Riesgo de fraude. Riesgo en la entidad, Riesgo en las operaciones, Riesgo en la situación financiera, Riesgo en la contabilidad, Riesgo en el personal.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Actividades de control</b></p> <p>Políticas y procedimientos, Indicadores de desempeño, Controles Físicos, Segregación de funciones, Procedimiento. Información, Controles de detección, Controles preventivos, Controles Correctivos.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Información y comunicación</b></p> <p>Calidad de la información, Efectividad de las comunicaciones internas y externas.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Monitoreo</b></p> <p>Monitoreo continuo, Evaluaciones puntuales o autoevaluaciones, Comunicación deficiencias de control.</p>

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

**Elaborado por:** María Yucailla

#### **2.2.9 Papeles de Trabajo**

Según Mora, (2010) define:

Son documentos preparados por un auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión. (86)

En otras palabras, los papeles de trabajo son registros elaborados por un auditor para evidenciar el trabajo realizado, los métodos y procedimientos que ha utilizado, y las conclusiones que ha conseguido. Es decir, el auditor debe evidenciar todos aquellos

significativos aspectos de una auditoría realizada, los mismos que deben ser guardados en medios magnéticos, o papeles físicamente.

### 2.2.9.1 Objetivos de los papeles de trabajo

Según Mora, (2010) define:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría
- Servir de elemento de prueba de que el trabajo se ha realizado
- Fundamentar y facilitar la preparación del dictamen o informe del auditor.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo del auditor.
- Servir de guía en exámenes futuros

Los objetivos de los papeles de trabajo son de suma importancia ya que gracias a ellos se puede respaldar el contenido del informe realizado por el auditor.

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



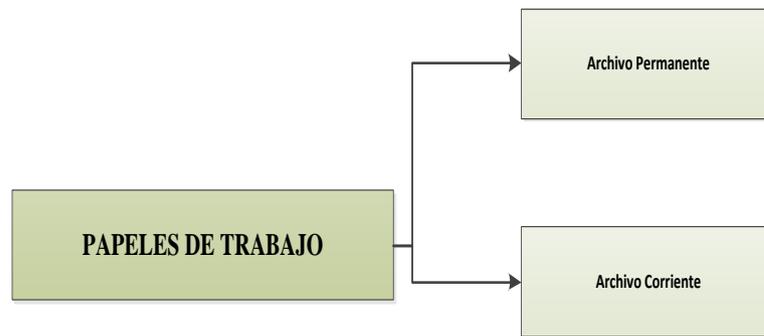
**Fuente:** Tamayo, (2012, 50)

**Elaborado por:** María Yucailla

### 2.2.9.2 Tipos de papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo varían de acuerdo a la circunstancia y criterio del auditor, se presenta a continuación la siguiente clasificación.

**Gráfico 4: Tipos de papeles de Trabajo**



**Fuente:** Tamayo, (2012, 50)  
**Elaborado por:** María Yucailla

#### **Archivo Permanente**

Según Quevedo, (2005) define:

Se incluye aquella documentación que es útil en todos los ejercicios de la compañía, como son: escritura constitutiva, estatutos, contratos de crédito bancario, contratos de arrendamiento, papeles de trabajo de activo fijo etc. el objetivo de manejar estos legajos es para poder utilizarlos como consulta de cada año. (p.16)

En otras palabras, el archivo permanente son papeles que contienen información de años anteriores debido que contiene documentos referentes a las referencias, organización, operatividad de la empresa auditada, todos estos documentos son muy importantes para la ejecución de otras auditorías.

## **Archivo Corriente**

Según Tamayo (2012) manifiesta que:

Se elabora para examinar cada periodo de auditoría realizada, constituyendo en evidencia del trabajo desarrollado por auditor, mostrando todas sus fases y sirviendo como respaldo para presentar los informes respectivos. Como ejemplo se tiene el programa de trabajo, utilización de datos de prueba, utilización de programas de auditoría, informes de auditoría etc. (p.51)

Dicho de otro modo, el archivo corriente contiene toda investigación recogida durante el proceso del trabajo de campo, es decir las evidencias de las operaciones de auditoria, contenidas tanto en las pruebas de cumplimiento como sustantivas, algunos de ellos son las cedulas sumarias, hallazgos, cuestionarios de control interno etc. durante un periodo determinado los mismos se verán reflejados al emitir un informe final.

## **Marcas de Auditoría**

Según Quevedo, (2005) define:

Las marcas de auditoría son signos que se ponen a un escrito para reconocerlo, así como complementar la información plasmadas en las cedulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios, al igual que con los índices, cada auditor puede crear sus propias marcas y procedimientos, procurando que se utilicen de la manera uniforme en todos los trabajos que realice. (p.20)

Las marcas de auditoría son significados que son utilizados por el auditor, para hacer referencia a los procedimientos efectuados continuamente en las auditorías hay marcas que se los realiza con esfero de color rojo, según el trabajo efectuado.

## **Clases de marcas de auditoría**

### **a.- Marcas específicas de auditorías**

Según Molina, (2012) define:

Como su nombre lo indica es de uso específico en ciertos casos del tipo de auditoría que se realice, no es común ya que en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondiente y señalarse en toda claridad al pie o al alcance de los papeles de trabajo. Cabe recalcar que cada empresa es un mundo diferente. (p.79)

Dicho de otro modo, las marcas específicas de auditorías no son muy común el uso en la medida que se acogen dichas marcas deberán constituirse a las otras marcas utilizada en la auditoría señalando al pie de cada papel de trabajo, cabe aclarar que no son las mismas marcas utilizadas en una empresa que en otra.

### **b.- Marcas Estándar de auditoría**

Según Hernández, (2001) define: “Las marcas estándar se utilizan para hacer referencias a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías y son interpretadas de la misma manera por todos los auditores que lo emplean” (p.44).

En otras palabras, las marcas estándar son técnicas de auditoría que se repiten durante el examen de auditoría estos pueden ser procedimientos numéricos, cotejando con los registros presupuestales.

## **Diseño de archivo**

**Cuadro 5: Hoja de Marcas**

<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
✓	Cotejado con documentos
∅	No aceptado
≈	Continua
/	Pendiente de verificar
*	Anotaciones
A	Observación
€	Error
©	Comprobada información con empleados
∞	Comprobado información externa
@	Hallazgos
×	Información alterada
≠	Diferencia en los procesos

Fuente: Maldonado (2010)

Elaborado por: María Yucailla

## Abreviaturas

**Cuadro 6: Abreviaturas**

<b>AF</b>	<b>Análisis FODA</b>
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno.
<b>IF</b>	Indicadores Financieros
<b>FP</b>	Fase Preliminar
<b>FE</b>	Fase de Ejecución
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>CR</b>	Fase de Comunicación de resultados
<b>Y. M. J</b>	Yucailla María Josefa

Fuente: Maldonado (2010)

Elaborado por: María Yucailla

### 2.2.10 La Rentabilidad

Según Sánchez, (2011) define:

La doctrina del análisis contable guarda una notable uniformidad a la hora de definir la rentabilidad, generalmente aceptada como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus accionistas. Por esta razón, la ratio se formula tomando en el numerador la riqueza generada en un periodo,

esto es, el resultado neto (RN) y consigo en el denominador la operación realizada por los accionistas para conseguirlo, los recursos propios (RP) su fórmula es la siguiente:(p.164)

$$RF = \frac{BN}{RP}$$

La rentabilidad tiene como objetivo medir la eficacia de la empresa en lo que se refiere la utilización de sus inversiones es decir saber cual es su resultado neto contable. Ya que en base a estos resultados la empresa u organización se benefician, para este caso indicaremos la siguiente formula:

Según Sánchez, (2011) define:

$$RE = \frac{RN}{AT}$$

RN= Resultado Neto

AT= Activo Neto Total

RE=Rentabilidad Económica

### **2.2.10.1 Rentabilidad económica**

Según Sánchez (2010) define:

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad. (p.170)

La rentabilidad económica se basa en un indicador básico como es la eficiencia en la gestión de la empresa, es decir la actuación de los activos ya que en base a esto se determinan si es rentable o no la entidad en procesos económicos.

Ese índice mide el rendimiento económico de la inversión

$$\frac{\text{Beneficio antes de gasto financieros e impuestos}}{\text{Inversion neta}}$$

Del mismo modo el rendimiento sobre la inversión

$$\frac{\text{Utilidad neta despues de impuestos}}{\text{activo total}}$$

### **2.2.10.2 Rentabilidad Financiera**

Según Sánchez, (2010) define: “La rentabilidad financiera o de capital (ROE) es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por sus capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado” (p.7).

En otras palabras, la rentabilidad financiera son beneficios que todos los accionistas desean conseguir al final de un periodo es decir cuánto es el rendimiento conseguido por su inversión, por medio de esta fórmula ayuda a medir la capacidad de la empresa para la remuneración de sus accionistas.

Se puede mencionar la siguiente formula:

$$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Recursos propios medios}}$$

Del mismo modo también se puede mencionar la siguiente formula en cuanto al rendimiento de capital se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Utilidad neta despues de impuestos}}{\text{Capital de los accionista}}$$

### 2.2.10.3 Indicadores de Rentabilidad

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

Según (Franklin 2007) se clasifican en:

- Rentabilidad
- Liquidez
- Financiamiento
- Ventas
- Producción
- Abastecimiento
- Fuerza laboral

#### a.- Índice de liquidez

El índice de liquidez calcula el volumen de una empresa, es decir mide la solvencia de una entidad en un corto tiempo para satisfacer las obligaciones contraídas por la empresa, también quiere decir convertir sus objetivos en beneficio y rentabilidad. Del mismo modo mencionamos la siguiente fórmula:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

#### b.- Índice de rentabilidad

Ayuda examinar la rentabilidad de la entidad en el argumento de las inversiones que ejecutan para conseguir las o la medida de ventas que tiene.

$$\text{Rentabilidad de Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} * 10$$

### **c.- Índice de Financiamiento**

Evalúa la capacidad de la empresa para afrontar a las obligaciones surgidas de la presencia de deudas con intermediarios.

$$\text{Grado de obligación} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

### **d. Índice de ventas**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventarios}}$$

### **e.- Índice de producción**

$$\text{Capacidad Utilizada} = \frac{\text{Producción real}}{\text{Capacidad de producción}}$$

### **f.- Índice Abastecimiento**

$$\text{Importancia de los abastecimientos} = \frac{\text{Costo materias primas y materiales}}{\text{Costo de Fabricación}}$$

### **g.- Índice de Fuerza Laboral**

$$\text{Nivel de Capacitación} = \frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{total de empleados}}$$

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014, para disponer de datos razonables para la toma de decisiones.

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo tiene un enfoque cualitativo porque los objetivos y el proceso de esta son distinguidos tanto por los encuestadores como por la población.

Se va a efectuar una investigación de campo que admita aproximar al sitio del problema y tomar contacto con su realidad, ya que estuvo encaminado a los empleados de la empresa Credillanta Wasi, que nos ayudaron a tener conocimientos e indicios claros de acuerdo a los objetivos que se encuentra plasmado en la investigación.

### **3.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación de campo hace referencia, al trabajo que se desarrolla por parte del investigador dentro del campo que se quiere investigar, es decir; la labor directa de la indagación y formar como parte de experimento del trabajo.

El presente trabajo de investigación responde a la investigación de Campo porque el estudio se lo ejecutara en el lugar de los hechos, en la empresa Credillanta Wasi.

Esta indagación servirá para conseguir la certeza directamente de la fuente para aprobar el estudio del problema a presentar.

#### **3.2.1 Investigación de campo**

La investigación de campo es la recolección de información de primera mano, en el lugar de los hechos, en contacto directo con los intérpretes de los acontecimientos. Las técnicas recomendadas son:

- Observación directa
- La entrevista

- La encuesta

La investigación de campo se realiza en el lugar de los hechos de donde se va a realizar la investigación concretamente para ello, en este caso lo realizaremos en la empresa Credillanta Wasi de la ciudad de Ambato debido que es factible, ya que es una empresa pequeña es decir únicamente cuenta con cinco empleados.

### **3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1 Asociación de Variables**

Mide la incidencia entre la variable independiente en ese caso (Auditoría Financiera) y la variable dependiente (Rentabilidad) admitiendo valorar el grado de relación que disponen entre sí.

#### **3.3.2 Descriptivo**

Este método describe los hechos tal como son observados

### **3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA**

La presente investigación se llevará a cabo a la Empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua.

La población es corta ya que cuenta con 5 personas que laboran en ella los mismos que son: en este caso trabajaremos con toda la población es decir no hay ninguna muestra ya que la población es demasiado pequeña.

1 Gerente General (Propietaria).

1 Contadora General.

1 Auxiliar Contable.

2 Asesores de Ventas.

### **3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Se aplicarán los siguientes métodos:

Inductivo – deductivo que nos permitirán lograr los objetivos propuestos y ayudarán a verificar las variables planteadas.

Analítico - sintético, porque este método hará posible la comprensión de todo hecho, fenómeno, idea, caso, etc.

Histórico – Lógico, porque analizaremos científicamente los hechos, ideas del pasado con hechos actuales.

Descriptivo - sistémico, porque será una observación actual de los fenómenos.

En este caso aplicaremos el método descriptivo debido ya que facilita la información dentro de la empresa Credillanta Wasi, a la vez también será necesario aplicar el método analítico ya que se trata de una auditoría financiera, llegar a establecer la rentabilidad de la misma.

#### **3.5.1 Técnicas**

Se utilizará para incluir datos escuchados, leídos o combinados.

Observación directa. - será utilizada con mayor importancia porque se realizará un trabajo continuo para determinar las influencias que intervienen en este fenómeno.

Entrevistas. - se las realizará al nivel de la empresa Credillanta Wasi a las personas involucradas.

En este caso aplicaremos la entrevista ya que se obtendrá una información más verídica y acertada.

### **3.5.2 Instrumentos**

Fichas y documentos electrónicos

Cuestionario

Guía de entrevista

En la empresa Credillanta Wasi en el área Contable emplearemos un cuestionario que nos facilitará la obtención de la información.

### **3.6 RESULTADOS**

En la presente ejecución de la Auditoría Financiera se presentará un dictamen y un informe los mismos que constaran Hallazgos, encontrados dentro de la empresa Credillanta Wasi.

## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TÍTULO**

Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014; para disponer de datos razonables que faciliten la toma de decisiones.

### **4.2 OBJETIVOS**

#### **4.2.1. Objetivo General**

Realizar la Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014; para disponer de datos razonables que faciliten la toma de decisiones.

#### **4.2.1 Objetivos Específicos**

- Diseñar la planificación preliminar, mediante la información recopilada, para determinar los procedimientos de auditoría que deberán ejecutarse en la empresa Credillanta Wasi.
- Elaborar los papeles de trabajo, a través de la utilización de procedimientos y técnicas que permitan obtener evidencias de auditoría de la empresa Credillanta Wasi.
- Emitir una carta a gerencia y el dictamen de la auditoría efectuada a la empresa Credillanta Wasi, de acuerdo a las evidencias encontradas para comunicar los resultados a la gerencia general con el propósito de facilitar la toma de decisiones.

#### 4.3 DESARROLLO PRÁCTICO DE LA PROPUESTA

# AUDITORÍA FINANCIERA

## CREDILLANTA “WASI”

<b>RUC:</b>	1803515616001
<b>DIRECCIÓN:</b>	CALLE OLMEDO Y MONTUFAR N°06-79
<b>PERÍODO:</b>	AÑO 2014

# ARCHIVO PERMANENTE

<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	INFORMACIÓN GENERAL	<b>AP1</b>
	HOJA DE ABREVIATURAS	<b>AP2</b>
	HOJA DE MARCAS	<b>AP3</b>
	PROGRAMAS DE AUDITORÍA	<b>AP4</b>
	ANEXOS	<b>AP5</b>

## EQUIPO DE TRABAJO

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SIGLAS</b>
MARÍA JOSEFA YUCAILLA YUCAILLA	ELABORADORA	<b>Y.M.J</b>
JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA	DIRECTOR	<b>A.J</b>
ANDREA DEL PILAR RAMIREZ CASCO	MIEMBRO	<b>R.A</b>

# **CREDILLANTA WASI**

- **Reseña Histórica**

Esta empresa nació gracias a la visión del Sr. Marco Vinicio Baltazar Galarza pertenecientes a la comunidad de Chibuleo San Alfonso de la parroquia Juan Benigno Vela, situada a 15 Km al Sur Occidente de la ciudad de Ambato. Con el propósito de mejorar las condiciones de vida y brindar una fuente de trabajo netamente comercial.

La empresa Credillanta Wasi, es la primera en emprender este tipo de negocio en el sector indígena, empezó su actividad comercial en el año 2004 en un pequeño local en la ciudad de Ambato en el sector de la Plaza Urbina con apenas unas cuantas llantas en exhibición a la clientela, en un inicio tuvo muchas dificultades debido a la falta de experiencia.

En un inicio el mercado era tan competitivo, ya que existían grandes distribuidores de llantas en la ciudad, pero esto no fue impedimento para que la entidad se mantenga en el mercado, y es por esta razón que actualmente se encuentra posesionada en el mercado y es reconocida por sus clientes y sigue vendiendo de acuerdo a las necesidades que el cliente lo requiera.

La empresa Credillanta Wasi, fue inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (SRI) del cantón Ambato, el 15 de junio del 2004 como persona natural, luego mediante la resolución N° NAC –DNRRENI09-00803 del 10 de diciembre del 2009, fue Obligada a llevar Contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

- **Ubicación Geográfica**



**Fuente:** Credillanta Wasi



**Fuente:** Credillanta Wasi

- **Dirección de la empresa**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Calles: Olmedo y Montufar 6-79

Contactos: (03) 2424987/0997542163

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**API**

**IG 3/17**

- **Horario de trabajo**

Los colaboradores de la empresa, deben sujetarse a un horario de trabajo que debe cumplirse de manera general y sin excepciones, de lunes a sábado de 9:00 a.m. hasta las 18:00 p.m., haciendo un intervalo de 1 hora para el almuerzo a las 13:00 p.m. y retornando a sus labores a la empresa Credillanta Wasi es 14:00 p.m. hasta la hora de salida.

- **Personal Directivo**

En la empresa Credillanta Wasi su personal directivo lo conforma:

NOMBRE	CARGO
María Tránsito Yucailla Yucailla	Gerente General

- **Misión**

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes reduciendo los costos totales de sus llantas de todo tipo de vehículos, ofreciendo productos de óptima calidad a precios competitivos, fortaleciendo con personal capacitado y procesos internos de operación que garantizan la confiabilidad y calidad de los servicios brindados, sostener la relación de nuestros clientes actuales y buscar un crecimiento constante.

- **Visión**

Ser una empresa líder e innovadora, con alta presencia en el mercado global donde competimos. Reconocida por su excelencia en la calidad en el servicio y desarrollo de su personal bajo los principios de eficiencia y efectividad para una mejora continua.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 4/17**

- **Valores**

La propietaria y los colaboradores de la empresa Credillanta Wasi, están identificados con los siguientes valores y principios:

- Honestidad.
- Seguridad.
- Confianza.
- Solidez.
- Respeto al Medio Ambiente.
- Trabajo en Equipo.

- **Objetivos de la empresa**

El principal objetivo de Credillanta Wasi es generar una imagen de confianza y eficiencia hacia nuestros clientes, proveedores y miembros de nuestra organización para contar con un servicio de primera en comercialización de llantas y afines, para de esta manera generar un porcentaje de rendimiento para la estabilidad de la empresa.

- Generar utilidades que permitan mantener a Credillanta Wasi en un sólido crecimiento.
- Incrementar el índice de liquidez por medio de promociones en ventas de manera que les permita afrontar las obligaciones con los proveedores.
- Brindar el mejor servicio al cliente siendo esta la clave de las ventas.
- Innovar las ventas de cada producto.
- Disminuir la cartera vencida otorgada en ventas a crédito.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**API**

**IG 5/17**

- **Principales productos que comercializa**

La empresa Credillanta Wasi, comercializa los siguientes productos:

PRODUCTO	MARCA
AGUA DESTILADA PARA BATERÍA	MOTOREX
AMBIENTAL	BOSCH
AROS	CAPRIX
	COSMO
	FJ
BATERÍAS	BOSCH
	MOTOREX
BORNES	MAC
BUJÍAS	BUJÍAS
DEFENSAS	DAEHAN
INYECTORES Y ADITIVOS	CASITE
LÍQUIDO DE FRENOS	FRECTONE
LLANTAS	AEOLUS
	BRIDGESTONE
	CONTINENTAL
	DOUBLECOIN
	FIRESTONE
	GENERAL TIRE
	HANKOON
	KUMHO
	LIMA CAUCHO S.A.
	MAXXIS
PIRELLY	
MOQUETAS	BOSCH
TUBOS	CATHLAS
VÁLVULAS PARA NEUMÁTICO	DAEHAN

**Fuente:** Credillanta Wasi

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**API**

**IG 6/17**

• **Principales proveedores**

La empresa Credillanta Wasi, posee los siguientes proveedores:

N°	NOMBRE DEL PROVEEDOR
1	AUSTROLLANTAS S.A.
2	AUTOLLANTA CÍA. LTDA.
3	AUTOMOTORES EL CARMEN S.A.
4	COMERCIAL CISNEROS
5	DISTRILLANTA S.A.
6	DURALLANTA S.A.
7	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
8	EL MOTOR CÍA. LTDA.
9	EQUIFAX ECUADOR S.A.
10	IMPORTADORA ANDINA S.A.
11	INDUMOT
12	JIMÉNEZ CALVOPÍÑA CARLOS ROBERTO
13	KARNATAKA S.A.
14	LLANTA FÁCIL S.A.
15	LLANTAAMBATO S.A.
16	LLANTASIERRA S.A.
17	MAQUINARIA Y VEHÍCULOS S.A. MAVESA
18	MASTERLLANTA S.A.
19	MAXXIMUNDO CÍA. LTDA.
20	MUNDO LLANTAS
21	NATIONALTIRE EXPERTS S.A.
22	NEWTIRE S.A.
23	PORTALDATA S.A.
24	ROCCATIRES S.A.
25	SERVIENTREGA ECUADOR S.A.

**Fuente:** Credillanta Wasi

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**API**

**IG 7/17**

• **Principales clientes**

La empresa Credillanta Wasi, posee los siguientes clientes:

N°	NOMBRE DEL CLIENTE	CIUDAD
1	ASOCIACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL	GUARANDA
2	BAUTISTA SÁNCHEZ MANUEL ISAÍAS	AMBATO
3	CAYAMBE ZAMBANA MANUEL MECÍAS	AMBATO
4	CHANGO GUAITA RAÚL ISAÍAS	AMBATO
5	DE LA CRUZ TUBON MARCOS ELÍAS	AMBATO
6	EUGENIO PUNINA SEGUNDO LÁZARO	AMBATO
7	FLORES MANZANO JULIO JOSELITO	AMBATO
8	GAVILANES CASTRO FRANKLIN GUILLERMO	AMBATO
9	HERNÁNDEZ NORIEGA JORGE LUIS	RIOBAMBA
10	ISALEMA CHALGUIRA SEGUNDO JUAN	CEVALLOS
11	JIMÉNEZ CHUGCHO LUIS ALFREDO	SALASACA
12	LAGUA LISINTUÑA FRANCISCO	QUITO
13	MALISA SISA JOSÉ MANUEL	CEVALLOS
14	NARANJO FERNÁNDEZ CARLOS EFRAÍN	AMBATO
15	OLOVACHA TUALOMBO JULIO CESAR	AMBATO
16	PAREDES VILLARROEL ÁNGEL MEDARDO	AMBATO
17	QUILLIGANA GUAMÁN FRANKLIN ADOLFO	PELILEO GRANDE
18	RAMÍREZ SANTAMARÍA LUIS ENRIQUE	AMBATO
19	SÁNCHEZ VILLARROEL JESÚS RAMÓN	HUAMBALO
20	TOCTE CUNDULLE LUIS ABELARDO	QUITO
21	URGILES VICUÑA RAÚL HERNÁN	AMBATO
22	VALENCIA SINMALEZA PIEDAD	AMBATO
23	WILAPI OCAÑA JOSÉ ARMANDO	AMBATO
24	YANZAPANTA TISALEMA SEGUNDO	BAÑOS
25	ZAMBRANO MERA JOSÉ CAMILO	COCA

**Fuente:** Credillanta Wasi

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 8/17**

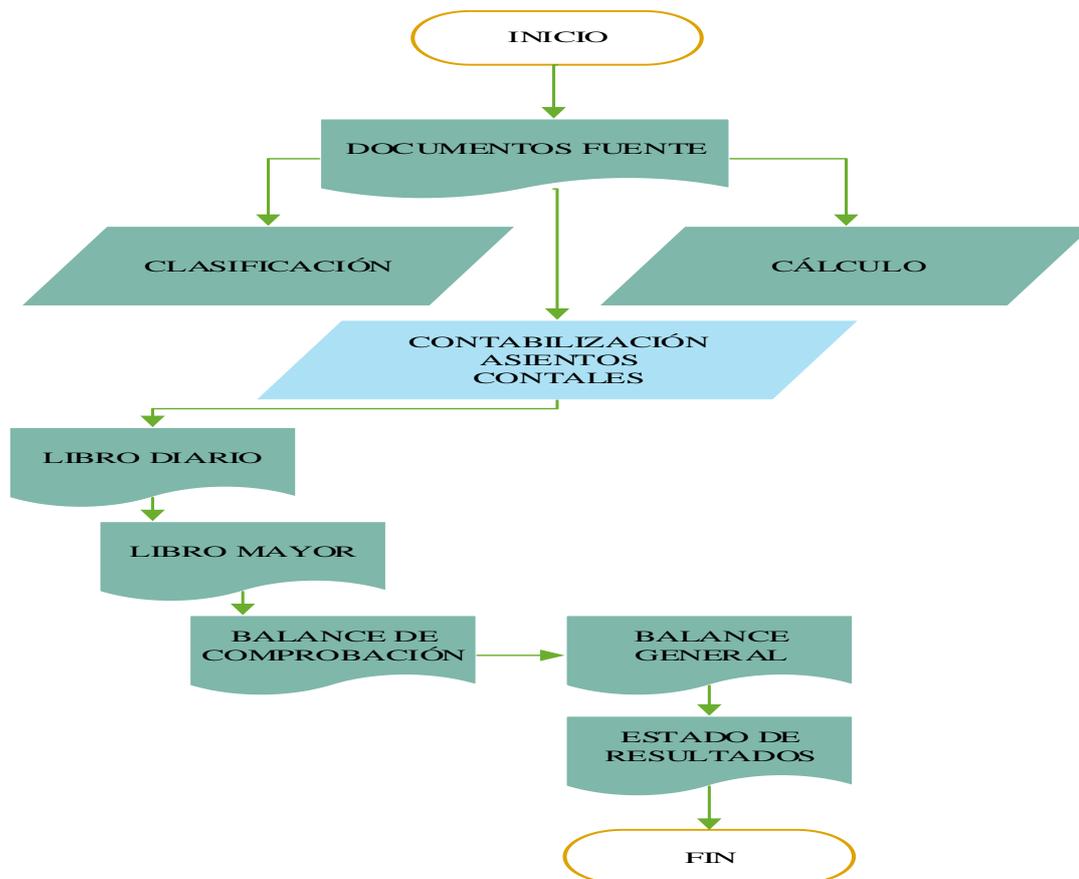
• **Nómina del personal**

N°	NOMBRE DEL TRABAJADOR	CARGO
1	María Tránsito Yucailla Yucailla	Gerente General
2	Myriam Eliana Lozada Ulloa	Contadora General
3	María Josefa Yucailla Yucailla	Auxiliar Contable
4	Andrés Yucailla Masabanda	Asesor de Ventas
5	José Santiago Yucailla Yucailla	Asesor de Ventas

Fuente: Credillanta Wasi

• **Descripción del sistema contable**

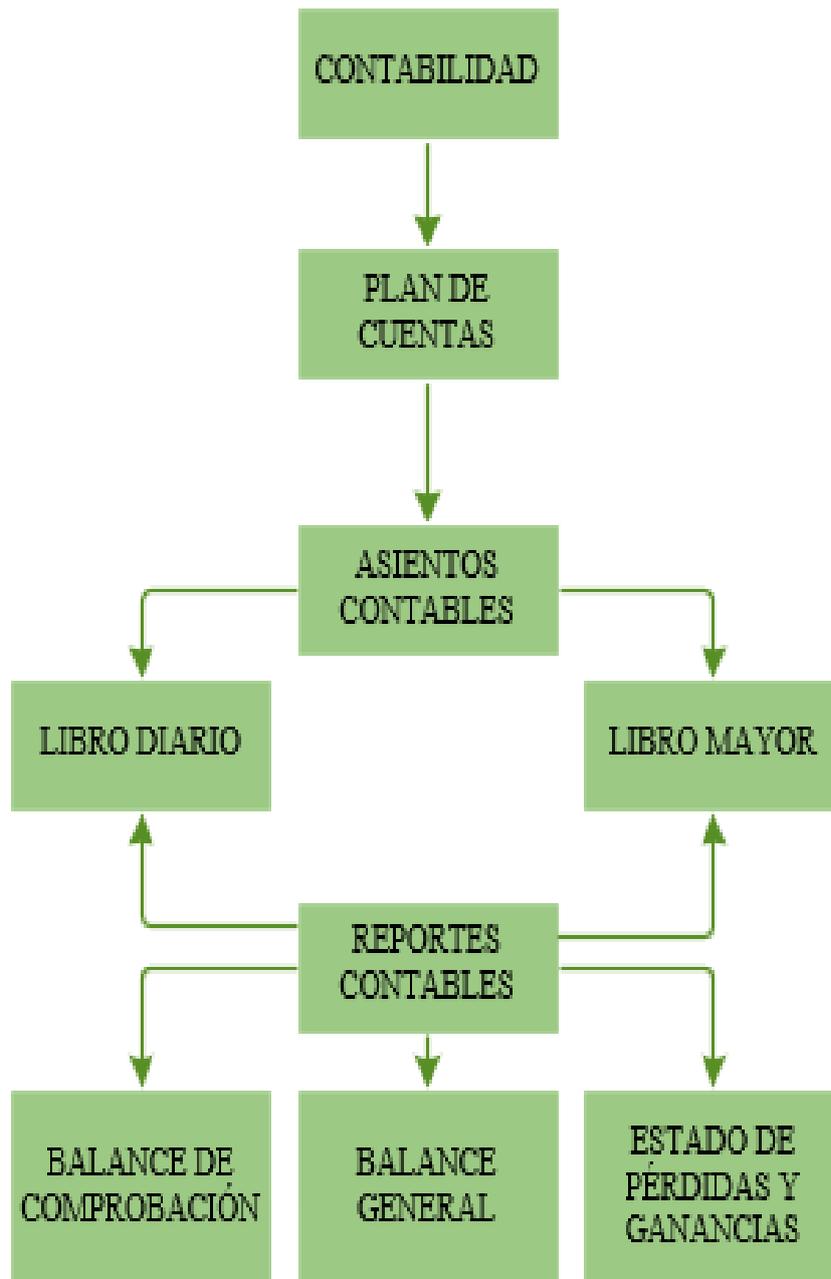
La empresa Credillanta Wasi, se realiza el siguiente proceso contable:



Fuente: Credillanta Wasi

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>02-03-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

- **Libros y registros contables utilizados en la preparación de informes**



Fuente: Credillanta Wasi

	Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>02-03-2016</b>
	Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 10/17**

- **Pedidos sujetos a disponibilidad**

El listado de mercadería que aparece en el local comercial, indica los productos que la empresa Credillanta Wasi, oferta a sus clientes, para la adquisición de los productos, se recomienda que el cliente notifique al 032-424987.

- **Condiciones de pago**

Las condiciones de pago de la empresa Credillanta Wasi, se encuentran sujetas a aprobación al área de ventas y de gerencia general.

- **Formas de pago**

Las formas de pago pueden ser:

- Contado.
- Crédito a 30 días.
- Crédito a 60 días.
- Crédito a 90 días.
- Transferencias bancarias.

- **Consultas de pedidos o dudas**

En caso de aclaración o duda de sus pedidos comuníquese al 032-424987, o envíenos un correo electrónico a la siguiente dirección [credillantawasi@yahoo.es](mailto:credillantawasi@yahoo.es)

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 11/17**

- **Tiempo de entrega**

Las llantas o baterías, se entregan al instante de haber realizado el pedido y de que el cliente acuerde la forma de pago con la empresa, en el caso de que la venta se realice a crédito se revisará toda la documentación respectiva.

- **Precios especiales**

Comuníquese al 032-424987, o envíenos un correo electrónico a la siguiente dirección:

[credillantawasi@yahoo.es](mailto:credillantawasi@yahoo.es)

- **Quejas**

A la siguiente dirección:

[credillantawasi@yahoo.es](mailto:credillantawasi@yahoo.es)

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 12/17**

• **Base Legal**

La empresa Credillanta Wasi, está sujeta a lo que rige el Servicio de Rentas Internas (SRI), puesto que mediante la resolución N° NAC –DNRRENI09-00803 del 10 de diciembre del 2009, se encuentra Obligada a llevar Contabilidad.

• **Código de Trabajo**

Art. 42.- Obligaciones del empleador.

- Son obligaciones del empleador:
- Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;
- Llevar un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida.
- Proporcionar oportunamente a los trabajadores adecuados útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.

Art. 44.- Prohibiciones al empleador. - Prohíbese al empleador:

- Imponer multas que no se hallaren previstas en el respectivo reglamento interno, legalmente aprobado.
- Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 13/17**

Art. 45.- Obligaciones del trabajador.

Son obligaciones del trabajador:

- Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.
- Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción.

Observar buena conducta durante el trabajo.

Art. 46.- Prohibiciones al trabajador.

Es prohibido al trabajador:

- Poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo o la de otras personas, así como de la del lugar de trabajo.
- Tomar de la empresa, sin permiso del empleador, útiles de trabajo, materia prima o artículos.
- Usar los útiles y herramientas suministrados por el empleador en objetos distintos del trabajo a que están destinados.
- Abandonar el trabajo sin justificación alguna.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 14/17**

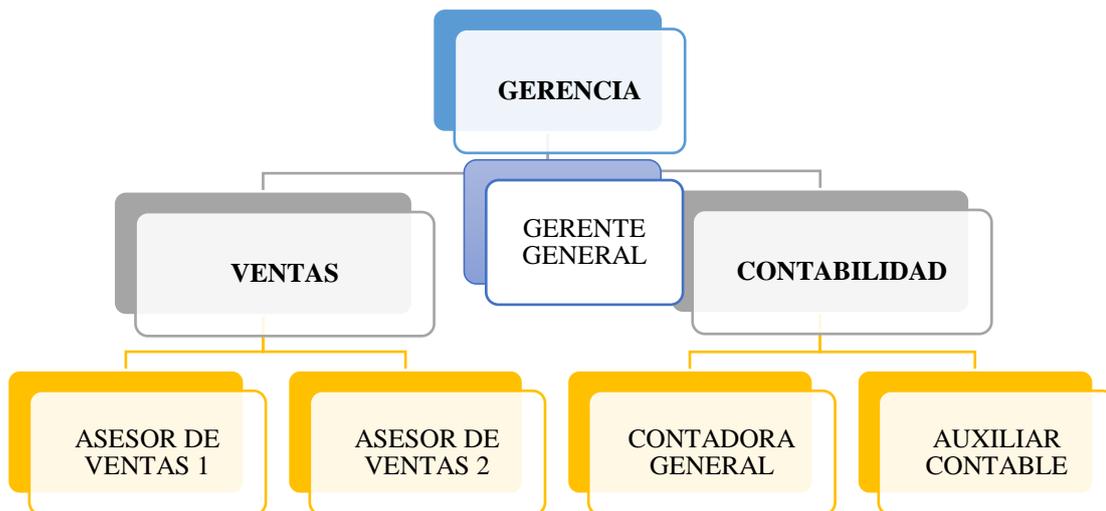
- **Ley de Régimen Tributario Interno**

Art. 19 Obligación de llevar Contabilidad. - están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades, también lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital de (24.000 USD) o cuyos ingresos brutos de o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los (40.000 USD) que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

• Organigrama Estructural

Credillanta Wasi



Fuente: Credillanta Wasi

Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	02-03-2016
Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 16/17**

• **Organigrama Funcional**

A continuación, se describe entre otras las principales funciones que son parte de las actividades en cada una de las áreas que conforman la empresa Credillanta Wasi.

○ **Gerencia General:**

- Representación legal de la empresa.
- Planificar, organizar y coordinar actividades de administración y ventas.
- Efectuar el control de actividades desarrolladas en la empresa.
- Designar y controlar al personal.
- Cumple y hace cumplir las disposiciones legales.

○ **Contadora General:**

- Elaborar y presentar los siguientes informes a gerencia general.
- Estados Financieros.
- Presupuestos anuales.
- Flujos de caja.
- Cálculo y liquidación de impuestos.
- Organización contable y sus respectivos archivos.
- Planificación financiera.
- Informar sobre la rentabilidad y marcha de la empresa.
- Preparar documentación para la elaboración de roles de pago.
- Elaborar roles de pago.
- Elaborar planillas de pago al IESS.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORMACION GENERAL  
AÑO 2014**

**AP1**

**IG 17/17**

○ **Auxiliar Contable:**

- Atención al público (personal y telefónica).
- Organizar toda la documentación contable que ingresa y egresa a la empresa.
- Control y manejo del fondo de Caja Chica.
- Conciliar Bancos y emitir saldos diarios.

