



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

## **TESIS DE GRADO**

Previa a la obtención del título de:

**INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

TEMA:

**“AUDITORÍA INTEGRAL AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA  
IRCOSTEL CÍA LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2012”**

MARCELA VICTORIA ÁLVAREZ SINCHI

ANDREA CECILIA PROAÑO CALDERÓN

RIOBAMBA - ECUADOR

2014

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo, AUDITORÍA INTEGRAL AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA “EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2012” ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

---

Lcdo. Luis Germán Sanandrés Álvarez

**DIRECTOR DE TESIS**

---

Ing. Fernando Patricio Esparza Mosquera

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICADO DE AUDITORÍA**

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecerán como propias es absoluta responsabilidad de los autores.

MARCELA VICTORIA ÁLVAREZ SINCHI

ANDREA CECILIA PROAÑO CALDERÓN

## **DEDICATORIA**

En primer lugar a Dios, mis padres y hermanos que me han brindado siempre su apoyo incondicional y han confiado ciegamente en mí y a todas las demás personas que aprecio y estimo bastante.

**Marcela Victoria Álvarez Sinchi**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por guiarme en cada uno de mis pasos, por ser el motor de mi vida que a pesar de mis errores él ha sido fiel.

A mis padres: Víctor Hugo Álvarez y Bertha Sinchi, a mis hermanos Andrés, Joselyn y Víctor, por brindarme su apoyo en todo momento, por ser un pilar de lucha de tenacidad, perseverancia y constancia de que las cosas en la vida con esfuerzo se pueden lograr.

A cada uno de mis maestros de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, quienes me forjaron en el área de conocimiento y valores útiles para mi vida.

Al gerente de la empresa IRCOSTEL CÍA. LTDA. Ing. Jorge Calle, por haberme permitido realizar el trabajo de tesis con total apertura, colaboración e independencia.

Un sincero agradecimiento al Ing. Fernando Esparza y Lcdo. Luis Sanandrés quienes nos brindaron su paciencia y colaboración pertinente.

**Marcela Victoria Álvarez Sinchi**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis va dedicada a mi Mamá, mis hermanos y mi familia que me brindaron su confianza y me vieron en mi un ejemplo de lucha y perseverancia para lograr mis metas, a mis tutores por compartir sus conocimientos para poder desarrollarla acorde a todo lo que he aprendido durante el estudio de mi carrera y a todos aquellos que necesiten una guía para realizar un trabajo de investigación.

**Andrea Cecilia Proaño Calderón**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar agradecerle a Dios por la oportunidad de vida que me ha dado, a mi Papá que desde el cielo siempre me dio sus bendiciones y me ha cuidado para seguir adelante, a mi Mamá que con su compañía y perseverancia ha estado siempre conmigo, a mis hermanos que fueron la motivación diaria para alcanzar mi propósito de ser Ingeniera, a mi familia por darme ánimos y que siempre confiaron en mí, a mis tutores por su paciencia constante; a la ESPOCH por darme la oportunidad de ser parte de la familia Politécnica y ser una politécnica de excelencia, y todas las personas que de una u otra manera me apoyaron incondicionalmente en todo momento que estuve conmigo.

**Andrea Cecilia Proaño Calderón**

## **RESUMEN**

El presente trabajo propone una Auditoría Integral a la empresa Ircostel Cía. Ltda. En el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período Enero a Diciembre de 2012. La ejecución de la Auditoría Integral permite comprobar, la razonabilidad de los estados financieros, el grado de eficiencia y eficacia, el logro de objetivos y recursos disponibles previstos por la empresa con que se han manejado, y el cumplimiento del desarrollo de las operaciones basadas en el marco legal aplicable.

La misma se inició con el desarrollo de un diagnóstico mediante el análisis FODA, aplicación de flujograma, cuestionarios de control interno, elaboración de la matriz de riesgo, papeles de trabajo de las principales cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, aplicación de indicadores, etc., que tienen las debidas sugerencias expuestas detalladamente en el informe final que da como resultado la seguridad sobre las operaciones económicas y administrativas que se realizaron, y el grado de cumplimiento de las disposiciones legales ; de la misma manera, dicha información es importante para los socios de la empresa ya que les permitirá conocer la transparencia y evidenciar el proceso de ejecución del trabajo y además para establecer parámetros de toma de decisiones.



## **SUMMARY**

The present investigation proposes an Integral Auditing to the Enterprise Ircostel Limited Company in Riobamba Canton, province of Chimborazo, period from January to December of 2012. The execution of the Integral Auditing permits to prove the soundness of the financial statements, the efficiency and effectiveness levels, the achievement of the objectives and available resources expected by the enterprise with which have been managed it, and the accomplishment of the development of operations based on the applicable legal framework. The same was begun with the development of a diagnosis through a SOWT analysis application of Organization Chart, questionnaires of internal control, elaboration of a risk matrix, work papers of the main accounts that conform the Financial Situation Statement and the Statement of Income, application of indicators, etc. that have the careful note of suggestions exposed in detail in the last report that gives as a result the safety on the economic and administrative operations made, and the accomplishment level of the legal dispositions; since this information is important for the shareholders of the enterprise thus it will permit to know about the transparency and to evidence the process of execution of the job and in addition, to establish parameters of decision taking.

## ÍNDICE GENERAL

Carátula.....	I
Certificación del tribunal.....	II
Certificado de auditoría .....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Dedicatoria.....	VI
Agradecimiento.....	VII
Resumen.....	VIII
Summary.....	VIX
Introducción.....	1
Capítulo I.....	2
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.1.3 Justificación .....	2
1.2 Objetivos.....	4
1.2.1 Objetivo general.....	4
1.2.2 Objetivos específicos .....	4
Capítulo II.....	5
2. Marco teórico.....	5
2.1 Antecedentes investigativos.....	5
2.1.1 Antecedentes históricos .....	5

2.1.1.1 La auditoría .....	6
2.1.2 Auditar .....	6
2.1.3 El auditor.....	6
2.1.4 Finalidad de la auditoría en una organización .....	7
2.1.5 Normas de auditoría.....	8
2.1.6 Clasificación de las auditorías .....	11
2.1.6.1 Auditoría integral.....	11
2.1.6.2 Objetivos de la auditoría integral .....	12
2.1.6.3 Importancia de la auditoría integral .....	13
2.1.6.4 Principios generales de auditoría integral .....	13
2.1.6.5 Términos de la auditoría integral .....	15
2.1.6.6 Tipos de auditoría integral .....	16
2.1.6.7 Proceso de la auditoría integral.....	17
2.1.6.8 Papeles de trabajo .....	22
2.1.7 Sistemas de control interno.....	27
2.1.7.1 Definiciones y objetivos .....	27
2.1.7.2 Componentes .....	29
2.1.7.3 Indicadores de gestión .....	30
2.1.7.4 Resultados.....	32
2.1.7.5 Informes .....	33
2.2. Hipótesis .....	34
2.2.1 Hipótesis general.....	34
2.2.2 Hipótesis específica .....	34
2.3 Variables .....	34
2.3.1 Variable independiente .....	34
2.3.2 Variable dependiente.....	34
Capítulo III.....	35
3.1 Modalidad de la investigación .....	35
3.2 Tipos de investigación .....	35
3.3 Población y muestra.....	36
3.4 Métodos, técnicas e instrumentos .....	37
3.5 Diagnóstico foda de la empresa ircostel cía. Ltda. ....	38
3.5.1 Análisis foda .....	38

3.5.2 Análisis interno .....	38
3.5.3 Análisis externo .....	38
3.6 Matriz foda.....	39
3.7 Matriz de incidencias .....	39
3.7.1 Matriz de influencias fortalezas y oportunidades .....	40
3.8 Matriz de correlación fortalezas y oportunidades.....	40
3.9 Matriz de correlación debilidades y amenazas .....	43
3.10 Matriz de evaluación de factores internos.....	48
3.11 Matriz de evaluación de factores externos .....	49
3.12 Resultados.....	51
3.12.1 Propuesta de auditoría integral .....	51
Legajo permanente.....	53
3.12.2 Datos generales .....	58
3.12.3 Abreviaturas.....	73
3.12.4 Marcas de auditoría.....	75
3.12.5 Rangos para calificación de cuestionarios .....	84
3.12.6 Programa de auditoría integral - control interno.....	85
3.12.7 Cuestionarios de control interno .....	86
3.12.8 Medición de riesgo y confianza .....	89
3.12.9 Cuestionario de control interno – ambiente de control.....	93
3.12.10 Cuestionario de control interno – evaluación de riesgo.....	102
3.12.11 Resultados de aplicación de cuestionarios.....	105
Legajo corriente .....	107
3.12.12 Auditoría financiera .....	108
3.12.13 Programa de auditoría integral: financiera.....	109
3.12.14 Cédula sumaria: disponible.....	114
3.12.15Arqueo de caja .....	115
3.12.16 Conciliación bancaria .....	117
3.12.17 Confirmación bancaria.....	127
3.12.18 Análisis financiero del área.....	131

3.12.19 Programa de auditoría integral: financiera.....	133
3.12.20 Cuestionario de control interno.....	135
3.12.21 Análisis y descomposición de saldos.....	137
3.12.22 Constatación física de inventarios .....	138
3.12.23 Recuento físico de las existencias.....	139
3.12.24 Cédula sumaria: área ingresos .....	152
3.12.25 Verificación del cálculo en un rol de pagos y rol de provisiones .....	173
3.12.26 Auditoría de gestión.....	176
3.12.27 Evaluación del desempeño institucional.....	178
3.12.28 Evaluación de la misión.....	180
3.12.29 Evaluación de la visión .....	182
3.12.30 Evaluación de incorporación de personal .....	187
3.12.31 Aplicación de indicadores de gestión .....	189
3.12.32 Auditoría de cumplimiento .....	198
3.12.33 Legalidad de documentos - revisión del contrato mercantil .....	219
3.12.34 Legalidad de documentos – declaración de impuestos-.....	227
Capítulo IV .....	241
4.1 Hoja de hallazgos.....	241
4.2 Dictamen.....	249
4.3 Informe final de la auditoría integral .....	256
4.4 Conclusiones y recomendaciones .....	258
Bibliografía .....	260

## **INTRODUCCIÓN**

La auditoría integral se ha desarrollado en los países industrializados, especialmente en el Canadá, teniendo una gran aplicación en el ámbito del control gubernamental. En sí la auditoría integral, no es más que la integración de la auditoría financiera con la auditoría de gestión y la auditoría de cumplimiento.

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

La Auditoría de Gestión es el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

La integración de estos tres tipos de auditoría implica que examen se debe realizar sobre tres grandes sistemas de información de la organización: sistema de información financiera, sistema de información de gestión y sistema de información legal.

# **CAPÍTULO I**

## **1.1PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Ircostel Cía. Ltda., es una empresa dedicada al servicio de la telefonía CLARO, al igual que otras empresas presenta múltiples disfuncionalidades en cuanto a su organización, ya que hasta la presente fecha no se ha realizado una auditoría integral, que básicamente contempla ejecutar una auditoría financiera, como de gestión, control interno, y la auditoría de cumplimiento de leyes. No obstante, al desarrollar este tipo de auditoría se tendrá una visión mucho más amplia, ya sea sobre un área o una unidad permitiendo tomar decisiones oportunas y salvaguardar los recursos de la empresa.

Sin embargo en el período 2012 no se ha realizado una evaluación correcta de las operaciones contables – financieras, de cumplimiento y aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponden, con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos; mejorando su gestión.

La no aplicación de una auditoría integral ha generado en Ircostel Cía. Ltda., el retraso de la toma de decisiones oportunas, para que la misma evolucione y se mantenga en el mercado.

### **1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

“Auditoría Integral al Área Administrativa para mejorar la eficiencia y la eficacia de la empresa Ircostel Cía. Ltda., período 2012 de la ciudad de Riobamba” en el Proceso de Gestión Administrativa”.

### **1.1.3JUSTIFICACIÓN**

La Auditoría Integral en la Empresa Ircostel Cía. Ltda., período 2012, es importante porque al momento de realizar un diagnóstico en los procesos que se efectúa, se podrá

determinar el tiempo de uso que se utiliza en cada uno de ellos, buscar maneras de optimizar los recursos tanto humanos como tecnológicos de la empresa; y sobre todo el cumplimiento del marco legal de la empresa para la toma de decisiones a nivel ejecutivo y directivo.

Parte de ahí la importancia de efectuar este trabajo de tesis con la finalidad de determinar a ciencia cierta cómo verdaderamente es el manejo y el desempeño de la administración para emitir las respectivas recomendaciones, de forma tal que se eviten tener una información buena, con la auditoría integral hablaremos de una información de calidad acerca del desempeño de la administración, a la vez nos permitirá conocer si cumplen o no con la normativa legal correspondiente.

Este trabajo está enfocado a servir como guía en la administración del enfoque que se le tiene que dar a una determinada área visto por la integración de algunos tipos de auditoría. En el informe de conformidad que remitiremos a la administración al término de la investigación la misma verá si acoge o no nuestras observaciones y recomendaciones.

La auditoría Integral permitirá ejercer un control contable y a su vez conocer el uso adecuado de los recursos, el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Finalmente la ejecución práctica de este trabajo, será importante porque creemos, que como futuros profesionales, debemos poner en práctica nuestros conocimientos logrados en la carrera, permitiéndonos identificar las fortalezas y debilidades que poseemos y de esta manera ir buscando la excelencia.

Empresas similares podrán tomar esta investigación como referencia para realizar auditorías integrales por partes en una empresa.

Los beneficiarios de este proyecto son:

- ✓ **La empresa.-** porque de esta manera podrá verificar el uso de los recursos y tomar la mejor decisión para mejorar los mismos.
- ✓ **Los clientes internos.-** sean los más beneficiarios porque aprenderán a optimizar su tiempo y mejorar su desempeño laboral.
- ✓ **Los clientes externos.-** notarán una mejor atención de parte del personal para satisfacer sus necesidades.



- ✓ **Los proveedores.-** apreciaran que sus ventas aumentan de tal manera que los ingresos de la empresa lo haga de igual forma.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar una Auditoría Integral para evaluar el grado de eficiencia, eficacia de la gestión, la razonabilidad de los estados financieros, basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados, en la empresa Ircostel Cía. Ltda., período 2012.

### **1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias basados en la filosofía institucional, que norman las actividades de la empresa Ircostel Cía. Ltda.
- ✓ Analizar los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de los saldos presentados, para optimizar los recursos de la empresa Ircostel Cía. Ltda.
- ✓ Emitir el Informe de los resultados generales para la toma eficiente de las decisiones de la empresa Ircostel Cía. Ltda.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

##### **2.1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

Se sabe que hace varios siglos ya se practicaban auditorías. Muchos reyes o gente poderosa tenían como exigencia la correcta administración de las cuentas por parte de los escribanos, de modo que se pudieran evitar desfalcos o que alguna persona se aprovechara de las riquezas que en aquella época costaban tanto sudor y sangre conseguir.

Sin embargo, los antecedentes de la auditoría, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la Ley Británica de Sociedades Anónimas.

Para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco.

Desde entonces, y hasta principios del siglo XX, la profesión de auditoría fue creciendo y su demanda se extendió por toda Inglaterra, llegando a Estados Unidos, donde los antecedentes de las auditorías actuales fueron forjándose, en busca de nuevos objetivos donde la detección y la prevención del fraude pasaban a segundo plano y perdía cierta importancia.

En 1940 los objetivos de las auditorías abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que las constituían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoría en América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la oficina general de contabilidad.

### **2.1.1.1 LA AUDITORÍA**

La Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso».

Auditoría: Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financiera y/o administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Arens, 2002)

### **2.1.2 AUDITAR**

Es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc., con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad.

Según sea el objetivo a conseguir, la auditoría recibe una denominación diferente. A su vez, las distintas auditorías tienen que ver entre sí.

### **2.1.3 EL AUDITOR**

El auditor es aquella persona que lleva a cabo una auditoría capacitado con conocimientos necesarios para evaluar la eficacia de una empresa a la vez de poseer una ética profesional y una responsabilidad hacia los clientes y colegas con el fin de prestarle un mejor servicio en el campo en que se desempeña e integridad de la información de los métodos empleados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.

El auditor debe revisar los sistemas establecidos para asegurarse del cumplimiento de las políticas, planes y procedimientos, leyes y reglamentos que pueden tener de impacto

significativo en las operaciones e informes y deben determinar si la organización cumple con ellos.

Así mismos son responsables de determinar si los sistemas son adecuados y efectivos y si las actividades auditadas están cumpliendo con los requerimientos apropiados. También deben revisar las operaciones o programas para cerciorarse si los resultados son consistentes con los objetivos y metas establecidas y si las operaciones o programas se llevan a cabo como se planearon.

## **ÉTICA PROFESIONAL**

La ética profesional del auditor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con el público, hacia los clientes y colegas y los niveles de conducta máximos y mínimos que debe poseer. (Gorosica, 2004)

A tal fin, existen cinco (5) conceptos generales, llamados también "Principios de Ética" las cuales son:

- Independencia, integridad y objetividad.
- Normas generales y técnicas.
- Responsabilidades con los clientes.
- Responsabilidades con los colegas.

### **2.1.4 FINALIDAD DE LA AUDITORÍA EN UNA ORGANIZACIÓN**

La Auditoría tiene como finalidad ayudar a la Gerencia General en el cumplimiento de sus funciones, responsabilidades, proporcionándole análisis, objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

- Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la empresa.
- Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, lo apropiado de la estructura organizativa, la observancia de políticas y procedimientos, la exactitud y la confiabilidad de los controles, los métodos protectores adecuados, las causas de variaciones, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

### **2.1.5 NORMAS DE AUDITORÍA**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) 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.

### **NORMAS GENERALES**

#### **NORMAS GENERALES O PERSONALES**

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.

#### **❖ Entrenamiento y Capacidad profesional**

El trabajo de auditoría debe ser desempeñado por personas que tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

#### **❖ Independencia**

El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional. Por lo que puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones y subjetividades.

### ❖ **Cuidado o esmero profesional**

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

## **NORMAS DE EJECUCIÓN DEL 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. 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.

### ❖ **Planeamiento y Supervisión**

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

### ❖ **Estudio y Evaluación del Control Interno**

Es necesario que el auditor estudie y evalúe el control interno de la empresa para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar.

### ❖ **Evidencia suficiente y competente**

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión. (Cadenas, 1974)

## **Normas de Preparación del Informe**

El resultado final del trabajo de un auditor es su dictamen o informe. Mediante el cual pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. Es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para presentarle fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operación de la empresa. Por último, es principalmente, a través del informe, como el público y el

cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo que queda a su alcance.

#### ❖ **Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Los PCGA son reglas generales, adoptadas como guías y fundamentos en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualizarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

El informe debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA.

#### ❖ **Consistencia**

Debe suponerse consistencia en la aplicación de los PCGA que han sido observados en el transcurso del ejercicio contable en relación con ejercicios anteriores.

#### ❖ **Revelación suficiente**

Deben existir declaraciones informativas contenidas en los estados financieros es decir revelación de la información adecuada a menos que se mencione lo contrario en el texto del informe.

#### ❖ **Opinión del auditor**

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden.

En todas las circunstancias, en que el nombre de auditor este asociada con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoria y el grado de responsabilidad que está tomando.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades;
- Opinión con salvedades o calificada;
- Opinión adversa o negativa;
- Abstención de opinar.

## **2.1.6 CLASIFICACIÓN DE LAS AUDITORÍAS**

El campo de acción del auditor puede ser muy amplio o bien restringido a determinados fines según instrucciones recibidas de sus mandantes o clientes. Esto da origen a distintas clases de auditoría. (Cuellar, 2010)

### **De Gestión u Operacional**

Consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización, así como también para controlar el uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objeto de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

### **Auditoría Financiera**

Examen y comprobación de que las operaciones, registros, informes y los estados financieros de una entidad correspondientes han determinado período, se hayan hecho de conformidad a la metodología y demás disposiciones legales, políticas y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control interno establecido. Revisión, análisis y examen de las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una entidad con objeto de determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.

### **Auditoría de Cumplimento**

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

#### **2.1.6.1 AUDITORÍA INTEGRAL**

Auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiera, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a



las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

Auditoría Integral es la que reúne en una misma filosofía de ejecución a auditorías como la Financiera, Operacional, Administrativa y de Legalidad”

Es la revisión, verificación y evaluación en torno a la confiabilidad de la gestión económica e información financiera producida por una entidad, cambian su connotación simple de si se ajustan a la ley o costumbre por el de la razonabilidad expresada en función al alcance y profundidad de las pruebas que un auditor practique y sobre todo por las sugerencias y recomendaciones que este formule en sus informes, más que las glosas y errores encontrados

### **2.1.6.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **General**

Representa un mecanismo para disminuir el riesgo de errores, irregularidades y actos ilegales en el manejo de cualquier entidad.

#### **Específicos**

La Auditoría Integral tiene como objetivos los siguientes:

1. Evaluar los sistemas de control, implantados por la gerencia general que le permitan medir el rendimiento económico y los recursos financieros de la organización.
2. Cumplimiento de la normativa legal en los procesos lícitos para la adquisición de bienes.
3. Cumplimiento de contratos para la adquisición de bienes celebrados por las entidades.
4. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios.
5. Determinar controles internos que contribuyan al mejoramiento de la eficiencia y eficacia la Empresa Ircostel Cía. Ltda.

6. Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
7. Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia y economía.
8. Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia y economía.”(Antonio, 2001)

#### **2.1.6.3 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

“Permite la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos” (Gorosica, 2004)

#### **2.1.6.4 PRINCIPIOS GENERALES DE AUDITORÍA INTEGRAL**

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

**Objetividad:** Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencias, así como lo pertinente a la formulación de emisión de juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

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

**Certificación:** Este principio indica que por recibir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tiene el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de

lo dicho por aquellos que no tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

**Integridad:** Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, bienes, funciones y demás aspectos con sustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos operaciones, resultados, etc.

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

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

**Oportunidad:** Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño por lo que la inspección y verificación deben ser consecutivos al crecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados con los objetivos de la organización; que en caso de llevar a cabo implicaría un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

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

**Cumplimiento de las normas de profesión:** Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto con las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial en aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso.

Una auditoría integral implica el examen de controles, personas, activos fijos e información esto nos da una idea de que esta auditoría puede abarcar una variedad de áreas incluyendo:

- Planeación financiera, presupuestos, contabilidad y estados financieros.
- Planeación, desarrollo, capacitación y utilización de los recursos humanos.
- Planeación, adquisición y utilización de propiedades, planta, equipo, inventario y otros Activos.

- Desarrollo y producción de la información necesaria para planear, operar y controlar a la entidad, así como para cumplir la obligación de rendir cuentas.

#### **2.1.6.5 TÉRMINOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

Los términos que se pueden considerar en cada etapa de aplicación de la auditoría integral son: Eficiencia, Economía, Eficacia, Responsabilidad, Rendición de Cuentas.

- **Eficiencia:** Relación entre bienes y servicios producidos y los recursos utilizados para lograr éstos. Una operación eficiente es aquella que produce el máximo de bienes y/o servicios por una cantidad dada de recursos aplicados o tiene un mínimo de recursos aplicados por una cantidad y calidad dada de bienes y/o servicios proporcionados. Relaciona el Costo de los recursos utilizados con el logro alcanzado, denota la productividad obtenida.
- **Economía:** Los Recursos humanos, financieros y materiales que solicitan en términos de Economía en cantidad, calidad, y costos. Una operación económica implica que adquieren dichos recursos en cantidad y calidad adecuados al costo más bajo.
- **Eficacia:** Es la combinación de recursos y funciones que se llevan a cabo en términos de operación y registro, aseguran la eficacia necesaria para guardar una óptima relación entre bienes y servicios realizados y producidos para alcanzar las metas y objetivos.
- **Responsabilidad:** Obligación asumida por todos aquellos que ejercen autoridad para dar cuenta su cumplimiento de las acciones y asuntos que lo son encomendados
- **Rendir cuentas:** obligación formal y escrita de todo servidor público de informar sobre su cumplimiento al mandato o responsabilidad de administrar recursos.”(Cuellar, 2010)

## **2.1.6.6 TIPOS DE AUDITORÍA INTEGRAL**

### **Auditoría Financiera y de Cumplimiento**

“El objetivo este tipo de auditoría es el de brindar una opinión objetiva, profesional e independiente sobre dos fundamentales aspectos.

1.- La razonabilidad de los estados financieros de la entidad auditada, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.- El cumplimiento o desviación de las leyes y políticas que regulan la actividad de la entidad auditada.

### **Auditoría de Desempeño**

El Objetivo de esta auditoría es el examinar los recursos disponibles tanto humanos, financieros y materiales, con el objetivo de asegurarse de que estos recursos están siendo manejados con eficiencia y economía razonable y de que están siendo aplicados o utilizados eficazmente.

Así como identificar las causas que originan desperdicios, gastos excesivos, o uso inapropiado para poder sugerir o recomendar la implementación de normas que conduzcan a mejorar la utilización de los recursos de la entidad, con el beneficio o prestación de un mejor servicio.

### **Auditoría Efectividad de Programas o de Efectividad**

El fin de esta Auditoría es el hacer una comparación del grado de acercamiento o desviación del desempeño actual de las Entidades de los objetivos o fines para los cuales fueron creadas. En este examen la administración será informada de las causas que dan origen a los incumplimientos. Esta clase de auditoria incluye en su examen: análisis de formas y métodos alternativos a través de los cuáles se pueden lograr los objetivos”. (Hugo, 2001)

### **2.1.6.7 PROCESO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

“El proceso de la Auditoría Integral, está dividido en tres fases: **planeación, ejecución e información de resultados**. Estas fases se llevan a cabo en el orden señalado, este es el producto o resultado que servirá de base para planear el trabajo de auditoría”

#### **ETAPA DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

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

**Esta comprende las siguientes fases:**

- a) Obtención de antecedentes, comprensión y análisis de la empresa: Implica un conocimiento amplio del negocio del auditado, desde su naturaleza, actividad económica, estructura legal y orgánica hasta la parte operativa y funcional relacionada con sus políticas contables, administrativas y análisis financiero.
- b) Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad: El auditor debe definir de acuerdo al grado de significancia, cuáles son los aspectos sobre los que se debe dictaminar y por consiguiente identificar los componentes de cada uno de los aspectos.
- c) Estudio y evaluación del control Interno: este sirve para dar una mayor seguridad en relación con el logro de los objetivos en los siguientes aspectos:
  - ✓ Seguridad de la información financiera.
  - ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones, y
  - ✓ cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables.

