



**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:**

DESARROLLO DE UNA AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

**AUTORA:**

VERONICA PATRICIA NUÑEZ MAYORGA

**PUYO - ECUADOR**

**2017**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Verónica Patricia Núñez Mayorga, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. César Alfredo Villa Maura.  
**DIRECTOR**

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza.  
**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Verónica Patricia Nuñez Mayorga, 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, 31 marzo del 2017

Srta. Verónica Patricia Núñez Mayorga  
CC: 060360862-1

## **DEDICATORIA**

Dedico a Dios que me ha bendecido a cada momento de mi vida, a mi madre que siempre está apoyándome.

A mis hijas que me han comprendido y sacrificado su tiempo para poder alcanzar mi meta y a mi esposo que ha enseñado que con esfuerzo y perseverancia se puede alcanzar todo lo que se propone.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi Padre Celestial por darme la vida para poder disfrutar de los momentos más maravillosos, a mi madre por estar siempre a mi lado ayudándome a cumplir con mis sueños, a mis hijas Anahi, Kayla y Bianca a mi amado esposo que es mi apoyo incondicional y a toda mi familia.

## INDICE GENERAL

Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Indice General.....	vi
Índice de Gráficos.....	x
Índice de Tablas.....	x
Índice de Anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
<b>CAPITULO 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. JUSTIFICACION DEL PROBLEMA.....	4
1.3. OBJETIVOS.....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivo Especifico.....	5
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO.....</b>	<b>6</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.2. Fundamentación Teórica.....	8
2.2.1. Alcance de la Auditoría:.....	9
2.2.2. Objetivo de auditoría.....	9
2.2.3. Tipos de auditoría.....	10
2.2.3.1. Auditoría interna.....	10
2.2.3.2. Auditoría externa.....	10
2.2.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	14
2.2.1.1. Definición de las normas.....	15
2.2.1.2. Normas generales o personales.....	16

2.2.1.3.	Entrenamiento y capacidad profesional .....	16
2.2.1.4.	Independencia .....	17
2.2.1.5.	Cuidado o esmero profesional .....	17
2.2.1.6.	Normas de ejecución de trabajo .....	17
2.2.1.7.	Planeamiento y supervisión .....	18
2.2.1.8.	El estudio y evaluación del control interno .....	18
2.2.1.9.	Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) .....	19
	Historia del método COSO I - II - III .....	22
2.2.1.10.	Normas de preparación del informe.....	24
2.2.1.11.	Cuadro de las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	25
2.2.2.	Marcas de auditoría.....	26
2.2.3.	Hallazgos de auditoría .....	26
2.2.3.1.	Atributos de los hallazgos.....	26
2.2.4.	Riesgos de auditoría.....	27
2.3.	IDEA A DEFENDER.....	27
	<b>CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>28</b>
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	29
3.3.1.	Población y muestra.....	29
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	30
3.4.1.	Métodos .....	30
3.4.2.	Técnicas e instrumentos.....	30
3.5.	RESULTADOS.....	31
3.5.1.	Entrevista al Gerente de la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA.....	31
3.5.2.	Encuesta aplicada al personal administrativo y operativo de la empresa CORPOVYP CÍA LTDA.....	33
3.6.	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	36
	<b>CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....</b>	<b>37</b>
4.1.	ARCHIVO PERMANENTE.....	38
4.1.1.	INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE.....	38
4.1.1.1.	Información General .....	39

4.1.1.2.	Estados Financieros .....	41
4.1.1.3.	Registro Único de Contribuyente .....	52
4.1.1.4.	Carta de Presentación.....	54
4.1.1.5.	Propuesta de Auditoría.....	56
4.1.1.6.	Contrato de Auditoría .....	60
4.1.1.7.	Hoja de Marcas .....	64
4.1.1.8.	Abreviaturas.....	65
4.1.2.	PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA.....	66
4.1.2.1.	Orden de Trabajo .....	68
4.1.2.2.	Narrativa de la Visita Preliminar a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo.....	69
4.1.2.3.	Notificación del inicio del inicio de la Auditoría Integral .....	72
4.1.2.4.	Carta de Requerimiento .....	73
4.1.3.	Contestación a la Carta de Requerimiento de Información .....	74
4.1.4.	PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL. ....	76
4.2.	ARCHIVO CORRIENTE.....	78
4.1.4.	Control Interno COSO .....	79
4.1.4.1.	Matriz de Resumen del Sistema de Control Interno .....	82
4.1.4.2.	Carta de Control Interno .....	84
4.1.5.	Auditoría Financiera .....	87
4.1.5.1.	Programa de Auditoría Financiera.....	87
4.1.5.2.	Análisis Vertical de Balance General .....	88
4.1.5.3.	Análisis Vertical del Estado de Resultado.....	90
4.1.5.4.	Arqueo de Caja .....	92
4.1.5.5.	Análisis Conciliación Bancaria 2015.....	94
4.1.5.6.	Conciliación Bancaria.....	96
4.1.5.7.	Cuenta: Cuentas por Cobrar.....	97
4.1.5.8.	Confirmación de Saldos a Deudores.....	98
4.1.5.9.	Análisis de Confirmación .....	107
4.1.5.10.	Reporte de Existencia .....	108
4.1.5.11.	Análisis Financiero .....	109



4.1.6.	Auditoría de Gestión.....	111
4.1.6.1.	Programa de Auditoria de Gestión.....	111
4.1.6.2.	Análisis de la Gestión Empresarial.....	113
4.1.6.3.	Análisis de la Situación Actual de la Empresa .....	114
4.1.6.4.	Cédula narrativa de flujo gramas procesos de comercialización en la empresa CORPOVYP CÍA .LTDA.....	115
4.1.6.5.	Indicadores de gestión .....	119
4.1.6.6.	Hojas de Hallazgos .....	120
4.1.7.	Auditoría de Cumplimiento .....	122
4.1.8.	Cumplimiento de leyes y reglamentos de la empresa.....	123
4.1.8.1.	Matriz de resultados de Evaluación de Cumplimiento de las Leyes o Reglamentos de la empresa.....	126
4.1.8.2.	Evaluación del cumplimiento de las leyes y reglamentos de CORPOVYP. CÍA. LTDA.....	127
4.1.8.3.	Hoja de hallazgos.....	128
4.1.9.	Comunicación de Resultados.....	130
4.1.9.1.	Programa de Auditoría Integral .....	130
4.1.9.2.	Convocatoria a la lectura del informe de la Auditoría Integral .....	131
4.1.9.3.	Acta de Conferencia Final .....	132
4.1.9.4.	Carta de Presentación.....	133
4.1.9.5.	Informe de la Auditoría Integral .....	134
4.1.9.6.	Comunicación de resultados .....	141
4.1.9.7.	Acta de Conferencia final de la Auditoría Integral.....	145
	CONCLUSIONES .....	146
	RECOMENDACIONES.....	147
	BIBLIOGRAFÍA .....	148
	LINCOGRAFÍA.....	149
	ANEXOS.. .....	150

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Historia del método COSO.....	22
Gráfico 2. COSSO III .....	23
Gráfico 3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. ....	25
Gráfico 4. Organigrama Posicional .....	40
Gráfico 5. Logo de la Empresa CORPOVYP CÍA. LTDA. ....	40
Gráfico 6. Matriz de Resumen del Control Interno .....	83
Gráfico 7. Organigrama Posicional .....	137

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Marco Integrado de Control Interno COSO III .....	24
Tabla 2. Población y Muestra .....	29
Tabla 3. Matriz de Evaluación de los principios COSO III.....	81
Tabla 4. Matriz de Resumen del Sistema de Control Interno .....	82

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Instalaciones de CORPOVYP.....	150
Anexo 2. Revisión de Archivos de CORPOVYP.CÍA LTDA .....	151

## **RESUMEN**

CORPOVYP. CÍA LTDA., es una empresa dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad, misma que requiere de una evaluación para el buen funcionamiento administrativo como operativo. Es muy importante mencionar que la Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, se efectuó en base a las normas, técnicas y procedimientos necesarios que permitieron analizar a través del Control interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y también se efectuó la Auditoría de Cumplimiento, con el objetivo de obtener información clara, precisa, necesaria y oportuna. Esto mejorará en la transparencia y razonabilidad de los Estados Financieros, mejoramiento de la gestión Administrativa y también en el Cumplimiento de la Normativa, Reglamentos internos y externos al que la empresa se rige para el buen funcionamiento de la misma. El examen permitió la evaluación de los procesos administrativos, financieros y de gestión en un solo objetivo de evaluar la veracidad e integridad y la razonabilidad de la información administrativa y financiera, dicho esto me permito mencionar debilidades encontradas como un nivel alto de endeudamiento, un nivel alto en gastos administrativo y es indispensable incrementar métodos de control que ayuden a evaluar la gestión administrativa y financiera.

Palabras claves: AUDITORÍA INTEGRAL. MÉTODO COSO III. CONTROL INTERNO. AUDITORÍA FINANCIERA. AUDITORÍA DE GESTIÓN. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

Ing. César Alfredo Villa Maura.  
**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

The Integral Audit to the Corporación Vida y Progreso Ltd. Cia from Puyo city, province of Pastaza, from January 1st to December 31 2015, in order to evaluate the performance quality in the fulfilment of the assigned responsibilities, the Audit was conducted based on the Audit rules, techniques and procedures necessities through the internal control applying the COSO III method and the Financial Audit, Management Audit and also the Compliance Audit was verified in order to get clear, appropriate, necessary and timely information. The test allowed the evaluation of administrative, financial and management processes in only one objective to evaluate the truthfulness, integrity and high reasonableness of administrative and financial information, some weaknesses were found such as high indebtedness, high administrative expenses for which is imperative implementing control methods that help to evaluate the administrative and financial management.

**Key words:** INTEGRAL AUDIT. COSO III. METHOD. FINANCIAL AUDIT. MANAGEMENT AUDIT. COMPLIANCE AUDIT.

## INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se realizó una Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. de la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, con una herramienta efectiva que sirve para el mejorar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas en términos de eficiencia, eficacia, para la toma de decisiones, mediante la aplicación del método COSO III de esta manera determinar el riesgo y la confianza del control interno.

Se aplicó técnicas de auditoría, mediante la cual se obtuvo evidencias objetivas y competentes, de esta manera se identificaron diferentes falencias en la corporación vida y progreso, la misma que fueron detallados en los hallazgos y comunicados al gerente general.

El Capítulo I, se plantea el problema, justificación de porque es necesario ejecutar la Auditoría Integral, el planteamiento del objetivo general como específico de la investigación.

El Capítulo II, aspectos teóricos ya que se fundamentará en bibliografías, manuales de auditoría, las mismas que sustentarán el trabajo investigativo de la Auditoría Integral, con el fin de obtener un enfoque claro y veraz para establecer una base para la ejecución de la Auditoría Integral.

El Capítulo III, se detalla el marco metodológico especificando las herramientas, métodos, instrumentos, técnicas de observación y el campo de auditoría; que en conjunto nos ayudará a la recopilación de la evidencia suficiente que respaldará el informe de auditoría.

El Capítulo IV, elaboración de la Auditoría Integral, que incluye la planificación tanto preliminar como específica, la ejecución de la auditoría de control interno, financiera, gestión y de cumplimiento y la comunicación de resultados con la emisión del informe de auditoría.

# **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

CORPOVYP CÍA. LTDA es una empresa dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad, desde hace varios años los accionistas realizan gestiones enfrentando dificultades que por la ausencia de administradores que tengan conocimiento en gerencia y estrategias que aporten directamente al crecimiento de la empresa también es importante mencionar que en la actualidad nuestra competencia ofrecen una gran gama de precios bajos pasando por alto estándares de calidad. Por ende se encuentra en una situación de poca rentabilidad.

De ahí nace la necesidad de la administración de la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA., realizar una investigación profunda y responsable que logre solucionar el problema evidente y que sugiera estrategias que mejore la rentabilidad de la empresa, a fin de lograr condiciones de sostenibilidad y sustentabilidad en el mercado. CORPOVYP CÍA LTDA., manifiesta una serie de dificultades en el proceso de sus actividades financieras, operativas y de cumplimiento como por ejemplo. La inexistencia de un organigrama estructural actualizado y de acuerdo a la situación del mercado esto genera ciertas dificultades para dar mayor servicio a los clientes, también se evidencia la inexistencia de programas de capacitación al personal esto provoca que el personal no cumpla con las actividades eficientemente designados a cada uno de ellos y más aun no cumple en su totalidad con las leyes y normas que establece la ley en la compra y venta de productos de primera necesidad y los métodos de constatación física de los productos no utilizan correctamente los métodos de entrada y salida de mercadería, provocando pérdidas de mercadería.

Por lo tanto si la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA., logra mejorar la serie de problemas que se detalló anteriormente de manera oportuna se encontrará en capacidad de brindar mayor gama de productos de primera necesidad, mayor servicio por parte del personal, entonces acelerará la demanda de sus productos y servicios logrando instaurarse en el mercado competitivo donde los accionistas cumplan con sus objetivos y metas esperadas.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

¿De qué manera la Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, contribuirá con la administración en el logro de competitividad y sustentabilidad en el mercado?

### **1.1.2. Delimitación del problema**

La Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

En los siguientes parámetros se delimita el proyecto de investigación en:

**Campo:** Auditoría

**Área:** Auditoría Integral

**Temporal:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**Espacial:** Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

## **1.2. JUSTIFICACION DEL PROBLEMA**

Mediante una Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. se pretende verificar la eficiencia, la eficacia, la economía y transparencia en el manejo de los recursos, frente a la obtención de objetivos sociales, económicos y financieros.

Justificación Teórica porque se aprovechara todas las referencias bibliográficas existentes sobre la Auditoria Integral, temas teóricos de leyes, reglamentos y manuales que rigen a la entidad para la aplicación más profunda del tema.

Justificación Científica Metodológica al justificar la realización desde la parte científica metodológica, ya que se aplica los diferentes métodos técnicas, e instrumentos de investigación existentes, que permitan recabar información veraz oportuna y confiable, para el desarrollo de la Auditoria Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

Justificación Académica se justifica desde la parte académica, porque permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica, los mismos que serán aplicados de manera completa al desarrollar la Auditoria Integral, así como al considerarse una investigación nos permitirá aplicar una metodología científica.

Justificación Práctica porque se justifica al detectarse como una necesidad de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ya que una vez realizada la auditoria permitirá una mejor asignación y distribución de recursos para lo que es necesario realizar:

- Un diagnóstico de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.
- Una planeación preliminar
- Una ejecución de los procedimientos de auditoria
- Un informe de resultados.

Finalmente como unos de los beneficiarios directos será todo el personal de la corporación, los clientes que acceden a los servicios al recibir los beneficios de forma eficiente, eficaz y económica.



### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Realizar una Auditoría Integral aplicando normas y principios de auditoria, para evaluar con criterios de eficacia, eficiencia y economía los recursos de la empresa Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

#### **1.3.2. Objetivo Especifico**

- Conocer los conceptos teóricos de Auditoria Integral a través de una investigación bibliográfica para profundizar los conocimientos sobre la materia.
- Desarrollar una Auditoria Integral utilizando la metodología correcta que permita evaluar el manejo del uso de los recursos.
- Presentar un informe sobre la aplicación interna, normativa razonabilidad de los saldos y cumplimiento de meta y objetivos basado en evidencia suficiente que nos permita tomar medidas correctivas para un manejo óptimo de sus recursos.

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

La empresa la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., (CORPOVYP CÍA. LTDA), no han realizado ningún tipo de examen, o auditorías en los períodos anteriores, ni menos aún con el tema de Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo, cantón y provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, por lo tanto fue necesario realizar una búsqueda de temas similares que han efectuados alumnos de la facultad de Administración de Empresas. A continuación expongo los siguientes temas:

(Lema E, 2016), en su tema de Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural "Juan de Velasco", cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2015, resume lo siguiente:

El presente trabajo de titulación fue el ejecutar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural "Juan de Velasco", cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2015, con el propósito de evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas en términos de eficiencia eficacia y economía de los recursos y dar posibles soluciones a situaciones anormales detectada en el proceso de auditoría, el mismo que será desarrollada en cuatro capítulos.

El Capítulo I, se plantea el problema, justificación de porque es necesario ejecutar la Auditoría Integral, el planteamiento del objetivo general como específico de la investigación.

El Capítulo II, se puntualiza aspectos teóricos ya que se basará en bibliografías, manuales de auditoría de la Contraloría General del Estado, las mismas que sustentarán el trabajo investigativo de la Auditoría Integral, con el fin de obtener un enfoque claro y veraz para establecer una base para la ejecución de la Auditoría Integral.

El Capítulo III, se puntualiza el marco metodológico detallando las herramientas, métodos, instrumentos, técnicas de observación y de campo de auditoría; que en conjunto aplicadas de manera correcta que nos ayudará a la recopilación de la evidencia suficiente que sustentará nuestro informe de auditoría.

El Capítulo IV, se pone en marcha la propuesta a través de la ejecución de la Auditoría Integral, que incluye la planificación tanto preliminar como específica, la ejecución de la auditoría de control interno, financiera, gestión y de cumplimiento y la comunicación de resultados con la emisión del informe de auditoría.

Por último, se emiten conclusiones y recomendaciones del trabajo de titulación.

(Paredes F, 2016), realizó el tema de Auditoría Integral a la empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, menciona en su resumen que:

La presente investigación se efectuó con el objetivo de realizar una Auditoría Integral a Empresa SYSTEMarket del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, que incidirá en la transparencia y razonabilidad de los Estados Financieros, el mejoramiento de la Gestión Administrativa y el grado de cumplimiento de la normativa interna y externa. Para el desarrollo de la investigación se aplicó el COSO I, cuestionarios de control interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento y entrevistas al personal. Que permitió la evaluación de los procesos y la información administrativa, financiera y de gestión para la verificación de veracidad, integridad y razonabilidad, en el informe integral se mencionan los siguientes hallazgos encontrados, no cuenta con normativa interna, existe un índice alto de endeudamiento, inexistencia de indicadores de gestión, no cuentan con manual de funciones; se recomienda realizar una normativa interna, evaluar información, documentar los procesos, mejorar permanentemente las actividades y operaciones, implementar un manual de funciones, planificar el nivel de endeudamiento y análisis de la legislación de organismos de control. Palabras claves: Auditoría Integral, Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento.

(Lata & Olmedo, 2016), con el tema de Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Patria estación de servicios y tecnicentros de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2014 menciona lo siguiente:

En el presente trabajo de investigación se realizó una Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Patria, durante el período 2014, permitió evaluar el sistema de control interno de la institución, determinar el grado de confianza de la información administrativa y financiera, cuantificar el nivel de eficiencia y eficacia del desempeño en cada uno de los empleados y comprobar el cumplimiento de la normativa, estatutos, reglamentos, leyes vigentes y el uso adecuado de sus recursos. Para su desarrollo se aplicó cuestionarios de control interno con el método del caso III, también se aplicó auditoría operativa, administrativa y de cumplimiento, a través de las cuales se pudo determinar los siguientes hallazgos más relevantes: la inexistencia de manual de funciones y código de ética, procedimientos para la contratación del personal incumplimiento de la normativa y reglamentos internos, se determinó que no realizan conciliaciones bancarias y depósitos de los ingresos percibidos. Para corregir las falencias y deficiencias detectadas, se recomienda la implementación de un manual de funciones y un código de ética, capacitación al personal, seleccionar al personal a través de un concurso de méritos y oposición, establecer una estructura administrativa y la realización de conciliaciones bancarias. Palabras claves: AUDITORÍA INTEGRAL, COSOS III, AUDITORIA DE GESTIÓN, AUDITORÍA FINANCIERA, AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.

## **2.2. Fundamentación Teórica**

### **2.2.1. Concepto de Auditoria**

(Arens A. R., 2007), en su tema de Auditoría un Enfoque Integral menciona que “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (pág. 4),

(Aguirre, 2008), menciona en su texto de Auditoría Integral: Normas y Procedimientos “las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la

práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que la información registrada realmente sea verdadera y confiable; además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrolla las tareas económicas, administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.” (pág. 17)

Basados en los conceptos anteriores auditoría es un examen que se realiza a empresas públicas y privadas es decir es muy importante porque ayuda a desarrollar tareas administrativas, financieras y de cumplimiento de manera eficiente porque permite medir el cumplimiento de leyes y normas en sus operaciones que realizan en su actividad economía, llevando a cumplir con los objetivos planteados en la entidad auditada.

### **2.2.1. Alcance de la Auditoría:**

Asesorar a la gerencia con el propósito de 1. Delegar efectivamente las funciones. 2. Mantener adecuado control sobre la organización. 3. Reducir a niveles mínimos el riesgo inherente. 4. Revisar y evaluar cualquier fase de la actividad de la organización, contable, financiera, administrativa, operativa.

### **2.2.2. Objetivo de auditoría**

#### **Generales:**

- Velar por el cumplimiento de los controles internos establecidos
- Revisión de las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo.
- Ser un asesor de la organización.

#### **Específicos:**

- Revisar y evaluar la efectividad, propiedad y aplicación de los controles internos.
- Cerciorarse del grado de cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos vigentes.
- Comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.
- Evaluar la calidad del desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.

- Promover la eficiencia operacional.

(<http://www.monografias.com/trabajos12/auditor/auditor.shtml#objr#ixzz4a2VzZEzF>)

### **2.2.3. Tipos de auditoría**

(Effio, 2011), menciona en su tema de Manual de Auditoría Contable, los tipos de auditoría son:

#### **2.2.3.1. Auditoría interna**

Es una actividad apreciativa, independiente de los sectores objeto de revisión, por lo que debería importar a los máximos nivel de organización y depender de ellos. Tiene por objetivo la revisión de las operaciones para servir de base a la administración; por este motivo, es un control que se describe como independiente pues mide y evalúa la eficiencia de otros controles. (pág. 90)

#### **2.2.3.2. Auditoría externa**

La labor del auditoría externa implica una competencia profesional singular, que caracterizada por una serie de atributos tales como independencia y educación y conocimientos especializados; una de las funciones más comunes de la auditoria externa es dar una opinión sobre las manifestaciones de la administración de la empresa incluida en la información contables emitida por la entidad. (pág. 91)

#### **Auditoría financiera**

(Blanco Luna Y. , 2012), en su tema Auditoría Integral Normas y Procedimientos “la auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.”

#### **Auditoria de cumplimiento**

(Mantilla S. , 2005), menciona que “la auditoría de cumplimiento es la revisión del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a una institución” (pág. 829)

## **Objetivos**

Establece que los objetivos de la auditoría de cumplimiento son:

- Comprobar si las operaciones y actividades que se desarrollan en la entidad están debidamente sustentadas con documentación suficiente y pertinente que garantice la legalidad y propiedad de la operación.
- Cerciorarse de que la entidad actué y se conduzca en el desarrollo de las operaciones de acuerdo a las normas, políticas y procedimientos vigentes aplicables a ella.

Determinar si el personal tiene el conocimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la entidad y si es consciente de la obligatoriedad de su cumplimiento.

## **Auditoría financiera**

(Blanco Luna Y. , 2012), en su tema Auditoría Integral Normas y Procedimientos “la auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.”

## **Auditoría de cumplimiento**

(Mantilla S. , 2005), menciona que “la auditoría de cumplimiento es la revisión del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a una institución”

## **Objetivos**

Establece que los objetivos de la auditoría de cumplimiento son:

Comprobar si las operaciones y actividades que se desarrollan en la entidad están debidamente sustentadas con documentación suficiente y pertinente que garantice la legalidad y propiedad de la operación.

Cerciorarse de que la entidad actué y se conduzca en el desarrollo de las operaciones de acuerdo a las normas, políticas y procedimientos vigentes aplicables a ella.