○ **Asesores de Ventas:**

- Generar políticas de ventas en coordinación con la gerencia general.
- Elaborar y ejecutar plan de acción mensual en esta área.
- Presentar reportes mensuales de las ventas efectuadas y de la gestión operativa de esta área.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
HOJA DE ABREVIATURAS  
AÑO 2014**

**AP 2**

**HA 1/1**

**HOJA DE ABREVIATURAS**

NOMBRE	ABREVIATURA
ORDEN DE TRABAJO	<b>OT</b>
CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA	<b>CC</b>
VISITA PRELIMINAR A LA EMPRESA	<b>VP</b>
ENTREVISTA A LA GERENTE/PROPIETARIA	<b>EP</b>
REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN	<b>RI</b>
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	<b>MP</b>
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	<b>PE</b>
ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA	<b>AS</b>
HOJA DE ABREVIATURAS	<b>HA</b>
HOJA DE MARCAS	<b>HM</b>
ARCHIVO PERMANENTE	<b>AP</b>
ARCHIVO CORRIENTE	<b>AC</b>
PROGRAMA DE AUDITORÍA	<b>PA</b>
CAJA CHICA	<b>A1</b>
BANCOS	<b>B</b>
CUENTAS POR COBRAR	<b>C</b>
INVENTARIOS	<b>D</b>
ACTIVOS FIJOS	<b>E</b>
CEDULA SUMARIA	<b>CS</b>
CEDULA ANALÍTICA	<b>CA</b>
NIVEL DE RIESGO	<b>NR</b>
NIVEL DE CONFIANZA	<b>NC</b>
PAPELES PROPORCIONADOS POR CONTABILIDAD	<b>PPC</b>
HOJA DE HALLAZGOS	<b>HH</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>10-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
HOJA DE MARCAS  
AÑO 2014**

**AP 3**

**HM 1/1**

**HOJA DE MARCAS**

<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
✓	Verificado por auditoría
Σ	Sumatoria comprobada
Ⓜ	Revisado y comparado
©	Confirmado
≠	Diferencia no encontrada
Ψ	Verificado co Libro Mayor
B	Verificado y comparado con saldos
@	Hallazgo de Control Interno

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>11-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

**AP 4**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar la autenticidad del efectivo y de los depósitos.
- Determinar si se aplica eficientes controles internos sobre el efectivo de la empresa.
- Comprobar que todos los movimientos de la cuenta corriente sean provenientes de la actividad comercial de la empresa.
- Determinar que dentro de los saldos se incluyan todos los fondos y depósitos de propiedad de la empresa.
- Comprobar si se lleva un correcto registro de las Cuentas por Cobrar de la empresa.
- Comprobar la existencia y propiedad de los bienes que conforman este rubro de la empresa.
- Verificar que el cálculo de la depreciación se haya elaborado según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Verificar la adecuada presentación en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>CAJA</b>				
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Caja.	<b>AC5</b> <b>A1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>21-03-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Caja.	<b>A1.2 1/1</b> <b>A1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>22-03-2016</b>
3	Analizar el Arqueo de Caja Chica realizado por la empresa. <b>PPC1</b>	<b>A1.4 1/3</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>23-03-2016</b>
4	Analizar el Libro Mayor Auxiliar de Caja. <b>PPC2</b>	<b>A1.5 1/5</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-03-2016</b>
5	Elaborar la Cédula Analítica de Caja.	<b>A1.6 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-03-2016</b>
4	Determinar los hallazgos encontrados en el examen efectuado a Caja.	<b>HH/A1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-04-2016</b>
<b>BANCOS</b>				
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Bancos.	<b>AC6</b> <b>A2.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>28-03-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Bancos.	<b>A2.2 1/1</b> <b>A2.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>29-03-2016</b>
3	Solicitar a la empresa: • Confirmación bancaria. <b>PPC3</b>	<b>A2.4 1/1</b> <b>A2.5 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>30-03-2016</b> <b>31-03-2016</b>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de cuenta mes de diciembre del año del examen. <b>PPC4</b></li> <li>Realizar una reconciliación bancaria.</li> <li>Comprobar el saldo de la cuenta Bancos con el Libro Mayor de Bancos.</li> </ul>	<b>A2.6 1/1</b>		
4	Analizar el Libro Mayor Auxiliar de Bancos. <b>PPC5</b>	<b>A2.7 1/8</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>01-04-2016</b>
5	Elaborar la Cédula Analítica de Bancos	<b>A2.8 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>02-04-2016</b>
6	Establecer los hallazgos encontrados en el examen efectuado a Bancos.	<b>HH/A2</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>02-04-2016</b>
<b>EXIGIBLE-CUENTAS POR COBRAR</b>				
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar.	<b>AC7</b> <b>B1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>03-04-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Cuentas por Cobrar.	<b>B1.2 1/1</b> <b>B1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>04-04-2016</b>
3	Analizar el Libro Mayor Auxiliar de Cuentas por Cobrar. <b>PPC6</b>	<b>B1.4 1/12</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>05-04-2016</b>
4	Elaborar la Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar.	<b>B1.5 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>06-04-2016</b>
5	Determinar los hallazgos encontrados en el examen efectuado a Bancos.	<b>HH/B1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>06-04-2016</b>
<b>REALIZABLE-INVENTARIOS</b>				
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Inventarios.	<b>AC8</b> <b>C1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>07-04-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Inventarios.	<b>C1.2 1/1</b> <b>C1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>08-04-2016</b>
3	Efectuar un análisis del Libro Mayor Auxiliar de Inventarios correspondientes al año del examen. <b>PPC7</b>	<b>C1.4 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>11-04-2016</b>
4	Establecer los hallazgos de Inventarios.	<b>HH/C1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>12-04-2016</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
1	Realizar la evaluación de Control Interno a los Activos Fijos.	<b>AC9</b> <b>D1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>13-04-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Activos Fijos.	<b>D1.2 1/1</b> <b>D1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>14-04-2016</b>

3	Efectuar una inspección física para comprobar que los bienes existen y pertenecen a la empresa; y están en uso.	<b>D1.4</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>14-04-2016</b>
4	Elaborar la Cédula Analítica.	<b>D1.5 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>15-04-2016</b>
5	Determinar los hallazgos encontrados en el examen efectuado a los Activos Fijos.	<b>HH/D1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>15-04-2016</b>

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 1/7**

**ANEXOS**

- **RUC de la empresa**

**RUC de la empresa. Pág. 1**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

  
...le hace bien al país!

**NUMERO RUC:** 1803515616001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** YUCAILLA YUCAILLA MARIA TRANSITO

**NOMBRE COMERCIAL:** CREDILLANTA WASI

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS      **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:**      **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 04/12/1980      **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 03/01/2012

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/05/2004      **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 15/05/2004      **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: OLMEDO Número: 05-79 Intercésión: MONTUFAR  
Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA URBINA Teléfono: 997542163

**DOMICILIO ESPECIAL:**

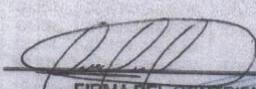
**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 093      **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCIÓN:** \REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 2



**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**      **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** JCSV031207      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1550      **Fecha y Hora:** 03/01/2012 08:43:24

Página 1 de 2

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>15-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 2/7**

**RUC de la empresa. Pág. 2**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

  
...le hace bien al país!

**NUMERO RUC:** 1803515616001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** YUCAILLA YUCAILLA MARIA TRANSITO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 15/09/2004
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CREDILLANTA WASI			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: OLMEDO Número: 06-79 Intersección: MONTUFAR Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA URBINA Celular: 097542183 Telefono Trabajo: 032424987			
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> CERRADO		<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/11/2006
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CREDILLANTA WASI			<b>FEC. CIERRE:</b> 26/01/2010
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: ANTONIO CLAVIJO Número: S/N Intersección: SEVILLA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO SUR Celular: 097937818			
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>ESTADO:</b> CERRADO		<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 03/07/2008
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CREDILLANTA WASI			<b>FEC. CIERRE:</b> 26/01/2010
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: GUARANDA Calle: AV. ELISA MARINO DE CARVAJAL Número: 105 Intersección: ELOY ALFARO Referencia: A CIEN METROS DE LA PLAZA ROJA			

**Fuente: Credillanta Wasi**

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>15-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 3/7**

• **Balance General 2014**

**Balance General. Pág. 1**

CREDILLANTA WASI 2014		RUC:1803515616001
<b>BALANCE GENERAL AI: 31/12/2014</b>		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVOS	
1.1.	CORRIENTE	
1.1.1.	DISPONIBLE	
1.1.1.01.	CAJA	
1.1.1.01.001	Caja General	17,594.44
1.1.1.01.002	Caja Chica	600.00
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	18,194.44
1.1.1.02.	BANCOS	
1.1.1.02.001	Banco Internacional	-10,197.12
1.1.1.02.002	Cooperativa de Ahorro y Credi	28.54
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	-10,168.58
1.1.1.03.	INVERSIONES	
1.1.1.03.001	Certificados de Aportacion CO	299.00
1.1.1.03.	TOTAL INVERSIONES	299.00
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE	8,324.86
1.1.2.	EXIGIBLE	
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	
1.1.2.01.001	Cientes	63,449.74
1.1.2.01.06	Cuentas por Cobrar	18,671.91
1.1.2.01.099	(-) Provisiones Incobrables	-634.51
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	81,487.14
1.1.2.02.	IMPUESTOS	
1.1.2.02.002	Retenciones IR	23.41
1.1.2.02.005	Anticipo Impuesto a la Renta	2,692.50
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	2,715.91
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE	84,203.05
1.1.3.	REALIZABLE	
1.1.3.01.	INVENTARIOS	
1.1.3.01.001	INVENTARIOS	87,875.49
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	87,875.49
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE	87,875.49
1.1.	TOTAL CORRIENTE	180,403.40
1.2.	ACTIVOS FIJOS	
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS	
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLES	
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	1,147.55
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACION	4,432.01
1.2.1.01.004	Vehiculos y Motos	3,987.15
1.2.1.01.	TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLES	9,566.71
1.2.1.02.	DEPRECIACION ACUMULADA	
1.2.1.02.001	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-569.90
1.2.1.02.003	DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTACI	-3,755.31
1.2.1.02.004	Dep.Acum. Vehiculos y Motos	-3,987.15
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-8,312.36
1.2.1.	TOTAL ACTIVOS FIJOS	1,254.35

<b>Elaborado por:</b> Y.M.J	<b>Fecha de elaboración:</b> 15-03-2016
<b>Revisado por:</b> A.J/RA	<b>Fecha de revisión:</b> 22-04-2016

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 4/7**

**Balance General. Pág. 2**

<b>CREDILLANTA WASI 2014</b>		<b>RUC:1803515616001</b>	
<b>BALANCE GENERAL AI: 31/12/2014</b>			
Nivel: 5			
<b>Código de Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>		
1.2.	TOTAL ACTIVOS FIJOS		1,254.35
1.	TOTAL ACTIVOS		181,657.75
			<hr/>
			181,657.75
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	-30,543.79	
2.1.1.01.002	Cuentas por Pagar Varias	-332.84	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	-30,876.63	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-30,876.63	
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIA		
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR		
2.1.2.02.001	APORTES PERSONAL IESS	-97.96	
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR	-97.96	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES Y	-97.96	
2.1.	TOTAL CORRIENTE		-30,974.59
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRESTAMOS		
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.002	Prestamo a Cooperativa Ambato	-31,111.12	
2.2.1.01.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	-31,111.12	
2.2.1.	TOTAL PRESTAMOS	-31,111.12	
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		-31,111.12
2.	TOTAL PASIVOS		-62,085.71
			<hr/>
			-62,085.71
3.	PATRIMONIO		
3.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL	-126,744.48	
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-126,744.48	
3.1.1.	TOTAL PATRIMONIO	-126,744.48	
3.1.	TOTAL PATRIMONIO		-126,744.48
3.	TOTAL PATRIMONIO		-126,744.48
			<hr/>
			-126,744.48
RESULTADO DEL PERIODO :			7,172.44
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-181,657.75
			<hr/>
			-181,657.75

**Fuente: Credillanta Wasi**

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>15-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 5/7**

• **Estado de Resultados 2014**

**Estado de Resultados. Pág. 1**

CREDILLANTA WASI 2014		RUC: 1803515616001	
<b>Estado de Resultados</b>			
Desde: 01/01/2014		Hasta: 31/12/2014	
		Fecha del Reporte: 18/03/2016 01:03:46 PM	
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS	-238,966.46	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS		-238,966.46
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS		-238,966.46
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-238,966.46
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	OTROS INGRESOS		
4.2.1.01.	OTROS INGRESOS		
4.2.1.01.001	Ingresos por Cobro de Mora	-2,335.26	
4.2.1.01.004	Descuento Compras	-154.37	
4.2.1.01.	TOTAL OTROS INGRESOS		-2,489.63
4.2.1.	TOTAL OTROS INGRESOS		-2,489.63
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-2,489.63
4.	TOTAL INGRESOS		-241,456.09
			-241,456.09
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.01.	GASTOS REMUNERACION Y BENEFIC		
6.1.1.01.001	Gasto Sueldos	22,955.88	
6.1.1.01.002	XIII Sueldos	692.01	
6.1.1.01.003	XIV Sueldos	680.00	
6.1.1.01.006	Gasto Aporte Patronal	1,505.94	
6.1.1.01.007	Gasto Fondos de Reserva	1,036.56	
6.1.1.01.011	Gasto Impuesto a la Renta	1,869.86	
6.1.1.01.	TOTAL GASTOS REMUNERACION Y		28,740.25
6.1.1.02.	GASTO SERVICIOS		
6.1.1.02.001	Gasto Luz	236.20	
6.1.1.02.002	Gasto Telefono (Convensional)	240.84	
6.1.1.02.003	Gasto Telefono (Porta)	85.00	
6.1.1.02.004	Gasto Agua Potable	207.80	
6.1.1.02.005	Gasto Alarma	327.22	
6.1.1.02.006	Gasto Arriendo	1,100.00	
6.1.1.02.007	Gasto Publicidad	410.30	
6.1.1.02.008	Gastos de Internet	216.00	
6.1.1.02.009	Gasto Buro Credito	1,062.48	

**Elaborado por:**

**Y.M.J**

**Fecha de elaboración:**

**15-03-2016**

**Revisado por:**

**A.J/RA**

**Fecha de revisión:**

**22-04-2016**

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 6/7**

**Estado de Resultados. Pág. 2**

CREDILLANTA WASI 2014		RUC: 1803515616001
<b>Estado de Resultados</b>		
Desde: 01/01/2014	Hasta: 31/12/2014	Fecha del Reporte: 18/03/2016 01:03:46 PM
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>		
INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
6.1.1.02.	TOTAL GASTO SERVICIOS	3,885.84
6.1.1.03.	GASTOS MANTENIMIENTO COMBUSTI	
6.1.1.03.001	Gasto Combustible (Moto)	1,116.62
6.1.1.03.002	Gasto Combustible (Carro)	50.90
6.1.1.03.003	Gasto Mantenimiento (Moto)	333.74
6.1.1.03.004	Gasto Mantenimiento (Carro)	239.90
6.1.1.03.005	Gasto mantenimiento Local	55.98
6.1.1.03.006	Gastos Mantenimiento Equipo C	393.04
6.1.1.03.	TOTAL GASTOS MANTENIMIENTO	2,190.18
6.1.1.04.	GASTO GENERALES	
6.1.1.04.001	Gasto Suministros de Oficina	713.06
6.1.1.04.006	Impuestos Fiscales	0.31
6.1.1.04.007	Impuestos Municipales	563.44
6.1.1.04.008	Gasto no Deducible	3,458.36
6.1.1.04.009	Transporte	353.66
6.1.1.04.010	Gasto Provision Cuentas Incob	634.51
6.1.1.04.	TOTAL GASTO GENERALES	5,723.34
6.1.1.05.	GASTOS DEPRECIACIONES	
6.1.1.05.001	Gasto Depre. Equipo de Comput	703.64
6.1.1.05.002	Gastos Dep. Muebles y Enceres	114.84
6.1.1.05.	TOTAL GASTOS DEPRECIACIONES	818.48
6.1.1.06.	GASTOS BANCARIOS	
6.1.1.06.01	Debitos por Gastos Bancarios	169.13
6.1.1.06.	TOTAL GASTOS BANCARIOS	169.13
6.1.1.07.	OTROS GASTOS OPERATIVOS	
6.1.1.07.01	Perdida por fallas de Fabrica	14.35
6.1.1.07.	TOTAL OTROS GASTOS OPERATIVOS	14.35
6.1.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	41,541.57
6.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	41,541.57
6.2.	GASTOS FINANCIEROS	
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS	
6.2.1.01.	INTERESES BANCARIOS	
6.2.1.01.01	Gastos Intereses Bancarios	2,740.07
6.2.1.01.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	2,740.07
6.2.1.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,740.07
6.2.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,740.07
6.	TOTAL GASTOS	44,281.64
		44,281.64

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>15-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANEXOS  
AÑO 2014**

**AP5**

**AN 7/7**

**Estado de Resultados. Pág. 3**

CREDILLANTA WASI 2014		RUC: 1803515616001	
<b>Estado de Resultados</b>			
Desde: 01/01/2014	Hasta: 31/12/2014	Fecha del Reporte: 18/03/2016 01:03:46 PM	
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 6. •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	Costo de Venta	204,346.89	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	204,346.89	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS	204,346.89	
5.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		204,346.89
5.	TOTAL EGRESOS		204,346.89
			204,346.89
Resultado del Periodo :			7,172.44
YUCAILLA YUCAILLA MARIA 1803515616 GERENTE		CONTADOR	

**Fuente: Credillanta Wasi**

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>15-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

# ARCHIVO CORRIENTE

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	PLANIFICACION	<b>AC1</b>
	ELABORACION DE LA ORDEN DE TRABAJO	<b>AC1.1</b>
	REALICE LA CARTA DE PRESENTACION	<b>AC1.2</b>
	EJECUTE LA VISITA PRELIMINAR	<b>AC1.3</b>
	REALICE LA ENTREVISTA PRELIMINAR	<b>AC1.4</b>
	SOLICITE LA INFORMACION	<b>AC1.5</b>
	ANALISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA	<b>AC1.6</b>
	ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL	<b>AC1.7</b>
	CUESTIONARIOS DE PLANIFICACION PRELIMINAR	<b>AC1.8</b>
	REALICE LOS MEMORANDUMS DE PLANIFICACION	<b>AC1.9</b>

## **EQUIPO DE TRABAJO**

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
MARÍA JOSEFA YUCAILLA YUCAILLA	ELABORADORA	<b>Y.M.J</b>
JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA	DIRECTOR	<b>A.J</b>
ANDREA DEL PILAR RAMIREZ CASCO	MIEMBRO	<b>R.A</b>

**FASE I**

**PLANIFICACIÓN**

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

**AP 4**

**PA 1/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMPONENTE  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

**OBJETIVOS:**

- Obtener los componentes que se van a auditar

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Elaboración de la Orden de trabajo	<b>OT</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>21-03-2016</b>
2	Realice la carta de compromiso de Auditoria	<b>CC</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>22-03-2016</b>
3	Ejecute la visita preliminar	<b>VP</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>23-03-2016</b>
4	Realice la entrevista preliminar	<b>EG</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-03-2016</b>
5	Solicite la información	<b>RI</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-03-2016</b>
6	Analice la situación de la empresa.	<b>AS</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-04-2016</b>
7	Realice los memorándums de planificación estratégica y específica	<b>MP/PE</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-04-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ORDEN DE TRABAJO  
AÑO 2014**

**AC1.1**

**OT 1/1**

**ORDEN DE TRABAJO No. 001**

Ambato, 29 de Febrero del 2016

Sra.

María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

Presente. -

En cumplimiento al contrato de servicios profesionales celebrado a los veinte y siete días del mes de febrero del dos mil dieciséis, en la ciudad de Ambato, se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera, año 2014.

El objetivo general es realizar la Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, provincia del Tungurahua, correspondiente al año 2014; para disponer de datos razonables que faciliten la toma de decisiones.

El equipo de trabajo estará compuesto por:

- Elaboración: María Josefa Yucailla Yucailla.
- Director: Ing. Jorge Enrique Arias Esparza.
- Miembro: Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco

El tiempo estimado para la realización del trabajo de 70 días hábiles, dentro de los cuales se incluye la emisión y presentación del informe de auditoría.

Atentamente,



María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA WASI

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>29-02-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
CARTA DE COMPROMISO  
AÑO 2014**

**AC1.2**

**CC 1/1**

**CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA**

Ambato, 01 de Marzo del 2016

Sra.  
María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA "WASI"

De mi consideración -

Por intermedio del presente documento tengo a bien confirmar la aceptación y el compromiso de nuestra firma auditora para efectuar el trabajo de Auditoría en la empresa a la cual muy acertadamente representa y dirige.

Para la realización del trabajo, se dará cumplimiento a los términos señalados en el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado en la ciudad de Ambato a los veinte y siete días del mes de febrero del dos mil dieciséis, el mismo que trata acerca de la realización de la Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi, año 2014. La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, para que la empresa conozca con seguridad la razonabilidad de los estados financieros y logre tomar acertadas decisiones.

Segura de cumplir con lo anteriormente mencionado, me suscribo.

Atentamente,

María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**VISITA PRELIMINAR**

# **CREDILLANTA WASI**

- **Reseña Histórica**

Esta empresa nació gracias a la visión del Sr. Marco Vinicio Baltazar Galarza pertenecientes a la comunidad de Chibuleo San Alfonso de la parroquia Juan Benigno Vela, situada a 15 Km al Sur Occidente de la ciudad de Ambato. Con el propósito de mejorar las condiciones de vida y brindar una fuente de trabajo netamente comercial.

La empresa Credillanta Wasi, es la primera en emprender este tipo de negocio en el sector indígena, empezó su actividad comercial en el año 2004 en un pequeño local en la ciudad de Ambato en el sector de la Plaza Urbina con apenas unas cuantas llantas en exhibición a la clientela, en un inicio tuvo muchas dificultades debido a la falta de experiencia.

En un inicio el mercado era tan competitivo, ya que existían grandes distribuidores de llantas en la ciudad, pero esto no fue impedimento para que la entidad se mantenga en el mercado, y es por esta razón que actualmente se encuentra posesionada en el mercado y es reconocida por sus clientes y sigue vendiendo de acuerdo a las necesidades que el cliente lo requiera.

La empresa Credillanta Wasi, fue inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (SRI) del cantón Ambato, el 15 de junio del 2004 como persona natural, luego mediante la resolución N° NAC –DNRRENI09-00803 del 10 de diciembre del 2009, fue Obligada a llevar Contabilidad.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

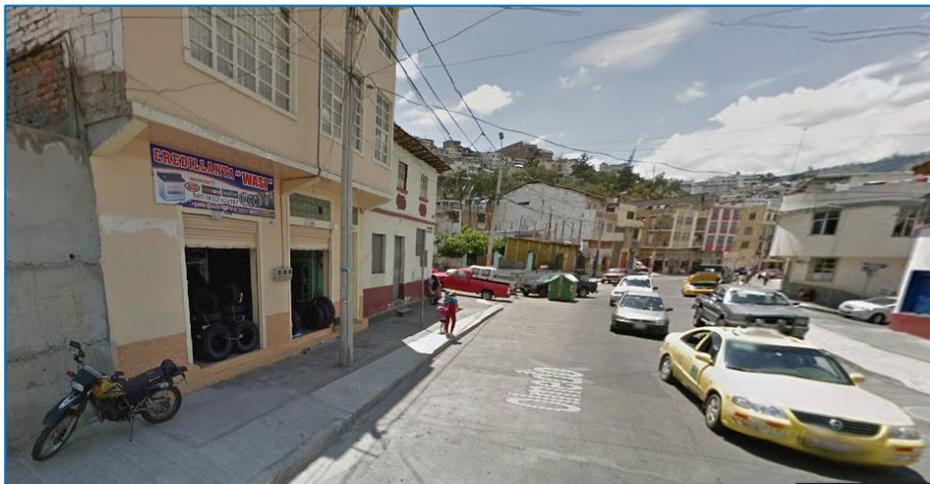
**AP3**

**VP 2/17**

- **Ubicación Geográfica**



**Fuente:** Credillanta Wasi



**Fuente:** Credillanta Wasi

- **Dirección de la empresa**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Calles: Olmedo y Montufar

Contactos: (03) 2424987/0997542163

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 3/17**

- **Horario de trabajo**

Los colaboradores de la empresa, deben sujetarse a un horario de trabajo que debe cumplirse de manera general y sin excepciones, de lunes a sábado de 9:00 a.m. hasta las 18:00 p.m., haciendo un intervalo de 1 hora para el almuerzo a las 13:00 p.m. y retornando a sus labores a la empresa Credillanta Wasi es 14:00 p.m. hasta la hora de salida.

- **Personal Directivo**

En la empresa Credillanta Wasi su personal directivo lo conforma:

NOMBRE	CARGO
María Tránsito Yucailla Yucailla	Gerente General

- **Misión**

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes reduciendo los costos totales de sus llantas de todo tipo de vehículos, ofreciendo productos de óptima calidad a precios competitivos, fortaleciendo con personal capacitado y procesos internos de operación que garantizan la confiabilidad y calidad de los servicios brindados, sostener la relación de nuestros clientes actuales y buscar un crecimiento constante.

- **Visión**

Ser una empresa líder e innovadora, con alta presencia en el mercado global donde competimos. Reconocida por su excelencia en la calidad en el servicio y desarrollo de su personal bajo los principios de eficiencia y efectividad para una mejora continua.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 4/17**

- **Valores**

La propietaria y los colaboradores de la empresa Credillanta Wasi, están identificados con los siguientes valores y principios:

- Honestidad.
- Seguridad.
- Confianza.
- Solidez.
- Respeto al Medio Ambiente.
- Trabajo en Equipo.

- **Objetivos de la empresa**

El principal objetivo de Credillanta Wasi es generar una imagen de confianza y eficiencia hacia nuestros clientes, proveedores y miembros de nuestra organización para contar con un servicio de primera en comercialización de llantas y afines, para de esta manera generar un porcentaje de rendimiento para la estabilidad de la empresa.

- Generar utilidades que permitan mantener a Credillanta Wasi en un sólido crecimiento.
- Incrementar el índice de liquidez por medio de promociones en ventas de manera que les permita afrontar las obligaciones con los proveedores.
- Brindar el mejor servicio al cliente siendo esta la clave de las ventas.
- Innovar las ventas de cada producto.
- Disminuir la cartera vencida otorgada en ventas a crédito.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 5/17**

• **Principales productos que comercializa**

La empresa Credillanta Wasi, comercializa los siguientes productos:

PRODUCTO	MARCA
AGUA DESTILADA PARA BATERÍA	MOTOREX
AMBIENTAL	BOSCH
AROS	CAPRIX
	COSMO
	FJ
BATERÍAS	BOSCH
	MOTOREX
BORNES	MAC
BUJÍAS	BUJÍAS
DEFENSAS	DAEHAN
INYECTORES Y ADITIVOS	CASITE
LÍQUIDO DE FRENOS	FRECTONE
LLANTAS	AEOLUS
	BRIDGESTONE
	CONTINENTAL
	DOUBLECOIN
	FIRESTONE
	GENERAL TIRE
	HANKOON
	KUMHO
	LIMA CAUCHO S.A.
	MAXXIS
PIRELLY	
MOQUETAS	BOSCH
TUBOS	CATHLAS
VÁLVULAS PARA NEUMÁTICO	DAEHAN

**Fuente:** Credillanta Wasi

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP6/17**

• **Principales proveedores**

La empresa Credillanta Wasi, posee los siguientes proveedores:

N°	NOMBRE DEL PROVEEDOR
1	AUSTROLLANTAS S.A.
2	AUTOLLANTA CÍA. LTDA.
3	AUTOMOTORES EL CARMEN S.A.
4	COMERCIAL CISNEROS
5	DISTRILLANTA S.A.
6	DURALLANTA S.A.
7	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS
8	EL MOTOR CÍA. LTDA.
9	EQUIFAX ECUADOR S.A.
10	IMPORTADORA ANDINA S.A.
11	INDUMOT
12	JIMÉNEZ CALVOPIÑA CARLOS ROBERTO
13	KARNATAKA S.A.
14	LLANTA FÁCIL S.A.
15	LLANTAAMBATO S.A.
16	LLANTASIERRA S.A.
17	MAQUINARIA Y VEHÍCULOS S.A. MAVESA
18	MASTERLLANTA S.A.
19	MAXXIMUNDO CÍA. LTDA.
20	MUNDO LLANTAS
21	NATIONALTIRE EXPERTS S.A.
22	NEWTIRE S.A.
23	PORTALDATA S.A.
24	ROCCATIRES S.A.
25	SERVIENTREGA ECUADOR S.A.

**Fuente:** Credillanta Wasi

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 7/17**

• **Principales clientes**

La empresa Credillanta Wasi, posee los siguientes clientes:

N°	NOMBRE DEL CLIENTE	CIUDAD
1	ASOCIACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL	GUARANDA
2	BAUTISTA SÁNCHEZ MANUEL ISAÍAS	AMBATO
3	CAYAMBE ZAMBANA MANUEL MECÍAS	AMBATO
4	CHANGO GUAITA RAÚL ISAÍAS	AMBATO
5	DE LA CRUZ TUBON MARCOS ELÍAS	AMBATO
6	EUGENIO PUNINA SEGUNDO LÁZARO	AMBATO
7	FLORES MANZANO JULIO JOSELITO	AMBATO
8	GAVILANES CASTRO FRANKLIN GUILLERMO	AMBATO
9	HERNÁNDEZ NORIEGA JORGE LUIS	RIOBAMBA
10	ISALEMA CHALGUIRA SEGUNDO JUAN	CEVALLOS
11	JIMÉNEZ CHUGCHO LUIS ALFREDO	SALASACA
12	LAGUA LISINTUÑA FRANCISCO	QUITO
13	MALISA SISA JOSÉ MANUEL	CEVALLOS
14	NARANJO FERNÁNDEZ CARLOS EFRAÍN	AMBATO
15	OLOVACHA TUALOMBO JULIO CESAR	AMBATO
16	PAREDES VILLARROEL ÁNGEL MEDARDO	AMBATO
17	QUILLIGANA GUAMÁN FRANKLIN ADOLFO	PELILEO GRANDE
18	RAMÍREZ SANTAMARÍA LUIS ENRIQUE	AMBATO
19	SÁNCHEZ VILLARROEL JESÚS RAMÓN	HUAMBALO
20	TOCTE CUNDULLE LUIS ABELARDO	QUITO
21	URGILES VICUÑA RAÚL HERNÁN	AMBATO
22	VALENCIA SINMALEZA PIEDAD	AMBATO
23	WILAPI OCAÑA JOSÉ ARMANDO	AMBATO
24	YANZAPANTA TISALEMA SEGUNDO	BAÑOS
25	ZAMBRANO MERA JOSÉ CAMILO	COCA

**Fuente:** Credillanta Wasi

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 8/17**

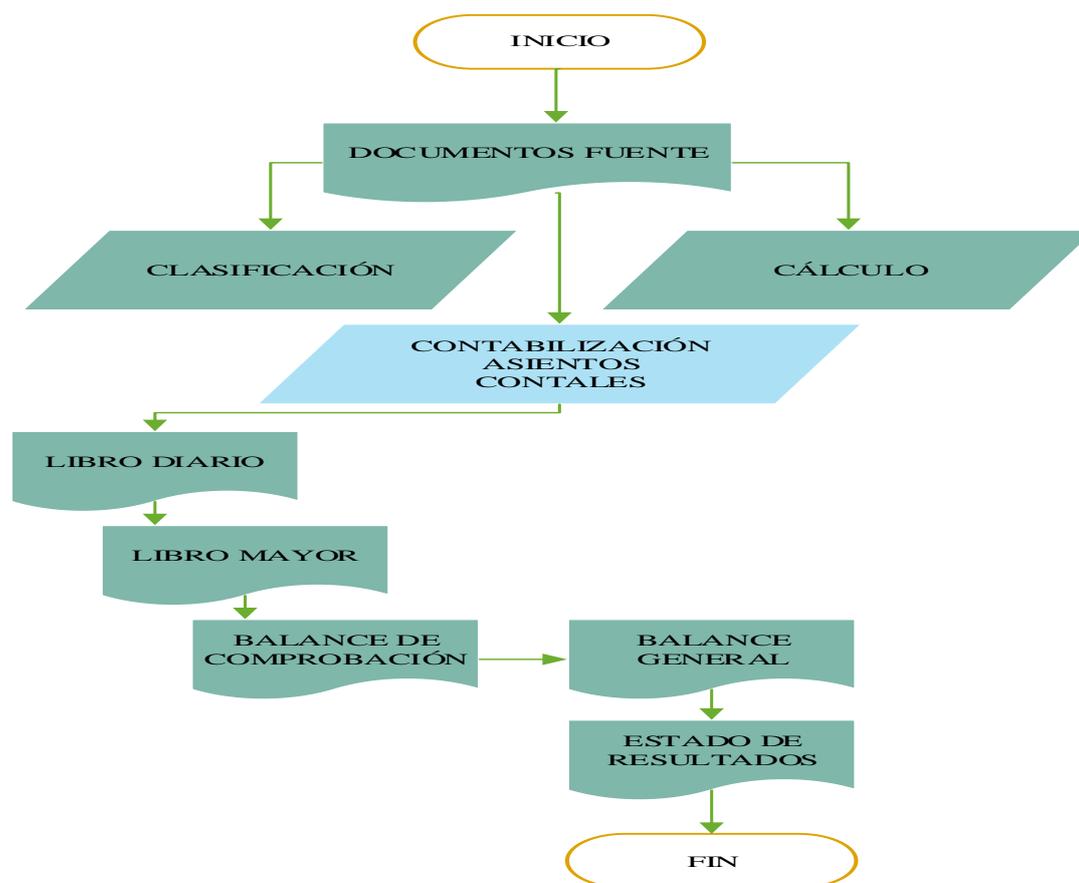
• **Nómina del personal**

N°	NOMBRE DEL TRABAJADOR	CARGO
1	María Tránsito Yucailla Yucailla	Gerente General
2	Myriam Eliana Lozada Ulloa	Contadora General
3	María Josefa Yucailla Yucailla	Auxiliar Contable
4	Andrés Yucailla Masabanda	Asesor de Ventas
5	José Santiago Yucailla Yucailla	Asesor de Ventas

Fuente: Credillanta Wasi

• **Descripción del sistema contable**

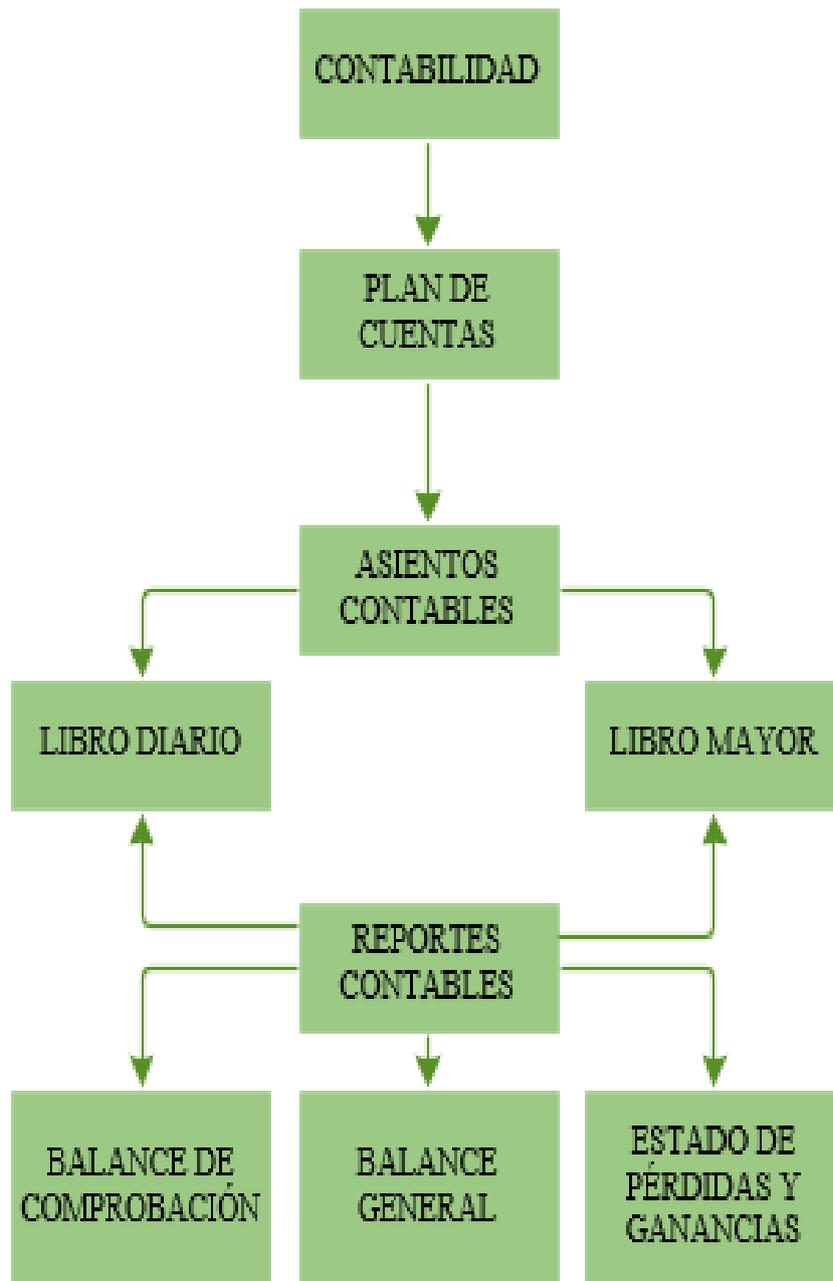
La empresa Credillanta Wasi, se realiza el siguiente proceso contable:



Fuente: Credillanta Wasi

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

- Libros y registros contables utilizados en la preparación de informes



Fuente: Credillanta Wasi

Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	02-03-2016
Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA VISITA PRELIMINAR AÑO 2014</b>		<b>AP3</b>  <b>VP 10/17</b>
<p>• <b>Pedidos sujetos a disponibilidad</b></p> <p>El listado de mercadería que aparece en el local comercial, indica los productos que la empresa Credillanta Wasi, oferta a sus clientes, para la adquisición de los productos, se recomienda que el cliente notifique al 032-424987.</p>		
<p>• <b>Condiciones de pago</b></p> <p>Las condiciones de pago de la empresa Credillanta Wasi, se encuentran sujetas a aprobación al área de ventas y de gerencia general.</p>		
<p>• <b>Formas de pago</b></p> <p>Las formas de pago pueden ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Contado.</li> <li>○ Crédito a 30 días.</li> <li>○ Crédito a 60 días.</li> <li>○ Crédito a 90 días.</li> <li>○ Transferencias bancarias.</li> </ul>		
<p>• <b>Consultas de pedidos o dudas</b></p> <p>En caso de aclaración o duda de sus pedidos comuníquese al 032-424987, o envíenos un correo electrónico a la siguiente dirección <a href="mailto:credillantawasi@yahoo.es">credillantawasi@yahoo.es</a></p>		
	<b>Elaborado por:</b> Y.M.J <b>Revisado por:</b> A.J/RA	<b>Fecha de elaboración:</b> 02-03-2016 <b>Fecha de revisión:</b> 22-04-2016

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA VISITA PRELIMINAR AÑO 2014</b>		<b>AP3</b>  <b>VP 11/17</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tiempo de entrega</b></li> </ul> <p>Las llantas o baterías, se entregan al instante de haber realizado el pedido y de que el cliente acuerde la forma de pago con la empresa, en el caso de que la venta se realice a crédito se revisará toda la documentación respectiva.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Precios especiales</b></li> </ul> <p>Comuníquese al 032-424987, o envíenos un correo electrónico a la siguiente dirección:</p> <p><a href="mailto:credillantawasi@yahoo.es">credillantawasi@yahoo.es</a></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Quejas</b></li> </ul> <p>A la siguiente dirección:</p> <p><a href="mailto:credillantawasi@yahoo.es">credillantawasi@yahoo.es</a></p>		
	<b>Elaborado por:</b> <b>Y.M.J</b> <b>Revisado por:</b> <b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de elaboración:</b> <b>02-03-2016</b> <b>Fecha de revisión:</b> <b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 12/17**

• **Base Legal**

La empresa Credillanta Wasi, está sujeta a lo que rige el Servicio de Rentas Internas (SRI), puesto que mediante la resolución N° NAC –DNRRENI09-00803 del 10 de diciembre del 2009, se encuentra Obligada a llevar Contabilidad.