**Planificación y Elaboración de Programas de Auditoría.-** Su propósito es definir el alcance de la auditoría en términos de los objetivos y procedimientos para evaluar las áreas y actividades a ser auditadas, determinar los presupuestos de tiempo que se han de requerir en el proceso de auditoría y fijar los cronogramas de tareas y fechas de finalización.”

**Evaluación de riesgos:** esto permite al auditor tener un grado de confiabilidad y comprensión del control interno en todos los aspectos significativos de la entidad auditada, para poder planificar la auditoría y diseñar procedimientos que garanticen que el riesgo se reducirá a un nivel aceptable.

## **ETAPA DE EJECUCIÓN**

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

- ✓ Obtención de evidencia suficiente y competente mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas.
- ✓ Evaluación de resultados de los procedimientos aplicados.
- ✓ Efectuar una reunión de los auditores con el máximo ejecutivo de la entidad para: presentar al equipo de trabajo;
- ✓ Exponer los objetivos y el alcance de la auditoría;
- ✓ Pedir colaboración de la entidad, en cuanto a los equipos de oficina y la designación del funcionario que coordinará los requerimientos de los auditores.
- ✓ Aplicación de los programas de auditoría previstos y los cuestionarios de control interno para cada una de las cuentas o rubros de los estados financieros, con el propósito de obtener las evidencias suficientes y competentes, que le permita formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

La recopilación de las evidencias en los papeles de trabajo elaborados por el auditor durante la ejecución de su examen.

Entre los procedimientos o criterios de auditoría más utilizadas en la auditoría integral figuran:

- ✓ Suministrar pautas que faciliten la evaluación del manejo de los recursos físicos, humanos y financieros.
- ✓ Servir de medio para establecer que se obtiene valor agregado (valor por dinero).
- ✓ Proporcionar a la misma administración elementos de gerencia para:

- Medir su desempeño
- Diseñar mecanismos para mejorar el control de la gestión.

La ejecución de una auditoría comprende las siguientes actividades:

**Conocimiento preliminar:** Búsqueda de información general de la organización, misión, visión, estructura, políticas, estatutos.

**Estudio y evaluación del control interno.-** El estudio y evaluación del sistema de control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución de la auditoría, de establecer el grado de confianza que se va a depositar en esa actividad, y de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que se dará a los procedimientos aplicables en la revisión.

**El examen y evaluación del sistema de control interno es la investigación y análisis** que el auditor realiza del sistema de control interno establecido en las dependencias, organismos descentralizados o entidades como la empresa Ircostel Cía. Ltda., y la prueba a que se somete ese sistema. Lo anterior, con el propósito de verificar que los procedimientos, políticas y registros que lo integran sean suficientes, efectivos y funcionen de acuerdo con lo previsto, y que se estén cumpliendo los objetivos que persiguen.

**Aplicación de pruebas y obtención de evidencias.-** En general las pruebas se refieren a la aplicación de un procedimiento de auditoría dado respecto a los asuntos o aspectos que hayan sido determinados o detectados, para fines de su comprobación o verificación. En la auditoría integral, la evidencia incluye información que ayuda al auditor a formarse un concepto fundamentado sobre el comportamiento, competencias funcionales y responsabilidades ejercidas por la administración de la entidad auditada, así como sobre su forma y oportunidad de cumplimiento.

**Desarrollo y comunicación de hallazgos.-** El equipo de auditoría, con base en las evidencias obtenidas, debe desarrollar y documentar los hallazgos detectados, este involucra la evaluación de las discrepancias con los criterios de auditoría.

## **ETAPA DE INFORME**

La auditoría integral en su configuración permite juzgar la calidad y cantidad de la evidencia. Es por ello, que en la auditoría integral no se debe entregar informes de tipo



estándar o uniforme, ya que este modelo puede distorsionar o disminuir el grado de información que se consigna. En la auditoría integral se deben preparar por lo menos los siguientes informes o documentos suscritos contentivos de la opinión profesional: Un informe anual con el dictamen respectivo, el cual, incluye la opinión sobre la totalidad del ente económico, partiendo de los estados financieros de cierre de ejercicio preparados por la administración, con una explicación detallada de la labor desempeñada. Dicho informe por lo tanto contendrá al menos las siguientes manifestaciones por parte del auditor:

#### **Sobre los Estados Financieros:**

- Si el examen se realizó con sujeción a las normas generales de Auditoría Integral y a las normas que rigen la profesión contable.
- Si el examen realizado tuvo o no, limitaciones en el alcance o en la práctica de las pruebas.
- Si los estados financieros presentan de manera fidedigna la situación financiera De la empresa Ircostel Cía. Ltda. y los resultados de las operaciones durante el respectivo período y su integridad.
- Si el sistema de información contable se lleva de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Legales del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
- Si la empresa Ircostel Cía. Ltda. cumple oportunamente sus obligaciones con terceros, en especial aquellas de contenido patrimonial.
- Si los análisis financieros que realiza la administración son confiables y la aplicación y uso de los estados financieros en la toma de decisiones.
- Si no se ha manipulado el sistema de información contable y si el mismo ha sido inspeccionado de manera integral; las reservas o salvedades sobre la fidelidad de los estados financieros si las hubiere, las que deben ser expresadas en forma clara, completa y detallada.

#### **Sobre el desempeño y la gestión de la administración**

- ✓ Si el Director ha cumplido integralmente con las obligaciones que les competen, en especial con aquellas de contenido patrimonial y, con las recomendaciones de las auditorías anteriores.

- ✓ Si la gestión administrativa ha sido eficiente, eficaz y económica.
- ✓ Si el control interno ha sido implantado, operado y desarrollado por la administración en forma eficiente, así mismo un concepto sobre si el mismo es adecuado y un estudio sobre la efectividad.
- ✓ Si las operaciones sociales aprobadas por el director y sus actuaciones, se han desarrollado con respeto de las normas legales y estatutarias, así como de las órdenes e instrucciones impartidas por los órganos sociales, sus cuerpos delegatarios de funciones y las estructuras de regulación aplicables a la empresa Ircostel Cía. Ltda.
- ✓ Si los informe del director se ajustan al desarrollo de las operaciones sociales concuerdan con los estados financieros y, reflejan el resultado de la gestión.
- ✓ Si tuvo limitaciones o restricciones por parte de la administración para la obtención de sus informaciones o para el desempeño de sus funciones.
- ✓ Si el resultado presentado por el director es confiable e íntegro y, si el cumplimiento de los objetivos son el resultado de una gestión eficiente.
- ✓ Si los procesos adicionales corresponden al tipo de ente y si estos son adecuados conforme las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los estados financieros, las observaciones, reservas o salvedades si las hubiere, las que deben ser expresadas en forma clara, completa y detallada.

### **Sobre el control organizacional**

Si el control interno existe y si este es adecuado en los términos y características de la organización del ente económico objeto de auditoría integral. Asimismo, un análisis sobre su efectividad, sobre sus fortalezas y deficiencias.

### **Sobre los procesos operacionales.**

Si cada operación, actividad y proceso que se realiza al interior del área administrativa de la empresa Ircostel Cía. Ltda., tiene establecido un procedimiento secuencial acorde con los objetivos trazados.

- a. Sobre el cumplimiento de la regulación y legislación por parte de la empresa Ircostel Cía. Ltda., con énfasis en los aspectos relacionados con el estado, con la comunidad y con los trabajadores.

- b. Sobre los demás hallazgos obtenidos que deban revelarse, así como la forma en que se llevaron a cabo las funciones desarrolladas por la auditoría integral.”(Hugo, 2001)

#### **2.1.6.8 PAPELES DE TRABAJO**

“Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos de la información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe”. (Arth, 2008)

##### **Objetivo e Importancia**

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar de forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

##### **Los objetivos fundamentales de los Papeles de Trabajo son:**

- ✓ Facilitar la preparación del informe;
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe;
- ✓ Proporcionar información para la preparación de declaraciones tributarias e informe para los organismos de control y vigilancia del estado;
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo;
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados;
- ✓ Servir de guía en revisiones subsecuentes; y,
- ✓ Cumplir con las disposiciones legales.

##### **A. Contenido mínimo de los papeles de trabajo**

- ✓ Evidencia que los estados contables y demás información, sobre los que va a opinar el auditor, están de acuerdo con los registros de la empresa;
- ✓ Relación de los pasivos y activos, demostrando de cómo tiene el auditor evidencia de su existencia física y valoración;

- ✓ Análisis de las cifras de ingresos y gastos que componen la cuenta de resultados;
- ✓ Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado y revisado;
- ✓ El sistema de control interno que ha verificado el auditor y el grado de confianza de ese sistema y cuál es el alcance realizado para revisar las pruebas sustantivas;
- ✓ Detalle de las definiciones o desviaciones en el sistema de control interno y conclusiones a las que llega; y,
- ✓ Detalle de las contrariedades en el trabajo y soluciones a las mismas.

## **B. Reglas básicas para la elaboración de los papeles de trabajo**

- ✓ Identifique cada hoja (encabezado);
- ✓ Use una hoja para cada asunto;
- ✓ Use solo una cara para cada asunto;
- ✓ Identifique la persona que elaboró el papel de trabajo;
- ✓ Identifique el supervisor;
- ✓ Incluya la información completa y específica;
- ✓ Suministre índices completos;
- ✓ Proporcione en forma clara la fuente;
- ✓ Indique la naturaleza de las labores de verificación;
- ✓ Incluya la extensión y alcance de las pruebas aplicadas;
- ✓ Determine claramente el propósito de cada papel de trabajo y su relación con los objetivos de la auditoría;
- ✓ Mantenga hojas de notas para recordar asuntos por aclarar o examinar durante el curso del examen;
- ✓ Incluya a cada papel de trabajo el código de las marcas de auditoría su significado uniforme;
- ✓ Efectúe el procedimiento antes de registrar una marca de auditoría;
- ✓ Incluya observaciones generales o resúmenes de comentarios sobre los resultados de cada fase o aspectos de examen;
- ✓ Coloque los papeles de trabajo apenas acabe de prepararlos en un sitio seguro en el archivo correspondiente;
- ✓ No redacte de nuevo hojas elaboradas (redacte una vez y de forma correcta);

- ✓ Lleve consigo los materiales para efectuar sus labores.
- ✓ Utilice lápiz;
- ✓ Ahorre tiempo, extraer copias de material impreso;
- ✓ Escriba los comentarios a doble espacio para insertar posibles añadiduras;
- ✓ Utilice la técnica de referenciación cruzada;
- ✓ Haga referencia de los ajustes y reclasificaciones;
- ✓ Verifique los totales de las columnas;
- ✓ Claridad y comprensibilidad;
- ✓ Legibilidad y pulcritud; y,
- ✓ Pertenencia que implica la información, debe limitarse a los asuntos importantes que sean útiles en relación con los objetivos establecidos por la auditoría.

### **C. Clases de papeles de trabajo**

**Se les acostumbra a clasificar desde dos puntos de vista:**

- ✓ **Por su uso**
  - Papeles de uso continuo
  - Papeles de uso temporal
- ✓ **Por su contenido**
  - Hoja de trabajo
  - Cédula sumaria o de resumen
  - Cédula de detalle o descriptiva
  - Cédula analítica o de comprobación

### **D. Organización y Archivo**

Para el auditor son muy importantes los papeles de trabajo, ya que si son adecuadamente preparados pueden ser utilizados en algún momento para protegerlo, pero si no lo son, pueden ser utilizados en su contra.

De otro lado la propiedad de custodia de los papeles de trabajo es exclusiva del auditor, aunque está sujeto a las limitaciones que le impide el código de ética profesional de no revelar indebidamente información confidencial de su cliente, por tal motivo el auditor debe adoptar procedimientos razonables de custodia y organización de papeles de

trabajo, así como conservarlos por un periodo suficiente para atender requerimientos profesionales o legales.

Los papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, sea preparando legajos, carpetas o archivos que son de dos clases:

➤ **Archivo Permanente o Continuo**

El objetivo principal de preparar y mantener un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua sin tener que producir esta información cada año.

El archivo permanente debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período. Este archivo debe suministrar el equipo de auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

➤ **Archivo Corriente**

El archivo corriente contiene toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados, los cuales en su conjunto y aplicándoles un sistema técnico de organización y referenciación se constituyen en la evidencia del examen de una unidad auditable.

## **E. Índices**

El hecho de asignar índices o claves de identificación que permitan localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legado de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.

Son símbolos numéricos, alfabéticos y alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo, con lápiz rojo permiten un ordenamiento lógico y facilita su rápida identificación.

La utilización de los índices obedecerá el siguiente criterio:

- ✓ **Índice Numérico.-** Se utilizará en los papeles de trabajo generales: Borrador del informe, orden de trabajo, plan de trabajo, programa de trabajo, cuestionarios, asientos de ajuste, estados financieros, comunicados varios, etc.
- ✓ **Índice Alfanumérico.-** Se empleara en los papeles de trabajo específico, de acuerdo al plan de cuentas vigente en la empresa y su clasificación bajo el siguiente criterio.

**Activos.-** Con una sola letra, generalmente las primeras A, B, C.

**Pasivos.-** Con doble letra, las primeras del alfabeto AA, BB, CC.

**Patrimonio.-** Con doble letra, las intermedias del alfabeto MM o PP.

**Resultados.-** Con una letra, las últimas del alfabeto X, Y, Z

## **F. Referenciación**

Consiste en identificar o relacionar datos, cifras, información, etc., entre papeles de trabajo que por su naturaleza o significado se vinculan entre sí. La Referenciación se efectúa durante el curso del examen, en base a los índices de los papeles de trabajo y se coloca tanto en la hoja principal y sumaria como en las analíticas.

Para la Referenciación se utilizará lápiz rojo, lo que permitirá identificar claramente la información referenciada, se hará bajo el siguiente criterio:

**Pasan.-** En el papel de trabajo se lo identifica poniendo el índice del papel de trabajo a dónde va la información, en el lado derecho o inferior derecho del dato que dio lugar a la referenciación.

**Vienen.-** Se identifica en el papel de trabajo donde viene la información, colocándolo al lado izquierdo o superior del dato o cifra que se está referenciando.

A esta práctica de referenciar, también se la conoce como referencia cruzada.

## **G. Marcas de Auditoría**

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que

posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

## **H. Objetivos de las marcas de auditoría.**

Entre los objetivos de las marcas de auditoría tenemos:

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
4. Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoría.

### **➤ Requisitos y Características**

Algunos requisitos y características de las marcas son las siguientes:

- La explicación de las marcas debe ser específica y clara; y,
- Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc.

## **2.1.7 SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**

### **2.1.7.1 DEFINICIONES Y OBJETIVOS**

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.”

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño



muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

El control interno es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Entre los objetivos del control interno tenemos

- ✓ Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- ✓ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- ✓ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- ✓ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- ✓ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- ✓ Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que pueden comprometer al logro de los objetivos programados.
- ✓ Garantizar que el Sistema de Control disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna.

- ✓ Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

### **2.1.7.2 COMPONENTES**

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- ✓ Ambiente de control interno
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Sistemas de información contable
- ✓ Monitoreo de actividades

**El Ambiente de control.-** Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

- Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.
- Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:
- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad

**Evaluación de los riesgos.-** El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

**Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:**

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo..

**Actividades de control.-**Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

### **2.1.7.3 INDICADORES DE GESTIÓN**

Los indicadores de gestión se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

Un indicador es una medida de la condición de un proceso o evento en un momento determinado, que en conjunto pueden proporcionar una visión del panorama de la situación de un proceso, negocio o de las ventas de una compañía.

Los indicadores permiten tener un control adecuado sobre la situación dada, de ahí su importancia al hacer posible el predecir y actuar con base en las tendencias positivas o negativas observadas en su desempeño global.

Los indicadores son una forma clave de retroalimentar el proceso, de monitorear el avance o ejecución de un proyecto, planes estratégicos, etc., y son más importantes si su tiempo de respuesta es muy corto, ya que esto permite que las correcciones o ajustes que se necesiten realizar sean en el momento preciso.

El paquete de los indicadores puede variar su tamaño, de acuerdo al tipo de negocio, sus necesidades específicas y los proyectos que trabaja.

El desempeño de una empresa se mide de acuerdo a sus resultados y estos a su vez se miden a través de los índices de gestión ya expresados anteriormente.

“Lo que no se mide con hechos y datos no puede mejorarse”

### **Tipos de indicadores gestión**

- **Indicadores Cuantitativos.-** Son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones constituyéndose un instrumento básico para el trabajo del auditor.
- **Indicadores Cualitativos.-** Permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y demás niveles de la organización.”
- **Indicadores de economía:** Detectarán si los recursos se han adquirido al menor coste y en el tiempo oportuno, así como en cuánta precisa y calidad deseada. En función de las características propias de cada entidad podrán establecerse indicadores respecto de los recursos utilizados que informarán sobre el grado de economía con que se utilizan aquéllos. Se establecerán indicadores de economía para los distintos tipos de recursos: financieros, humanos y materiales (gastos de mantenimiento excesivos, material infrautilizado, tiempos de avería de equipos informáticos, sistemas abandonados u obsoletos,...). Resultará

fundamental, desde el punto de vista de los recursos, la definición previa de las necesidades para evitar problemas de des economías.

- **Indicadores de eficacia:** Tratarán de medir el grado en que son alcanzados los objetivos de un programa, actividad u organización. En general, la eficacia suele ser la más difícil de medir, puesto que en las entidades públicas no siempre existen objetivos definidos y metas claras, en parte debido a las imprecisas demandas del público y ofertas políticas.”
- **Indicadores de eficiencia:** Tratarán de detectar si la transformación de recursos en bienes y servicios se realiza con un rendimiento adecuado o no. Para ello, debe cuestionarse esta relación tanto desde el punto de vista de los recursos, como de las operaciones y procedimientos realizados para la obtención de los bienes o servicios, como de los servicios proporcionados por la entidad, todos ellos orientado a la medida y mejora del rendimiento de la entidad.

#### 2.1.7.4 RESULTADOS

Al evaluar o elaborar un indicador de gestión es importante determinar si se dispone de información confiable y oportuna, que permita una comparación entre la situación real y referencias históricas, similares o programadas.

Es por esto que, uno de los resultados del control interno que permite ir midiendo y evaluando es el control de gestión, que a su vez pretende eficiencia y eficacia en las empresas a través del cumplimiento de las metas y objetivos, tomando como parámetros los llamados indicadores de gestión, los cuales se materializan de acuerdo a las necesidades de la empresa, es decir, con base en lo que se quiere medir, analizar, observar o corregir.

El uso de indicadores de gestión permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos. (Calidad).
- Todos los aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteados por la organización.

### 2.1.7.5 INFORMES

“Existen varias tendencias relacionadas con el momento en que debe iniciar la preparación del informe. Por lo cual se toma en consideración el siguiente aspecto importante: Los objetivos del informe son los que orientan y permiten definir el tipo de pruebas y los resultados que se obtengan, proveen la base para preparar el informe. Por lo tanto; todo comentario que formule en el informe, debe estar tamizado bajo un severo análisis de estos criterios para descartar lo insignificante, lo inmaterial, lo excepcional y de dudoso valor. (Arens, 2002)

#### **Requisitos**

Los requisitos y cualidades que se deben cumplir al momento de redactar los informes son los siguientes:

- ✓ **Conciso.-** Que no abunden detalles sin importancia, que sea concreto.
- ✓ **Preciso.-** Precisar hechos razonables, que se hable de lo que se ha hecho.
- ✓ **Respaldo adecuado.-** Que esté sustentado con evidencia suficiente.
- ✓ **Objetividad.-** Evitar la subjetividad.
- ✓ **Tono constructivo.-** Para que sea aceptado y no rechazado.
- ✓ **Importancia del Contenido.-** Comentar innecesarios hallazgos de importancia.(Spiegel, 1991)

La redacción del informe es responsabilidad del auditor jefe de equipo y es compartida con los miembros que intervinieron en las áreas asignadas.

La redacción final se encargará de realizar el supervisor asignado, cuidará que se revele todos los hallazgos importantes, que exista el respaldo adecuado en los papeles de trabajo y que el contenido de las recomendaciones sea convincente al lector sobre los propósitos de mejorar las situaciones observadas.”

## **2.2. HIPÓTESIS**

### **2.2.1 HIPÓTESIS GENERAL**

¿La Auditoría Integral al Área Administrativa de la Empresa Ircostel Cía. Ltda., período 2012 permitirá medir el rendimiento económico financiero, uso de los recursos y el desempeño en la empresa?

### **2.2.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

- Con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias que regulan las actividades de la empresa Ircostel Cía. Ltda., permitirá optimizar los recursos y hallar puntos críticos.
- Mediante el análisis financiero podremos determinar la razonabilidad y confiabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
- Mediante la emisión del informe de auditoría, se podrá tomar la mejor decisión para el mejoramiento y solución de los puntos críticos encontrados en el trabajo de investigación realizada.

## **2.3 VARIABLES**

### **2.3.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

La Auditoría Integral.

### **2.3.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

Rendimiento económico financiero, uso de los recursos y el desempeño en la empresa.

## CAPÍTULO III

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

**Investigación Cualitativa-** Para realizar esta investigación es necesario, tanto la creatividad como la administración de datos, la interpretación sensible de datos complejos, el acceso preciso a la información y formas de explorar rigurosamente los temas y reducir los resultados de los datos al mínimo.

**Investigación Cuantitativa.-** Trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia en una población de la cual toda la muestra posee. (Fernandes, 2002)

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Es uno de los criterios más utilizados y clasifica las investigaciones, correlacional longitudinal y transversal:

- **Investigación descriptiva o correlacional.-** tiene por objeto reflejar las características observables y generales con vistas a clasificarlas, establecer relaciones entre variables, etc., y para ello se apoya en métodos empíricos que permiten lograr estos fines: la observación, la encuesta, los estudios de correlación, entre otros.
- **Investigación longitudinal.-** analiza un fenómeno a través de un período largo de tiempo.
- **Investigación transversal.-** En este tipo de estudio, la asociación se puede identificar a través del estudio de casos y no casos, o del estudio de expuestos y no expuestos a un factor de riesgo determinado



### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1 Población

"Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones". (Ruben, 1996)

Para nuestro caso de estudio nos referimos a una población total de 1500 personas.

#### 3.3.2 Muestra

"Se llama muestra a una parte de la población a estudiar que sirve para representarla". (Spiegel, 1991)

### CÁLCULO PARA DETERMINAR LA MUESTRA

$$n = \frac{Z^2 PQN}{NE^2 + Z^2 PQ}$$

En donde:

**N**=Tamaño del universo o población de estudio

**n**=Tamaño de la muestra

**P**= Posibilidad de éxito

**Q**= Posibilidad de fracaso

**E**= Grado de error admisible

**Z**= Valor de la distribución normal, correspondiente a un valor de confianza determinado por el investigador.

## DATOS PARA DETERMINAR LA MUESTRA DE LA POBLACIÓN DE LA EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**N= 1500**

**n=126**

**P= 90%**

**Q= 10%**

**E=5%**

**Z= 1.965** (Para un nivel de confianza del 95%)

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{NE^2 + Z^2 P Q}$$

$$n = \frac{518.616}{4.095744}$$

$$n = 126.623148$$

$$n = 126$$

### 3.3.3 Técnicas de Muestreo:

Para nuestra investigación utilizaremos las siguientes técnicas:

- Encuestas
- Observación

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

En nuestra investigación utilizaremos cuestionarios y entrevistas para obtener los datos necesarios para el desarrollo de la investigación.

### **3.5 DIAGNÓSTICO FODA DE LA EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

Para realizar el análisis situacional de los factores externos e internos que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos de la empresa Ircostel Cía. Ltda., realizaremos el análisis el FODA.

#### **3.5.1 ANÁLISIS FODA**

El análisis FODA es una herramienta esencial que provee los insumos necesarios para la planeación estratégica, proporciona la información necesaria para la implementación de acciones, medidas correctivas y la generación de nuevos proyectos.

#### **3.5.2 ANÁLISIS INTERNO**

Para realizar el desarrollo del análisis interno de la empresa es necesario conocer las fuerzas que interviene para lograr los objetivos y las limitaciones para el cumplimiento de las metas en forma eficiente y eficaz.

- ✓ **Fortalezas.-** Son los elementos positivos y fuertes que la empresa posee internamente para lograr sus proyectos.
- ✓ **Debilidades.-** son los problemas internos que existen, los mismos que impiden el cumplimiento de las metas.

#### **3.5.3 ANÁLISIS EXTERNO**

Para realizar el desarrollo del análisis externo de la empresa es necesario conocer las oportunidades que existen al exterior de la empresa, así como también las amenazas que pueden presentarse.

### 3.6 MATRIZ FODA

#### IRCOSTEL CÍA. LTDA.

TABLA No. 1

ANÁLISIS INTERNO	ANÁLISIS EXTERNO
<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
Estabilidad Laboral	Crecimiento económico
Profesionales Capacitados	Mejor desempeño laboral
Posee tecnología de punta	Satisfacción con el servicio brindado
Informes semanales del desarrollo de actividades	Asenso laboral
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
Inexistencia de Indicadores de Gestión	Desastres Naturales
Falta de incentivos al personal	Incumplimiento de las actividades asignadas
No cuenta con el suficiente personal para desarrollar las distintas actividades	Falta de cumplimiento de las metas planteadas

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

### 3.7 MATRIZ DE INCIDENCIAS

Esta matriz nos permite determinar los efectos que traen consigo tanto las fortalezas como las oportunidades así como también las debilidades y amenazas, para la empresa auditada.