Determinar si el personal tiene el conocimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la entidad y si es consciente de la obligatoriedad de su cumplimiento. (pág. 829)

### **Auditoría operativa**

Esta referida a la valoración independiente de todas las operación de una empresa en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptable si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa. (pág. 92)

### **Auditoría de gestión**

(Blanco Luna Y. , 2012), en su tema de Auditoría Integral Normas y Procedimientos “Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado con el que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica” (pág. 11)

### **Indicadores de gestión**

(Franklin E. , 2007), con su tema de Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio menciona de los indicadores de gestión representa una herramienta básica para que la administración pueda realizar un diagnóstico para una buena toma de decisiones en su concepto dice “el uso de indicadores en la auditoría administrativa obedece a la necesidad de contar con un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de una organización” (pág. 147)

### **Auditoría Integral**

La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática; la información financiera, le estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación (pág. 2)



### **Objetivos de la auditoría integral**

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentos estatutarios y de procedimientos que le son aplicables
- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada al logro de las metas y objetivos propuestos
- Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
  - a. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
  - b. Confiabilidad en la información financiera.
  - c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 2)

### **Importancia de la auditoría integral**

La auditoría integral ha cobrado gran importancia, debido a la coherencia que debe existir entre los diferentes tipos de control. Por ejemplo, contribuye a:

- Solucionar problemas relacionados con operaciones centralizadas y descentralizadas.
- Proporcionar información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la entidad a fin de solucionarlos mejorando con ellos su funcionamiento, eficiencia y eficacia.
- A través de la auditoría integral se puede lograr un excelente servicio de comunicación a las directrices de la administración superiores.

### **Alcance de la auditoría integral**

El alcance de la auditoría integral se basará principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contiene los registros contables principales y otros datos fuente, es confiable como base

para la preparación de los estados financieros y nos permitirá obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar acerca de la razonabilidad de los estados financiero.

### **Fases de la auditoría integral**

Según (CGE, 2001), en Manual de Auditoría Gubernamental determina las siguientes fases:

Orden de trabajo

#### **FASE I – A: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

- Conocimiento de la entidad
- Obtención de información
- Evaluación preliminar
- Control interno

#### **FASE II – B: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

- Determinación de pruebas de cumplimiento
- Aplicación de pruebas analíticas
- Aplicación de pruebas sustantivas
- Evaluación de resultados y conclusiones

#### **FASE III: DEL INFORME**

- Dictamen
- Estados financieros
- Notas aclaratorias
- Comentarios, conclusiones y recomendaciones

#### **2.2.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Las normas de Auditoría generalmente Aceptadas (NAGAS) tomadas de (<http://mundovirtualaudit.blogspot.com/2012/10/normas-de-auditoria-generalmente.html>, 2012), dice que: La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los

auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

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

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

Normas generales, normas de la ejecución del trabajo y normas de información.

El American Institute Of Certified Public Accountants creó el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas:

#### **Normas Generales o Personales**

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.

#### **Normas de ejecución del trabajo**

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

#### **Normas de preparación del informe**

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

#### **2.2.1.1. Definición de las normas**

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

#### **2.2.1.2. Normas generales o personales**

Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo.

#### **2.2.1.3. Entrenamiento y capacidad profesional**

"La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo", es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.).

#### **2.2.1.4. Independencia**

“En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”.

#### **2.2.1.5. Cuidado o esmero profesional**

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen".

El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

#### **2.2.1.6. Normas de ejecución de trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

## **Papeles de trabajo**

(Tamayo, 2001), menciona en su texto de Auditoría de sistemas una visión práctica “Se considera como un conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante la realización de la auditoría que facilita la evaluación, es así que afirma que: Son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas de desarrollo, información obtenida y conclusiones pertinentes a que se llegó en el trabajo. Algunos ejemplos de papeles de trabajo son los programas de Auditoría, los análisis, los memorandos, las cartas de confirmación y declaraciones, resúmenes de documentos de la compañía y cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.” (pág. 50)

### **2.2.1.7. Planeamiento y supervisión**

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

En el caso, de una comisión de auditoría la supervisión del trabajo debe efectuarse en forma oportuna a todas las fases del proceso, eso es a planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe, permitiendo garantizar su calidad profesional. En los papeles de trabajo, debe dejarse constancia de esta supervisión.

### **2.2.1.8. El estudio y evaluación del control interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para

establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría".

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente - de acuerdo a los resultados de su evaluación - a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sus tentativas.

La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento.

Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujogramas.

#### **2.2.1.9. Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO)**

(Martínez, 2013), menciona que:

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway fue conformado en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta, y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido.

COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. Asimismo, el Comité sustenta que una buena gestión del riesgo y un sistema de control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de las

organizaciones. El Comité está conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

En septiembre de 1992, el Comité COSO emitió en los Estados Unidos el informe: Internal Control - Integrated Framework (Marco Integrado de Control Interno, COSO I), orientado a establecer una definición común de control interno y proveer una guía para la creación y el mejoramiento de la estructura de control interno de las entidades.

Este Marco fue publicado para las empresas de los Estados Unidos. Sin embargo, ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial. Fue creado para facilitar a las empresas los procesos de evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control interno.

Además, ha sido incluido en las políticas, reglas y regulaciones, para que las empresas mejoren sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

Es el caso de la Ley Sarbanes Oxley, según la cual las empresas que cotizan en bolsa tienen que cumplir con una sección de control interno (sección 404), que solicita la implementación y evaluación de un sistema de control interno en las organizaciones.

En septiembre de 2004, el Comité COSO publicó el Enterprise Risk Management-Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO-ERM, o COSO II),



en el cual se amplía el concepto de control interno, y se proporciona un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

Este nuevo enfoque no sustituye COSO I sino que lo incorpora como parte de él, y permite a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Adicionalmente, dado que COSO-ERM se encuentra completamente alineado con el COSO I, las mejoras en la gestión de riesgo permiten optimizar un trabajo eficaz en control interno bajo las disposiciones de la Ley Sarbanes-Oxley.

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Algunos de los factores más relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

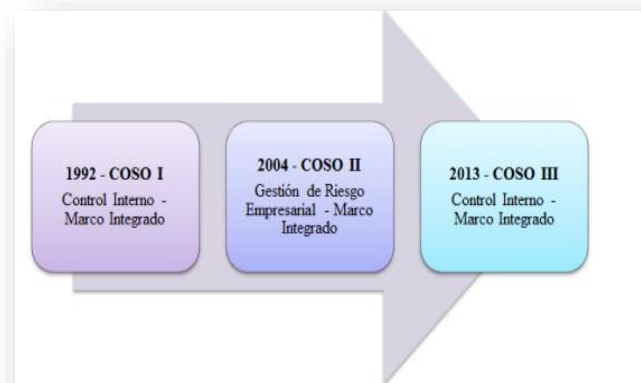
Los siguientes cuadros presentan los cambios más significativos presentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, a nivel general y en cada componente:

### Objetivos del COSO III

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno.

### Historia del método COSO I - II - III

Gráfico 1. Historia del método COSO



Tomado de: Guía de Marco Integrado de Control Interno COSO III  
Realizado por: Verónica Patricia Núñez Mayorga

### Generalidades

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

“El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.”

De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asigne a un área específica de una empresa.

En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

El concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

La implementación de un sistema de control interno eficiente debe proporcionar:

- Consecución de objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos.
  - Operaciones eficaces y eficientes.
  - Desarrollo de tareas y actividades continuas, establecidas como un medio para llegar a un fin.
  - Control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad.
  - Producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
  - Seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes (págs. 1-6)

Gráfico 2. COSO III



Tomado de: Guía de Marco Integrado de Control Interno COSO III

**Realizado por:** Verónica Patricia Núñez Mayorga

Los siguientes cuadros presentan los cambios más significativos presentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, a nivel general y en cada componente:

**Tabla 1. Marco Integrado de Control Interno COSO III**

<b>COSO 1992 Se mantiene</b>	<b>COSO 2013 Cambia</b>
Definición del concepto de Control interno	Ampliación y aclaración de conceptos con el objetivo de abarcar las actuales condiciones del mercado y la economía global
Cinco componentes del control interno	Codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno Aclaración de la necesidad de establecer objetivos de negocio como condición previa a los objetivos de control interno
Criterios a utilizar en el proceso de evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Extensión de los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos
Uso del Juicio profesional para la evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Inclusión de una guía orientadora para facilitar la supervisión del Control Interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos de reporte

**Tomado de:** Guía de Marco Integrado de Control Interno COSO III  
**Realizado por:** Verónica Patricia Núñez Mayorga

#### **2.2.1.10. Normas de preparación del informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

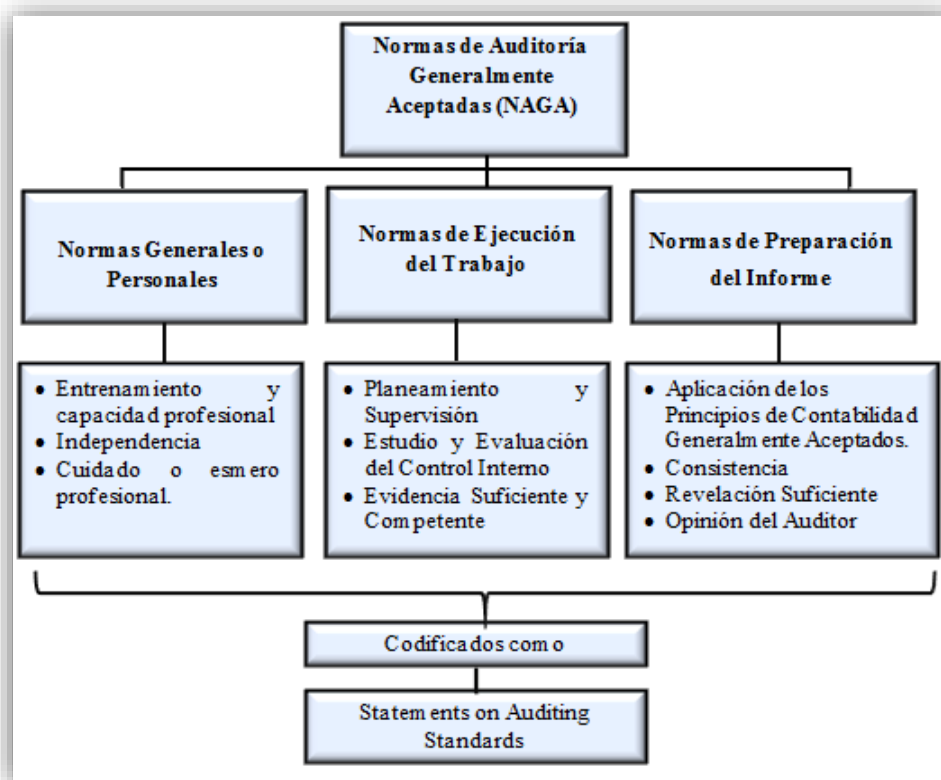
Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inalterables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad.

Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

### 2.2.1.11. Cuadro de las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Gráfico 3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.



Tomado de: Contraloría General del Estado, 2013 Realizado por: Verónica Patricia Núñez Mayorga

### **2.2.2. Marcas de auditoría**

(De la Peña, 2009), menciona de las marcas de auditoría:

Se denomina tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- Explicar la documentación examinada.
- Explicar las procedencias de datos
- Evidenciar el trabajo realizado.
- Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma.

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en la elaboración para que un tercero que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas.(p.74).

### **2.2.3. Hallazgos de auditoría**

(Arens A. R., 2007), en su tema de Auditoría: Un enfoque integral sobre los hallazgos “se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencias para respaldar el informe de Auditoría Integral” (pág. 58)

#### **2.2.3.1. Atributos de los hallazgos**

(Mantilla A. , 2009), menciona de los atributos del hallazgo como atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

**Condición**, se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.

**Criterio** está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas

**Causa**, es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.

**Efecto**, es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.

**Conclusiones**, son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. (pág. 45),

#### **2.2.4. Riesgos de auditoría**

(Blanco Luna Y. , 2012), menciona “la auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (pág. 68)

### **2.3. IDEA A DEFENDER**

Al realizar la Auditoría Integral, permitirá determinar la gestión administrativa, la razonabilidad de los estados financieros, el nivel de cumplimiento a las leyes y normas establecidas por la ley en empresa Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo, cantón y provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para una adecuada toma de decisiones.

## CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se realizará a través de dos modalidades: cualitativa y cuantitativa

**Cualitativa**, este método se aplicará al personal operativo de la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., a través de la entrevistas con el objetivo de recolectar información y analizar datos que ayuden a encontrar debilidades existentes.

**Cuantitativa**, este método es para aplicar los registros contables descritos de los procesos establecidos en roles de pago, en la verificación de la cantidad de productos utilizados para la comercialización que están establecidos en documentos fuente de la empresa CORPOVYP CÍA LTDA.

### 3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se utilizará en el trabajo de investigación son:

**Descriptiva**, se utilizará para obtener el conocimiento de cada uno del personal administrativo y operativo las actividades desarrolladas en la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., para realizar un estudio profundo de la problemática a investigarse y así poder describir con fundamento de causa al componente estudiando durante la investigación.

**Exploratoria**, a través de este método de investigación se recolectará información y permitirá identificar antecedentes generales y cuantificar los procesos de manera que le permita medir el grado de cumplimiento de gestión y razonabilidad de los estados financieros.

**Documental**, es muy importante contar también con este tipo de investigación porque permite basarse en registros, informes y libros de varios autores con el fin de profundizar teorías criterios con el fin de analizar y establecer diferencias respecto al problema planteado.



**De campo**, este método tiene como fin la obtención y recolección de datos verídicos porque se realizará a través de las visitas a la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., que permitirá observar de manera directa las actividades y los procesos que se realizan en ella.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1. Población y muestra

En el presente trabajo de investigación el universo de estudio está comprendido por los procedimientos administrativos, financieros y de cumplimiento realizados en las actividades de la empresa por el período 2015.

Por la cantidad de población es muy pequeña por lo tanto no requiere la utilización de ningún método estadístico por lo tanto se describe a continuación:

**Tabla 2. Población y Muestra**

CARGO	NOMBRES COMPLETOS	Nº	PORCENTAJE %
<b>Gerente General</b>	Orlando Paredes Torres	1	11,11%
<b>Jefe Administrativo – Contable</b>	Delfina Loaiza Benítez	1	11,11%
<b>Jefe Operativo</b>	Abigail Albán	1	11,11%
<b>Jefe de Compras y Bodega</b>	Cristina Teneda	1	11,11%
<b>Analista Operativo</b>	Marcia Haro	1	11,11%
<b>Cajero</b>	Hugo Gómez Quinapanta	1	11,11%
<b>Cajera</b>	Rocío Heredia Macas	1	11,11%
<b>Cajera</b>	Sandra Lasso Llanda	1	11,11%
<b>Cajera</b>	Ruth Estefany Vargas Lastra	1	11,11%
<b>Cajera</b>	Gabriela Castro		
<b>Perchará</b>	Ana Bedoya Vaca		
<b>Perchero</b>	Heber Cabrera		
<b>perchará</b>	Tania Yunganaula Aucapiña		
	<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Archivos de la empresa “CORPROVIO CÍA LTDA.”

**Realizado por:** Verónica Patricia Núñez Mayorga

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

#### **3.4.1. Métodos**

Los métodos a utilizarse en el presente trabajo de titulación son:

**Deductivo**, se considera a este método como científico porque se plantea una conclusión supuesta basada en los antecedentes encontrados, esto se lo realiza a través de análisis basado de lo general a lo particular. Entonces se puede decir que se aplicará para el análisis de los aspectos generales financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión para llegar a una conclusión.

**Inductivo**, este método se obtiene a partir de los antecedentes individuales para su efectividad es necesario aplicar principalmente el análisis y determinar los procesos que se realizaron de lo personal a lo general es decir verificar el cumplimiento de la constitución y de los reglamentos internos que rigen a las entidades privadas como es este caso es a la empresa CORPOVYP CÍA LTDA.

#### **3.4.2. Técnicas e instrumentos**

En el presente trabajo de titulación se empleará las siguientes técnicas e instrumentos que a continuación detallo:

**Encuesta**, es muy importante realizar la investigación a través de la encuesta porque permite obtener datos claros basados en opiniones que al investigador ayudan a involucrarse con el problema y permite realizar preguntas escritas exactas con el fin de obtener respuestas claras y de interés .

**Entrevista**, este tipo de técnica se utilizará para la obtención de datos que consiste en un diálogo entre el investigador y el personal administrativo operativos de la empresa auditada con el fin de obtener información adecuada y precisa.

#### **Instrumentos**

El instrumento que se utilizará en el trabajo de investigación será:

Guía de encuestas, Guía de observación directa, guía de entrevistas son las que se pondrán los principales elementos a observarse en el proceso de investigación.

### **3.5. RESULTADOS**

Se realizará una análisis de los resultados a través de la modalidad cuantitativa porque enfocan la información que serán tabulados de acuerdo a las respuestas, para ello se aplicarán porcentajes que ayuden a medir diversos aspectos.

#### **3.5.1. Entrevista al Gerente de la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA.**

**Nombre:** Paredes Torres Sixto Orlando

**Cargo:** Gerente General

**Objetivo:** Obtener información de CORPOVYT CÍA. LTDA., con el objetivo de verificar el manejo de la empresa.

**Favor conteste las siguientes preguntas:**

**1. ¿La empresa es natural o jurídica?**

CORPOVYT CÍA. LTDA., es una empresa jurídica obligada a llevar contabilidad.

**2. ¿CORPOVYT CÍA. LTDA., tiene un manual de control interno?**

Si contamos con un manual de control interno, pero no está actualizada

**3. ¿Conoce usted si existe un sistema contable adecuado para la actividad que realiza?**

Si, nosotros utilizamos la facturación electrónica, pero conozco que existen algunas falencias en el programa contable.

**4. ¿Se han realizado capacitación a los empleados que laboran en CORPOVYP CÍA. LTDA.?**

No, la persona que siempre se ha capacitado en la contadora que labora con nosotros.

**5. ¿Se ha realizado algún tipo de auditoría a la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA?**

No, hasta el momento no existe en los archivos de la empresa algún tipo de auditorías.

**Análisis e Interpretación**

CORPOVYP CÍA. LTDA., es una empresa jurídica, quien está a cargo como gerente general es el señor Paredes Sixto.

El gerente de la empresa es un persona que conoce el manejo administrativo, financiero tiene capacidad para relacionarse al personal y el personal mantiene buena relación con el gerente.

Al realizar la entrevista al gerente de la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA., se estableció que no cuenta con un manual de control interno actualizado, por lo cual es muy probable que con el tiempo presente deficiencias en las actividades que realizan el personal administrativo y operativo.

CORPOVYP CÍA. LTDA., es una empresa que utiliza facturación electrónica, también posee un sistema contable que es muy complejo, esto minimiza para una buena toma de decisiones, impidiendo conocer exactamente la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera al momento oportuno.

La empresa CORPOVYP CÍA. LTDA., no realiza capacitaciones a todo el personal que labora en la misma, esto minimiza la capacidad de entrega y desarrollo de lo intelectual, lo que la empresa pierde talento y autoestima del personal.

CORPOVYP CÍA. LTDA., no se han realizado ningún tipo de auditorías, no se han realizado indicadores de gestión, no existe apoyo en los procesos administrativos y financieros, por lo tanto es necesario el desarrollo de la presente auditoría integral, siendo indispensable que se encuentre bien encaminada y tenga presente las actividades realizadas actualmente y a futuro.

### 3.5.2. Encuesta aplicada al personal administrativo y operativo de la empresa CORPOVYP CÍA LTDA.

Encuesta aplicada al personal administrativo y operativo de la empresa CORPOVYP CÍA. LTDA.

Favor contestar con una X a las siguientes preguntas realizadas:

- ¿Conoce si el existe un manual de control interno actualizado?

Si	7
No	2
<b>Total</b>	<b>9</b>

- ¿Conoce usted si existen indicadores que indiquen la eficiencia, eficacia y economía de la empresa?

Si	5
No	4
<b>Total</b>	<b>9</b>

- ¿Cree usted que es necesario la capacitación del personal administrativo y operativo?

Si	9
No	0
<b>Total</b>	<b>9</b>

- ¿Cree usted que al realizar una Auditoría Integral mejorará eficientemente en las actividades administrativas y operativas?

Si	9
No	0
<b>Total</b>	<b>9</b>

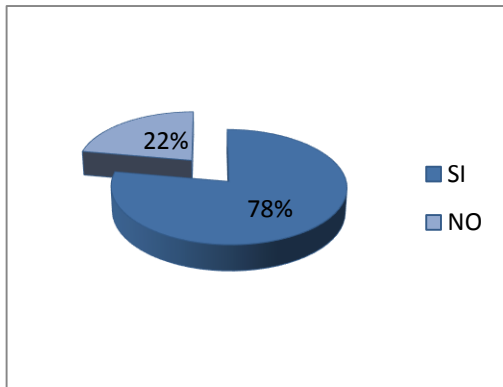
- ¿Si se efectuaría una Auditoría Integral colaboraría con los cambios o mejoras que se emitan a través de las recomendaciones?

Si	9
No	0
<b>Total</b>	<b>9</b>

**Muchas gracias por su colaboración**

1. ¿Conoce si el existe un manual de control interno actualizado?

#### **Análisis e interpretación**

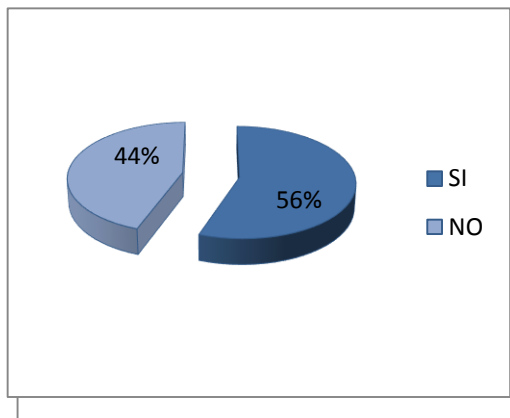


El 78% del personal encuestado responde que SI cuenta con un manual de control actualizado, mientras que el 22% indican que NO.

Se puede visualizar que la mayoría de los encuestados tienen la idea que no cuentan con un manual actualizado, lo cual es necesario que se encuentren bien enfocados en sus funciones para el desarrollo eficiente del personal en la empresa.

2. ¿Conoce usted si existen indicadores que indiquen la eficiencia, eficacia y economía de la empresa?

#### **Análisis e interpretación**

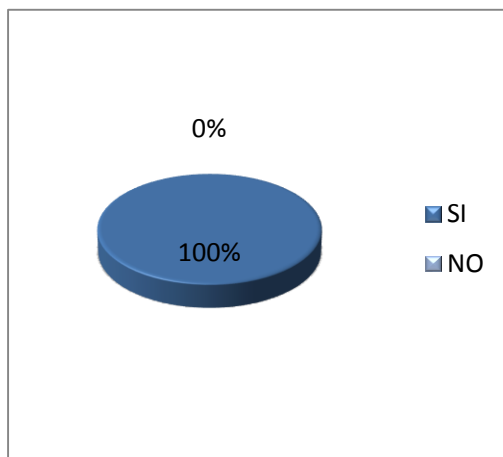


El 100% de los encuestados, el 56% contestaron que SI en si existen indicadores y el 44% contestaron que NO.

La mayoría de los empleados creen que si existen indicadores que permita verificar la eficiencia, eficacia y economía, estos indicadores es muy importante para la empresa porque mide, evalúa los procesos administrativos y las actividades de los empleados para cumplir con los objetivos establecidos en la misma.

3. ¿Cree usted que es necesario la capacitación del personal administrativo y operativo?

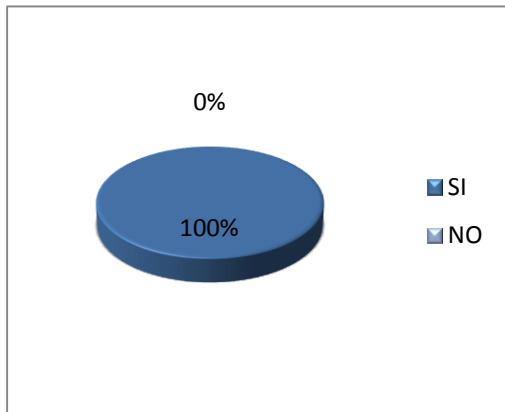
#### **Análisis e interpretación**



El 100% contestó que SI es necesario la capacitación del personal administrativo y operativo.

Los resultados en su totalidad fueron positivos, se determina que es muy importante capacitar al personal administrativo y operativo esto ayudara de manera eficiente y eficaz desarrollar las actividades sean estas financieras, operativas y administrativas que beneficiarán a la empresa.

4. ¿Cree usted que al realizar una Auditoría Integral mejorará eficientemente en las actividades administrativas y operativas?