• **Código de Trabajo**

Art. 42.- Obligaciones del empleador.

- Son obligaciones del empleador:
- Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;
- Llevar un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida.
- Proporcionar oportunamente a los trabajadores adecuados útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.

Art. 44.- Prohibiciones al empleador. - Prohíbese al empleador:

- Imponer multas que no se hallaren previstas en el respectivo reglamento interno, legalmente aprobado.
- Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 13/17**

Art. 45.- Obligaciones del trabajador.

Son obligaciones del trabajador:

- Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.
  
- Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción.

Observar buena conducta durante el trabajo.

Art. 46.- Prohibiciones al trabajador.

Es prohibido al trabajador:

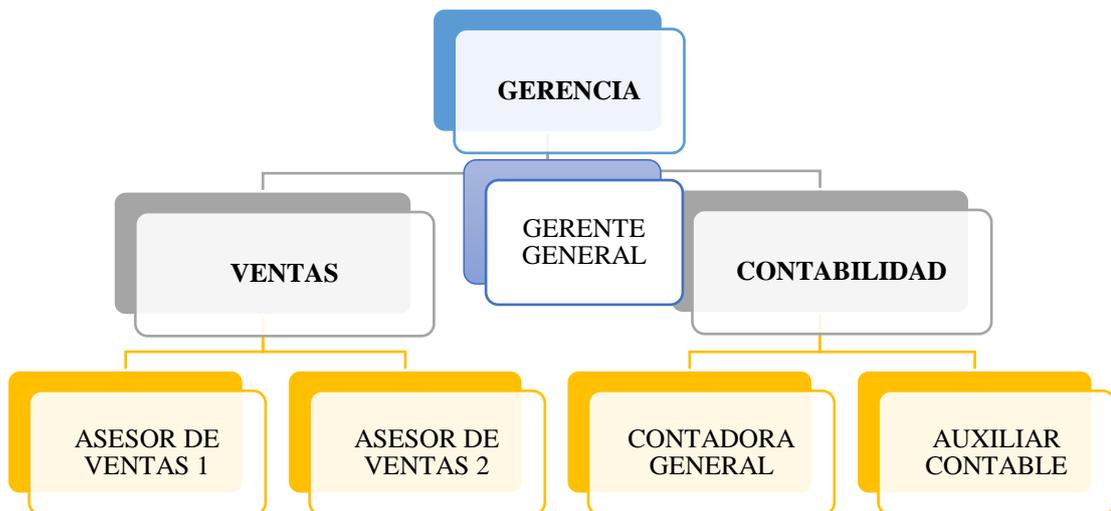
- Poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo o la de otras personas, así como de la del lugar de trabajo.
  
- Tomar de la empresa, sin permiso del empleador, útiles de trabajo, materia prima o artículos.
  
- Usar los útiles y herramientas suministrados por el empleador en objetos distintos del trabajo a que están destinados.
  
- Abandonar el trabajo sin justificación alguna.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA VISITA PRELIMINAR AÑO 2014</b>		<b>AP3</b>  <b>VP 14/17</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Ley de Régimen Tributario Interno</b></li> </ul> <p>Art. 19 Obligación de llevar Contabilidad. - están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades, también lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital de (24.000 USD) o cuyos ingresos brutos de o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los (40.000 USD) que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.</p>		
	<b>Elaborado por:</b> <b>Y.M.J</b> <b>Revisado por:</b> <b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de elaboración:</b> <b>02-03-2016</b> <b>Fecha de revisión:</b> <b>22-04-2016</b>

- Organigrama Estructural

Credillanta Wasi



Fuente: Credillanta Wasi

Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	02-03-2016
Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
VISITA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AP3**

**VP 16/17**

• **Organigrama Funcional**

A continuación, se describe entre otras las principales funciones que son parte de las actividades en cada una de las áreas que conforman la empresa Credillanta Wasi.

○ **Gerencia General:**

- Representación legal de la empresa.
- Planificar, organizar y coordinar actividades de administración y ventas.
- Efectuar el control de actividades desarrolladas en la empresa.
- Designar y controlar al personal.
- Cumple y hace cumplir las disposiciones legales.

○ **Contadora General:**

- Elaborar y presentar los siguientes informes a gerencia general.
- Estados Financieros.
- Presupuestos anuales.
- Flujos de caja.
- Cálculo y liquidación de impuestos.
- Organización contable y sus respectivos archivos.
- Planificación financiera.
- Informar sobre la rentabilidad y marcha de la empresa.
- Preparar documentación para la elaboración de roles de pago.
- Elaborar roles de pago.
- Elaborar planillas de pago al IESS.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA VISITA PRELIMINAR AÑO 2014</b>		<b>AP3</b>
		<b>VP 17/17</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Auxiliar Contable:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Atención al público (personal y telefónica).</li> <li>- Organizar toda la documentación contable que ingresa y egresa a la empresa.</li> <li>- Control y manejo del fondo de Caja Chica.</li> <li>- Conciliar Bancos y emitir saldos diarios.</li> </ul> </li>   <li>○ <b>Asesores de Ventas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Generar políticas de ventas en coordinación con la gerencia general.</li> <li>- Elaborar y ejecutar plan de acción mensual en esta área.</li> <li>- Presentar reportes mensuales de las ventas efectuadas y de la gestión operativa de esta área.</li> </ul> </li> </ul>		
	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>
	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>02-03-2016</b>
	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AC1.4**

**EG 1/2**

**ENTREVISTA PRELIMINAR A LA GERENTE/PROPIETARIA**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTA DE LA GERENTE</b>
1 ¿Cómo califica usted la situación financiera de la empresa Credillanta Wasi?	La empresa se encuentra en una situación sólida, comparando con los años anteriores.
2 ¿Se ha realizado auditoría financiera en la empresa Credillanta Wasi?	No se ha realizado ninguna auditoria.
3 ¿Frente a la situación usted estima importante realizar una auditoría financiera?	Sería bueno realizar una auditoria ya que podríamos tomar las recomendaciones para el mejoramiento de nuestra empresa.
4.- ¿Cree usted que se ve afectada la rentabilidad de la empresa Credillanta Wasi? La rentabilidad	Si, ya que, en estos últimos meses, los clientes se han optado por ir a comprar llantas en Colombia por el costo económico, comparando los precios de nuestro país, por los aranceles impuestos por el gobierno varían los costos y de la misma manera se ve afectada las ventas y la rentabilidad de la empresa.
5 ¿Cuáles son los indicadores financieros que le ayudan a medir la rentabilidad de la empresa?	Los más importantes son: El ROA EL ROE EL ROI

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>03-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
AÑO 2014**

**AC4.1**

**EG 2/2**

**ENTREVISTA PRELIMINAR A LA GERENTE/PROPIETARIA**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTA DE LA GERENTE</b>
6. ¿A qué se debe que la rentabilidad y funcionamiento de la empresa Credillanta Wasi mejore con relación a años anteriores?	Una de las ventajas es entregar crédito directo y conocimiento del cliente en sus obligaciones.
7 ¿Cuáles son los objetivos o metas financieras que la empresa establece mensualmente por ingreso de ventas, gastos, compras, que perjudiquen a su rentabilidad?	En los ingresos no existen objetivos determinados o metas mensuales a ser cumplidas. En los gastos son regulares.
8 ¿Para la toma de decisiones con respecto al financiamiento que análisis previo realizan de ingresos y gastos?	Primero, se realiza un análisis de los ingresos y gastos mensuales del cliente, luego se revisa su historial crediticio y se analiza el comportamiento su comportamiento con otras instituciones, finalmente se inspección su domicilio.
9 ¿Cuál es la calificación que usted le daría la empresa?	Mi calificación a la empresa seria 8, si calificaríamos del 1 al 10.

**Fuente:** Entrevista realizada a la Gerente General

**Elaborado por:** María Yucailla

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>03-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
REQUERIMIENTO DE INFORMACION  
AÑO 2014**

**AC1.5**

**RI 1/1**

**REQUERIMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Ambato, 04 de marzo de 2016

Sra.  
María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA "WASI"  
Presente. -

Estimada se solicita muy comedidamente se proporcione toda la información perteneciente a la empresa Credillanta Wasi, la misma que servirá para la realización de la Auditoría Financiera, año 2014; que iniciará el día lunes 07 de marzo del presente, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, se solicita proveer de la información que se detalla a continuación:

- Información general de carácter histórico.
- Políticas y procedimientos.
- Actividad comercial.
- Situación legal.
- Información contable.
- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2014.

La información deberá ser presentada a la brevedad posible a la firma auditora.

Atentamente,



María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>04-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANÁLISIS SITUACIONAL  
AÑO 2014**

**AC1.6**

**AS 1/2**

• **ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA**

Los factores internos y externos que afectan a la empresa Credillanta Wasi, se detalla a continuación:

**Matriz FODA**

<b>FACTORES INTERNOS</b>		<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Equipo humano eficiente.</li> <li>• Buena relación con clientes.</li> <li>• Experiencia en el mercado.</li> <li>• Facilidad de adaptación a las nuevas tendencias del mercado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Captar nuevos nichos de mercado mediante expansión de la empresa.</li> <li>• Aplicar la fuerza de ventas en sentido profesional.</li> <li>• Mercado automotor potencialmente atractivo.</li> <li>• Amplio conocimiento del mercado.</li> </ul>		
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Infraestructura insuficiente.</li> <li>• Carencia de comunicación y publicidad.</li> <li>• Producto de varias marcas en stock.</li> <li>• Bajo crecimiento en el mercado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Situación económica poco estable.</li> <li>• Crecimiento de nuevas comercializadoras</li> <li>• Disminución de regalías por parte de los proveedores.</li> <li>• Costos financieros muy altos.</li> </ul>		

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>09-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANÁLISIS SITUACIONAL  
AÑO 2014**

**AC1.6**

**AS 2/2**

A continuación, se detallan cada uno de los objetivos estratégicos de los factores internos y externos que aportarán al fortalecimiento de la empresa Credillanta Wasi.

**Matriz de Estrategias FODA**

<b>FACTORES INTERNOS</b>		<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS (FO)</b>		<b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS (FA)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exhibir y vender el producto en stock aprovechando el apoyo del equipo humano, eficiente que cuenta la empresa.</li> <li>• Disponer de información actualizada para cubrir las áreas insatisfechas, empleando fuerzas de ventas en sentido profesional.</li> <li>• Ampliar la empresa para comercializar nuestro producto en el mercado automotor aprovechando la experiencia y conocimiento comercial.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfrentar la inestabilidad económica.</li> <li>• Proponer alianzas estratégicas con los proveedores para la obtención de regalías, para un mejor desenvolvimiento frente a las nuevas tendencias del mercado.</li> <li>• Determinar las expectativas y necesidades actuales de los costos financieros para facilitar la adaptación a nuevas tendencias de mercados.</li> </ul>	
<b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS (DO)</b>		<b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS (DA)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Captar nuevos nichos de mercado con la implementación de una infraestructura adecuada.</li> <li>• Implementar paquetes publicitarios en radio y televisión local para proporcionar al público la posibilidad de elegir marcas de llantas nacionales e internacionales aprovechando el área comercial y activa de automotores.</li> <li>• Crear paquetes promocionales ofreciendo el producto en stock obteniendo el beneficiando de las marcas con demanda.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tomar medidas que eviten problemas ante la situación económica.</li> <li>• Suministrar un inventario con el producto en stock para obtener mercadería necesaria de marcas con mayor demanda.</li> <li>• Proveer una infraestructura proporcionada con espacios para la exhibición del producto, aplicando normas de calidad en la atención al cliente para brindar un servicio superior al de la competencia.</li> </ul>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>09-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA ANÁLISIS VERTICAL/HORIZONTAL AÑO 2014</b>				<b>AC1.7</b>		
<b>AF 1/10</b>						
ANÁLISIS FINANCIERO						
CREDILLANTA WASI ANÁLISIS VERTICAL/HORIZONTAL BALANCE GENERAL						
CUENTAS	AÑO		VARIACIÓN	PORCENTAJE		
	2014	2013				
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>8,324.86</b>	<b>29,259.27</b>	<b>-20934.41</b>		<b>-71.55%</b>	
Caja General	17,594.44	32,518.94	-14924.50		-45.89%	
Caja Chica	600.00	600.00	0.00			
Banco Internacional	- 10,197.12	- 3,859.67	-6337.45		164.20%	
Cooperativa Ambato	28.54	0.00	28.54			
Certificados de Aportación Cooperativa	299.00	0.00	299.00			
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>84203.05</b>	<b>81008.53</b>	<b>3194.52</b>		<b>3.94%</b>	
Cientes	63449.74	78386.17	-14936.43		-19.05%	
Cuentas por Cobrar	18671.91	0.00	18671.91			
(-) Provisión Incobrables	-634.51	0.00	-634.51			
Retenciones IR	23.41	11.54	11.87		102.86%	
Anticipo Impuesto a la Renta	2692.50	2610.82	81.68		3.13%	
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>87875.49</b>	<b>75152.65</b>	<b>12722.84</b>		<b>16.93%</b>	
Inventarios	87875.49	75152.65	12722.84		16.93%	
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>1254.35</b>	<b>1792.83</b>	<b>-538.48</b>		<b>-30.04%</b>	
Muebles y Enseres	1147.55	1147.55	0.00			
Equipo de Computación	4432.01	4152.01	280.00		6.74%	
Vehículos y Motos	3987.15	3987.15	0.00			
(-) Depreciación Acumulada	-8312.36	-7493.88	-818.48		10.92%	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>181657.75</b>	<b>187213.28</b>	<b>-5555.53</b>		<b>-2.97%</b>	
			0.00			
<b>PASIVOS</b>			0.00			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>30974.59</b>	<b>30308.80</b>	<b>665.79</b>		<b>2.20%</b>	
Proveedores	30543.79	17602.93	12940.86		73.52%	
Cuentas por Pagar Varias	332.84	1838.27	-1505.43		-81.89%	
Cuentas por Pagar SRI	0.00	13098.27	-13098.27		-100.00%	
Aporte Personal IESS	97.96	90.03	7.93		8.81%	
Ch. posfechados	0.00	-2320.70	2320.70		-100.00%	
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>31111.12</b>	<b>0.00</b>	<b>31111.12</b>			
Préstamo a Cooperativa Ambato	31111.12	0.00	31111.12			
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>62085.71</b>	<b>30308.80</b>	<b>31776.91</b>		<b>104.84%</b>	
			0.00			
	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>		
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>		

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ANÁLISIS VERTICAL/HORIZONTAL  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**AF 2/10**

<b>PATRIMONIO</b>			0.00	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			0.00	
Capital Social	119572.04	156904.48	-37332.44	-23.79%
Utilidad Acum. Ejercicio	0.00	253728.40	-253728.40	-100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>119572.04</b>	<b>156904.48</b>	<b>-37332.44</b>	<b>-23.79%</b>
<b>Resultado del período</b>	<b>7172.44</b>	<b>25518.60</b>	<b>-18346.16</b>	<b>-71.89%</b>
<b>TOTAL PASIVOS +PATRIMONIO</b>	<b>181657.75</b>	<b>187213.28</b>	<b>-5555.53</b>	<b>-2.97%</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del año terminado el 31 de diciembre del 2014

**NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES**

La empresa Credillanta Wasi, fue inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (SRI) del cantón Ambato, el 15 de junio del 2004 como persona natural, luego mediante la resolución N° NAC –DNRRENI09-00803 del 10 de diciembre del 2009, fue Obligada a llevar Contabilidad.

Es la primera en emprender este tipo de negocio en el sector indígena, empezó su actividad comercial en el año 2004 en un pequeño local en la ciudad de Ambato en el sector de la Plaza Urbina con apenas unas cuantas llantas en exhibición a la clientela.

La empresa Credillanta Wasi, está representada legalmente por su propietaria y gerente general la Sra. María Tránsito Yucailla Yucailla.

**NOTA 2.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En la realización del trabajo de Auditoría, se analizó minuciosamente los controles internos de la empresa, con la finalidad de garantizar la confiabilidad de los registros contables y la veracidad del examen ejecutado, se concluyó que la empresa no posee un manual para el control interno de la empresa, por lo que no aplican adecuados controles, siendo un documento importante para verificar la validez de las operaciones de Credillanta Wasi.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**AF 4/10**

**NOTA 3.- BASE LEGAL**

Desde el 10 de diciembre del 2009, está Obligada a llevar Contabilidad como disposición del Servicio de Rentas Internas (SRI) y declara sus impuestos en base a los resultados obtenidos en el periodo.

La actividad comercial de la empresa se encuentra regulada por las disposiciones legales y reglamentarias establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y el Código de Trabajo.

**NOTA 4.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los periodos contables coinciden con el año fiscal examinado, la presentación de los Estados Financieros cumple con los requisitos de la práctica contable.

**NOTA 5.- SISTEMA CONTABLE**

El Sistema Contable es computarizado con el nombre Fénix, cuya licencia está cancelada en su totalidad.

El Estado de Resultados está preparado a costos históricos, los costos y gastos del periodo son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables correspondientes al mismo período, aunque los pagos deben realizarse en periodos fiscales posteriores.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**AF 5/10**

**NOTA 6.- ACTIVO DISPONIBLE**

Los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2014 de las cuentas de Caja Chica y Bancos.

CUENTA	VALOR
Caja Chica	600,00
Bancos	-10.197,12
<b>TOTAL</b>	<b>-9.597,12</b>

**NOTA 7.- ACTIVO EXIGIBLE**

**Cuentas por Cobrar**

Las Cuentas por Cobrar son valores a recuperarse en el próximo período, se encuentra conformada por las cuentas Clientes y Cuentas por Cobrar.

CUENTA	VALOR
Clientes	63.449,74
Cuentas por Cobrar	18.671,91
<b>TOTAL</b>	<b>82.121,65</b>

**Provisiones Incobrables**

Al término del año 2014, se realizó la provisión del 1% sobre los saldos de las Cuentas por Cobrar de la cuenta Clientes.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**AF 6/10**

DETALLE	VALOR
Saldo a enero del 2014	0,00
(-) Provisiones Ejercicio 2014	-634,51
<b>TOTAL</b>	<b>-634,51</b>

**NOTA 8.- ACTIVO REALIZABLE**

Este grupo corresponde a los inventarios de mercaderías disponibles para la venta.

CUENTA	VALOR
Inventarios	87.875,49
<b>TOTAL</b>	<b>87.875,49</b>

**NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS**

Los rubros que integran los Activos Fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión, de acuerdo a lo siguiente:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos y Motos	20%

CUENTA	VALOR
Muebles y Enseres	1.147,55
Equipo de Computación	4.432,01
Vehículos y Motos	3.987,15
(-) Depreciación Acumulada	-8312,36
<b>TOTAL</b>	<b>1.254,35</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**NOTA 10.- EVENTUALIDADES**

Según el representante legal entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos subsecuentes que pudieran tener efectos relevantes sobre los adjuntos Estados Financieros.

Atentamente,



**María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA**

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7  
  
AF 8/10**

**EMPRESA CREDILLANTA WASI  
INDICADORES FINANCIEROS  
AÑO 2014**

Calculo de los Indicadores Financieros

DESCRIPCIÓN	INDICADORES FINANCIEROS		31/12/2014
<b>LIQUIDEZ</b>			
Activo Corriente/Pasivo Corriente	Liquidez Corriente	180403,4	5,82
		30974,59	
Activo Corriente –Inventarios/ Pasivo Corriente	Prueba Ácida	180403,4-87875,49	2,99
		30974,59	
<b>EFICIENCIA</b>			
Ventas Netas/Total Activo	Rotación de Ventas (veces)	238966,46	1,32
		181657,75	
<b>ENDEUDAMIENTO</b>			
Total Pasivo/ Total Activo	Endeudamiento del Activo (%)	62085,71	34,18%
		181657,75	
Total Pasivo/ Patrimonio	Endeudamiento Patrimonial (%)	62085,71	48,98%
		126744,48	
<b>RENTABILIDAD</b>			
Ventas Netas-Costo de Ventas/ Ventas	Margen Bruto (%)	238966,46- 204346,89	14%
		238966,46	
Utilidad Operacional/ Ventas	Margen Operacional (%)	-9662,07	-4%
		238966,46	

Elaborado por: **María Yucailla**

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EMPRESA CREDILLANTA WASI  
AÑO 2014**

**LIQUIDEZ**

La aplicación del índice de Liquidez Corriente, deja notar como la empresa por cada dólar de pasivo disponía de \$5,82 dólares americanos en Activos Corrientes para afrontar obligaciones a corto plazo. Entonces podemos concluir, que como el índice es mayor la empresa tendrá mayores posibilidades de cubrir los pagos a corto plazo.

La aplicación del índice de Prueba Acida permitió determinar que la empresa contó con una variación positiva, ya que posee \$2,99 dólares americanos en recursos para cubrir sus obligaciones corrientes, sin que la empresa tenga la necesidad de vender lo que tiene en inventarios.

**EFICIENCIA**

La empresa Credillanta Wasi, durante el año 2014; rotó 1,32 veces, mediante los resultados obtenidos, podemos mencionar que, por cada dólar invertido, la empresa tuvo una rotación mínima de los activos, ocasionando que la eficiencia de la empresa no sea la más acertada, por tal razón es necesario realizar promociones de ventas para recuperar el dinero invertido en mercadería e incrementar el activo de la misma.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA ARCHIVO CORRIENTE AÑO 2014</b>		<b>AC1.7</b>		
		<b>AF 10/10</b>		
<b>ENDEUDAMIENTO</b>				
<p>Por cada dólar que la empresa posee del total de Activos, puede adquirir una deuda de \$0,34 centavos de dólares americanos para poder financiar.</p> <p>Durante el año examinado la empresa Credillanta Wasi, por cada dólar de patrimonio poseía deudas de \$0,49 centavos de dólares americanos.</p> <p>Es recomendable que la entidad adquiriera obligaciones con terceros pero que estas deudas no sobrepasen más del cincuenta por ciento de lo que posee en Activos ni Patrimonio.</p>				
<b>RENTABILIDAD</b>				
<p>De acuerdo a la aplicación de los Indicadores de Rentabilidad la empresa Credillanta Wasi, durante el año 2014 por cada dólar americano, obtuvo el 14 % de Margen Bruto, generando una utilidad para la empresa.</p> <p>El invertir en mercaderías de mayor demanda para los clientes, permitirá a la empresa generar mayor número de ventas y por ende incrementar su rentabilidad.</p>				
	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

**HALLAZGOS ENCONTRADOS:**

**COMPONENTE ACTIVO DISPONIBLE**

**CAJA**

**Caja Chica: No se efectúan arquezos periódicos o sorpresivos de Caja Chica.**

Al 31 de diciembre del 2014, la empresa mantuvo un saldo de \$600,00 dólares americanos, que son destinados para la utilización en gastos operativos menores, el cual se encuentra custodiado por la Auxiliar Contable. El análisis a este componente, permitió determinar que no se efectúan arquezos periódicos o sorpresivos a los valores en efectivo del fondo, con el propósito de establecer la existencia física del dinero y de su apropiado manejo.

**Conclusión:**

La inexistencia de arquezos sorpresivos, impide examinar el correcto manejo del fondo de Caja Chica, el cual es destinado para los gastos menores de la empresa, por tal razón no se está cumpliendo adecuadamente con el control de esta cuenta.

**Recomendación a la Gerente:**

Efectuar arquezos periódicos o sorpresivos, con una constancia escrita y firmada de quienes intervienen en el arqueo.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**HH 2/4**

**BANCOS**

**Banco Internacional:** No se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria.

El análisis realizado a esta cuenta, dejó notar que no se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria del Banco Internacional, por lo que imposibilita presentar los saldos reales en el Mayor General.

**Conclusión:**

El no depositar inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria de la empresa, impide que no se pueda establecer el valor real de la cuenta Bancos.

**Recomendación a la Contadora:**

Depositar inmediatamente el dinero que ingresa a la empresa en la cuenta Bancaria del Banco Internacional, para evitar que este dinero se utilice en otras actividades.

**COMPONENTE ACTIVO EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR: Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos.**

El análisis realizado permitió determinar que la empresa al 31 de diciembre del 2014, mantuvo un saldo de clientes de \$63.449,74 por concepto de ventas, cabe mencionar también que no se realizó un análisis de antigüedad de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de los clientes.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**HH 3/4**

**Conclusión:**

El que no se realice un análisis de antigüedad de saldos imposibilita que se conozca con exactitud la capacidad de endeudamiento de los clientes.

**Recomendación a la Contadora:**

Analizar la antigüedad de los saldos de los clientes. para conocer el tipo de crédito que se otorgó a los clientes y el tiempo de vencimiento de cartera, para que las provisiones incobrables se determinen correctamente.

**COMPONENTE ACTIVOS FIJOS**

**ACTIVOS FIJOS: NO SE OBTUVO LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR EL EXAMEN.**

La empresa no proporcionó a la Auditora el listado de Activos Fijos, por lo que no se pudo determinar la fecha de adquisición, descripción y el valor de los bienes adquiridos al 31 de diciembre del 2014, los mayores de activos fijos permitieron conocer las inclusiones y ventas de los activos.

**Conclusión:**

La falta de proporcionamiento del registro de Activos Fijos impidió conocer los bienes que dispone la empresa y que son depreciados de forma anual.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.7**

**HH 4/4**

**Recomendación a la Contadora:**

Efectuar un registro o un cuadro de depreciación donde consten los Activos Fijos, su vida útil, el porcentaje de depreciación y los valores correspondientes a este componente.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**ECI 1/3**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
(EMPRESA)**

**Objetivos:**

- Establecer la manera en que los directivos y empleados cumplen sus obligaciones y responsabilidades.
- Controlar que la información financiera se emita en forma correcta y oportuna.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
1	¿Posee la empresa un organigrama estructural y funcional?	✓			
2	¿Las funciones del personal administrativo, financiero y operativo están delimitadas por escrito?		✓		No están delimitadas por escrito.
3	¿Las obligaciones de la contadora general están separadas de la persona responsable del manejo de Caja Chica?	✓			
4	¿Dispone la empresa de un manual de procedimientos contables?		✓		No posee un manual de procedimientos contables.
5	¿Cuenta la empresa con estados financieros?	✓			
6	¿Se utiliza un plan de cuentas?	✓			
7	¿Se encuentra con facilidad los archivos comprobantes y documentos sustentatorios?	✓			
8	¿Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad?	✓			Los archivos de contabilidad se encuentran membretados según el período fiscal al que corresponden.
9	¿Se efectúan constataciones físicas del fondo de Caja Chica?		✓		@No se realizan.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>16-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**ECI 2/3**

N°	PREGUNTAS	R SPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
10	¿Tiene la empresa cuenta corriente?	√			Cuenta Banco Internacional N° 530-060398-7
11	¿Se realizan los depósitos en forma intacta e inmediata?		√		@No se realizan.
12	¿Se realiza conciliaciones bancarias?	√			Se realiza con el estado de cuenta del banco.
13	¿La cuenta de inventarios se reflejan en los estados financieros de la empresa?	√			
14	¿Se realizan tomas físicas de los inventarios?	√			No se elaboran actas de las tomas físicas.
15	¿Se realizan constataciones físicas de los activos fijos de forma periódica?		√		@ No se considera necesario realizarlas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>16-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**ECI 3/3**

**MATRÍZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS**

Nº	COMPONENTES	N.R.	N.C.
1	¿Posee la empresa un organigrama estructural y funcional?	Bajo	Alto
2	¿Las funciones del personal administrativo, financiero y operativo están delimitadas por escrito?	Alto	Bajo
3	¿Las obligaciones de la contadora general están separadas de la persona responsable del manejo de Caja Chica?	Bajo	Alto
4	¿Dispone la empresa de un manual de procedimientos contables?	Alto	Bajo
5	¿Cuenta la empresa con estados financieros?	Bajo	Alto
6	¿Se utiliza un plan de cuentas?	Bajo	Alto
7	¿Se encuentra con facilidad los archivos comprobantes y documentos sustentatorios?	Bajo	Alto
8	¿Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad y se obtienen sus saldos mensualmente?	Bajo	Alto
9	@ ¿Se efectúan constataciones físicas del fondo de Caja Chica?	Alto	Bajo
10	¿Tiene la empresa cuenta corriente?	Bajo	Alto
11	@ ¿Se realizan los depósitos en forma intacta e inmediata?	Alto	Bajo
12	¿Se realiza conciliaciones bancarias adecuadamente?	Bajo	Alto
13	¿La cuenta de inventarios se reflejan en los estados financieros de la empresa?	Bajo	Alto
14	¿Se realizan tomas físicas de los inventarios?	Moderado	Moderado
15	@ ¿Se realizan constataciones físicas de los activos fijos de forma periódica?	Alto	Bajo

@ Hallazgo de Control Interno

**DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES:**

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

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>16-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO CUENTA: CAJA

**Condición:**

No se efectúan constataciones físicas del fondo de Caja Chica.

**Criterio:**

Según la política empresarial se debe elaborar de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

La contadora no efectúa constataciones físicas del fondo de Caja Chica, impidiendo establecer el valor real y físico del dinero existente en el fondo.

**Efecto:**

600.00 dólares sin aplicación de arqueos de caja chica

**Conclusión:**

La no realización de constataciones físicas del fondo de Caja Chica, impide conocer el acertado manejo del fondo, el cual es destinado únicamente para los gastos menores de la empresa.

**Recomendación a la Contadora:**

Realizar arqueos de caja chica cada fin de mes o sorpresivos para verificar la confiabilidad del responsable de este rubro.

	Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	16-03-2016
	Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

**HALLAZGO CUENTA: BANCOS**

Hallazgo encontrado en la cuenta Bancos.

**Condición:**

No se realizan los depósitos en forma intacta e inmediata.

**Criterio:**

En base a las políticas empresariales se fijó, que se debe realizar depósito máximo 24 horas después de las ventas para mantener seguridad de los recursos.

**Causa:**

La contadora no los depósitos en forma intacta e inmediata., por lo que imposibilita presentar los saldos reales en el Mayor General.

**Efecto:**

Saldo sin respaldo

**Conclusión:**

El dinero en efectivo que se recibe por concepto de ventas, devoluciones de viáticos o por otro concepto referente a la actividad comercial de la empresa, no es depositado de forma inmediata e intacta de acuerdo a las normas contables.

**Recomendación a la Contadora:**

Verificar que el dinero recibido por la Auxiliar Contable, sea depositado de manera inmediata e intacta realizando conciliaciones bancarias y revisando que las fechas de los depósitos coincidan con las fechas de ingreso del dinero.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>16-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA ARCHIVO CORRIENTE AÑO 2014</b>		<b>AC1.8</b>  <b>HH 3/3</b>
<b>HALLAZGO CUENTA: ACTIVOS FIJOS</b>		
<p>Hallazgos encontrados en la cuenta Activos Fijos.</p>		
<p><b>Condición:</b></p> <p>No se efectúa inspecciones físicas sobre los Activos Fijos de forma periódica para conocer su estado actual.</p>		
<p><b>Criterio:</b></p> <p>Se fijó el valor de adquisición de los activos fijos debe ser registrado según factura y debe ser depreciados según lo que marca la ley de régimen tributaria.</p>		
<p><b>Causa:</b></p> <p>La contadora no efectúa inspecciones físicas sobre los Activos Fijos de forma periódica, con el fin de establecer la existencia física de todos los activos de la empresa.</p>		
<p><b>Efecto;</b></p> <p>Saldo sin verificación física.</p>		
<p><b>Conclusión:</b></p> <p>El no efectuar inspecciones físicas sobre los Activos Fijos de forma periódica, impide el correcto manejo de dicha cuenta.</p>		
<p><b>Recomendación a la Contadora:</b></p> <p>Establecer políticas de control para este rubro, para que la empresa conozca con facilidad en qué estado se encuentran sus bienes y si estos son usados correctamente.</p>		
	<b>Elaborado por:</b> <b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b> <b>16-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b> <b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b> <b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**ICI 1/3**

**INFORME DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Ambato, 17 de Marzo del 2016

Sra.  
María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA "WASI"  
Presente. -

De mi consideración:

Se ha realizado una evaluación de la estructura del control interno, como parte de la Auditoría Financiera a las cuentas del Activo de la empresa Credillanta Wasi, año 2014, permitiendo determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, importantes para emitir una opinión acerca de las cuentas del Activo reflejadas en el Balance General y en los Estados Financieros.

El objetivo de dicho análisis fue establecer un nivel de confianza en lo que se respecta al cumplimiento de las obligaciones de la gerencia y de los colaboradores, así como, también de los procedimientos contables que emitan una correcta y oportuna información.

Como resultado de la evaluación se ha encontrado algunas deficiencias de control interno, constituyéndose en factores negativos que impiden el adecuado desarrollo de las actividades, por tal razón se emitirán las siguientes recomendaciones:

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>17-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**ICI 2/3**

**ASPECTOS EXAMINADOS:**

Debido al inadecuado control interno en la empresa, la auditora sugiere la implantación de políticas y procedimientos de control que se adaptan a las circunstancias.

**ÁREA CONTABLE**

- **CAJA**

Respecto al fondo de Caja Chica, se constató que no se realizan ningún tipo constataciones ni arqueos y que la misma es manejada por la Auxiliar Contable, lo cual imposibilita comprobar si el detalle de gastos coincide con el dinero disponible en efectivo.

**Recomendación a la Contadora:**

Realizar arqueos de caja chica cada fin de mes o sorpresivos para verificar la confiabilidad del responsable de este rubro.

- **BANCOS**

El dinero en efectivo que se recibe por concepto de ventas, devoluciones de viáticos o por otro concepto referente a la actividad comercial de la empresa, no es depositado de forma inmediata e intacta de acuerdo a las normas contables.

**Recomendación:**

Verificar que el dinero recibido por la Auxiliar Contable, sea depositado de manera

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>17-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**ICI 3/3**

inmediata e intacta realizando conciliaciones bancarias y revisando que las fechas de los depósitos coincidan con las fechas de ingreso del dinero.

- **ACTIVOS FIJOS**

La empresa, no efectúa inspecciones físicas sobre los activos físicos de forma periódica para conocer su estado actual.

**Recomendación:**

Establecer políticas de control para este rubro, para que la empresa conozca con facilidad en qué estado se encuentran sus bienes y si estos son usados correctamente.

Atentamente,

María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>17-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC1.8**

**CE 1/1**

**COMPONENTES A EXAMINAR**

Para realizar el examen se considerarán los componentes que se detallan y se reflejan en el Balance General de la empresa Credillanta Wasi, año 2014, los cuales se mencionan a continuación:

**ACTIVOS**

**ACTIVO CORRIENTE**

**DISPONIBLE**

- Caja
  - Caja Chica
- Bancos
  - Banco Internacional

**EXIGIBLE**

- Cuentas por Cobrar
  - Clientes

**REALIZABLE**

- Inventarios

**ACTIVOS FIJOS**

**DEPRECIABLES**

- Muebles y Enseres
- Equipo de Computación
- Vehículos y Motos

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>18-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b> <b>AÑO 2014</b>		<b>AC1.9</b>  <b>MP 1/6</b>
<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>		
<b>EMPRESA:</b> CREDILLANTA WASI <b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> AUDITORÍA FINANCIERA <b>PERÍODO:</b> AÑO 2014		
<b>1. ANTECEDENTES:</b>  <p>Ante el requerimiento para la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Unidad a Distancia de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se ha considerado necesario efectuar un trabajo de investigación que guarde relación con la especialidad, siendo responsable de la elaboración la María Josefa Yucailla Yucailla.</p> <p>Bajo estas circunstancias y posterior a varias investigaciones y entrevistas con el representante legal de la empresa Credillanta Wasi, se considera importante realizar una Auditoría Financiera del año 2014 a dicha empresa, siendo la responsabilidad principal expresar una opinión acerca de este examen, apoyados en los resultados obtenidos.</p>		
<b>2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar las cuentas del Activo de la empresa Credillanta Wasi.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Y.M.J		<b>Fecha de elaboración:</b> 07-03-2016
<b>Revisado por:</b> A.J/RA		<b>Fecha de revisión:</b> 22-04-2016

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA AÑO 2014</b>		<b>AC1.9</b>		
		<b>MP 2/6</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Emitir un informe acerca de la Razonabilidad de las cuentas del Activo de la empresa Credillanta Wasi.</li> <li>• Presentar las recomendaciones para mejorar el control interno y aportar a la eficiente administración de los recursos financieros de la empresa Credillanta Wasi.</li> </ul>				
<b>3. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA:</b>				
<p>La empresa Credillanta Wasi, es de propiedad de la señora María Tránsito Yucailla Yucailla, es también quien la representanta legalmente, puesto que es la Gerente General de la entidad. Se dedica a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos y automotores en diferentes medidas, modelos y marcas.</p>				
<b>4. VALORES:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Honestidad.</li> <li>• Seguridad.</li> <li>• Confianza.</li> <li>• Solidez.</li> <li>• Respeto al Medio Ambiente.</li> <li>• Trabajo en Equipo.</li> </ul>				
<b>5. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA:</b>				
<p>El sistema contable utilizado en la empresa por la contadora general emite:</p>				
	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>07-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AÑO 2014**

**AC1.9**

**MP 3/6**

1. Diario General.
2. Control Inventarios.
3. Balance de Comprobación.
4. Mayor General.
5. Balance General.
6. Estado de Resultados.

La información financiera es entregada de manera oportuna, cuando se la requiera; cada uno de estos procesos son posibles gracias al paquete informático Fénix, el cual facilita el trabajo contable y permite que este sea más eficiente.

**6. SISTEMA INFORMÁTICO:**

La empresa Credillanta Wasi, cuenta con un equipo de computación cuyas características se detallan a continuación:

CARACTERÍSTICAS	UTILIZACIÓN
COMPUTADOR: Intel (R) Core (TM) i7 870 @ 2.93 GHz 2.93 SOFTWARE: Windows Vista Profesional VERSIÓN: 2010 ID: 00426-OEM-8992662-OC	El personal del área contable, lo utiliza para llevar la contabilidad y cada uno de las transacciones financieras y económicas, mediante el paquete informático Fénix.