### 3.7.1 MATRIZ DE INFLUENCIAS FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**TABLA No. 2**

<b>MATRIZ DE INFLUENCIAS</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>INFLUENCIA</b>
Gestión por procesos	Administración Moderna
Estabilidad Laboral	Alto rendimiento del personal
Profesional capacitado	Excelente servicio
Informes semanales de la gestión del personal	Mide en rendimiento del personal
Posee tecnología de punta	Garantiza el servicio
Mantiene un software "Z LIBRA"	Brinda información oportuna para la toma de decisiones
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>INFLUENCIA</b>
Efectivizar la cláusulas contractuales por incumplimiento de contrato	Minimizar riesgos
<b>AMENAZAS</b>	<b>INFLUENCIA</b>
Desastres Naturales	Atraso en el cumplimiento de objetivos
Incumplimiento de tareas asignadas	Retraso en la superación profesional y personal
Inadecuada asignación de recursos para la ejecución de actividades	En el uso inadecuado de los mismo

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

### 3.8 MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

Esta matriz permitirá determinar la relación entre los factores internos y externos, y priorizar los hechos o tendencias más importantes que cooperan logro de los objetivos de la institución o favorecen su desarrollo; para lo cual la ponderación se realizara de acuerdo a lo siguiente:

1. Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad (5)
2. Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad (1)
3. Si la fortaleza y la oportunidad tienen media relación (3)

**TABLA No. 3 MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES**

<b>F</b> <b>O</b>	<b>F 1</b> Estabilidad laboral	<b>F 2</b> Profesionales capacitados	<b>F 3</b> Posee tecnología de punta	<b>F 4</b> Entrega de informes semanales por parte de los trabajadores	<b>TOTAL</b>
<b>O 1</b> Crecimiento económico	5	5	3	3	<b>16</b>
<b>O 2</b> Mejor desempeño laboral	5	3	1	5	<b>14</b>
<b>O 3</b> Satisfacción con el servicio brindado	3	5	5	3	<b>16</b>
<b>O 4</b> Asenso laboral	5	3	1	5	<b>14</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>10</b>	<b>16</b>	<b>60</b>

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

### **3.9 MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS**

Esta matriz permitirá determinar la relación entre las variables internas y externas, y priorizarlos hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo de las coordinaciones administrativas y Financiera, para lo cual la ponderación se realizara de acuerdo a lo siguiente:

1. Si la debilidad tiene relación con la amenaza (5)
2. Si la debilidad no tiene relación con la amenaza (1)
3. Si la debilidad y la amenaza tienen media relación (3)



**TABLA No. 4 MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS**

<b>D</b> <b>A</b>	<b>D 1</b> Inexistencia de Indicadores de Gestión	<b>D 2</b> Falta de incentivos al personal	<b>D 3</b> No cuenta con el suficiente personal para el desarrollo de las diferentes actividades	<b>TOTAL</b>
<b>A 1</b> Desastres naturales	1	1	1	<b>3</b>
<b>A 2</b> Incumplimiento de las actividades asignadas	3	3	5	<b>11</b>
<b>A 3</b> Falta de cumplimiento de las metas planteadas	5	3	5	<b>13</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>27</b>

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

## MATRIZ PRIORIZADA

Esta matriz muestra un resumen de los principales factores tanto internos como externos, fortalezas que cooperan al desarrollo en todos los aspectos de las Coordinaciones Administrativa y Financiera, así como también las debilidades y amenazas que dificultan el normal desenvolvimiento de actividades.

**TABLA No. 5 MATRIZ PRIORIZADA**

CÓDIGO	VARIABLE
<b>FORTALEZA</b>	
<b>F 1</b>	Estabilidad laboral
<b>F 2</b>	Profesionales capacitados
<b>F 3</b>	Posee tecnología de punta
<b>F 4</b>	Entrega de informes semanales por parte de los trabajadores
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D 1</b>	Inexistencia de Indicadores de Gestión
<b>D 2</b>	Falta de incentivos al personal
<b>D 3</b>	No cuenta con el suficiente personal para desarrollar las actividades asignadas
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O 1</b>	Crecimiento económico
<b>O 2</b>	Mejor desempeño laboral
<b>O 3</b>	Satisfacción con el servicio brindado
<b>O 4</b>	Asenso laboral
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A 1</b>	Desastres naturales
<b>A 2</b>	Incumplimiento de las actividades asignadas
<b>A 3</b>	Falta de cumplimiento de las metas planteadas

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

**TABLA No. 6 PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO**

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
<b>D 1</b>	Inexistencia de indicadores de Gestión		●			
<b>D 2</b>	Falta de incentivos al personal		●			
<b>D 3</b>	No cuenta con el personal necesario para desarrollar las actividades asignadas		●			
<b>F 1</b>	Estabilidad laboral			●		
<b>F 2</b>	Profesionales capacitados			●		
<b>F 3</b>	Posee tecnología de punta			●		
<b>F 4</b>	Entrega de informes semanales por parte de los trabajadores				●	
<b>TOTALES</b>		0	3	1	3	0
<b>PORCENTAJES</b>		0	42.86	14.28	42.86	0

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la tesis

**TABLA No. 7 PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO**

ASPECTOS EXTERNO		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDADES	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
<b>A 1</b>	Desastres Naturales	●				
<b>A 2</b>	Incumplimiento de las actividades asignadas		●			
<b>A 3</b>	Falta de cumplimiento en las metas planteadas		●			
<b>O 1</b>	Crecimiento económico					●
<b>O 2</b>	Mejor desempeño laboral				●	
<b>O 3</b>	Satisfacción con el servicio brindado				●	
<b>O 4</b>	Asenso laboral				●	
	<b>TOTALES</b>	1	2	0	3	1
	<b>PORCENTAJES</b>	14.29	28.57	0	42.86	14.29

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

### **3.10 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS**

Para la evaluación del desenvolvimiento de la empresa la ponderación será la siguiente: cada factor tendrá una ponderación, la misma que se efectúa entre 0 hasta 1, por lo que será igual a uno.

La calificación que se usará será:

1. Debilidad grave o muy importante
2. Debilidad menor
3. Equilibrio
4. Fortaleza menor
5. Fortaleza importante

**TABLA No. 8 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS**

<b>N.-</b>	<b>FACTORES INTERNOS CLAVES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERADO</b>
	<b>FORTALEZAS</b>			
1	Estabilidad laboral	0.08	3	0.24
2	Profesionales capacitados	0.07	4	0.28
3	Posee tecnología de punta	0.06	4	0.24
4	Entrega de informes semanales por parte de los trabajadores	0.58	4	2.32
	<b>DEBILIDADES</b>			
5	Inexistencia de indicadores de Gestión	0.07	2	0.14
6	Falta de incentivos al personal	0.08	2	0.16
7	No cuenta con el personal necesario para desarrollar las actividades asignadas	0.06	2	0.12
	<b>TOTALES</b>	1.00	21	3.5

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

**Análisis:** En base a la observación de la Matriz de Evaluación de Factores Internos, concluimos que la empresa Ircostel Cía. Ltda., obtiene una calificación de 3.5, lo que nos refleja que existe más fortalezas que debilidades; no existen indicadores de gestión por motivo que no se puede evaluar al 100% todas las actividades y desempeño de sus colaboradores.

### **3.11 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS**

Para la evaluación del desenvolvimiento de la empresa la ponderación será la siguiente: cada factor tendrá una ponderación, la misma que se efectúa entre 0 hasta 1, por lo que será igual a uno.

La calificación que se usará será:

1. Amenaza importante
2. Amenaza menor
3. Equilibrio
4. Oportunidad menor
5. Oportunidad importante

**TABLA No. 9MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS**

N.-	FACTORES EXTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Crecimiento económico	0.35	5	1.75
2	Mejor desempeño laboral	0.3	4	1.2
3	Posee tecnología de punta	0.09	4	0.36
4	Satisfacción con el servicio brindado	0.08	4	0.32
<b>AMENAZAS</b>				
5	Desastres Naturales	0.05	1	0.05
6	Incumplimiento de las actividades asignadas	0.07	2	0.14
7	Falta de cumplimiento en las metas planteadas.	0.06	2	0.12
		1.00	22	3.94

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la tesis

**Análisis:** En base a la observación de la Matriz de Evaluación de Factores Externos, concluimos que la empresa Ircostel Cía. Ltda., obtiene una calificación de 3.94, lo que nos indica que en la empresa existen más fortalezas que amenazas, y que si la empresa cuida mucho sus oportunidades y busca la manera de que sus amenazas sean controladas un poco más puede llegar a crecimiento propuesto.

## 3.12 RESULTADOS

### 3.12.1 PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 15 de Enero del 2013

Ingeniero

Jorge Calle Vivar

**GERENTE GENERAL DE IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

Estimado Ingeniero

Por medio de la presente nos es grato presentarle nuestra propuesta de Auditoría Integral para la empresa Ircostel Cía. Ltda., periodo 2012, la cual hemos preparado de acuerdo al alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas y demás disposiciones generales que regulan las actividades de la empresa.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría Integral con los siguientes objetivos:

- **Control Interno:** Evaluar el Sistema de Control Interno mediante la revisión de ciclos transacciones tales como: ingresos, egresos, nómina, compras, cuentas por cobrar y la información financiera, para de esta manera poder determinar si los controles efectuados por la empresa son adecuados o requieren ser mejorados, para obtener mayor eficiencia en las operaciones y protección en el patrimonio.
- **Financiera:** Establecer si las cuentas principales de los estados financieros de la empresa Ircostel Cía. Ltda., reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo, entre otras.
- **Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia en el logro de objetivos por la empresa y en el manejo de recursos disponibles.
- **Cumplimiento:** Determinar si la empresa, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que las son aplicables.



Por lo que la auditoría integral se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría, por lo consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios.

Por la atención a la presente anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente.-



Andrea Cecilia Proaño Calderón

**AUTORA DE TESIS**



Marcela Victoria Álvarez Sinchi

**AUTORA DE TESIS**

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

---

---

**PRIMERA CONSTITUYENTE Y LARREA**

---

---

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

---

---

**LEGAJO**

**PERMANENTE**

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.****15-06-2012****1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**Ircostel Cía. Ltda.**, se constituye legalmente en la ciudad de Riobamba el 30 de Octubre del 2009, en las calles Primera Constituyente y Larrea. La empresa se dedica a la comercialización y servicio de la telefonía claro.

**2.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

**Razón social:** Ircostel Cía. Ltda.

**Sector al que pertenece:** Privado

**Representante legal:** Ing. Jorge Calle Vivar

**Dirección:** Primera Constituyente y Larrea

**Email:** gerenciageneral@movilcentro.com.ec

**Teléfono:** 2946966

**3.- REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍA**

- ✓ Un informe de las auditorías independientes sobre la razonabilidad de las principales cuentas, cumplimiento de los objetivos y el grado de cumplimiento de la normativa.
- ✓ Informes sobre los aspectos administrativos, contables y cumplimiento (carta a gerencia).

**4.- PERSONAL ENCARGADO**

<b>Cargo</b>	<b>Nombre</b>
Auditor Senior – Jefe de Equipo.	Andrea Cecilia Proaño Calderón
Asistente Junior	Marcela Victoria Álvarez Sinchi

## 5.- DÍAS PRESUPUESTADOS

180 días laborables.

## 6.- RECURSOS NECESARIOS PARA EL EXAMEN

### Recurso Humano

<b>Cargo</b>	<b>Nombre</b>
Auditor Senior – Jefe de Equipo.	Andrea Cecilia Proaño Calderón
Asistente Junior	Marcela Victoria Álvarez Sinchi

### Recursos Materiales

- ✓ 2 computadoras
- ✓ Esferos
- ✓ Lápices bicolor
- ✓ 4 resmas de papel bon
- ✓ 2 calculadoras
- ✓ Portaminas
- ✓ Caja de clips
- ✓ 1 regla
- ✓ Borradores

## 7.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

### Objetivos de la Auditoría Integral

- ✓ Evaluar los sistemas de control, implantados por la Gerencia General que le permitan medir el rendimiento económico y los recursos financieros de la organización.
- ✓ Cumplimiento de la normativa legal en los procesos lícitos para la adquisición de bienes.

- ✓ Cumplimiento de contratos para la adquisición de bienes celebrados por las entidades.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios.

### **Alcance de la Auditoría Integral**

El período a examinar comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, dentro del cual realizaremos lo siguiente:

- ✓ Auditoría Financiera
- ✓ Auditoría de Gestión
- ✓ Auditoría de Cumplimiento

### **Metodología a Utilizarse**

- ✓ Entrevista a la máxima autoridad y el personal
- ✓ Revisión y análisis de las transacciones
- ✓ Obtención de evidencia documentaria
- ✓ Aplicación de cuestionarios
- ✓ Realización de flujogramas
- ✓ Aplicación de indicadores
- ✓ Desarrollo de hallazgos
- ✓ Emisión de informes

**TABLA No. 10 CRONOGRAMA DE TRABAJO**

<b>N.- DE ORDEN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FECHA</b>
1	Evaluación de los controles establecidos por la gerencia para la administración de los recursos y la valoración del riesgo	jun-13
2	Análisis con los directivos den la empresa de los principales riesgos que afectan la actividad empresarial	jun-13
3	Medir el grado de desempeño de los planes, programas aplicando programas	jul-13
4	Selección de cuentas principales y transacciones a ser confirmadas con terceros	ago-13
5	Ejecución de las pruebas de revisión sobre la documentación contable de ciertas cuentas	sep-13
6	Identificar acciones correctivas	oct-13
7	Elaboración del informe de auditoría y discusión con la administración	nov-13
8	Entrega del informe	dic-13

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

## 8.- OTROS ASPECTOS

El archivo permanente es creado con nuestras visitas preliminares y este contiene toda la información básica, útil para la presente auditoria y futuros trabajos.

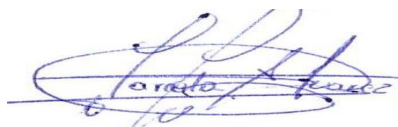
El presente plan de trabajo fue preparado en base al conocimiento de las operaciones del cliente, de los resultados dela evaluación preliminar del control interno y de las conversaciones mantenidas con los principales funcionarios de la empresa.

El informe se dirigirá a los directivos de la empresa.

Atentamente.-



Andrea Cecilia Proaño Calderón  
**AUTORA DE TESIS**



Marcela Victoria Álvarez Sinchi  
**AUTORA DE TESIS**

### 3.12.2 DATOS GENERALES

**Razón Social:**

Ircostel Cía. Ltda.

**Fecha de creación:**

30 de Octubre 2009

**Dirección:**

Primera Constituyente y Larrea

**Teléfonos:**

2946966

2943679

**Representante Legal:**

Ing. Jorge Javier Calle Vivar

**Horario de atención:**

Lunes a Viernes (8:00-13:30) (15:30- 18:30)

Sábados (9:30-13:30)

**Actividad Económica:**

Venta directa de recargas telefonía claro, chips, teléfonos, tarjetas y planes telefónicos.  
Servicio y atención al cliente.

**Colaboradores principales**

**Prescidente:** Eco. Verónica Calle Vivar

**Gerente General:** Ing., Jorge Javier Calle Vivar

**Administradora:** Ing. Silvia Moreno

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

¿Se ha realizado anterior mente una auditoría integral?

Si

¿Existe una administración por procesos?

Si

¿Existente dentro de la empresa Indicadores de gestión?

Si

¿La información financiera presentada esta debidamente consolidada?

Si

¿Existen planes para mitigar los riesgos internos como externos?


Si

## MISIÓN

Mediante la comercialización y distribución de aparatos de comunicación telefónica, proporcionar a nuestros clientes productos y servicios de calidad, con una óptima satisfacción al consumidor, con estándares de responsabilidad, talento humano capacitado y comprometido a brindar un servicio rápido eficiente y personalizado.

## VISIÓN

Ser una empresa líder a nivel de la zona centro, en la distribución y comercialización de productos y servicios de telecomunicación móvil, satisfaciendo a nuestros clientes y así llegar al crecimiento y fortalecimiento de la empresa con excelente calidad y eficiencia en el servicio.



Andrea Cecilia Proaño Calderón

**AUTORA DE TESIS**



Marcela Victoria Álvarez Sinchi

**AUTORA DE TESIS**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 0691728579001  
**RAZON SOCIAL:** IRCOSTEL CIA LTDA  
**NOMBRE COMERCIAL:** MOVIL CENTRO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL  
**REPRESENTANTE LEGAL:** CALLE VIVAR JORGE JAVIER  
**CONTADOR:** AREVALO MOYA & ASOCIADOS CIA.LTDA.

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/11/2009      **FEC. CONSTITUCION:** 15/11/2009  
**FEC. INSCRIPCION:** 24/11/2009      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 03/05/2013

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE TELECOMUNICACION.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Barrio: LA ESTACION Calle: ROCAFUERTE  
Número: 21-37 Intersección: GUAYAQUIL Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DE LA CASA DE LA CULTURA Telefono  
Trabajo: 032832558 Email: gerencia@movilcentro.com.ec Celular: 0994974198

**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 008      **ABIERTOS:** 7  
**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO      **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**Usuario:** EVILLAMAR      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1590      **Fecha y hora:** 03/05/2013 13:40:49

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 0691728579001  
**RAZON SOCIAL:** IRCOSTEL CIA LTDA

**No. ESTABLECIMIENTO:** 008 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 30/04/2013  
**NOMBRE COMERCIAL:** MOVILCENTRO **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE TELECOMUNICACION INCLUSIVE PARTES Y PIEZAS.  
ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS.  
ALQUILER DE CABINAS TELEFONICAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV. ATAHUALPA Número: S/N Intersección: AV. VICTOR HUGO Referencia: FRENTE A A55A Edificio: MALL DE LOS ANDES Oficina: LOCAL 8 Celular: 0993568870

**No. ESTABLECIMIENTO:** 005 **ESTADO:** CERRADO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 05/10/2012  
**NOMBRE COMERCIAL:** MOVIL CENTRO **FEC. CIERRE:** 04/03/2013  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACION, INCLUIDO SUS PARTES Y PIEZAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: CENTRAL DOCE DE MAYO Calle: BOLIVAR Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE Celular: 0993568870



*[Handwritten signature]*

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

*[Handwritten signature]*

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EVILLANAR

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580

Fecha y hora: 03/05/2013 13:40:48

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA  
LEGAL

No. 35417

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑIA:  
**IRCOSTEL CIA. LTDA.**

NUMERO DE EXPEDIENTE: 36700 - 2009 RUC: 0691728579001

DIRECCIÓN: PRIMERA CONSTITUYENTE Y LARREA No.: 23-50 BARRIO:

CIUDAD: RIOBAMBA

TELÉFONO: 032962556

CERTIFICO QUE, SIENDO RESPONSABILIDAD DEL REPRESENTANTE LEGAL, LA VERACIDAD DE LA  
INFORMACIÓN REMITIDA A ESTA INSTITUCIÓN,  
LA COMPAÑIA ARRIBA CITADA HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS ARTICULOS 20 Y  
449 DE LA LEY DE COMPAÑIAS

**LA COMPAÑIA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 16/11/2039**

CERTIFICACIÓN VALIDA HASTA EL: **31/05/2013**

CAPITAL SOCIAL: USD \$ 400,0000

POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

Ab. Fausto Robalino Román  
Delegado del Intendente de Compañias de Ambato

FECHA DE EMISIÓN: 29/04/2013 15:46:27

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO, COMO SUPRESIONES,  
AÑADIDAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

frobalino



**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

## REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

## SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

Expediente: 36700  
Nombre: IRCOSTEL CIA. LTDA.

Usuario: frobalino

## DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):						400,0000
NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	INCAUTADO
1	0602749335	CALLE VIVAR JORGE JAVIER	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	EXT. DIRECTA	200,0000	
2	0602517088	CALLE VIVAR VERONICA ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	196,0000	
3	0600933758	SUAREZ JULIO CESAR	ECUADOR	NACIONAL	4,0000	
TOTAL (USD \$):						400,0000

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 29/12/2011 10:51:53

Ab. Fausto Robalino Román  
Delegado del Intendente de Compañías de Ambato

FECHA DE EMISIÓN: 29/04/2013 16:53:50

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario". Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como al margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia de Compañías, en armonía con lo dispuesto en el Art. 440 de la Ley en materia.

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

1 Arch./C.D/KAPE. Escritura N° 3617

2

3

4

5 **ESCRITURA DE CESION DE PARTICIPACIONES**

6

7 **OTORGADA POR:**

8 **MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA y ANGEL HERMEL VALLEJO SILVA**

9

10 **A FAVOR DE:**  
**JORGE JAVIER CALLE VIVAR y OTROS**

11

12 **CUANTIA: \$ 400.00**

13

14 *En la ciudad de Riobamba capital de la Provincia de Chimborazo, República*

15 *del Ecuador, hoy día lunes veintiocho de Noviembre del dos mil once, ante*

16 *mi Dra. Rocío Puamgualli Jácome, Notaria Segunda del cantón Riobamba,*

17 *Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, en calidad*

18 *de CEDENTES, los cónyuges señores **ÁNGEL ERMEL VALLEJO SILVA** y*

19 *la señora **MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA**, por sus derechos y en*

20 *calidad de mandataria de los cónyuges señores **NAPOLEÓN ERMEL***

21 ***VALLEJO VELOZ** y su cónyuge Sra. **NORMA ROCÍO YUQUILEMA***

22 ***GUARACA**, y del señor **MARIO CLAUDIO VALLEJO VELOZ**, mediante*

23 *PODERES GENERALES otorgados en la ciudad de Madrid, Republica de*

24 *España, , el veinte y tres de octubre del dos mil nueve ante la señora Gladys*

25 *Jácome Zambrano Viceconsul del Ecuador y el siete de noviembre del dos*

DRA. ROCÍO PUMAGUALLI JACOME  
DIRECCION: 10 DE AGOSTO 22-10 Y ESPEJO

NOTARIA SEGUNDA  
RIOBAMBA ECUADOR


1 DE PARTICIPACIONES. Con los antecedentes expuestos, los  
2 comparecientes señores ANGEL ERMEL VALLEJO SILVA y su cónyuge la  
3 señora MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA, ceden sus CIEN  
4 PARTICIPACIONES de la siguiente manera: a la Economista VERÓNICA  
5 ELIZABETH CALLE VIVAR, NOVENTA Y SEIS PARTICIPACIONES; y, al  
6 Dr. JULIO CÉSAR SUÁREZ, CUATRO PARTICIPACIONES; la señora  
7 MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA, como mandataria de los cónyuges  
8 señores NAPOLEÓN ERMEL VALLEJO VELOZ y la Sra. NORMA ROCÍO  
9 YUQUILEMA GUARACA, ceden las DOSCIENTAS PARTICIPACIONES a  
10 favor del Ing. JORGE JAVIER CALLE VIVAR; y, la misma señora MARTHA  
11 BEATRIZ VELOZ GARCÍA, como mandataria del señor MARIO CLAUDIO  
12 VALLEJO VELOZ, soltero, cede sus CIEN PARTICIPACIONES, a favor de la  
13 economista VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR, con todos los derechos  
14 inherentes a las mismas. CUARTA. ACEPTACION. Los cónyuges señores  
15 MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA y ANGEL ERMEL VALLEJO SILVA,  
16 ratifican la cesión hecha de sus CIEN PARTICIPACIONES, que poseen en la  
17 Compañía IRCOSTEL CIA. LTDA. Igualmente, la señora MARTHA BEATRIZ  
18 VELOZ GARCÍA por los derechos que representa de los cónyuges señores  
19 NAPOLEÓN ERMEL VELOZ GARCÍA y NORMA ROCÍO YUQUILEMA  
20 GUARACA, acepta en todas sus partes la cesión de las DOSCIENTAS  
21 PARTICIPACIONES que poseen en la Compañía IRCOSTEL CIA. LTDA; e,  
22 igualmente, la misma señora MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA,  
23 por los derechos que representa de su mandante, el señor  
24 MARIO CLAUDIO VALLEJO VELOZ, por las CIEN  
25 PARTICIPACIONES que posee en la Compañía IRCOSTEL CIA. LTDA.

DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME  
DIRECCIÓN: 10 DE AGOSTO 22-10 Y ESPEJO

NOTARIA SEXTINA  
RIOBAMBA ECUADOR



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.



1 **JAVIER CALLE VIVAR**, casado, Economista; **VERÓNICA ELIZABETH**  
2 **CALLE VIVAR**, casada; y, Doctor. **JULIO CÉSAR SUÁREZ**, casado. Los dos  
3 primeros comparecientes son de nacionalidad estadounidense; y, el último,  
4 ecuatoriano domiciliados en esta ciudad de Riobamba, legalmente capaces,  
5 sin impedimento para celebrar éste contrato, quienes comparecen por sus  
6 propios derechos. **SEGUNDA.- ANTECEDENTES.- UNO:** La Compañía  
7 **IRCOSTEL CIA: LTDA.** Se constituyó mediante Escritura Pública, celebrada  
8 el treinta de octubre del dos mil nueve, ante el Dr. Marcelo Aulla Erazo,  
9 Notario Cuarto del cantón Riobamba, e inscrita en el Registro Mercantil del  
10 cantón Riobamba, el dieciséis de noviembre del dos mil nueve, con el  
11 Numero Uno seis uno nueve (1619); conjuntamente con la Resolución  
12 Aprobatoria de la Intendencia de Compañías de Ambato Numero.  
13 SC.DIC.09.00315, anotado bajo el número nueve tres ocho seis (9386) del  
14 Libro Repertorio. **DOS:** La Junta Universal de Socios de la compañía,  
15 celebrada el día ocho de noviembre del dos mil once, con el voto unánime del  
16 capital social, autorizó a los socios señores: a) **NAPOLEÓN ERMEL**  
17 **VALLEJO VELOZ**, para que transfiera las **DOSCIENTAS**  
18 **PARTICIPACIONES**, que posee en ésta Compañía, a favor del señor **JORGE**  
19 **JAVIER CALLE VIVAR**; b) Al señor **MARIO CLAUDIO VALLEJO VELOZ**,  
20 para que transfiera sus **CIEN PARTICIPACIONES**, a favor de la señora  
21 **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**; y, c) Al señor **ÁNGEL HERMEL**  
22 **VALLEJO SILVA**, para que transfiera sus **CIEN PARTICIPACIONES** de la  
23 siguiente manera: a la señora **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**,  
24 **NOVENTA Y SEIS PARTICIPACIONES**; y, al Doctor. **JULIO CÉSAR**  
25 **SUÁREZ, CUATRO PARTICIPACIONES. TERCERA.- TRANSFERENCIA**

DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME NOTARIA SEGUNDA

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.