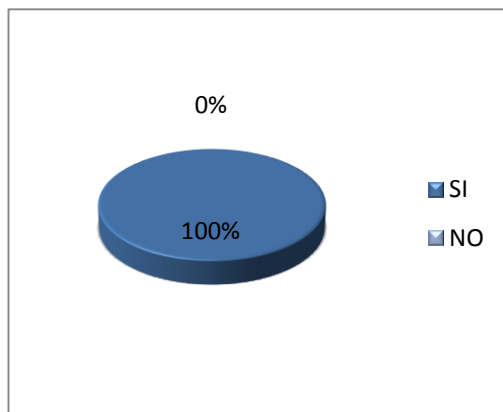


#### **Análisis e interpretación**

El 100% de los empleados están de acuerdo que al realizar una Auditoría Integral mejorará eficientemente en las actividades administrativas y operativas.

Se establece que al realizar una auditoría integral a la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., mejorará el control interno a través de proporcionar políticas y procedimientos en las cual deben seguir y cumplir con objetivos al que deben regirse el personal que labora en la empresa.

5. ¿Si se efectuaría una Auditoría Integral colaboraría con los cambios o mejoras que se emitan a través de las recomendaciones?



#### **Análisis e interpretación**

El 100% del personal contesto que SI, colaboraría con los cambios o mejoras que se emitan a través de las recomendaciones

Se verifica que en su totalidad están aceptando realizar una Auditoría Integral, por lo que se justifica la realización del examen que mejorarán en beneficio de la empresa y del personal tomará acciones en las conclusiones y recomendaciones en caso los hubiese al final del examen.

### **3.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

Al realizar el análisis en la aplicación de una a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la Ciudad del Puyo, cantón y Provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 se evidencia que el manual de control interno no se encuentra actualizado siendo un marco a seguir para el buen funcionamiento de la empresa a través de las actividades que realizan el personal, también se establece la inexistencia de indicadores que identifiquen la eficiencia, eficacia y economía, siendo necesarios la aplicación de los mismos, porque permite identificar debilidades y fortalezas en las que se encuentra actualmente y de acuerdo a su actividad económica en la que realiza, al concluir el examen tendría como resultado información de carácter administrativo, contable y de cumplimiento con sus respectivas conclusiones y recomendaciones confiables para una buena toma de decisiones.

La Auditoría Integral es muy importante su aplicación porque identifica la forma de ejercer un adecuado control de las actividades y facilita la gestión táctica y estratégica en el marco global y empresarial, además sirve como herramienta que enfrenta innovaciones administrativas, financieras, porque garantiza detectar deficiencias en su gestión administrativa basados en el eficiente uso de los recursos y logros de los objetivos planteados en la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.



## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

# **ARCHIVO PERMANENTE**

---



**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

#### 4.1. ARCHIVO PERMANENTE

##### 4.1.1. INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ÍNDICE</b>
Archivo permanente	<b>AP</b>
Información general	<b>IG</b>
Estados Financieros	<b>EF</b>
Plan de Negocios	<b>PN</b>
Nómina de los empleados	<b>NE</b>
Registro Único del Contribuyente	<b>RUC</b>
Carta de Presentación	<b>CP</b>
Propuesta de Auditoría	<b>PA</b>
Contrato de Auditoría	<b>CA</b>
Marcas y Abreviaturas	<b>MA</b>
Programa de auditoría integral Fase I	<b>PAFI</b>



#### **4.1.1.1. Información General**

##### **Misión**

Somos un mercado de gran trayectoria en el sector, proporcionando productos y servicios para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, procurando que los mismos se sientan beneficiados con un ambiente de confianza y familiaridad mediante un excelente servicio y precios asequibles, pues su satisfacción es la nuestra. De igual forma contribuimos a una mejor calidad de vida, con los intereses de nuestros empleados y la comunidad.

##### **Visión**

Para el año 2016, seremos uno de los supermercados más importantes de PUYO, reconocido por nuestros clientes, proveedores y competidores. Esto lo lograremos aumentando nuestra capacidad instalada, el número de clientes precios competitivos y las ventas.

##### **Valores**

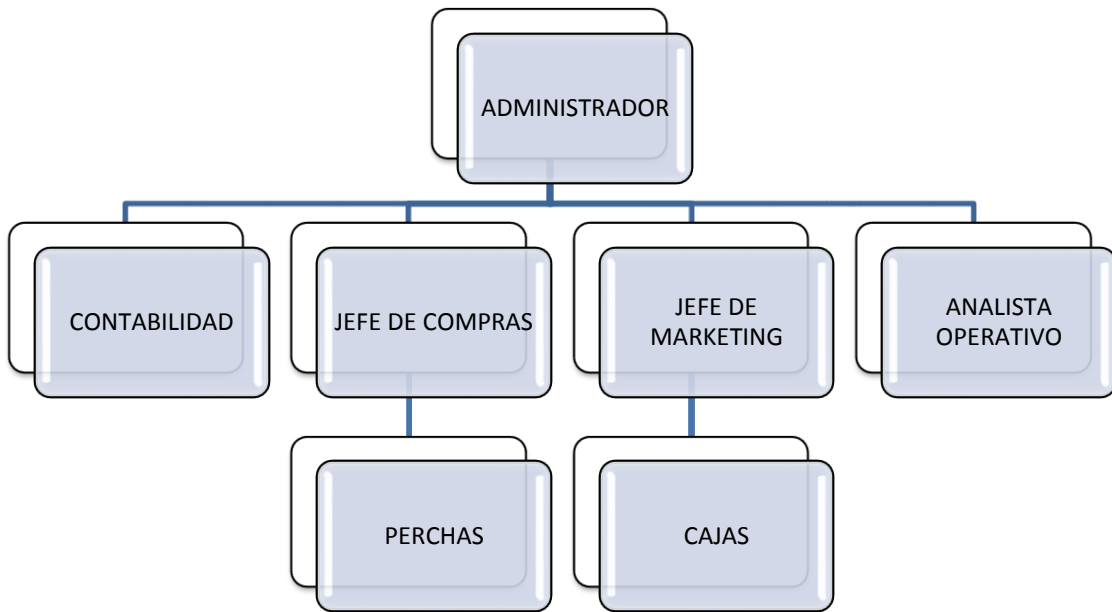
- Vender productos de mayor calidad posible
- Satisfacer y deleitar a nuestros posibles clientes
- Felicidad y excelencia de los miembros del equipo de trabajo
- Interés por nuestra comunidad y nuestro medio ambiente.
- Innovación y diferenciación
- Crear constantemente asociaciones ganar-ganar con nuestros proveedores.
- Honradez
- Transparencia
- Personal con valores cristianos
- Responsabilidad
- Amabilidad y cordialidad

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**Organigrama posicional**

Gráfico 4. Organigrama Posicional



**Fuente:** Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Verónica Núñez

**Logo de la empresa**

Gráfico 5. Logo de la Empresa CORPOVYP CÍA. LTDA.



**Fuente:** Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Verónica Núñez

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**AP EF**  
**1/6**

#### 4.1.1.2.Estados Financieros

##### Balance General

**CORPOVYP CIA LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**31812/2015**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	2790,74
1.01.01.01.04	FONDOS POR DEPOSITAR	32,56
1.01.01.01.05	CAJA T/C	204,81
1.01.01.01.06	FONDO ROTATIVO	200
1.01.01.02.	CAJAS	3228,11
1.01.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE.	1172,45
1.01.01.02.02	BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE.	6988,64
1.01.01.02.03	CACPE PASTAZA	1219,42
	BANCOS	9380,51
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	78432,34
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR	78432,34
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1650
1.01.02.07.98	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1650
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	241,03
1.01.02.08.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	241,03
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-784,32
1.01.02.09.01	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-784,32
1.01.03.06.	INVENTARIO EN TRANSITO (INGRESOS)	98332,69
1.01.03.06.01	INVE. DE PRODUCTOS TERMINADOS SM	98332,69
1.01.03.07.	MERCADERIAS EN TRANSITO	-550,01
1.01.03.07.01	INVENTARIO EN TRANSITO (INGRESOS)	1519,14
1.01.03.07.02	MERCADERIAS EN TRANSITO	969,13
1.01.05.	CREDITO TRIBUTARIO IVA	732,78
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	732,78
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	2999,44
1.01.05.02.02	RETENCIONES IR CLIENTES	2999,44
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES	260
1.02.01.05.01	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-17,31

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**AP EF**  
**2/6**

1.02.01.05.02	MUEBLES Y ENSERES NETO		242,69
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	982,14	
1.02.01.06.01	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-76,52	
1.02.01.06.02	MAQUINARIA Y EQUIPO NETO		905,62
1.02.01.08.	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SISTEMA	1982,3	
1.02.01.08.01	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP COMPUTO Y SISTEMA	-156,51	1825,79
1.02.01.08.02	EQUIPOS DE COMPUTACION NETO		
	TOTAL ACTIVO		198155,81
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.01.	PROVEEDORES SAN MARTIN	-	
		109813,56	
2.01.03.01.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1000	
2.01.03.01.05	CHEQUES X PAGAR	-36317,89	
2.01.03.01.06	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		-147131,45
2.01.04.01.	CACPE PASTAZA	-9210,97	
2.01.04.01.01	LOCALES		-9210,97
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-1396,12	
2.01.07.01.04	IMPUESTOS POR PAGAR		-1396,12
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EMPRESA	-6220,09	
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		-6220,09
2.01.07.03.	APORTES IESS POR PAGAR	-980,75	
2.01.07.03.01	PRESTAMOS IESS	-371,07	
2.01.07.03.03	CON EL IESS		-1351,82
2.01.07.04.	COMISARIATO	-167,06	
2.01.07.04.02	OTRAS RETENCIONES - FARMACIA	-161,6	
2.01.07.04.03	OTRAS RETENCIONES	-93,1	
2.01.07.04.04	XIII SUELDO X PAGAR	-858,55	

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



<b>APEF</b> <b>3/6</b>
---------------------------

2.01.07.04.11	XIV SUELDO X PAGAR	-1537,48	
2.01.07.04.12	VACACIONES X PAGAR	-2628,56	
2.01.07.04.13	CON LOS EMPLEADOS		-5446,35
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES	-4979,87	
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES		-4979,87
2.02.09.02.	IMPUESTOS DIFERIDOS		-
			175736,67
3.01.01.01.	CAPITAL	-420	
3.01.01.01.01	CAPITAL SOCIOS Y/O ACCIONISTAS		-420
3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-21999,14	
3.07.01.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO		-21999,14
	TOTAL PASIVO		-22419,14
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:		

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**AP EF**  
**4/6**

**Estado de Resultado**

**CORPOVYP CIA LTDA.**

**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**Desde: 01/01/2015      Hasta: 31/12/2015**

código	Nombre de la cuenta			
4.	INGRESOS			
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES SM	-1386055,14		
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES SM		-1386055,14	
4.01.01.	VENTA DE BIENES SM		-1386055,14	
4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTAS SM	757,29	757,29	
4.01.10.01.01	DEVOLUCIONES EN VENTAS SM			
	ORDINARIOS SM			-1385297,85
4.03.01.01.	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	-1399,47		
4.03.01.01.01	OTROS CARGOS EN VENTAS	-375,26		
4.03.01.01.02	INTERESES GANADOS	-5,61		
4.03.01.01.03	OTROS INGRESOS NO CORRIENTES	-1780,34		
4.03.01.01.	INGRESOS NO CORRIENTES		-1780,34	
	TOTAL INGRESOS			-1387078,19
5.01.01.01.	COSTOS			
5.01.01.01.03	COSTO DE VENTAS PRODUCTO TERMINADO SM	1176412,81		
5.01.01.01.05	COSTO DE VENTAS VARIACION CIF, MOD, MOI SM	1301,81		
5.01.01.01.06	DESCUENTO EN COMPRAS INVENTARIO SM	-1425,13		
5.01.01.01.07	DESCUENTO COMPRAS PRONTO PAGO SM	-2135,39		
5.01.01.01.08	OTROS CARGOS EN COMPRAS SM	-0,24		
5.01.01.01.09	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO SM	3665,3		
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS SM		1177819,16	
5.02.01.01.	COSTOS SM			1177819,16
5.02.01.01.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS SM	30551,73		
5.02.01.01.02	GASTO HORAS EXTRAS SM	5264,93		
5.02.01.01.03	GASTO COMISIONES SM	6352,44		
5.02.01.01.04	GASTO DECIMO TERCER SUELDO SM	3145,38		
5.02.01.01.05	GASTO DECIMO CUARTO SUELDO SM	1981,43		
5.02.01.01.06	GASTO APORTE PATRONAL SM	5123,64		
5.02.01.01.08	GASTO VACACIONES SM	1757,11		
5.02.01.01.	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES SM		54176,66	
5.02.01.02.	DEPRECIACIONES SM	156,51		
5.02.01.02.02	GASTO DEPREC EQUIPO DE COMPUTO SM	17,31		
5.02.01.02.03	GASTO DEPREC MUEBLES Y ENSERES SM	76,52		
5.02.01.02.05	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA SM	156,51		
5.02.01.02.	DEPRECIACIONES SM		250,34	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>





**AP EF**  
**5/6**

5.02.01.03.	GASTO UNIFORMES SM	718,31		
5.02.01.03.01	GASTO HONORARIOS PROF SM	10094,61		
5.02.01.03.02	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA SM	2267,16		
5.02.01.03.03	GASTO ARRIENDO SM	23520,04		
5.02.01.03.04	GASTO TRANSPORTE FLETES Y ENVIOS SM	149,51		
5.02.01.03.06	GASTO ALIMENTACION SM	299		
5.02.01.03.08	GASTOS DE GESTION SM	1,44		
5.02.01.03.11	GASTO OTROS SUMINISTROS SM	271,52		
5.02.01.03.12	GASTO SEGURIDAD SM	208,08		
5.02.01.03.13	GASTO UTILES DE ASEO SM	700,2		
5.02.01.03.14	GASTO MANT MUEBLES Y ENSERES SM	407,75		
5.02.01.03.16	GASTO MANT EQUIPO DE COMPUTO SM	276,39		
5.02.01.03.17	GASTO MANT EDIFICIOS Y OFICINAS SM	3828,72		
5.02.01.03.19	GASTO AGUA SM	20,1		
5.02.01.03.20	GASTO ENERGIA ELECTRUCA SM	7777,38		
5.02.01.03.21	GASTO TELECOMUNICACIONES SM	989,47		
5.02.01.03.22	GASTO COMISARIATO SM	1645,7		
5.02.01.03.24	OTROS GASTOS SM	1883,1		
5.02.01.03.99	GASTOS GENERALES SM		55058,48	
5.02.02.03.	GASTOS ADMINISTRATIVOS SM			109485,48
5.02.02.03.	GASTO UNIFORMES SM	862,05		
5.02.02.03.01	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA SM	7408,02		
5.02.02.03.03	GASTO FLETES Y ENVIOS SM	47,69		
5.02.02.03.06	GASTO ALIMENTACION SM	14,2		
5.02.02.03.08	GASTO EMPAQUES Y EMBALAJES SM	6000,22		
5.02.02.03.12	GASTO MANT MUEBLES Y ENSERES SM	2018,91		
5.02.02.03.16	GASTO MANT EQUIPO DE COMPUTO SM	95,93		
5.02.02.03.17	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA SM	3889,12		
5.02.02.03.27	GASTO COMISARIATO SM	1160,83		
5.02.02.03.28	OTROS GASTOS SM	1751,56		
5.02.02.03.	GASTOS GENERALES SM		23248,53	
	TOTAL GASTO VENTA			59699,23
5.02.03.01.	GASTO INTERES BANCARIO SM		825,31	
5.02.03.01.01	GASTO INTERES NEGOCIACION SM		152,96	
5.02.03.01.03	INTERESES SM			978,27

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**APEF**  
**6/6**

5.02.03.02.	GASTO SERVICIOS BANCARIOS SM	1364,94		
5.02.03.02.01	GASTO COMISIONES BANCARIAS SM	3693,8		
5.02.03.02.02	SERVICIOS BANCARIOS SM		5058,74	
	GASTOS FINANCIEROS SM			6037,01
5.02.04.01.	GASTO CTAS INCOBRABLES SM	784,32		
5.02.04.01.02	OTROS GASTOS OPERATIVOS SM		784,32	
	OTROS GASTOS OPERATIVOS SM			784,32
	GASTOS OPERACIONALES SM			176006,04
5.09.01.01.	GASTO MULTAS ND SM	52,91		
5.09.01.01.09	GASTO RETENCIONES ND SM	0,58		
5.09.01.01.10	OTROS GASTOS ND SM	0,4	53,89	
5.09.01.01.99	GASTOS NO DEDUCIBLES SM			
	GASTOS NO DEDUCIBLES SM			53,89
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES SM			1353879,09
	TOTAL RESULTADO:			-33199,1

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



AUDITOR INDEPENDIENTE

Plan de Negocios

**PLAN DE NEGOCIO OPERATIVO COMISARIATO SAN MARTÍN 2015**

1	Situación resumen año 2015	% con respecto al Ingreso Total	% con respecto a la Utilidad Proyectada
	<b>INGRESOS - Total</b>	<b>1.915.000</b>	
	<b>GASTOS - Total sin compras</b>	<b>182.688</b>	9,54%
	<b>Utilidad proyectada</b>	<b>344.700</b>	18,00%
	Gastos de PERSONAL	114.965	6,00%
	Gastos OPERATIVOS	60.120	3,14%
	Gastos FINANCIEROS	2.602	0,14%
	DEPRECIACIONES	5.000	0,26%
	<b>Beneficio antes de Impuestos y Utilidades</b>	<b>162.012</b>	
	Utilidades 15%	24.302	1,27%
	<b>Beneficio antes de Impuestos</b>	<b>137.710</b>	
	Impuesto a la Renta 25%	34.428	1,80%
	<b>BENEFICIO BRUTO</b>	<b>103.283</b>	<b>5,39%</b>

**Rendimiento sobre el capital** 51,64%

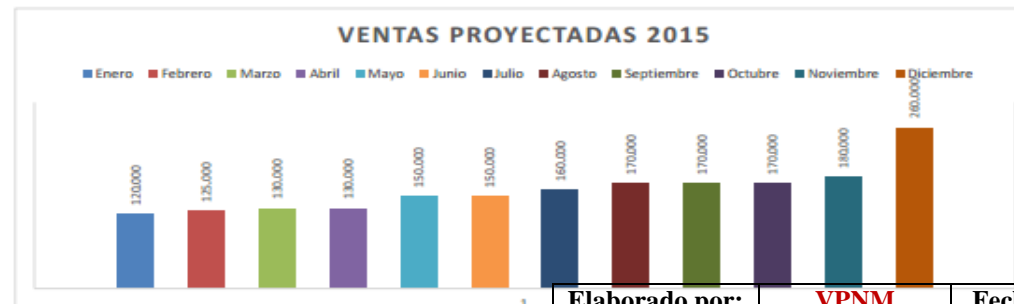


**2 Ventas y cobros**

Venta mensual	Total	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Venta Neta Mensual</b>	<b>1.915.000</b>	120.000	125.000	130.000	130.000	150.000	150.000	160.000	170.000	170.000	170.000	180.000	260.000

**% Promedio margen Bruto** 18,00%

<b>Cobro de las ventas</b>	100,00%
% cobro en el mes	50,0%
% que cobrarás a 45 días	50,0%



Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>01/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>12/12/2016</b>



### 3 Gastos Operativos

Gastos generales	Total	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	0
Royalties en % s/ventas	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	30 días
Gastos pago con tarjeta	4,54%													
Publicidad y promoción	3.800	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	500	en el MES
Alquileres	25.800	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	2.150	en el MES
Suministros	1.200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	en el MES
Mantenimiento	600	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	en el MES
Material Oficina	1.200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	en el MES
Tributos	0													en el MES
Transportes	0													en el MES
Viajes y varios	0													en el MES
Asesorías	9.000	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	en el MES
facturas	7.000	3.500							3.500					en el MES
Luz	10.200	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	en el MES
Teléfono	1.320	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	en el MES
														en el MES
														en el MES
														en el MES
<b>TOTAL</b>	<b>60.120</b>													

Gastos de Personal			número de personas que ocupan el cargo mes a mes											
Empleo	Salario Mes	%SCE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Gerente general	553,13	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Jefe Administrativo	407,10	28,08%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Jefe Operativo	447,81	28,08%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Jefe de Compras	407,10	28,08%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Analista Operativo	407,10	28,08%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Cajero /a	363,27	28,08%	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Perchero / a	354,00	28,08%	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Personal 1/2 tiempo	363,27	28,08%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Personal Externo	250,00		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Comisiones al personal	Valor
% comisión s/ventas marginales 80%	4,00% 15.320,00
Horas Extras % / gasto salario	15,0% 12.123,29
Bonificación Comisariato 25 USD c/u	4.200,00
Ropa de trabajo	2.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>34.143,29</b>
<b>Pago de las comisiones</b>	<b>30 días</b>

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>01/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>12/12/2016</b>



4 Financiación del proyecto						
<b>Socios y Capital</b>		<b>420</b>	<b>% de participación</b>			
Socio 1	140		33,33%			
Socio 2	140		33,33%			
Socio 3	140		33,33%			
<b>Subvenciones</b>		Importe	Ingreso			
Esperanza Eterna	420	en el MES				
					0	
					0	
<b>Préstamo a corto plazo</b>		<b>0</b>	▼ Incluye aquí los préstamos a menos de dos años.			
Denominación	Importe	Años	Interés	Pago cuota	Gastos In.	
ninguno						
<b>Préstamo a largo plazo</b>		<b>0</b>	▼ Incluye aquí los préstamos a más de dos años.			
Denominación	Importe	Años	Interés	Pago cuota	Gastos In.	CARENCIA

5 Años posteriores					
<b>Variación Ventas</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	1.724.000				
<b>Variación Gastos</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Gastos operativos (no personal)					
Gastos de personal	0				

6 Obligaciones legales e impuestos	
% impuestos	25,00%
IVA compras	12,00%
IVA ventas	12,00%
liquidación IVA	MENSUAL
% retención salarial	9,45%
liquidación retenciones	MENSUAL
liquidación Seg. Social	MENSUAL

Analizado en Directorio del día 04 de marzo de 2015

APROBADO Y REGISTRADO EN ACTAS No. 003/2015 DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑIA "CORPOVYP CIA. LTDA"

Elaborado por:

Aprobado por:

Orlando Paredes  
GERENTE GENERAL

Milton Guevara  
PRESIDENTE CORPOVYP CIA LTDA

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>01/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>12/12/2016</b>