**7. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA:**

La empresa se dedica a la actividad comercial, por tal razón, se considerará rubros que representan a los activos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>07-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AÑO 2014**

**AC1.9**

**MP 4/6**

- Verificación del control de la cuenta Caja (Arqueos) y Bancos (Conciliaciones).
- Verificación del control las Cuentas por Cobrar que posea la empresa Credillanta Wasi.
- Comprobación del control del proceso de adquisición de activos fijos y de los métodos de depreciación.
- Examinación del manejo de entradas y salidas de los inventarios.

**8. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES A SER EXAMINADOS:**

A continuación, se detallan los componentes a ser analizados:

- **Disponible:** Caja y Bancos
- **Exigible:** Cuentas por Cobrar
- **Realizable:** Inventarios
- **Activo Fijo:** Bienes Depreciables (Muebles y Enseres; Equipo de Computación; Vehículos y Motos)

**9. RECURSOS:**

RECURSOS HUMANOS	
Elaboración	María Josefa Yucailla Yucailla
Director	Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
Miembro	Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>07-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AÑO 2014**

**AC1.9**

**MP 5/6**

**RECURSOS MATERIALES**

Hojas de papel bond	1500 unidades
Carpetas	4 unidades
Archivadores	4 unidades
Esferos	3 unidades
Lápiz	1 unidad
Resaltador	1 unidad
Impresiones	1500 unidades
Anillados	5 unidades

**RECURSOS TECNOLÓGICOS**

Computadora	180 horas
Internet	60 horas
Impresora	1 unidad
Memory flash	2 unidades

**10. VISITAS:**

N°	PROCEDIMIENTO	FECHA
1	Iniciación del trabajo de campo	<b>29-01-2016</b>
2	Finalización del trabajo de campo	<b>18-04-2016</b>
3	Presentación del borrador del informe	<b>18-04-2016</b>
4	Emisión del Informe final de Auditoría	<b>20-04-2016</b>

**11. TIEMPO ESTIMADO:**

El tiempo estimado para la realización de la Auditoría es de 70 días hábiles, aproximadamente.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>07-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AÑO 2014**

**AC1.9**

**MP 6/6**

**12. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD Y FECHA:**

**Auditora:** María Josefa Yucailla Yucailla **(Y.M.J)**

**Director:** Jorge Enrique Arias Esparza **(A.J.)**

**Miembro:** Andrea Del Pilar Ramírez Casco **(R.A.).....**

Ambato, 07 de Marzo del 2016.

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>07-03-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AÑO 2014</b>		<b>AC1.9</b>		
		<b>PE 1/2</b>		
<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>				
<p><b>EMPRESA:</b> CREDILLANTA WASI</p> <p><b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p><b>PERÍODO:</b> AÑO 2014</p>				
<b>1. OBJETIVOS:</b>				
<b>1.1. Objetivo General</b>				
Emitir un informe acerca de la Razonabilidad de las cuentas del Activo examinadas reflejados en los estados financieros de la empresa Credillanta Wasi, año 2014.				
<b>1.1. Objetivos Específicos</b>				
Se establecen en cada uno de los programas de los componentes analizados.				
<b>2. MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE:</b>				
En la matriz de evaluación y calificación de riesgos de auditoría, constará la determinación y calificación de los factores específicos.				
<b>3. PROGRAMAS DE AUDITORÍA:</b>				
Constará como anexo adjunto al memorando de planificación.				
	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>08-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AÑO 2014**

**AC1.9**

**PE 2/2**

**4. PERSONAL ASIGNADO:**

La realización de la auditoría participará un revisor y una auditora.

**5. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA:**

RESPONSABLES	ACTIVIDADES
DIRECTOR Y MIEMBRO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar el trabajo realizado por la auditora responsable de la ejecución de la auditoría.</li> </ul>
AUDITORA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar la planificación y programación</li> <li>• Realizar el memorando/ antecedentes</li> <li>• Análisis de: Disponible: Caja y Bancos Exigible: Cuentas por Cobrar Realizable: Inventarios Activos Fijos</li> <li>• Revisar los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.</li> <li>• Elaborar el borrador del informe.</li> <li>• Elaborar el informe final de Auditoría.</li> </ul>

**6. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD Y FECHA:**

**Auditora:** María Josefa Yucailla Yucailla **(Y.M.J)**

**Director:** Ing. Jorge Enrique Arias Esparza **(A. J.)**

**Miembro:** Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco **(R.A.).....**

Ambato, 14 de marzo del 2016

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>08-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**FASE II**

**EJECUCIÓN**

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

**AP 4**

**PA 1/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**COMPONENTE  
DISPONIBLE-CAJA**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar la autenticidad del efectivo y de los depósitos.
- Determinar si se aplica eficientes controles internos sobre el efectivo de la empresa.
- Verificar la procedente presentación en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Caja.	<b>AC5</b> <b>A1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>21-03-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Caja.	<b>A1.2 1/1</b> <b>A1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>22-03-2016</b>
3	Analizar el Arqueo de Caja Chica realizado por la empresa. <b>PPC1</b>	<b>A1.4 1/3</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>23-03-2016</b>
4	Analizar el Libro Mayor Auxiliar de Caja. <b>PPC2</b>	<b>A1.5 1/5</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-03-2016</b>
5	Elaborar la Cédula Analítica de Caja.	<b>A1.6 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-03-2016</b>
4	Determinar los hallazgos encontrados en el examen efectuado a Caja.	<b>HH/A1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>24-04-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.1 1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
COMPONENTE  
DISPONIBLE-CAJA CHICA**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
1	¿La empresa mantiene un fondo de Caja Chica?	√			
2	¿Se encuentran establecidas políticas y procedimientos internos para la conciliación, verificación y arqueo?	√			
3	¿Se efectúan arqueos periódicos o sorpresivos de Caja Chica?		√		@ No se efectúan arqueos periódicos o sorpresivos de Caja Chica.
4	¿Recae en una sola persona la responsabilidad de la Caja Chica?	√			
5	¿La persona responsable de Caja Chica, se encarga de realizar los arqueos?	√			
6	¿Se realiza un detalle de los gastos efectuados con los respectivos comprobantes y con los documentos de respaldo de las transacciones?	√			
7	¿La reposición de Caja Chica se hace con cheques?	√			
8	¿La persona responsable del Caja Chica, prepara el cheque para la reposición del fondo?		√		La Contadora General es quien prepara el cheque para a reposición del fondo de Caja Chica.
9	¿La persona que maneja Caja Chica, es supervisada?		√		No es supervisada la persona responsable del fondo de Caja Chica.
10	¿Es utilizado Caja Chica únicamente en necesidades de la empresa?	√			
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>		

@ Hallazgo de Control Interno

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>21-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

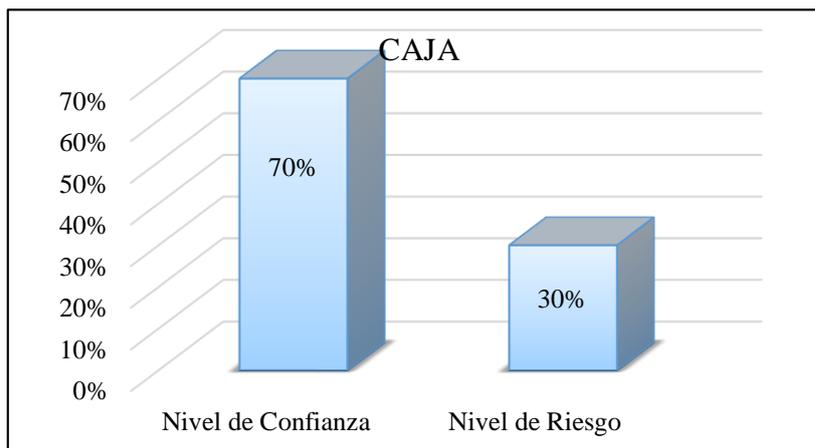
**CONFIANZA:** (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo) \*100

**CONFIANZA:** 7/10=0,70\*100=70%

**NIVEL DE RIESGO:**100%-Nivel de Confianza

**NIVEL DE RIESGO:** 30%

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



**ANÁLISIS:**

Mediante la evaluación de control interno a la cuenta Caja, se puede establecer que existe un nivel de confianza moderado, porque existen procedimientos que se aplican para el manejo del registro del efectivo, mientras que el nivel de riesgo es bajo porque no se efectúan arqueos periódicos o sorpresivos de Caja Chica.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>21-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.2 1/1**

**CÉDULA SUMARIA DE CAJA**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
A1	CAJA	33.118,94	18.194,44®	-	-	18.194,44√
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 33.118,94</b>	<b>18.194,44</b>	-	-	<b>18.194,44</b>

**CONCLUSIÓN:**

Luego del análisis realizado, se ha logrado determinar que el saldo de la cuenta Caja presentado en el Balance General de la empresa Credillanta Wasi, son razonables y representan el efectivo de la misma.

**MARCAS:**

√ Verificado por auditoría

® Revisado y comparado

Σ Sumatoria comprobada

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>22-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.3 1/1**

**CÉDULA SUBSUMARIA DE CAJA**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	DEBE	
<b>A1.1</b>	Caja Chica <b>PPC1 1/1</b>	600,00	600,00 <sup>®</sup>	-	-	600,00 <sup>√</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 600,00</b>	<b>600,00</b>	-	-	<b>600,00</b>

**CONCLUSIÓN:**

Luego del análisis elaborado, se ha logrado determinar que el saldo de la Subcuenta Caja Chica presentado en el Balance General de la empresa Credillanta Wasi, representa razonablemente el valor del fondo.

**MARCAS:**

- <sup>√</sup> Verificado por auditoría (**PPC1 1/1**)
- <sup>®</sup> Revisado y comparado
- <sup>Σ</sup> Sumatoria comprobada
- PPC** Papeles Proporcionados por la contadora

	Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>22-03-2016</b>
	Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.4 1/3**

**ARQUEO DE CAJA CHICA - EMPRESA**

**DATOS INFORMATIVOS:**

Responsable del fondo: Auxiliar Contable- Yucailla Josefa

Hora de Inicio: 14:00 p.m.

Hora de finalización: 15:20 p.m.

Fondo de Caja Chica al 23/03/2016

\$ 74,60

Rembolso 14/04/2016

\$ 525,40

**TOTAL**

**\$ 600,00**

Gastos

-

\$ 274,60

**SALDO AL 09/12/2014 PPC1 1/1**

**\$ 325,40**

ORDEN	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
1	ALDÁS MARÍA	ARRIENDO	\$ 92,00
2	G4S	ALARMA	\$ 29,70
3	EEASA	PAGO DE LUZ	\$ 21,38
4	PORTALDATA	INTERNET	\$ 19,80
5	ESTACIÓN DE SERVICIOS BALLESTEROS	COMBUSTIBLE MOTO	\$ 68,95
6	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS	COMBUSTIBLE CARRO	\$ 13,00
7	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS	COMBUSTIBLE CARRO	\$ 10,00
8	S.D.O SISTEMAS	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 19,77
		<b>TOTAL GASTOS Σ</b>	<b>\$ 274,60</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>23-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>



**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.4 3/3**

**ARQUEO DE CAJA CHICA - AUDITORÍA**

**CREDILLANTA WASI**

**REPORTE DE CAJA CHICA**

DETALLE			CANTIDAD		VALOR
BILLETES	\$	20,00	11	\$	220,00
	\$	10,00	5	\$	50,00
	\$	5,00	3	\$	15,00
	\$	1,00	15	\$	15,00
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 251,00</b>
MONEDAS	\$	1,00	14	\$	14,00
	\$	0,50	17	\$	9,50
	\$	0,25	4	\$	1,75
	\$	0,10	1	\$	0,10
	\$	0,05	1	\$	0,05
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 25,40</b>
				<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>\$ 325,40</b>

A1.4 2/3

ORDEN	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
1	ALDÁS MARÍA	ARRIENDO	\$ 92,00
2	G4S	ALARMA	\$ 29,70
3	EEASA	PAGO DE LUZ	\$ 21,38
4	PORTALDATA	INTERNET	\$ 19,80
5	ESTACIÓN DE SERVICIOS BALLESTEROS	COMBUSTIBLE MOTO	\$ 68,95
6	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS	COMBUSTIBLE CARRO	\$ 13,00
7	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS	COMBUSTIBLE CARRO	\$ 10,00
8	S.D.O SISTEMAS	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 19,77
		<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 274,60</b>

A1.4 1/3

Atentamente,



Josefa Yucailla

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>23-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.5 1/5**

**MAYOR AUXILIAR DE CAJA**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/04/2016 11:14:56 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.01.002 a 1.1.1.01.002

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
Código de la Cuenta : 1.1.1.01.002			Descripción de la Cuenta : Caja Chica			
31/12/2013			SALDO AL 31/12/2013			600.00
07/01/2014	37209-D	000001756	FC # 000001756, SALAZAR GUEVARA		104.18	495.82
14/01/2014	37460-D	048243002	PLAN CLARO FC # 048243002, CONSORCIO		19.04	476.78
14/01/2014	37494-D	RC-0023472	PAGO DE LUZ		19.39	457.39
15/01/2014	37319-D	000001527	INTERNETFC # 000001527, PORTALDATA		19.80	437.59
15/01/2014	37323-D	000106228	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000106228,		89.90	347.69
15/01/2014	37707-D	000050223	SUM OFI FC # 000050223, S.D.O.SISTEMA		19.64	328.05
17/01/2014	37540-D	000000352	ARRIENDO FC # 000000352, ALDAS FREIRE		92.00	236.05
22/01/2014	37458-D	000096574	TRANSPORTE EN COMPRASFC #		41.08	194.97
28/01/2014	37748-D	022575045	FC # 022575045, CORPORACION NACIONAL		22.89	172.08
31/01/2014	37704-D	000110523	FC # 000110523, PAREDES URQUIZO MARIA		76.25	95.83
31/01/2014	37711-D	RC-0023657	REPOCICION DE CAJA CHICA	504.17		600.00
01/02/2014	37935-D	000002118	INTERNET FC # 000002118, PORTALDATA		19.80	580.20
05/02/2014	37694-D	000157398	FC # 000157398, SANCHEZ ALDAS JOSE		58.27	521.93
07/02/2014	37930-D	000129131	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000129131,		3.00	518.93
08/02/2014	37932-D	000359309	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000359309,		3.00	515.93
11/02/2014	37917-D	000039894	ACEITE MOTO FC # 000039894, MOROCHO		26.71	489.22
11/02/2014	37933-D	000920395	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000920395,		3.55	485.67
12/02/2014	37934-D	000359894	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000359894,		3.00	482.67
13/02/2014	38088-D	000921349	PAGO DE COMBUSTIBLEFC # 000921349,		3.60	479.07
13/02/2014	38110-D	RC-0023879	PAGO DE LUZ		21.38	457.69
14/02/2014	38089-D	000360218	COMBUSTIBL MOTO FC # 000360218,		3.00	454.69
14/02/2014	38109-D	049468781	PLAN CLARO FC # 049468781, CONSORCIO		19.04	435.65
14/02/2014	38317-D	011130	PAGO DE ALARMA FC # 011130, G4S		29.70	405.95
17/02/2014	38090-D	000360613	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000360613,		3.00	402.95
17/02/2014	38195-D	000000354	ARRIENDOFc # 000000354, ALDAS FREIRE		92.00	310.95
18/02/2014	38091-D	000038863	COMUSTIBLEE MOTO FC # 000038863, CELI		17.00	293.95
19/02/2014	38083-D	000099164	TRANSPORTE FC # 000099164,		20.20	273.75
28/02/2014	38232-D	000222313	PAGO DE TELEF CONVFC # 000222313,		22.65	251.10
28/02/2014	38241-D	000114590	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000114590,		68.95	182.15
28/02/2014	38355-D	000009988	FC # 000009988, LALALEO VILLACRESES		104.06	78.09
28/02/2014	38357-D	RC-0024073	REPOCICION DE CAJA CHICA MES DE	521.91		600.00
01/03/2014	38786-D	000002694	PAGO DE INTERNETFC # 000002694,		19.80	580.20
02/03/2014	38883-D	000445077	COMBUSTIBLE CARRO FC # 000445077,		10.00	570.20
08/03/2014	38784-D	000067449	CAMBIO DE ACEITE CARRO FC #		63.84	506.36
08/03/2014	38884-D	000394246	COM CARRO FC # 000394246,		13.00	493.36
10/03/2014	38650-D	000447024	COMBUSTIBLE CARROFC# 000447024,		10.00	483.36

29/04/2016 11:14:56 AM

Admin

Página: 001

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>24-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.5 2/5**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC:1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/04/2016 11:14:56 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.01.002 a 1.1.1.01.002

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
10/03/2014	38785-D	RC-0024322	PAGO DE LUZ		16.72	466.84
10/03/2014	38787-D	000003584	MANTENIMIENTO MOTO FC # 000003584,		5.45	461.19
12/03/2014	38602-D	018270	ALARMA MARZOFC # 018270, G4S SECURE		29.70	431.49
13/03/2014	38601-D	000697363	ALARMA FC # 000697363, G4S SECURE		29.70	401.79
13/03/2014	38603-D	000006832	MANTENIMIENTO MOTO FC # 000006832,		6.60	395.19
14/03/2014	38686-D	000000930	MANTENIMIENTO MOTO FC # 000000930,		7.86	387.33
14/03/2014	38865-D	050594932	PLAN CLAROF C # 050594932, CONSORCIO		19.04	368.29
16/03/2014	38651-D	000067038	COMBUSTIBLE CARROFC # 000067038,		15.00	353.29
17/03/2014	38871-D	000000356	ARRIENDO FC # 000000356, ALDAS FREIRE		92.00	261.29
18/03/2014	38788-D	000017700	CIERRE DE AÑO FENIZ FC # 000017700,		44.00	217.29
19/03/2014	38725-D	000020542	GASTO TRANSPORTE FC # 000020542,		8.57	208.72
25/03/2014	38886-D	000050378	COMBUSTIBLE CARROFC # 000050378, CELI		9.00	199.72
27/03/2014	39147-D	000117473	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000117473,		53.63	146.09
31/03/2014	38992-D	001973444	PAGO CNT FC # 001973444, CORPORACION		20.25	125.84
31/03/2014	39159-D	RC-0024619	REPOSICION DE CAJA CHICA	474.16		600.00
01/04/2014	39345-D	000003267	INTERNET FC # 000003267, PORTALDATA		19.80	580.20
02/04/2014	39041-D	RC-0024529	PAGO DE AGUA POTABLE		21.19	559.01
02/04/2014	39042-D	RC-0024530	PAGO DE LUZ ELECTRICA		17.99	541.02
02/04/2014	39044-D	000002005	GUIA DE REMISIONES FC # 000002005,		10.74	530.28
09/04/2014	39173-D	000003695	GUANTE DE MOTO FC # 000003695,		12.46	517.82
14/04/2014	39655-D	051892142	PLAN CLARO FC # 051892142, CONSORCIO		19.04	498.78
15/04/2014	39373-D	000025143	ALARMAFC # 000025143, G4S SECURE		29.70	469.08
15/04/2014	39379-D	000041977	FC # 000041977, CELI OJEDA RODRIGO		9.00	460.08
17/04/2014	39663-D	000000358	ARRIENDO FC # 000000358, ALDAS FREIRE		92.00	368.08
18/04/2014	39783-D	000058726	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000058726, CELI		11.00	357.08
22/04/2014	39627-D	000060534	COMBUSTIBLE CARROFC # 000060534, CELI		10.00	347.08
22/04/2014	39659-D	000003743	AREGLOMOTO FC # 000003743,		5.76	341.32
23/04/2014	39656-D	000007033	CABIO DE ACEITE MOTOFC # 000007033,		16.23	325.09
29/04/2014	39653-D	000041089	ACEITE DE MOTO FC # 000041089,		26.71	298.38
30/04/2014	39654-D	003477531	PAGO DE TELEFFC # 003477531,		16.77	281.61
30/04/2014	39782-D	000125596	COMUSTIBLE MOTO FC # 000125596,		124.41	157.20
30/04/2014	39785-D	RC-0025033	REPOSICION DE CAJA CHICA	442.80		600.00
01/05/2014	40045-D	000003850	INTERNET FC # 000003850, PORTALDATA		19.80	580.20
02/05/2014	39701-D	000164172	SUM OFICINAFC # 000164172, SANCHEZ		52.41	527.79
09/05/2014	40103-D	FC0384511	PAGO DE AGUA POTABLE		17.43	510.36
09/05/2014	40551-D	000188196	BURO DE CREDITO FC # 000188196,		97.39	412.97
14/05/2014	40288-D	052967855	PLAN CLARO FC # 052967855, CONSORCIO		19.04	393.93
15/05/2014	40056-D	000106312	TRANSPORTE EN COMPRASFC #		51.63	342.30
15/05/2014	40552-D	031874	FC # 031874, G4S SECURE SOLUTIONS		29.70	312.60

29/04/2016 11:14:56 AM

Admin

Página: 002

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>24-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.5 3/5**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/04/2016 11:14:56 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.01.002 a 1.1.1.01.002

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
16/05/2014	40298-D	000002919	LAVADA DE MOTO FC # 000002919,		4.53	308.07
16/05/2014	40300-D	000005795	MANTE EQUIPOFC # 000005795, SOLINTHA		132.00	176.07
17/05/2014	40299-D	000000360	ARRIENDO FC # 000000360, ALDAS FREIRE		92.00	84.07
21/05/2014	40292-D	000106848	TRANS TRACTOMAFC # 000106848,		3.50	80.57
26/05/2014	40287-D	000041506	COMPRA DE LLANTAS MOTO FC #		80.28	0.29
26/05/2014	40550-D	000122330	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000122330,		99.37	-99.08
29/05/2014	40308-D	005127034	TELEF LOCAL FC # 005127034,		23.49	-122.57
29/05/2014	40309-D	005005395	TELF CASA FC # 005005395, CORPORACION		8.09	-130.66
31/05/2014	40472-D	RC-0025472	REPOSICION DE CAJA CHICA MES DE	566.73		436.07
01/06/2014	40460-D	000004437	INTERNET FC # 000004437, PORTALDATA		19.80	416.27
05/06/2014	40461-D	RC-0025461	PAGO DE LUZ		19.28	396.99
05/06/2014	41239-D	RC-0025872	PAGO DE AGUA		20.23	376.76
06/06/2014	40841-D	000113613	TRANSPORTE FC # 000113613,		13.30	363.46
11/06/2014	41242-D	000002217	SUMINISTROFC # 000002217, SALAZAR		75.18	288.28
12/06/2014	40842-D	000004370	MANTENI LOCAL FC # 000004370, ULLOA		12.59	275.69
13/06/2014	40847-D	038436	ALARMAFC # 038436, GAS SECURE		29.70	245.99
13/06/2014	41241-D	000011087	MANTENIMIENTO EQUIPO DE		98.21	147.78
16/06/2014	40932-D	000078458	MANTENIMIENTO MOTO FC # 000078458,		55.50	92.28
17/06/2014	40933-D	000078479	MANT MOTO FC # 000078479, GAVILANES		3.57	88.71
17/06/2014	40936-D	000029634	MANTE MOTO FC # 000029634, RAMOS		8.42	80.29
17/06/2014	41231-D	000000362	ARRIENDO LOCAL FC # 000000362, ALDAS		92.00	-11.71
30/06/2014	41245-D	RC-0025877	REPOSICION DE CAJA CHICA	574.53		562.82
30/06/2014	41261-D	006635919	FC # 006635919, CORPORACION NACIONAL		8.04	554.78
30/06/2014	41262-D	000120964	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000120964,		96.70	458.08
30/06/2014	41263-D	006766999	FC # 006766999, CORPORACION NACIONAL		22.01	436.07
30/06/2014	46440-D	RC-0028785	AJUSTE CAJA CHICA	97.39		533.46
30/06/2014	46441-D	RC-0028786	AJUSTE CAJA CHICA	66.54		600.00
01/07/2014	41597-D	000005014	INTERNET FC # 000005014, PORTALDATA		19.80	580.20
04/07/2014	41523-D	000110723	TRANSPORTE EN COMPRAS FC #		38.91	541.29
04/07/2014	41524-D	000001245	MANTENIMIENTO FC # 000001245,		153.43	387.86
09/07/2014	41600-D	RC-0025977	PAGO DE LUZ ELECTRICA		20.58	367.28
09/07/2014	41601-D	RC-0025979	PAGO DE AGUA POTABLE		18.36	348.92
11/07/2014	41656-D	000042154	ACEITE MOTO FC # 000042154, MOROCHO		27.37	321.55
11/07/2014	41992-D	045000	ALARMA LOCAL FC # 045000, GAS SECURE		29.70	291.85
17/07/2014	41791-D	000111880	TRANS FC # 000111880, COOPERATIVA DE		68.41	223.44
17/07/2014	41869-D	000000364	ARRIENDOFc # 000000364, ALDAS FREIRE		92.00	131.44
28/07/2014	41912-D	008364795	TELEF FC # 008364795, CORPORACION		19.85	111.59
28/07/2014	41913-D	008072365	TELEF FC # 008072365, CORPORACION		9.10	102.49
31/07/2014	42079-D	000128342	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000128342,		74.13	28.36

29/04/2016 11:14:56 AM

Admin

Página: 003

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>24-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.5 4/5**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/04/2016 11:14:56 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.01.002 a 1.1.1.01.002

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
31/07/2014	42082-D	RC-0026373	REPOSICION DE CAJA CHICA MES DE	571.64		600.00
01/08/2014	42078-D	000005576	INTERNET FC # 000005576, PORTALDATA		19.80	580.20
06/08/2014	42076-D	RC-0026367	PAGO DE LUZ		21.40	558.80
06/08/2014	42077-D	RC-0026368	PAGO AGUA POTABLE		22.15	536.65
08/08/2014	42121-D	000008535	SUM OFICINA FC # 000008535, DARWIN		19.80	516.85
13/08/2014	42344-D	000114189	TRANS FC # 000114189, COOPERATIVA DE		33.51	483.34
13/08/2014	42372-D	000002421	MANTENIMIENTO MOTO FC # 000002421,		39.62	443.72
15/08/2014	42383-D	051706	ALARMA FC # 051706, G4S SECURE		29.70	414.02
17/08/2014	42850-D	000000366	ARRIENDO LOCAL FC # 000000366, ALDAS		92.00	322.02
26/08/2014	43016-D	000134295	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000134295,		94.38	227.64
29/08/2014	43097-D	010155412	PAGO DE TELEF LOCALFC # 010155412,		18.05	209.59
31/08/2014	43023-D	RC-0026866	REPOSICION DE CAJA CHICA MES DE SEP	390.41		600.00
01/09/2014	43864-D	000006135	FC # 000006135, PORTALDATA S.A		19.80	580.20
02/09/2014	42940-D	000002978	SUM OFICINAFC # 000002978, SALAZAR		38.66	541.54
02/09/2014	44013-D	000008597	SUM OFICINAFC # 000008597, DARWIN		53.46	488.08
03/09/2014	42964-D	RC-0026824	PAGO DE LUS ELECTRICA		19.40	468.68
03/09/2014	42966-D	RC-0026826	PAGO DE AGUA		18.36	450.32
16/09/2014	43863-D	000057958	ALARMA FC # 000057958, G4S SECURE		29.70	420.62
17/09/2014	43843-D	000000368	ARRIENDOF C # 000000368, ALDAS FREIRE		92.00	328.62
29/09/2014	43865-D	011659378	PAGO TELF FC # 011659378,		19.00	309.62
30/09/2014	43844-D	000143387	GASOLINA FC # 000143387, PAREDES		104.11	205.51
30/09/2014	43986-D	RC-0027377	REPOSICION DE CAJA CHICA MES DE	394.49		600.00
01/10/2014	43983-D	000006705	INTERNET FC # 000006705, PORTALDATA		19.80	580.20
07/10/2014	44005-D	000019678	FC # 000019678, ADS SOFTWARE CIA .LTDA.		55.00	525.20
10/10/2014	44215-D	000043415	ACEITE MOTO FC # 000043415, MOROCHO		13.69	511.51
10/10/2014	44308-D	064180	FC # 064180, G4S SECURE SOLUTIONS		29.70	481.81
15/10/2014	44304-D	RC-0027475	PAGO DE AGUA POTABLE		19.27	462.54
15/10/2014	44305-D	RC-0027476	PAGO DE LUZ ELECTRICA		24.07	438.47
17/10/2014	44561-D	000000370	FC # 000000370, ALDAS FREIRE PIEDAD		92.00	346.47
28/10/2014	44633-D	013153229	PAGO DE TELF LOCAL FC # 013153229,		18.85	327.62
31/10/2014	44809-D	RC-0027809	REPOSICION DE CAJA CHICA	380.94		708.56
31/10/2014	44829-D	000131026	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000131026,		108.56	600.00
01/11/2014	45528-D	000007273	FC # 000007273, PORTALDATA S.A		19.80	580.20
04/11/2014	44764-D	RC-0027769	PAGO DE LUZ		20.69	559.51
04/11/2014	45529-D	RC-0028225	PAGO DE LUZ		40.23	519.28
12/11/2014	45349-D	000070568	FC # 000070568, G4S SECURE SOLUTIONS		31.47	487.81
17/11/2014	45348-D	000000372	ARRIENDOF C # 000000372, ALDAS FREIRE		92.00	395.81
20/11/2014	45527-D	000043831	COMBUSTIBLE MOTO FC # 000043831,		27.30	368.51
24/11/2014	45591-D	014572107	CNTFC # 014572107, CORPORACION		23.26	345.25

29/04/2016 11:14:56 AM

Admin

Página: 004

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>24-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.5 5/5**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/04/2016 11:14:56 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.01.002 a 1.1.1.01.002

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
30/11/2014	45588-D	000139651	COMBUSTIBLE MOTOFC # 000139651,		103.23	242.02
30/11/2014	45590-D	RC-0028269	REPOSICION DE CAJA CHICA MES DE	357.98		600.00
01/12/2014	45792-D	000007866	FC # 000007866, PORTALDATA S.A		19.80	580.20
02/12/2014	45832-D	079475	ALARMAFC # 079475, G4S SECURE		31.47	548.73
08/12/2014	45793-D	RC-0028287	PAGO DE LUZ ELECTRICA		18.58	530.15
08/12/2014	45794-D	RC-0028288	PAGO DE AGUA POTABLE		10.35	519.80
13/12/2014	45914-D	000000028	MANT MOTO FC # 000000028, PICO		49.78	470.02
22/12/2014	46126-D	000114011	TRANSPORTEFC # 000114011,		20.00	450.02
24/12/2014	46277-D	016101188	CNTFC # 016101188, CORPORACION		17.45	432.57
25/12/2014	46199-D	000002195	AGASAJO NAVIDEÑOFC # 000002195,		142.56	290.01
29/12/2014	46170-D	000126977	FC # 000126977, COOPERATIVA DE		27.72	262.29
30/12/2014	46276-D	000148749	PAGO DE COMBUSTIBLE FC # 000148749,		74.02	188.27
31/12/2014	46279-D	RC-0028712	REPOSICION DE CAJA CHICA	411.73		600.00
Total Cta. Contable : 1.1.1.01.002				5,755.42	5,755.42	600.00

29/04/2016 11:14:56 AM

Admin

Página: 005

✓ Verificado por auditoría

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>24-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC5**

**A1.6 1/1**

**CÉDULA ANALÍTICA DE CAJA**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
A1	CAJA	33.118,94	18.194,44 $\beta$	-	-	18.194,44 $\checkmark$
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>33.118,94</b>	<b>18.194,44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.194,44</b>

**CONCLUSIÓN:**

Mediante el análisis realizado a la cuenta Caja, se ha podido determinar que los saldos de la cuenta son razonables.

**MARCAS:**

- $\checkmark$  Verificado por auditoría
- $\beta$  Verificado y comparado con saldos
- $\Sigma$  Sumatoria comprobada

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>24-03-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**HOJA DE HALLAZGOS DE CAJA**

Hallazgos encontrados en la cuenta Caja.

**Condición:**

No se efectúan arqueos periódicos o sorpresivos de Caja Chica.

**Criterio:**

Según la política empresarial se debe elaborar de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

La contadora no realiza arqueos sorpresivos a los valores en efectivo del fondo, con el propósito de establecer la existencia física del dinero y de su apropiado manejo.

**Conclusión:**

La inexistencia de arqueos sorpresivos, impide examinar el correcto manejo del fondo de Caja Chica, el cual es destinado para los gastos menores de la empresa, por tal razón no se está cumpliendo adecuadamente con el control de esta cuenta.

**Recomendación a la Gerente:**

Efectuar arqueos periódicos o sorpresivos, con una constancia escrita y firmada de quienes intervienen en el arqueo.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>24-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO PERMANENTE  
AÑO 2014**

**AP 11**

**PA 2/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**COMPONENTE  
DISPONIBLE-BANCOS**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar que todos los movimientos de la cuenta corriente sean provenientes de la actividad comercial de la empresa.
- Determinar que dentro de los saldos se incluyan todos los fondos y depósitos de propiedad de la empresa.
- Verificar la adecuada presentación en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Bancos.	<b>AC6</b> <b>A2.1 1/2</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>28-03-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Bancos.	<b>A2.2 1/1</b> <b>A2.3 1/1</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>29-03-2016</b>
3	Solicitar a la empresa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmación bancaria. <b>PPC3</b></li> <li>• Estado de cuenta mes de diciembre del año del examen. <b>PPC4</b></li> <li>• Realizar una reconciliación bancaria.</li> <li>• Comprobar el saldo de la cuenta Bancos con el Libro Mayor de Bancos.</li> </ul>	<b>A2.4 1/1</b> <b>A2.5 1/1</b> <b>A2.6 1/1</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>30-03-2016</b> <b>31-03-2016</b>
4	Analizar el Libro Mayor Auxiliar de Bancos. <b>PPC5</b>	<b>A2.7 1/8</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>01-04-2016</b>
5	Elaborar la Cédula Analítica de Bancos	<b>A2.8 1/1</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>02-04-2016</b>
6	Establecer los hallazgos encontrados en el examen efectuado a Bancos.	<b>HH/A2</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>02-04-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y. M. J.</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A. J. E.</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.1 1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
COMPONENTE  
DISPONIBLE-BANCOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
1	¿Se maneja varias cuentas bancarias?		✓		Se maneja únicamente una cuenta bancaria.
2	¿Se determinan controles adecuados al dinero que entra diariamente?	✓			
3	¿El dinero que ingresa es depositado inmediatamente en la cuenta bancaria?		✓		@ No se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria.
4	¿Se realiza conciliaciones bancarias, con qué frecuencia?	✓			Se realiza cada mes, cuando llega el estado de cuenta del banco.
5	¿Existe un control adecuado y consecutivo para la emisión de cheques?	✓			
6	¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar?	✓			Los reportes detallados de los valores pendientes no se preparan con frecuencia.
7	¿Cuenta con la autorización previa la emisión de cheques?	✓			La autorización previa de la Gerencia General.
8	¿Se emplean comprobantes de egresos para girar los cheques?	✓			
9	¿Se guardan y contabilizan todos los cheques anulados?	✓			No se adjunta el comprobante de egreso con la denominación de anulado.
10	¿Están pre enumerados todos los cheques?	✓			
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>		

@ Hallazgo de Control Interno

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>28-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

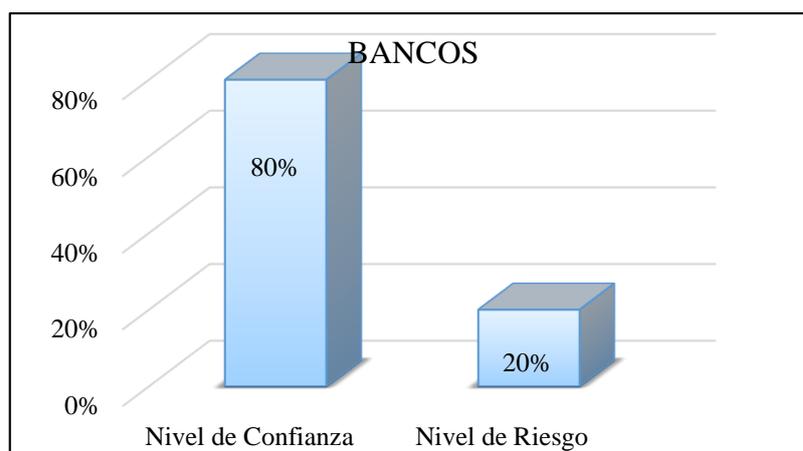
**CONFIANZA:** (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo) \*100

**CONFIANZA:** 8/10=0,80\*100=80%

**NIVEL DE RIESGO:**100%-Nivel de Confianza

**NIVEL DE RIESGO:**20%

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



**ANÁLISIS:**

Posterior a la evaluación de control interno a la cuenta Bancos, se puede mencionar que existe un nivel de confianza alto porque existen procedimientos que se aplican adecuadamente al manejo de este componente, mientras que el nivel de riesgo es bajo, puesto que no se se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>28-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.2 1/1**

**CÉDULA SUMARIA DE BANCOS**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
A2	BANCOS	-3.859,67	-10.168,58 <sup>®</sup>	-	-	-10.168,58 <sup>√</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>-3.859,67</b>	<b>-10.168,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.168,58</b>

**CONCLUSIÓN:**

Luego del análisis elaborado, se ha logrado determinar que el saldo de la cuenta Bancos presentado en el Balance General de la empresa Credillanta Wasi, representa razonablemente el efectivo con el que dispone la entidad.

**MARCAS:**

- <sup>√</sup> Verificado por auditoría
- <sup>®</sup> Revisado y comparado
- <sup>Σ</sup> Sumatoria comprobada

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>29-03-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.3 1/1**

**CÉDULA SUBSUMARIA DE BANCOS**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFIC.		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
A2.1	Banco Internacional PPC5 1/8	-3.859,67	-10.197,12®	-	-	-10.197,12 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>Σ -3.859,67</b>	<b>-10.197,12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.197,12</b>

**CONCLUSIÓN:**

Mediante el análisis realizado a la Subcuenta Banco Internacional presentado en el Balance General de la empresa Credillanta Wasi, se ha podido determinar que los saldos son razonables.