1 Así mismo, las partes aceptan en todas sus partes la transferencia de  
2 participaciones, conforme a lo estipulado en este contrato. **QUINTA.-**  
3 **PRECIO.-** El precio de la Cesión de las participaciones objeto de éste  
4 contrato es el de **CUATROCIENTOS 00/100 DOLARES** de los Estados  
5 Unidos de América que es pagado de contado; suma que los cedentes  
6 declaran tenerla recibida de parte de los cesionarios en moneda de curso  
7 legal y a su entera satisfacción. **SEXTA.- INSCRIPCIÓN Y**  
8 **MARGINACION.-** Las partes quedan mutuamente autorizadas para  
9 obtener que de la presente escritura de cesión se sienta razón al margen  
10 de la inscripción en el Registro Mercantil referente a la constitución, así  
11 como al margen de la matriz de la escritura de constitución. **SEPTIMA.-**  
12 **DOCUMENTOS HABILITANTES.-** Se acompaña certificado del  
13 representante de la sociedad con el que se acredita que la Junta  
14 Universal de Socios, con el consentimiento unánime del capital social,  
15 autoriza a los socios comparecientes para que transfieran las  
16 **CUATROCIENTAS PARTICIPACIONES** que poseen en la compañía a  
17 favor de los cesionarios. **OCTAVA.- CUANTIA.-** La cuantía se la fija en la  
18 suma de **CUATROCIENTOS 00/100 Dólares** de los Estados Unidos de  
19 Norteamérica. Usted, Señor Notario se servirá agregar las demás  
20 cláusulas de estilo que aseguran la plena validez de éste contrato.- Usted  
21 señora Notaria se dignara agregar las demás cláusulas de estilo para  
22 la completa validez de esta clase de actos.- Hasta aquí la minuta que  
23 me presentan. (Firmando) Doctor Julio Cesar Suarez con Mat. 223  
24 C.A.CH. Continuando con el otorgamiento del presente instrumento  
25 público al que los comparecientes acuden con libertad y conocimiento

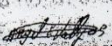
DRA. ROCIO PUMAQUALLI JACOME

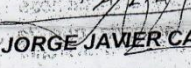
NOTARIA SEGUNDA  
ABAMA - ECUADOR

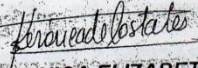


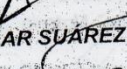
1 pleno de la naturaleza y efectos de esta escritura, se ratifican en lo  
2 expuesto, aceptan su tenor íntegramente y luego de leída que les fue en  
3 voz alta a los señores otorgantes, firman e imprimen su huella digital del  
4 pulgar derecho en unidad de acto conmigo la Notaria que Doy Fe.

6   
7 **MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA**  
8 CC.- 0600833685

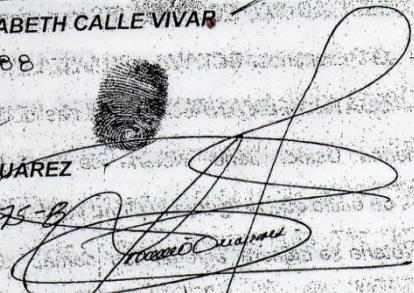
9   
10 **ANGEL HERMEL VALLEJO SILVA**  
11 CC.- 060016267

12   
13 **JORGE JAVIER CALLE VIVAR**  
14 CC.- 0602749335

15   
16 **VERONICA ELIZABETH CALLE VIVAR**  
17 CC.- 0602517088

18   
19 **JULIO CÉSAR SUÁREZ**  
20 CC.- 060093375-B



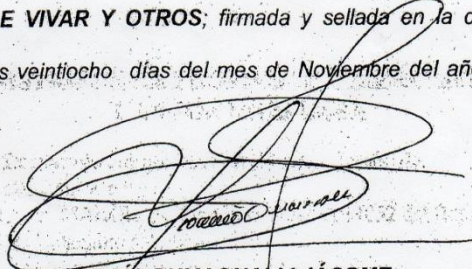
21   
22 **Dra. ROCÍO PUMAGUALLI JACOME**  
23 **NOTARIA SEGUNDA**



24 **NOTARIA SEGUNDA**  
**RIOBAMBA ECUADOR**

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

1 Se otorgó ante mí y en fe de ello confiero esta **PRIMERA COPIA** de  
2 **ESCRITURA DE CESION DE PARTICIPACIONES**, otorgado por la  
3 señora **MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA**, a favor de **JORGE**  
4 **JAVIER CALLE VIVAR Y OTROS**; firmada y sellada en la ciudad de  
5 **Riobamba** a los veintiocho días del mes de **Noviembre** del año dos mil  
6 **once**.



7  
8  
9 **Dra. ROCIO PUMAGUALLI JÁCOME**

10 **NOTARIA SEGUNDA**



11  
12  
13  
14  
15 **REGISTRO M.  
RIOBA**

16  
17  
18  
19  
20 **Registro Mercantil  
Riobamba  
ESPACIO EN BLANCO**

21  
22  
23  
24  
25  
26 **DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME**

**NOTARIA SEGUNDA  
RIOBAMBA ECUADOR**

Riobamba, 14 de diciembre del 2011

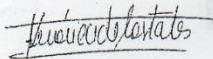
Ingeniero  
Jorge Javier Calle Vivar  
Ciudad

De mi consideración:

Por medio de la presente tengo, el agrado de comunicarle a usted que, en la junta universal de socios, celebrada el catorce de diciembre del 2011, ha sido elegida para que desempeñe el cargo de GERENTE de la compañía **IRCOSTEL CIA. LTDA.** por un período de DOS AÑOS, según consta en el artículo CATORCE del estatuto de la compañía.

La compañía **IRCOSTEL CIA. LTDA.**, se constituyó mediante escritura pública celebrada el día 30 de octubre del 2009, otorgado ante el Notario Cuarto del Cantón Riobamba, Dr. CARLOS MARCELO AULLA ERAZO, aprobada mediante resolución N° SC.DIC. A. 09. 00315 y legalmente inscrita en el Registro Mercantil el 6 de noviembre del 2009 bajo el número 1619.

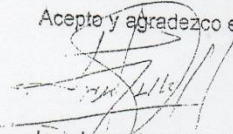
Atentamente,



Ec. Verónica Elizabeth Calle Vivar  
C. I. No. 060251708-8  
Riobamba, 14 de diciembre del 2011.  
Nacionalidad Estadounidense  
Dirección: Rocafuerte No. 21-37 y 10 de Agosto

**ACEPTACION**

Acepto y agradezco el nombramiento de GERENTE.



Ing. Jorge Javier Calle Vivar  
C.I. 060274933-5  
Riobamba, 14 de diciembre del 2011.  
Nacionalidad Estadounidense  
Dirección: Rocafuerte No. 21-37 10 de Agosto

REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL  
CANTON RIOBAMBA

Queda inscrito el Documento que antecede en el(los) registro(s) de:  
-MERCANTIL con el No.1949.\*  
anotado bajo el No. 11470 del Repertorio..- Riobamba, a 20 de Diciembre del 2011.



*[Handwritten Signature]*  
**LA REGISTRADORA**



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Riobamba, 15 de Junio del 2013

Ingeniero.  
Jorge Javier Calle Vivar  
**GERENTE GENERAL IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
Presente.

De mi consideración:

En la atención a la petición que se efectuó para realizar la auditoría integral al área administrativa para mejorar la eficiencia y la eficacia de la empresa Ircostel Cía. Ltda., período 2012 de la ciudad de Riobamba” en el Proceso de Gestión Administrativa.

Las señoritas autoras de la tesis realizan la auditoría integral de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de auditoría, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada por la organización y obtener evidencia que sustente nuestra opinión.

Al mismo tiempo de la manera más comedida solicitamos la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la respectiva información, evaluar el cumplimiento de los objetivos y la optimización y buen uso de los recursos.

Por la atención que brinde a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente-



Andrea Cecilia Proaño Calderón

**AUTORA DE TESIS**



Marcela Victoria Álvarez Sinchi

**AUTORA DE TESIS**

### 3.12.3 Abreviaturas

**TABLA No. 11**

<b>ABREVIATURAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
ACPC	Andrea Cecilia Proaño Calderón
MVAS	Marcela Victoria Álvarez Sinchi
LP	Legajo Permanente
LC	Legajo Corriente
IG	Información General
HM	Hoja de Marcas
SF	Símbolos de Flujogramas
ABR	Abreviaturas
PA	Programa de Auditoría
CR	Carta de Requerimiento
EP	Entrevista Preliminar
PLAI	Plan de Auditoría de Control Interno
PCI	Programa de Control Interno
CI	Cuestionario de Control Interno
PACI	Programa de Auditoría de Control Interno
MPI	Matriz de Ponderación Interna
HH	Hoja de Hallazgos
PLAF	Elaboración del Plan de Auditoría Financiera
PAF	Programa de Auditoría Financiera
DF	Diagnóstico Financiero
AGF	Análisis del Diagnóstico Financiero
EF	Elaboración de los Estados Financieros
NEF	Notas de los Estados Financieros
PLAG	Plan de Auditoría de Gestión

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por :	ACPC	21/08/13
Revisado por:	MVAS	21/08/13

Abreviaturas

TABLA No. 12

AEM	Análisis Estratégico de la Misión
EC	Entrevista a los colaboradores de empresa
PCA	Matriz Puntos Críticos Administración
PCRH	Matriz Puntos Críticos Recursos Humanos
MPC	Realizar Matriz de Control- puntos críticos
AE	Realizar Análisis de las Encuestas
C	Inventarios
X	Gasto
Y	Ingresos
BA	Balance Ajustado
AC	Auditoría de cumplimiento
A	Activo
IG	Indicadores de Gestión

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

### 3.12.4 Marcas de Auditoría

LP/ABR  
1/1

TABLA No. 13

MARCA	CONCEPTO
✓	Verificación
∑	Sumatoria
∅	Deficiencia de Control Interno
X	Valores no registrados
±	Saldos no conciliados
≠	Diferencias encontradas
¥	Comprobado y verificado
€	Hallazgo encontrado
∞	Tomado del Cuestionario de Control Interno
↔	Confrontado con Documentos
-	Espacio en blanco
≡	Calculo Correcto
Δ	Valores Calculados
N-	Falta Numeración
T	Solicitud de Confirmación Enviada
®	Pendiente Registro o Verificación
@	No Aceptado
*	Deficiencia de Procesos
~	Falta de Proceso
♦	No cumple con el Proceso
£	Verificado el cumplimiento del proceso
?	Diferencia en el Cumplimiento
Ω	Verificado el Cumplimiento

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	21/08/13
Revisado por:	MVAS	21/08/13



IRCOSTEL CÍA. LTDA.

LP/ CA  
1/1

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013

TABLA No. 14

ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Visita Preliminar	■	■	■																					
Planificación Estratégica				■	■	■																		
Ejecución de Auditoría																								
Auditoría de Control Interno							■	■																
Auditoría Financiera								■	■	■	■													
Auditoría de Gestión										■	■	■												
Auditoría de Cumplimiento															■	■								
Elaboración y Presentación del Informe																	■	■	■					

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	21/08/13
Revisado por:	MVAS	21/08/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de situación		IRCOSTEL CIA. LTDA.	
al 31/12/2012 en \$		ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL	
		0691728579001	
Cuenta	Nombre	Saldo \$	
	<b>ACTIVO</b>	<b>224.738,61</b>	
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>210.651,62</b>	
<b>111</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>21.939,54</b>	
11101	CAJA BANCOS	21.939,54	
1110101	Caja General	920,36 (A)	
1110102	Caja Chica	36,98 (A)	
1110107	Bco Internacional	15.474,88 (A)	
1110109	Bco de Guayaquil	5.507,32 (A)	
<b>112</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>49.496,83</b>	
11210	CRED TRIB A FAVOR SP(IVA)	7.658,98	
1121003	Credito Tributario	7.658,98	
11211	CRED TRIB A FAVOR SP(IR)	41.837,85	
1121102	Ret Recib 1% Imp Renta	497,35	
1121103	Ret Recib 2% Imp Renta	36.521,49	
1121198	Cred Trib Renta anterior	780,41	
1121199	i. Renta Anticipos	4.038,60	
<b>113</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>139.215,25</b>	
11304	INV PROD TERM Y ME EN ALM	139.215,25 (C)	
1130402	En Almacen	139.215,25 (C6)	
<b>12</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>14.086,99</b>	
<b>121</b>	<b>ACTIVOS FIJOS DEPREC.</b>	<b>16.656,90</b>	
12103	MUEBLES Y ENSERES	6.727,01	
1210301	Muebles y Enseres	6.727,01	
12105	EQ DE COMPUTACIÓN Y SOFTW	5.429,89	
1210501	Equipo de Computación	5.429,89	
12106	VEHICULOS, EQUIP DE TRASP	4.500,00	
1210601	Vehiculos, Equip de Trasp	4.500,00	
<b>122</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULAD</b>	<b>-2.569,91</b>	
12201	(-) DEPRECIACION ACUMULAD	-2.569,91	
1220103	Dep Acum Mueb y Enseres	-486,49	
1220106	Dep. Acum. Eq de Comp y S	-2.083,42	
<b>Total</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>224.738,61</b>	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de situación		IRCOSTEL CIA. LTDA.	
al 31/12/2012 en \$		ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL	
		0691728579001	
Cuenta	Nombre	Saldo \$	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>170.329,85</b>
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>48.277,34</b>
<b>214</b>	<b>OTS C Y D POR PAGAR CORR</b>		<b>8.514,05</b>
21403	NO RELACIONADAS LOCALES		8.514,05
2140399	Impuestos Mens por Pagar		8.514,05
<b>215</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>39.763,29</b>
21501	IMP A LA RENTA POR PAGAR		16.746,09
2150101	Imp. Renta por Pagar		16.746,09
21502	PARTICIPACION TRABAJADORE		12.267,54
2150201	Participación Trabajadore		12.267,54
21505	OBLIG EMITIDAS C/P		8.086,42
2150501	Aporte Empleados por Paga		669,63
2150502	Aporte Patronal por Pagar		870,13
2150503	Fondo de Reserva por Paga		24,57
2150504	Prestamos Quirografarios		68,22
2150505	Sueldos por Pagar		6.453,87
21506	PROVISIONES		2.663,24
2150601	13er. Sueldo por Pagar		596,80
2150602	14to. Sueldo por Pagar		2.066,44
<b>22</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>122.052,51</b>
<b>221</b>	<b>CTAS DTOS PAGAR PROV L/P</b>		<b>88.186,35</b>
22103	NO RELACIONADOS LOCALES		88.186,35
2210301	Proveedores Locales		88.186,35
<b>224</b>	<b>OTRAS CTAS Y DTOS PAG L/P</b>		<b>8.866,16</b>
22403	NO RELACIONADAS LOCALES		8.866,16
2240303	Comisariato del Calzado		8.866,16
<b>225</b>	<b>OTROS PASIVOS LP</b>		<b>25.000,00</b>
22502	CREDITO A MUTUO		25.000,00
2250201	Crédito a Mutuo		25.000,00
<b>Total</b>	<b>PASIVO</b>		<b>170.329,85</b>

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**IRCOSTEL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de situación

IRCOSTEL CIA. LTDA.

ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL  
0691728579001

al 31/12/2012 en \$

Cuenta	Nombre	Saldo \$
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>54.408,76</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>11.620,24</b>
<b>311</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>400,00</b>
31101	CAPITAL SUSCRITO, ASIGNAD	400,00
3110101	Calle Vivar Jorge Javier	200,00
3110102	Calle Vivar Veronica Eliz	196,00
3110103	Suarez Julio Cesar	4,00
<b>312</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIO</b>	<b>11.220,24</b>
31201	APORTES DE SOCIOS O ACCIO	11.220,24
3120101	Aportes Futuros Capital	11.220,24
<b>32</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>80,00</b>
<b>321</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>80,00</b>
32101	RESERVA LEGAL	80,00
3210101	Reserva Legal	80,00
<b>33</b>	<b>UTILIDAD Y PERDIDA</b>	<b>42.708,52</b>
<b>331</b>	<b>AÑOS ANTERIORES</b>	<b>-10.061,47</b>
33101	UTILIDAD NO DISTRIB ACUMU	1.601,31
3310105	Resultado Ejercicio 2011	1.601,31
33102	(-) PERDIDA ACUMULADA	-11.662,78
3310204	Resultado Ejercicio 2010	-11.662,78
<b>332</b>	<b>AÑO CORRIENTE</b>	<b>52.769,99</b>
33201	UTILIDAD DEL EJERCICIO	52.769,99
3320101	Utilidad del Ejercicio	52.769,99
	<b>Total PATRIMONIO NETO</b>	<b>54.408,76</b>
	<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>224.738,61</b>
	<b>Resultado</b>	<b>0,00</b>

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de resultados

IRCOSTEL CIA. LTDA.

01/01/2012 a 31/12/2012 en \$

ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL.  
0691728579001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
4	<b>INGRESOS</b>	4,193,230.16
41	VENTAS NETAS	4,193,230.16 (X)
411	VENTAS NETAS	4,193,230.16
41101	VTAS NETAS LOCALES 12%	4,193,230.16
4110101	Ventas Netas Locales 12%	4,193,230.16
Total	INGRESOS	4,193,230.16

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de resultados

IRCOSTEL CIA. LTDA.

ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL  
0691728579001

01/01/ a 31/12 en \$

Cuenta	Nombre	Saldo \$
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>4,111,446.54</b>
<b>51</b>	<b>COSTOS</b>	<b>4,001,193.85</b>
<b>511</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>3,979,081.03</b>
51102	COMPRAS Bs LOCALES NO PRO	3,979,081.03
5110201	Costo de Venta Local	3,979,081.03
<b>512</b>	<b>PERSONAL PRODUCCION</b>	<b>22,112.82</b>
51201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	17,097.54
5120101	Sueldos Produccion	17,097.54
51202	BENEF SOCIALES IMDEMNIZAC	2,741.34
5120201	Decimo Tercero	1,424.89
5120202	Decimo Cuarto	1,316.45
51203	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	2,273.94
5120301	Aporte Patronal	2,077.38
5120302	Fondo Reserva	196.56
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>109,494.26</b>
<b>522</b>	<b>PERSONAL ADMINISTRACION</b>	<b>46,313.58</b>
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	35,887.26
5220101	Sueldos Administracion	35,887.26
52202	BENEF SOCIALES IMDEMNIZAC	5,566.60
5220201	Decimo Tercero	3,025.60
5220202	Decimo Cuarto	2,541.00
52203	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	4,859.72
5220301	Aporte Patronal	4,299.41
5220302	Fondo Reserva	560.31
<b>523</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>63,180.68</b>
52301	ARRIENDO INMUEBLES	9,426.42
5230101	Arriendo Inmuebles	9,426.42
52302	MANTEN Y REPARACION ADM	34,884.02
5230201	mant Oficina ADM	15,213.60
5230202	mant Vehic ADM	174.32
5230205	Vigilancia ADM	91.95
5230208	mant ContableADM	2,683.31
5230210	Servicios Prest S	16,720.84
52303	COMBUSTIBLES ADM	259.83
5230301	Combustible ADM	259.83
52304	PROMOCION PUBLICIDAD ADM	255.86

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de resultados

IRCOSTEL CIA. LTDA.

ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL  
0691728579001

01/01/2012 a 31/12/2012 en \$

Cuenta	Nombre	Saldo \$
5230401	Promocion Publicidad ADM	255.86
52305	SUMINIST Y MAT OFIC ADM	10,416.22
5230501	Sumin Oficina ADM	9,083.57
5230604	Sumi y Mate Cafeteria ADM	1,152.85
5230505	Sumini y Materi Aseo ADM	179.80
52306	TRANSPORTE ADM	969.81
5230601	Serv Trans Priv Carga ADM	386.53
5230603	Movilizaci3n ADM	583.28
52313	COMISIONES LOCALES	18.00
5231301	Comisiones Locales	18.00
52324	SEGURO Y REASEGURO ADM	208.50
5232401	Seguro y Reaseguro ADM	208.50
52326	GASTOS GESTION ADM	1,242.26
5232601	Gastos Gestion ADM	1,242.26
52327	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	61.81
5232703	ImpRenta Autoglosado ADM	1.81
5232708	Municipio ADM	60.00
52328	GASTOS VIAJE ADM	383.93
5232801	Gastos Viaje ADM	383.93
52329	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1,593.70
5232901	IVA que se carga al gasto	1,593.70
52331	DEPRE ACTI FIJO NO ACELER	1,275.83
5233103	Dep. Muebles y Enseres	287.74
5233106	Dep. Eq Comput y software	988.09
52333	SERVICIOS PUBLICOS ADM	2,184.49
5233301	Agua ADM	50.04
5233302	Energía Eléctrica ADM	51.83
5233303	Telefonía Fija ADM	916.84
5233304	Telef Celular ADM	943.98
5233305	Internet ADM	221.80
53	REEMBOLSOS (INFORMATIVO)	758.43
532	REEMBOL INTERMEDIARI(INF)	758.43
53201	REEMBOL INTERMEDIARI(INF)	758.43
5320101	Reembolso Intermediario	758.43
Total	COSTOS Y GASTOS	4,111,446.54
	Resultado	81,783.62

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## ROL DE PAGOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

MES DE NOVIEMBRE DEL 2012

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SALARIO	DIAS TRABAJADOS	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	COMISIONES	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	APORTE IESS 9,35%	COMISIONES	NETO A RECIBIR	FIRMA
ALVAREZ SINCHI MARCEL VICTORIA	Asesora	175,00	15		0,00	0,00	175,00	21,26	16,36	0,00	158,64	<i>[Firma]</i>
ARMIJOS GAIBOR TANYA	Asesor	294,92	30	0,00	0,00	0,00	294,92	35,83	27,58	0,00	267,34	<i>[Firma]</i>
CABEZAS PAREDES RICARDO	Asesora	390,00	30	0,00	0,00	0,00	390,00	47,39	36,47	0,00	353,54	<i>[Firma]</i>
CALLE VIVAR JORGE JAVIER	Asesora	294,63	30	0,00	0,00	0,00	294,63	35,80	27,55	0,00	267,08	<i>[Firma]</i>
CAMPAÑA ALVAREZ JOHANA FRANCISCA	Asesora	293,17	30	0,00	0,00	0,00	293,17	35,62	27,41	0,00	265,76	<i>[Firma]</i>
CARDENAS CARRILLO DORIS	Asesor	294,92	30	0,00	0,00	0,00	294,92	35,83	27,58	0,00	267,34	<i>[Firma]</i>
CARVAJAL LLIGUIN FREDY	Asesor	300,00	30	0,00	0,00	0,00	300,00	36,45	28,05	0,00	271,95	<i>[Firma]</i>
CONGACHA CARGUA MARCIA	Asesor	293,17	30	0,00	0,00	0,00	293,17	35,62	27,41	0,00	265,76	<i>[Firma]</i>
CORDOVA POVEDA CARLOS ALEJANDRO	Asesora	350,00	30	0,00	0,00	0,00	350,00	42,53	32,73	0,00	317,28	<i>[Firma]</i>
COSTALES VALLEJO FRANCO	Asesora	294,92	30	0,00	0,00	0,00	294,92	35,83	27,58	0,00	267,34	<i>[Firma]</i>
CRIOLLO GUAMAN OMAR	Asesor	297,00	30	0,00	0,00	0,00	297,00	36,09	27,77	0,00	269,23	<i>[Firma]</i>
GUILCAPI PILCO MARCELO	Asesora	294,92	30	0,00	0,00	0,00	294,92	35,83	27,58	0,00	267,34	<i>[Firma]</i>
LOZADA PASTOR MARIA	Asesora	400,00	30	0,00	0,00	0,00	400,00	48,60	37,40	0,00	362,60	<i>[Firma]</i>
MORENO GAVILANES SILVIA	Asesor	364,04	30	0,00	0,00	0,00	364,04	44,23	34,04	0,00	330,00	<i>[Firma]</i>
ORTEGA CARLOS FERNANDO	Asesor	300,00	30	0,00	0,00	0,00	300,00	36,45	28,05	0,00	271,95	<i>[Firma]</i>
PROAÑO CALDERON ANDREA	Asesor	350,00	30	0,00	0,00	0,00	350,00	42,53	32,73	0,00	317,28	<i>[Firma]</i>
SANCHEZ ISRAEL EFRAIN	Asesor	800,00	30	0,00	0,00	0,00	800,00	97,20	74,80	0,00	725,20	<i>[Firma]</i>
TEJADA VILLEGAS FERNANDO	Asesor	300,00	30	0,00	0,00	0,00	300,00	36,45	28,05	0,00	271,95	<i>[Firma]</i>
VACACELA ARIAS NATASHA	Asesor	190,00	19	0,00	0,00	0,00	190,00	23,09	17,77	0,00	172,24	<i>[Firma]</i>
YANEZ AMORES IVAN RODRIGO	Asesor	300,00	30	0,00	0,00	0,00	300,00	36,45	28,05	0,00	271,95	<i>[Firma]</i>
		6576,40							614,89	0,00	5961,51	<i>[Firma]</i>

Y3 1/2

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis



**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.5 RANGOS PARA CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Al tratarse de una Auditoría Integral se considera importante los aspectos de la empresa, por lo cual los cuestionarios de control interno a aplicarse, el equipo de auditoría, se ha basado en la siguiente escala presentada en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.

**TABLA No. 15  
RANGOS DE CALIFICACIÓN**

<b>ESCALA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
0-2= Insuficiente	Inaceptable
3-4= Inferior a lo normal	Deficiente
5-6= Normal	Satisfactorio
7-9= Superior a lo Normal	Muy Bueno
8-10= Óptimo	Excelente

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado del Estado, pág. 306

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por :</b>	ACPC	21/08/13
<b>Revisado por:</b>	MVAS	21/08/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.6 PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL - CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**OBJETIVO:**

Evaluar la eficiencia y solidez del Sistema de Control Interno implantado por la administración de la empresa.