AUDITOR INDEPENDIENTE

AP NE  
1/1

## Sueldos y Salarios

### TABLA DE SUELDOS Y SALARIOS CORPOVYP CIA. LTDA. 2015



No.	NOMBRE	TITULO	FUNCIÓN	FACTOR TIEMPO	SUELDO UNIFICADO	SUELDO UNIFICADO	RESPONSABILIDAD	TOTAL	1,45XISS	LIQUIDO MENSUAL	12,15%AP	VIII	XIV	FONDO RESERVA	VACACIONES	COSTO MENSUAL	BENEFICIOS SOCIALES	TOTALANUAL
								INGRESO	APORT PERSO		PATRONAL							
<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>																		
1	Orlando Paredes Torres	Egr. Adm Empres	Gerente General *	0,5	2,50	442,50	110,63	553,13	52,27	500,86	67,20					620,33	0,00	7.443,90
2	Delfina Loaiza Benitez	Egr. Adm Empres	Jefe Administrativo - Contable	1	1,15	407,10		407,10	38,47	368,63	49,46	33,93	29,50	33,93	16,96	570,88	114,32	6.850,56
3	Abigail Albán	Ing. Finanzas	Jefe Operativo	1	1,15	407,10	40,71	447,81	42,32	405,49	54,41	37,32	29,50	37,32	18,66	625,02	122,80	7.500,24
4	Cristina Teneda	Ing. Adm Empres	Jefe de Compras y Bodega	1	1,15	407,10		407,10	38,47	368,63	49,46	33,93	29,50	33,93	16,96	570,88	114,32	6.850,56
5	Marcia Haro	Bachiller	Analista Operativo	1	1,15	407,10		407,10	38,47	368,63	49,46	33,93	29,50	33,93	16,96	570,88	114,32	6.850,56
															<b>SUBTOTAL</b>	<b>2.957,99</b>		<b>35.495,82</b>
<b>PERSONAL OPERATIVO</b>																		
6	Hugo Gómez Quinapanta	Bachiller	Cajero	1	1	363,27		363,27	34,33	328,94	44,14	30,27	29,50	0,00	15,14	482,32	74,91	5.787,84
7	Rocio Heredia Macas	Bachiller	Cajera	1	1	363,27		363,27	34,33	328,94	44,14	30,27	29,50	30,27	15,14	512,59	105,18	6.151,08
8	Sandra Lasso Llanda	Bachiller	Cajera	1	1	363,27		363,27	34,33	328,94	44,14	30,27	29,50	30,27	15,14	512,59	105,18	6.151,08
9	Ruth Estéfani Vargas Lastra	Bachiller	Cajera	1	1	363,27		363,27	34,33	328,94	44,14	30,27	29,50	30,27	15,14	512,59	105,18	6.151,08
10	Gariela Castro	Bachiller	Cajera	0,5	1	181,64		181,64	17,16	164,48	22,07	15,14	14,75	15,14	7,57	256,31	52,60	3.075,66
11	Ana Bedoya Vaca	Bachiller	Perchera	1	1	354,00		354,00	33,45	320,55	43,01	29,50	29,50	29,50	14,75	500,26	103,25	6.003,12
12	Heber Cabrera	Bachiller	Perchero	1	1	354,00		354,00	33,45	320,55	43,01	29,50	29,50	29,50	14,75	500,26	103,25	6.003,12
13	Tania Yunganaula Aucapiña	Bachiller	Perchera	1	1	354,00		354,00	33,45	320,55	43,01	29,50	29,50	29,50	14,75	500,26	103,25	6.003,12
															<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.777,18</b>		<b>45.326,10</b>
<b>PERSONAL EXTERNO CONTABILIDAD (Factura)</b>																		
14	Bladimir López	Ing. Contabilidad	Contador					500,00								500,00	0,00	6.000,00
15	Majra K. Reyes	Magister Auditorí	Soporte contable y sistema					250,00								250,00	0,00	3.000,00
															<b>SUBTOTAL</b>	<b>750,00</b>		<b>9.000,00</b>
<b>TOTALES</b>						<b>4.767,62</b>	<b>0,00</b>	<b>2.720,18</b>	<b>186,17</b>	<b>1.784,01</b>	<b>239,38</b>	<b>164,18</b>	<b>162,25</b>	<b>164,18</b>	<b>82,10</b>	<b>14.970,32</b>		<b>89.821,92</b>
<b>SUELDO BÁSICO UNIFICADO 2015</b>		<b>354,00</b>																
<b>SUELDO BÁSICO CAJERO/A</b>		<b>363,27</b>																

\* Nota: El Gerente General de una empresa percibe ningún beneficio social, vacaciones ni participa

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>01/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>12/12/2016</b>



AUDITOR INDEPENDIENTE

**AP NE  
1/1**

**Nómina de los Empleados**

EMPLEADO		INGRESOS										DESCUENTOS						
Ruc/Cédula	Nombre	Dias Trab.	Salario Unificado	Incentivo	Responsabilidad	Experiencia	Bonificación	Horas Extras	Otros Ingresos	Total Ingresos	Fondos Reserva	Anticipos	Aporte Per. Iess	Impuesto Renta	Pres. Iess	Otros Dcstos	Total Dcstos	
1600597536	Alban Reyes Ruth Abigail	29	393,53	142,49	39,35	0,00	0,00	77,64	0	653,01	0	133,33	61,71	0	0	422,41	617,45	
1600577223	Gomez Quinapanta Hugo Giovanni	30	363,27	0	0,00	0,00	0,00	3,42	0	366,69	0	11,03	34,65	0	0	213,67	259,35	
1600245276	Haro Sanchez Marcia Janeth	30	407,10	284,97	0,00	0,00	0,00	79,09	0	771,16	0	0	72,87	0	22,84	122,84	218,55	
1600442469	Heredia Macas Beatriz del Rocío	30	363,27	0	0,00	0,00	0,00	45,01	0	408,28	0	0,1	38,58	0	0	198,22	236,9	
1600366759	Loaiza Benítez Delfina Gertrudis	30	407,10	0	0,00	0,00	0,00	38,25	0	445,35	0	0	42,09	0	0	0	42,09	
1600342321	Paredes Torres Sixto Orlando	30	442,50	0	110,63	0,00	0,00	0	0	553,13	0	125	52,27	0	0	0	177,27	
1600569246	Peralta Ortiz Delia Silvana	30	363,27	0	0,00	0,00	0,00	26,56	0	389,83	0	1,07	36,84	0	0	101,11	139,02	
1803495298	Teneda Perugache Elizabeth Cristina	30	407,10	284,97	0,00	0,00	0,00	136,66	0	828,73	0	0	78,31	0	162,7	70,64	311,65	
1600583742	Yunganaula Aucapiña Tania Elizabeth	30	354,00	0	0,00	0,00	0,00	73,63	0	427,63	0	0	40,41	0	0	293,62	334,03	
. DEP/SECC:		269,00	3.501,14	712,43	149,98	0,00	0,00	490,26	0,00	4.843,81	0,00	270,53	457,73	0,00	185,54	1.422,51	2.336,31	
. GENERAL:		3.287,00	42.326,50	8.522,13	1.657,96	0,00	0,00	6.898,61	12,11	59.417,30	0,00	2.978,36	5.614,92	0,00	1.951,53	15.915,15	26.459,96	

Orlando Paredes  
GERENTE GENERAL

Delfina Loaiza  
JEFE ADMINISTRATIVO-CONTABLE

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



#### 4.1.1.3. Registro Único de Contribuyente

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES** 

**NUMERO RUC:** 1691717166001  
**RAZON SOCIAL:** CORPOVYP CIA LTDA  
**NOMBRE COMERCIAL:** COMSARIATO SAN MARTIN  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** PAREDES TORRES SIXTO ORLANDO  
**CONTADOR:** REYES GUERRON MAYRA KARINA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/12/2014      **FEC. CONSTITUCION:** 29/10/2014  
**FEC. INSCRIPCION:** 05/12/2014      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 05/01/2015

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS Y BEBIDAS EN SUPERMERCADOS.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: CENTRAL Calle: SUCRE Número: 5N Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia ubicación: CASA DE TRES PISOS COLOR BLANCO, BAJO EL CENTRO MEDICO SANTA NARCIZA DE JESUS Telefono Trabajo: 032880367 Celular: 0995363895 Email: orlandoparedes@gmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**



---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** (ZONA 3) PASTAZA      **CERRADOS:** 0


 

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>






**AP RUC**  
**2/2**



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES




**NUMERO RUC:** 1691717166001  
**RAZON SOCIAL:** CORPOVYP CIA LTDA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

Nº ESTABLECIMIENTO:	001 ESTADO ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 29/10/2014
NOMBRE COMERCIAL:	COMISARIATO SAN MARTIN	FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FEC. REINICIO:	
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS Y BEBIDAS EN SUPERMERCADOS.		

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: CENTRAL Calle: SUCRE Número: 5N Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: CASA DE TRES PISOS COLOR BLANCO, BAJO EL CENTRO MEDICO SANTA NARCIZA DE JESUS  
 Telefono Trabajo: 032880387 Celular: 0995363695 Email: orlandoparedesi@gmail.com



RECUERDE:

- Actualizar su RUC cuando se produzcan cambios en su información.
- Emitir y solicitar comprobantes de venta válidos y vigentes en todas sus transacciones.
- Declarar a tiempo sus impuestos.

1700 SRI \$b


2015 274

FECHA MÁXIMA DE PAGO


20

DE CADA MES

www.SRI.gob.ec



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaramos que los datos contenidos en este documento son ciertos y verídicos, por lo que asumimos la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 5 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: RIA2010211 Lugar de emisión: PUYO CESLAD MARIN Y 9 DE Fecha y hora: 08/01/2015 18:56:17

Página 2 de 3

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



#### **4.1.1.4. Carta de Presentación**

Señor  
Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE CORPOVYP CÍA LTDA.**

Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente le comunico que según acuerdo de las dos partes, para llevar a efecto la Auditoría Integral a la A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., correspondiente al período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de generar un informe de auditoría. El informe de auditoría Integral se fundamentará en las normas, principios y técnicas de auditoría, que se llevará a cabo mediante pruebas de campo, revisión de documentos, análisis de los procesos y aplicación de indicadores, que nos permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar el informe de auditoría.

- Equipo de Auditoría

La responsabilidad de la Auditoría Integral estará a cargo de los señores:

Supervisor:

Sénior :

Auditor Junior:

Quienes realizarán la auditoría de acuerdo a las respectivas normas técnicas.

- Duración

El proceso de la auditoría se iniciará a partir del 01 de diciembre del 2016.

- Vigencia o período a evaluar

El proceso de auditoría Integral se llevará a cabo en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**AP CP**  
**2/2**

La Auditoría Integral se realizará de acuerdo con los principios Generales de Auditoría (PGA); Normas Ecuatorianas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), como guía para el desarrollo de la presente auditoría.

Al mismo tiempo solicitamos de la manera más cordial se brinde toda la colaboración y facilidades para la recolección de la información y la ejecución del examen de auditoría por lo que solicitamos por medio de su persona disponer al personal administrativo y operativo de la CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., su total colaboración con este trabajo de tipo académico, para poder cumplir con los objetivos propuestos.

Seguros de tener una respuesta positiva a nuestra petición le agradecemos de antemano.

Atentamente,

Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**AP CP**  
**2/2**

#### **4.1.1.5. Propuesta de Auditoría**

Señor  
Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE CORPOVYP CÍA LTDA.**  
Presente

En atención a la solicitud de pedido de llevar a cabo el proceso de Auditoría Integral, nos complace presentar nuestra propuesta de servicios profesionales correspondientes a la AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

#### **Nuestras calificaciones**

El servicio al cliente es nuestra razón de ser. “EL AUDITOR INDEPENDIENTE”, lo más importante no es cómo definimos nosotros el servicio distinguido sino, cómo lo definen nuestros clientes.

En nuestra firma tenemos el compromiso de ayudar a nuestros clientes a ser más exitosos trabajando eficientemente como un equipo de trabajo, guiándolos a tomar mejores decisiones con ideas, información y recomendaciones que mejorara el rendimiento de la corporación.

Somos una organización multidisciplinaria que apuesta a la capacitación continuada de empleados, que provee servicios personalizados de auditoría, contabilidad y consultoría a una empresa dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyándolos en la búsqueda de su ventaja diferencial y éxito empresarial, y dando valor agregado para su beneficio.

- **Naturaleza de la Auditoría**

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral compuesta por: Auditoría de Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Cumplimiento, Auditoría de gestión.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



- **Nuestro enfoque**

Estamos convencidos de que las auditorías no son todas iguales. Aun cuando utilizamos técnicas de auditoría asistidas por computadoras, muestreo estadístico y nuestra capacidad instalada de especialistas en evaluación de sistemas de información, nuestro enfoque se basa primordialmente en juicio y experiencia del equipo de auditores asignados al trabajo.

Independiente del resultado matemático de nuestras técnicas de auditoría, nuestro personal profundiza en áreas donde nuestra experiencia ha revelado debilidades y posibles problemas significativos. Nuestro trabajo no consiste únicamente en asegurarnos que las cifras y controles contables sean razonables, sino también, en verificar si las operaciones fueron ejecutadas de una manera y efectiva durante G el período bajo examen.

En resumen, podemos afirmar que la selección de “EL AUDITOR INDEPENDIENTE”, es la más ventajosa por capacidad y experiencia, sumada a nuestra intachable reputación el ambiente nacional, aseguran que sus necesidades serán atendidas con firma con personal conocedor del ambiente y problemática de nuestro país y que posee experiencias específicas y profundo conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

- **Metodología del Trabajo**

### **Planeación**

Consiste en el conocimiento, actividades, procesos contables de la empresa, puesto que implica reunir información que permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



## **Ejecución**

### **Evaluación integral del Control interno**

El objetivo de evaluar a través del control interno, es de verificar que se esté realizando las operaciones de forma efectiva el período económico.

### **Auditoría Financiera**

Es la revisión de los estados financieros y estaos de resultado para determinar si las políticas contables utilizadas en la preparación de los mismos están de acuerdo a las normas y leyes establecidas a través de los principios de contabilidad generalmente aceptados. También es necesario verificar los saldos y revelaciones asociados están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos reglamentarios actuales.

### **Auditoría de gestión**

Incluye el examen que se va a llevar a cabo en la entidad con el propósito de evaluar la misión, visión, valores, la gestión y desempeño institucional, el cumplimiento de las metas y planes mediante la aplicación de indicadores de esta manera medir la eficiencia, eficacia y economía de la empresa en razón a sus recursos.

### **Auditoría de Cumplimiento**

A través de este examen permitirá comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., se encuentren encaminados dentro de las normas y leyes legales establecidas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



- **Producto a entregar**

Al finalizar el Trabajo de Titulación la firma “AUDITOR INDEPENDIENTE”, está en plena capacidad de emitir un informe final sobre los posibles hallazgos encontrados, así como las conclusiones y recomendaciones para el desarrollo eficiente de las actividades de la empresa.

Si la propuesta cumple con sus requisitos, le agradecemos firmar y enviar de regreso la “carta de entendimiento” adjunta con lo cual se procederá a planificar la asignación del personal necesario para este trabajo, con la debida anticipación.

Atentamente,

Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



#### 4.1.1.6. Contrato de Auditoría

**AP CA  
1/4**

La CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, se celebra el presente contrato entre el Sr. Orlando Paredes Torres con CI: 169171766001, en carácter de Gerente general de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., quien toma el nombre de EMPRESA, y la Srta. Verónica Núñez con CI: 0603608621, quien representa como “AUDITOR INDEPENDIENTE”, domiciliado en la ciudad de Puyo en adelante AUDITOR, cuyos objeto, derecho y obligaciones de las partes se detallan:

##### Primero.- ANTECEDENTES

La empresa solicita los servicios de auditoría, se lleve a cabo el examen especial de auditoría integral a los procesos de control interno, financiero, gestión y de cumplimiento, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría, este examen tendrá por objeto emitir un informe profesional pertinente al control interno, estados financieros, gestión administrativa y de cumplimiento de las normativas vigentes.

El examen a ser efectuado por la auditoría externa comprenderá de:

- Evaluación del Control Interno
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de cumplimiento

Preparar un informe escrito, confidencial para la administración que contengan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre las posibles eventualidades encontradas en el proceso de auditoría integral.

##### Segundo.- OBJETO DEL CONTRATO

El AUDITOR, se obliga a cumplir la labor de Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, período

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>





Comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de acuerdo con lo establecido en la ley y de conformidad con la propuesta que se presentó a LA EMPRESA, para el efecto la descripción de funciones se considera incorporada al presente trabajo. Para precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la presentación de los estados financieros correspondientes es exclusivamente de la EMPRESA, en este sentido es responsable de toda la información entrega de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte del AUDITOR, no tiene finalidad de indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia del proceso de auditoría, serán expuestos en conocimiento de la EMPRESA.

Tercera.- METODOLOGÍA DEL TRABAJO El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría antes mencionadas, las mismas que establezcan la realización sobre las bases selectivas según el criterio exclusivo del AUDITOR, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio económico, pero sí de tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

Los procesos a cargo de la Auditoría Integral, incluirá el revelamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas de control interno aplicado por la entidad, cuyo funcionamiento pueda afectar la información financiera, administrativa de modo significativo; esta evaluación tiene por objeto determinar el grado de confiabilidad de los mismos sobre esta base planificar el trabajo, determinado la naturaleza, oportunidad y extensión del procedimiento de la auditoría a aplicar.

#### Cuarta.- DERECHO Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES

El AUDITOR: Conforme lo requiera las Normas Internacionales de Auditoría, EL AUDITOR, realizar indagaciones específicas a la administración de LA EMPRESA a las demás personas involucradas en el desempeño de la empresa y sobre la efectividad de la estructura de control interno. Las Normas internacionales de Auditoría también

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



establecen que EL AUDITOR debe obtener una carta de representación de la administración de LA EMPRESA sobre temas datos relevantes de la entidad. Los resultados de las pruebas de la auditoría de EL AUDITOR.

Las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas de la Administración comprenden la evidencia en que EL AUDITOR tiene la intención de depositar su confianza al formarse su opinión sobre las posibles eventualidades encontradas.

En el trabajo de auditoría EL AUDITOR proporciona u nivel alto, pero no absoluto, de certeza de que la información a auditoría, está libre de representaciones erróneas sustanciales. Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría, ya que el miso está basado en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se basan las actividades del departamento.

En ningún caso EL AUDITOR, será responsable ante LA EMPRESA, ya sea en virtud de un reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún monto que supere el 10% del total de los honorarios profesionales pagados excepto por reclamos resultantes de un acto ilícito intencional o falta de honestidad de parte de EL AUDITOR.

En ningún caso EL AUDITOR será responsable ante LA EMPRESA, ya sea en un reclamo contractual o extra contractual o de otra índole, por ningún daño o perjuicio indirecto, por lucro cesante o similar, en elación con sus servicios contemplados en el presente contrato.

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA:** Son responsabilidades de la Administración de LA EMPRESA, las siguientes:

LA EMPRESA asume entera responsabilidad por la integridad o fidelidad de la información que se le proporciona a la firma Auditora EL AUDITOR INDEPENDIENTE. Incluyendo aquella que contará en las notas explicativas a los mismos y por toda la información que los respalde.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



Consecuentemente, el estimado de honorarios de EL AUDITOR.

La empresa se compromete en proporcionar a EL AUDITOR todas las facilidades para optimizar el uso del sistema de información computarizada, tal como un terminal disponible para consultas de las auditoras clases de acceso sistema contable si fuera necesario, etc. Así mismo las partes deberían establecer mutuamente las condiciones para el acceso de esta información.

#### Quinta.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES

El proceso de auditoría se efectuará en el segundo semestre del año 2016, el trabajo de campo, elaboración del borrador de informes, lecturas de informes preliminares, edición y entrega del informe final tendrá duración de 3 meses contados a partir de la entrega definitiva de la información.

#### Sexta.- DOMICILIO, JURIDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes señalan domicilio en la ciudad de Puyo la Firma Auditora EL AUDITOR INDEPENDIENTE y la CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del centro de medición y comercio con sede en la ciudad de Quito y a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente control por la vía verbal sumaria.

Para constancia de todas estipulaciones antes descritas y de la condición que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato en la ciudad de Riobamba al 02 de diciembre del dos mil dieciséis.

---

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE  
CORPOVYP CÍA. LTDA.**

---

Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**



Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>01/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>12/12/2016</b>

#### 4.1.1.7. Hoja de Marcas

<b>SIGNIFICADO</b>	<b>MARCAS</b>
Revisado o verificados	√
Información tomada de los estados financieros, Estado de Cuenta	¥
Debilidad o Hallazgo	∅
Sumatoria	∑
Incumplimiento	*
Saldo según auditoría	€
Verificado con libros y auxiliares	±
Saldo según contabilidad	≥
Saldo según estado de cuenta	≥
Datos incompletos	≠

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>01/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>12/12/2016</b>



#### 4.1.1.8. Abreviaturas

<b>SIGNIFICADO</b>	<b>ABREVIATURA</b>
Archivo permanente	<b>AP</b>
Archivo Corriente	<b>AC</b>
Programa Planificación Preliminar y específica	<b>PPP</b>
Programa de ejecución de Auditoría Integral	<b>PEA</b>
Programa de Comunicación de Auditoría integral	<b>PCA</b>
Información General	<b>IG</b>
Registro único de contribuyente	<b>RUC</b>
Carta de Presentación	<b>CP</b>
Contrato de Prestación de servicios	<b>CPS</b>
Notificación de inicio de Auditoría	<b>NIE</b>
Memorándum de planificación	<b>MP</b>
Carta de requerimiento de información	<b>CRI</b>
Evaluación de Control interno	<b>ECI</b>
Hoja de hallazgos	<b>HH</b>
Verificación de documentos	<b>VD</b>
Orden de trabajo	<b>OT</b>
Narrativa de la visita preliminar	<b>NP</b>
César Alfredo Villa Maura	<b>CAVM</b>
Jorge Enrique Arias Esparza	<b>JEAE</b>
Verónica Patricia Núñez Mayorga	<b>VPNM</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>



**AP MA**  
**1/1**

#### 4.1.2. PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

##### Objetivo General

Realizar la visita preliminar con el objetivo de identificar las operaciones más relevantes, solicitar información conocer la situación actual de la empresa Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza.

N°	DESCRPCIÓN	REF/PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice la Orden de Trabajo	OT	VPNM	15/12/2016
2	Realice la Cédulas Narrativas de la Visita Preliminar	CN	VPNM	16/12/2016
3	Elabore la notificación del Inicio del Examen	NI	VPNM	16/12/2016
4	Presente la Carta de Requerimiento de información de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> <li>Balance General</li> <li>Estado de Resultados</li> <li>• Proyecciones de ventas</li> <li>• Misión visión y valores</li> <li>• Presupuestos</li> </ul> Reglamento interno de la empresa	CR	VPNM	17/12/2016

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/12/2016</b>

**ARCHIVO PERMANENTE**

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**



## **PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA**

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**PP OT  
1/2**

#### **4.1.2.1. Orden de Trabajo**

Puyo, 15 de diciembre del 2016

Señor:

Sr. Orlando Paredes Torres

**GERENTE GENERAL DE CORPOVYP CÍA. LTDA**

Presente.

De mi consideración

De conformidad con el programa de actividades para el año 2015 aprobado por la firma de Auditoría EL AUDITOR INDEPENDIENTE, sírvase realizar una Auditoría Integral

**Nombre de la empresa:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

#### **Objetivos:**

##### **General**

Elaborar una Auditoría integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. de la ciudad de Puyo, cantón y Provincia de Pastaza, por el período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, que permita evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa, en términos de eficiencia, eficacia y economía.

##### **Específicos**

- Evaluar a la empresa a través del control interno.
- Realizar los papeles de trabajo necesarios para la ejecución de la Auditoría Integral.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros
- Evaluar la gestión y desempeño de la empresa
- Determinar el cumplimiento de la normativa en cada una de las actividades.
- Presentar el informe de Auditoría Integral.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>





#### **4.1.2.2. Narrativa de la Visita Preliminar a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo**

La visita a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., cuyo nombre comercial es Comisariato San Martín están ubicadas sus oficinas y bodega en las calles de 10 de agosto y Sucre, encontrándose en el centro de la ciudad de Puyo, es una empresa de capital privado inicio sus operaciones en enero del 2015.

El comisariato San Martín es una empresa privada, su actividad económica consiste en comercializar productos de consumo masivo, comercializadas por firmas como: La Fabril S.A, Sumesa S.A, industria de alimentos La Europea Cia. Ltda, The Tesalia Sprins Company S.A, Fabrica Juris Cia. Ltda, Distribuidora Importadora Dipor.

Su campo de acción son los cantones como Shell, Santa Clara. Mera y sus respectivas parroquias.

El Comisariato San Martín trabaja para ser una empresa especializada en comercialización de productos de consumo masivo; a través del servicio con sus clientes y proveedores, contando con personal comprometido a la consecución de metas y la administración de los recursos financieros, humanos y materiales.

Con respecto al almacenamiento de la mercadería, la bodega está situada en la parte de atrás del local donde funciona el comisariato.

El señor Jaime Guevara se encuentra desempeñando el cargo de presidente y el Sr. Orlando Paredes Torres como Gerente General de la corporación, el patrimonio de la corporación está constituida por cuatrocientos veinte acciones de valor nominal de un dólar por cada acción dividida en cuatro accionistas.