**MARCAS:**

- ✓ Verificado por auditoría (PPC5 1/8)
- ® Revisado y comparado
- Σ Sumatoria comprobada
- PPC Papeles Proporcionados por la contadora

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>29-03-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014

AC6

A2.4 1/1

CONFIRMACIÓN BANCARIA



Ambato, 09 de Abril de 2016

Señora  
Yucaila Yucaila María Tránsito  
Presente. -

Los saldos de la Cuenta Corriente número 5300603987 son los siguientes:

CUENTA CORRIENTE	STATUS	SALDO
5300603987	ACTIVO	USD\$ 874,22

PPC3 1/1

La firma autorizada para esta cuenta corriente está a cargo de la Sra. Yucaila Yucaila María Tránsito.

Atentamente,

Estefanía Comacho

Operaciones

BANCO INTERNACIONAL

**TRABAJO REALIZADO:**

W Confirmación bancaria recibida el 09 de abril de 2016, mediante correo electrónico [credillantawasi@yahoo.es](mailto:credillantawasi@yahoo.es)

® Revisado y comparado saldos según conciliación A2.6 al 31 de diciembre del 2014

Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	30-03-2016
Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.5 1/1**

**ESTADO DE CUENTA BANCO INTERNACIONAL**

	<a href="http://www.bancointernacional.com.ec">www.bancointernacional.com.ec</a> Call-center: 1700 360 360 Austria: (02) 394 0200	Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098354001 Av. Patria 14-21 y 9 de Octubre, Quito, Telefax: 02 400 9100 Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de junio de 1995
---	---	--

**YUCAILLA YUCAILLA MARIA TRANSITO**  
 CUENTA # 530-060398-7-USD  
 180351561-6  
 CALLE OLMEDO TRAS LA PLAZA URBINA # 679 CASA 3 PISOS COLOR TAXO  
 PLAZA URBINA  
 001-1A01

**PPC4**

**ESTADO DE CUENTA**  
 Página 1 de 4



Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: [jpoveda@deloitte.com](mailto:jpoveda@deloitte.com)  
 Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS		Fecha de Corte: 31/12/2014
Saldo Anterior	4,487.45	Saldo en Efectivo
		5,874.22
Saldo en Cheques	0.00	Saldo Total
		5,874.22

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	01	CHEQUE N. 00000087C	313.45		4,174.00
	02	DEPOSITO 096272049		1,000.00	5,174.00
	02	CHEQUE N. 000000854	516.11		4,657.89
	03	CHEQUE N. 000000856	493.05		4,164.84
	03	CHEQUE N. 000000889	754.33		3,410.51
	08	Pag.Liber 530060398 271704	1.25		3,409.26
	09	DEPOSITO 103034793		1,000.00	4,409.26
	10	CHEQUE N. 000000907	463.36		3,945.90
	11	DEPOSITO 105153802		1,000.00	4,945.90
	11	Com.SCI x cta: 1820043	0.30		4,945.60
	11	CHEQUE N. 000000851	0.30		4,945.30
	11	SCI:SPLS.PUB/69/1820043	138.09		4,807.21
	11	SCI:SPLS.PUB/69/1820043	160.53		4,646.68
	15	DEPOSITO 105775932	12.00		4,634.68
	16	IMP/COMIS PROT000000816	1.00	1,000.00	5,634.68
	16	CHEQUE N. 000000849	550.00		5,084.68
	16	CHEQUE N. 000000865	944.52		4,139.16
	17	CHEQUE N. 000000857	215.17		3,923.99
	18	DEPOSITO 108517938		74.00	3,997.99
	19	DEPOSITO 105775933		2,000.00	5,997.99
	22	DEPOSITO 105775937		1,200.00	7,197.99
	22	DEPOSITO 108516964		63.50	7,261.49
	23	DEPOSITO 108519798		109.00	7,370.49
	23	CHEQUE N. 000000878	184.81		7,185.68
	23	CHEQUE N. 000000891	754.33		6,431.35
	24	CHEQUE N. 000000868	161.95		6,269.40
	29	DEPOSITO 095653533		2,500.00	8,769.40
	30	CHEQUE N. 000000871	313.45		8,455.95
	30	CHEQUE N. 000000873	323.15		8,132.80
	30	CHEQUE N. 000000882	691.91		7,440.89
	30	CHEQUE N. 000000885	1,563.32		5,877.57
	31	IMAGEN CHQS. IMPR. (00016)	1.50		5,876.07
	31	RENOV.SERV.BANI60099150011202	1.85		5,874.22

**IMPORTANTE**

**Contribución para la atención al cáncer**

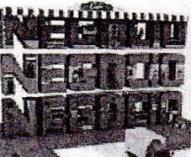
A partir del martes 28 de octubre, el código monetario y financiero establece una contribución del 0.5% que aplica a personas naturales y jurídicas que reciben operaciones de crédito, incluyendo:

- Crédito otorgado con tarjetas de crédito
- Operaciones de financiamiento
- Compra de cartera
- Descuentos de letras de cambio
- Operaciones de repatrio

Tarifa aplica a las entidades del sector financiero privado controladas por la SBS, las cuales actuarán como agentes de retención.

Resumen de Movimientos					
Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	10	9,946.50	Cheques Pagados	16	8,381.00
Otros Créditos	0	0.00	Otros Débitos	8	178.73
<b>Total de Créditos</b>	<b>10</b>	<b>9,946.50</b>	<b>Total de Débitos</b>	<b>24</b>	<b>8,559.73</b>

Tenemos todo para que tu Negocio crezca.



**IMPORTANTE**

Para obtener tu factura y/o comprobante de retención electrónica ingresa a nuestra Banca Online en: [www.bancointernacional.com.ec](http://www.bancointernacional.com.ec)  
 Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este Estado de Cuenta son:

REF. FACTURA No. 001-007-013348088      REF. COMPROBANTE RETENCIÓN No. \_\_\_\_\_

Ref. Factura No. 001-007-013348088

**BANCO INTERNACIONAL S.A.**

Descripción	Total
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) :	4.95

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>30-03-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA ARCHIVO CORRIENTE AÑO 2014</b>		<b>AC6</b>
		<b>A2.6 1/1</b>
<b>RECONCILIACIÓN BANCARIA (AUDITORÍA) BANCO INTERNACIONAL CUENTA CORRIENTE N°5300603987 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>		
Saldo Según Estado de Cuenta	<b>A2.5 1/1</b>	\$ 5.874,22 <sup>®</sup>
(-) N/D no registrados en el Banco		\$ -
(-) Cheques girados y no cobrados		\$ -
(-) N/C no registrados en el Banco		\$ -
Depósitos no registrados		\$ -
<b>= SUMA SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>	<b>PPC3 1/1    Σ</b>	<b>\$ 5.874,22</b>
Saldo en Libros		\$ -10.197,12
(-) N/C		\$ 16.071,34
(-) N/D		\$ -
<b>= SALDO CONCILIADO AL 31/12/ 2014</b>	<b>Σ</b>	<b>\$ 5.874,22<sup>√</sup></b>
<b>TRABAJO REALIZADO:</b>		
<b>W</b> Al efectuar la conciliación bancaria al 31/12/2014, no se encontró ninguna diferencia.		
<b>MARCAS:</b>		
<b>√</b> Verificado por auditoría ( <b>PPC3 1/1</b> )		
<b>Σ</b> Sumatoria comprobada		
<b>®</b> Revisado y comparado ( <b>A2.5</b> )		
<b>PPC</b> Papeles Proporcionados por Contabilidad		
<b>Elaborado por:</b>		<b>Y.M.J</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>A.J/RA</b>
<b>Fecha de elaboración:</b>		<b>31-03-2016</b>
<b>Fecha de revisión:</b>		<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 1/8**

**MAYOR AUXILIAR DE BANCOS**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor - CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
<b>Código de la Cuenta : 1.1.1.02.001</b>			<b>Descripción de la Cuenta : Banco Internacional</b>			
31/12/2013			SALDO AL 31/12/2013			-3,859.67
02/01/2014	37009-D	CI00000293	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-2,859.67
07/01/2014	37056-D	CI00000294	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,900.00		-959.67
07/01/2014	37222-D	F000005548	GUANOLUISA SISA SEGUNDO JULIAN	310.00		-649.67
16/01/2014	37327-D	CI00000296	deposito para cubrir cheques	1,000.00		350.33
20/01/2014	37421-D	CH=741	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		399.32	-48.99
20/01/2014	37422-D	CH=742	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		410.17	-459.16
20/01/2014	37423-D	CH=743	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		410.17	-869.33
23/01/2014	37537-D	F000005332	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI	32.00		-837.33
29/01/2014	37565-D	CI00000298	BANCO INTERNACIONAL	1,000.00		162.67
31/01/2014	37983-D	CE00000104	PAGO DE IMPUESTOS DICIEMBRE 2013		1,838.23	-1,675.56
31/01/2014	37984-D	CE00000105	GASTOS SERVICIOS BANCARIOS		2.25	-1,677.81
05/02/2014	37688-D	CHEQUE 746	TRACTOMAQ S.A.		1,165.23	-2,843.04
05/02/2014	37689-D	CHEQUE 747	TRACTOMAQ S.A.		1,165.23	-4,008.27
05/02/2014	37691-D	CHEQUE 745	TRACTOMAQ S.A.		1,123.62	-5,131.89
05/02/2014	37692-D	CHEQUE 748	TRACTOMAQ S.A.		1,165.23	-6,297.12
07/02/2014	38058-D	F000005811	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	50.00		-6,247.12
13/02/2014	37946-D	CI00000299	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,500.00		-4,747.12
25/02/2014	38170-D	CI00000301	DEPOSITO EN EL BANCO PARA CUBRIR	1,000.00		-3,747.12
25/02/2014	38187-D	CHEQUE 750	KARNATAKA S.A		236.48	-3,983.60
25/02/2014	38188-D	CHEQUE 751	KARNATAKA S.A		236.46	-4,220.06
25/02/2014	38374-D	CHEQUE 753	DURALLANTA S.A		212.04	-4,432.10
25/02/2014	38375-D	CHEQUE 754	DURALLANTA S.A		217.88	-4,649.98
25/02/2014	38376-D	CHEQUE 755	DURALLANTA S.A		217.87	-4,867.85
25/02/2014	38488-L	CHEQUE749	KARNATAKA S.A		236.48	-5,104.33
26/02/2014	38189-D	CHEQUE 752	KARNATAKA S.A		228.03	-5,332.36
28/02/2014	38634-D	CE00000106	PAGO IMPUESTOS ENERO 2014		395.07	-5,727.43
28/02/2014	38635-D	CE00000107	COSTOS BANCARIOS FEBRERO DE 2014		2.85	-5,730.28
05/03/2014	38371-D	CHEQUE 759	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		328.72	-6,059.00
05/03/2014	38372-D	CHEQUE 760	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		337.67	-6,396.67
05/03/2014	38373-D	CHEQUE 761	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		337.68	-6,734.35
06/03/2014	38332-D	CHEQUE 756	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		1,457.41	-8,191.76
06/03/2014	38336-D	CHEQUE 757	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		1,497.06	-9,688.82
06/03/2014	38337-D	CHEQUE 758	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		1,497.06	-11,185.88
06/03/2014	38343-D	CHEQUE 762	TRACTOMAQ S.A.		743.91	-11,929.79
06/03/2014	38344-D	CHEQUE 766	TRACTOMAQ S.A.		771.46	-12,701.25
06/03/2014	38345-D	CHEQUE 764	TRACTOMAQ S.A.		771.45	-13,472.70

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 001

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 2/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
06/03/2014	38346-D	CHEQUE 765	TRACTOMAQ S.A.		771.45	-14,244.15
07/03/2014	38531-D	CI00000303	DEP. [EF: 2,000.00] / [0.0000000000 CH: 0.00]	2,000.00		-12,244.15
10/03/2014	38639-D	98724542	GUANOLUISA SISA SEGUNDO JULIAN	310.00		-11,934.15
10/03/2014	38811-D	F000005870	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI	51.50		-11,882.65
11/03/2014	38638-D	148930	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	50.00		-11,832.65
17/03/2014	38643-D	CI00000304	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	1,500.00		-10,332.65
24/03/2014	38795-D	CI00000305	DEPOSITO PARA CUBRIR IMPUESTO AL SRI	6,500.00		-3,832.65
24/03/2014	38799-D	CI00000306	DEPOSITO PARA CUBRIR IMPUESTO DEL	6,000.00		2,167.35
25/03/2014	39024-D	CI00000312	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	1,000.00		3,167.35
26/03/2014	39330-D	CE00000108	PAGO IMPUESTO A LA RENTA SRI AÑO 2011		11,792.26	-8,624.91
31/03/2014	38982-D	F000005663	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	72.20		-8,552.71
31/03/2014	38991-D	CI00000310	deposito para cubrir cheques	1,000.00		-7,552.71
31/03/2014	39452-D	CE00000110	PAGO IMPUESTO FEBRERO DE 2014		1,503.02	-9,055.73
31/03/2014	39453-D	CE00000111	COBRO SERVICIOS BANCARIOS		3.65	-9,059.38
31/03/2014	39454-D	CE00000112	COSTO CHEQUERA		30.00	-9,089.38
31/03/2014	39455-D	CE00000113	GASTOS BANCARIOS		0.22	-9,089.60
01/04/2014	39023-D	CI00000311	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	2,000.00		-7,089.60
07/04/2014	39085-D	CI00000313	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	1,000.00		-6,089.60
08/04/2014	39182-D	CHEQUE 776	LURAP DE COMERCIO CIA.LTDA		72.62	-6,162.22
08/04/2014	39183-D	CHEQUE 777	LURAP DE COMERCIO CIA.LTDA		74.62	-6,236.84
08/04/2014	39184-D	CHEQUE 778	LURAP DE COMERCIO CIA.LTDA		74.62	-6,311.46
14/04/2014	39432-D	F000005662	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	39.00		-6,272.46
15/04/2014	39397-D	CHEQUE 780	DURALLANTA S.A		697.00	-6,969.46
15/04/2014	39398-D	CHEQUE 779	DURALLANTA S.A		611.95	-7,581.41
16/04/2014	39396-D	CHEQUE 781	DURALLANTA S.A		695.00	-8,276.41
17/04/2014	39684-D	CI00000318	DEPOSITO DE LA CAC AMBATO AL BCO	20,000.00		11,723.59
18/04/2014	39422-D	CE00000026	JOSEFA YUCAILLA BONO EXTRA ANUAL		4,060.00	7,663.59
21/04/2014	39421-D	CE00000109	PAGO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		4,764.37	2,899.22
21/04/2014	39426-D	CE00000028	PRESTAMO A SRA TRANSITO YUCAILLA		20,000.00	-17,100.78
23/04/2014	39685-D	CI00000319	DEPOSITO DE LA CAC AMBATO AL BCO	19,760.00		2,659.22
28/04/2014	39646-D	CHEQUE 785	NEWTIRE S.A		533.62	2,125.60
28/04/2014	39647-D	CHEQUE 786	NEWTIRE S.A		558.56	1,567.04
28/04/2014	39648-D	CHEQUE 787	NEWTIRE S.A		558.56	1,008.48
28/04/2014	39649-D	CHEQUE 788	NEWTIRE S.A		558.56	449.92
28/04/2014	39650-D	CHEQUE 789	NEWTIRE S.A		558.55	-108.63
30/04/2014	40080-D	CE00000120	DEBITO PAGO IMPURSTOS MARZO DE 2014		339.46	-448.09
30/04/2014	40081-D	CE00000121	COBRO COMISIONES BANCARIAS		4.55	-452.64
30/04/2014	40082-D	CI00000323	CHICO GUERRERO CARLOS PAGO	44.00		-408.64
30/04/2014	40082-D	CI00000323	CHICO GUERRERO CARLOS PAGO		44.00	-452.64

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 002

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 3/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
30/04/2014	40083-D	C100000324	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	1.00		-451.64
30/04/2014	40083-D	C100000324	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO		1.00	-452.64
02/05/2014	39687-D	F000006224	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	44.00		-408.64
02/05/2014	39719-D	F000006008	QUILLIGANA SULLQUI CARLOS OLMEDO	72.00		-336.64
07/05/2014	39805-D	C100000322	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	2,000.00		1,663.36
20/05/2014	40143-D	CHEQUE 767	DURALLANTA S.A		139.00	1,524.36
20/05/2014	40144-D	CHEQUE 768	DURALLANTA S.A		139.00	1,385.36
29/05/2014	40948-D	C100000329	deposito para cubrir cheque	2,000.00		3,385.36
31/05/2014	40939-D	CE00000123	DEBITO PAGO IMPUESTOS ABRIL DE 2014		193.46	3,191.90
31/05/2014	40940-D	CE00000124	COMISIONES BANCARIAS MAYO 2014		3.35	3,188.55
31/05/2014	40946-D	CE00000125	REVERSO DEPOSITO 2 MAYO DE 2014		44.00	3,144.55
31/05/2014	40946-D	CE00000125	REVERSO DEPOSITO 2 MAYO DE 2014	44.00		3,188.55
02/06/2014	40809-D	F000006224	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	52.00		3,240.55
03/06/2014	40405-D	CHEQUE 769	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		2,108.28	1,132.27
03/06/2014	40406-D	CHEQUE 770	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		2,108.28	-976.01
03/06/2014	40407-D	CHEQUE 771	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		527.20	-1,503.21
03/06/2014	40409-D	CHEQUE 773	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		541.55	-2,044.76
03/06/2014	40410-D	CHEQUE 792	TRACTOMAQ S.A.		985.74	-3,030.50
03/06/2014	40411-D	CHEQUE 793	TRACTOMAQ S.A.		1,031.86	-4,062.36
03/06/2014	40412-D	CHEQUE 794	TRACTOMAQ S.A.		1,031.86	-5,094.22
03/06/2014	40413-D	CHEQUE 795	TRACTOMAQ S.A.		1,031.81	-6,126.03
03/06/2014	40415-D	CHEQUE 796	TRACTOMAQ S.A.		1,031.86	-7,157.89
03/06/2014	40416-D	CHEQUE 797	TRACTOMAQ S.A.		761.82	-7,919.71
03/06/2014	40417-D	CHEQUE 798	TRACTOMAQ S.A.		790.04	-8,709.75
03/06/2014	40418-D	CHEQUE 799	TRACTOMAQ S.A.		790.04	-9,499.79
03/06/2014	40419-D	CHEQUE800	TRACTOMAQ S.A.		790.04	-10,289.83
11/06/2014	40811-D	C100000328	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	1,500.00		-8,789.83
12/06/2014	40830-D	CHEQUE 803	TOYOCOSTA S.A.		104.85	-8,894.68
12/06/2014	40831-D	CHEQUE 804	TOYOCOSTA S.A.		107.74	-9,002.42
12/06/2014	40832-D	CHEQUE 805	TOYOCOSTA S.A.		107.75	-9,110.17
12/06/2014	40834-D	CHEQUE 806	NEWTIRE S.A		289.71	-9,399.88
12/06/2014	40835-D	CHEQUE 807	NEWTIRE S.A		289.70	-9,689.58
12/06/2014	41834-D	F000006251	GUANOLUISA SISA SEGUNDO JULIAN	200.00		-9,489.58
19/06/2014	40960-D	C100000330	deposito para cubrir los cheques	2,000.00		-7,489.58
23/06/2014	41008-D	3447	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	42.00		-7,447.58
30/06/2014	41127-D	C100000332	PARA CUBRIR CHEQUES A PROVEEDORES	1,500.00		-5,947.58
30/06/2014	41830-D	CE00000128	PAGO IMPUESTOS MAYO DE 2014		338.35	-6,285.93
30/06/2014	41831-D	CE00000129	GASTOS BANCARIOS JUNIO DE 2014		2.85	-6,288.78
30/06/2014	41833-D	CE00000130	AJUSTE PAGO CHQ. 792		0.05	-6,288.83

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 003

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 4/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
02/07/2014	41223-D	CHEQUE808	NEWTIRE S.A		312.34	-6,601.17
02/07/2014	41224-D	CHEQUE809	NEWTIRE S.A		323.91	-6,925.08
02/07/2014	41225-D	CHEQUE810	NEWTIRE S.A		323.91	-7,248.99
02/07/2014	41226-D	CHEQUE774	AUSTROLLANTAS S.A		77.06	-7,326.05
02/07/2014	41227-D	CHEQUE775	AUSTROLLANTAS S.A		77.05	-7,403.10
10/07/2014	41637-D	C100000334	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUE A	2,000.00		-5,403.10
10/07/2014	41641-D	CHEQUE811	DURALLANTA S.A		1,161.98	-6,565.08
10/07/2014	41642-D	CHEQUE812	DURALLANTA S.A		831.35	-7,396.43
17/07/2014	41717-D	CHEQUE 813	TRACTOMAQ S.A.		922.10	-8,318.53
17/07/2014	41718-D	CHEQUE 814	TRACTOMAQ S.A.		922.10	-9,240.63
17/07/2014	41719-D	CHEQUE 815	TRACTOMAQ S.A.		922.10	-10,162.73
17/07/2014	41720-D	CHEQUE 816	TRACTOMAQ S.A.		922.10	-11,084.83
17/07/2014	41808-D	CHEQUE 817	MAXMUNDO CIA.LTDA.		486.08	-11,570.91
17/07/2014	41809-D	CHEQUE 818	MAXMUNDO CIA.LTDA.		502.22	-12,073.13
17/07/2014	41819-D	6193,6359	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI	93.56		-11,979.57
17/07/2014	42127-D	CHEQUE=819	MAXMUNDO CIA.LTDA.		502.23	-12,481.80
17/07/2014	42712-D	C100000344	AJUSTE DEPOSITO	0.44		-12,481.36
17/07/2014	42712-D	C100000344	AJUSTE DEPOSITO		0.44	-12,481.80
21/07/2014	41780-D	C100000335	PAGO DE PREDITO	1,426.00		-11,055.80
21/07/2014	42264-D	F000006224	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	52.00		-11,003.80
21/07/2014	44522-D	CE00000141	AJUSTE DEPOSITO 21/JUL/2014		1,426.00	-12,429.80
25/07/2014	41892-D	C100000337	PAGO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-12,429.80
29/07/2014	41941-D	C100000338	PAEA CUBRIR CHEQUES A PROVEEDORES	1,000.00		-12,429.80
31/07/2014	42704-D	CE00000132	PAGO IMPUESTOS JUNIO DE 2014		203.09	-12,429.80
31/07/2014	42706-D	CE00000133	GASTOS BANCARIOS		3.65	-12,429.80
31/07/2014	42708-D	CE00000134	ANTICIPO IMP. A LARENTA AÑO 2015		1,346.25	-12,429.80
04/08/2014	42019-D	C100000339	PARA CUBRIR CHEQUES A PROVEEDORES	1,000.00		-12,429.80
11/08/2014	42295-D	C100000341	DEPOSITO PARA CUBRIR LOS CHEQUES A	1,500.00		-12,429.80
11/08/2014	42306-D	CHEQUE 820	TRACTOMAQ S.A.		1,032.90	-12,429.80
11/08/2014	42309-D	CHEQUE 821	TRACTOMAQ S.A.		1,032.90	-12,429.80
11/08/2014	42310-D	CHEQUE 823	TRACTOMAQ S.A.		1,032.91	-12,429.80
11/08/2014	42311-D	CHEQUE 824	TRACTOMAQ S.A.		1,032.91	-12,429.80
12/08/2014	42301-D	C100000342	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	1,000.00		-12,429.80
14/08/2014	42359-D	CHEQUE 825	TOYOCOSTA S.A.		106.78	-12,429.80
18/08/2014	42591-D	102184041	GUANOLUISA SISA SEGUNDO JULIAN	227.00		-12,429.80
20/08/2014	42582-D	CHEQUE 828	MAXMUNDO CIA.LTDA.		792.67	-12,429.80
20/08/2014	42583-D	CHEQUE 829	MAXMUNDO CIA.LTDA.		792.67	-12,429.80
21/08/2014	42731-D	CHEQUE 830	DURALLANTA S.A		184.81	-12,429.80
22/08/2014	42735-D	C100000345	PARA CBRIR CHEQUE A LLOS	1,000.00		-12,429.80

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 004

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 5/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
27/08/2014	42807-D	CI00000346	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	1,000.00		-12,264.34
27/08/2014	43391-D	F000006615	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI	74.00		-12,190.34
29/08/2014	42844-D	CHEQUE 836	NEWTIRE S.A		323.14	-12,513.48
29/08/2014	42852-D	CHEQUE 831	TRACTOMAQ S.A.		754.33	-13,267.81
29/08/2014	42853-D	CHEQUE 832	TRACTOMAQ S.A.		754.33	-14,022.14
29/08/2014	42854-D	CHEQUE 833	TRACTOMAQ S.A.		754.31	-14,776.45
29/08/2014	42857-D	CHEQUE 834	DURALLANTA S.A		357.29	-15,133.74
29/08/2014	42858-D	CHEQUE 835	DURALLANTA S.A		217.87	-15,351.61
29/08/2014	44687-D	CHEQUE 872	NEWTIRE S.A		323.14	-15,674.75
29/08/2014	44688-D	CHEQUE 873	NEWTIRE S.A		323.15	-15,997.90
31/08/2014	43492-D	CE00000135	PAGO IMPUESTOS JULIO 2014		226.52	-16,224.42
31/08/2014	43493-D	CE00000136	GASTOS BANCARIOS AGOSTO 2014		3.35	-16,227.77
01/09/2014	42963-D	103618296	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	111.00		-16,116.77
01/09/2014	44519-D	CE00000031	PAGO CHEQUE		541.55	-16,658.32
10/09/2014	43239-D	CHEQUE839	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		830.60	-17,488.92
10/09/2014	43240-D	CHEQUE840	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		830.61	-18,319.53
11/09/2014	43248-D	CI00000347	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	2,000.00		-16,319.53
15/09/2014	43336-D	F000006224	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	55.00		-16,264.53
16/09/2014	43330-D	CI00000348	deposito para cubrir cheques a los proveedores	1,500.00		-14,764.53
17/09/2014	44686-D	CHEQUE 869	NEWTIRE S.A		313.45	-15,077.98
17/09/2014	44689-D	CHEQUE 870	NEWTIRE S.A		313.45	-15,391.43
17/09/2014	44690-D	CHEQUE 871	NEWTIRE S.A		313.45	-15,704.88
18/09/2014	43377-D	CI00000350	deposito para cubrir cheques a los proveedores	1,000.00		-14,704.88
23/09/2014	43593-D	CI00000352	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A	1,000.00		-13,704.88
23/09/2014	43598-D	CE00000137	PAGO DE PRESTAMO 36/5 CAPITAL		1,454.00	-15,158.88
23/09/2014	44523-D	CI00000016	AJUSTE DEBITO 23/SEPT/2014	1,454.00		-13,704.88
27/09/2014	43711-D	CHEQUE 845	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		215.17	-13,920.05
27/09/2014	43712-D	CHEQUE 846	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		215.17	-14,135.22
27/09/2014	44692-D	CHEQUE866	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		209.47	-14,344.69
29/09/2014	43678-D	CI00000354	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	2,000.00		-12,344.69
30/09/2014	44515-D	CE00000138	PAGO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		1,346.25	-13,690.94
30/09/2014	44516-D	CE00000139	PAGO IMPUESTO AGOSTO 2014		211.46	-13,902.40
30/09/2014	44517-D	CE00000140	GASTOS BANCARIOS SEPT 2014		3.65	-13,906.05
30/09/2014	44520-D	F000006224	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	50.00		-13,856.05
30/09/2014	44524-D	CI00000017	AJUSTE	0.05		-13,856.00
30/09/2014	44524-D	CI00000017	AJUSTE		0.05	-13,856.05
30/09/2014	44525-D	CE00000142	AJUSTE		0.10	-13,856.15
30/09/2014	44525-D	CE00000142	AJUSTE	0.10		-13,856.05
02/10/2014	43992-D	CHEQUE848	DURALLANTA S.A		550.00	-14,406.05

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 005

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 6/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
02/10/2014	43995-D	CHEQUE849	DURALLANTA S.A		550.00	-14,956.05
02/10/2014	43998-D	CHEQUE 850	DURALLANTA S.A		500.00	-15,456.05
02/10/2014	43999-D	CHEQUE 851	DURALLANTA S.A		138.09	-15,594.14
02/10/2014	44003-D	CHEQUE 847	DURALLANTA S.A		550.88	-16,145.02
02/10/2014	44004-D	CHEQUE 854	DURALLANTA S.A		516.11	-16,661.13
03/10/2014	43821-D	105463472	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	111.00		-16,550.13
06/10/2014	43815-D	103034797	ABONAR DEPOSITO PARA CUBRIR	1,000.00		-15,550.13
13/10/2014	44241-D	F000006615	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI	74.00		-15,476.13
14/10/2014	44283-D	CHEQUE 858	NEWTIRE S.A		493.05	-15,969.18
14/10/2014	44284-D	CHEQUE 859	NEWTIRE S.A		493.05	-16,462.23
14/10/2014	44285-D	CHEQUE 860	NEWTIRE S.A		493.05	-16,955.28
14/10/2014	44286-D	CHEQUE 861	NEWTIRE S.A		493.06	-17,448.34
14/10/2014	44366-D	C100000356	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	1,500.00		-15,948.34
20/10/2014	44375-D	C100000357	deposti al banco	1,000.00		-14,948.34
20/10/2014	44402-D	CHEQUE862	TRACTOMAQ S.A.		700.00	-15,648.34
23/10/2014	44555-D	C100000360	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-14,648.34
27/10/2014	44618-D	C100000361	deposito para cubrir chques a los proveedores	1,000.00		-13,648.34
29/10/2014	44681-D	CHEQUE 867	TOYOCOSTA S.A.		161.95	-13,810.29
29/10/2014	44682-D	CHEQUE 868	TOYOCOSTA S.A.		161.95	-13,972.24
29/10/2014	44694-D	CHEQUE 863	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		500.00	-14,472.24
29/10/2014	44695-D	CHEQUE 864	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		944.52	-15,416.76
29/10/2014	44696-D	CHEQUE 865	MAXXIMUNDO CIA.LTDA.		944.52	-16,361.28
31/10/2014	45158-D	CE00000143	GASTOS SERVICIOS BANCARIOS		3.35	-16,364.63
31/10/2014	45160-D	CE00000145	PAGO DEBITO SEPTIEMBRE 2014		261.73	-16,626.36
31/10/2014	45161-D	C100000365	PARA CUBRIR CHEQUES DE PROEEDORES	2,000.00		-14,626.36
31/10/2014	45162-D	CE00000146	COSTO CHEQUERA		90.01	-14,716.37
07/11/2014	44812-D	C100000363	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-13,716.37
11/11/2014	45245-D	CE00000147	RETIRO PROVISIONAL		2,073.00	-15,789.37
12/11/2014	45129-D	CHEQUE 880	DURALLANTA S.A		413.37	-16,202.74
12/11/2014	45130-D	CHEQUE 882	DURALLANTA S.A		691.91	-16,894.65
12/11/2014	45131-D	CHEQUE 883	DURALLANTA S.A		691.90	-17,586.55
12/11/2014	45133-D	CHEQUE877	DURALLANTA S.A		179.86	-17,766.41
12/11/2014	45134-D	CHEQUE878	DURALLANTA S.A		184.81	-17,951.22
12/11/2014	45135-D	CHEQUE879	DURALLANTA S.A		184.81	-18,136.03
12/11/2014	45857-D	104345167	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	111.00		-18,025.03
14/11/2014	45247-D	C100000368	DEPOSITO X RETIRO TRANSITORIO	2,073.00		-15,952.03
17/11/2014	45178-D	C100000366	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	2,600.00		-13,352.03
18/11/2014	45212-D	C100000367	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,200.00		-12,152.03
20/11/2014	45252-D	C100000369	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-11,152.03

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 006

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 7/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
25/11/2014	45353-D	C100000371	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-10,152.03
26/11/2014	45395-D	CHEQUE874	MAXMUNDO CIA.LTDA.		150.00	-10,302.03
26/11/2014	45396-D	CHEQUE884	MAXMUNDO CIA.LTDA.		150.00	-10,452.03
28/11/2014	45431-D	CHEQUE885	TRACTOMAQ S.A.		1,563.32	-12,015.35
28/11/2014	45432-D	CHEQUE886	TRACTOMAQ S.A.		1,563.32	-13,578.67
28/11/2014	45433-D	CHEQUE887	TRACTOMAQ S.A.		1,563.33	-15,142.00
28/11/2014	45434-D	CHEQUE888	TRACTOMAQ S.A.		1,563.33	-16,705.33
29/11/2014	45516-D	CHEQUE895	DURALLANTA S.A		175.76	-16,881.09
29/11/2014	45517-D	CHEQUE893	DURALLANTA S.A		176.49	-17,057.58
30/11/2014	45854-D	CE00000149	COSTOS BANCARIOS		5.05	-17,062.63
30/11/2014	45856-D	CE00000150	PAGO IMPUESTOS OCTUBRE 2014		309.64	-17,372.27
30/11/2014	45858-D	CE00000151	COSTOS BANCARIOS		0.30	-17,372.57
02/12/2014	45506-D	C100000372	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A ALOS	1,000.00		-16,372.57
02/12/2014	45521-D	CHEQUE898	NEWTIRE S.A		355.07	-16,727.64
02/12/2014	45522-D	CHEQUE896	NEWTIRE S.A		612.97	-17,340.61
02/12/2014	45523-D	CHEQUE899	NEWTIRE S.A		612.98	-17,953.59
04/12/2014	45553-D	CHEQUE901	DURALLANTA S.A		148.71	-18,102.30
04/12/2014	45556-D	CHEQUE903	DURALLANTA S.A		272.93	-18,375.23
04/12/2014	45558-D	CHEQUE904	DURALLANTA S.A		92.25	-18,467.48
04/12/2014	45559-D	CHEQUE905	DURALLANTA S.A		135.89	-18,603.37
04/12/2014	45561-D	CHEQUE906	DURALLANTA S.A		135.90	-18,739.27
04/12/2014	45562-D	CHEQUE908	SECOHI CIA.LTDA.		463.36	-19,202.63
04/12/2014	45563-D	CHEQUE909	SECOHI CIA.LTDA.		463.35	-19,665.98
04/12/2014	45564-D	CHEQUE907	SECOHI CIA.LTDA.		463.36	-20,129.34
09/12/2014	45813-D	C100000373	deposito para cubrir cheques a los proveedores	1,000.00		-19,129.34
11/12/2014	45838-D	C100000374	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	1,000.00		-18,129.34
15/12/2014	45902-D	C100000375	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES	1,000.00		-17,129.34
19/12/2014	45970-D	F000006615	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI	74.00		-17,055.34
19/12/2014	45975-D	C100000378	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	2,000.00		-15,055.34
22/12/2014	46002-D	C100000379	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	1,200.00		-13,855.34
22/12/2014	46371-D	F000006619	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO	63.50		-13,791.84
29/12/2014	46127-D	C100000381	DEPOSITO PARA CUBRIR CHEQUES A LOS	2,500.00		-11,291.84
30/12/2014	46175-D	F000006995	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO	109.00		-11,182.84
30/12/2014	46369-D	CE00000153	PAGO DE IMPUESTOS NOVIEMBRE DE 2014		172.53	-11,355.37
30/12/2014	46370-D	CE00000154	PAGO DE COSTOS BANCARIOS		6.20	-11,361.57
30/12/2014	46373-D	C100000018	PAGO CHEQ. EN EFECTIVO	1,032.91		-10,328.66
30/12/2014	46374-D	C100000019	PAGO CHEQ. EN EFECTIVO	922.10		-9,406.56
30/12/2014	46375-D	C100000020	PAGO CHEQ. EN EFECTIVO	922.10		-8,484.46
30/12/2014	46377-D	CE00000155	AJUSTE PAGO CHEQUE 891		0.02	-8,484.48

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 007

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.7 8/8**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 28/06/2016 04:08:43 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.1.02.001 a 1.1.1.02.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
30/12/2014	46377-D	CE00000155	AJUSTE PAGO CHEQUE 891	0.02		-8,484.46
30/12/2014	46404	AJUSTE	CONCILIACION BANCOS DIC 2014		1,712.66	-10,197.12
Total Cta. Contable: 1.1.1.02.001				128,609.48	134,946.93	-10,197.12

**A2.3 1/1**

28/06/2016 04:08:43 PM

Admin

Página: 008

✓ Verificado con Estado de Cuenta

\* Cheques Girados y no Cobrados

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>01-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC6**

**A2.8 1/1**

**CÉDULA ANALÍTICA DE BANCOS**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFIC.		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
A2	BANCOS	-3.859,67	-10.168,58 $\beta$	-	-	-10.168,58 $\checkmark$
<b>TOTAL</b>		<b><math>\Sigma</math> -3.859,67</b>	<b>-10.168,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.168,58</b>

**CONCLUSIÓN:**

Mediante el análisis realizado a la cuenta Bancos, se ha podido determinar que los saldos de la cuenta son razonables, aunque hayan sido negativos.