N.	PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZA	FECHA
1	Evalúe el control interno a través de cuestionarios especiales COSO	LP/CI 1/7	ACPC	15/09/2013
2	Establezca el nivel de riesgo y el nivel de confianza en el control interno general y analice los resultados de la evaluación del control interno	LP/MRC 1/3	ACPC	25/09/2013
3	Plantee los puntos de control interno en caso de encontrar hallazgos	LP/HA 1/2	ACPC	28/09/2013



**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**3.12.7 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

ÁREA: Administrativa

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa está organizada en función a la misión, visión y objetivos?	X		10	10	
2	¿La estructura organizacional está acorde a la planeación estratégica?		X	10	0	La empresa no cuenta con planeación estratégica 
3	¿El organigrama describe las relaciones jerárquicas funcionales y de comunicación?	X		10	10	
4	¿La descripción de las funciones identifica claramente las responsabilidades del puesto?	X		10	10	
5	¿La estructura organizativa es apropiada para el flujo de información?	X		10	10	
6	¿Se actualiza el organigrama acorde a las necesidades?	X		10	10	
7	¿Las responsabilidades son delegadas de acuerdo a la jerarquía de la empresa?	X		10	8	
8	¿Cuenta la empresa con manuales de funciones y responsabilidades?		X	10	0	La empresa no cuenta con manuales 
	<b>TOTAL:</b>			80	68	

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**ÁREA:** Financiera

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se garantiza a esta área la dependencia del manejo de los ingresos y egresos de la empresa?	X		10	10	
2	¿Cuenta la empresa con un monto máximo para el desembolso de caja chica?	X		10	10	
3	¿Los ingresos son depositados de forma inmediata en la cuenta de la empresa?	X		10	10	
4	¿Los gastos tienen documentos para su respaldo?	X		10	10	
5	¿Existe una adecuada segregación de funciones dentro del área en cuanto a la autorización, registro y custodia?	X		10	10	
6	¿La contabilidad integra las transacciones en un sistema común, confiable y oportuno?	X		10	10	
7	¿La prioridad del flujo de caja está definida por las necesidades de la empresa?	X		10	10	
	<b>TOTAL:</b>			70	70	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.



**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ÁREA: Talento Humano

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los funcionarios del área poseen conocimientos en legislación laboral?	X		10	10	
2	¿Los funcionarios encargados del área conocen técnicas para el reclutamiento de personal?	X		10	10	
3	¿Se mantiene un expediente de cada empleado de la empresa?	X		10	10	
4	¿Al contratar, se informa a los empleados lo que se espera de ellos y sus responsabilidades?	X		10	10	
5	¿Existe un programa de rotación de personal?		X	10	0	En la empresa no existe rotación de personal 
6	¿Existe un programa de entrenamiento y capacitación de acuerdo a las necesidades de la empresa?		X	10	0	No existen programas de capacitación 
7	¿Los empleados conocen los objetivos de su actividad y como aportan con ello a la empresa?	X		10	8	
8	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X		10	10	
	TOTAL:			80	58	

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

3.12.8 MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

RANGOS %	RIESGOS	CONFIANZA
15 – 50	Alto	Bajo
51 – 59	Medio Aalto	Medio Bajo
60 – 66	Moderado	Moderado
67 – 75	Medio Bajo	Medio Alto
76 – 95	Bajo	Alto

Fuente: Badillo Jorge, Guía de Auditoría de Gestión de Calidad, 2007. Quito

ÁREA ADMINISTRATIVA

Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$NC = \frac{68}{80} * 80$$

$$NC = 68$$

Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 80\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 80\% - 68\%$$

$$NR = 12\%$$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**Análisis:** Del 80% el 68% del Sistema de Control Interno del área administrativa, evidencia un nivel de Confianza **Medio Alto**, mientras que el 32% un Riesgo **Medio Bajo**, por falta de manuales de actividades para cada colaborador de la empresa.

RANGOS %	RIESGOS	CONFIANZA
15 – 50	Alto	Bajo
51 – 59	Medio Aalto	Medio Bajo
60 – 66	Moderado	Moderado
67 – 75	Medio Bajo	Medio Alto
76 – 95	Bajo	Alto

**Fuente:** Badillo Jorge, Guía de Auditoría de Gestión de Calidad, 2007. Quito

## ÁREA FINANCIERA

### Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$NC = \frac{70}{70} * 70$$

$$NC = 70$$

### Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 70\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 70\% - 70\%$$

$$NR = 0$$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**Análisis:** El área financiera posee un nivel de confianza **Medio Alto** ya que no tienen riesgos en su desempeño.

<b>RANGOS %</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15 – 50	Alto	Bajo
51 – 59	Medio Aalto	Medio Bajo
60 – 66	Moderado	Moderado
67 – 75	Medio Bajo	Medio Alto
76 – 95	Bajo	Alto

**Fuente:** Badillo Jorge, Guía de Auditoría de Gestión de Calidad, 2007. Quito

## ÁREA TALENTO HUMANO

### Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$NC = \frac{58}{80} * 80$$

$$NC = 58$$

### Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 80\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 80\% - 58\%$$

$$NR = 22\%$$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13




**Análisis:** Del 80% el 58% del Sistema de Control Interno del área de Talento Humano, evidencia un nivel de Confianza **Moderado**, mientras que el 22% un Riesgo **Moderado**, por falta de rotación de personal, capacitación y entrenamiento de personal nuevo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**3.12.9 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Integridad y Valores Éticos

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un código de ética implantado?		X	10	0	La empresa no cuenta con un código de ética 
2	¿El nivel directivo se vincula adecuadamente con los demás niveles de la organización?	X		10	10	
3	¿Existen sanciones en caso de incurrir en infracción de las políticas y procedimientos, respecto de los valores éticos?	X		10	10	
4	¿La dirección mantiene comunicación y por medio de ello, fortalece los temas de conducta y valores éticos dentro de la empresa?	X		10	10	
5	¿La estructura organizativa es apropiada para el flujo de información?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				50	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Compromiso con la Competencia Profesional

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existen descripciones formales o informales de las funciones que comprenden trabajos específicos?	X		10	10	
2	¿Se analizan los conocimientos y habilidades requeridas para determinar actividades?	X		10	10	
3	¿Las habilidades de los trabajadores requeridas para determinadas actividades?	X		10	10	
4	¿Existe un plan de capacitaciones continuas dentro de la empresa?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			40	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Filosofía de la Gerencia y Estilo Operativo

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe dentro de la empresa delegaciones de autoridad y responsabilidades?	X		10	10	
2	¿La dirección antes de realizar una negociación analiza los riesgos y beneficios?	X		10	10	
3	¿La administración controla las operaciones dentro de la entidad, especialmente la financiera?	X		10	10	
4	¿Existe rotación de personal en las funciones operativas y contables?	X		10	10	
5	¿El contenido de la información contable está acorde a las estipulaciones establecidas?	X		10	10	
6	¿La presentación de la información contable y financiera es adecuada, oportuna y comprensible?	X		10	10	
7	¿Se observa una actitud responsable ante la generación de información contable, financiera y de gestión?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			70	70	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Estructura Organizacional

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La estructura organizacional es adecuada de acuerdo al tamaño de la empresa?	X		10	10	
2	¿El organigrama refleja claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	X		10	10	
3	¿los principales directivos reflejan los conocimientos requeridos para cumplir con sus responsabilidades?	X		10	10	
4	¿La empresa cuenta con los empleados suficientes con capacidad de dirección y supervisión?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			40	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Asignación de Autoridad y Responsabilidad

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe delegación de funciones?	X		10	10	
2	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para la función que cumple dentro de la empresa?	X		10	10	
3	¿La delegación de autoridad es de acuerdo al desenvolvimiento de cada persona?	X		10	10	
4	¿Las áreas de competencia dentro de la empresa, están adecuadamente delimitadas?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			40	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.



**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Políticas y Prácticas de Talento Humano

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los procesos de selección del personal están basados en la capacidad de desempeño?	X		10	10	
2	¿Se desarrollan pruebas para verificar las capacidades del personal?	X		10	10	
3	¿Existen procedimientos claros para la selección de personal, capacitaciones, evaluaciones, y sanción?		X	10	0	No existe 
4	¿El personal es incentivado a la constante preparación y actualización?		X	10	0	No existe incentivo 
<b>TOTAL</b>				40	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.



**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

**Alcance:** Administrativa- Financiera

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se refleja el cumplimiento de los objetivos en los Estados Financieros de la empresa?	X		10	10	
2	¿La empresa cumple con las leyes y regulaciones establecidas en el país?	X		10	10	
3	¿Cree usted que existe un buen ambiente de trabajo entre el personal de la empresa?		X	10	0	Falta de ambiente de trabajo entre colaboradores 
4	¿Cuándo se toma una decisión relevante en la empresa se le informa?		X	10	0	Falta de comunicación 
5	¿Existen formatos para detallar las horas trabajadas de los empleados de la empresa?	X		10	10	
6	¿Se ha realizado Auditoría a la empresa anteriormente?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				60	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Evaluación de Riesgos

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La administración promueve una cultura de riesgo?	X		10	10	
2	¿La identificación de los riesgos se da por parte de los dueños de cada proceso?	X		10	10	
3	¿En el proceso de identificación de riesgos se determina si son internos o externos?	X		10	10	
4	¿La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos ya identificados?	X		10	10	
5	¿La administración ha establecido un procedimiento luego de determinar el riesgo?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			50	50	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Actividades de Control

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se conoce en forma clara las funciones asignadas a cada colaborador?	X		10	10	
2	¿Se realizan seguimientos sorpresivos al personal?	X		10	10	
3	¿Se comunica en forma escrita las novedades encontradas de la supervisión?	X		10	10	
4	¿La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos ya identificados?	X		10	9	
5	¿Se realizan planificaciones de las actividades a desarrollar?	X		10	8	
6	¿Se realizan informes sobre las actividades por parte de los colaboradores?	X		10	10	
7	¿Se requiere previa autorización para realizar los pagos?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			70	67	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**3.12.10 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Actividades de Control

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿Se verifica la suficiencia y confiabilidad de la documentación respaldo de la contabilidad?	X		10	10	
9	¿Las transacciones son registradas en el momento de la ocurrencia?	X		10	8	
10	¿Son revisados por contabilidad los comprobantes de ingreso y egreso?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				100	95	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**IRCOSTEL CIA. LTDA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Alcance:** Información y Comunicación

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El sistema brinda información confiable y oportuna para la toma de decisiones?	X		10	8	
2	¿El sistema de la empresa es adecuado para cubrir las necesidades de la empresa?	X		10	8	
3	¿Los colaboradores conocen las actividades en las cuales participan?	X		10	8	
4	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que se detectan?	X		10	9	
5	¿Se comunica los aspectos relevantes del control interno y las responsabilidades de cada empleador?	X		10	8	
6	¿La administración mantiene actualizada a la Junta de socios acerca del desempeño dentro de la empresa?	X		10	10	
	<b>TOTAL</b>			60	51	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

**Alcance:** Supervisión

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se supervisa las actividades que desempeña cada colaborador?	X		10	8	
2	¿Mediante la supervisión se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado?	X		10	8	
3	¿La administración realiza su propia evaluación para verificar el desempeño de los empleados?	X		10	8	
4	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa generada con lo real y con la información contable?	X		10	9	
	<b>TOTAL</b>			40	33	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**3.12.11 RESULTADOS DE APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS  
HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	
<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
La empresa no cuenta con un código de ética	Se recomienda realizar un código de ética ya que esto ayudara al desempeño óptimo de cada colaborador en las actividades encomendadas.
No existen procedimientos claros para la contratación de personal y la sanción de tantas ocasionadas por parte del empleado.	Implementar un manual para la selección de personal y las sanciones en caso de cometer faltas
No existe incentivos para los colaboradores	Debe haber un incentivo para los colaboradores para q de esta manera puedan cumplir de mejor manera los objetivos planteados
La falta de un buen ambiente de control en la empresa, genera que los colaboradores no trabajen ni cumplan a cabalidad sus actividades asignadas.	Se recomienda a los directivos realizar actividades para que los colaboradores mantenga un buen ambiente de trabajo para que de esta manera puedan superarse y que en cualquier departamento se mantenga ese compañerismo para desarrollar su trabajo.
La falta de comunicación provoca que los colaboradores de la empresa tener falencias en sus actividades y retraso en su cumplimiento	Es recomendable que por parte del área administrativa se cree una comunicación directa, en cuanto a informar los cambios efectuados dentro de la empresa para que de esta manera los directivos y empleados estén conscientes de los cambios efectuados y los resultados que estos ocasionaran para el crecimiento entre la empresa y los colaboradores

<p>La inexistencia de un manual de perfil para un cargo ocasiona que al momento de contratar personal para ocupar dicho cargo no tenga conocimiento de la importancia del mismo.</p>	<p>Es recomendable que la empresa cree este perfil para de esta manera tener definidas las necesidades y cumplimiento del mismo</p>
<p>La empresa no cuenta con un manual de funciones establecidos por lo que el personal operativo no conoce sus responsabilidades, el gerente revisa que se cumpla con la función establecida a los fejes inmediatos según el desenvolvimiento de los colaboradores</p>	<p>Realizar un manual de funciones con el fin tener bien definida las funciones de cada colaborador.</p>
<p>La falta de arqueos sorpresivos en la empresa ocasiona que la persona encargada de caja no cumpla a cabalidad su responsabilidad</p>	<p>Es recomendable que por parte de los directivos o del jefe inmediato realice arqueos sorpresivos en caja, ya que se puede tener un control constate del dinero que ingresa y egresa.</p>

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/09/13
Revisado por:	MVAS	21/09/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

---

---

**PRIMERA CONSTITUYENTE Y LARREA**

---

---

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

---

---

**LEGAJO**  
**CORRIENTE**



# **AUDITORÍA FINANCIERA**

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**3.12.13 PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**ÁREA: DISPONIBLE****OBJETIVO GENERAL:**

Determinar la razonabilidad de los saldos del disponible

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

Comprobar la existencia del efectivo

Comprobar la integridad de los fondos, en efectivo y en depositos a la vista de propiedad de la empresa.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF./T	REALIZADO	FECHA
1	Practique una evaluación del sistema del control interno aplicando un cuestionario del componente del efectivo	CI/A 2/2	A.C.P.C	05-11-2013
2	Apertura una cedula sumaria del disponible	A	A.C.P.C	07-11-2013
3	Realice un arqueo de caja	A1	A.C.P.C	09-11-2013
4	Realice una conciliación bancaria	A2	A.C.P.C	10-11-2013
5	Efectúe un análisis de las políticas del área	A3	A.C.P.C	10-11-2013
6	Efectúe un análisis financiero del área	A4	A.C.P.C	12-11-2013

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	05/11/13
Revisado por:	MVAS	05/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ÁREA: CAJA

PROCEDIMIENTO: Entrevista

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La persona encargada de los fondos tiene una póliza de seguros?		X		La persona encargada no tiene póliza de seguros <span style="float: right;">(er)</span>
2	¿Existe un supervisor de cajas?		X		No existe un supervisor de cajas <span style="float: right;">(er)</span>
3	¿Se realiza arquezos sorpresivos de caja?		X		No se realiza arquezos sorpresivos <span style="float: right;">(er)</span>
4	¿La empresa cuenta con una caja fuerte de seguridad?	X			
5	¿Existe una autorización previa para La salida de dineros?	X			
6	¿Se registran las transacciones, en todos los casos, en la fecha en que se recibe el dinero?	X			
7	¿Existe una limitación de montos para el uso de fondo de caja?	X			
8	¿Se pide comprobantes justificativos para los gastos efectuados?	X			

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	05/11/13
Revisado por:	MVAS	05/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ÁREA: BANCOS

PROCEDIMIENTO: Entrevista

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza los depósitos inmediatamente?	X			
2	¿Están registradas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, del gerente o presidente?	X			
3	¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?	X			
4	¿Se lleva un control de los cheques de la entidad?				
5	¿Los cheques se encuentran debidamente numerados?	X			
6	¿Se realizan los ajustes necesarios luego de elaborar las conciliaciones bancarias?	X			
7	¿Solicitan al banco la confirmación de saldos al final del año?	X			
8	¿Se prepara una lista de las transacciones efectuadas vía electrónica?	X			

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	05/11/13
Revisado por:	MVAS	05/11/13

## **IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

Riobamba, 09 de Noviembre del 2013

Sr.

Jorge Calle

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “IRCOSTEL CÍA. LTDA.”**

Presente:

De nuestra consideración:

Reciba usted un cordial saludo, con esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a efectuar la evaluación del sistema de control interno del Área del Disponible por autoras de tesis, una vez cerrado el ejercicio económico al 31 de diciembre del 2012.

De este análisis anotamos las siguientes debilidades por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las correspondientes recomendaciones, a fin de fortalecer el sistema de control interno y minimizar riesgos financieros. A continuación se detallan las debilidades encontradas.

**D1:** La persona encargada de caja no tiene una póliza de seguros

**R1:** La empresa deberá contratar una póliza de seguros para poder salvaguardar el dinero y los intereses de la misma.

**D2:** En la empresa no existe un supervisor de cajas.

**R2:** La empresa debe contratar un supervisor de cajas.

**D3:** No se realiza arqueos sorpresivos de caja.

**R3:** Realizar arqueos sorpresivos de caja de forma periódica.



---

Andrea Cecilia Proaño Calderón  
**AUTORA DE TESIS**



---

Marcela Victoria Álvarez Sinchi  
**AUTORA DE TESIS**

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## 3.12.14 CÉDULA SUMARIA: DISPONIBLE

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESARIAL AL 31-12-2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		saldo auditado al 31-12- 2012	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1110101	Caja General	1 1/3 920,36				920,36	B.A
1110102	Caja Chica	1 1/3 36,98				36,98	B.A
1110107	Bco. Internacional	1 1/3 15474,88				15474,88	B.A
1110109	Bco. Guayaquil	1 1/3 5507,32				5507,32	B.A

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**3.12.15 ARQUEO DE CAJA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(BILLETES)DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
1.00	2✓	2.00✓
5.00	20✓	100.00✓
10.00	23✓	230.00✓
20.00	16✓	320.00✓
<b>TOTAL \$</b>		<b>652.00</b>

(MONEDAS)DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
1.00	122✓	122.00✓
0.50	103✓	51.50✓
0.25	302✓	75.50✓
0.10	158✓	15.80✓
0.05	64✓	3.20✓
0.01	36✓	0.36✓
<b>TOTAL</b>		<b>Σ268.36</b>

COMPROBANTES QUE SUSTENTAN LOS INGRESOS	
Venta según factura N°006-001-1324✓	184.00✓
Venta según factura N°006-001-1325✓	87.00✓
Venta según factura N°006-001-1326✓	94.00✓
Venta según factura N°006-001-1327✓	120.28✓
Venta según factura N°006-001-1328✓	256.12✓
Venta según factura N°006-001-1329✓	128.90✓
Venta según factura N°006-001-1330✓	50.06✓
<b>TOTAL \$</b>	<b>Σ920.36</b>

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	09/11/13
Revisado por:	MVAS	09/11/13



## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## ARQUEO DE CAJA

<b>TOTAL FONDOS ARQUEADOS</b>	<b>920.36</b>
<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>920.36</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0.00</b>

Certifico que todos los valores aquí detallados son los que se encuentran e mi custodia y que luego del arqueo me fueron entregados a mi entera satisfacción


**RESPONSABLE DEL FONDO**

Con el arqueo de caja se determinó que los saldos de caja son razonables

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	09/11/13
Revisado por:	MVAS	09/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**3.12.16 CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**BANCO GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE N°39002140**

REGISTROS NO CONTABILIZADOS	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA 31- 12-2012	SALDO SEGÚN AUXILIAR AL 31-12- 2012
	5507,32√	19661,7√
<b>(-) NOTAS DE DEBITO</b>		
N/D NO REGISTRADA SÉGÚN ESTADO DE CUENTA		8290,5√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		337,59√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		100,7√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		143,91√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		266√
N/D COM. SCI IESS		0,6√
SCI. APORTES		1413,97√
SCI. APORTES		68,21√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		1010,43√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		60,66√
N/D CHEQUERA		30√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		18,4√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		2975,07√
N/D NO REGISTRADA SEGÚN ESTADO DE CUENTA		1033,55√
N/D TARIFA PAGO /NOMINA NO REG. EN LIBROS		40√
<b>(+) NOTAS DE CRÉDITO</b>		
N/C TRANSF. INTERB. NO REGISTRADA EN LIBROS		1635,21√
<b>SALDOS CONCILIADOS</b>	<b>5507.32</b>	<b>5507.32</b>

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

**Comentario:** Al momento de realizar la conciliación bancaria, se detectó que el auxiliar de libro bancos no se encuentra actualizado, pero si se encuentra contabilizado notas de débito y crédito, por lo tanto no se procede a realizar ajustes.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	09/11/13
Revisado por:	MVAS	09/11/13

# IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## ESTADO DE CUENTA BANCARIA

### Estado de Cuenta Corriente



CLIENTE : IRCOSTEL CIA LTDA  
 DIRECCION : SECTOR LA ESTACION CALLE ROCAFUERTE 2137 Y  
 GUAYAQUIL A MEDIA

FECHA DE CORTE: 2012/DIC/01 - 2012/DIC/31



RIOBAMBA 000 013-1802 0018478 016865

SÓLIDAMENTE A SU LADO

C.I. / R.U.C. : 0691728579001  
 CUENTA : 003XX2140

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001  
 MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA  
 Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95  
 Autorización S.R.I. No. 1110880456  
 Factura No.: 001-022-001211466  
 Vigencia : 22 MARZO 2012 HASTA 22 MARZO 2013

GESTOR ANA VIVANCO  
 OFICINA AV. ANTONIO JOSÉ DE SUCRE SECTOR SAN ANTONIO DE LAS ABRAS  
 TELEFONO: 3730100 EXT. 43431  
 EMAIL: AVIVANCO@BANKGUAY.COM

Estimado cliente, verifique la información aquí incluida, y si existe alguna incógnita, informe por escrito a nuestros canales externos. PWCs  
 al fax: 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	IVA
03/DIC	RIO	000595	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	165.33 ✓	9,529.40	
03/DIC	RIO	000598	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	8.91 ✓	9,520.49	
03/DIC	GDA	801083	VEN	DEP	DEPOSITO	141.00 ✓	9,661.49	
03/DIC	GDA	164667	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	9,680.29	
03	GDA	166385	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	9,699.09	
03/DIC	PUY	838901	VEN	DEP	DEPOSITO	29.72 ✓	9,728.81	
03/DIC	PUY	201003	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60 ✓	9,733.41	
03/DIC	PUY	201004	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20 ✓	9,765.61	
03/DIC	ALA	908383	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00 ✓	10,047.61	
03/DIC	GDA	882671	VEN	DEP	DEPOSITO	37.20 ✓	10,084.81	
03/DIC	GDA	882672	VEN	DEP	DEPOSITO	81.60 ✓	10,166.41	
03/DIC	GDA	882673	VEN	DEP	DEPOSITO	32.90 ✓	10,199.31	
03/DIC	GDA	882674	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	10,217.71	
03/DIC	GDA	938319	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00 ✓	10,264.71	
03/DIC	GDA	950153	VEN	DEP	DEPOSITO	28.20 ✓	10,292.91	
03/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	8,200.35 ✓	2,002.56	
03/DIC	PSR	000620	VEN	CHQ	PAGADO	110.00 ✓	1,892.56	
03/DIC	GDA	059816	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	1,911.36	
03/DIC	BAH	000618	VEN	CHQ	PAGADO	140.00 ✓	1,771.36	
03/DIC	ALA	024013	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	1,865.36	
03/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	337.59 ✓	1,527.77	
04/DIC	RIO	000614	VEN	CHQ	CAMARA	242.20 ✓	1,285.57	
04/DIC	RIO	000612	VEN	CHQ	CAMARA	6.60 ✓	1,278.97	
04/DIC	RIO	000619	VEN	CHQ	CAMARA	551.10 ✓	727.87	

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL			
BVI	Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA	Banco del Barrio
ATM	Cajeros Automáticos	IVR	Banca Telefónica
		VEN	Ventanilla

LA MÁS ALTA CALIFICACIÓN DE LA BANCA ECUATORIANA

# AAA

El Banco de Guayaquil incrementó el nivel de su calificación de riesgo de AAA a AAA+, de acuerdo a la Calificadora de Riesgo Hunphreys, S.A. Este logro es un reconocimiento al esfuerzo institucional por desarrollar un Banco más sólido, líquido y rentable, que constantemente crea valor para sus clientes y la sociedad.

UN LOGRO QUE NOS COMPROMETE CADA DÍA MÁS.

Saber que tu vida marcha sobre ruedas,  
 transforma positivamente tu vida.