El comisariato San Martín posee misión, visión y organigrama posicional que se presenta a continuación:

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>



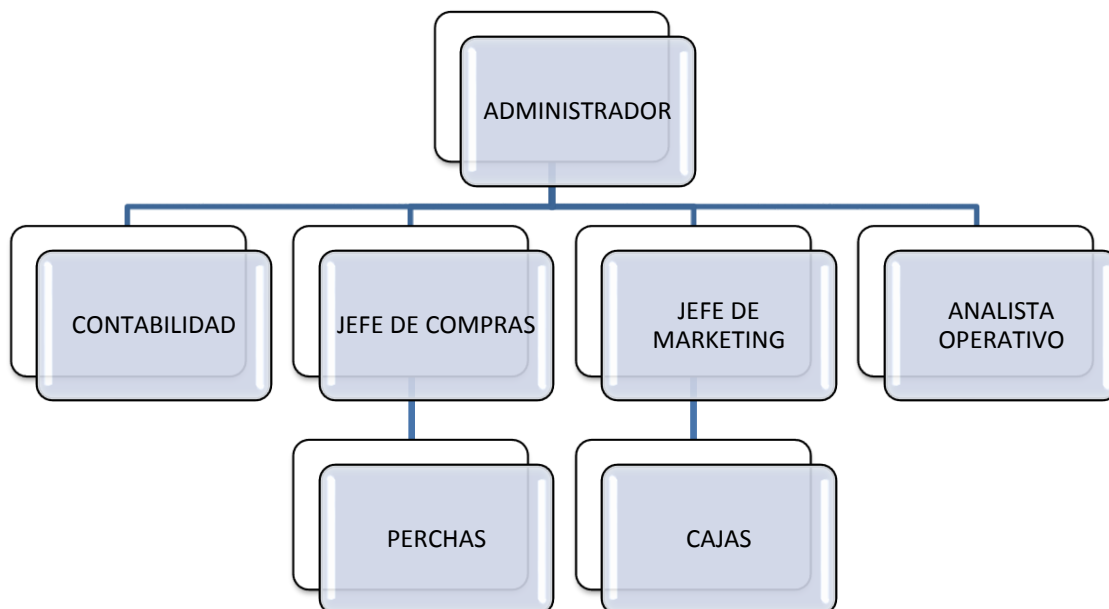
### Misión

Somos un mercado de gran trayectoria en el sector, proporcionando productos y servicios para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, procurando que los mismos se sientan beneficiados con un ambiente de confianza y familiaridad mediante un excelente servicio y precios asequibles, pues su satisfacción es la nuestra. De igual forma contribuimos a una mejor calidad de vida, con los intereses de nuestros empleados y la comunidad.

### Visión

Para el año 2016, seremos uno de los supermercados más importantes de PUYO, reconocido por nuestros clientes, proveedores y competidores. Esto lo lograremos aumentando nuestra capacidad instalada, el número de clientes precios competitivos y las ventas.

### Organigrama Posicional



Comisariato San Martin inicialmente realizo un crédito para la apertura y equipamiento del negocio, el cual con el paso y la aceptación de los clientes se está cancelando sin inconvenientes en los plazos establecidos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>



Comisariato San Martin cuenta con un programa contable llamado Factumax el que tiene facturación, cuentas por cobrar, cuantas por pagas, caja, bancos, contabilidad.

Así mismo para control, el Comisariato cuenta con cámaras de seguridad, que garantizan y controlan tanto al personal como a los clientes y evita las sustracciones dentro del establecimiento.

El comisariato San Martin en el desarrollo de sus actividades, se debe regir a la siguiente normativa legal:

Ley de Régimen Tributario Servicio de Rentas Internas

Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Ley del seguro social

Código de trabajo

Siendo las 16: 25 horas, se finaliza la visita a la CORPOVYP Cía. Ltda., dando inicio al examen de Auditoría Integral.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>



**PP NIE**  
**1/1**

#### **4.1.2.3. Notificación del inicio del inicio de la Auditoría Integral**

Puyo, 18 de diciembre del 2016

Señor  
Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Presente.-

De nuestra consideración.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos de la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted que EL AUDITOR INDEPENDIENTE, dará inicio a los procesos de la AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

Por lo tanto solicitamos que se nos facilite la información relevante y pertinente necesaria para la ejecución de la auditoría, así como la colaboración de todo el personal existente en la empresa.

Atentamente,

Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>



**PP CR**  
**1/1**

#### **4.1.2.4. Carta de Requerimiento**

Puyo, 18 de diciembre del 2016

Ingeniera

Delfina Loaiza Benítez

**CONTADORA DE LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.**

Presente.

De mi consideración

De conformidad con lo dispuesto en la orden de trabajo N° OT -01 emitida el 15 de diciembre del 2016, notifico a usted, que EL AUDITOR INDEPENDIENTE, dará inicio de la Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. De la ciudad de Puyo del cantón y provincia de Pastaza, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Con el propósito de dar inicio a la ejecución de la Auditoría Integral, para que disponga la entrega de la documentación necesaria para dar inicio de lo siguiente:

#### **Auditoría Financiera:**

- Estados Financieros período 2015
  - Balance General
  - Estado de Resultados
- Estado de cuenta bancaria
- Listado de inventarios existentes en la empresa por el periodo 2015

#### **Auditoría de Gestión**

- Misión, visión, valores

#### **Auditoría de Cumplimiento**

Reglamento interno de la empresa  
Normativas y leyes en la que la empresa dependa.  
Atentamente,

Srta. Verónica Núñez

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>18/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>18/12/2016</b>



#### **4.1.3. Contestación a la Carta de Requerimiento de Información**

Puyo, 19 de diciembre 2016

Señorita  
Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Presente

De mi consideración

E referencia al oficio S/N de la fecha 18 de diciembre del 2016, en respuesta a su requerimiento pongo a su consideración y total disponibilidad toda la información requerida:

##### **Auditoría Financiera:**

- Estado financiero período 2015
- Estado de cuenta bancaria
- Listado de inventarios existentes en la empresa por el periodo 2015

##### **Auditoría de Gestión**

- Misión, visión, valores

##### **Auditoría de Cumplimiento**

- Reglamento interno de la empresa
- Normativas y leyes en la que la empresa dependa.

Es todo en cuanto puedo informar para los fines pertinentes

Atentamente,

Ing. Delfina Loaiza Benítez  
**CONTADORA DE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**



## **EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**AC EA**  
**1/2**

#### 4.1.4. PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.

**Empresa:** Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

**Dirección:** Ciudad del Puyo, cantón y provincia de Pastaza

**Naturaleza:** Auditoría Integral

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### Objetivo General

Examinar la gestión administrativa, la razonabilidad de los estados Financieros y verificar el cumplimiento de la normativa en términos de eficiencia, eficacia y economía de la utilización de los recursos de la empresa.

<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>				
N°	DESCRIPCIÓN	REF / PT	ELABORADO POR:	FECHA
<b>CONTROL INTERNO</b>				
	Evalúe el Control interno, a través del Método COSO III	<b>AC CI</b>	<b>VPNM</b>	20/12/2016
	Determine el nivel de riesgo y confianza del Control interno	<b>AC CI</b>	<b>VPNM</b>	25/12/2016
	Realice la carta de Control Interno	<b>AC CI</b>	<b>VPNM</b>	29/12/2016
	Realice el informe el Control interno	<b>AC CI</b>	<b>VPNM</b>	05/01/2017
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
	Realice el Análisis vertical del estado Financiero	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	10/01/2017
	Realice el análisis de proyección para el análisis 2015	<b>ACAF</b>	<b>VPNM</b>	12/01/2017
	Realice el análisis de conciliación bancaria	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	15/01/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>





**AC EA**  
**2/2**

<b>Programa Cuenta Disponible</b>				
	Formule las pruebas sustantivas	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	18/01/2017
	Elabore la Hoja de Hallazgo	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	20/01/2017
<b>Control de Inventarios</b>				
		<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	10/02/2017
	Formule las pruebas sustantivas	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	12/01/2017
	Realice la constatación física de los activos físicos	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	13/02/2017
	Elabore la Hoja de hallazgos	<b>AC AF</b>	<b>VPNM</b>	15/02/2017
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>				
	Realice el análisis y evaluación de la misión	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	20/02/2017
	Realice el análisis y evaluación de la visión	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	20/02/2017
	Aplique indicadores de gestión	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	21/07/2017
	Elabore la hoja de hallazgos	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	22/01/2017
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
	Verifique el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicados a la empresa	<b>AC AC</b>	<b>VPNM</b>	23/01/2017
	Realice la matriz de cumplimiento	<b>AC AC</b>	<b>VPNM</b>	24/01/2017
	Elabore la Hoja de Hallazgos	<b>AC AC</b>	<b>VPNM</b>	25/01/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

## **ARCHIVO CORRIENTE**

---



## **CONTROL INTERNO**

---

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA LTDA.**  
**CONTROL ÍTERNO**  
 Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

AC CI
1/8

**4.1.4. |Control Interno COSO**

**Objetivo:** Evaluar a través del control interno a las diferentes áreas de la empresa para verificar el cumplimiento de las normas y reglamentos establecidos, por parte del personal administrativo y operativo de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

Componente	Principios	Puntos de enfoque	Encuestado	Calificación	Evidencia	Comentarios
• Entorno de control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	¿Se aplica el código de ética para el buen desempeño de los trabajadores?	Gerente	1	Manual de control interno	No se realiza
	Ejerce responsabilidad de supervisión	¿Aplica la normativa interna vigente para el control de proceso de ventas?	Gerente Marketing	3 4	Plan de negocios	
	Demuestra compromiso para la competencia	¿Realiza reuniones mensuales para determinar el porcentaje vendido con relación a lo presupuestado?	Gerente Ventas Operativo	1 3 2		No se realizan
	Hace cumplir con responsabilidad	¿Existen manuales de proceso para actividades de venta?	Gerente Ventas	2 5	Manual de Control interno	
• Evaluación de riesgos	Especifica objetivos relevantes	¿Existen objetivos en el área de ventas?	Gerente Ventas	4 5	Manual de Control interno	
	Identifica y analiza los riesgos	¿El personal del área de ventas está capacitado para su correcto desempeño?	Gerente Ventas	1 1		Se basa en el Control Interno
	Evalúa el riesgo de fraude	¿Existe supervisión en el área de ventas?	Gerente Marketing	4 5		
	Identifica y analiza cambios importantes	¿El área de ventas emite reportes gerenciales para que estos sean controlados y revisados	Gerente Ventas Contadora	5 5 5		
		¿El proceso de auto venta tiene asegurado el producto de entrega?	Gerente Ventas	5 4	Por convenios con instituciones Públicas	

<b>Elaborado por:</b>	VPNM	<b>Fecha:</b>	20/12/2016
<b>Revisado por:</b>	CAVM/JEAE	<b>Fecha:</b>	05/01/2017



**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA LTDA.**  
**CONTROL ÍTERNO**  
**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**AC CI**  
**2/8**

Componente	Principios	Puntos de enfoque	Encuestado	Calificación	Evidencia	Comentarios
				n		
• <b>Actividades de Control</b>	Selecciona y desarrolla actividades de control	¿El departamento de Control Interno evalúa constantemente los procesos de venta?	Gerente Administrativo Operativo	3 4 4	Informe económico anual	Solo de manera anual
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnologías	¿El sistema informático de ventas reporta información confiable?	Gerente Contadora	5 5	Sistema	Pero es muy complejo
	Se implementa a través de políticas y procedimientos	¿Realiza visitas inesperadas a los clientes para determinar si se efectúa la venta con sus ofertas?	Gerente Administrativo Operativo	4 3 5		Si especialmente
	Usa información relevante	¿Las funciones en el área de ventas están debidamente segregadas?	Gerente Administrativo Operativo	5 5 4	Observación física	Se verifica un
• <b>Sistema de Información</b>	Comunica internamente	¿Las decisiones tomadas son a través de un análisis de información recibida?	Gerente Administrativo Operativo	4 5 5	Informe económico anual	No toma decisiones oportunas
	Comunica externamente	¿Las personas que necesitan pueden acceder fácilmente la información?	Gerente Administrativo Operativo	5 3 2	Manual de funciones	Existen restricciones
• <b>Supervisión del sistema rol - monitoreo</b>	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	Se comprueban que el control se realice o se cumpla a cabalidad?	Gerente Administrativo	1 2	No existe	No se evidencia
	Evalúa y comunica deficiencias	Se efectúan comparaciones mensuales de las ventas con las históricas?	Gerente Administrativo Operativo	2 3	Informe económico anual	Se realiza anualmente

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y  
PROGRESO CÍA. LTDA.  
CONTROL ÍTERNO**  
Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

<b>AC CI</b> <b>3/8</b>
----------------------------

Matriz de evaluación de los principios COSO III

Tabla 3. Matriz de Evaluación de los principios COSO III

Componentes	Principios	Calificación	Ponderación
Entorno de control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	3	10
	Ejerce responsabilidad de supervisión	4	10
	Demuestra compromiso para la competencia	4	10
	Hace cumplir con responsabilidad	5	10
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>16</b>	<b>40</b>
Evaluación de riesgos	Especifica objetivos relevantes	4	10
	Identifica y analiza los riesgos	3	10
	Evalúa el riesgo de fraude	3	10
	Identifica y analiza cambios importantes	5	10
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>15</b>	<b>40</b>
Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control	4	10
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnologías	4	10
	Se implementa a través de políticas y procedimientos	5	10
	Usa información relevante	5	10
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>18</b>	<b>40</b>
Sistema de información	Comunica internamente	2	10
	Comunica externamente	2	10
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>4</b>	<b>20</b>
Supervisión del sistema de control - monitoreo	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	5	10
	Evalúa y comunica deficiencias	3	10
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>8</b>	<b>20</b>

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>20/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA LTDA.**  
**CONTROL ÍTERNO**  
 Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

<b>AC CI</b>
<b>5/8</b>

**4.1.4.1. Matriz de Resumen del Sistema de Control Interno**

Tabla 4. Matriz de Resumen del Sistema de Control Interno

N°	Componentes	Fórmula	Nivel de Confianza	Fórmula	Nivel de Riesgo	Resultados	
						Confianza	Riesgos
1	Entorno de Control	$NC = \frac{16 * 100}{40} =$	16,00 %	$NR = 16,00 - 100 \% =$	27,50 %	MEDIA	MEDIO
2	Evaluación de riesgos	$NC = \frac{15 * 100}{40} =$	15,00 %	$NR = 15,00 - 100 \% =$	30,00 %	MEDIA	MEDIO
3	Actividades de Control	$NC = \frac{18 * 100}{40} =$	18,00 %	$NR = 18,00 - 100 \% =$	22,50 %	ALTA	BAJO
4	Sistema de Información y Comunicación	$NC = \frac{4 * 100}{20} =$	20,00 %	$NR = 20,00 - 100 \% =$	80,00 %	BAJA	ALTO
5	Supervisión de Control – Monitoreo	$NC = \frac{8 * 100}{20} =$	8,00 %	$NR = 8,00 - 100 \% =$	35,00 %	MEDIA	ALTO
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	<b>77,00 %</b>		<b>195,00%</b>		
<b>PROMEDIO</b>			<b>61,00 %</b>		<b>39,00 %</b>	<b>MEDIA</b>	<b>BAJO</b>

Fuente: Marco Integrado de Control Interno COSO III  
 Elaborado por: Verónica Núñez

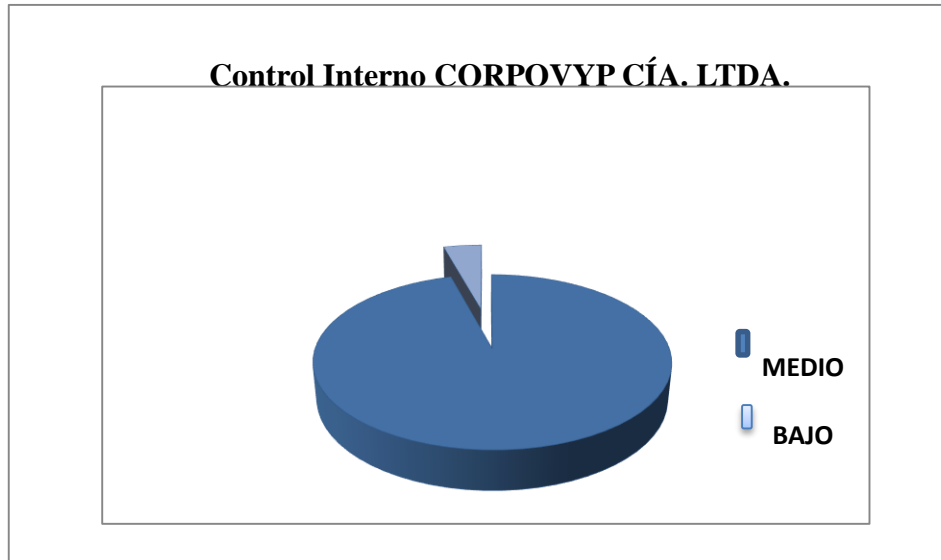
Elaborado por:	VPNM	Fecha:	20/12/2016
Revisado por:	CAVM/JEAE	Fecha:	05/01/2017



**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y  
PROGRESO CÍA. LTDA.  
CONTROL ÍTERNO**  
Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**AC CI  
6/8**

Gráfico 6. Matriz de Resumen del Control Interno



**Fuente:** Marco Integrado del Control Interno COSO III  
**Elaborado por:** Verónica Núñez

### Análisis

Se han realizado cuestionarios de Control Interno y aplicados a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., donde se obtiene los resultados de un Nivel de Confianza **Medio** con el **61,00 %**, mientras que el Nivel de Riesgo **Bajo**, estos resultados se basa en la empresa no mantiene el compromiso total con los códigos de conducta de la empresa, también existe un debilidad en incrementar métodos que ayude a verificar los riesgos antes que exista, se identifica que la comunicación es muy débil es decir falta de comunicación entre Gerente y personal concluyendo con la falta de evaluaciones continuas. Estas debilidades deben ser corregidas de manera oportuna para que la empresa obtenga un eficiente sistema de Control interno que contribuya al funcionamiento de la misma.

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>20/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y  
PROGRESO CÍA. LTDA.  
CONTROL ÍTERNO**  
Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**AC CI  
7/8**

#### **4.1.4.2. Carta de Control Interno**

Señor:

Orlando Paredes Torres

**GERENTE GENERAL DE CORPOVYP CÍA. LTDA**

Presente.

De mi consideración

Al realizar la Auditoría Integral a la Corporación Vida y progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza entre el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, se considera que la estructura del Control Interno está basado en los lineamientos requeridos por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se aplicó los cuestionarios con el objetivo de establecer los niveles de confianza y nivel de riesgo de las actividades que se efectuaron en la empresa.

Se considera que la información administrativa, financiera y de cumplimiento fueron evaluados de acuerdo al sistema de Control interno COSO III, donde se obtuvo resultados claros y precisos de acuerdo a la situación real de la empresa, que son necesarios detallar a continuación:

#### **D1. Debilidad en identificar los riesgos**

La Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., no evalúa constantemente los riesgos por la falta de métodos y técnicas que le permitan identificar los riesgos antes de su ocurrencia. Es por eso que se recomienda la incrementación de una matriz de riesgo con su respectiva valoración de frecuencia e impacto que puedan afectar a la empresa.

#### **D2. Debilidad en identificar los riesgos**

La Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., no evalúa constantemente los riesgos por la falta de métodos y técnicas que le permitan identificar los riesgos antes de su ocurrencia. Es por eso que se recomienda la incrementación de una matriz de riesgo con su respectiva valoración de frecuencia e impacto que puedan afectar a la empresa.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>





### **D3. Debilidad en la Comunicación Interna y Externa**

Se ha establecido en la evaluación del Control Interno donde se identifica que la empresa no cuenta con canales de comunicación eficiente, que le brinde la confianza y apertura a todo el personal, es por eso que se le recomienda incrementar canales de comunicación para que el personal y gerente puedan emitir opiniones que ayuden a cumplir con las misión y visión de la Corporación.

### **D4. Debilidad en evaluaciones continuas**

Se concluye que la Corporación no verifica el cumplimiento de las actividades al personal operativo y administrativo en cada una de sus actividades debido que no se ha incrementado métodos de evaluación continuas, por lo que se le recomienda al gerente de la empresa asignar a un funcionario que supervise las actividades de cada empleado así también se incremente un reloj digital de entrada y salida del personal que labora en la empresa, esto ayudará a que el personal ingrese a prestar sus labores a tiempo y lograr dar mayor servicio a la clientela.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

## **ARCHIVO CORRIENTE**

---



## **AUDITORÍA FINANCIERA**

---

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>AC AF</b> <b>1/23</b>
-----------------------------

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5. Auditoría Financiera**

**4.1.5.1. Programa de Auditoría Financiera**

**Objetivo**

Examinar las cuentas presentadas en los Estados Financieros con el fin de terminar la razonabilidad en las mismas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realizar Análisis Vertical de Balance General	AF	VPNM	22/12/2016
2	Análisis Vertical del Estado de Resultado	AF	VPNM	23/12/2016
3	Cuenta caja/bancos <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar la cédula sumaria</li> <li>• Verificar el Libro Bancos</li> <li>• Realizar la conciliación Bancaria</li> </ul>	AF	VPNM	26/12/2016
4	Cuenta Cuentas por cobrar <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar análisis financiero</li> <li>• Realizar la confirmación de saldos</li> </ul>	AF	VPNM	26/12/2016
5	Cuenta Inventarios <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar Reporte de Existencias</li> <li>• Realizar un análisis financiero de la cuenta</li> </ul>	AF	VPNM	28/12/2016
6	Elaborar la Hoja de Hallazgos	AF	VPNM	03/01/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### 4.1.5.2. Análisis Vertical de Balance General

<b>ACTIVOS</b>		<b>Porcentaje %</b>
Cajas	3.228,11	1,63
Bancos	9.380,51	4,73
Cuentas por cobrar	78.432,34	39,58
Otras cuentas por cobrar	1.650,00	0,83
Otras cuentas por cobrar	241,03	0,12
(-) Provisión de cuentas incobrables	(784,32)	(0,40)
Inv. De productos terminados SM	98.332,69	49,62
Mercaderías en tránsito	969,13	0,49
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	732,78	0,37
Retenciones Imp. Renta clientes	2.999,44	1,51
Muebles y enseres neto	242,69	0,12
Maquinaria y equipo neto	905,62	0,46
Depreciación acumulada equipo cómputo y sistema	1.825,79	0,92
<b>Total activo</b>	<b>198.155,81</b>	<b>100 %</b>
<b>PASIVOS</b>		
Cuentas y documentos por pagar locales	147.131,45	83,72
Locales	9.210,97	5,24
Impuestos por pagar	1.396,12	0,79
Impuesto a la renta por pagar	6.220,09	3,54
Con el IESS	1.351,82	0,77
Con los empleados	5.446,35	3,10
Participación trabajadores	4.979,87	2,83
<b>Total pasivo</b>	<b>175.736,67</b>	<b>88,69 %</b>
<b>CAPITAL</b>		
Capital socios y/o accionistas	420,00	1,87
Ganancia neta del periodo	21.999,14	98,13
<b>Total Capital</b>	<b>22.419,14</b>	<b>11,31</b>
<b>PASVO + PATRIMONIO</b>	<b>198.155,81</b>	<b>100%</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
3/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

### **Análisis**

Se realizó el análisis al Balance General de las cuentas Activo, Pasivo y Patrimonio donde se determinó que existe gran porcentaje de los activos es en la cuenta cuentas por cobrar con un porcentaje de 39,58 % y en la cuenta Inventarios de productos terminados un porcentaje del 49,62 % del 100 % de activos. En la cuenta del Pasivo existe un 83,72 por ciento que representa en la cuenta: cuentas y documentos por pagar locales del 100 % del total de los pasivos esto es por deudas que mantiene la Corporación a corto plazo. En la cuenta del Patrimonio se identifica que del 100% existe un gran porcentaje del 98,13 % que recae en la cuenta Ganancia Neta del período.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
4/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.3. Análisis Vertical del Estado de Resultado**

CUENTA		%
Venta Neta total	1.915.000,00	100,00
Costo de ventas	1.570.300,00	82,00
Utilidad Bruta	344.700,00	<b>18,00</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>Gasto Personal</b>	<b>114.965,21</b>	
Salarios	80.821,92	23,45
Comisiones	15.320,00	4,44
bonificaciones comisariato	4.200,00	1,22
horas extras	12.123,29	3,52
Ropa de trabajo	2.500,00	0,73
Publicidad y promoción	3.800,00	1,10
<b>Gastos generales</b>	<b>56.320,00</b>	
Alquileres	25.800,00	7,48
Suministros	1.200,00	0,35
Mantenimiento	600,00	0,17
Material Oficina	1.200,00	0,35
Asesorías	9.000,00	2,65
Facturas	7.000,00	2,03
Energía Eléctrica	10.200,00	2,96
Teléfono	1.320,00	0,38
<b>Total gastos</b>	<b>175.085,21</b>	
Amortizaciones	5.000,00	1,45
Gastos financieros	2.602,49	0,76
<b>Beneficio antes de los Imp. y Utilidades</b>	<b>162.012,31</b>	
Utilidades 15%	24.301,85	7,05
<b>Beneficio antes de los Impuestos</b>	<b>137.710,46</b>	
Impuesto a la Renta 25%	34.427,62	9,99
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>103.282,85</b>	<b>29,96</b>