**MARCAS:**

- $\checkmark$  Verificado por auditoría
- $\beta$  Verificado y comparado con saldos
- $\Sigma$  Sumatoria comprobada

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>02-04-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

<b>CREDILLANTA WASI AUDITORÍA FINANCIERA ARCHIVO CORRIENTE AÑO 2014</b>		<b>AC6</b>  <b>HH/A2</b>		
<b>HOJA DE HALLAZGOS DE BANCOS</b>				
<p>Hallazgos encontrados en la cuenta Bancos.</p> <p><b>Condición:</b></p> <p>No se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria.</p> <p><b>Criterio:</b></p> <p>En base a las políticas empresariales se fijó que se deben realizar los depósitos máximos 24 horas después de las ventas, para mantener seguridad de los recursos.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>La contadora no deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria del Banco Internacional, por lo que imposibilita presentar los saldos reales en el Mayor General.</p> <p><b>Conclusión:</b></p> <p>El no depositar inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria de la empresa, impide que no se pueda establecer el valor real de la cuenta Bancos.</p> <p><b>Recomendación a la Contadora:</b></p> <p>Depositar inmediatamente el dinero que ingresa a la empresa en la cuenta Bancaria del Banco Internacional, para evitar que este dinero se utilice en otras actividades.</p>				
	Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>02-04-2016</b>
	Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

**AP 4**

**PA 3/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMPONENTE  
EXIGIBLE-CUENTAS POR COBRAR**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar si se lleva un correcto registro de las Cuentas por Cobrar de la empresa.
- Verificar la apropiada presentación en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar.	<b>AC7</b> <b>B1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>03-04-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Cuentas por Cobrar.	<b>B1.2 1/1</b> <b>B1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>04-04-2016</b>
3	Analizar el Libro Mayor Auxiliar de Cuentas por Cobrar. <b>PPC6</b>	<b>B1.4 1/12</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>05-04-2016</b>
4	Elaborar la Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar.	<b>B1.5 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>06-04-2016</b>
5	Determinar los hallazgos encontrados en el examen efectuado a Bancos.	<b>HH/B1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>06-04-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.1 1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
COMPONENTE  
EXIGIBLE-CUENTAS POR COBRAR**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
1	¿Se lleva un registro actualizado de cuentas por cobrar?	√			Se actualiza automáticamente en el sistema contable Fénix.
2	¿Están previamente numeradas y controladas las facturas de venta y guías de remisión?	√			Es un requerimiento obligatorio del Servicio de Rentas Internas.
3	¿Se obtiene de manera regular los saldos de los mayores de los clientes?	√			
4	¿Las actividades de facturación son independientes de despachos, contabilidad y cobranzas?	√			Cada una de las actividades son ejecutadas por distintos colaboradores.
5	¿Se verifican las cantidades, precios y cálculos de las facturas?	√			Es verificado conjuntamente con el cliente.
6	¿Los asientos individuales de los clientes son registrados con las copias de las facturas de ventas?	√			Todos los asientos se registran con las copias de las facturas de ventas.
7	¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan en su totalidad el mismo día o al siguiente día hábil?	√			En su mayoría de veces si depositan el mismo día, pero en ocasiones lo utilizan en actividades urgentes de la empresa.
8	¿Se realiza un análisis de la antigüedad las Cuentas por Cobrar?		√		@ No se realiza un análisis de antigüedad de saldos.
9	¿Existen políticas de crédito para los clientes de la empresa?	√			Para otorgar un crédito a sus clientes estudia primero su historia crediticia.
10	¿Se concilian los saldos de cartera de crédito con los libros contables?	√			
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>1</b>		

@ Hallazgo de Control Interno

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>03-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

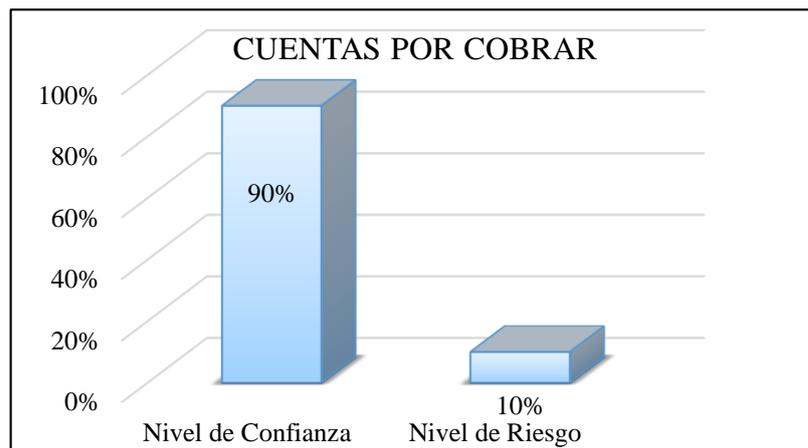
**CONFIANZA:** (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo) \*100

**CONFIANZA:** 9/10=0,90\*100=90%

**NIVEL DE RIESGO:**100%-Nivel de Confianza

**NIVEL DE RIESGO:** 10%

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



**ANÁLISIS:**

Mediante la evaluación de control interno a la cuenta Cuentas por Cobrar, se puede evidenciar que existe un nivel de confianza alto porque existen procedimientos que son aprovechados correctamente en el manejo de la cuenta, mientras que el nivel de riesgo es bajo, ya que no se realiza un análisis de antigüedad de saldos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>03-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**1. CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.2 1/1**

**CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
<b>B1</b>	CTAS POR COBRAR	78.386,17	81.487,14 <sup>®</sup>	-	-	81.487,14 <sup>√</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>78.386,17</b>	<b>81.487,14</b>	-	-	<b>81.487,14</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los saldos del grupo Cuentas por Cobrar son razonables, aunque es importante que se verifique y analicé está cuenta por antigüedad de saldos para establecer políticas de recuperación de cartera que permitan cobrar los saldos antes de concluido el plazo de vencimiento.

**MARCAS:**

- <sup>√</sup> Verificado por auditoría
- <sup>®</sup> Revisado y comparado
- $\Sigma$  Sumatoria comprobada

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>04-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.3 1/1**

**CÉDULA SUBSUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
B1.1	Cientes PPC6 1/12	78.386,17	63.449,74®	-	-	81.487,14√
<b>TOTAL</b>		<b>78.386,17</b>	<b>81.487,14</b>	-	-	<b>81.487,14</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los saldos del grupo Cuentas por Cobrar son razonables, aunque es importante que se verifique y analice esta cuenta por antigüedad de saldos para establecer políticas de recuperación de cartera que permitan cobrar los saldos antes de concluido el plazo de vencimiento.

**MARCAS:**

- √ Verificado por auditoría (PPC6 1/12)
- ® Revisado y comparado
- Σ Sumatoria comprobada
- PPC Papeles Proporcionados por Contabilidad

	Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	04-04-2016
	Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 1/12**

**MAYOR AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/06/2016 11:39:06 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
28/11/2014	45417-D	RC0028134	URRUTIA PAREDES VICENTE SERAFIN		143.40	68,864.06
28/11/2014	45418-D	RC00281030	URRUTIA CARRASCO NELSON JOAQUIN		112.50	68,751.56
28/11/2014	45420-D	FC0007117	FC.FC0007117 TISALEMA YANZAPANTA	522.00		69,273.56
28/11/2014	45428-D	F000006898	CAIZA GALARZA ANGEL GEOVANNY		20.00	69,253.56
28/11/2014	45429-D	F000007003	YANSAPANTA TOCALEMA SEGUNDO		46.00	69,207.56
28/11/2014	45435-D	F000006692	PUAQUIZA MASABANDA LUIS ALONSO		7.50	69,200.06
29/11/2014	45436-D	F000006973	GUANOLUIZA MALIZA LUIS GEOVANNY		50.00	69,150.06
29/11/2014	45437-D	F000006740	TISALEMA POMAQUIZA MIGUEL ANGEL		50.00	69,100.06
29/11/2014	45438-D	F000006614	CASTAÑEDA CASTAÑEDA RUBEN		10.00	69,090.06
29/11/2014	45439-D	F000006985	VELASTEGUI LOPEZ ROQUE MESIAS		45.00	69,045.06
29/11/2014	45440-D	FC0007119	FC.FC0007119 FLORES CASTILLO	110.00		69,155.06
29/11/2014	45441-D	F000007008	CASTRO VINLASACA FRANKLIN JAVIER		50.00	69,105.06
01/12/2014	45444-D	F000006622	SILLAGANA QUINATOA SEGUNDO MANUEL		38.50	69,066.56
01/12/2014	45445-D	158	PICO VALENCIA GABRIEL JAVIER		83.50	68,983.06
01/12/2014	45446-D	F000006869	PICO VILLACRES DIEGO JAVIER		96.50	68,886.56
01/12/2014	45447-D	F000006887	SISA GUAMAN MARIA MANUELA		12.00	68,874.56
01/12/2014	45448-D	F000006892	TIBAN AMANTA JOSE ALBERTO		210.00	68,664.56
01/12/2014	45452-D	198	DE LA CRUZ CASHABAMBA SEGUNDO		98.00	68,566.56
01/12/2014	45453-D	F000006754	TISALEMA POMAQUIZA JOSE MANUEL		15.00	68,551.56
01/12/2014	45454-D	01/1200000	ALPAPUCHO MACHASILLA SEGUNDO	13.50		68,565.06
01/12/2014	45456-D	F000005813	MELENA RAMIREZ THONY MISAEAL		100.00	68,465.06
01/12/2014	45457-D	F000007030	PANATA SILVA NESTOR GERMAN		59.00	68,406.06
01/12/2014	45458-D	F000006903	CAIZA GUAPISACA SEGUNDO JOSE		35.50	68,370.56
01/12/2014	45459-D	F000006997	MAZABANDA PUNINA SEGUNDO		48.00	68,322.56
01/12/2014	45460-D	F000007014	CASTILLO GUEVARA SEGUNDO ROBERTO		102.00	68,220.56
01/12/2014	45461-D	F000006795	PEÑAFIEL YAUTIBUG PEDRO		100.00	68,120.56
01/12/2014	45462-D	F000006778	CHITO QUINATOA SEGUNDO MANUEL		112.00	68,008.56
01/12/2014	45463-D	F000007045	QUIQUINTUÑA QUINATOA JOSE SEGUNDO		100.00	67,908.56
01/12/2014	45464-D	F000006904	QUISINTUÑA QUISINTUÑA SEGUNDO		37.75	67,870.81
01/12/2014	45465-D	F000007021	PANDACINA PILAMUNGA JOSE SANTOS		55.00	67,815.81
01/12/2014	45466-D	01/1200000	ANDAGANA GUANANGA LUIS ENRIQUE	3.00		67,818.81
01/12/2014	45467-D	1589	ANDAGANA GUANANGA LUIS ENRIQUE		39.66	67,779.15
01/12/2014	45468-D	01/1200000	PANDASHINA QUILLIGANA JOSE MANUEL	3.00		67,782.15
01/12/2014	45471-D	F000006555	CUSQUI QUISPE JOSE RAFAEL		20.00	67,762.15
01/12/2014	45472-D	F000006898	CAIZA GALARZA ANGEL GEOVANNY		25.60	67,736.55
01/12/2014	45474-D	F000006775	SISA AGUALONGO JOSE MARTIN		137.50	67,599.05
01/12/2014	45475-D	F000006922	PUJOS TISALEMA SEGUNDO SIMON		40.00	67,559.05
01/12/2014	45476-D	F000006896	VEGA MAZABALIN MARCOS BLADIMIR		44.00	67,515.05
01/12/2014	45477-D	F000006966	TISALEMA TISALEMA SEGUNDO MIGUEL		67.43	67,447.62

29/06/2016 11:39:06 AM

Admin

Página: 117

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 2/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
01/12/2014	45478-D	F000006937	PILAMUNGA ANILEMA MOISES		69.00	67,378.62
01/12/2014	45479-D	F000007005	QUINATOA VILLA JUAN JOSE		58.35	67,320.27
01/12/2014	45480-D	FC0007123	FC.FC0007123 MALIZA MALIZA	598.00		67,918.27
01/12/2014	45480-D	FC0007123	FC.FC0007123 MALIZA MALIZA		148.00	67,770.27
01/12/2014	45481-D	F000006751	LLANGANATE LLANGANATE JULIAN		58.33	67,711.94
01/12/2014	45482-D	F000006910	TELENCHANA CURILLO MANUEL		20.00	67,691.94
01/12/2014	45483-D	F000006710	PUNINA MASABANDA SEGUNDO		5.50	67,686.44
01/12/2014	45484-D	F000006779	GUASHCO CHITO JAIME OSWALDO		47.20	67,639.24
01/12/2014	45485-D	F000007091	SEGURA FLORES IGNACIO MESIAS		20.00	67,619.24
01/12/2014	45486-D	F000007006	MANGUI GUANGASI MARCO ANTONIO		40.00	67,579.24
01/12/2014	45487-D	F000006576	MATIAG PUNINA CARLOS SERAFIN		116.00	67,463.24
01/12/2014	45500-D	18674	PANDASHINA QUILLIGANA JOSE MANUEL		88.24	67,375.00
01/12/2014	45501-D	18663	ALPAPUCHO MACHASILLA SEGUNDO		100.00	67,275.00
01/12/2014	45513-D	FC0007121	FC.FC0007121 MASABANDA PANDI	310.00		67,585.00
02/12/2014	45489-D	FC0007124	FC.FC0007124 PANDI PILAMUNGA JOSE	340.00		67,925.00
02/12/2014	45489-D	FC0007124	FC.FC0007124 PANDI PILAMUNGA JOSE		50.00	67,875.00
02/12/2014	45490-D	F000006794	MAZABANDA BARRIONUEVO JOSE ISIDRO		66.66	67,808.34
02/12/2014	45491-D	F000006865	SALTOS MACIAS MARIA AUXILIADORA		26.67	67,781.67
02/12/2014	45498-D	F000006786	BUENAÑO VILLACRES BEATRIZ TERESA		120.00	67,661.67
02/12/2014	45502-D	02/1200000	DE LA CRUZ CASHABAMBA SEGUNDO	1.00		67,662.67
02/12/2014	45504-D	F000006911	VIVAS PUNINA MILTON AMADO		101.33	67,561.34
02/12/2014	45505-D	2980614	DE LA CRUZ CASHABAMBA SEGUNDO		87.00	67,474.34
02/12/2014	45507-D	F000006961	TOAPANTA TOALOMBO ANGEL LEONARDO		35.00	67,439.34
02/12/2014	45509-D	F000006443	TOALOMBO TOALOMBO SEGUNDO EFRAIN		30.00	67,409.34
02/12/2014	45510-D	F000006955	CAÑAR CHISAG SEGUNDO MARCELINO		30.00	67,379.34
02/12/2014	45511-D	F000006900	MANGUI ICHINA CHRISTIAN ORLANDO		92.00	67,287.34
02/12/2014	45514-D	FC0007125	FC.FC0007125 AGUAGALLO TUALOMBO	644.00		67,931.34
02/12/2014	45514-D	FC0007125	FC.FC0007125 AGUAGALLO TUALOMBO		64.00	67,867.34
03/12/2014	45530-D	F000006881	PACARI SISA SEGUNDO ESTEBAN		100.00	67,767.34
03/12/2014	45531-D	F000006844	CAMPOS ZAMBRANO ORLANDO		100.00	67,667.34
03/12/2014	45532-D	F000006989	QUINATOA MASABANDA JUAN JOSE		30.00	67,637.34
03/12/2014	45533-D	F000006552	CARRASCO TOAPANTA ALEX LEONEL		116.00	67,521.34
03/12/2014	45534-D	03/1200000	SISA CAIZA JOSE MARIA	4.00		67,525.34
03/12/2014	45535-D	458	SISA CAIZA JOSE MARIA		95.50	67,429.84
03/12/2014	45536-D	F000006568	MEDINA MATIAG BENJAMIN		40.00	67,389.84
03/12/2014	45537-D	F000006713	MARTINEZ ALLQUI EDGAR FAUSTO		20.00	67,369.84
03/12/2014	45540-D	F000006932	PALA SILVA SEGUNDO OLMEDO		96.68	67,273.16
03/12/2014	45548-D	FC0007127	FC.FC0007127 MORETA SANTOS JOSE	490.00		67,763.16
03/12/2014	45581-D	FC0007126	FC.FC0007126 TORRES SANCHEZ	550.00		68,313.16

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 118

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 3/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
03/12/2014	45581-D	FC0007126	FC.FC0007126 TORRES SANCHEZ		200.00	68,113.16
04/12/2014	45542-D	FC0007128	FC.FC0007128 ASAS CAISABANDA	530.00		68,643.16
04/12/2014	45542-D	FC0007128	FC.FC0007128 ASAS CAISABANDA		100.00	68,543.16
04/12/2014	45543-D	F000006977	CHICAIZA GUAMAN JOSE ALFREDO		49.50	68,493.66
04/12/2014	45545-D	F000006941	PALA SILVA JOSE ADAN		100.00	68,393.66
04/12/2014	45547-D	FC0007129	FC.FC0007129 MALIZA SISA JOSE	310.00		68,703.66
04/12/2014	45550-D	F000006681	LLACA YANSAGUANO SEGUNDO PATRICIO		40.00	68,663.66
04/12/2014	45565-D	F000007061	FLORES TAZNA DORIS JEANETTE		80.00	68,583.66
04/12/2014	45566-D	F000006979	MONTACHANA LIMACHE MARIO PATRICIO		20.00	68,563.66
04/12/2014	45567-D	F000003182	NAULA CEPEDA PEDRO		10.00	68,553.66
05/12/2014	45568-D	F000006405	MAZABANDA SISA MARIANO		300.00	68,253.66
05/12/2014	45569-D	F000005941	MUNGABUSI GUASHCO JOSE MANUEL		70.00	68,183.66
05/12/2014	45570-D	F000006877	LLUGSA CHANGO ANGEL LEONARDO		50.00	68,133.66
05/12/2014	45571-D	05/1200000	LLUGSA CHANGO ANGEL LEONARDO	1.80		68,135.46
05/12/2014	45572-D	5958512	LLUGSA CHANGO ANGEL LEONARDO		51.80	68,083.66
05/12/2014	45574-D	FC0007130	FC.FC0007130 CAISA MASABANDA	266.00		68,349.66
05/12/2014	45574-D	FC0007130	FC.FC0007130 CAISA MASABANDA		36.00	68,313.66
05/12/2014	45575-D	F000006758	QUISPE APO ROBERTO VINICIO		35.20	68,278.46
05/12/2014	45576-D	4589	AYNAGUANO MALIZA SEGUNDO		45.72	68,232.74
05/12/2014	45577-D	F000006618	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO		47.50	68,185.24
05/12/2014	45579-D	FC0007131	FC.FC0007131 MALISA AINAGUANO	102.00		68,287.24
05/12/2014	45580-D	F000006809	LLANGANATE LLANGANATE JULIAN		52.00	68,235.24
05/12/2014	45582-D	F000006972	TIBAN AMANTA MARIA ETELVINA		72.50	68,162.74
05/12/2014	45583-D	F000006475	MALIZA TOALOMBO JUAN JOSE		58.68	68,104.06
05/12/2014	45584-D	F000007006	MANGUI GUANGASI MARCO ANTONIO		18.35	68,085.71
05/12/2014	45585-D	05/1200000	SISA POMAQUIZA MIGUEL ANGEL	0.33		68,086.04
05/12/2014	45586-D	RC6974	SISA POMAQUIZA MIGUEL ANGEL		30.00	68,056.04
05/12/2014	46362-L	05/1200000	AYNAGUANO MALIZA SEGUNDO	1.72		68,057.76
06/12/2014	45587-D	FC0007132	FC.FC0007132 BASANTES PANATA JOSE	135.00		68,192.76
08/12/2014	45777-D	F000006704	LICINTUÑA TIGSILEMA LUIS HUGO		40.60	68,152.16
08/12/2014	45778-D	F000007002	SISA AGUALONGO MARIA ROSA		26.50	68,125.66
08/12/2014	45779-D	F000006923	SISA GUAMAN MANUEL		60.67	68,064.99
08/12/2014	45780-D	F000007044	PILAMUNGA TOALOMBO FABIAN RAMIRO		65.00	67,999.99
08/12/2014	45781-D	F000006374	SISA GUASHCO JOSE MANUEL		28.31	67,971.68
08/12/2014	45782-D	F000006941	PALA SILVA JOSE ADAN		52.00	67,919.68
08/12/2014	45783-D	F000006500	ALTAMIRANO GUERRERO GUSTAVO		15.00	67,904.68
08/12/2014	45784-D	F000006938	TAMAQUIZA TAMAQUIZA SEGUNDO		74.00	67,830.68
08/12/2014	45785-D	F000006753	POAQUIZA LEON MARCELO		80.00	67,750.68
08/12/2014	45786-D	F000007021	PANDACINA PILAMUNGA JOSE SANTOS		55.00	67,695.68

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 119

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 4/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
08/12/2014	45787-D	F000007041	PUNINA MEDINA JOSE NICOLAS		25.00	67,670.68
08/12/2014	45788-D	4256	USULLI USULLI MANUEL		89.34	67,581.34
08/12/2014	45789-D	F000006550	MUNTZA BOMBON JOSE DANIEL		43.35	67,537.99
08/12/2014	45790-D	F000006761	CHANGO PACHA LUIS ALFONSO		337.51	67,200.48
08/12/2014	45796-D	F000006562	PILAPANTA TUBON SEGUNDO		52.00	67,148.48
08/12/2014	45797-D	F000006835	TOALOMBO GUAMAN SEGUNDO LORENZO		30.00	67,118.48
08/12/2014	45798-D	F000007015	PANDASHINA QUILLIGANA JOSE MANUEL		62.50	67,055.98
08/12/2014	45799-D	F000006814	TOALOMBO QUILLIGANA JUAN JOSE		67.50	66,988.48
08/12/2014	45800-D	F000007043	GALARZA CAPUZ LUIS JORGE		28.33	66,960.15
08/12/2014	45801-D	F000007058	PILAMUNGA PUNINA LUIS FERNANDO		153.33	66,806.82
08/12/2014	45802-D	F000007016	TOALOMBO BARRIONUEVO MIGUEL ANGEL		108.67	66,698.15
08/12/2014	45803-D	F000006637	TOALOMBO GUAMAN SEGUNDO BALTAZAR		10.00	66,688.15
08/12/2014	45804-D	F000007034	ASES UÑO JORGE HUMBERTO		18.50	66,669.65
08/12/2014	45805-D	F000007053	PILAMUNGA PIAGO SEGUNDO JOSE		39.50	66,630.15
08/12/2014	45806-D	F000007091	SEGURA FLORES IGNACIO MESIAS		20.00	66,610.15
08/12/2014	45807-D	1458	GUALLCO SISA MANUEL MARIANO		83.34	66,526.81
09/12/2014	45808-D	09/1200000	CHIFLA QUISPE SEGUNDO VIDAL	10.00		66,536.81
09/12/2014	45810-D	1458	CHIFLA QUISPE SEGUNDO VIDAL		24.00	66,512.81
09/12/2014	45811-D	F000006822	PUJOS PUJOS ANGEL MAURICIO		27.50	66,485.31
09/12/2014	45812-D	F000006675	SISA GUINCHO SEGUNDO JOSE		197.14	66,288.17
09/12/2014	45814-D	FC0007133	FC.FC0007133 NUÑEZ NORIEGA	373.00		66,661.17
09/12/2014	45814-D	FC0007133	FC.FC0007133 NUÑEZ NORIEGA		203.00	66,458.17
09/12/2014	45816-D	F000006934	OLOVACHA TUALOMBO ERNESTO ISAIAS		33.00	66,425.17
09/12/2014	45817-D	FC0007134	FC.FC0007134 POMAQUIZA YUCAILLA	868.00		67,293.17
09/12/2014	45817-D	FC0007134	FC.FC0007134 POMAQUIZA YUCAILLA		68.00	67,225.17
09/12/2014	45819-D	F000007085	PULLUTASIG QUINATOA ALBERTO		120.00	67,105.17
09/12/2014	45820-D	F000006709	CHAMORRO LOPEZ RAMIRO BOLIVAR		25.00	67,080.17
09/12/2014	45822-D	158968	CHILLAGANA QUINATOA LUIS MARCELO		72.00	67,008.17
10/12/2014	45823-D	F000006521	PILAMUNGA CURILLO JOSE		106.67	66,901.50
10/12/2014	45824-D	F000006944	TUZA SEGUNDO MANUEL		68.00	66,833.50
10/12/2014	45825-D	F000006844	CAMPOS ZAMBRANO ORLANDO		50.00	66,783.50
10/12/2014	45826-D	F000006989	QUINATOA MASABANDA JUAN JOSE		30.00	66,753.50
10/12/2014	45827-D	F000007001	LAGUA CHIMBANA RAFAEL		50.00	66,703.50
10/12/2014	45834-D	F000006968	VASQUEZ SOTO JORGE LEONARDO		29.00	66,674.50
10/12/2014	45835-D	125	TOALOMBO QUIQUINTUNA FRANCISCO		74.33	66,600.17
11/12/2014	45836-D	F000007062	SILVA ANGEL HUMBERTO		53.20	66,546.97
11/12/2014	45837-D	RC6589	BOMBON JACOME EDISON FERNANDO		51.67	66,495.30
11/12/2014	45839-D	F000006634	TISALEMA POAQUIZA SEGUNDO		42.00	66,453.30
11/12/2014	45841-D	F000006823	CHIPANTIZA CHACHIPANTA MENTOR		100.00	66,353.30

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 120

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 5/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
12/12/2014	45845-D	FC0007135	FC.FC0007135 GUASHCO TAMAQUIZA	440.00		66,793.30
12/12/2014	45849-D	FC0007138	FC.FC0007138 SANCHEZ JARRIN	176.00		66,969.30
12/12/2014	45850-D	F000007025	NAULA CEPEDA JOSE MANUEL		83.35	66,885.95
12/12/2014	45852-D	F000007078	SANCHEZ JARRIN JAIME REIMBERTO		63.20	66,822.75
12/12/2014	45853-D	4589	MAZABANDA PANDI JOSE FRANCISCO		205.00	66,617.75
12/12/2014	45855-D	F000006921	YUCAILLA CALUÑA SEGUNDO SANTIAGO		53.50	66,564.25
12/12/2014	45859-D	F000006810	GUAMAN TALAHUA SEGUNDO CESAR		100.00	66,464.25
12/12/2014	45860-D	F000006810	GUAMAN TALAHUA SEGUNDO CESAR		10.00	66,454.25
12/12/2014	45862-D	28346	TABUADA FLORES JOFFRE ORLANDO		78.00	66,376.25
12/12/2014	45863-D	F000006063	TOALOMBO TASNA JOSE FRANCISCO		8.00	66,368.25
12/12/2014	45864-D	F000006063	TOALOMBO TASNA JOSE FRANCISCO		4.50	66,363.75
12/12/2014	45865-D	F000006898	CAIZA GALARZA ANGEL GEOVANNY		20.00	66,343.75
12/12/2014	45866-D	F000006951	TOAPANTA QUINATO SEGUNDO EMILIO		59.20	66,284.55
12/12/2014	45867-D	F000006740	TISALEMA POMAQUIZA MIGUEL ANGEL		41.00	66,243.55
12/12/2014	45868-D	F000006801	PACHA SISA JOSE MANUEL		30.00	66,213.55
12/12/2014	45876-D	FC0007137	FC.FC0007137 CASTAÑEDA CASTAÑEDA	104.00		66,317.55
12/12/2014	45877-D	FC0007136	FC.FC0007136 TOALOMBO TOALOMBO	128.00		66,445.55
13/12/2014	45869-D	F000006825	LAGUA LISINTUÑA FRANCISCO		70.00	66,375.55
13/12/2014	45870-D	F000006720	CHANGO GUAITA RAUL ISAIAS		37.50	66,338.05
13/12/2014	45873-D	F000006611	ZUÑA CASTILLO MANUEL IGNACIO		25.50	66,312.55
15/12/2014	45874-D	F000006307	PAZMIÑO SEVILLA MAURA GEOCONDA		100.00	66,212.55
15/12/2014	45875-D	F000006959	ARANDA DIAS SEGUNDO JACINTO		48.00	66,164.55
15/12/2014	45878-D	F000007049	PICO SOTO MARCO VINICIO		54.00	66,110.55
15/12/2014	45881-D	F000007072	LISINTUÑA PUNINA ANGEL AMABLE		68.33	66,042.22
15/12/2014	45882-D	F000006232	PILCO SACA JUAN OLIVERIO		66.65	65,975.57
15/12/2014	45884-D	F000006828	SISA CHIMBORAZO JOSE RODRIGO		195.00	65,780.57
15/12/2014	45885-D	FC0007140	FC.FC0007140 TOALOMBO	199.00		65,979.57
15/12/2014	45885-D	FC0007140	FC.FC0007140 TOALOMBO		139.00	65,840.57
15/12/2014	45886-D	F000006988	MANOBANDA QUIQUINTUNA JOSE		68.00	65,772.57
15/12/2014	45887-D	F000006616	SISA CHIMBORAZO JOSE RODRIGO		30.00	65,742.57
15/12/2014	45888-D	F000006815	CHISAGUANO CHISAGUANO JOSE MANUEL		30.00	65,712.57
15/12/2014	45889-D	F000006616	SISA CHIMBORAZO JOSE RODRIGO		100.00	65,612.57
15/12/2014	45890-D	F000006765	MOPOSITA SISA ANGEL		50.00	65,562.57
15/12/2014	45891-D	F000007016	TOALOMBO BARRIONUEVO MIGUEL ANGEL		8.66	65,553.91
15/12/2014	45892-D	F000007021	PANDACINA PILAMUNGA JOSE SANTOS		55.00	65,498.91
15/12/2014	45894-D	F000006556	DE LA CRUZ CULLQUI SEGUNDO VALERIO		30.00	65,468.91
15/12/2014	45895-D	RC6262	PANDI PANDI MIGUEL ANGEL		100.00	65,368.91
15/12/2014	45896-D	FC0007142	FC.FC0007142 MAZABANDA PUNINA	277.00		65,645.91
15/12/2014	45896-D	FC0007142	FC.FC0007142 MAZABANDA PUNINA		27.00	65,618.91

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 121

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 6/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
15/12/2014	45897-D	15/1200000	PULLUTASIG QUINATO A ALBERTO	2.00		65,620.91
15/12/2014	45898-D	F000006935	VERDUGA VELEZ DIOGENES DIONICIO		188.00	65,432.91
15/12/2014	45899-D	6689651	PULLUTASIG QUINATO A ALBERTO		125.35	65,307.56
15/12/2014	45900-D	F000006575	ARAUJO ARAUJO LUIS FERNANDO		60.00	65,247.56
15/12/2014	45901-D	F000007057	MUNCHA SILLAGANA SEGUNDO ANGEL		60.00	65,187.56
15/12/2014	45903-D	FC0007143	FC.FC0007143 TOALOMBO PILAMUNGA	266.00		65,453.56
15/12/2014	45903-D	FC0007143	FC.FC0007143 TOALOMBO PILAMUNGA		41.00	65,412.56
15/12/2014	45904-D	F000006937	PILAMUNGA ANILEMA MOISES		138.00	65,274.56
15/12/2014	45905-D	F000006955	CAÑAR CHISAG SEGUNDO MARCELINO		40.00	65,234.56
15/12/2014	45906-D	F000006713	MARTINEZ ALLQUI EDGAR FAUSTO		20.00	65,214.56
15/12/2014	45908-D	FC0007144	FC.FC0007144 TUBON PUNINA CESAR	119.00		65,333.56
15/12/2014	45909-D	15/1200000	PUJOS QUIQUINTUÑA SEGUNDO PABLO	5.00		65,338.56
15/12/2014	45910-D	6993	PUJOS QUIQUINTUÑA SEGUNDO PABLO		20.00	65,318.56
15/12/2014	45911-D	F000007091	SEGURA FLORES IGNACIO MESIAS		20.00	65,298.56
15/12/2014	45912-D	F000007026	PUJOS MAIZA SEGUNDO MANUEL		127.00	65,171.56
16/12/2014	45913-D	F000006956	OCAÑA FREIRE JORGE MAURICIO		48.80	65,122.76
16/12/2014	45916-D	F000006376	SISA AGUALONGO JOSE MARTIN		100.00	65,022.76
16/12/2014	45917-D	F000007074	TOAPANTA CAIZA LUIS ANIBAL		126.00	64,896.76
16/12/2014	45918-D	F000006918	VILLACIS CHIMBO ANGEL LAUTARO		38.75	64,858.01
16/12/2014	45919-D	F000006960	MATIAG PUNINA SEGUNDO JUAN		60.00	64,798.01
16/12/2014	45922-D	FC0007146	FC.FC0007146 TOALOMBO TAZNA JUAN	250.00		65,048.01
16/12/2014	45922-D	FC0007146	FC.FC0007146 TOALOMBO TAZNA JUAN		62.50	64,985.51
16/12/2014	45923-D	F000006692	PUAQIJA MASABANDA LUIS ALONSO		87.50	64,898.01
16/12/2014	45924-D	16/1200000	GUAMAN CEPEDA ENRIQUE	3.00		64,901.01
16/12/2014	45926-D	F000007111	PULLUPAXI GAVILANES ANA LUISA		80.00	64,821.01
16/12/2014	45927-D	F000006721	ATUPAÑA ILLAPA JOSE DAVID		50.00	64,771.01
16/12/2014	45928-D	F000006408	YAGCHIREMA CAUCANA EDGAR GEOVANNI		92.00	64,679.01
16/12/2014	45930-D	FC0007147	FC.FC0007147 SISA CURILLO JOSE	89.00		64,768.01
16/12/2014	45933-D	AN14	GUAMAN CEPEDA ENRIQUE		90.00	64,678.01
16/12/2014	45944-D	FC0007145	FC.FC0007145 CABEZA LUCERO HUGO	1,380.00		66,058.01
16/12/2014	45944-D	FC0007145	FC.FC0007145 CABEZA LUCERO HUGO		200.00	65,858.01
17/12/2014	45931-D	FC0007148	FC.FC0007148 POAGO PUNINA	130.00		65,988.01
17/12/2014	45932-D	F000006746	CHANGO MALIZA LUIS RODRIGO		155.28	65,832.73
17/12/2014	45934-D	RSV1245	GUERRERO ANDACHI VICTOR MANUEL		82.70	65,750.03
17/12/2014	45935-D	17/1200000	TUBON FERNANDES JUAN ALBERTO	3.00		65,753.03
17/12/2014	45936-D	01254	TUBON FERNANDES JUAN ALBERTO		32.50	65,720.53
17/12/2014	45938-D	F000006363	CHANGO GALARZA SEGUNDO MANUEL		100.00	65,620.53
17/12/2014	45939-D	F000006878	LLUAY TISALEMA MARIA DORA		125.00	65,495.53
17/12/2014	45940-D	F000006844	CAMPOS ZAMBRANO ORLANDO		100.00	65,395.53

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 122

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 7/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
17/12/2014	45941-D	F000006498	GUASHCO TOALOMBO ESTEBAN JUAN		60.00	65,335.53
17/12/2014	45942-D	F000006989	QUINATOA MASABANDA JUAN JOSE		30.00	65,305.53
17/12/2014	45945-D	F000007113	QUERIDO PADILLA ANGEL ISAIAS		50.00	65,255.53
17/12/2014	45946-D	F000006971	MORA FLORES VICTOR ASDRUBAL		50.00	65,205.53
17/12/2014	45948-D	F000006595	SANCHEZ LLAMUCA EDISSON RAMIRO		50.00	65,155.53
17/12/2014	45949-D	FC0007149	FC.FC0007149 JINDE JINDE SEGUNDO	1,038.00		66,193.53
17/12/2014	45950-D	F000007166	JINDE JINDE SEGUNDO ANDRES		188.00	66,005.53
17/12/2014	45952-D	FC0007150	FC.FC0007150 TISALEMA MALIZA ANGEL	274.00		66,279.53
17/12/2014	45954-D	F000006703	YUQUILEMA SAEZ DIEGO		65.00	66,214.53
17/12/2014	45955-D	FC0007151	FC.FC0007151 GUANANGA SUMBANA	226.00		66,440.53
18/12/2014	45957-D	F000006735	CHANGO CHALAN JOSE FRANCISCO		65.00	66,375.53
18/12/2014	45958-D	1359924	CHANGO SISA JOSE ELIAS		139.00	66,236.53
18/12/2014	45959-D	F000007082	TISALEMA YANZAPANTA MIGUEL ANGEL		22.50	66,214.03
18/12/2014	45960-D	F000006808	PUNINA CHIMBORAZO PIEDAD NARCISA		24.50	66,189.53
18/12/2014	45961-D	F000006897	TAMAQUIZA HUASHCO SEGUNDO CESAR		68.33	66,121.20
18/12/2014	45962-D	F000006949	CACHUPUD POMAQUERO MANUEL		100.00	66,021.20
18/12/2014	45963-D	F000007135	MALIZA SISA JOSE MANUEL		31.00	65,990.20
18/12/2014	45964-D	18/1200000	QUILLIGANA DE LA CRUZ MARIA ROSARIO	15.00		66,005.20
18/12/2014	45965-D	7587100	QUILLIGANA DE LA CRUZ MARIA ROSARIO		50.00	65,955.20
18/12/2014	45966-D	F000006630	CHACHA MUELA MARIA DELIA		80.00	65,875.20
18/12/2014	45967-D	F000006268	PINDA GUANOLEMA MARIA BEATRIZ		135.00	65,740.20
19/12/2014	45968-D	F000006592	CHIFLA QUISPE SEGUNDO VIDAL		30.00	65,710.20
19/12/2014	45970-D	F000006615	CHICO GUERRERO DIOGENES FLORI		74.00	65,636.20
19/12/2014	45971-D	FC0007153	FC.FC0007153 PINTO MUNTZA	105.00		65,741.20
19/12/2014	45972-D	F000006635	GUAMAN GUAMAN MARIA CARMEN		59.20	65,682.00
19/12/2014	45981-D	F000006681	LLACA YANSAGUANO SEGUNDO PATRICIO		20.00	65,662.00
19/12/2014	45982-D	FC0007154	FC.FC0007154 SALTOS MALIZA	220.00		65,882.00
19/12/2014	45982-D	FC0007154	FC.FC0007154 SALTOS MALIZA		100.00	65,782.00
19/12/2014	45983-D	F000006832	ANALUISA ANALUISA NESTOR ALFREDO		64.00	65,718.00
19/12/2014	45985-D	F000006945	GUANGATAL CHISAQUINGA SENGUDO		116.67	65,601.33
19/12/2014	45986-D	FC0007155	FC.FC0007155 CALUÑA PANDASHINA	196.00		65,797.33
19/12/2014	45987-D	F000006821	TOALOMBO BARRIONUEVO SEGUNDO		63.75	65,733.58
19/12/2014	45989-D	19/1200000	NAULA CEPEDA PEDRO	5.00		65,738.58
19/12/2014	45990-D	19/1200000	NAULA CEPEDA PEDRO		5.00	65,733.58
19/12/2014	45991-D	F000001705	POAQUIZA SISA SEGUNDO ANTONIO		20.00	65,713.58
19/12/2014	45992-D	FC0007156	FC.FC0007156 MUNTZA BOMBON JOSE	140.00		65,853.58
20/12/2014	45993-D	F000007063	MEDINA NUNEZ MARCO VINICIO		62.00	65,791.58
20/12/2014	45995-D	F000007087	GUANGASIG MOPOSITA SEGUNDO		100.00	65,691.58
20/12/2014	45997-D	FC0007158	FC.FC0007158 NUÑEZ NORIEGA	120.00		65,811.58