## AutoFácil

PARA MAYOR INFORMACIÓN COMUNIQUESE AL 1700242424

AAA

www.bancoguayaquil.com

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
 Elaborado por: Autoras de la Tesis

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	IVA
04/DIC	GDA	185818	VEN	DEP	DEPOSITO	75.20 ✓	803.07	
04/DIC	GDA	245821	VEN	DEP	DEPOSITO	20.00 ✓	823.07	
04/DIC	GDA	245822	VEN	DEP	DEPOSITO	40.17 ✓	863.24	
04/DIC	PUY	249883	VEN	DEP	DEPOSITO	41.40 ✓	904.64	
04/DIC	PUY	249884	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	923.04	
04/DIC	GDA	279534	VEN	DEP	DEPOSITO	82.00 ✓	1,005.04	
04/DIC	GDA	279535	VEN	DEP	DEPOSITO	32.90 ✓	1,037.94	
04/DIC	GDA	279537	VEN	DEP	DEPOSITO	68.60 ✓	1,106.54	
04/DIC	GDA	451687	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00 ✓	1,153.54	
05/DIC	RIO	000613	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	138.59 ✓	1,014.95	
05/DIC	PUY	206113	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20 ✓	1,047.15	
05/DIC	PUY	206114	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60 ✓	1,051.75	
05/DIC	RIO	000621	VEN	CHQ	PAGADO	380.42 ✓	671.33	
05/DIC	GDA	225042	VEN	DEP	DEPOSITO	9.60 ✓	680.93	
05/DIC	ALA	209945	VEN	DEP	DEPOSITO	84.60 ✓	765.53	
05/DIC	MAT	000611	VEN	ND	CHEQUE PAGADO	69.00 ✓	696.53	
06/DIC	QTO	000616	VEN	CHQ	CAMARA	250.06 ✓	446.47	
06/DIC	QTO	000615	VEN	CHQ	CAMARA	45.36 ✓	401.11	
06/DIC	RIO	000617	VEN	CHQ	CAMARA	186.00 ✓	215.11	
06/DIC	RIO	000623	VEN	CHQ	PAGADO	103.78 ✓	111.33	
06/DIC	PUY	190121	VEN	DEP	DEPOSITO	13.80 ✓	125.13	
06/DIC	PUY	190122	VEN	DEP	DEPOSITO	13.80 ✓	138.93	
06/DIC	GDA	193193	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	232.93	
06/DIC	GDA	203933	VEN	DEP	DEPOSITO	37.00 ✓	269.93	
06/DIC	GDA	203934	VEN	DEP	DEPOSITO	39.48 ✓	309.41	
06/DIC	GDA	203935	VEN	DEP	DEPOSITO	18.20 ✓	327.61	
06/DIC	GDA	251982	VEN	DEP	DEPOSITO	37.60 ✓	365.21	
06/DIC	GDA	301214	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20 ✓	395.41	
06/DIC	PUY	367172	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	489.41	
06/DIC	RIO	000625	VEN	CHQ	PAGADO	122.94 ✓	366.47	
07/DIC	ALA	125153	VEN	DEP	DEPOSITO	243.82 ✓	610.29	
07/DIC	GDA	124788	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00 ✓	657.29	
07/DIC	PUY	124513	VEN	DEP	DEPOSITO	23.00 ✓	680.29	
07/DIC	PUY	124514	VEN	DEP	DEPOSITO	49.60 ✓	729.89	
07/DIC	RIO	000626	VEN	CHQ	PAGADO	150.00 ✓	579.89	
07/DIC	RIO	187748	VEN	DEP	DEPOSITO	64.00 ✓	643.89	
07/DIC	GDA	200092	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	662.69	
07/DIC	GDA	242626	VEN	DEP	DEPOSITO	115.00 ✓	777.69	
07/DIC	GDA	242627	VEN	DEP	DEPOSITO	28.20 ✓	805.89	
07/DIC	GDA	242628	VEN	DEP	DEPOSITO	98.52 ✓	904.41	
07/DIC	GDA	242637	VEN	DEP	DEPOSITO	56.40 ✓	960.81	
10/DIC	RIO	000624	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	409.33 ✓	551.48	
10/DIC	RIO	000622	VEN	CHQ	CAMARA	80.00 ✓	471.48	
10/DIC	MAT	000576	VEN	CHQ	CAMARA	118.80 ✓	352.68	
10/DIC	PUY	167542	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60 ✓	357.28	
10/DIC	PUY	720207	VEN	DEP	DEPOSITO	9.20 ✓	366.48	
10/DIC	ALA	732990	VEN	DEP	DEPOSITO	376.00 ✓	742.48	
10/DIC	GDA	790906	VEN	DEP	DEPOSITO	34.20 ✓	776.68	
10/DIC	GDA	790907	VEN	DEP	DEPOSITO	76.80 ✓	853.48	
10/DIC	GDA	790908	VEN	DEP	DEPOSITO	75.20 ✓	928.68	
10/DIC	GDA	790909	VEN	DEP	DEPOSITO	29.00 ✓	957.68	
10/DIC	GDA	790910	VEN	DEP	DEPOSITO	135.11 ✓	1,092.79	
10/DIC	GDA	818782	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20 ✓	1,122.99	
10/DIC	GDA	870905	VEN	DEP	DEPOSITO	75.20 ✓	1,198.19	
10/DIC	RIO	000627	VEN	CHQ	PAGADO	85.33 ✓	1,112.86	
10/DIC	GDA	923065	VEN	DEP	DEPOSITO	49.70 ✓	1,162.56	
10/DIC	ALA	981407	VEN	DEP	DEPOSITO	104.00 ✓	1,266.56	
10/DIC	AMB	013766	VEN	DEP	DEPOSITO	23.25 ✓	1,289.81	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

# Estado de Cuenta Corriente



FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	IVA
10/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	100.70	1,189.11	
11/DIC	RIO	000628	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	33.45	1,155.66	
11/DIC	RIO	000629	VEN	CHQ	CAMARA	123.75	1,031.91	
11/DIC	PUY	184031	VEN	DEP	DEPOSITO	23.00	1,054.91	
11/DIC	PUY	184032	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40	1,073.31	
11/DIC	RIO	000631	VEN	CHQ	PAGADO	91.31	982.00	
11/DIC	GDA	189875	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00	1,029.00	
11/DIC	GDA	236659	VEN	DEP	DEPOSITO	117.91	1,146.91	
11/DIC	GDA	236660	VEN	DEP	DEPOSITO	119.60	1,266.51	
11/DIC	ALA	291189	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00	1,360.51	
11/DIC	GDA	295608	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80	1,379.31	
11/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	143.91	1,235.40	
12/DIC	RIO	000605	VEN	CHQ	CAMARA	225.54	1,009.86	
12/DIC	RIO	000632	VEN	CHQ	CAMARA	38.29	971.57	
12/DIC	PUY	144442	VEN	DEP	DEPOSITO	23.00	994.57	
12	PUY	144443	VEN	DEP	DEPOSITO	13.80	1,008.37	
12/DIC	PUY	144444	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00	1,055.37	
12/DIC	GDA	196233	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80	1,074.17	
12/DIC	GDA	216154	VEN	DEP	DEPOSITO	65.80	1,139.97	
12/DIC	GDA	216155	VEN	DEP	DEPOSITO	98.51	1,238.48	
12/DIC	GDA	216156	VEN	DEP	DEPOSITO	87.40	1,325.88	
12/DIC	GDA	196247	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20	1,356.08	
12/DIC	RIO	000634	VEN	CHQ	PAGADO	26.11	1,329.97	
12/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	266.00	1,063.97	
12/DIC	PUY	379055	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00	1,157.97	
13/DIC	AMB	000609	VEN	CHQ	CAMARA	50.00	1,107.97	
13/DIC	PUY	148564	VEN	DEP	DEPOSITO	72.20	1,180.17	
13/DIC	PUY	148565	VEN	DEP	DEPOSITO	9.20	1,189.37	
13/DIC	GDA	147274	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00	1,471.37	
13/DIC	GDA	133694	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00	1,565.37	
13/DIC	ALA	160679	VEN	DEP	DEPOSITO	140.00	1,705.37	
13/DIC	ALA	160680	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00	1,987.37	
13/DIC	GDA	192457	VEN	DEP	DEPOSITO	27.60	2,014.97	
13/DIC	GDA	192458	VEN	DEP	DEPOSITO	78.20	2,093.17	
13/DIC	GDA	258417	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20	2,123.37	
13/DIC	PUY	359407	VEN	DEP	DEPOSITO	0.40	2,123.77	
14/DIC	PUY	150881	VEN	DEP	DEPOSITO	9.20	2,132.97	
14/DIC	PUY	150882	VEN	DEP	DEPOSITO	27.60	2,160.57	
14/DIC	GDA	193323	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80	2,179.37	
14/DIC	GDA	236185	VEN	DEP	DEPOSITO	41.40	2,220.77	
14/DIC	GDA	236186	VEN	DEP	DEPOSITO	59.80	2,280.57	
14/DIC	GDA	258528	VEN	DEP	DEPOSITO	25.00	2,305.57	
14/DIC	ALA	261668	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00	2,399.57	
14/DIC	ALA	261670	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00	2,681.57	
14/DIC	GDA	339012	VEN	DEP	DEPOSITO	141.00	2,822.57	
14/DIC	MAT		VEN	N/D	COMIS. SCI. IESS	0.30	2,822.27	
14/DIC	MAT		VEN	N/D	COMIS. SCI. IESS	0.30	2,821.97	
14/DIC	MAT		VEN	N/D	SCI. APORTES IESS	1,413.97	1,408.00	
14/DIC	MAT		VEN	N/D	SCI. APORTES IESS	68.21	1,339.79	
14/DIC	ALA	458474	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00	1,433.79	
14/DIC	GDA	491130	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00	1,480.79	
14/DIC	GDA	477638	VEN	DEP	DEPOSITO	37.60	1,518.39	
14/DIC	GDA	491133	VEN	DEP	DEPOSITO	37.60	1,555.99	
17/DIC	RIO	000630	VEN	CHQ	CAMARA	167.00	1,388.99	
17/DIC	RIO	000633	VEN	CHQ	CAMARA	69.81	1,319.18	
17/DIC	PUY	683189	VEN	DEP	DEPOSITO	23.00	1,342.18	
17/DIC	PUY	683190	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20	1,374.38	
17/DIC	PUY	683191	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60	1,378.98	

PARA MAYOR INFORMACION COMUNIQUESE AL 1700242424

AAA

www.bancomguayaquil.com

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
Elaborado por: Autoras de la Tesis

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL
17/DIC	GDA	169559	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	1,397.78
17/DIC	RIO	000638	VEN	CHQ	PAGADO	760.00 ✓	637.78
17/DIC	GDA	782916	VEN	DEP	DEPOSITO	116.91 ✓	754.69
17/DIC	GDA	782917	VEN	DEP	DEPOSITO	41.40 ✓	796.09
17/DIC	GDA	782918	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20 ✓	828.29
17/DIC	GDA	782919	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	846.69
17/DIC	GDA	781991	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20 ✓	876.89
17/DIC	GDA	950112	VEN	DEP	DEPOSITO	49.95 ✓	926.84
17/DIC	AMB	718284	VEN	DEP	DEPOSITO	20.00 ✓	946.84
18/DIC	RIO	000637	VEN	CHQ	CAMARA	791.15 ✓	155.69
18/DIC	AMB	000635	VEN	CHQ	CAMARA	110.40 ✓	45.29
18/DIC	AMB	000636	VEN	CHQ	CAMARA	20.00 ✓	25.29
18/DIC	PUY	218421	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	43.69
18/DIC	PUY	218422	VEN	DEP	DEPOSITO	46.00 ✓	89.69
18/DIC	ALA	291674	VEN	DEP	DEPOSITO	564.00 ✓	653.69
18/DIC	GDA	285340	VEN	DEP	DEPOSITO	27.60 ✓	681.29
18/DIC	GDA	285341	VEN	DEP	DEPOSITO	83.60 ✓	764.89
18/DIC	GDA	285346	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00 ✓	811.89
18/DIC	ALA	292086	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	905.89
18/DIC	RIO	454422	VEN	DEP	DEPOSITO	3,000.00 ✓	3,905.89
18/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	1,010.43 *	2,895.46
18/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	160.68 *	2,734.80
18/DIC	PSR		VEN	N/D	CHEQUERA	30.00 *	2,704.80
19/DIC	PUY	145947	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20 ✓	2,737.00
19/DIC	PUY	145948	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60 ✓	2,741.60
19/DIC	GDA	217100	VEN	DEP	DEPOSITO	25.20 ✓	2,766.80
19/DIC	GDA	255201	VEN	DEP	DEPOSITO	55.00 ✓	2,821.80
19/DIC	GDA	255202	VEN	DEP	DEPOSITO	52.64 ✓	2,874.44
19/DIC	RIO	000641	VEN	CHQ	PAGADO	182.94 ✓	2,691.50
19/DIC	VNT	396183	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	2,710.30
19/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	118.40 *	2,591.90
20/DIC	RIO	000639	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	12.74 ✓	2,579.16
20/DIC	GDA	139031	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20 ✓	2,609.36
20/DIC	GDA	139032	VEN	DEP	DEPOSITO	50.00 ✓	2,659.36
20/DIC	GDA	184801	VEN	DEP	DEPOSITO	58.80 ✓	2,718.16
20/DIC	GDA	184802	VEN	DEP	DEPOSITO	77.80 ✓	2,795.96
20/DIC	PUY	207105	VEN	DEP	DEPOSITO	36.80 ✓	2,832.76
20/DIC	PUY	220305	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60 ✓	2,837.36
20/DIC	ALA	241359	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00 ✓	3,119.36
20/DIC	GDA	302482	VEN	DEP	DEPOSITO	18.85 ✓	3,138.21
20/DIC	AMB	000644	VEN	CHQ	PAGADO	477.75 ✓	2,660.46
21/DIC	RIO	000642	VEN	CHQ	CAMARA	135.97 ✓	2,524.49
21/DIC	PUY	186588	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	2,542.89
21/DIC	GDA	316117	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	2,561.29
21/DIC	GDA	316118	VEN	DEP	DEPOSITO	48.40 ✓	2,609.69
21/DIC	GDA	316124	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	2,628.49
21/DIC	GDA	331394	VEN	DEP	DEPOSITO	57.00 ✓	2,685.49
21/DIC	GDA	330839	VEN	DEP	DEPOSITO	47.00 ✓	2,732.49
21/DIC	ALA	410891	VEN	DEP	DEPOSITO	141.00 ✓	2,873.49
21/DIC	ALA	371859	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	2,967.49
21/DIC	ALA	371860	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00 ✓	3,249.49
21/DIC	GDA	435602	VEN	DEP	DEPOSITO	183.00 ✓	3,432.49
21/DIC	RIO	402259	VEN	DEP	DEPOSITO	1,000.00 ✓	4,432.49
21/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	2,975.07 *	1,457.42
21/DIC	MAT		VEN	N/D	SUELDO IRCOSTEL CIA LTDA	1,033.55 *	423.87
26/DIC	GDA	667146	VEN	DEP	DEPOSITO	188.00 ✓	611.87
26/DIC	PUY	833757	VEN	DEP	DEPOSITO	23.00 ✓	634.87
26/DIC	PUY	833758	VEN	DEP	DEPOSITO	18.40 ✓	653.27

# Estado de Cuenta Corriente



FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	IVA
26/DIC	PUY	833759	VEN	DEP	DEPOSITO	9.20 ✓	662.47	
26/DIC	GDA	667159	VEN	DEP	DEPOSITO	28.20 ✓	690.67	
26/DIC	GDA	219827	VEN	DEP	DEPOSITO	55.40 ✓	747.07	
26/DIC	ALA	698644	VEN	DEP	DEPOSITO	240.40 ✓	987.47	
26/DIC	ALA	698645	VEN	DEP	DEPOSITO	376.00 ✓	1,363.47	
26/DIC	ALA	707403	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	1,457.47	
26/DIC	GDA	925231	VEN	DEP	DEPOSITO	64.40 ✓	1,521.87	
26/DIC	GDA	925232	VEN	DEP	DEPOSITO	153.31 ✓	1,675.18	
26/DIC	GDA	925233	VEN	DEP	DEPOSITO	216.51 ✓	1,891.69	
26/DIC	GDA	698687	VEN	DEP	DEPOSITO	37.60 ✓	1,929.29	
26/DIC	ALA	978331	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00 ✓	2,211.29	
26/DIC	GDA	077821	VEN	DEP	DEPOSITO	56.40 ✓	2,267.69	
26/DIC	GDA	117341	VEN	DEP	DEPOSITO	30.20 ✓	2,297.89	
26/DIC	GDA	117342	VEN	DEP	DEPOSITO	40.17 ✓	2,338.06	
27/DIC	PUY	341617	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	2,432.06	
27/DIC	GDA	390786	VEN	DEP	DEPOSITO	125.60 ✓	2,557.66	
27/DIC	GDA	390787	VEN	DEP	DEPOSITO	124.20 ✓	2,681.86	
27/DIC	PUY	396869	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20 ✓	2,714.06	
27/DIC	PUY	396870	VEN	DEP	DEPOSITO	36.80 ✓	2,750.86	
27/DIC	GDA	465708	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	2,769.66	
27/DIC	ALA	491088	VEN	DEP	DEPOSITO	306.40 ✓	3,076.06	
27/DIC	GDA	476935	VEN	DEP	DEPOSITO	56.40 ✓	3,132.46	
27/DIC	RIO	000640	VEN	CHQ	PAGADO	78.40 ✓	3,054.06	
27/DIC	GDA	637831	VEN	DEP	DEPOSITO	18.80 ✓	3,072.86	
28/DIC	RIO	000645	VEN	CHQ	CAMARA	335.61 ✓	2,737.25	
28/DIC	PUY	146557	VEN	DEP	DEPOSITO	4.60 ✓	2,741.85	
28/DIC	PUY	146558	VEN	DEP	DEPOSITO	32.20 ✓	2,774.05	
28/DIC	MAT		VEN	N/C	CRED. TRANSF. INTERBANCARIAS	1,635.21 ✗	4,409.26	
28/DIC	ALA	190225	VEN	DEP	DEPOSITO	148.74 ✓	4,558.00	
28/DIC	ALA	190231	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00 ✓	4,840.00	
28/DIC	GDA	213131	VEN	DEP	DEPOSITO	146.00 ✓	4,986.00	
28/DIC	GDA	213132	VEN	DEP	DEPOSITO	159.00 ✓	5,145.00	
28/DIC	GDA	300398	VEN	DEP	DEPOSITO	94.00 ✓	5,239.00	
28/DIC	GDA	327085	VEN	DEP	DEPOSITO	26.32 ✓	5,265.32	
28/DIC	GDA	417324	VEN	DEP	DEPOSITO	282.00 ✓	5,547.32	
28/L	MAT		VEN	N/D	TARIFA PAGO/NOMINA	40.00 ✗	5,507.32	0%

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis



# LIBRO MAYOR BANCOS

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

### ESTADO DE CUENTA

01/12/12 al 31/12/12

Cuenta: 2 Cta. Cte. 39002140 - \$ - BGYE

FECHA	COMPROBANTE	CONCEPTO	CREDITOS	DEBITOS	SALDO
	<b>SALDO INICIAL</b>				9136,36
01/12/2012	CHQ. 576			118,80 ✓	9017,56
01/12/2013	Cheque E. 595	CHEQ TRANSF		165,83 ✓	8851,73
01/12/2013	Cheque E. 598	CHEQ TRANSF		8,91 ✓	8842,82
01/12/2012	Depósito 00000082474	CAJA 1/12/2012	18,40 ✓		8861,22
01/12/2012	CHQ.605	ROTULOS		225,54 ✓	8635,68
01/12/2012	CHQ. 609			50,00 ✓	8585,68
01/12/2012	CH.611			69,00 ✓	8516,68
01/12/2012	CHE. 612	MORENO SILVIA		6,60 ✓	8510,08
01/12/2012	CHQ. 613	TRANSF		138,59 ✓	8371,49
01/12/2012	CHEQ. 614	RICARDO CABEZAS		242,20 ✓	8129,29
01/12/2012	CH. 615			45,36 ✓	8083,93
01/12/2012	CH. 616			250,06 ✓	7833,87
01/12/2012	CH.617			186,00 ✓	7647,87
01/04/2012	Cheque E. 618	pago tecnica lib		140,00 ✓	7507,87
01/12/2012	CHEQ. 619	GUILCAPI PILCO		551,10 ✓	6956,77
01/12/2012	Cheque E. 154195620	PAGO SUELDO NOV IEMBRE 2012		110,00 ✓	6846,77
03/12/2012	DEP 801083	DEP. CAJA GUARANDA	141,00 ✓		6987,77
03/12/2012	DEP 164667		18,80 ✓		7006,57
03/12/2012	DEP166385		18,80 ✓		7025,37
03/12/2012	DEP 838901	DEP COMPRA PINES	29,72 ✓		7055,09
03/12/2012	DEP. 201003	DEP. EQUIPO PLAN	4,60 ✓		7059,69
03/12/2012	DEP.PUYO 201004		32,20 ✓		7091,89
03/12/2012	DEP. 908383	ALAUSSI	282,00 ✓		7373,89
03/12/2012	DEP. GDA 882671	PINES	37,20 ✓		7411,09
03/12/2012	DEP. GDA 882672	PINES	81,60 ✓		7492,69
03/12/2012	DEP. GDA 882673	PINES	32,90 ✓		7525,59
03/12/2012	DEP. GDA 938319	PINES	47,00 ✓		7572,59
03/12/2012	DEP. GDA 950153	PINES	28,20 ✓		7600,79
03/12/2012	DEP. GDA 59816	PINES	18,80 ✓		7619,59
03/12/2012	dep. alausi 24013	PINES	94,00 ✓		7713,59
04/12/2012	DEP. GDA. 185818	PINES	75,20 ✓		7788,79
04/12/2012	DEP. GDA. 279535	PINES	32,90 ✓		7821,69
04/12/2012	DEP. GDA 245822	PINES	40,17 ✓		7861,86
04/12/2012	DEP. PUYO 249883	CAJA 3/12/2012	41,40 ✓		7903,26
04/12/2012	DEP. GDA. 245821	PINES	20,00 ✓		7923,26
04/12/2012	DEP. PUYO 249884	CAJA 3/12/2012	18,40 ✓		7941,66
04/12/2012	DEP. GDA 279534	CAJA 03-12-2012	82,00 ✓		8023,66
04/12/2012	DEP. GDA 379537	CAJA 3/12/2012	68,60 ✓		8092,26
04/12/2012	DEP. GDA 451687		47,00 ✓		8139,26
04/12/2012	DEP. PUYO206113	CAJA 04-12-2012	32,20 ✓		8171,46
04/12/2012	Depósito 000000206114	CAJA 4/12/2012	4,60 ✓		8176,06
04/12/2012	CH. 621	LIQUIDACION GABRIELA BARRANZUELA		380,42 ✓	7795,64
05/12/2012	dep. alausi 209945	PINES	84,60 ✓		7880,24
05/12/2012	DEP. GDA 225042	EQUIPO PLAN	9,60 ✓		7889,84
06/12/2012	CHQ.622			80,00 ✓	7809,84
06/12/2012	CHQ. 623	PAGO TGELEFONO NOV IEMBRE 2012		103,78 ✓	7706,06
06/12/2012	Cheque E. 154195624	Compras Matriz Contado N° 00100111727		409,33 ✓	7296,73
06/12/2012	06/12/2012	Cheque E. 154195625		122,94 ✓	7173,79
06/12/2012	Depositos PUYO 367172		94,00 ✓		7267,79
06/12/2012	DEP GDA 301214		30,20 ✓		7297,99
06/12/2012	Depósito 000000190121	CAJA 5/12/2012	13,80 ✓		7311,79
06/12/2012	DEP PUYO. 190122		13,80 ✓		7325,59
06/12/2012	DEP GDA. 193193		94,00 ✓		7419,59
06/12/2012	Depósito 0000003933	CAJA 5/12/2012	37,00 ✓		7456,59
06/12/2012	GDA DEP 203934		39,48 ✓		7496,07
06/12/2012	Depósito 0000003935	CAJA 5/12/2012	18,20 ✓		7514,27
06/12/2012	Depositos251982		37,60 ✓		7551,87
07/12/2012	DEP ALAUSSI 125153	PINES	243,82 ✓		7795,69
07/12/2012	CHQ. 626			150,00 ✓	7645,69
07/12/2012	CHQ. 627			85,33 ✓	7560,36
07/12/2012	CHQ. 628			33,45 ✓	7526,91
07/12/2012	CHQ.629			123,75 ✓	7403,16
07/12/2012	DEP PUYO 124513		23,00 ✓		7426,16
07/12/2012	DEP. GDA		47,00 ✓		7473,16
07/12/2012	DEP. PUYO 124514		49,60 ✓		7522,76
07/12/2012	DEP. GDA 242637		56,40 ✓		7579,16
07/12/2012	DEP GDA 242628		98,52 ✓		7677,68
07/12/2012	DEP RIOB. 18774800		64,00 ✓		7741,68
07/12/2012	DEP. GDA 2426260		115,00 ✓		7856,68
07/12/2012	DEP. GDA 200092		18,80 ✓		7875,48
07/12/2012	DEP. 242627		28,20 ✓		7903,68
10/12/2012	CHQ. 630			167,00 ✓	7736,68
10/12/2012	CHQ.631			91,31 ✓	7645,37
10/12/2012	dep. ambato 13766		23,25 ✓		7668,62
10/12/2012	DEP GDA 79098		75,20 ✓		7743,82
10/12/2012	DEP. ALAUSSI 981407		104,00 ✓		7847,82