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
5/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**Análisis**

Al realizar el análisis al Estado de resultado a la cuenta Ventas, Costo de ventas y Utilidad Bruta. Se determinó que el porcentaje de Costo de ventas corresponde al 80,00% y la Utilidad Bruta con el 18,00%. Se analizó a la Utilidad bruta con sus respectivas cuentas que son consideradas como gasto personal con un porcentaje del 23,45% y la Utilidad Neta con el 29,96% entre otras cuentas que también son necesarias para la ejecución de la actividad económica de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., pero se encuentran con los porcentajes bajos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
6/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.4. Arqueo de Caja**

Responsable: Delfina Loaiza Benítez  
 Hora de inicio: 08:HOO  
 Hora de terminación: 21:00

<b>Saldo según contabilidad</b>				<b>Σ 799,17</b>
<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>	
billetes	4	50,00	200,00	
billetes	13	20,00	260,00	
billetes	18	10,00	180,00	
billetes	15	5,00	75,00	
billetes	19	1,00	19,00	
monedas	31	1,00	31,00	
monedas	39	0,50	19,50	
monedas	35	0,25	8,75	
monedas	43	0,10	4,30	
monedas	21	0,05	1,05	
monedas	57	0,01	0,57	
<b>Total Efectivo</b>				<b>Σ 799,17</b>
<b>Comprobantes</b>				<b>Σ 30</b>
<b>N°</b>	<b>Tipo</b>	<b>Cliente</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
1	Fact.	Javier Eras	Compras varias	12,5√
2	Fact.	Maria Toalinga	Compras varias	15√
3	Fact.	Pedro Malaver	Compras varias	5,68√
4	Fact.	Edgar Benitez	Compras varias	14,59√
5	Fact.	Paul Rodriguez	Compras varias	45,86√
6	Fact.	Yuet Wan	Compras varias	59,8√
7	Fact.	Maria Soria	Compras varias	20,5√
8	Fact.	Luis Capoverde	Compras varias	2,68√
9	Fact.	Adriana Gomez	Compras varias	4,95√
10	Fact.	Maria Tapuy	Compras varias	25,79√
11	Fact.	Jessica Rea	Compras varias	29,8√
12	Fact.	Pepe Zura	Compras varias	15,45√
13	Fact.	Patricio Paez	Compras varias	80,75√
14	Fact.	Rodrigo Sanchez	Compras varias	22,45√
15	Fact.	Jose Miranda	Compras varias	32,54√
16	Fact.	Manuela Castro	Compras varias	45,87√
17	Fact.	Mireya Tamayo	Compras varias	12,54√
18	Fact.	Miguel Ojeda	Compras varias	28,79√
19	Fact.	Pedro Caceres	Compras varias	152,6√
20	Fact.	Raul Zuares	Compras varias	45,87√
21	Fact.	Blanca Caicedo	Compras varias	21,99√
22	Fact.	Aida Rojas	Compras varias	49,75√
23	Fact.	Mario Paez	Compras varias	12,87√

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>





**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
7/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

24	Fact.	Lourdes Castro	Compras varias	45,87√	
25	Fact.	Melida Merchán	Compras varias	21,99√	
26	Fact.	Patricia Pérez	Compras varias	49,75√	
27	Fact.	Anita Aldaz	Compras varias	12,87√	
28	Fact.	Manuel Casimiro	Compras varias	3,54√	
29	Fact.	Fredy Asqui	Compras varias	19,8√	
30	Fact.	Liliana Toasa	Compras varias	17,21√	
					<b>Σ 799,17</b>

**RESPONSABLE DE ARQUEO DE CAJA**

Delfina Loaiza Benítez  
**CONTADORA CORPROVYP CÍA LTDA.**

**Objetivo:** Efectuar el Arqueo de Caja

**Procedimiento:** para que este procedimiento se efectuó fue necesario solicitar la información correspondiente al día 01 de septiembre del 2015

**Fuente:** Área de contabilidad, datos tomados de los estados de los archivos de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

**Marcas:**

- ¥ Información tomada de Arqueo de Caja
- √ Verificado
- Σ Sumatoria Total

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
8/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.5. Análisis Conciliación Bancaria 2015**

**ESTADO DE CUENTA BANCO DEL AUSTRO**

ESTADO DE CUENTAS BANCARIAS								
Fecha	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
Cuentas: Banco del Austro				Saldo Al 31/12/2014	>		0.00	
29/01/2015	NC	0587277	CORPOVYP CIA. LTDA.	DEPOSITO INICIAL	580.00		580.00	
29/01/2015	NC	9587255	CORPOVYP CIA. LTDA.	DEPOSITO APORTE ACCIONISTAS	420.00		1,000.00	
31/01/2015	CH	ND310115	BANCO DEL AUSTRO	CP. No:CP310115		0.54	999.46	
TOTAL Enero					1,000.00	0.54	999.46	
10/12/2015	DP	00518/15	CORPOVYP CIA. LTDA.	Depósito del documento: RC001	1,000.00		1,499.42	
11/12/2015	TR	11110709	GUERRERO MEDINA	PAGO FACT # 558		18.00	1,481.42	
11/12/2015	TR	11110821	REYES GUERRON MAYRA	PAGO FACT # 332		225.00	1,256.42	
11/12/2015	TR	11110931	LOPEZ ARROBA ANGEL	PAGO FACT # 007		450.00	806.42	
14/12/2015	CH	00000943	IESS	PAGO PLANILLAS IESS NOV2015		1,357.69	-551.27	
14/12/2015	CH	00000944	LASSO LLANDA SANDRA	PAGO LIQUIDACION HABERES CAJE		304.52	-855.79	
14/12/2015	DP	00523/15	CORPOVYP CIA. LTDA.	Depósito de 39 documentos	433.54		-422.25	
14/12/2015	DP	00525/15	CORPOVYP CIA. LTDA.	Depósito de 91 documentos	1,574.09		1,151.84	
14/12/2015	TR	09132512	COMERCIALIZADORA	ABONO FACT # 570		500.00	651.84	
14/12/2015	TR	11125242	COMERCIALIZADORA	ABONO FACT # 570		239.20	412.64	
14/12/2015	TR	14105441	IGLESIA EVANGELICA	ABONO COMPRA ACTIVOS FIJOS CO		300.00	112.64	
14/12/2015	TR	14123432	IGLESIA EVANGELICA	ABONO COMPRA ACTIVOS FIJOS CO		5.00	107.64	
14/12/2015	TR	14164556	IGLESIA EVANGELICA	ABONO COMPRA ACTIVOS FIJOS CO		2,880.00	-2,772.36	
15/12/2015	TR	15105239	TAIPE TACO JUAN	PAGO FACT # 9573-9574-9650-96		578.10	-3,350.46	
15/12/2015	TR	15105540	LOGROÑO VARGAS JOSE	PAGO FACT # 16280		199.98	-3,550.44	
17/12/2015	DP	32465456	CORPOVYP CIA LTDA.	CXC RC Nº:RC001119	30.72		-3,519.72	
20/12/2015	ND	00201215	S.R.I.	PAGO IVA MES NOV/15		954.24	-4,473.96	
21/12/2015	DP	00539/15	CORPOVYP CIA. LTDA.	Depósito de 122 documentos	4,207.04		-266.92	
22/12/2015	CH	00000945	ALBAN REYES RUTH	PAGO FACT # 7205-7259-7357-74		356.27	-623.19	
22/12/2015	CH	00000946	LUNA GAMBOA HENRY	PAGO FACT # 989		450.00	-1,073.19	
24/12/2015	DP	65463	CORPOVYP CIA LTDA.	CXC RC Nº:RC001136	135.67		-937.52	
28/12/2015	DP	00552/15	CORPOVYP CIA. LTDA.	Depósito de 59 documentos	1,557.37		619.85	
29/12/2015	DP	00554/15	CORPOVYP CIA. LTDA.	Depósito de 25 documentos	547.48		1,167.33	
30/12/2015	CH	00000947	CORPORACION	PAGO FACT # 21715031		73.53	1,093.80	
31/12/2015	CH	00000948	HARO SANCHEZ MARCIA	REPOSICION PLLA GASTOS FONDO		48.44	1,045.36	
31/12/2015	CH	00000949	LOAIZA BENITEZ	REPOSICION PLLA GASTOS FONDO		18.06	1,027.30	
31/12/2015	CH	ND301215	BANCO INTERNACIONAL	ND COMISIONES BANCARIAS DIC/1		45.14	982.16	
31/12/2015	ND	0311215A	BANCO INTERNACIONAL	ND COMISION SOLCA SOBREGIRO		0.29	981.87	
TOTAL Diciembre					20,557.84	11,177.33	9,380.51	
Banco Internacional					TOTAL AL :	31/12/2015	>	1,054,498.20
								1,053,516.33
								9,380.51

Saldo de Estado de cuenta del 2015

MESES	NOTAS DE CREDITO	NOTAS DE DEBITO	DEPÓSITOS EN TRANSITO	SALDO SEGÚN EST. CUENTA
ENERO	23660,88	5330,81	9843,72	8486,35
FEBRERO	36968,62	6321,59	7608,89	31524,49
MARZO	0	5142,89	6215,78	20165,82
ABRIL	36968,62	6409	10229,23	40496,21
MAYO	18484,31	6562,31	10765,64	41652,57
JUNIO	3500	5408,29	9614,12	30130,16
JULIO		5819,91	21150,66	3159,59
AGOSTO	41814,12	6498,76	9475,3	28999,65
SEPTIEMBRE	20996,26	5786,73	13253,45	30955,73
OCTUBRE	0	5544,54	7368,68	18042,51
NOVIEMBRE	0	5011,97	4335,27	8695,27
DICIEMBRE	41814,12	6263,43	684,73	9380,51

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
9/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**Objetivo:** Verificar Conciliación Bancaria

**Procedimiento:** Para verificar el libro auxiliar con el estado de Cuenta es necesario comparar la fecha de depósito y pago.

**Fuente:** Área de contabilidad, Libro Auxiliar Bancos, datos tomados de los estados de cuenta del Banco del Austro

**Marcas:**

- $\pm$  Verificado con Libro Auxiliar de Bancos
- $\checkmark$  Verificado
- $\Sigma$  Sumatoria Total

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
10/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.6. Conciliación Bancaria**

FECHA	BANCO	N° CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	PARTIDAS CONCILIADORAS			SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015	MARCAS DE AUDITORÍA
				CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS	NOTAS DE DEBITO	DEPÓSITO EN TRANSITO		
30/09/2015	Banco del Austro	18961	9380,51√	-	-	-	9380,51	¥
	<b>TOTAL</b>		9380,51√	-	-	-	9380,51	Σ

**Objetivo:** Verificar y comprobar la integridad en la presentación de la cuenta Bancos en el Balance General

**Procedimiento:** Se revisó los balances mensuales para analizarlos y verificarlos con el estado de cuenta del Banco del Austro del año de 2015

**Fuente:** Área de contabilidad, datos tomados de los estados de cuenta del Banco del Austro

**Marcas:**

¥ Información tomada del Estado de Cuenta del Banco del Austro Anexo 1

√ Verificado

Σ Sumatoria Total

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
11/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.7.Cuenta: Cuentas por Cobrar**

TOTAL CLIENTES CUENTAS X COBRAR	MESES	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 30/09/2015	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
5	Febrero		7.710,21	-	-	7.710,21 ✓
7	Marzo		7.788,21	-	-	7.788,21 ✓
9	Abril		7.121,24	-	-	7.121,24 ✓
8	Mayo		7.397,21	-	-	7.397,21 ✓
9	Junio		5.720,21	-	-	5.720,21 ✓
6	Julio		7.401,21	-	-	7.401,21 ✓
8	Agosto		7.814,21	-	-	7.814,21 ✓
9	Septiembre		7.151,21	-	-	7.151,21 ✓
9	Octubre		5.621,24	-	-	5.621,24 ✓
8	Noviembre		6.888,21			6.888,21 ✓
11	Diciembre		7.810,21			7.810,21 ✓
<b>TOTAL SUMAN</b>			<b>78.423,37 Σ</b>	-	-	<b>78.423,37 Σ</b>

**Objetivo:** Realizar el análisis de saldos de la cuenta Cuentas por cobrar establecido en el año 2015.

**Procedimiento:** Para realizar el análisis de saldo fue necesario verificarla totalidad del listado de quienes componen la cuenta Cuentas por Cobrar inmediatamente se verificó y analizó

**Fuente:** Área de contabilidad, datos tomados del reporte de cuentas por cobrar del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

**Marcas:**

- ¥ Información tomada del Estado de Cuenta del Banco del Austro Anexo 1
- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria Total

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
12/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.5.8. Confirmación de Saldos a Deudores**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señores  
**FERNANDA ZUÑIGA**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico corprovytcialtda@yahoo.com, la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su empresa adeuda por el convenio que existe con CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ 145,85

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
13/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Señores  
**COOPERATIVA DE CRÉDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DE PASTAZA CACPE**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovycialtda@yahoo.com](mailto:corprovycialtda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su empresa adeuda por el convenio que existe con CORPOVYP CÍA. LTDA., es de **\$11.657,56**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
14/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señores

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “SAN FRANCISCO”**

Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovytcíalda@yahoo.com](mailto:corprovytcíalda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su empresa adeuda por el convenio que existe con CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ **4.115,98**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres

**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>





**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
15/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señores  
**GAD PROVINCIAL DE PASTAZA**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovytcialtda@yahoo.com](mailto:corprovytcialtda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que el Gobierno Provincial de Pastaza adeuda por el convenio que existe con CORPOVYP CÍA LTDA., es de **\$ 4.968,52**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
16/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señores  
**GAD MUNICIPAL DE PASTAZA**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovycíalda@yahoo.com](mailto:corprovycíalda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que el Gobierno Municipal de Pastaza adeuda por el convenio que existe con CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ **5.200,45**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF**  
**17/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señora  
**LOURDES MONTERO**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovytcíalda@yahoo.com](mailto:corprovytcíalda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su persona adeuda con la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ **1165,28**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF**  
**18/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señor  
**MANUEL CURIPALLO**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovycíalda@yahoo.com](mailto:corprovycíalda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su persona adeuda con la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ **2152.50**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
19/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señora  
**MISHELL YANCE**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovytcíalda@yahoo.com](mailto:corprovytcíalda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su persona adeuda con la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ **2359,07**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
20/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

Puyo, 22 de diciembre del 2016

Señor  
**MATEO MARTINEZ**  
Presente

De acuerdo a la Auditoría integral realizada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., solicitamos de manera muy comedida, provisionar directamente al correo electrónico [corprovytcíalda@yahoo.com](mailto:corprovytcíalda@yahoo.com), la información con el corte al 30 de septiembre del 2015.

La cantidad que su persona adeuda con la empresa CORPOVYP CÍA LTDA., es de \$ **1200,00**

Me permito informar que la deuda que mantiene con nosotros tiene los siguientes términos:

Plazo de pago: 30 días

Lugar de cancelación: en caja de la CORPOVYP CÍA. LTDA.

Me permito informarle que dicho documento no es una solicitud de pago, es simplemente es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Sr. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE CORPOVYP CÍA. LTDA.**

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
21/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.9. Análisis de Confirmación**

MESES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	VALOR CONFIRMADO	DIFERENCIA	RESPUESTAS		SIN RESP.	TOTAL	OBSERVACION
				POSITIVAS	NEGATIVAS			
Febrero	7.710,21	7.710,21 ✓		7.710,21 ✓			7.710,21 ✓	
Marzo	7.788,21	7.788,21 ✓		7.788,21 ✓			7.788,21 ✓	
Abril	7.121,24	7.121,24 ✓		7.121,24 ✓			7.121,24 ✓	
Mayo	7.397,21	7.397,21 ✓		7.397,21 ✓			7.397,21 ✓	
Junio	5.720,21	5.720,21 ✓		5.720,21 ✓			5.720,21 ✓	
Julio	7.401,21	7.401,21 ✓		7.401,21 ✓			7.401,21 ✓	
Agosto	7.814,21	7.814,21 ✓		7.814,21 ✓			7.814,21 ✓	
Septiembre	7.151,21	7.151,21 ✓		7.151,21 ✓			7.151,21 ✓	
Octubre	5.621,24	5.621,24 ✓		5.621,24 ✓			5.621,24 ✓	
Noviembre	6.888,21	6.888,21 ✓		6.888,21 ✓			6.888,21 ✓	
Diciembre	7.810,21	7.810,21 ✓		7.810,21 ✓			7.810,21 ✓	
<b>TOTAL</b> Σ	<b>78423,37</b> Σ	<b>78.423,37</b> Σ		<b>78.423,37</b> Σ			<b>78423,37</b>	

✓ Verificado

Σ Sumatoria Total

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF**  
**22/23**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.5.10. Reporte de Existencia**

CORPOVYP CIA LTDA.				
RESUMEN DE EXISTENCIAS				
ALMACEN DESDE:		HASTA: 31/12/2015		
CODIGO	NOMBRE	IVA	EXISTENCIA	COSTO TOTAL
000078930377	CHICLE TRIDENT SENSATIONS	1	1,00	0,6000
000078930384	CHICLE TRIDENT SENSATIONS	1	2,00	1,2000
00014030	FUNDA DE REGALO CON LAZO VARIOS	1	7,00	3,1850
000900003484	TALCO AZZURRA 50GR	1	1,00	0,7352
000900003514	TALCO AZZURRA 200GR	1	11,00	29,3233
000900003521	TALCO AZZURRA CLASICO 400GR	1	1,00	4,2878
000900106192	COLONIA ANGELINO CON ALOE VERA 250	1	1,00	3,1475
000900121553	SHAMPOO HAR REPARACION INTENSA	1	3,00	5,5640
000900121645	SHAMPOO HAR CONTROL CAIDA Y	1	2,00	6,3447
000900121652	SHAMPOO HAR ANTICASPA 400ML	1	0,00	-0,0001
000900127234	JABON LIQUIDO PROACTIVE MEN 250ML	1	8,00	21,7800
000900127241	JABON LIQUIDO PROACTIVE AVENA	1	4,00	10,8910
000900127258	JABON LIQUIDO PROACTIVE FREH DEO	1	4,00	10,8900
0040761	ATUN ISABEL EN ACEITE DE GIRASOL 80G	0	1,00	0,5820
0079567590361	ACEITE 3 EN UNO LARGA DURACION	1	6,00	7,0733
009497000661	CERVEZA PILSENER LATA 355CM	1	20,00	11,1336
009497001057	CERVEZA CLUB BOTELLA 330CM	1	2,00	1,5959
009497001286	PONY MALTA 330CM	1	37,00	14,0302
009497001309	PONY MALTA 1LT	1	6,00	4,6397
009497001989	CERVEZA PILSENER CERO BOTELLA	1	7,00	3,8500
009497002139	PONY MALTA LATA 355CM	1	13,00	5,8929
009497002207	CERVEZA PILSENER 250CM	1	1,00	0,3717
009497002382	CERVEZA CLUB LATA 355CM	1	15,00	10,0125
009497002757	CERVEZA PILSENER LIGHT 330CM	1	6,00	4,3699
010900000741	PAPEL ALUMINIO DIAMOND FOIL	1	1,00	1,8171
010900002813	PAPEL PLASTICO DIAMOND WRAP	1	13,00	29,9215
4245	TASON	1	1,00	2,0083
4246	ARROZ PORTILLA TIGRE 25LBS	0	43,00	534,1800
4247	ARROZ PORTILLA TIGRE QUINTAL	0	4,00	196,0000
4248	TILAPIA NEGRA LB	0	7,00	28,0000
4249	TOALLAS DE MANO NATURAL FAMILIA	1	1,00	2,9160
4250	TOALLA FACIAL PEQUEÑA	1	2,00	0,8180
4251	TOALLA OASIS DUCHA VARIOS COLORES	1	5,00	12,5000
4252	PULPA DE TOMATE DE ARBOL DAJED	0	11,00	14,2996
4253	HELADO PINGUINO TOP 900ML	1	25,00	71,9994
4254	FIDEO CATEDRAL TORNILLO 20KG	0	0,00	0,0210
4255	CANASTA DE 30 DOLARES 2015	1	0,00	-0,0001
4256	TROCITOS DE CARNE A GRANEL	0	2,00	9,8833
4257	HELADO DE VASITO X 40	1	9,00	3,6000
4258	CARTON NAVIDEÑO DE VEINTE DOLARES	1	1,00	15,7567
4259	CARTON NAVIDEÑO \$20,00 2015	1	0,00	0,0001
4260	CANASTA NAVIDEÑA \$25,00 2015	1	1,00	19,2907
4261	JABON ALES VERDE 350 GR	1	1,00	0,2913
4262	BONO NAVIDEÑO \$50,00	1	1,00	37,4940
4263	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	41,8324
4264	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	39,4748
4265	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	38,2223
4266	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	39,7220
4267	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	36,6556
4268	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	37,4773
4269	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	41,1758
4270	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	38,9530
4271	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	37,7268
4272	BONO NAVIDEÑO DE \$50,00	1	1,00	38,5224
4273	FRUT YOGURT SAN PABLO DE 2000CC	0	3,00	7,5000
4274	YOGU4000	0	3,00	12,0000
4275	YOGURT SAN PABLO	0	3,00	12,0000
4276	<b>TOTALES</b>		<b>64.776,97</b>	<b>98.330,5924</b>

¥ Información tomada del Reporte de Inventarios

Ø Hallazgo en saldo

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>
108			





**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC AF  
22/23**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.5.11. Análisis Financiero**

Al realizar la comparación se encontró en el reporte de Existencia un total de 98330.59 en el Balance General 98332.69 existe una diferencia de 2.10. Dentro del inventario auditado se concluye que se maneja un adecuado control de inventarios, que se debe únicamente poner un poco de mayor control en la seguridad

Del total de inventarios de 4275 ítems de diferentes líneas, se obtuvo una muestra que representa el 50% del costo total de los inventarios frente al 25% aproximadamente del total de producto, por lo que el nivel de confianza es alto.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>
109			

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

## **ARCHIVO CORRIENTE**

---



## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

---

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**AC AG  
1/10**

**4.1.6. Auditoría de Gestión**

**4.1.6.1. Programa de Auditoria de Gestión**

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>				
1	Realice el análisis y evaluación de la visión	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	20/02/2017
2	Análisis de la Gestión Empresarial	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	20/02/2017
3	Análisis de la Situación Actual de la Empresa	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	21/07/2017
4	Elabore la hoja de hallazgos	<b>AC AG</b>	<b>VPNM</b>	22/01/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**Análisis de la Visión**

**Funcionario:** Personal Administrativo y personal a Operativo

**Fecha:** 29 de enero 2016

**Procedimiento:** Encuesta

N°	Pregunta	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Se encuentra la Visión al conocimiento de todo el personal de la empresa?	6	4	
2	La Visión es difundida por todo el personal de la empresa?	5	5	No se difunde a todo el personal
3	¿Se encuentra fundamentada claramente a razón de ser de la empresa?	7	3	
4	¿La Visión se encuentra estructurada de manera que los empleados se encuentran identificados en ella?	3	7	No conocen su estructura
5	¿La Visión facilita la creación de una imagen mental?	5	5	No lo conocen todos
6	¿Considera que la Visión es deseable para el personal porque ayuda a identificar oportunidades de desarrollo personal?	6	4	
7	¿La Visión se encuentra establecida a largo plazo?	10	0	
8	¿La empresa se encuentra proyectada y expresada a través de la visión?	7	3	
	<b>TOTAL SUMAN</b> $\Sigma$	<b>49</b>	<b>31</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



#### **4.1.6.2. Análisis de la Gestión Empresarial**

**Funcionario:** Gerente General

**Fecha:** 02 de febrero 2016

**Procedimiento:** Encuesta

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		SI	NO	
1	Los fines y las actividades principales corresponde a: Compra Venta Comercialización	X X X		
2	¿La empresa tiene bien definidas la Misión y Visión?	X		
3	¿En la empresa se ha realizado planificaciones estratégicas?	X		
4	¿Existe métodos o mecanismos que utilizan para medir la gestión a través de indicadores de eficiencia, eficacia y economía?		X	No se han realizado
5	¿Existe un informe económico que presente para verificar el cumplimiento de las actividades?	X		Informe económico
6	¿La empresa cuenta con un reglamento interno que identifique las actividades de cada personal?	X		
	<b>Total suman</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**4.1.6.3. Análisis de la Situación Actual de la Empresa**