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 123

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 8/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
20/12/2014	45997-D	FC0007158	FC.FC0007158 NUÑEZ NORIEGA		20.00	65,791.58
20/12/2014	45998-D	F000006684	RODRIGUEZ MARTINEZ SERGIO NOE		62.00	65,729.58
20/12/2014	46000-D	FC0007160	FC.FC0007160 JULIO PILAMUNGA	90.00		65,819.58
20/12/2014	46000-D	FC0007160	FC.FC0007160 JULIO PILAMUNGA		45.00	65,774.58
22/12/2014	46001-D	F000006749	PANDASHINA PUNINA JOSE MANUEL		53.35	65,721.23
22/12/2014	46003-D	F000006632	PEÑALOZA VALENCIA MANUEL MECIAS		70.00	65,651.23
22/12/2014	46004-D	F000006898	CAIZA GALARZA ANGEL GEOVANNY		15.00	65,636.23
22/12/2014	46005-D	F000006895	BARRIONUEVO PANDI AGUSTIN		75.00	65,561.23
22/12/2014	46006-D	F000007079	MAZABANDA PUNINA MANUEL		20.00	65,541.23
22/12/2014	46007-D	F000006990	SIZA MOPOSITA SEGUNDO SALOMON		49.20	65,492.03
22/12/2014	46009-D	F000006893	ESCOBAR ROCHINA JAIME DAVID		53.67	65,438.36
22/12/2014	46010-D	F000007021	PANDACINA PILAMUNGA JOSE SANTOS		55.00	65,383.36
22/12/2014	46011-D	F000006982	CAISABANDA CHACHA OSCAR ARNULFO		72.80	65,310.56
22/12/2014	46012-D	F000007159	TOALOMBO PILAMUNGA JOSE ANDRES		25.00	65,285.56
22/12/2014	46013-D	F000006648	MASABANDA POAQUIZA HUGO WILSON		79.67	65,205.89
22/12/2014	46014-D	F000006751	LLANGANATE LLANGANATE JULIAN		50.00	65,155.89
22/12/2014	46015-D	F000006747	ASES PUNINA MILTON NEPTALI		42.50	65,113.39
22/12/2014	46016-D	F000007096	TOALOMBO BARRIONUEVO MIGUEL ANGEL		76.00	65,037.39
22/12/2014	46017-D	22/1200000	BOMBON YANEZ JOSE DOMINGO	2.50		65,039.89
22/12/2014	46019-D	18859	BOMBON YANEZ JOSE DOMINGO		60.00	64,979.89
22/12/2014	46020-D	F000006696	LLUGSA NARVAEZ MIGUEL ANGEL		30.00	64,949.89
22/12/2014	46021-D	F000007037	LLUGSA CHALCO ANGEL GILBERTO		205.00	64,744.89
22/12/2014	46022-D	22/1200000	PANDASHINA QUILLIGANA JOSE MANUEL	1.00		64,745.89
22/12/2014	46023-D	F000006529	PANDASHINA QUILLIGANA JOSE MANUEL		84.35	64,661.54
22/12/2014	46024-D	F000006626	QUILLIGANA CHANGO JULIO FAUSTO		17.75	64,643.79
22/12/2014	46026-D	F000006705	LICINTUÑA TIGSILEMA LUIS HUGO		25.50	64,618.29
22/12/2014	46027-D	F000007045	QUIQUINTUÑA QUINATOA JOSE SEGUNDO		20.00	64,598.29
22/12/2014	46028-D	F000006835	TOALOMBO GUAMAN SEGUNDO LORENZO		35.00	64,563.29
22/12/2014	46030-D	F000006809	LLANGANATE LLANGANATE JULIAN		52.00	64,511.29
22/12/2014	46031-D	FC0007162	FC.FC0007162 PUNINA GUAMAN	78.75		64,590.04
22/12/2014	46032-D	F000007123	MASABANDA PANDI SEGUNDO JAVIER		120.00	64,470.04
22/12/2014	46033-D	F000006716	MASABANDA PUNINA OLGEL GUIDO		68.00	64,402.04
22/12/2014	46034-D	F000007123	MASABANDA PANDI SEGUNDO JAVIER		4.00	64,398.04
22/12/2014	46035-D	F000006873	ISA TOCALEMA SEGUNDO CARLOS		17.50	64,380.54
22/12/2014	46036-D	F000006770	VIVAS PUNINA ANGEL GILBERTO		64.00	64,316.54
22/12/2014	46037-D	F000006798	ARMENDARIS CUSCO GUIDO JACINTO		59.20	64,257.34
22/12/2014	46038-D	F000007091	SEGURA FLORES IGNACIO MESIAS		20.00	64,237.34
22/12/2014	46039-D	F000006412	CHALAN CHANGO EDGAR DAMIAN		69.40	64,167.94
22/12/2014	46040-D	F000006290	MALISA MANUEL		5.00	64,162.94

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 124

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 9/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
22/12/2014	46041-D	F000006726	SISA POMAQUIZA SEGUNDO NICOLAS		25.00	64,137.94
22/12/2014	46042-D	22/1200000	MOPOSITA CHIMBORAZO MARCELO RUBEN	15.00		64,152.94
22/12/2014	46043-D	F000005697	MOPOSITA CHIMBORAZO MARCELO RUBEN		20.00	64,132.94
22/12/2014	46363-L	22/1200000	MOPOSITA CHIMBORAZO MARCELO RUBEN	16.39		64,149.33
22/12/2014	46371-D	F000006619	ROVALINO CAZA GALO RODOLFO		63.50	64,085.83
23/12/2014	46044-D	F000006638	PACHA VIVAS ANGEL OSWALDO		34.00	64,051.83
23/12/2014	46045-D	FCBOM	BOMBON JACOME EDISON FERNANDO		41.00	64,010.83
23/12/2014	46046-D	F000006417	OLOVACHA HURTADO SEGUNDO MARIO		46.65	63,964.18
23/12/2014	46047-D	F000006405	MAZABANDA SISA MARIANO		15.02	63,949.16
23/12/2014	46048-D	F000006405	MAZABANDA SISA MARIANO		5.01	63,944.15
23/12/2014	46050-D	F000006999	JAQUE QUINATO A SEGUNDO RAMON		55.60	63,888.55
23/12/2014	46051-D	F000006910	TELENCHANA CURILLO MANUEL		40.00	63,848.55
23/12/2014	46052-D	F000006979	MONTACHANA LIMACHE MARIO PATRICIO		21.00	63,827.55
23/12/2014	46055-D	F000007077	ASAS CAIZABANDA SEGUNDO JUAN		47.50	63,780.05
23/12/2014	46056-D	F000007029	TOALOMBO PUNINA CLAUDIO FABIAN		88.00	63,692.05
23/12/2014	46057-D	F000006691	AZAS PUNINA SEGUNDO CESAR		20.00	63,672.05
24/12/2014	46058-D	F000006709	CHAMORRO LOPEZ RAMIRO BOLIVAR		30.00	63,642.05
24/12/2014	46059-D	24/1200000	QUISHPE OLOVACHA LUIS ORLANDO	3.00		63,645.05
24/12/2014	46060-D	FC0124Ç	QUISHPE OLOVACHA LUIS ORLANDO		64.66	63,580.39
24/12/2014	46061-D	F000006730	TIGSILEMA AGUALONGO ANGEL		22.40	63,557.99
24/12/2014	46062-D	F000006993	PUNINA TOALOMBO ANGEL GUMERCINDO		25.50	63,532.49
24/12/2014	46063-D	FC0007165	FC.FC0007165 MOYLEMA LANDA LUIS	320.00		63,852.49
24/12/2014	46064-D	F000006801	PACHA SISA JOSE MANUEL		30.00	63,822.49
24/12/2014	46066-D	F000006844	CAMPOS ZAMBRANO ORLANDO		100.00	63,722.49
24/12/2014	46067-D	24/1200000	PUJOS QUIQUINTUÑA SEGUNDO PABLO	3.00		63,725.49
24/12/2014	46068-D	7006	PUJOS QUIQUINTUÑA SEGUNDO PABLO		25.00	63,700.49
24/12/2014	46070-D	F000006605	VEGA TOAQUIZA JAIME		80.00	63,620.49
24/12/2014	46071-D	F000007127	PANDI PILAMUNGA JOSE CARLOS		58.00	63,562.49
24/12/2014	46072-D	F000006775	SISA AGUALONGO JOSE MARTIN		137.50	63,424.99
24/12/2014	46073-D	4589	CARRASCO LLERENA DANILO ENRIQUE		115.00	63,309.99
24/12/2014	46078-D	F000006736	TISALEMA MALIZA ANGEL MOISES		29.20	63,280.79
24/12/2014	46080-D	FC0007167	FC.FC0007167 TIBAN ASES WILSON	820.00		64,100.79
25/12/2014	46082-D	F000006712	RUIZ CONSTANTE FRANKLIN		27.25	64,073.54
25/12/2014	46083-D	F000006981	ALULEMA VIVAS ANGEL LEONIDAS		95.00	63,978.54
25/12/2014	46084-D	F000006978	SISA GUINCHO JOSE LORENZO		236.66	63,741.88
25/12/2014	46085-D	25/1200000	MALIZA GOMEZ JUAN JOSE	8.00		63,749.88
25/12/2014	46086-D	7010	MALIZA GOMEZ JUAN JOSE		50.00	63,699.88
25/12/2014	46087-D	F000007101	SILVA YAGCHIREMA LUIS TARQUINO		219.00	63,480.88
26/12/2014	46088-D	F000006997	MAZABANDA PUNINA SEGUNDO		48.00	63,432.88

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 125

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 10/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
26/12/2014	46090-D	26/1200000	ALPAPUCHO MACHASILLA SEGUNDO	5.00		63,437.88
26/12/2014	46091-D	CR1247	ALPAPUCHO MACHASILLA SEGUNDO		83.50	63,354.38
26/12/2014	46092-D	FC0007169	FC.FC0007169 RUIZ CONSTANTE	68.00		63,422.38
26/12/2014	46093-D	F00007149	TOALOMBO TOALOMBO RODRIGO		32.00	63,390.38
26/12/2014	46098-D	26/1200000	CELI SOTO MARIA ALEXADRA	12.00		63,402.38
26/12/2014	46099-D	F00006870	CELI SOTO MARIA ALEXADRA		120.00	63,282.38
26/12/2014	46100-D	F00007098	TOALOMBO PILAMUNGA RAFAEL		27.00	63,255.38
26/12/2014	46102-D	F00007007	DIAS VILLARROEL SEGUNDO MIGUEL		104.00	63,151.38
26/12/2014	46103-D	FC0007170	FC.FC0007170 UÑOG TASNA JUAN	110.00		63,261.38
26/12/2014	46103-D	FC0007170	FC.FC0007170 UÑOG TASNA JUAN		20.00	63,241.38
26/12/2014	46104-D	F00007047	CAPUZ CAPUZ NICOLAS		50.00	63,191.38
26/12/2014	46105-D	F00006492	YANCHAPANTA TOALOMBO SEGUNDO		31.65	63,159.73
26/12/2014	46106-D	F00006871	ANDAGANA TIBAN EDIZON ORLANDO		76.50	63,083.23
26/12/2014	46108-D	FC0007171	FC.FC0007171 MALISA CHOCO	97.00		63,180.23
26/12/2014	46109-D	F00003182	NAULA CEPEDA PEDRO		5.00	63,175.23
26/12/2014	46110-D	F00007048	SISA CAISA JUAN MANUEL		218.57	62,956.66
26/12/2014	46111-D	F00006681	LLACA YANSAGUANO SEGUNDO PATRICIO		20.00	62,936.66
27/12/2014	46112-D	FC0007172	FC.FC0007172 CHANGO MALIZA LUIS	118.00		63,054.66
27/12/2014	46113-D	F00006764	LLAMUCA LUPERA CESAR EDUARDO		152.00	62,902.66
27/12/2014	46114-D	F00006780	GUANANGA ANDAGANA JUAN JOSE		128.00	62,774.66
27/12/2014	46115-D	F00007094	TORRES MEDINA JOSE IVAN		60.00	62,714.66
29/12/2014	46116-D	F00007100	PUAQUIZA MOPOSITA JOSE PEDRO		51.25	62,663.41
29/12/2014	46117-D	F00006904	QUISINTUÑA QUISINTUÑA SEGUNDO		37.75	62,625.66
29/12/2014	46118-D	FC0007173	FC.FC0007173 QUISINTUÑA QUISINTUÑA	360.00		62,985.66
29/12/2014	46118-D	FC0007173	FC.FC0007173 QUISINTUÑA QUISINTUÑA		66.66	62,919.00
29/12/2014	46119-D	F00007097	TUAPANTA SUMBANA ANGEL RODRIGO		146.67	62,772.33
29/12/2014	46120-D	F00007008	CASTRO VINLASACA FRANKLIN JAVIER		96.00	62,676.33
29/12/2014	46122-D	FC0007174	FC.FC0007174 CEPEDA GUAMAN LUIS	619.60		63,295.93
29/12/2014	46124-D	FC0007175	FC.FC0007175 RAMIREZ ASAS LUIS	600.00		63,895.93
29/12/2014	46125-D	F00007014	CASTILLO GUEVARA SEGUNDO ROBERTO		102.00	63,793.93
29/12/2014	46130-D	F00007159	TOALOMBO PILAMUNGA JOSE ANDRES		25.00	63,768.93
29/12/2014	46131-D	29/1200000	PANDI PUNINA MANUEL	5.00		63,773.93
29/12/2014	46132-D	F00006717	PANDI PUNINA MANUEL		50.00	63,723.93
29/12/2014	46133-D	F00007021	PANDACINA PILAMUNGA JOSE SANTOS		55.00	63,668.93
29/12/2014	46134-D	F00006766	TOCALEMA POMAQUIZA JUAN BAUTISTA		50.00	63,618.93
29/12/2014	46135-D	F00007003	YANSAPANTA TOCALEMA SEGUNDO		46.00	63,572.93
29/12/2014	46138-D	F00006778	CHITO QUINATO A SEGUNDO MANUEL		112.00	63,460.93
29/12/2014	46139-D	FC0007176	FC.FC0007176 SISA CURILLO SEGUNDO	334.00		63,794.93
29/12/2014	46140-D	F00005955	PANDI PANDI MIGUEL ANGEL		116.00	63,678.93

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 126

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 11/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
29/12/2014	46141-D	F000006922	PUJOS TISALEMA SEGUNDO SIMON		34.00	63,644.93
29/12/2014	46142-D	F000007046	GUASHO TOALOMBO PAULINO		58.00	63,586.93
29/12/2014	46143-D	F000007006	MANGUI GUANGASI MARCO ANTONIO		58.54	63,528.39
29/12/2014	46144-D	F000007079	MAZABANDA PUNINA MANUEL		18.33	63,510.06
29/12/2014	46145-D	456	TUAPANTA TOAPANTA CESAR HERNAN		150.00	63,360.06
29/12/2014	46146-D	F000006144	HIDALGO GUACHAMBALA ANGEL POLIVIO		72.32	63,287.74
29/12/2014	46147-D	F000007117	GALARZA PANDI KLEVER GEOVANNY		56.70	63,231.04
29/12/2014	46148-D	F000006637	TOALOMBO GUAMAN SEGUNDO BALTAZAR		10.00	63,221.04
29/12/2014	46149-D	F000007081	PANDASHINA PUNINA JOSE MANUEL		60.00	63,161.04
29/12/2014	46151-D	F000006568	MEDINA MATIAG BENJAMIN		55.33	63,105.71
29/12/2014	46152-D	F000007112	QUILLIGANA PUJOS OLGUER MANUEL		39.00	63,066.71
29/12/2014	46153-D	FC0007178	FC.FC0007178 HIDALGO GUACHAMBALA	198.20		63,264.91
29/12/2014	46153-D	FC0007178	FC.FC0007178 HIDALGO GUACHAMBALA		45.88	63,219.03
29/12/2014	46154-D	F000006903	CAIZA GUAPISACA SEGUNDO JOSE		35.50	63,183.53
29/12/2014	46157-D	F000006550	MUNTZA BOMBON JOSE DANIEL		43.33	63,140.20
29/12/2014	46194-D	F000007109	YUCAILLA MASABANDA SANTIAGO		115.71	63,024.49
30/12/2014	46158-D	F000006608	TISALEMA YUGCHA SEGUNDO		58.40	62,966.09
30/12/2014	46159-D	FC0007179	FC.FC0007179 QUINATOA VILLA MARIO	85.00		63,051.09
30/12/2014	46159-D	FC0007179	FC.FC0007179 QUINATOA VILLA MARIO		20.00	63,031.09
30/12/2014	46160-D	F000006986	QUISHPE OLOVACHA NELSON RAMIRO		25.00	63,006.09
30/12/2014	46161-D	30/1200000	TOALOMBO TOALOMBO FRANCISCO	11.00		63,017.09
30/12/2014	46162-D	7024	TOALOMBO TOALOMBO FRANCISCO		50.00	62,967.09
30/12/2014	46163-D	F000004406	TOALOMBO TOALOMBO EDGAR VINICIO		20.00	62,947.09
30/12/2014	46164-D	FC0007180	FC.FC0007180 MOPOSITA PANDASHINA	201.80		63,148.89
30/12/2014	46166-D	F000007208	MOPOSITA PANDASHINA JOSE JAIME		5.80	63,143.09
30/12/2014	46167-D	FC0007181	FC.FC0007181 PILAMUNGA LLAMBO	400.00		63,543.09
30/12/2014	46168-D	F000006934	OLOVACHA TUALOMBO ERNESTO ISAIAS		33.00	63,510.09
30/12/2014	46171-D	F000006795	PEÑAFIEL YAUTIBUG PEDRO		100.00	63,410.09
30/12/2014	46173-D	FC0007182	FC.FC0007182 PUAGO MOPOSITA	100.00		63,510.09
30/12/2014	46175-D	F000006995	CHICO GUERRERO CARLOS RODRIGO		109.00	63,401.09
30/12/2014	46177-D	F000006640	BARONA CHARCO SEGUNDO ATAHUALPA		92.00	63,309.09
30/12/2014	46179-D	F000007005	QUINATOA VILLA JUAN JOSE		58.35	63,250.74
30/12/2014	46180-D	F000006764	LLAMUCA LUPERA CESAR EDUARDO		151.00	63,099.74
30/12/2014	46181-D	FC0007184	FC.FC0007184 MONICA BARNAL	176.00		63,275.74
30/12/2014	46183-D	FC0007185	FC.FC0007185 POAQUIZA ULPO	396.40		63,672.14
30/12/2014	46183-D	FC0007185	FC.FC0007185 POAQUIZA ULPO		116.40	63,555.74
30/12/2014	46195-D	F000007110	CHACHA MUELA MARIA DELIA		36.00	63,519.74
31/12/2014	46185-D	F000006786	BUENAÑO VILLACRES BEATRIZ TERESA		120.00	63,399.74
31/12/2014	46186-D	FC0007187	FC.FC0007187 YANZAGUANO GALARZA	150.00		63,549.74

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 127

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>05-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.4 12/12**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 18/03/2016 02:17:14 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.2.01.001 a 1.1.2.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
31/12/2014	46186-D	FC0007187	FC.FC0007187 YANZAGUANO GALARZA		100.00	63,449.74
Total Cta. Contable : 1.1.2.01.001				243,412.96	258,349.39	63,449.74

18/03/2016 02:17:14 PM

Admin

Página: 128

✓ Verificado por auditoría

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>05-04-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC7**

**B1.5 1/1**

**CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	CRÉDITO			S.S.A 2016
				01-30 Días	31-30 Días	61-90 Días	
B1.1	Cientes	78.386,17	63.449,74 β	12.000,00	30.000,00	21.449,74	63.449,74 ✓
<b>TOTAL Σ</b>		<b>78.386,17</b>	<b>63.449,74</b>	<b>12.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>21.449,74</b>	<b>63.449,74</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los datos obtenidos permitieron conocer que en la empresa hay la inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos.

**MARCAS:**

- ✓ Verificado por auditoría
- β Verificado y comparado con saldos
- Σ Sumatoria comprobada

	Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>06-04-2016</b>
	Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**HOJA DE HALLAZGOS DE CUENTAS POR COBRAR**

Hallazgos encontrados en la cuenta Cuentas por Cobrar.

**Condición:**

Los saldos de las Cuentas por Cobrar poseen una inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos.

**Criterio:**

Por disposición de la representante legal de la empresa se establece que se debe emitir informes de las cuentas por cobrar para la aplicación de estrategias de cobranza.

**Causa:**

Al no realizarse un análisis de antigüedad de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de los clientes.

**Conclusión:**

El que no se realice un análisis de antigüedad de saldos imposibilita que se conozca con exactitud la capacidad de endeudamiento de los clientes.

**Recomendación a la Contadora:**

Analizar la antigüedad de los saldos de los clientes. para conocer el tipo de crédito que se otorgó a los clientes y el tiempo de vencimiento de cartera, para que las provisiones incobrables se determinen correctamente.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>06-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

**AP 4**

**PA 4/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**COMPONENTE  
REALIZABLE-INVENTARIOS**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar la existencia física total de los inventarios que conforman este rubro de la empresa.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar la evaluación de Control Interno de Inventarios.	<b>AC8</b> <b>C1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>07-04-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Inventarios.	<b>C1.2 1/1</b> <b>C1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>08-04-2016</b>
3	Efectuar un análisis del Libro Mayor Auxiliar de Inventarios correspondientes al año del examen. <b>PPC7</b>	<b>C1.4 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>11-04-2016</b>
4	Establecer los hallazgos de Inventarios.	<b>HH/C1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>12-04-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC8**

**C1.1 1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
COMPONENTE  
REALIZABLE-INVENTARIOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
1	¿Se mantiene un registro permanente de los inventarios en existencias?	√			El registro esta actualizado en su totalidad.
2	¿Están asignadas las funciones de recepción y expedición de los productos que tiene la empresa a un bodeguero?		√		@ No existe un bodeguero para que realice las funciones de recepción y expedición de los productos que tiene la empresa.
3	¿Cuándo se reciben los suministros, materiales y productos, se procede a realizar la verificación respectiva?	√			Es cotejada con la factura u otro documento de sustento.
4	¿Se almacenan los suministros, materiales y productos de la empresa?	√			
5	¿En dónde se almacenan los suministros, materiales y productos es una instalación adecuada?	√			Es una instalación segura, pero no es muy amplia.
6	¿Se encuentran las existencias ordenadas de forma que se pueda contabilizar con facilidad?	√			
7	¿Se realizan tomas físicas de los inventarios?	√			@ No se realizan las tomas físicas de los inventarios.
8	¿Consta el valor monetario de los inventarios en el Balance General de la empresa?	√			
9	¿Se encuentran las compras y ventas de inventarios sustentadas con facturas?	√			
10	¿Existen devoluciones de productos?		√		No ha existido.
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>		

@ Hallazgo de Control Interno

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>07-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

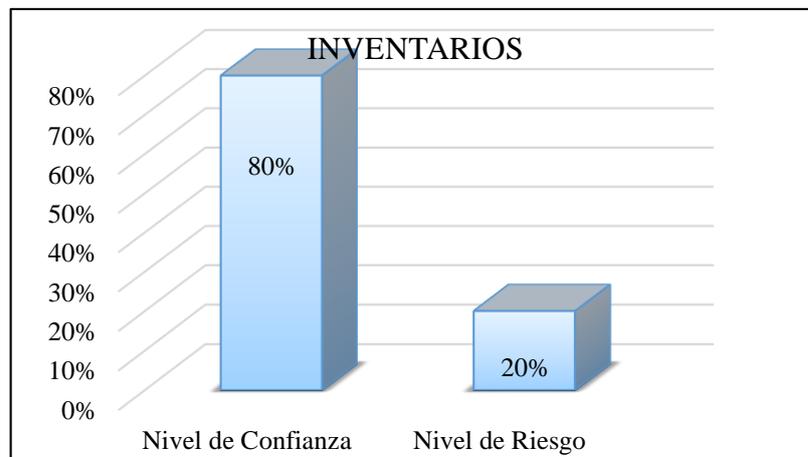
**CONFIANZA:** (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo) \*100

**CONFIANZA:** 8/10=0,80\*100=80%

**NIVEL DE RIESGO:** 100%-Nivel de Confianza

**NIVEL DE RIESGO:** 20%

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



**ANÁLISIS:**

Mediante la evaluación de control interno a la cuenta Inventarios, se puede determinar que existe un nivel de confianza alto porque existen procedimientos que se aplican al manejo de esta cuenta, mientras que el nivel de riesgo es bajo debido a que no se realizan tomas físicas de los inventarios.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>07-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC8**

**C1.2 1/1**

**CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS**

REF. P/T	CUENTA	SALDO AÑO ANTERIOR	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		S.S.A 2016
				DEBE	HABER	
<b>C1</b>	INVENTARIOS	75.152,65	87.875,49	-	-	87.875,49 <sup>√</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 75.152,65</b>	<b>87.875,49</b>	-	-	<b>87.875,49</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los saldos del grupo Realizable son razonables, una vez que se llevaron adecuados registros, los cuales permitieron que su absoluta razonabilidad.

**MARCAS:**

<sup>√</sup> Verificado por auditoría

Σ Sumatoria comprobada

	Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>08-04-2016</b>
	Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC8**

**C1.3 1/1**

**CÉDULA SUBSUMARIA DE INVENTARIOS**

REF. P/T	CUENTA	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE RECLASIFIC		S.S.A 2016
			DEBE	HABER	
C1.1	Inventarios <span style="float: right;">PPC7 1/2</span>	87.875,49	-	-	87.875,49√
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 87.875,49</b>	-	-	<b>87.875,49</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los saldos del grupo Realizable son razonables, una vez que se realizaron los asientos necesarios de ajuste y/o reclasificación.

**MARCAS:**

- √ Verificado por auditoría (PPC7 1/2)
- Σ Sumatoria comprobada
- PPC Papeles Proporcionados por Contabilidad

	Elaborado por:	Y.M.J	Fecha de elaboración:	08-04-2016
	Revisado por:	A.J/RA	Fecha de revisión:	22-04-2016

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC8**

**C1.4 1/2**

**MAYOR AUXILIAR DE INVENTARIOS**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC:1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/06/2016 11:50:28 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.3.01.001 a 1.1.3.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
15/12/2014	46318-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		90.00	87,539.51
16/12/2014	45937-D	000041185	FC # 000041185, MAXXIMUNDO CIA.LTDA.	636.75		88,176.26
16/12/2014	45984-D	000111837	FC # 000111837, DURALLANTA S.A	369.88		88,546.14
16/12/2014	46191-D	000012977	FC # 000012977, LLANTA FACIL S.A	996.43		89,542.57
16/12/2014	46319-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		997.50	88,545.07
16/12/2014	46320-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		160.67	88,384.40
16/12/2014	46321-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		65.29	88,319.11
17/12/2014	46322-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		84.40	88,234.71
17/12/2014	46323-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		925.02	87,309.69
17/12/2014	46324-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		222.42	87,087.27
17/12/2014	46325-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		176.32	86,910.95
18/12/2014	46326-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		83.55	86,827.40
19/12/2014	46327-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		78.37	86,749.03
19/12/2014	46328-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		167.95	86,581.08
19/12/2014	46329-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		118.08	86,463.00
19/12/2014	46330-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		88.16	86,374.84
20/12/2014	46331-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		74.37	86,300.47
20/12/2014	46332-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		78.37	86,222.10
20/12/2014	46333-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		74.37	86,147.73
20/12/2014	46334-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		80.33	86,067.40
22/12/2014	46074-D	000041409	FC # 000041409, MAXXIMUNDO CIA.LTDA.	625.00		86,692.40
22/12/2014	46335-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		125.00	86,567.40
22/12/2014	46336-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		62.16	86,505.24
22/12/2014	46398-D	000046915	FC # 000046915, LLURAP DE COMERCIO	493.53		86,998.77
23/12/2014	46049-D	000049281	FC # 000049281, LLANTAMBATO S.A.	374.88		87,373.65
23/12/2014	46337-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		260.08	87,113.57
23/12/2014	46338-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		67.04	87,046.53
24/12/2014	46094-D	000143963	FC # 000143963, GONZALEZ VEGA EL	928.01		87,974.54
24/12/2014	46339-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		205.33	87,769.21
24/12/2014	46340-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		66.58	87,702.63
24/12/2014	46341-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		625.00	87,077.63
26/12/2014	46343-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		51.92	87,025.71
26/12/2014	46344-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		71.00	86,954.71
26/12/2014	46345-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		82.74	86,871.97
27/12/2014	46346-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		74.37	86,797.60
29/12/2014	46188-D	000071134	FC # 000071134, TRACTOMAQ S.A.	3,716.24		90,513.84
29/12/2014	46347-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		296.83	90,217.01
29/12/2014	46348-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		431.81	89,785.20
29/12/2014	46349-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		479.41	89,305.79

29/06/2016 11:50:29 AM

Admin

Página: 032

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>11-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC8**

**C1.4 2/2**

**CREDILLANTA WASI 2014**

RUC: 1803515616001

**Mayor General**

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 29/06/2016 11:50:29 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO DE INFORME: Mayor • CUENTA CONTABLE: 1.1.3.01.001 a 1.1.3.01.001

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
29/12/2014	46350-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		215.90	89,089.89
29/12/2014	46351-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		636.75	88,453.14
29/12/2014	46352-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		176.32	88,276.82
30/12/2014	46187-D	000041638	FC # 000041638, MAXXIMUNDO CIA.LTDA.	444.90		88,721.72
30/12/2014	46192-D	000013033	FC # 000013033, LLANTA FACIL S.A	755.36		89,477.08
30/12/2014	46353-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		65.00	89,412.08
30/12/2014	46354-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		175.50	89,236.58
30/12/2014	46355-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		319.64	88,916.94
30/12/2014	46356-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		79.68	88,837.26
30/12/2014	46358-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		130.87	88,706.39
30/12/2014	46359-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		352.65	88,353.74
30/12/2014	46360-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		400.18	87,953.56
30/12/2014	46405	AJUSTES DIC	AJUSTES AÑO 2014	0.06		87,953.62
31/12/2014	46202-D	000144184	FC # 000144184, GONZALEZ VEGA EL	46.87		88,000.49
31/12/2014	46361-C	COSTO. VTA	COSTO DE VENTA		125.00	87,875.49
Total Cta. Contable : 1.1.3.01.001				217,240.07	204,517.23	87,875.49

29/06/2016 11:50:29 AM

Admin

Página: 033

✓ Verificado por auditoría

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>11-04-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

### HOJA DE HALLAZGOS DE INVENTARIOS

Hallazgos encontrados en la cuenta Inventarios.

**Condición:**

El valor de la cuenta Inventarios, no se verifica constantemente.

**Criterio:**

Por políticas empresariales se debe realizar una constatación física de los inventarios que es responsabilidad de la auxiliar contable.

**Causa:**

La contadora en la cuenta Inventarios no realiza los respectivos controles de cada una de las compras y ventas, los cuales ayudarían a disminuir los errores que se desarrollan en la empresa.

**Efecto:**

Saldo sin aplicación de control.

**Conclusión:**

Debido al incumplimiento del control de cada una de las compras y ventas, la cuenta Inventarios se ve afectada.

**Recomendación:**

Al Personal de Contabilidad de la empresa, se recomienda cumplir con cada una de las actividades, además de establecer controles internos de inventarios, con el único propósito de que la información obtenida sea confiable y se pueda realizar un acta por cada toma física.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>12-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AÑO 2014**

**AP 4**

**PA 5/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**COMPONENTE  
ACTIVOS FIJOS**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar la existencia y propiedad de los bienes que conforman este rubro de la empresa.
- Verificar que el cálculo de la depreciación se haya elaborado según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Confirmar la correcta presentación en los Estados Financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar la evaluación de Control Interno a los Activos Fijos.	<b>AC9</b> <b>D1.1 ½</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>13-04-2016</b>
2	Elaborar la Cédula Sumaria y la Cédula Subsumaria de Activos Fijos.	<b>D1.2 1/1</b> <b>D1.3 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>14-04-2016</b>
3	Efectuar una inspección física para comprobar que los bienes existen y pertenecen a la empresa; y están en uso.	<b>D1.4</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>14-04-2016</b>
4	Elaborar la Cédula Analítica.	<b>D1.5 1/1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>15-04-2016</b>
5	Determinar los hallazgos encontrados en el examen efectuado a los Activos Fijos.	<b>HH/D1</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>15-04-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-03-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC9**

**D1.1 1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
COMPONENTE  
ACTIVOS FIJOS-MUEBLES ENSERES; EQUIPO DE COMPUTACIÓN; Y  
VEHÍCULOS Y MOTOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SÍ	NO	N/A	
1	¿La empresa dispone de un manual para el manejo de los activos fijos?		√		@ La empresa no dispone de un manual para el manejo de los activos fijos.
2	¿Existe un registro detallado de cada uno de los activos fijos?		√		No existe ningún registro.
3	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?		√		
4	¿Se encuentran bajo custodia los activos fijos?	√			Cada colaborador es responsable del activo fijo que tiene bajo su custodia.
5	¿La adquisición, reparación y mantenimiento, venta o baja de los activos fijos son autorizados por la Gerencia General?	√			
6	¿Se documentan mediante facturas las adquisiciones de los activos fijos?	√			
7	¿Se realizan constataciones físicas de los activos fijos de forma periódica?		√		@ No se considera necesario realizarlas.
8	¿Se utilizan todos los activos fijos de la empresa?	√			
9	¿Se efectúan las depreciaciones a los activos fijos de la empresa?	√			
10	¿Se utiliza un solo método para el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos?	√			
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>4</b>		

@ Hallazgo de Control Interno

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>13-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC9**

**D1.1 2/2**

**MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

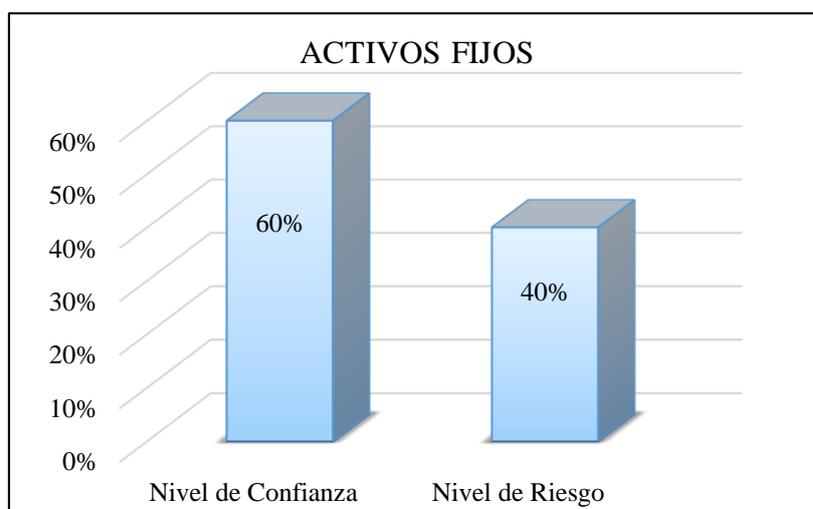
**CONFIANZA:** (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo) \*100

**CONFIANZA:** 6/10=0,60\*100=60%

**NIVEL DE RIESGO:**100%-Nivel de Confianza

**NIVEL DE RIESGO:** 40%

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



**ANÁLISIS:**

Luego de la evaluación de control interno a la cuenta Activos Fijos, se puede establecer que existe un nivel de confianza moderado porque existen procedimientos que se aplican al manejo de este rubro, mientras que el nivel de riesgo es bajo, porque no se dispone de un manual para el manejo de los activos fijos, además que no realizan constataciones físicas de los activos fijos de forma periódica.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>13-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC9**

**D1.2 1/1**

**CÉDULA SUMARIA DE ACTIVOS FIJOS**

REF. P/T	CUENTA	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE RECLASIFIC		S.S.A 2016
			DEBE	HABER	
D1	ACTIVO FIJO	9.566,71 <sup>®</sup>	-	-	9.566,71 <sup>✓</sup>
D2	(-) DEP. ACUM. ACTIVO FIJO	-8.312,36 <sup>®</sup>			-8.312,36 <sup>✓</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 1.254,35</b>	-	-	<b>1.254,35</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los saldos del grupo Activo Fijo son razonables, una vez que se realizaron los asientos necesarios de ajuste y/o reclasificación.

**MARCAS:**

**W** La empresa proporciona únicamente la factura de compra como evidencia que abaliza la propiedad del Activo Fijo, los cuales constan en el Balance General del año 2014, por lo que no se detallan cada uno de los bienes que integran esta cuenta.

<sup>✓</sup> Verificado por auditoría

<sup>®</sup> Revisado y comparado

<sup>Σ</sup> Sumatoria comprobada

	Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>14-04-2016</b>
	Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC9**

**D1.3 1/1**

**CÉDULA SUBSUMARIA DE ACTIVOS FIJOS**

REF. P/T	CUENTA	S.S.C 31/12/2014	AJUSTE RECLASIFIC		S.S.A 2016
			DEBE	HABER	
D1.1	Muebles y Enseres	1.147,55®	-	-	1.147,55√
D1.2	Equipo de Computación	4.432,01®			4.432,01√
D1.3	Vehículos y Motos	3.987,15®			3.987,15√
D2	(-) Dep. Acum. Activo Fijo	-8.312,36®			-8.312,36√
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 1.254,35</b>	-	-	<b>1.254,35</b>

**CONCLUSIÓN:**

Los saldos del grupo Activo Fijo son razonables, una vez que se realizaron los asientos necesarios de ajuste y/o reclasificación.

**MARCAS:**

**W** La empresa proporciona únicamente la factura de compra como evidencia que abaliza la propiedad del Activo Fijo, los cuales constan en el Balance General del año 2014, por lo que no se detallan cada uno de los bienes que integran esta cuenta.

√ Verificado por auditoría

® Revisado y comparado

Σ Sumatoria comprobada

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>14-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
ARCHIVO CORRIENTE  
AÑO 2014**

**AC9**

**D1.5 1/1**

**CÉDULA ANALÍTICA DE ACTIVOS FIJOS**

CUENTA	S.S.C 01/01/2014	ADICIÓN		VENTA		BAJA DE ACTIVO		S.S.A 2016
		FECHA	VALOR	FECHA	VALOR	FECHA	VALOR	
Muebles y Enseres	1.147,55	-	-	-	-	-	-	1.147,55√
Equipo de Computación	4.432,01	-	280,00√	-	-	-	-	4.152,01√
Vehículos y Motos	3.987,15	01/09/2014	-	-	-	-	-	3.987,15√
(-) Dep. Acum. Activo fijo	-8.312,36	Del 01/01/2014 al 31/12/2014	-	-	-	-	-	-8.312,36√
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 1.254,35</b>	<b>Σ</b>	<b>280,00</b>	<b>Σ</b>	<b>-</b>	<b>Σ</b>	<b>-</b>	<b>974,35</b>

**MARCAS:**

**W** La empresa depreció \$ 280,00 en Equipo de Computación, el 01 de septiembre del 2014, y no vendió ni dio de baja a ninguna propiedad del Activo Fijo.

√ Verificado por auditoría

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por:	<b>Y.M.J</b>	Fecha de elaboración:	<b>15-04-2016</b>
Revisado por:	<b>A.J/RA</b>	Fecha de revisión:	<b>22-04-2016</b>

**HOJA DE HALLAZGOS DE ACTIVOS FIJOS**

No se cuenta con un control adecuado a la cuenta Activos Fijos, debido a que no existe un adecuado registro en los mayores auxiliares.