10/12/2012	DEP. GDA 923065			49,70	✓		7897,52	
10/12/2012	DEP. PUYO 167542	BASE REC		4,60	✓		7902,12	
10/12/2012	DEP. CIUDAD GDA		790909	29,00	✓		7931,12	
10/12/2012	DEP. PUYO		720207	9,20	✓		7940,32	
10/12/2012	DEP. GDA		870905	75,20	✓		8015,52	
10/12/2012	DEP. 818782 GDA			30,20	✓		8045,72	
10/12/2012	DEP ALAUSI 732990	PINES		376,00	✓		8421,72	
10/12/2012	DEP. GDA	PINES		76,80	✓		8498,52	
10/12/2012	DEP GDA	PINES		135,11	✓		8633,63	
11/12/2012	DEP. ALAUSI	PINES		94,00	✓		8727,63	
11/12/2012	DEO. PUYO 184031			23,00	✓		8750,63	
11/12/2012	DEP. GDA 295608			18,80	✓		8769,43	
11/12/2012	DEP. GDA. 236659			117,91	✓		8887,34	
11/12/2012	DEP .PUYO 184032			18,40	✓		8905,74	
11/12/2012	DEP. GDA 189875			47,00	✓		8952,74	
11/12/2012	DEP. GDA 236660			119,60	✓		9072,34	
11/12/2012	Cheque E. 154195632	Recibo de Pago N° 006001614				38,29	✓	9034,05
11/12/2012	CHEQ. 633					69,81	✓	8964,24
12/12/2012	Cheque E. 154195634	Egreso de Caja N° A163				26,11	✓	8938,13
12/12/2012	CHQ. E635					110,40	✓	8827,73
12/12/2012	CHQ. 136					20,00	✓	8807,73
12/12/2012	DEP. GDA 216154			65,80	✓		8873,53	
12/12/2012	DEP. PUYO 144442			23,00	✓		8896,53	
12/12/2012	DEP. PUYO		379055	94,00	✓		8990,53	
12/12/2012	DEP. PUYO 144443			13,80	✓		9004,33	
12/12/2012	DEP. PUYO 144444			47,00	✓		9051,33	
12/12/2012	DEP GDA 216155			98,51	✓		9149,84	
12/12/2012	DEP. GDA 196247			30,20	✓		9180,04	
12/12/2012	DEP. GDA 196233			18,80	✓		9198,84	
12/12/2012	DEP. GDA 216156			87,40	✓		9286,24	
13/12/2012	DEP. GDA 192458			78,20	✓		9364,44	
13/12/2012	DEP. ALAUSI 160679			140,00	✓		9504,44	
13/12/2012	DEP. PUYO 148564			72,20	✓		9576,64	
13/12/2012	DEP. PUYO 148565			9,20	✓		9585,84	
13/12/2012	DEP. PUYO 359407	EQUIPO PLAN		0,40	✓		9586,24	
13/12/2012	DEP. GDA 147274			282,00	✓		9868,24	
13/12/2012	DEP. ALAUSI 160680			282,00	✓		10150,24	
13/12/2012	DEP. GDA 192457			27,60	✓		10177,84	
13/12/2012	DEP. GDA 258417			30,20	✓		10208,04	
13/12/2012	DEP. GDA 133694			94,00	✓		10302,04	
13/12/2012	Depositos 193323			18,80	✓		10320,84	
14/12/2012	Depósito 000000150832	caja 13/12/2012		27,60	✓		10348,44	
14/12/2012	Depósito 000000150881	caja 13/12/2012		9,20	✓		10357,64	
14/12/2012	DEP. GDA 236185			41,40	✓		10399,04	
14/12/2012	Depósito 000000683690	CAJA 14/12/2012		32,20	✓		10431,24	
14/12/2012	DEP . GDA 236186			59,80	✓		10491,04	
14/12/2012	DEP. GDA 339012			141,00	✓		10632,04	
14/12/2012	DEP. GDA 4911330			37,60	✓		10669,64	
14/12/2012	DEP. GDA 477638			37,60	✓		10707,24	
14/12/2012	DEP. 258528			25,00	✓		10732,24	
14/12/2012	DEP. ALAUSI 261668			94,00	✓		10826,24	
14/12/2012	DEP. GDA 491130			47,00	✓		10873,24	
14/12/2012	DEP. ALAUSI 261670			282,00	✓		11155,24	
14/12/2012	DEP. ALAUSI 458474			94,00	✓		11249,24	
14/12/2012	CHQ. 637	Compras Matriz Contado				791,15	✓	10458,09
17/12/2012	DEP. PUYO 683189			23,00	✓		10481,09	
17/12/2012	DEP. PUYO 683191			4,60	✓		10485,69	
17/12/2012	CHQ. 638	Compras Matriz Contado N° 00200153009				760,00	✓	9725,69
17/12/2012	CHQ. 639					12,74	✓	9712,95
17/12/2012	DEP. GDA 169559			18,80	✓		9731,75	
17/12/2012	DEP. GDA 950112			49,95	✓		9781,7	
17/12/2012	DEP. GDA 782916			116,91	✓		9898,61	
17/12/2012	DEP. GDA 782919			18,40	✓		9917,01	
17/12/2012	DEP. GDA 782917	PINES		41,40	✓		9958,41	
17/12/2012	DEP. 782918	PINES		32,20	✓		9990,61	
17/12/2012	DEP. GDA 781991	PINES		30,20	✓		10020,81	
17/12/2012	DEP. AMBATO 718284	PINES		20,00	✓		10040,81	
17/12/2012	Cheque E. 154195640	Recibo de Pago N° 006001787				78,40	✓	9962,41

17/12/2012	CHQ.641			182,94	✓	9779,47
18/12/2012	Depósito 000000218421	CAJA 17/12/2012	18,40		✓	9797,87
18/12/2012	Depósito 000000218422	CAJA 17/12/2012	46,00		✓	9843,87
18/12/2012	CréditoBcr 85050147	Recibo de Cobro N° 0010014927	564,00		✓	10407,87
18/12/2012	DEP RIOB. 454422	DEPOSITO	3000,00		✓	13407,87
18/12/2012	DEP. GDA 285340		27,60		✓	13435,47
18/12/2012	DEP. GDA 285346		47,00		✓	13482,47
18/12/2012	DEP. GDA 285341		83,60		✓	13566,07
18/12/2012	Depósito 000000145948	CAJA 18/12/2012	4,60		✓	13570,67
18/12/2012	Depósito 000000145947	CAJA 18/12/2012	32,20		✓	13602,87
18/12/2012	Depósito 00000055201	C AJA 18/12/2012	55,00		✓	13657,87
18/12/2012	Depósito 00000017000	CAJA 18/12/2012	25,20		✓	13683,07
18/12/2012	Depositos 255202		52,64		✓	13735,71
19/12/2012	DEP. 396183		18,80		✓	13754,51
19/12/2012	Cheque E. 154195642	Compras Matriz Contado N° 00200153010		135,97	✓	13618,54
19/12/2012	Cheque E. 154195644	PAGO COMISIONES PLANES MES DE DICIEMBRE		477,75	✓	13140,79
19/12/2012	Depósito 00000084801	CAJA 19/12/2012	58,80		✓	13199,59
20/12/2012	DEP. GDA 139031		30,20		✓	13229,79
20/12/2012	DEP. PUYO 220305		4,60		✓	13234,39
20/12/2012	DEP. GDA 139032		50,00		✓	13284,39
20/12/2012	DEP. GDA 184802		77,80		✓	13362,19
20/12/2012	DEP. PUYO		36,80		✓	13398,99
20/12/2012	DEP. ALAUSI 241359		282,00		✓	13680,99
20/12/2012	DEP. GDA 302482		18,85		✓	13699,84
20/12/2012	Depósito 00000016117	caja 20/12/2012	18,40		✓	13718,24
20/12/2012	Depósito 000000186588	caja 20/12/2012	18,40		✓	13736,64
20/12/2012	Depósito 316118	caja 20/12/2012	48,40		✓	13785,04
21/12/2012	DEP. GDA 330839	PINES	47,00		✓	13832,04
21/12/2012	DEP. ALAUSI 37860		282,00		✓	14114,04
21/12/2012	DEP. GDA 316124		18,80		✓	14132,84
21/12/2012	DEP. GDA 331394		57,00		✓	14189,84
21/12/2012	DEP. ALAUSI 410891		141,00		✓	14330,84
21/12/2012	DEP. RIOB. 402259		1000,00		✓	15330,84
21/12/2012	DEP. ALAUSI 371859		94,00		✓	15424,84
26/12/2012	CHQ. 645	CENA NAV	335,61		✓	15760,45
26/12/2012	DEP PUYO N° 833758	PINES	18,40		✓	15778,85
26/12/2012	DEP. PUYO N° 833759	EQUIPO PLAN	9,20		✓	15788,05
26/12/2012	DEP. PUYO N° 396869		32,20		✓	15820,25
26/12/2012	DEP. PUYO 833757		23,00		✓	15843,25
26/12/2012	DEP. GDA 667146		188,00		✓	16031,25
26/12/2012	DEP. GDA 219827		55,40		✓	16086,65
26/12/2012	DEP. GDA 667159		28,20		✓	16114,85
26/12/2012	DEP. GDA 117341		30,20		✓	16145,05
26/12/2012	DEP. GDA 925233		216,51		✓	16361,56
26/12/2012	DEP. ALAUSI 698644		240,40		✓	16601,96
26/12/2012	DEP. ALAUSI 9738331		282,00		✓	16883,96
26/12/2012	DEP. GDA 077821		56,40		✓	16940,36
26/12/2012	DEP. ALAUSI 698645		376,00		✓	17316,36
26/12/2012	DEP. ALAUSI 707403		94,00		✓	17410,36
26/12/2012	DEP. GDA 117342		40,17		✓	17450,53
26/12/2012	DEP. GDA 925231		64,40		✓	17514,93
26/12/2012	DEP. GDA 925232		153,31		✓	17668,24
26/12/2012	DEP. GDA699687		37,60		✓	17705,84
26/12/2012	Depósito 00000090786	CAJA 26/12/2012	125,60		✓	17831,44
26/12/2012	Depósito 00000090787	CAJA 26/12/2012	124,20		✓	17955,64
26/12/2012	Depósito 000000396870	CAJA 26/12/2012	36,80		✓	17992,44
26/12/2012	DEP. PUYO 341617		94,00		✓	18086,44
27/12/2012	GDA DEP. 465708		18,80		✓	18105,24
27/12/2012	DEP. ALAUSI 491088		306,40		✓	18411,64
27/12/2012	DEP. GUARANDA 637831		18,80		✓	18430,44
27/12/2012	Depósito 000000146557	CAJA 27/12/2012	4,60		✓	18435,04
27/12/2012	DEP. GDA 476935		56,4		✓	18491,44
27/12/2012	Depósito 0000001465589	CAJA 26/12/2012	32,20		✓	18523,64
27/12/2012	Depósito 00000013131	CAJA 27/12/2012	146,00		✓	18669,64
27/12/2012	Depósito 00000013132	CAJA 27/12/2012	159,00		✓	18828,64
27/12/2012	DEP. ALAUSI 190225		148,74		✓	18977,38
27/12/2012	DEP. 190231		282		✓	19259,38
28/12/2012	DEP. GDA		94		✓	19353,38
28/12/2012	DEP. GDA 417324		282		✓	19635,38
28/12/2012	DEP. GDA 327085		26,321		✓	19661,701

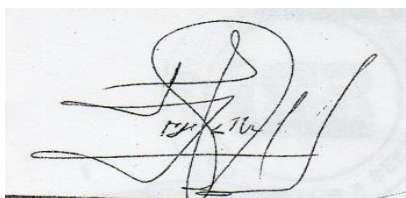
**IRCOSTEL CÍA. LTDA.****3.12.17 CONFIRMACIÓN BANCARIA**

Riobamba, 09 de Noviembre del 2013

Señores

**BANCO GUAYAQUIL**

Hemos suministrado a nuestros auditores "AUTORES DE TESIS" la siguiente información al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del 2012, relacionada con nuestros depósitos y saldos. Por favor confirme la exactitud de la información suministrada. Si los espacios han sido dejados en blanco, por favor completar este formulario proporcionando la información en el casillero apropiado (abajo). Aunque no solicitamos un estudio profundo y detallado de sus registros, si durante el proceso de la recaudación de información encuentran alguna otra información relacionada con depósitos o préstamos de la cuenta les rogamos incluirla a continuación. Favor utilizar el sobre adjunto y devolverlo directamente a los auditores.



---

**Ing. Jorge Calle Vivar**  
**GERENTE IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

1. Al cierre de las operaciones en la fecha indicada, nuestros registros indicaron los siguientes saldos de depósitos:

NOMBRE DE LA CTA.	N° DE CTA.	INTERÉS %	SALDOS
CORRIENTE ✓	39002140✓	1 1/3	5507.32 ✓

2. Al cierre de operaciones en la fecha indicada somos deudores directos a la institución bancaria como la indicamos a continuación:

CUENTA N° DESCRIPCIÓN	SALDO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERÉS	FECHA DE PAGO DE INTERÉS	DESCRIPCIÓN DE GARANTÍA

3. Además le solicitamos que nos incluya un detalle de las firmas autorizadas de la empresa IRCOSTEL CIA LTDA. Que realiza las operaciones de dicha empresa

NOMBRE	CÉDULA	CONDICIÓN DE FIRMA
Ing. Jorge Calle Silva ✓	0600812002	FIRMA CONJUNTA ✓
Ing. Jorge Calle Vivar ✓	0604268122	FIRMA CONJUNTA ✓

Favor pedimos la contestación respectiva , enviar este informe directamente a nuestros auditores

**BANCO DE GUAYÁQUIL**

Ing. Ipatia Inca  
**GERENTE GENERAL**

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## POLÍTICAS DEL ÁREA

IRCOSTEL CIA LTDA			
POLITICAS DEL AREA			
CAJA	SE CUMPLE		
	SI	NO	OBSERVACIONES
1. La persona encargada de los fondos de caja deberá contar con una póliza de seguros		X	Se debera contar con una poliza de seguros para salvaguardar los recursos
2. La persona que maneja los fondos de caja debe ser independiente de la supervisión de los mismos.	X		
3. Se deben realizar arqueos de caja sorpresivos de manera frecuente		X	la empresa debera realizar arqueos de caja
4. Los fondos de caja deben reposar en una caja fuerte de seguridad	X		
5. El monto de limitación del uso de fondo de caja será del 50% de monto máximo	X		
BANCOS			
1. Todo ingreso deberá ser depositado inmediatamente en la cuenta corriente de la empresa.	X		
2. Las cuentas bancarias deberán estar registradas a nombre de la empresa o a nombre de su representante legal.	X		
3. Las firmas giradoras deberán estar legalmente autorizadas	X		
4. La entidad deberá llevar u control de movimiento de cheques	X		
5. Todo cheque deberá estar debidamente numerado para ser girado	X		
6. La empresa deberá realizar continuamente conciliaciones bancarias		X	la empresa no realiza conciliaciones bancarias con freceunncia
7. La empresa deberá solicitar confirmaciones telefónicas para los pagos realizados superiores a \$10000,00	X		
8. La empresa deberá solicitar las respectivas confirmaciones de saldos a fin de año	X		

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	10/11/13
Revisado por:	MVAS	10/11/13

**Comentario:** Al realizar el análisis de las políticas del área se determina que la persona encargada del manejo de fondos no cuenta con una póliza de seguro, por lo cual se recomienda a la empresa tomar medidas lo más pronto posible; además se pide que se realicen arqueos de caja sorpresivos para prevenir posibles inconsistencias; de la misma forma se recomienda la implementación de una caja fuerte para salvaguardar los recursos y por último se recomienda realizar conciliaciones bancarias mensualmente para tener un mejor control del manejo de las cuentas bancarias.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	10/11/13
Revisado por:	MVAS	10/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## 3.12.18 ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA

## ANÁLISIS VERTICAL

DATOS

1 1/3

ACTIVO CORRIENTE (AC) 210651,62

1 2/3

PASIVO CORRIENTE (PC) 48277,34

## RAZONES FINANCIERAS

## Índice de Liquidez

$$\text{Razòn Corriente} = \frac{AC}{PC} = \frac{210651,62}{48277,34} = 4,36$$

## Análisis de Liquidez:

Con el resultado obtenido se interpreta que por cada \$1,00 que se adeuda en corto plazo se cuenta con \$4,36 para cubrir la obligación, por lo tanto se puede concluir que la empresa cuenta con recursos ociosos se recomienda realizar inversiones, para que el dinero genere un ingreso y no se mantenga estático.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13



## Capital de Trabajo

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE = 210738,62 - 48277,34 =162461,28

### Análisis de Capital de Trabajo:

Una vez realizado el análisis de capital de trabajo de Ircostel Cía. Ltda., nos dio como resultado que la empresa pagando todas sus obligaciones corrientes le queda \$162461,28 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica, se recomienda realizar algún tipo de inversión para que el dinero no quede improductivo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**3.12.19 PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**ÁREA: INVENTARIOS****OBJETIVO GENERAL:**

Determinar la razonabilidad del saldo del área de inventarios.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

Determinar la existencia de los inventarios.

Comprobar la valoración de las existencias.

Analizar la suficiencia de la provisión para obsolescencia.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/T	REALIZA	FECHA
1	Practique una evaluación del sistema del control interno.	CI/C	A.C.P.C	15-11-13
2	Realice un análisis de descomposición de saldos de inventarios	C	A.C.P.C	28-11-13
3	Solicite los auxiliares de inventarios y practique una constatación física	C1	A.C.P.C	28-11-13
4	Efectué un análisis de la correcta valoración de los inventarios	C2	A.C.P.C	29-11-13
5	Realice un análisis de la legalidad de los documentos fuente	C3	A.C.P.C	01-12-13

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	25/11/13
Revisado por:	MVAS	25/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

N°	PROCEDIMIENTOS	REF./T	REALIZA	FECHA
6	Realice una confirmación de saldos mediante circularización con los proveedores	C4	A.C.P.C	02-12-13
7	Efectué un análisis de la determinación de los precios	C5 3/3	A.C.P.C	03-12-13
8	Realice un análisis financiero de inventarios	C6	A.C.P.C	04-12-13
9	Realice un análisis de las políticas del área	C7	A.C.P.C	05-12-13

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	25/11/13
Revisado por:	MVAS	25/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**3.12.20 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**ÁREA:** INVENTARIOS

**PROCEDIMIENTO:** Entrevista

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios?	X			
2	¿Las personas que llevan los registros son distintas de las encargadas de custodiar?		X		Solo cuentan con una solo persona para realizar los registros y la custodia de la mercadería <span style="float: right; border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">er</span>
3	¿Cuenta con el personal adecuado, para determinar sus costos?	X			
4	¿Existe una política de provisiones para obsolescencia?	X			
5	¿Se realiza constataciones físicas de las mercaderías?	X			
6	¿Se sigue el mismo método de valuación que en el ejercicio pasado?	X			
7	¿Están previamente enumerados y controlados los documentos de recepciones de mercancía?	X			
8	¿Se verifica la entrada de existencias previamente a la autorización de una devolución?	X			

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	26/11/13
Revisado por:	MVAS	26/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

Riobamba, 25 de Noviembre del 2013

Ingeniero.

Jorge Calle

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “IRCOSTEL CÍA. LTDA.”**

Presente:

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, con esta oportunidad nos permitimos informar como parte de nuestra auditoria, se ha procedido a efectuar la evaluación del sistema de control interno del área de inventarios de Ircostel Cía. Ltda., en cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las recomendaciones del caso, a fin de fortalecer el sistema del control interno, y en otros casos a minimizar riesgos innecesarios, el detalle de los mismos es:

**D1:** Se cuenta con una sola persona para realizar los registros y la custodia de la mercadería

**R1:** La empresa deberá tomar la decisión de asignar a una persona que se encargue del registro de mercadería y otra de su custodia.

**D2:** Se encontró un faltante de mercadería

**R2:** La empresa deberá realizar inventarios periódicamente.



---

Andrea Cecilia Proaño Calderón



---

Marcela Victoria Álvarez Sinchi

IRCOSTEL CÍA. LTDA.



AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA

3.12.21 ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESARIAL AL 31-12-2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		saldo auditado al 31-12-2012	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	INVENTARIO	139215,25✓		C13/3	155.68	139059.57✓	B.A
	11/3	Σ139215,25✓				Σ139059.57✓	B.A

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
 Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	28/11/13
Revisado por:	MVAS	28/11/13

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

3.12.22 CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS  
EXISTENCIAS SEGÚN CONTABILIDAD

STOCK EN TODAS LAS BODEGAS DEL LOCAL CASA MATRIZ						
CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO	UNIDADES	COSTO U.	PV S/IMP	PVP	DIFERENCIA DE PRECIOS
BV NOKIA 311	NOKIA 311	5 <sup>v</sup>	139,54 <sup>v</sup>	147,32 <sup>v</sup>	165.00	7,78 <sup>v</sup>
ALCATEL OT217	ALCATEL OT 217	25 <sup>v</sup>	21,58 <sup>v</sup>	26,79 <sup>v</sup>	30.00	5,21 <sup>v</sup>
AMIGO KIT NOKIA 201	AMIGO KIT NOKIA 201	1 <sup>v</sup>	90,14 <sup>v</sup>	98,21 <sup>v</sup>	110.00	8,07 <sup>v</sup>
BLACKBERRY 9220	BLACK BERRY 9220	3 <sup>v</sup>	227,68 <sup>v</sup>	254,46 <sup>v</sup>	285.00	26,78 <sup>v</sup>
BLU T410	IMP BLU T410	3 <sup>v</sup>	49,62 <sup>v</sup>	53,57 <sup>v</sup>	60.00	3,95 <sup>v</sup>
BMMOBILE K103	AMIGO KIT BMOBILE K103	68 <sup>v</sup>	19,46 <sup>v</sup>	22,13 <sup>v</sup>	24.79	2,67 <sup>v</sup>
CHIPS01	AMIGO CHIP	38 <sup>v</sup>	2,65 <sup>v</sup>	2,68 <sup>v</sup>	3.00	0,03 <sup>v</sup>
HUAW E 303	MODEM HUAWEI E303	1 <sup>v</sup>	47,45 <sup>v</sup>	50,00 <sup>v</sup>	56.00	2,55 <sup>v</sup>
IMP SAMG GLX III	IMP SAMSUNG III	1 <sup>v</sup>	375,45 <sup>v</sup>	401,79 <sup>v</sup>	450.00	26,34 <sup>v</sup>
IMP SAMG 907	GALAXY ADVANCE	1 <sup>v</sup>	315,62 <sup>v</sup>	357,14 <sup>v</sup>	400.00	41,52 <sup>v</sup>
IMP. SAMSUNG S3	SAMSUNG GALAXY S39300	1 <sup>v</sup>	362,3 <sup>v</sup>	383,93 <sup>v</sup>	430.00	21,63 <sup>v</sup>
IMP, TABLET ARN	TABLET ARNOVA	2 <sup>v</sup>	198,62 <sup>v</sup>	205,36 <sup>v</sup>	230.00	6,74 <sup>v</sup>
LG E 400	LG E400	3 <sup>v</sup>	155,2 <sup>v</sup>	176,79 <sup>v</sup>	198.00	21,59 <sup>v</sup>
MOT EX 132	KIT MOTOROLA	3 <sup>v</sup>	35,88 <sup>v</sup>	49,11 <sup>v</sup>	55.00	13,23 <sup>v</sup>
NIK 100	NOKIA 100	1 <sup>v</sup>	32,33 <sup>v</sup>	40,18 <sup>v</sup>	45.00	7,85 <sup>v</sup>
NOK C3	NOKA C3	2 <sup>v</sup>	105,5 <sup>v</sup>	133,93 <sup>v</sup>	150.00	28,43 <sup>v</sup>
PIN001	PIN	22687 <sup>v</sup>	0,82 <sup>v</sup>	0,839 <sup>v</sup>	0.94	0,02 <sup>v</sup>
TIP 10	TARJETAS PREPAGO 10	123 <sup>v</sup>	8,13 <sup>v</sup>	8,2142 <sup>v</sup>	9.20	0,08 <sup>v</sup>
TIP 3	TARJETAS PREPAGO DE 3	1331 <sup>v</sup>	2,46 <sup>v</sup>	2,50 <sup>v</sup>	2.80	0,04 <sup>v</sup>
TIP 6	TARJETS PREPAGO DE 6	642 <sup>v</sup>	4,88 <sup>v</sup>	4,928 <sup>v</sup>	5.52	0,05 <sup>v</sup>
VERIK 125	VERYCOOL 125	5 <sup>v</sup>	28,52 <sup>v</sup>	35,71 <sup>v</sup>	40.00	7,19 <sup>v</sup>

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	28/11/13
Revisado por:	MVAS	28/11/13

## 3.12.23 RECUENTO FÍSICO DE LAS EXISTENCIAS

CÓDIGO	NOMBRE DEL ARTÍCULO	UNIDADES
BV NOKIA 311	NOKIA 311	5 <sup>v</sup>
ALCATEL OT217	ALCATEL OT 217	25 <sup>v</sup>
AMIGO KIT NOKIA 201	AMIGO KIT NOKIA 201	1 <sup>v</sup>
BLACKBERRY 9220	BLACK BERRY 9220	3 <sup>v</sup>
BLU T410	IMP BLU T410	3 <sup>v</sup>
BMMOVILE K103	AMIGO KIT BMOBILE K103	60*
CHIPS01	AMIGO CHIP	38 <sup>v</sup>
HUAW E 303	MODEM HUAWEI E303	1 <sup>v</sup>
IMP SAMG GLX III	IMP SAMSUNG III	1 <sup>v</sup>
IMP SAMG 907	GALAXY ADVANCE	1 <sup>v</sup>
IMP. SAMSUNG S3	SAMSUNG GALAXY S39300	1 <sup>v</sup>
IMP, TABLET ARN	TABLET ARNOVA	2 <sup>v</sup>
LG E 400	LG E400	3 <sup>v</sup>
MOT EX 132	KIT MOTOROLA	3 <sup>v</sup>
NIK 100	NOKIA 100	1 <sup>v</sup>
NOK C3	NOKA C3	2 <sup>v</sup>
PIN001	PIN	22687 <sup>v</sup>
TIP 10	TARJETAS PREPAGO 10	123 <sup>v</sup>
TIP 3	TARJETAS PREPAGO DE 3	1331 <sup>v</sup>
TIP 6	TARJETS PREPAGO DE 6	642 <sup>v</sup>
VERIK 125	VERYCOOL 125	5 <sup>v</sup>

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	28/11/13
Revisado por:	MVAS	28/11/13



**Comentario:** Una vez realizado el conteo físico de los inventarios se determinó que el producto amigo kit bmobile k 103 existe un faltante de 8 unidades por lo tanto se propone el siguiente ajuste:

Costo U. 19.46 x 8 unidades = 155.68

_____ 1 _____		
Cuentas por Cobrar	155.68	B.A
Inventario mercaderías		155.68
		C

**P/r faltante de mercadería según constatación física**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	28/11/13
Revisado por:	MVAS	28/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS DE LOS REGISTROS Y VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS

IRCOSTEL Cía. Ltda.										
KARDEX										
ROVEEDOR: LUPECELL					CODIGO: BMMOVILE K103					
UNIDADES DE MEDIDA: UNIDAD					METODO DE VALORACION: PROMEDIO					
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
	INVENTARIO INICAIL									0
13/12/2012	AMIGO KIT B MOBILE K 103	100	19,46	1945,54				100	19,4554	1946,00
15/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1381				1	19,46	19,46	99	19,4554	1926,54
15/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1384				1	19,46	19,46	98	19,4554	1907,08
16/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1415				2	19,46	38,92	96	19,4554	1868,16
16/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1421				1	19,46	19,46	95	19,4554	1848,70
16/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1429				2	19,46	38,92	93	19,4554	1089,78
17/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1525				3	19,46	58,38	90	19,4554	1751,40
17/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1542				1	19,46	19,46	89	19,4554	1731,94
18/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1845				8	19,46	155,68	81	19,4554	1576,26
18/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1896				3	19,46	58,38	78	19,4554	1517,88
18/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1902				1	19,46	19,46	77	19,4554	1498,42
18/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1904				1	19,46	19,46	76	19,4554	1478,96
18/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1905				2	19,46	38,92	74	19,4554	1440,04
18/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1910				3	19,46	58,38	71	19,4554	1381,66
20/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1953				2	19,46	38,92	69	19,4554	1342,74
20/12/2012	V. SEGÚN FACTURA 006-001-1954				1	19,46	19,46	68	19,4554	1323,28

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

**Análisis:** Al realizar el análisis y valorización de inventarios se determinó que se lleva correctamente y la empresa utiliza el método promedio.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	29/11/13
Revisado por:	MVAS	29/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**ANÁLISIS DE LEGALIDADES DE DOCUMENTOS**

**LUPECELL**  
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"  
 MATRIZ: Juan Larrea 23-38 y Primera Constituyente  
 RIOBAMBA - ECUADOR

FACTURA

001 - 001

Nº 0017051 ✓

RUC: 1792357624001  
 Aut. SRI. 1111705464

Riobamba, 13 de Diciembre de 2012 ✓

CLIENTE: IRCOSTEL CIA. LTDA ✓  
 DIRECCION: P. CONSTITUYENTE Y LARREA  
 RUC/C.I. 0691728579001 ✓  
 TELEFONO: 2946966  
 EMISOR: SILVIA LÓPEZ

Cantidad	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
100.00	AMIGO KIT B MOBILE K 103 ✓	19.46554	1,946.00 ✓

**LUPECELL**  
 COMUNICACIONES

*Factura Credito*

Firma Autorizada ✓

Firma Cliente ✓

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

Subtotal: 1,945.54 ✓  
 Descio 1: 0.00  
 Iva 12%: 233.46 ✓  
 Iva 0%: 0.00  
**Total: 2,179.00 ✓**

ROMERO CALLE HILDA ANGELICA  
 RUC: 0501951915001 - GRAFICAS IMPULSO  
 AUT. SRI. 6823 - DEL 13001 AL 15000  
 F. AUTORIZACION: 25-09-2012  
 F. CADUCA: 25 SEPTIEMBRE / 2013

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

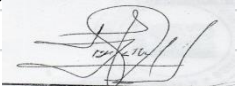
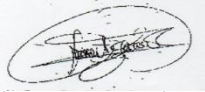
**Comentario:** Luego de haber realizado el análisis de los documentos de soporte se determinó que los documentos cuentan con todos los requisitos que determina el reglamento de comprobantes de venta, el cálculo de impuestos es correcto.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	01/12/13
Revisado por:	MVAS	01/12//13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE INVENTARIOS

Riobamba, 02 de Diciembre del 2013				
Señores LUPECELL Presente.				
De mis consideraciones:				
Por la presente comunicamos que la empresa auditora "autores de tesis" esta efectuando la auditoria financiera por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 por lo q solicitamos sea confirmada la informacion que se presenta a continuacion				
1. sirvase contestar el saldo de nuestras obligaciones a la fecha				
	<b>FECHA</b>	<b>N FACTURA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TOTAL</b>
	13/12/2012	001-001-17051 ✓	AMIGO KIT B MOBILE K 1 ✓	2179 ✓
Agradecemos enviar este informe directamente a nuestros auditores "AUTORES DE TESIS", Espejo y Argentinos Riobamba-Ecuador				
Atentamente.				
				