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		SI	NO	
1	El personal que labora está entrenado y motivado		X	
2	¿Posee productos o servicios sin características diferenciadoras de la competencia?		X	
3	¿Existen nuevas tecnologías que faciliten los procesos?	X		
4	¿La empresa tiene los objetivos bien encaminados para el cumplimiento de la misma?		X	No cuenta con objetivos
5	¿Conoce cuantos competidores existen en el mercado?		X	
	<b>Total suman</b>	1	5	

No han elaborado los Objetivos

No cuenta con un FODA

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### **4.1.6.4. Cédula narrativa de flujo gramas procesos de comercialización en la empresa CORPOVYP CÍA .LTDA.**

- Procesos de Compras de inventarios**

El propósito de flujo grama presentado a continuación es mostrar las funciones, pasos, secuencias de actividades, entradas y salida del ciclo de compras que se efectúa en la empresa, con un nivel de detalle medio entre las perspectivas interfaces del proceso y personas. Es por eso que la elaboración del flujo gramas de ciclo de compras y pagos se evaluara a través del sistema interno en las cuales se presenta el siguiente proceso:

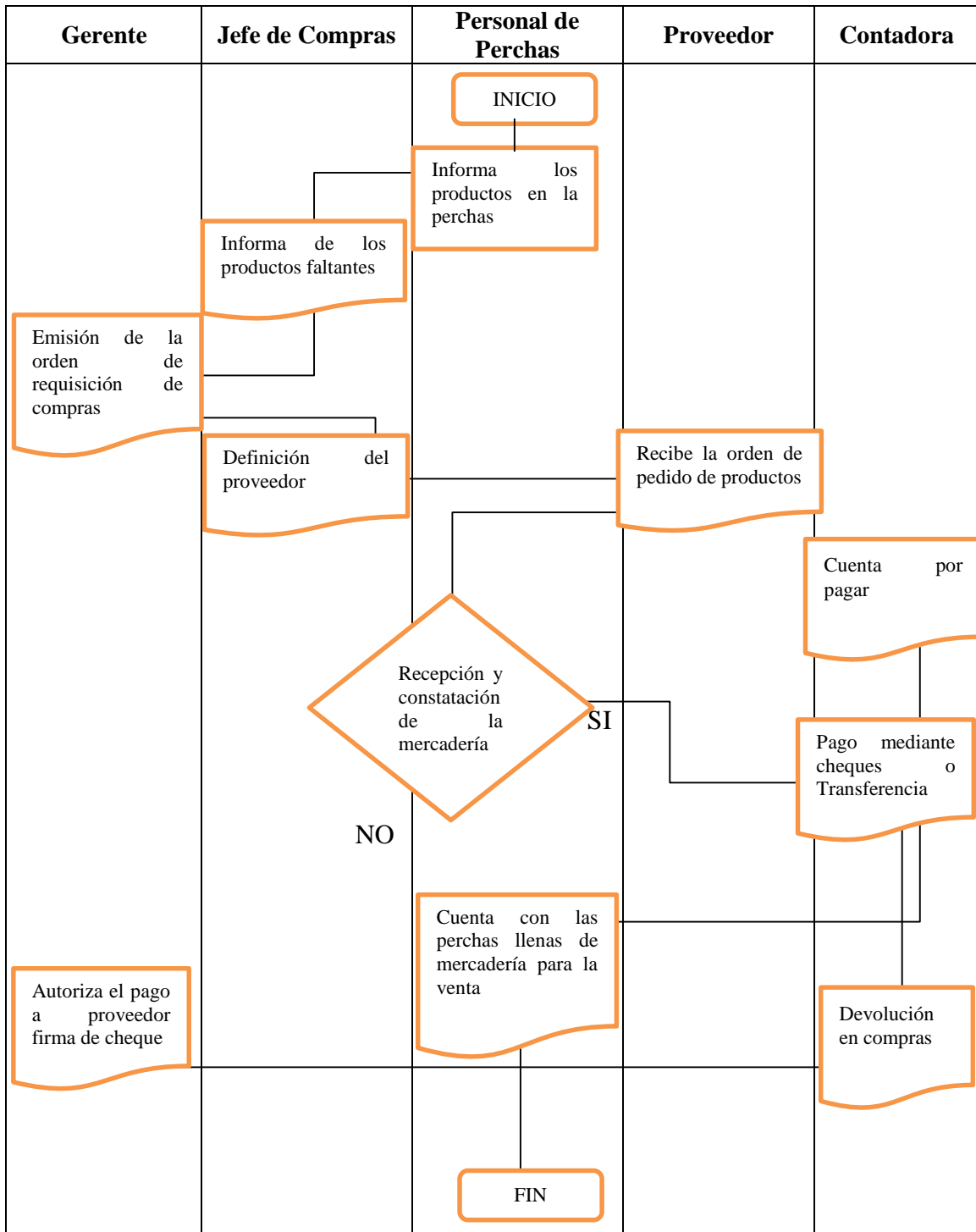
<b>N°</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
1	Informe de productos en las perchas	Personal Perchas
2	Informa al gerente a través de una planificación para solicitar l	Jefe de Compras
3	Emisión de la orden de requisición	Gerente
4	Definición del proveedor	Gerente, Jefe de Compras
5	Autorización de la orden de compra	Gerente
6	Transmisión de la orden de compra al proveedor	Jefe de Compras
7	Recepción y constatación de la mercadería	Jefe de Compras Personal de Perchas,
8	Realización de las notas de recepción	Personal de Perchas
	Envío de la documentación hacia la contabilidad.	Jefe de Compras, Contadora

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

• **Proceso de elaboración y aprobación de las compras**



<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>





- **Procesos de Venta de Mercadería**

Para realizar el proceso de ventas en la COPOVYP CÍA. LTDA., se relaciona con las actividades que se desarrollan desde el inicio de cubrir la necesidad de nuestro cliente a través de una venta originada de cualquiera de nuestros productos hasta terminar la misma con el proceso de cobro y todo lo que ello involucra.

Dentro de este ciclo encontramos dos funciones de negocios, así como clases de transacciones, documentos y registros que forman parte del ciclo de ventas – productos en la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., en lo que se refiere a la comercialización de productos, por lo tanto a continuación se describe el procesos de ventas de la siguiente manera:

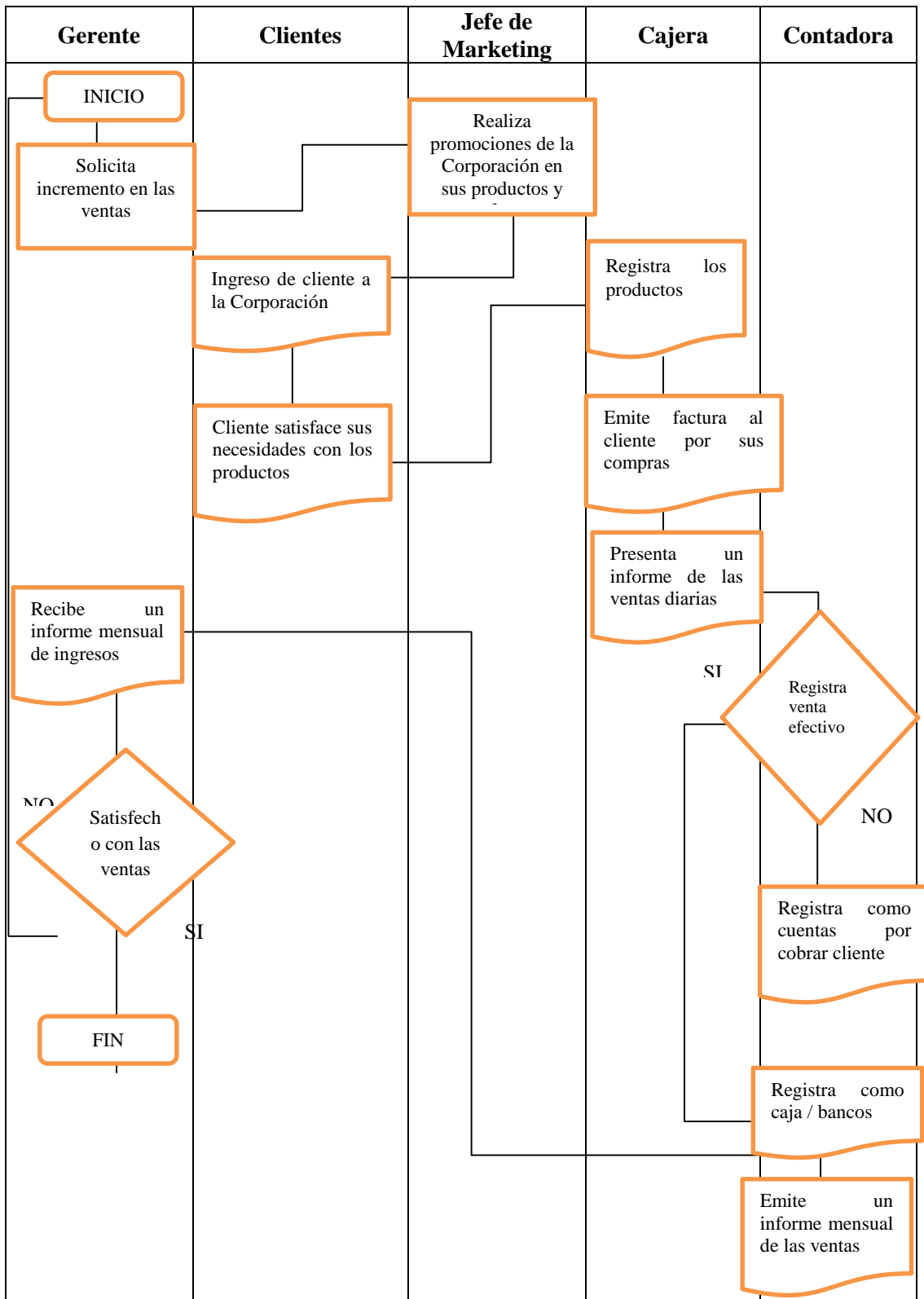
<b>N°</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
1	Solicito incremento en las ventas	Gerente
2	Promocionar las ventas	Jefe de marketing
3	Ingreso del cliente a la Corporación	Cliente
4	Cliente satisface sus necesidades	Cliente
5	Caja registra las compras y revisa si es cliente que mantiene convenio o cliente particular	Cajera
6	Emite la factura o nota de crédito	Cajera
7	Cliente satisfecho	Cliente
8	Registra la venta o como crédito a clientes	Contadora
9	Recibe la información de las venta realizadas al día	Gerente

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

• **Proceso de las ventas de mercadería**



Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**AC AG  
9/10**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.6.5. Indicadores de gestión**

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
<b>EFICIENCIA</b>			
Eficiencia en ventas	$\frac{\text{Total ventas en el periodo 2015}}{\text{Total ventas proyectadas, periodo 2015}}$	$\frac{1'478.320,11}{1'655.00,00} = 89,32\%$	De acuerdo a las ventas proyectadas para el período 2015, COPROVYT CÍA. LTDA., logró realizar las ventas en un porcentaje del 89,32%
Eficiencia en publicidad	$\frac{\text{Total gasto de publicidad el periodo 2015}}{\text{Total gasto publicidad proyectadas, periodo 2015}}$	$\frac{3.800,00}{3.800,00} = 100,00\%$	Al realizar el análisis a través del indicador se verifica que la empresa utilizó en 100% proyectado en el gasto de publicidad.
Gastos en personal	$\frac{\text{Total gasto de personal el periodo 2015}}{\text{Total gasto personal proyectados, periodo 2015}}$	$\frac{114.965,21}{39.080,58} = 294,17\%$	Se verificó que en el periodo 2015 en la cuenta de gastos del personal se utilizó el 294,17 % más de lo proyectado.
<b>EFICACIA</b>			
Eficacia número de empleados	$\frac{\text{N° de empleados el periodo 2015}}{\text{Total de empleados proyectados, período 2015}}$	$\frac{10}{13} = 76,92\%$	Del número de empleados proyectados para el período 2015 se utilizó el 76,92%
Eficacia en la cantidad de empleados administrativos con título	$\frac{\text{N° de empleados de acuerdo a su área, año 2015}}{\text{N° empleados en el área administrativos, año 2015}}$	$\frac{4}{5} = 80,00\%$	Se analiza que el total de los empleados que laboran en las áreas administrativas, se verifica que el 80,00 %, se encuentran ubicados en las áreas de acuerdo a su título profesional.
<b>ECONOMÍA</b>			
Economía en gastos del personal	$\frac{\text{Total pago Sueldos Personal periodo 2015 (-)}}{\text{Total pagos sueldos proyectadas, periodo 2015}}$	$\frac{39.080,58}{- 114.965,21} = 75.884,63$	Al realizar las operaciones de los sueldos pagados con los sueldos proyectados, se verifica que se evidenció que superó \$ 75.884,63 en relación a los valores proyectados.

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



#### 4.1.6.6. Hojas de Hallazgos

##### INEXISTENCIA DE FODA

<i>Condición</i>	Desconocimiento por parte de los administradores de la empresa de esta herramienta estrategia para la toma de decisiones.
<i>Criterio</i>	Las Normas ISO 9001:2015 contiene la cláusula cuatro del 2015. <i>Subclausula 4.1 Comprensión de la organización y su contexto. La organización debe determinar las cuestiones externas e internas que son pertinentes para su propósito y su dirección estratégica, y que afecta a su capacidad para lograr los resultados previstos de su sistema de gestión de la calidad</i>
<i>Causa</i>	Desconocimiento de los administradores
<i>Efecto</i>	Cuando el gerente tiene que tomar decisiones lo hace sin tomar en cuenta la situación interna y externa de la empresa.
<i>Recomendaciones</i>	Al Gerente General Se recomienda realizar el FODA

Elaborado por:	VPNM	Fecha:	22/12/2016
Revisado por:	CAVM/JEAE	Fecha:	05/01/2017

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

## **ARCHIVO CORRIENTE**

---



## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

---

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**AC AC  
1/7**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### 4.1.7. Auditoría de Cumplimiento

##### Programa de Cumplimiento

N°	DESCRIPCIÓN	REF/PT	ELABORADO POR:	FECHA
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Verifique el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicados a la empresa	<b>AC AC</b>	<b>VPNM</b>	23/01/2017
2	Realice la matriz de cumplimiento	<b>AC AC</b>	<b>VPNM</b>	24/01/2017
3	Elabore la Hoja de Hallazgos	<b>AC AC</b>	<b>VPNM</b>	25/01/2017

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**AC AC  
2/7**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.8. Cumplimiento de leyes y reglamentos de la empresa**

<b>REGLAMENTO DE BUENAS PRÁCTICAS PARA ALIMENTOS PROCESADOS</b>					
N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	
<b>BUENAS PRACTICAS DE MANUFACTURA</b>					
<b>1</b>	Art. 1.- literal b) ¿Los alimentos que ofrecen CORPOVYP CÍA. LTDA., cumplen con los requisitos estipulados en la ley?	<b>X</b>			
<b>2</b>	ART. 3.- ¿El establecimiento donde manipulan los alimentos cuida cualquier riesgos de contaminación alguna?	<b>X</b>			
<b>3</b>	Ar.4.- ¿La empresa se encuentra protegido de cualquier foco de insalubridad que represente riesgos?	<b>X</b>			
<b>4</b>	Art.6.- ¿Cumplen con las condiciones específicas en las áreas de congelación?	<b>X</b>			
<b>5</b>	Art. 7.- ¿Existen sistemas de aire diseñados para evitar la contaminación de los alimentos?	<b>X</b>			
<b>6</b>	Art.14.- ¿El personal que labora en la empresa en las áreas de empaque y almacenamiento cumple con las normas establecidas?	<b>X</b>			
<b>7</b>	Art.16.- ¿La empresa cuenta con un sistema de señalización y normas de seguridad?	<b>X</b>			
<b>8</b>	Art. 42.- ¿Los alimentos son envasados, etiquetados y empaquetados de conformidad con normas técnicas y reglamentación respectiva?				
<b>9</b>	Art. 74.- ¿Cumple con los requisitos y certificado de la Acta de Inspección por la entidades reguladoras?	<b>X</b>			

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**AC AC  
3/7**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	NA	
<b>Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI</b>					
<b>1</b>	Art. 50.- ¿La empresa es un agente de retención?	<b>X</b>			
<b>2</b>	Art. 50.- ¿Realiza las declaraciones y pagos de los impuestos causados de la empresa?	<b>X</b>			
<b>3</b>	Art. 60.- ¿Existen comprobantes que respaldan las adquisiciones de bienes y servicios?	<b>X</b>			
<b>4</b>	Art. 104.- ¿Los comprobantes de retención que realiza la empresa cumple con los requisitos que exige la ley?	<b>X</b>			

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>





**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**AC AC  
4/7**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	
<b>Ley de seguridad Social IESS</b>					
1	Art. 9.- ¿La empresa ingresó al Seguro Social Obligatorio a todo el personal que labora en la empresa?	X			
2	Art. 10.- ¿La empresa tiene el conocimiento de los empleados que el jefe de familia estará protegido contra las contingencias de vejez, muerte, e invalidez que incluye discapacidad?		X		Ø Se evidencia que no existe conocimiento por parte de los empleados
3	Art. 15.- ¿Las aportaciones que son deducibles al personal están debidamente calculadas?	X			
4	Art. 73.- ¿Los cambio que se realizan en la empresa en base a las remuneraciones son actualizadas?	X			
5	Art. 83.- ¿Se realiza correctamente y mensualmente los aportes de cada empleado afiliados al IESS?	X			
6	Art.88.- ¿La empresa se encuentra al día con los pagos y obligaciones al IESS?	X			

Ø Incumplimiento de la ley de Seguridad Social

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**AC AC  
5/7**

Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**4.1.8.1. Matriz de resultados de Evaluación de Cumplimiento de las Leyes o Reglamentos de la empresa**

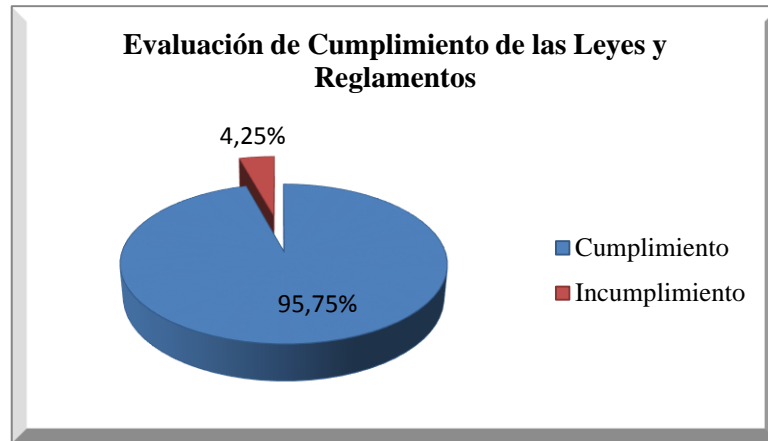
N°	Leyes o Reglamentos	Aspectos a Considerar	Total Respuestas		% de Cumplimiento
			Si	No	
<b>1</b>	Buenas Prácticas de Manufactura	9	9		100,00 %
<b>2</b>	Ley de Régimen Tributario Interno	7	7		100,00%
<b>3</b>	Ley de seguridad Social IESS	6	5	1	83,00 %
	Total	<b>22</b>	<b>21</b>	<b>1</b>	<b>383,00%</b>
	Leyes o reglamentos analizados				<b>4</b>
	% de Cumplimiento				<b>95,75%</b>

Elaborado por:	<b>VPNM</b>	Fecha:	<b>22/12/2016</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>05/01/2017</b>



Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### **4.1.8.2. Evaluación del cumplimiento de las leyes y reglamentos de CORPOVYP. CÍA. LTDA.**



#### **Análisis**

Se realizó un análisis a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo con el objetivo principal de verificar a través de cuestionarios y basándose en las diferentes leyes y reglamentos en que la empresa debe estar administrada y cumpliendo con cada uno de sus normas y procedimientos donde se determinó que cumple el 95,75% del total de las 4 leyes y reglamentos que fueron evaluados con un total de 24 preguntas efectuadas en su totalidad. Las debilidades que se puede identificar son en que la empresa no da a conocer al personal los beneficios del Instituto ecuatoriano de Seguridad Social.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>



#### 4.1.8.3. Hoja de hallazgos

- Desconocimiento de los beneficios que ofrece el IESS**

<i>Condición</i>	Desconocimiento del personal de los beneficios que otorgan el Instituto ecuatoriano de Seguridad Social
<i>Criterio</i>	El Art. 10.- REGLAS DE PROTECCIÓN Y EXCLUSIÓN: literal a) <i>El trabajador en relación de dependencia estará protegido contra todas las contingencias enunciadas en el artículo 3 de esta Ley;</i> Art. 3.- RIESGOS CUBIERTOS.- <i>El Seguro General Obligatorio protegerá a sus afiliados obligados contra las contingencias que afecten su capacidad de trabajo y la obtención de un ingreso acorde a su actividad habitual, en casos de: a.- Enfermedad, b.- Maternidad, c.- Riesgo de trabajo, d.- Vejez, muerte e invalidez, que incluye discapacidad; y e.- cesantía. Sin embargo también hay que tomar en cuentas los siguientes ítem: b), c), e), e),f) y g) que también están en favor de protección del trabajador.</i>
<i>Causa</i>	Desconocimiento del personal administrativo y operativo de la empresa
<i>Efecto</i>	Al momento de que la Contadora de la empresa realice el descuento por sus aportes causa que el personal muestre descontento por los rubros reducidos en su rol de pago.
<i>Conclusión</i>	El gerente general de la empresa no ha incrementado métodos de información acerca de los beneficios del IESS por sus aportes mensuales.
<i>Recomendación</i>	<b>Al Gerente General</b> Se recomienda disponer a quien corresponda que al momento de contratar al personal informar al personal operativo y administrativo de los beneficios al que pueden al ser parte del Seguro Social. Con ello la empresa alcanzará una eficiencia y satisfacción al descontarlos los aportes y al momento de realizar sus actividades en la misma.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22/12/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05/01/2017</b>

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA ENTRE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

## **ARCHIVO CORRIENTE**

---



## **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

---

**EMPRESA:** CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.

**DIRECCIÓN:** CIUDAD DEL PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA

**NATURALEZA:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
1/13**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.9. Comunicación de Resultados**

**4.1.9.1. Programa de Auditoría Integral**

**Empresa:** Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

**Dirección:** Ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza

**Naturaleza:** Auditoría Integral

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**Objetivo:**

Presentar un informe de Auditoría al Gerente General con las debidas conclusiones y recomendaciones en caso los hubiese.

<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF. PT</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
1	Realice la convocatoria del informe de la Auditoría Integral	CI	VPNM	25/02/2017
2	Presente Acta de Conferencia Final	AC	VPNM	26/02/2017
3	Elabore Carta de Presentación	CP	VPNM	27/02/2017
4	Informe de Auditoría Integral	IA	VPNM	27/02/2017
5	Presente el Dictamen de la Auditoría Integral	DA	VPNM	02/03/2017
6	Elabore el Acta de lectura de Informe de la Auditoría integral	AL	VPNM	03/02/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>25/02/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
2/13**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.9.2. Convocatoria a la lectura del informe de la Auditoría Integral**

Puyo, 25 de febrero del 2017

Señor  
Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE LA CORPOVYP CÍA. LTDA.**  
Presente

De mi consideración

De conformidad con lo dispuesto en el Programa de Integral, nos permitimos convocar a la reunión de la lectura del Informe de Auditoría Integral, que se realizó en la Corporación Vida y Progreso ubicada en la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015; se dispone a solicitar una reunión que se llevará a cabo el día 02 de marzo del 2017 a las 10:H00, en la sala de reuniones de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., se ruega puntual asistencia, de no poder asistir personalmente agradeceré notificar por escrito y delegar a quien estime conveniente.