**Condición:**

La cuenta Activos Fijos, no pudo ser examinada en su totalidad puesto que no se obtuvo la documentación necesaria para realizar el examen.

**Criterio:**

Se fijó el valor de adquisición de los activos fijos debe ser registrado según factura y debe ser depreciados según lo que marca la ley de régimen tributaria.

**Causa:**

La contadora en la cuenta Activos Fijos, no proporciona toda la información requerida para el examen.

**Conclusión:**

La falta de proporcionamiento del registro de Activos Fijos impidió conocer los bienes que dispone la empresa y que son depreciados de forma anual.

**Recomendación a la Contadora:**

Efectuar un registro o un cuadro de depreciación donde consten los Activos Fijos, su vida útil, el porcentaje de depreciación y los valores correspondientes a este componente.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>15-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**FASE III**

**INFORME**

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**II**

**CG 1/5**

**CARTA A GERENCIA**

Ambato, 19 de abril del 2016

Sra.  
María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA WASI  
Presente. -

De mi consideración:

He efectuado una práctica de Auditoría Financiera a las Cuentas del Activo que integran los Estados Financieros de la empresa Credillanta Wasi, ubicada en la Provincia de Tungurahua, Ciudad Ambato, del año 2014. La preparación de los componentes del activo es de responsabilidad de la Administración de la empresa; la nuestra consiste en emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cuentas de Activo de acuerdo al examen realizado.

Una Auditoría Financiera, se caracteriza por la recopilación de pruebas selectivas, por lo que los correctos procedimientos de comprobación y controles internos de la empresa, constituyen una protección para advertir irregularidades.

En nuestra opinión las cuentas del Activo, se presentan razonablemente en todos los aspectos; los Activos Disponible, Exigible, Realizable y Activos Fijos del año 2014, se preparan de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**II**

**CG 2/5**

**COMPONENTES EXAMINADOS**

**COMPONENTE ACTIVO DISPONIBLE**

**CAJA**

**Caja Chica: No se efectúan arqueos periódicos o sorpresivos de Caja Chica.**

Al 31 de diciembre del 2014, la empresa mantuvo un saldo de \$600,00 dólares americanos, que son destinados para la utilización en gastos operativos menores, el cual se encuentra custodiado por la Auxiliar Contable. El análisis a este componente, permitió determinar que no se efectúan arqueos periódicos o sorpresivos a los valores en efectivo del fondo, con el propósito de establecer la existencia física del dinero y de su apropiado manejo.

**Conclusión:**

La inexistencia de arqueos sorpresivos, impide examinar el correcto manejo del fondo de Caja Chica, el cual es destinado para los gastos menores de la empresa, por tal razón no se está cumpliendo adecuadamente con el control de esta cuenta.

**Recomendación a la Gerente:**

Efectuar arqueos periódicos o sorpresivos, con una constancia escrita y firmada de quienes intervienen en el arqueo.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**II**

**CG 3/5**

**BANCOS**

Banco Internacional: No se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria.

El análisis realizado a esta cuenta, dejo notar que no se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria del Banco Internacional, por lo que imposibilita presentar los saldos reales en el Mayor General.

**Conclusión:**

El no depositar inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria de la empresa, impide que no se pueda establecer el valor real de la cuenta Bancos.

**Recomendación a la Contadora:**

Depositar inmediatamente el dinero que ingresa a la empresa en la cuenta Bancaria del Banco Internacional, para evitar que este dinero se utilice en otras actividades.

**COMPONENTE ACTIVO EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR: Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos.**

El análisis realizado permitió determinar que la empresa al 31 de diciembre del 2014, mantuvo un saldo de clientes de \$63.449,74 por concepto de ventas, cabe mencionar también que no se realizó un análisis de antigüedad de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de los clientes.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**II**

**CG 4/5**

**Conclusión:**

El que no se realice un análisis de antigüedad de saldos imposibilita que se conozca con exactitud la capacidad de endeudamiento de los clientes.

**Recomendación a la Contadora:**

Analizar la antigüedad de los saldos de los clientes, para conocer el tipo de crédito que se otorgó a los clientes y el tiempo de vencimiento de cartera, para que las provisiones incobrables se determinen correctamente.

**COMPONENTE ACTIVOS FIJOS**

**ACTIVOS FIJOS: NO SE OBTUVO LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR EL EXAMEN.**

La empresa no proporcionó a la Auditora el listado de Activos Fijos, por lo que no se pudo determinar la fecha de adquisición, descripción y el valor de los bienes adquiridos al 31 de diciembre del 2014, los mayores de activos fijos permitieron conocer las inclusiones y ventas de los activos.

**Conclusión:**

La falta de proporcionamiento del registro de Activos Fijos impidió conocer los bienes que dispone la empresa y que son depreciados de forma anual.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**II**

**CG 5/5**

**Recomendación a la Contadora:**

Efectuar un registro o un cuadro de depreciación donde consten los Activos Fijos, su vida útil, el porcentaje de depreciación y los valores correspondientes a este componente.

Atentamente,



María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>19-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 1/10**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

Ambato, 20 de Abril del 2016

Sra.  
María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA "WASI"  
Presente. -

**PÁGINA UNO**

De mi consideración:

He efectuado una práctica de Auditoría Financiera a las Cuentas del Activo que integran los Estados Financieros de la empresa Credillanta Wasi, ubicada en la provincia de Tungurahua, ciudad Ambato, del año 2014. La preparación de los componentes del activo es de responsabilidad de la Administración de la empresa; la nuestra consiste en emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cuentas de Activo de acuerdo al examen realizado.

El examen fue efectuado de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, con el objetivo de formar una opinión sobre las cuentas del activo que conforman los Estados Financieros de la empresa. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de los Estados Financieros y si estos no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, en el examen se incluyen pruebas, evidencias y revelaciones presentadas en las cuentas que pertenecen al grupo del Activo; no tiene como propósito establecer las existencias de incumplimientos de las normas legales que sea aplicables a la entidad auditada.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 2/10**

**PÁGINA DOS**

Como parte de la obtención de la certeza razonable de si las cuentas del activo contienen exposiciones erróneas se efectuó pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizadas por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los resultados de las pruebas, mencionadas anteriormente no revelan situaciones en las transacciones y documentación examinada, que se consideren incumplimientos durante el año 2014, que afecte significativamente a las cuentas del Activo.

En nuestra opinión las cuentas del Activo, se presentan razonablemente en todos los aspectos; los Activos Disponible, Exigible, Realizable y Activos Fijos del año 2014, se preparan de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Expresamos además que las transacciones y movimientos del Activo guardan conformidad con los aspectos de importancia, excepto por los resultados que se encuentre en los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que consten en el presente informe.

Atentamente,



María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 3/10**

**SECCIÓN I**

**ENFOQUE DEL EXAMEN**

**Motivo de la Auditoría**

La auditoría se realizó de conformidad a la Carta de Compromiso emitida el 29 de febrero del 2016, suscrita por la auditora independiente.

**Objetivos de la Auditoría**

- Realizar la Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, año 2014; para disponer de datos razonables que faciliten la toma de decisiones.
- Evaluar las cuentas del Activo de la empresa Credillanta Wasi.
- Emitir un informe acerca de la Razonabilidad de las cuentas del Activo de la empresa Credillanta Wasi.
- Presentar las recomendaciones para mejorar el control interno y aportar a la eficiente administración de los recursos financieros de la empresa Credillanta Wasi.

**Alcance**

Auditoría Financiera a la empresa Credillanta Wasi de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014; para disponer de datos razonables que faciliten la toma de decisiones.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 4/10**

**ACTIVO**

**CORRIENTE DISPONIBLE**

Caja Chica

Bancos

**CORRIENTE EXIGIBLE**

Cuentas por Cobrar

(-) Provisión Incobrables

**ACTIVO REALIZABLE**

Inventarios disponibles para la venta.

**ACTIVOS FIJOS**

**ACTIVO FIJO DEPRECIABLES**

Muebles y Enseres;

Equipo de Computación;

Vehículos y Motos.

(-) Depreciación Acumulada

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 5/10**

**SECCIÓN II**

**INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

**Descripción de la empresa:**

La empresa Credillanta Wasi, es de propiedad de la Sra. María Tránsito Yucailla Yucailla, quien es también la Gerente General, se dedica a la actividad comercial de venta al menor de llantas, partes y piezas para todo tipo de vehículos automotores.

**Disposiciones Generales:**

- Credillanta Wasi, es una empresa indígena que tiene una sola persona como propietaria, que se dedica a la venta de llantas y baterías de distintas marcas, está obligada a llevar Contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que arroje la misma, ya que opera con un capital que supera el ciento veintiséis mil setecientos cuarenta y cuatro 48/100 dólares americanos (126.744,48 USD) y cuyos ingresos brutos anuales son superiores a los treinta y cuatro mil seiscientos diecinueve dólares americanos (34.619,57 USD).
- Bajo estas circunstancias y por disposición del Servicio de Rentas Internas (SRI), tiene como obligación realizar las respectivas declaraciones en forma mensual.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 6/10**

**Estructura Orgánica:**

La empresa Credillanta Wasi, está estructurada de la siguiente forma:

Gerente General	María Tránsito Yucailla Yucailla
Contadora General	Myriam Eliana Lozada Ulloa
Auxiliar Contable	María Josefa Yucailla Yucailla
Asesor de Ventas 1	Andrés Yucailla Masabanda
Asesor de Ventas 2	José Santiago Yucailla Yucailla

**Financiamiento:**

La empresa, financia sus actividades con recursos propios provenientes de la actividad comercial a la cual se dedica desde el año 2004.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 7/10**

**SECCIÓN III**

**COMPONENTES EXAMINADOS**

**COMPONENTE ACTIVO DISPONIBLE**

**CAJA**

**Caja Chica: No se efectúan arquezos periódicos o sorpresivos de Caja Chica.**

Al 31 de diciembre del 2014, la empresa mantuvo un saldo de \$600,00 dólares americanos, que son destinados para la utilización en gastos operativos menores, el cual se encuentra custodiado por la Auxiliar Contable. El análisis a este componente, permitió determinar que no se efectúan arquezos periódicos o sorpresivos a los valores en efectivo del fondo, con el propósito de establecer la existencia física del dinero y de su apropiado manejo.

**Conclusión:**

La inexistencia de arquezos sorpresivos, impide examinar el correcto manejo del fondo de Caja Chica, el cual es destinado para los gastos menores de la empresa, por tal razón no se está cumpliendo adecuadamente con el control de esta cuenta.

**Recomendación a la Gerente Propietaria:**

Efectuar arquezos periódicos o sorpresivos, con una constancia escrita y firmada de quienes intervienen en el arqueo.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 8/10**

**BANCOS**

**Banco Internacional: No se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria.**

El análisis realizado a esta cuenta, dejó notar que no se deposita inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria del Banco Internacional, por lo que imposibilita presentar los saldos reales en el Mayor General.

**Conclusión:**

El no depositar inmediatamente el dinero en la cuenta bancaria de la empresa, impide que no se pueda establecer el valor real de la cuenta Bancos.

**Recomendación a la Contadora:**

Depositar inmediatamente el dinero que ingresa a la empresa en la cuenta Bancaria del Banco Internacional, para evitar que este dinero se utilice en otras actividades.

**COMPONENTE ACTIVO EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

**Cientes: Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos.**

El análisis realizado permitió determinar que la empresa al 31 de diciembre del 2014, mantuvo un saldo de clientes de \$63.449,74 por concepto de ventas, cabe mencionar también que no se realizó un análisis de antigüedad de saldos que permitan conocer la

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 9/10**

capacidad de endeudamiento de los clientes.

**Conclusión:**

El que no se realice un análisis de antigüedad de saldos imposibilita que se conozca con exactitud la capacidad de endeudamiento de los clientes.

**Recomendación a la Contadora:**

Analizar la antigüedad de los saldos de los clientes. para conocer el tipo de crédito que se otorgó a los clientes y el tiempo de vencimiento de cartera, para que las provisiones incobrables se determinen correctamente.

**COMPONENTE ACTIVOS FIJOS**

**ACTIVOS FIJOS: No se obtuvo la documentación necesaria para realizar el examen.**

La empresa no proporcionó a la Auditora el listado de Activos Fijos, por lo que no se pudo determinar la fecha de adquisición, descripción y el valor de los bienes adquiridos al 31 de diciembre del 2014, los mayores de activos fijos permitieron conocer las inclusiones y ventas de los activos.

**Conclusión:**

La falta de proporcionamiento del registro de Activos Fijos impidió conocer los bienes que dispone la empresa y que son depreciados de forma anual.

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I2**

**IA 10/10**

**Recomendación a la Contadora:**

Efectuar un registro o un cuadro de depreciación donde consten los Activos Fijos, su vida útil, el porcentaje de depreciación y los valores correspondientes a este componente.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

**CREDILLANTA WASI  
AUDITORÍA FINANCIERA  
INFORME  
AÑO 2014**

**I3**

**DA 1/1**

**DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Ambato, 20 de Abril del 2016

Sra.  
María Tránsito Yucailla Yucailla  
GERENTE GENERAL  
CREDILLANTA WASI

He examinado el Balance General de la empresa Credillanta Wasi al 31 de diciembre del 2014 y el estado de las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio; dichos estados financieros son de responsabilidad del área contable y administrativa de la entidad, mi responsabilidad consiste únicamente en expresar una opinión sobre los mismos con base en la auditoria ejecutada.

La auditoría fue realizado según Normas Ecuatorianas de Auditoria, las mismas que requieren que la auditoría posea una planificación previa y que esta sea efectuada de modo que permita obtener razonabilidad de los estados financieros y que estos no contengan errores significativos, y de que estos se encuentren preparados según las NIIF y PCGA. La auditoría consiste en un examen, con base a pruebas selectivas como evidencia de soporte, de las cifras y revelaciones de los estados financieros, además incluye una evaluación a las NEC, NIIF Y PCGA.

En mi opinión considero que la auditoría proporciono una base razonable, puesto que los estados financieros NO presentan razonabilidad, y la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre del 2014, en base a la NEC, NIIF Y PCGA.

Atentamente,



María Josefa Yucailla Yucailla  
AUDITORA INDEPENDIENTE  
MY FIRMA AUDITORA

	<b>Elaborado por:</b>	<b>Y.M.J</b>	<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>20-04-2016</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>A.J/RA</b>	<b>Fecha de revisión:</b>	<b>22-04-2016</b>

## CONCLUSIONES

- La Auditoría Financiera realizada a las cuentas del Activo de la empresa Credillanta Wasi, permitió identificar los procedimientos administrativos y contables utilizados en los registros, para posteriormente emitir un Informe de Auditoría sobre la razonabilidad de los saldos presentados, los mismos que ayudarán a la adecuada toma de decisiones.
- La realización de la Auditoría ayudó a encontrar las debilidades del Control Interno de la empresa Credillanta Wasi, las mismas que causan desconfianza acerca de la información financiera que se proporcione.
- La empresa Credillanta Wasi, no proporcionó toda la información de los activos fijos, por tal razón no se pudo conocer en qué fecha se adquirieron ni la descripción exacta de los bienes depreciables que conforman este rubro, los libros mayores permitieron conocer las inclusión y disminución de los Activos Fijos del año 2014.

## **RECOMENDACIONES**

- Realizar Auditorías Financieras oportunas, con el objetivo de detectar errores en los registros, puesto que estas permitirán plantear los correctivos necesarios para que los saldos presentados en los Estados Financieros reflejen la situación real de la empresa, tanto económica como financiera.
- Ejecutar un Control Interno a cada una de las cuentas que componen los Estados Financieros, servirá para incrementar la confianza de la información financiera, pero principalmente evitar malversaciones de los recursos financieros.
- Elaborar un archivo detallado de cada uno de los bienes, donde conste la fecha de adquisición, el valor de adquisición, además se incluya las facturas de compras originales, servirá para para efectuar constataciones físicas en las cuales se pueda conocer si los Activos Fijos son utilizados o no en la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Dávalos, N. (2010). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría, 3ra Ed. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Franklin, B. (2007). Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio. México: Pearson Educación.
- Hernández, L. J. (2001). Manual general de auditoria "Marcas de auditoria" Auditoria Superior del estado. México: Auditoria Superior del estado.
- Hurtado, F. P. (2010). Clasificación de la Auditoria. México: Pearson educación. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/clasificacion-auditoria>
- Chalán, S. V., & Vázquez, C. M. (2012). Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda. Periodo: Enero-Diciembre de 2011. Cuenca: Universidad de Cuenca Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Contabilidad Superior y Auditoria.
- Chimbo, G. M. (2012). Definición de Auditoria. Cuenca: universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca.
- Contraloría General del Estado. (2012). Elementos del Hallazgo de Auditoria: ejecución del trabajo. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2010). Planificación Especifica- capítulo III-2. Quito: Normativa NAFG. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2012). Auditoría Financiera- capítulo II. Quito: Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2012). Manual de Auditoria de Gestión. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2012). Manual de Auditoria Financiera Gubernamental capítulo II Auditoria Financiera. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2012). Manual de Auditoria Financiera - Hallazgos de Auditoria. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2012). Planificación de la Auditoria MGAG -Cap-V. Quito: CGE.
- Fonseca, L. O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

- Maldonado, H. (2010). Planificación de Auditoría Recuperado de <http://www.monografias.com//trabajos82/planificacion-auditoria-emproservis/planificacion-auditoria-emproservis3.shtml>
- Mendívil, E. V. (2010). Auditoría Financiera. México: Thomson Editores.
- Molina, O. M. (2012). Auditoría Financiera aplicada a la empresa Molsur "Moldes del Sur". Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Mora, E. A. (2010). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y control de Gestión. Madrid: Ecobook Editorial del Economista.
- Morocho, G. C. (2013). Auditoría Financiera a la empresa Orientoil S.A. del Cantón la Joya de los Sachas, Provincia de Orellana para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas.
- Moyolema, M. M. (2011). La Gestión Financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2010. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Quevedo, R. J. (2005). Auditoria de Estados Financieros. México. Editorial: Isef Consignación.
- Quispe, C. F. (2012). Auditoría Financiera para evaluar los procesos administrativos y financieros del comercial santa rosa de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2010. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Rodríguez, A. M. (2012). Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro Crédito "Chunchi Ltda.". Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Sánchez, C. G. (2010). Auditoria de estados financieros 2da ed. México: Pearson Educación.
- Sánchez, J. P. (2010). Análisis de Rentabilidad. Revista de Ciencias Sociales.
- Sánchez, S. A. (2011). La Rentabilidad Económica y Financiera. Revista Española de Financiamiento y Contabilidad, 159-179.
- Tamayo, A. A. (2012). Auditoria de Sistemas una visión práctica. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia sede Manizales.

## ANEXOS

### Anexo 1: Resultado de la entrevista

Resultado de la entrevista realizada al contador general

PREGUNTAS	INTERPRETACIÓN
<p>1 ¿Cómo califica usted la situación financiera de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La empresa posee una situación estable, pese a que el año 2014 presentó resultados negativos, la situación se ha estabilizado en el año 2015 se provee un resultado positivo que demuestra la recuperación económica.</p>	<p>Según la entrevista efectuada al contador general manifiesta a la situación financiera es estable en la actualidad, pero cabe señalar que en el año 2014 existieron saldos negativos y por ende perjudico la rentabilidad de la empresa.</p>
<p>2 ¿Se ha realizado auditoría financiera en la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>Durante el tiempo que colaboro con la empresa que es desde el año 2010 aproximadamente no se ha realizado una auditoría financiera.</p>	<p>En la entrevista efectuada al contador general señala que no se ha realizado auditoría financiera desde el año 2010 ya que considera necesario hacer una urgente.</p>
<p>3 ¿Frente a la situación usted estima importante realizar una auditoría financiera?</p> <p>Siempre es saludable efectuar auditorías que coadyuven a mejorar los temas de control interno en beneficio de mejorar la gestión de los resultados.</p>	<p>En cuanto a la opinión entregada por el contador menciona que si es necesario efectuar una auditoría financiera para conocer la situación económica de la misma y tomar decisiones adecuadas para mejorar su rentabilidad.</p>

<p>4.- ¿Cree usted que se ve afectado la rentabilidad de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La rentabilidad</p> <p>Debido a la situación económica y política</p> <p>actual del país, la venta de accesorios de vehículos y llantas se han visto afectados directamente por los aranceles impuestos por el gobierno, esto se traduce en la reducción de los niveles de venta y rentabilidad; sin embargo, es muy adecuado reforzar el manejo financiero de la entidad para aprovechar las fortalezas del negocio.</p>	<p>En base a la entrevista señala que, si se ha visto afectado la rentabilidad de la empresa, por algunos impuestos que son emitidos por el gobierno y la competencia directamente, es por ende que se considera tomar correctivos y estrategias financieras para mantener el financiamiento solido del negocio.</p>
<p>5 ¿Cuáles son los indicadores financieros que le ayudan a medir la rentabilidad de la empresa?</p> <p>El desenvolvimiento económico de una empresa debe ser medido desde varios puntos:</p> <p>Resultados: El ROA, ROE</p> <p>Inventarios: Rotación de inventarios.</p> <p>Liquidez: Índice de liquidez corriente.</p> <p>Morosidad: Índice de morosidad.</p> <p>Endeudamiento: Índice de endeudamiento.</p>	<p>En cuanto a la entrevista menciona los indicadores adecuados que se emplea en la empresa y por lo que conocen la realidad de la situación financiera.</p>

<p>6. ¿A qué se debe que la rentabilidad y funcionamiento de la empresa Credillanta Wasi mejore con relación a años anteriores?</p> <p>Posiblemente una de las ventajas que más se deba aprovechar es el crédito directo y el conocimiento del cliente.</p>	<p>En base a la entrevista revela es que se debe conocer bien al cliente y que sea económicamente solvente y tener vetas directas y en efectivo.</p>
<p>7 ¿Cuáles son los objetivos o metas financieras que la empresa establece mensualmente por ingreso de ventas, gastos, compras, que perjudiquen a su rentabilidad?</p> <p>Posiblemente en los ingresos no existen</p> <p>objetivos establecidos como metas mensuales a ser cumplidas y trabajar en el cumplimiento de las mismas.</p> <p>Los gastos normalmente son regulares no existe mayor desviación mes a mes.</p>	<p>En cuanto a los resultados indican que no existe objetivos establecidos en cuanto a los ingresos y gastos, estima que no es necesario ya que no existe desviaciones de dinero.</p>
<p>8 ¿Para la toma de decisiones con respecto al financiamiento que análisis previo realizan de ingresos y gastos?</p> <p>Se efectúan análisis de los ingresos y gastos que mensualmente posee el cliente y se revisa su historial crediticio para ver su comportamiento en el cumplimiento de compromisos crediticios.</p>	<p>En cuanto al resultado conseguido manifiesta el contador general que para tener un financiamiento primero realizan un estudio minucioso al posible cliente para que no exista desfinanciamiento en el transcurso del tiempo y no se vea afectado la rentabilidad.</p>

<p>9 ¿Cuál es la calificación que usted le daría la empresa?</p> <p>Si tendría que calificar del 1 al 10 posiblemente un 7 dado que hay que mejorar en el establecimiento de estrategias para reforzar los niveles de ingresos y rentabilidad.</p>	<p>En base a la entrevista efectuada al contador señala que la calificación que le da a la empresa es un 7 es un nivel medio ya que menciona que se debe crear estrategias de venta y de financiamiento para tener una rentabilidad estable.</p>
--	--

**Fuente:** Entrevista realizada a la Contadora General

**Elaborado por:** María Yucailla

## Anexo 2: Resultado de la entrevista al Gerente

Resultado de la entrevista realizada a la Gerente/Propietaria

PREGUNTAS	INTERPRETACIÓN
<p>1 ¿Cómo califica usted la situación financiera de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La empresa se encuentra en una situación sólida, comparando con los años anteriores.</p>	<p>En base a la entrevista realizada al gerente propietario menciona que en la actualidad se encuentra estable la empresa ya que en años anteriores hubo desfinanciamiento.</p>
<p>2 ¿Se ha realizado auditoría financiera en la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>No se ha realizado ninguna auditoria.</p>	<p>El gerente propietario ratifica que no se realiza ninguna auditoría financiera en su empresa.</p>
<p>3 ¿Frente a la situación usted estima importante realizar una auditoría financiera?</p>	<p>En cuanto a la respuesta señalada indica que si es necesario efectuar la auditoría financiera a la empresa ya que desea</p>

<p>Sería bueno realizar una auditoria ya que podríamos tomar las recomendaciones para el mejoramiento de nuestra empresa.</p>	<p>conocer la situación económica de la misma para tomar decisiones.</p>
<p>4.- ¿Cree usted que se ve afectada la rentabilidad de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La rentabilidad</p> <p>Si, ya que, en estos últimos meses, los clientes se han optado por ir a comprar llantas en Colombia por el costo económico, comparando los precios de nuestro país, por los aranceles impuestos por el gobierno varían los costos y de la misma manera se ve afectada las ventas y la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>En base a la entrevista ejecutada manifiesta que, si ve afectado la rentabilidad de la empresa debido por los impuestos altos que impone el gobierno por lo que muchos clientes optan por comprar en el vecino país que, aunque pagando los aranceles resulta menos costoso.</p>
<p>5 ¿Cuáles son los indicadores financieros que le ayudan a medir la rentabilidad de la empresa?</p> <p>Los más importantes son:</p> <p>El ROA</p> <p>EL ROE</p> <p>EL ROI</p>	<p>En cuanto a la entrevista menciona los indicadores adecuados que se emplea en la empresa y por lo que conocen la realidad de la situación financiera.</p>
<p>6. ¿A qué se debe que la rentabilidad y funcionamiento de la empresa Credillanta Wasi mejore con relación a años anteriores?</p> <p>Una de las ventajas es entregar crédito directo y conocimiento del cliente en sus obligaciones.</p>	<p>Referente a la entrevista realizada indica que la rentabilidad es entregar crédito directo y conocer a los clientes potenciales.</p>

<p>7 ¿Cuáles son los objetivos o metas financieras que la empresa establece mensualmente por ingreso de ventas, gastos, compras, que perjudiquen a su rentabilidad?</p> <p>En los ingresos no existen objetivos determinados como metas mensuales a ser cumplidas y trabajar por el cumplimiento de las mismas.</p> <p>En los gastos son normalmente regulares.</p>	<p>En cuanto a la entrevista realizada el propietario indica que no existen objetivos establecidos en cuanto a ingresos y gastos. Existen normas en forma general.</p>
<p>8 ¿Para la toma de decisiones con respecto al financiamiento que análisis previo realizan de ingresos y gastos?</p> <p>Primero que nada, se realiza un análisis de los ingresos y gastos del cliente que lo realiza mensualmente, luego se lo revisa su historial crediticio analizando el comportamiento de los compromisos crediticios hacía con otras instituciones, por lo último se lo realiza una inspección de su domicilio.</p>	<p>El propietario indica que, para tomar decisiones en cuanto al financiamiento, lo primero que efectúan es un análisis minucioso al cliente en cuanto a su situación económica.</p>
<p>9 ¿Cuál es la calificación que usted le daría la empresa?</p> <p>Mi calificación a la empresa seria 8, si calificaríamos del 1 al 10.</p>	<p>En cuanto a la entrevista el propietario señala que la calificación que le daría a su empresa es de 8 ya que si necesita de crear tácticas para incrementar la rentabilidad y ser competitivo.</p>

**Fuente:** Entrevista realizada a la Contadora General

**Elaborado por:** María Yucailla

### Anexo 3: Entrevista al auxiliar contable

Resultado de la entrevista realizada al auxiliar contable

PREGUNTAS	INTERPRETACIÓN
<p>1 ¿Cómo califica usted la situación financiera de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La situación financiera de la empresa es sólida.</p>	<p>En base a la entrevista efectuada al auxiliar contable menciona que la situación financiera es sólida actualmente.</p>
<p>2 ¿Se ha realizado auditoría financiera en la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>No se ha realizado ninguna auditoria.</p>	<p>En cuanto a la entrevista efectuada al auxiliar contable del mismo modo ratifica que no se ha realizado ninguna auditoría financiera.</p>
<p>3 ¿Frente a la situación usted estima importante realizar una auditoría financiera?</p> <p>Si, ya que permitiría mejorar el manejo financiero de la empresa.</p>	<p>El auxiliar contable indica que si es necesario efectuar dicha auditoria.</p>
<p>4.- ¿Cree usted que se ve afectado la rentabilidad de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La rentabilidad</p> <p>Si, ya que los clientes se han preferido por ir a enllantar sus carros en Colombia y eso ha disminuido las ventas mensuales de la empresa afectando la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>En base a la entrevista efectuado el auxiliar contable manifiesta que si ve afectado la rentabilidad ya que ha disminuido las ventas por la competencia que existe en el mercado de llantas.</p>
<p>5 ¿Cuáles son los indicadores financieros que le ayudan a medir la rentabilidad de</p>	<p>En cuanto al resultado obtenido de la entrevista efectuada señala el auxiliar</p>

<p>la empresa?</p> <p>Los más importantes son:</p> <p>El ROA</p> <p>EL ROE</p>	<p>contable que los indicadores financieros son el ROA y el ROE ya que son los más indicados para medir la rentabilidad.</p>
<p>6. ¿A qué se debe que la rentabilidad y funcionamiento de la empresa Credillanta Wasi mejore con relación a años anteriores?</p> <p>Una de las ventajas es entregar crédito directo y conocimiento del cliente en sus obligaciones.</p>	<p>En base a la entrevista efectuada indica el auxiliar contable que la ventaja de entregar crédito directo a clientes potenciales permitirá mejorar la rentabilidad.</p>
<p>7 ¿Cuáles son los objetivos o metas financieras que la empresa establece mensualmente por ingreso de ventas, gastos, compras, que perjudiquen a su rentabilidad?</p> <p>En la empresa en los ingresos no existen objetivos determinados, y en los gastos son normalmente regulares.</p>	
<p>8 ¿Para la toma de decisiones con respecto al financiamiento que análisis previo realizan de ingresos y gastos?</p> <p>Se realiza un análisis de los ingresos y gastos del cliente que lo realiza mensualmente, luego se lo revisa su historial crediticio analizando el comportamiento de los compromisos crediticios.</p>	<p>Referente a la entrevista realizada al auxiliar contable señala que hay un análisis previo a los clientes en cuanto a sus ingresos para conocer su situación económica y por ende entregar el servicio que el cliente solicita para garantizar su cumplimiento de las obligaciones.</p>

<p>9 ¿Cuál es la calificación que usted le daría la empresa?</p> <p>Yo daría una calificación de 7, si calificaríamos del 1 al 10.</p>	<p>En cuanto a la calificación de la empresa según la entrevista efectuada al auxiliar señala un 7 ya que si necesita de mejorar su situación financiera.</p>
--	---

**Fuente:** Entrevista realizada a la Contadora General  
**Elaborado por:** María Yucailla

#### **Anexo 4: Resultado de la entrevista al asesor de venta**

Resultado de la entrevista realizada al asesor de ventas 1

<b>PREGUNTAS</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<p>1 ¿Cómo califica usted la situación financiera de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La empresa se encuentra en una situación sólida, comparando con las ventas de los años anteriores.</p>	<p>De la entrevista efectuada al asesor de ventas manifiesta que la situación financiera es sólida actualmente, ya que en los años anteriores hubo desfinanciamiento.</p>
<p>2 ¿Se ha realizado auditoría financiera en la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>No se ha realizado ninguna auditoria a la empresa.</p>	<p>Referente a la entrevista realizada al asesor de ventas señala que no se ha realizado auditoría financiera a la empresa.</p>
<p>3 ¿Frente a la situación usted estima importante realizar una auditoría financiera?</p> <p>Sería bueno realizar una auditoría para</p>	<p>En base a la entrevista efectuada a asesor de ventas menciona que si es de vital importancia de realizar una auditoría financiera para conocer la rentabilidad y</p>

<p>mejorar las estrategias de la empresa y así mejorar la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>tomar decisiones adecuadas</p>
<p>4.- ¿Cree usted que se ve afectado la rentabilidad de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La rentabilidad</p> <p>En los meses anteriores de este año los niveles de las ventas eran rentables, pero desde que el gobierno impuso los aranceles el costo de las llantas incrementaron y las ventas se redujeron, ya que los clientes optaron por ir a comprar llantas en Colombia por su bajo</p> <p>costo, esta manera se ve afectada las ventas y la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>El asesor de ventas menciona que la rentabilidad de la empresa si se ha visto afectada debido que el gobierno impuso aranceles y el precio de llantas también incrementaron el precio.</p>
<p>5 ¿Cuáles son los indicadores financieros que le ayudan a medir la rentabilidad de la empresa?</p> <p>Los más importantes son: El ROA, ROE y ROI</p>	<p>En base a la entrevista realizada indica el asesor que los indicadores señalados son los más importantes para medir la rentabilidad de la empresa.</p>
<p>6. ¿A qué se debe que la rentabilidad y funcionamiento de la empresa Credillanta Wasi mejore con relación a años anteriores?</p> <p>Una de las ventajas es entregar crédito directo y conocimiento del cliente.</p>	<p>En cuanto a la entrevista el asesor de ventas ratifica y concuerda con los demás que la ventaja para otorgar financiamiento es conocer la situación económica del cliente.</p>

<p>7 ¿Cuáles son los objetivos o metas financieras que la empresa establece mensualmente por ingreso de ventas, gastos, compras, que perjudiquen a su rentabilidad?</p> <p>En la empresa no existen objetivos ni metas establecidas de ventas y en los gastos son regulares y no existe mayor desviación.</p>	<p>En cuanto al resultado conseguido el asesor de ventas señala que no existe objetivos financieros de ingreso y gastos específicamente sino de manera general.</p>
<p>8 ¿Para la toma de decisiones con respecto al financiamiento que análisis previo realizan de ingresos y gastos?</p> <p>Primero que nada, se realiza un análisis de los ingresos y gastos del cliente que lo realiza mensualmente, luego se lo revisa su historial crediticio analizando el comportamiento de los compromisos crediticios hacía con otras instituciones, por lo último se lo realiza una inspección de su domicilio.</p>	<p>En cuanto al resultado de la entrevista realizada al asesor de ventas menciona que para tomar decisiones en cuanto al financiamiento efectúan un análisis de la situación económica del cliente.</p>
<p>9 ¿Cuál es la calificación que usted le daría la empresa?</p> <p>Si calificaríamos del 1 al 10, mi calificación a la empresa sería 8.</p>	<p>En cuanto a la calificación el asesor indica que la calificación es de 8 ya que óptimo para el nivel que se encuentra actualmente.</p>

**Fuente:** Entrevista realizada a la Contadora General  
**Elaborado por:** María Yucailla

**Anexo 5: Resultado de la entrevista al asesor de ventas 2**

PREGUNTAS	INTERPRETACIÓN
<p>1 ¿Cómo califica usted la situación financiera de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La empresa se encuentra en una situación buena, comparando con las ventas de los años anteriores.</p>	<p>En cuanto a la entrevista realizada al segundo asesor de ventas señala que a hoy en día se halla con una situación buena en diferencia con los años anteriores.</p>
<p>2 ¿Se ha realizado auditoría financiera en la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>No se ha realizado ninguna auditoria a la empresa.</p>	<p>En base a la entrevista realizada al segundo asesor manifiesta a que no se ha realizado auditoría financiera.</p>
<p>3 ¿Frente a la situación usted estima importante realizar una auditoría financiera?</p> <p>Si sería recomendable la realización de una auditoria para mejorar las estrategias de ventas y mejorar la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>En cuanto al resultado logrado con la entrevista al segundo asesor de ventas indica que si es indispensable realizar la auditoría financiera para mejorar estrategias en cuanto a las ventas.</p>
<p>4.- ¿Cree usted que se ve afectado la rentabilidad de la empresa Credillanta Wasi?</p> <p>La rentabilidad</p> <p>En los últimos meses de este año los niveles de las ventas se han ido disminuyendo, ya que, por los aranceles fijados por el gobierno nacional, el costo se ha ido en aumento y el consumidor final es quien lo paga. Es por ello que los clientes viendo su economía, han</p>	<p>En base a la entrevista efectuada al segundo asesor de ventas manifiesta que si se ha ve a detectado la rentabilidad de la empresa por los aranceles fijados por el gobierno.</p>

<p>optado por viajar a Colombia y comprar las mismas llantas a un costo menor que la de nuestro país, el cual va afectando la rentabilidad de la empresa por su bajo nivel de rentabilidad.</p>	
<p>5 ¿Cuáles son los indicadores financieros que le ayudan a medir la rentabilidad de la empresa?</p> <p>Los más importantes son:</p> <p>El ROA</p> <p>EL ROE</p> <p>EL ROI</p>	<p>En cuanto al resultado de la entrevista efectuada al segundo asesor de ventas señala que los indicadores mostrados son los más importantes.</p>
<p>6. ¿A qué se debe que la rentabilidad y funcionamiento de la empresa Credillanta Wasi mejore con relación a años anteriores?</p> <p>Una de los pilares fundamentales que tiene la empresa es entregar crédito directo hacia nuestros clientes que demuestra fidelidad hacia nuestra empresa.</p>	<p>En base a la entrevista realizada al segundo asesor indica que uno de los pilares importantes para un financiamiento es entregar crédito directo a los clientes potenciales.</p>
<p>7 ¿Cuáles son los objetivos o metas financieras que la empresa establece mensualmente por ingreso de ventas, gastos, compras, que perjudiquen a su rentabilidad?</p> <p>En la empresa no existen objetivos ni metas establecidas de ventas y en los gastos son regulares y no existe mayor</p>	<p>El segundo asesor de ventas mediante la entrevista realizada señala que la empresa no tiene objetivos ni metas determinadas en la ventas ni gastos.</p>

desviación.	
<p>8 ¿Para la toma de decisiones con respecto al financiamiento que análisis previo realizan de ingresos y gastos?</p> <p>Lo primero que se realiza es un análisis de los ingresos y gastos del cliente que lo realiza mensualmente en su actividad económica, luego se lo examina su historial crediticio analizando el comportamiento de los compromisos crediticios hacía con otras instituciones, del mismo modo hacía con nosotros en lo futuro.</p>	<p>En cuanto a la entrevista realizada el segundo asesor de ventas indican que para otorgar financiamiento al cliente primero examinan la situación económica es decir su respectivo ingreso y el gasto.</p>
<p>9 ¿Cuál es la calificación que usted le daría la empresa?</p> <p>Si calificaríamos del 1 al 10, mi calificación a la empresa sería 8.</p>	<p>En cuanto a la calificación el segundo asesor alude que la calificación es de 8 ya que óptimo para el nivel que se encuentra actualmente.</p>

**Fuente:** Entrevista realizada a la Contadora General  
**Elaborado por:** María Yucailla