Atentamente,

Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
3/13**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.9.3. Acta de Conferencia Final**

Acta de conferencia final de Comunicación de Resultados, establecido en el informe de la Corporación Vida y Progreso ubicada en la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

En la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, siendo las 10:H00 del día veinte y cinco de febrero del dos mil diecisiete, la señorita Verónica Patricia Núñez Mayorga con cédula de identidad N° 060360862-1, se realiza la reunión en la sala de reuniones de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., con el objetivo de dar en constancia de la comunicación final de resultado mediante la Lectura del Borrador del informe de la Auditoría integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, que fue realizado como requisito previo a la obtención del Título de Licenciada en Auditoría y Contabilidad C.P.A. y de conformidad con la Orden de Trabajo con la fecha del 15 de diciembre del dos mil dieciséis.

En cumplimiento al Contrato de Trabajo realizado entre la Corporación y empresa Auditora, se convocó mediante oficio SN, a las autoridades e involucrados con el proceso de Auditoría Integral, con la finalidad de que asistan a la presente reunión e informarles que se efectuó con los términos previstos por los valores y principios profesionales.

Por lo tanto se procedió a la lectura del Borrador del Informe del examen y se analizó los resultados obtenidos en la Auditoría Integral a través de conclusiones y recomendaciones necesarias para la corporación.

Para mayor constancia, se suscribe la presenta Acta entre el Auditor Independiente y el Gerente General de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

\_\_\_\_\_  
Ing. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE LA  
CORPOVYP CÍA. LTDA**

\_\_\_\_\_  
Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>





**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
4/13**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.9.4. Carta de Presentación**

Puyo, 27 de febrero del 2017

Señor  
Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE LA CORPOVYP CÍA. LTDA.**  
Presente

De mi consideración

Se realizó la Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo, cantón y provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

La auditoría Integral se realizó basada en los Principios y Normas de Auditoría Generalmente Aceptados, y otras leyes que establece y ayuda al buen funcionamiento de las empresas.

Las Normas y leyes en las cuales se ha basado para realizar la ejecución de la Auditoría han permitido obtener certeza razonable de la información y documentación dando así una idea clara sin permitir existencia de errores significativos.

Debido a la naturaleza del examen efectuado, los resultados de la Auditoría Integral se encuentran expresados en conclusiones y recomendaciones establecidos en el presente informe y que son emitidos a los responsables de cada una de ellas y que deberá, ser considerados por el personal de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

Atentamente,

Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



#### **4.1.9.5. Informe de la Auditoría Integral**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORA**

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La presente Auditoría Integral se llevó en la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo, cantón y provincia de Pastaza entre el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa en términos de eficiencia, eficacia y economía de los recursos de la empresa.

#### **Objetivo General**

Elaborar una Auditoría integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. De la ciudad de Puyo, cantón y Provincia de Pastaza, por el período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, que permita evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa, en términos de eficiencia, eficacia y economía.

#### **Objetivos Específicos**

- Evaluar a la empresa a través del control interno.
- Realizar los papeles de trabajo necesarios para la ejecución de la Auditoría Integral.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros
- Evaluar la gestión y desempeño de la empresa
- Determinar el cumplimiento de la normativa en cada una de las actividades.
- Presentar el informe de Auditoría Integral.

#### **Alcance**

La Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda. De la ciudad de Puyo, cantón y Provincia de Pastaza, por el período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015,

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
6/13**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

## **Información de la entidad**

### **Introducción**

Las organizaciones son entidades sociales que están dirigidas a las metas, están diseñadas como sistemas de actividad coordinadas en forma intencionada y que están vinculadas a la comunidad.

El elemento clave de nuestra organización no es la construcción edificio ni el conjunto de políticas y procedimientos, nuestra organización está constituida por personas y las relaciones entre ellas.

### **Base legal**

CORPOVYP Cía. Ltda., fue creada el 27 de Octubre y constituida como Compañía de Responsabilidad Limitada con registro Mercantil 2014 16 01 02 P005689 ante la Notaría Pública Segunda del cantón Pastaza. El gobierno de la empresa está descrito en sus estatutos, también existe está basado en las leyes de:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta, retención y otros documentos que establece la ley.
- Ley de Seguridad Social

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
7/13**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

### **Estructura Orgánica**

La estructura orgánica de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo, está conformada de la siguiente manera:

<b>NOMBRE DEL CARGO</b>	<b>AREA O DEPARTAMENTO</b>	<b>REPORTA A.</b>
<b>Gerente General</b>	Administrativo	Directorio de la empresa
<b>Jefe Administrativo Contable</b>	Administrativo	Gerente General
<b>Jefe Operativo</b>	Administrativo	Gerente General
<b>Coordinador de Compras</b>	Administrativo	Jefe Operativo- Gerente General
<b>Ejecutivo en Ventas</b>	Administrativo	Jefe Operativo y Gerente General
<b>Auxiliar Administrativo</b>	Administrativo	Jefe Operativo y General
<b>Cajero</b>	Obrero / Operativo	Ejecuto de Ventas y Jefe Operativo
<b>Perchero</b>	Obrero Operativo	Ejecutivo de Ventas y Jefe Operativo

### **Misión**

Somos un mercado de gran trayectoria en el sector, proporcionando productos y servicios para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, procurando que los mismos se sientan beneficiados con un ambiente de confianza y familiaridad mediante un excelente servicio y precios asequibles, pues su satisfacción es la nuestra. De igual forma contribuimos a una mejor calidad de vida, con los intereses de nuestros empleados y la comunidad.

### **Visión**

Para el año 2016, seremos uno de los supermercados más importantes de PUYO, reconocido por nuestros clientes, proveedores y competidores. Esto lo lograremos aumentando nuestra capacidad instalada, el número de clientes precios competitivos y las ventas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



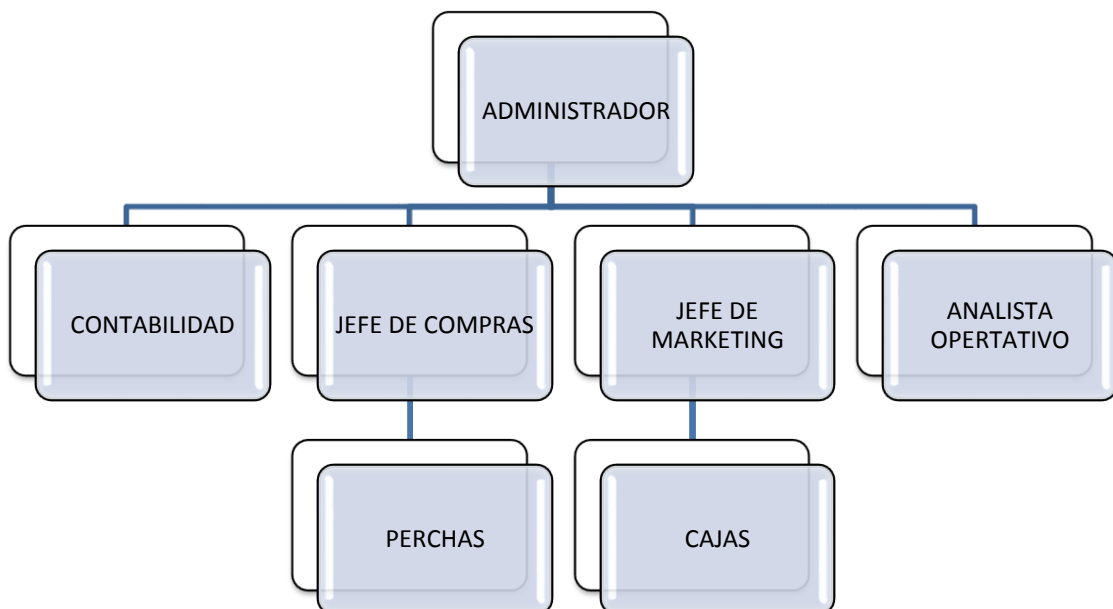
**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

## Valores

- Vender productos de mayor calidad posible
- Satisfacer y deleitar a nuestros posibles clientes
- Felicidad y excelencia de los miembros del equipo de trabajo
- Interés por nuestra comunidad y nuestro medio ambiente.
- Innovación y diferenciación
- Crear constantemente asociaciones ganar-ganar con nuestros proveedores.
- Honradez
- Transparencia
- Personal con valores cristianos
- Responsabilidad
- Amabilidad y cordialidad

## Organigrama posicional

Gráfico 7. Organigrama Posicional



**Fuente:** Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Verónica Núñez

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
9/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

• **Dictamen de la Auditoría Integral**

Señor:

Sr. Orlando Paredes Torres

**GEERENTE GENERAL DE CORPOVYP CÍA. LTDA**

Presente.

De mi consideración

En base a lo previsto se llevó a cabo el proceso de Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, cantón y Provincia de Pastaza, por el período comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, lo cual fue efectuado y basado en los siguientes exámenes que detallo a continuación:

Evaluación del Control Interno, se utilizó el método COSO III, se evaluó la Gestión Administrativa a través de la aplicación de cuestionarios e indicadores de gestión de eficiencia, eficacia y economía, se analizó a los estados financieros con el objetivo de contribuir a la razonabilidad de los mismos y se concluyó con el análisis de verificación si la empresa se basa en el Cumplimiento a las leyes y normas que establece la ley para su buen funcionamiento.

**Responsabilidad de la Administración**

Un administrador es una persona con visión, que es capaz de aplicar y desarrollar todos los conocimientos acerca de la planeación donde sus objetivos están en la misma dirección del propósito, también debe contar con la capacidad de tomar decisiones que orienten efectivamente para alcanzar la competitividad y la generación de valor económico y social, tanto del cliente, personal que administra y empresa.

**Responsabilidad del auditor**

La responsabilidad del auditor se extiende a determinar si el gerente de la Corporación Vida y Progreso usa adecuadamente los conceptos ya descritos de eficiencia, eficacia y economía a los que debe agregarse, también es necesaria la opinión del auditor sobre los estados financieros de verificar la razonabilidad de los mismos, se puede incluir una evaluación del cumplimiento de la empresa con respecto a las leyes y regularidades que

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
9/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

deben afectarla sobre el cumplimiento de toda normativa que exigen a una empresa en su buen funcionamiento y estabilidad de la misma.

La Auditoría Integral se encuentra desarrollada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, emitidas por la Contraloría General del Estado, y que se aplicó a la auditoría de gestión, auditoría financiera, y auditoría de Cumplimiento; dicha norma menciona que se requiere de una planificación y debe ser ejecutada con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que la auditoría llevada a cabo contenga errores que puedan afectar al desarrollo normal de las selectivas evidencias, que respaldan la opinión del auditor. Consideramos que las auditorías que se ha practicado proporcionan bases razonables para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros realizados por la Corporación Vida y progreso Cía. Ltda., se encuentran razonables y fidedignos en el período de 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, el balance general, estado de resultado son razonables conforme a la normativa vigente establecida por los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados y el Sistema de Rentas Internas.

El accionar de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., está dentro de las normas establecidas por los entes reguladores, en los cuales se encuentran en los parámetros acordes a las actividades, responsabilidades, obligaciones y derechos de la empresa como del personal que conforman la misma.

La gestión administrativa está de acuerdo a los parámetros de medición de los indicadores de gestión como los de eficiencia, eficacia y economía en base al cumplimiento de los parámetros establecidos en la visión y misión de la empresa, los cuales se identifica que se encuentra en los rangos de gestión aceptable y se concluyó con normalidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
10/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

En cuanto al Cumplimiento de las leyes, normas que rigen a la empresa se identificó que se encuentra en un porcentaje del 95,75% que es muy aceptable, e incumpliendo se encuentra en el porcentaje de 4,25%, este porcentaje recayó por falta a la normativa del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Art. 10.- *Reglas de Protección y Exclusión.*

Atentamente

Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por:	<b>VPNB</b>	Fecha:	<b>26/01/2017</b>
Revisado por:	<b>CAVM/JEAE</b>	Fecha:	<b>03/03/2017</b>





**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
11/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

#### **4.1.9.6. Comunicación de Resultados**

La presente Auditoría integral se ha realizado con la finalidad de examinar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, el motivo de verificar si se encuentran establecidos en términos de eficiencia, eficacia y economía la Corporación Vida y Progreso durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Para efectuar el examen se tomó en consideración los procesos internos de la empresa en cada una de sus aspectos: indicadores de gestión, razonabilidad de en la presentación de los estados financieros, el cumplimiento de las leyes y normas establecidas que rigen a la Corporación para su buen funcionamiento esto está basado en el propósito de presentar un informe a través de la Comunicación de resultados, mismo que beneficiará a la administración contribuyendo en una buena toma de decisiones.

Por lo tanto presento al finalizar el proceso de la Auditoría Integral las siguientes debilidades:

#### **Resultados de la Auditoría de Control Interno**

##### **D1. Debilidad en identificar los riesgos**

La Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., no evalúa constantemente los riesgos por la falta de métodos y técnicas que le permitan identificar los riesgos antes de su ocurrencia, por lo que le pone en riesgo en cualquier situación inesperada a la empresa.

Se recomienda al Gerente de la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., evaluar constantemente el comportamiento de la situación de la empresa en lo interno y externo de manera que exista una matriz de detención de riesgos con su respectiva valoración de frecuencia e impacto que puedan detectar antes de su ocurrencia.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
12/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**D3. Debilidad en la comunicación interna y externa**

Se ha establecido en la evaluación del Control Interno donde se identifica que la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., no establezca canales de comunicación eficiente que le brinde confianza y apertura a todo el personal.

Se le recomienda incrementar canales de comunicación para que el personal administrativo y operativo pueda emitir opiniones, ideas en el mejoramiento de las actividades diarias que ayuden a cumplir con la misión y visión de la Corporación.

**D4. Debilidad en la evaluación continuas.**

Se concluye que la Corporación no verifica el cumplimiento de las actividades al personal operativo y administrativo en cada una de sus actividades debido que no se ha incrementado métodos de evaluación continuas que le permitan conocer el funcionamiento de la empresa de manera óptima y oportuna.

Se recomienda al Gerente de la empresa asignar a un funcionario que supervise las actividades de cada empleado así también se incremente un reloj digital de entrada y salida del personal que labora en la empresa, esto ayudará a que el personal ingrese a prestar sus labores a tiempo y lograr dar mayor servicio a la clientela.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
13/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

## **Resultados de la Auditoría Financiera**

### **Hallazgo 1**

Se analizó la cuenta Inventario de Mercadería en la que se determinó que existen perdidas ya sea por deterioro o hurto de los clientes en algunos productos, esta desviación no es representativa.

Se recomienda al gerente de la CORPOVYP CÍA. LTDA, colocar vitrinas con mayor seguridad para los productos pequeños.

### **Hallazgo 2**

Al analizar la cuenta por cobrar se pudo verificar que cuenta con una cartera vencida muy alta confirmando que la Iglesia Esperanza Eterna es el principal autor de que la empresa haya subsistido unos meses sin liquidez afectando al normal funcionamiento de la empresa.

Se recomienda al Presidente del comisariato realizar los trámites pertinentes para recaudar lo que adeudan a la empresa

## **Resultados de Auditoría de Gestión**

### **D1. Elevados Gastos en Personal**

Se analizó a través del indicador de economía los gastos que se proyectaron para el año 2015, en la cuenta de gastos del personal en base a las los gastos que se efectuaron existe una gran cantidad de excedente, se planifico el \$ 39.080,58 y se utilizó en pago al personal \$ 114.965,21, quedando como excedente de un total de \$ 75.884,63.

Se recomienda al gerente de la CORPOVYP CÍA. LTDA., realizar las proyecciones en gastos del personal en base al grado de preparación de personal y el cargo en que van a ocupar, con esto ayudará a nivelar y normalizar los gastos del personal de esta manera no existirá insatisfacción por parte de la administración.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
14/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**Resultados de Auditoría de Cumplimiento**

**D1. Desconocimiento de los beneficios que ofrece el IESS**

La CORPOVIP CÍA. LTDA., no ha incrementado métodos de información acerca de los beneficios del IESS por sus aportes mensuales al momento de realizar el contrato de trabajo e informarles de su obligatoriedad de sus descuentos para el aporte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Se recomienda disponer al jefe de personal que está encargado en realizar el trámite de contratar al personal, informar de los beneficios y responsabilidades de ley como empleado y empleador acerca de los aportes a los que son de obligatoriedad para ser parte de los beneficios al que pueden alcanzar al pertenecer a un Seguro Social. Con ello la empresa al momento de descontar los aportes y al momento de realizar sus actividades no existirá ningún inconveniente con el personal, el principal objetivo será que la empresa cuente con recursos humanos eficientes y eficaces, esto beneficiará positivamente a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>



**CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA.  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC CR  
15/15**

**Periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.**

**4.1.9.7. Acta de Conferencia final de la Auditoría Integral**

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN VIDA Y PROGRESO CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

En la ciudad de Puyo, del 03 de marzo del 2017 a las 11:H00 de la mañana el Sr. Orlando Paredes como Gerente General de la empresa y la egresada Srta. Verónica Núñez en calidad de Auditor Independiente, con el objeto de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría integral aplicada a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, por el periodo comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, se dio lectura del Informe de Auditoría en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del Borrador del Informe, se analizaron y discutieron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Por constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor:

---

Ing. Orlando Paredes Torres  
**GERENTE GENERAL DE  
CORPOVYP CÍA. LTDA**

---

Srta. Verónica Núñez  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VPNB</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/01/2017</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>CAVM/JEAE</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03/03/2017</b>

## CONCLUSIONES

La evaluación de la Auditoría Integral a la Corporación Vida y Progreso Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, por el periodo comprendido 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de evaluar la gestión administrativa, financiera y de Cumplimiento y así mejorar las debilidades encontradas dentro de la empresa.

Al evaluar a los procesos a través del control interno de la empresa se pudo establecer que es aceptable, debido al nivel de confianza se encuentra en porcentaje considerable el 95,75%, y se obtuvo un nivel de riesgo del 4,25%, esto se considera que aunque no sea muy alto el riesgo pero es necesario ejecutar algunos cambios para que la empresa se mantenga con una administración eficiente en el manejo de sus recursos.

El realizar la auditoría financiera se procedió a analizar a través de los índices financieros permitió verificar la Prueba ácida cuyo resultado arrojó un 0,37%, este porcentaje es lo que la CORPOVYP.CÍA LTDA., cuenta para enfrentar sus deudas a corto plazo, impidiendo seguridad y control en la administración.

En la auditoría de gestión se verifica la inexistencia de indicadores, esto no le permite evaluar el cumplimiento de las actividades y de estrategias existentes de la empresa para el beneficio de la misma al poder medir el grado de eficiencia, eficacia y economía, realizar los ajustes convenientes de manera oportuna evitando complicaciones a futuro.

Al examinar a través de la Auditoría de Cumplimiento, a través de las normas y reglamentos en la que la CORPROVIP CÍA. LTDA., se encontró una debilidad en el que afecta al personal tanto administrativo como operativo al no estar al corriente de los beneficios que ofrece el Instituto ecuatoriano de Seguridad Social

## RECOMENDACIONES

Al aplicar la Auditoría integral es muy importante presentar atención a las recomendaciones mencionadas en el informe para mejorar los procesos y solucionar las debilidades encontradas

Es muy importante llevar un control interno dentro de la empresa, esto beneficiará al personal administrativo, financiero así como también a los clientes de la CORPOVYP CÍA. LTDA., para lo cual se recomienda incrementar métodos que ponga en conocimiento los criterios de valores de conducta y permitan identificar los riesgos antes de su ocurrencia, esto mejorará la atención al público con calidad y calidez obteniendo una administración óptima y eficiente en el manejo de los recursos.

Se examinó a través de la Auditoría Financiera, con los índices financieros cuyos resultados encontrados se determina que es importante que incremente sus ventas, para que pueda cumplir con sus pagos, posea ahorros de liquidez y minimice sus deudas especialmente si están garantizadas, de esta manera el capital de trabajo aumentará y será suficiente para operar la empresa, esto permitirá eficiencia en la administración y cumplimiento en las operaciones del personal.

Al examinar a la empresa CORPROVIP CÍA. LTDA., a través de la auditoría de gestión donde se analizó las actividades y procesos realizados por el personal administrativo y operativo, se recomienda aplicar indicadores de gestión que le permitirán analizar verificar la eficiencia, eficacia y economía, y le permitirá verificar si el grado de gestión es aceptable en base a las actividades administrativas y operativas, esto permitirá monitorear y optimizar recurso y su propósito empresarial.

Es muy importante que el Gerente General de CORPROVIP CÍA. LTDA., incremente métodos que ponga en conocimiento de todo el personal acerca de los beneficios que presta el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y de esta manera al momento de pagar sus sueldo y salarios no tengan resistencia al descuento obligatorio y necesarios en cada roles de pago, así incrementará eficiencia y calidad en las actividades de cada uno de ellos que generan en beneficio de la empresa.

Realizar los Objetivos y FODA de la empresa para obtener mayor información de la situación interna como externa del comisariato.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2008). *Auditoría y Control Interno* Madrid: Cultural.
- Arens, A., et al (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson, Educación
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. 2a ed Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Quito: CGE.
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría: Un enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Effio, F. (2011). *Manual de Auditoría Tributaria* 8a. ed. México: Entrelineas Srl.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio* 2a. ed. México: Pearson Educación.
- Mantilla, A. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, R. G. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo Coso III*. Madrid: Pwc Ediciones
- Tamayo, A. A. (2001). *Auditoría de Sistemas una visión práctica*. Manizales: Universidad Nacional de Colombia.
- Lata, G. A., & Olmedo, H. E. (2016). *Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Patria estación de servicios y tecnicentros de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2014*. Riobamba: ESPOCH.
- Lema E, F. E. (2016). *Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural "Juan de Velasco", cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2015*. Riobamba: ESPOCH.
- Paredes F, L. F. (2016). *Auditoría Integral a la empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. Riobamba: ESPOCH.



## LINCOGRAFÍA

Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos12/auditor/auditor.shtml#objr#ixzz4a2VzZEzF>)

Recuperado de:

[http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia\\_Marco\\_Integrado\\_de\\_Control\\_Interno\\_COSO\\_III.pdf](http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf).

Recuperado de:

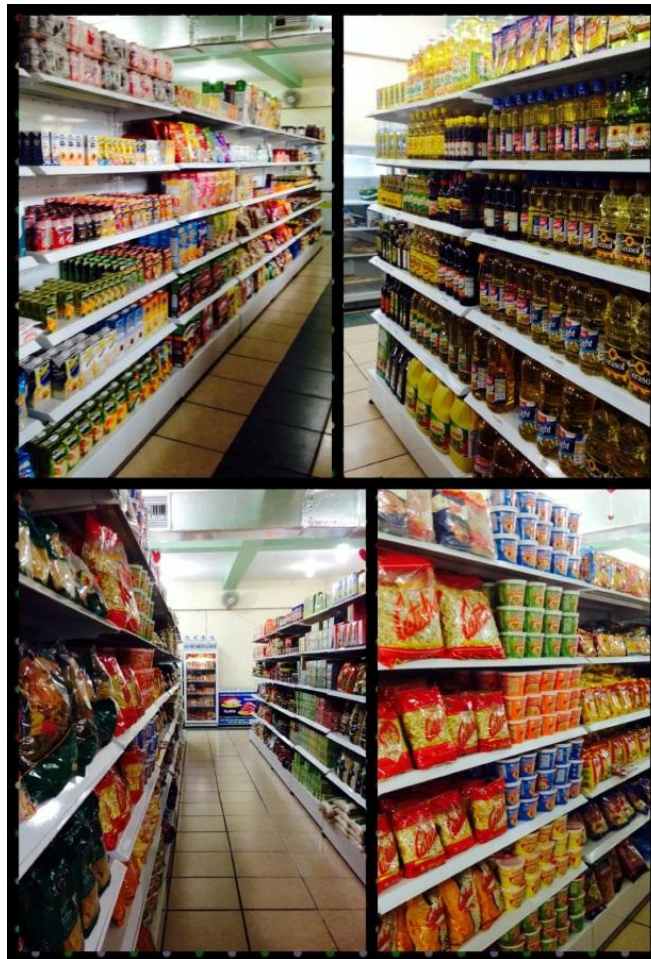
(<http://mundovirtualaudit.blogspot.com/2012/10/normas-de-auditoria-generalmente.html>,2012).

Recuperado:

Rubio, A. (05 de 2014). <http://www.alexrbn.com/2014/05/checklist-para-revisar-nuestra-base-de-marketing/>. Recuperado el 20 de 02 de 2017

# ANEXOS

## Anexo 1. Instalaciones de CORPOVYP



**Anexo 2. Revisión de Archivos de CORPOVYP.CÍA LTDA**