Jorge Calle		LUPECELL		
GERENTE GENERAL		PROVEEDOR		
IRCOSTEL CIA LTA				

**Comentario:** Luego de realizar la confirmación de saldos al proveedor casa matriz se determinó que no existe ninguna novedad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	01/12/13
Revisado por:	MVAS	01/12//13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS DE DETERMINACIÓN DE PRECIOS

## LISTA DE PRECIOS

CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO	UNIDADES	COSTO U.	PV S/IMP	PVP	DIFERENCIA DE PRECIOS
BV NOKIA 311	NOKIA 311	5	139,54v	147,32v	165,00	7,78v
ALCATEL OT217	ALCATEL OT 217	25	21,58v	26,79v	30,00	5,21v
AMIGO KIT NOKIA 201	AMIGO KIT NOKIA 201	1	90,14v	98,21v	110,00	8,07v
BLACKBERRY 9220	BLACK BERRY 9220	3	227,68v	254,46v	285,00	26,78v
BLU T410	IMP BLU T410	3	49,62v	53,57v	60,00	3,95v
BMMOVILE K103	AMIGO KIT BMOBILE K103	68	19,46v	22,13v	24,79	2,67v
CHIPS01	AMIGO CHIP	38	2,65v	2,68v	3,00	0,03v
HUAW E 303	MODEM HUAWEI E303	1	47,45v	50,00v	56,00	2,55v
IMP SAMG GLX III	IMP SAMSUNG III	1	375,45v	401,79v	450,00	26,34v
IMP SAMG 907	GALAXY ADVANCE	1	315,62v	357,14v	400,00	41,52v
IMP. SAMSUNG S3	SAMSUNG GALAXY S39300	1	362,3v	383,93v	430,00	21,63v
IMP, TABLET ARN	TABLET ARNOVA	2	198,62v	205,36v	230,00	6,74v
LG E 400	LG E400	3	155,2v	176,79v	198,00	21,59v
MOT EX 132	KIT MOTOROLA	3	35,88v	49,11v	55,00	13,23v
NIK 100	NOKIA 100	1	32,33v	40,18v	45,00	7,85v
NOK C3	NOKA C3	2	105,5v	133,93v	150,00	28,43v
PIN001	PIN	22687	0,82v	0,839v	0,94	0,02v
TIP 10	TARJETAS PREPAGO 10	123	8,13v	8,2142v	9,20	0,08v
TIP 3	TARJETAS PREPAGO DE 3	1331	2,46v	2,50v	2,80	0,04v
TIP 6	TARJETS PREPAGO DE 6	642	4,88v	4,928v	5,52	0,05v
VERIK 125	VERYCOOL 125	5	28,52v	35,71v	40,00	7,19v

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	03/12/13
Revisado por:	MVAS	03/12//13

## IRCOSTEL CÍA LTDA

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS DE DETERMINACIÓN DE PRECIOS

**IRCOSTEL** Cia. Ltda.  **FACTURA**  
006 - 001

**MOVIL CENTRO** N° 0002157 ✓  
RUC: 0691728579001  
Aut. SRI 1111979938

Matriz: Rocafuerte 21-37 y Guayaquil  
Sucursal: Primera Constituyente 23-50 y Larrea  
Telf.: 2943679 \* Riobamba - Ecuador \*

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

CLIENTE: NULLO QUISHPE ALEXANDRA ✓ RUC: 0604622332 ✓  
FECHA: 22/12/2012 ✓ TELEFONO: COLUMBE ✓  
DIRECCIÓN:

CANT.	DETALLE	P. UNITARIO	V. TOTAL
20	PIN ✓	0.8395 ✓	16.78 ✓

SUBTOTAL 16.78 ✓  
DESCUENTO 0.00  
GRAVADO IVA 0% 0.00  
GRAVADO 12% 2.01 ✓  
IMPORTE IVA 2.01  
TOTAL A PAGAR 18.80 ✓

Firma Autorizada ✓ Firma Cliente ✓

ROMERO CALLE HILDA ANGELICA  
RUC: 0601961915001 - GRAFICAS IMPULSO  
AUT. SRI: 6823 - DEL 1001 AL 2600  
F. AUTORIZACION: 27-11-2012  
F. CADUCA: 27 NOVIEMBRE 2013

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

**Comentario:** Luego del análisis de precios determinamos que en los productos pines existe una ganancia de \$0.02 por cada pin vendido, los valores registrados en la factura coinciden con los valores de la lista de precios que posee la empresa se determina que la empresa tiene un porcentaje de ganancia muy bajo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	03/12/13
Revisado por:	MVAS	03/12//13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS DE DETERMINACIÓN DE PRECIOS

**IRCOSTEL** Cia. Ltda. **Claro** **FACTURA**  
**MOVIL CENTRO** No 0001910  
 Matriz: Rocafuerte 21-37 y Guayaquil  
 Sucursal: Primera Constituyente 23-50 y Larrea  
 Telf.: 2943679 \* Riobamba - Ecuador \*  
 RUC: 0691728579001  
 Aut. SRI. 1111979938  
**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

CLIENTE: CEPEDA LEMA MARIA ROSA RUC: 0603718048  
 FECHA: 18/12/2012 TELEFONO  
 DIRECCIÓN LA CONDAMINE LOCAL #3

CANT.	DETALLE	P. UNITARIO	V. TOTAL
3	AMIGO KIT BMOBILE K103 ✓ 864853010658376	22.13 ✓	66.4 ✓

SUBTOTAL 66.40 ✓  
 DESCUENTO 0.00  
 GRAVADO IVA 0% 0.00  
 GRAVADO 12% 7.97 ✓  
 IMPORTE IVA 7.97 ✓  
**TOTAL A PAGAR 74.37 ✓**

Firma Autorizada ✓ Firma Cliente \*  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR  
 ROMERO CALLE HILDA ANGELICA  
 RUC: 0601961915001 - GRAFICAS IMPULSO  
 AUT. SRI. 6823 - DEL 1001 AL 2500  
 F. AUTORIZACION: 27-11-2012  
 F. CADUCA: 27 NOVIEMBRE 2013

Luego del análisis de precios se determinó en que el producto amigo kit bmobile k103 existe una ganancia de \$2.67 por cada equipo vendido, los valores registrados en la factura coinciden con los valores de la lista de precios que posee la empresa, sin embargo se detecta que en la factura falta firma por parte del cliente.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	03/12/13
Revisado por:	MVAS	03/12//13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA

## ÍNDICES FINANCIEROS

**INVENTARIO PROMEDIO** =  $\frac{\text{INV. INICIAL} + \text{INV. FINAL}}{2}$

$$\begin{aligned}
 & \text{1 1/3} \\
 & = \frac{22536.73 + 139215.15}{2} \\
 & = 80875.94
 \end{aligned}$$

**ROTACIÓN DE INVENTARIOS** =  $\frac{\text{VENTAS TOTALES}}{\text{INV. PROMEDIO}}$

$$\begin{aligned}
 & \text{2 1/3} \\
 & = \frac{4193230.16}{80875.94} \\
 & = 52 \text{ veces}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{DÍAS PROMEDIO} & = \frac{360}{52} \\
 & = 7 \text{ días}
 \end{aligned}$$

**Comentario:** el análisis financiero a determinado que la rotación de inventarios es de 52 veces, lo que indica que se tarda 7 días en vender la mercadería.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	04/12/13
Revisado por:	MVAS	04/12//13



## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## POLÍTICAS DEL ÁREA: INVENTARIOS

INVENTARIOS	SI CUMPLE		
	SI	NO	OBSERVACIONES
1. Se debe de llevar un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios	X		
2. salida las mercaderías no se acepta devoluciones	X		
3. siempre se realiza la verificación de los inventarios por lo menos una vez por período económico	X		
4. las facturas de venta se contabilizan inmediatamente tomando en cuenta la salida de la mercadería	X		
5. los ambientes asignados para el almacenamiento de la mercadería cuenta con espacio físico adecuado e instalaciones seguras		X	la empresa deberá contar con un espacio seguro para salvaguardar su mercadería
6. Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática		X	la empresa deberá contar con una forma ordenada de almacenar su mercadería

**Comentario:** Se determinó que no se cuenta con espacio físico adecuado para almacenar la mercadería, y además que no se tiene un sistema ordenado para el manejo de los inventarios, por lo tanto se recomienda que se tome medidas adecuadas para un buen manejo de las existencias para que de esta manera no exista alteración en los mismos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	05/12/13
Revisado por:	MVAS	05/12//13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA: INGRESOS**

**PERÍODO AUDITADO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2012**

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar la razonabilidad del saldo de ingresos

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Determinar la razonabilidad de los ingresos
- Determinar si los resultados corresponden al giro normal de la empresa

**PROCEDIMIENTOS:**

N°	DESCRIPCIÓN	REF.PT	REALIZACIÓN	FECHA
1	Practique una evaluación del control interno del área de ingresos	CI.X	A.C.P.C.	10-11-13
2	Elabore una cedula sumaria	X	A.C.P.C.	11-11-13
3	Proceda a verificar la veracidad de los registros contables	X1 6/6	A.C.P.C.	12-11-13
4	Verifique el cálculo de facturación de los servicios y /o productos prestados	X2 2/2	A.C.P.C.	12-11-13
5	Efectúe un análisis financiero del área	X3	A.C.P.C.	12-11-13
6	Realice un análisis de las legalidades de los documentos de soporte	X4 2/2	A.C.P.C.	12-11-13

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	10/11/13
Revisado por:	MVAS	10/11/13

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD:** IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**ÁREA:** INGRESOS

**FECHA:**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se facturan los servicios y/o productos y se registran a precios reales	X			
2	¿Se controla las secuencias numéricas de las facturas de ventas?	X			
3	¿Las funciones de venta, cobro y contabilización son desarrolladas por personal distinto?	X			
4	¿Se registran las facturas el día que se efectúan?	X			
5	¿Son archivados todos los documentos de soporte de ingresos?		X		Los documentos de soporte de ingresos no se archivan en su totalidad <span style="color: red; border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">er</span>
6	¿Existe una lista actualizada de precios para el servicio y/o productos que se ofrece?	X			

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	10/11/13
Revisado por:	MVAS	10/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

Riobamba, 12 de Diciembre del 2013

Sr.

Jorge Calle

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “IRCOSTEL CÍA. LTDA.”**

Presente:

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, con esta oportunidad nos permitimos informar como parte de nuestra auditoria, se ha procedido a efectuar la evaluación del sistema de control interno del área de ingresos de Ircostel Cía. Ltda., en cuyo análisis no se encontró debilidades, por lo que no tenemos recomendaciones para el control interno de la empresa.

**D1:** Los documentos de soporte no se archivan en su totalidad

**R1:** La empresa debe archivar en su totalidad los documentos fuente para tener sus respectivos respaldos al momento de requerirlos.



---

Marcela Álvarez  
**Autora de Tesis**



---

Andrea Proaño  
**Autora de Tesis**



**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.24 CÉDULA SUMARIA: ÁREA INGRESOS  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESARIAL AL 31-12-2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		saldo auditado al 31-12-2012	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	VENTAS		4193230,16✓				4193230,16
			Σ 4193230,16				Σ 4193230,16✓

2 1/3

B.A

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	11/11/13
Revisado por:	MVAS	11/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

ÁREA: INGRESOS

CÓDIGO: 4110101001

CUENTA: VENTAS

SALDO: \$4193230.16

	MES	DEBE	HABER	SALDO	S. ACUM.
1	ENERO		310341,38✓	310341,38✓	310341,38✓
2	FEBRERO		336389,42✓	336389,42✓	646730,80✓
3	MARZO		336458,39✓	336458,39✓	983189,19✓
4	ABRIL		355266,10✓	355266,10✓	1338455,29✓
5	MAYO		309436,60✓	309436,60✓	1647891,89✓
6	JUNIO		360459,23✓	360459,23✓	2008351,12✓
7	JULIO		323784,93✓	323784,93✓	2332136,05✓
8	AGOSTO		326578,26✓	326578,26✓	2658714,31✓
9	SEPTIEMBRE		359456,76✓	359456,76✓	3018171,07✓
10	OCTUBRE		364892,45✓	364892,45✓	3383063,52✓
11	NOVIEMBRE		367847,93✓	367847,93✓	3750911,45✓
12	DICIEMBRE		442327,71✓	442327,71✓	4193239,16✓
<b>TOTAL</b>			<b>Σ4193239.16</b>	<b>Σ4193239.16</b>	

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	11/11/13
Revisado por:	MVAS	11/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ÁREA INGRESOS

SERIE y Nº	FECHA	COMPROBANTE	CEDULA/RUC	NOMBRE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
0020014079	01/12/2012	Venta Contado	0201760220	AREVALO CHIMBO ANGEL GUSTAVO	4,11	0,49	4,6
0020014080	01/12/2012	Venta Contado	0201276615	PATIN PASTO SEGUNDO MIGUEL	4,11	0,49	4,6
0020014081	01/12/2012	Venta Contado	0291501214	ASO.TEC.DOC.DIRECCION EDUCACION INTEH	4,11	0,49	4,6
0020014082	01/12/2012	Venta Contado	0201657665	GUANO CHIMBORAZO CARLOS JUAN	4,11	0,49	4,6
0020014083	03/12/2012	Venta Contado	1711847986	GARGES PILCO EDGAR JAVIER	4,11	0,49	4,6
0020014084	03/12/2012	Venta Contado	1206271916	PACHECO LOMBEYDA ADRIANA DEL CARME	4,11	0,49	4,6
0020014085	03/12/2012	Venta Contado	0201070687	AREVALO CAIZA SERGIO	4,11	0,49	4,6
0020014086	03/12/2012	Venta Contado	0201810322	JACOME JACOME CARLOS VINICIO	4,11	0,49	4,6
0020014087	03/12/2012	Venta Contado	0291502806	COMITÉ DE EMPRESA ELECTRICA DE BOLIV	4,11	0,49	4,6
0020014088	03/12/2012	Venta Contado	0201712387	CARDENAS CARRILLO WILLIAM ARMANDO	6,25	0,75	7
0020014089	03/12/2012	Venta Contado	0291500072	ASO. EMPLEADOS H. C.PROVINCIAL DE BOLIV	4,11	0,49	4,6
0020014090	03/12/2012	Venta Contado	0201719143	GALARZA GANAN MELIDA SUSANA	2,68	0,32	3
0020014091	03/12/2012	Venta Contado	0201700143	APUNTE PINOS LUIS ALBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014092	03/12/2012	Venta Contado	0200456614	CEVALLOS GAIBOR PEDRO VICENTE	4,11	0,49	4,6
0020014093	03/12/2012	Venta Contado	0200446524	SALAZAR GARCIA DUVAL	5,36	0,64	6
0020014094	03/12/2012	Venta Contado	0202358149	VILLACIS GUAMAN CARMEN MARIBEL	4,11	0,49	4,6
0020014095	03/12/2012	Venta Contado	0201861895	WILCASO TERRANOVA JULIO CESAR	4,11	0,49	4,6
0020014096	03/12/2012	Venta Contado	0201538477	AGUILA CASTILLO MELVA CELINA	4,11	0,49	4,6
0020014097	03/12/2012	Venta Contado	0201925856	ROJAS PIÑALOZA MARIELA FERNANDA	4,11	0,49	4,6
0020014098	03/12/2012	Venta Contado	0201612397	MOREJON CHATA MANUEL MESIAS	4,11	0,49	4,6
0020014099	03/12/2012	Venta Contado	0291500072	ASO. EMPLEADOS H. C.PROVINCIAL DE BOLIV	4,11	0,49	4,6
0020014100	03/12/2012	Venta Contado	0202387155	TAMAMI HURTADO GALO ALFREDO	4,11	0,49	4,6
0020014101	03/12/2012	Venta Contado	0201182391	BARRAGAN TONATO WASHINGTON GUSTAVO	4,11	0,49	4,6
0020014102	03/12/2012	Venta Contado	0202047163	QUINATOA QUILLIGANA DIEGO DAVID	4,11	0,49	4,6
0020014103	03/12/2012	Venta Contado	0200064517	FLORES ZAPATA MARIA GRACIELA	1,79	0,21	2
0020014104	03/12/2012	Venta Contado	0201730009	MUYULEMA MANOBANDA WILSON ENRIQUE	2,68	0,32	3
0020014105	03/12/2012	Venta Contado	0200802932	VILLACIS MONAR LUIS RICARDO	4,11	0,49	4,6
0020014106	03/12/2012	Venta Contado	0201680253	RAMOS GUEVARA DANIES OMAR	4,11	0,49	4,6
0020014107	03/12/2012	Venta Contado	0201515681	CARVAJAL VERDEZOTO BLANCA MARTHA	4,11	0,49	4,6
0020014108	03/12/2012	Venta Contado	0202005690	CAMBO PUNINA EDWIN VINICIO	4,11	0,49	4,6
0020014109	03/12/2012	Venta Contado	0202285789	YUNDA GARCIA HENRY RAUL	4,11	0,49	4,6
0020014110	03/12/2012	Venta Contado	0201149838	CHIMBO MAZABANDA ANGEL PEDRO	4,11	0,49	4,6
0020014111	03/12/2012	Venta Contado	0291500072	ASO. EMPLEADOS H. C.PROVINCIAL DE BOLIV	4,11	0,49	4,6
0020014112	03/12/2012	Venta Contado	0202280236	SECAIRA GAVILANEZ JESSICA LISETH	8,22	0,98	9,2
0020014113	03/12/2012	Venta Contado	0200201382	CHAQUINGA GARCIA NELSON RAUL	0,89	0,11	1
0020014114	03/12/2012	Venta Contado	0201804382	CHACHA COLES JOSE PATRICIO	2,68	0,32	3
0020014115	03/12/2012	Venta Contado	0201992592	CHAFLA CRIOLLO ELIANA CAROLINA	1,79	0,21	2
0020014116	03/12/2012	Venta Contado	0201309705	QUILLE CASPI LUIS HERNAN	0,89	0,11	1
0020014117	03/12/2012	Venta Contado	0200053221	CORRO GUTIERREZ MARCELO GUSTAVO	0,89	0,11	1
0020014118	03/12/2012	Venta Contado	0201098324	ALOMALIZA MANOBANDA JORGE ENRIQUE	0,89	0,11	1
0020014119	03/12/2012	Venta Contado	0201172020	GAVILEMA VISTIN GLORIA ISABEL	0,89	0,11	1
0020014120	04/12/2012	Venta Contado	0291502806	COMITÉ DE EMPRESA ELECTRICA DE BOLIV	4,11	0,49	4,6
0020014121	04/12/2012	Venta Contado	0201891876	BORIA VALENCIA JOHANNA MARIBEL	4,46	0,54	5
0020014122	05/12/2012	Venta Contado	0201109808	YUCAILLA CHILUIZA MARIA MAGDALENA	0,89	0,11	1
0020014123	05/12/2012	Venta Contado	0201113123	CALUÑA PILAMUNGA CESAR AUGUSTO	0,89	0,11	1
0020014124	05/12/2012	Venta Contado	0200411601	AURELIO MARCO ROMERO	8,93	1,07	10
0020014125	05/12/2012	Venta Contado	0603539313	GARCIA TOLEDO JUAN CARLOS	2,68	0,32	3
0020014126	05/12/2012	Venta Contado	0200003713	GARCIA ZAPATA MISAEL NOLBERTO	0,89	0,11	1
0020014127	05/12/2012	Venta Contado	0290004454	COOP.DE AHORRO Y CREDITO JUAN PIO DE M	4,11	0,49	4,6
0020014128	05/12/2012	Venta Contado	0291506690	ASO. DE EMPL. Y FUNCIONARIOS JUDICIALES	4,11	0,49	4,6
0020014129	05/12/2012	Venta Contado	0200848521	NUÑEZ MINAYA OSCAR ROLANDO	2,68	0,32	3
0020014130	05/12/2012	Venta Contado	0202191565	ROJAS CHAVEZ DIEGO ARMANDO	4,11	0,49	4,6
0020014131	05/12/2012	Venta Contado	0201570769	GARCIA TAMAYO JUAN ANDRES	4,11	0,49	4,6
0020014132	05/12/2012	Venta Contado	0201256831	CHACHA COLES AGUSTIN SEGUNDO	4,11	0,49	4,6
0020014133	05/12/2012	Venta Contado	0201996063	CHIMBORAZO MANOBANDA MARCIA DORA	4,11	0,49	4,6
0020014134	05/12/2012	Venta Contado	0202342143	CHELA REA JOSE MIGUEL	4,11	0,49	4,6
0020014135	05/12/2012	Venta Contado	0201493350	ARMIJOS GAIBOR TANIA GUADALUPE	0,89	0,11	1
0020014136	05/12/2012	Venta Contado	0201039310	GOMEZ GOMEZ MARCIA BEATRIZ	2,68	0,32	3

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ÁREA INGRESOS

0020014137	06/12/2012	Venta Contado	0201737699	CALUÑA MOROCHO GERMAN WASHINGTON	4,11	0,49	4,6
0020014138	06/12/2012	Venta Contado	0201111168	AROCA IZURIETA JORGE HUMBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014139	06/12/2012	Venta Contado	0202045415	SANCHEZ AGUIAR LUIS RODOLFO	4,11	0,49	4,6
0020014140	06/12/2012	Venta Contado	0200985919	YANEZ CASTRO REGULO VINICIO	2,68	0,32	3
0020014141	06/12/2012	Venta Contado	0291503284	ASO. EMPL. ADM. MUNICIPIO DE GUARANDA	4,11	0,49	4,6
0020014142	06/12/2012	Venta Contado	0200747772	PATIN COLES PEDRO	4,11	0,49	4,6
0020014143	06/12/2012	Venta Contado	0202007084	CAYAMBE MILAN JUANA MARIA	4,11	0,49	4,6
0020014144	06/12/2012	Venta Contado	0201257839	PEREZ ORTIZ SANDRA ELIZABETH	4,11	0,49	4,6
0020014145	06/12/2012	Venta Contado	1202475537	YUGCHA BARRAGAN SONIA	4,11	0,49	4,6
0020014146	06/12/2012	Venta Contado	0201966033	GALEAS BALDEON DARWIN HOLGER	4,11	0,49	4,6
0020014147	06/12/2012	Venta Contado	0201003720	CHASI ROCHINA JOSE MANUEL	4,11	0,49	4,6
0020014148	06/12/2012	Venta Contado	0202086724	HINOJOSA CHACAN TANNYA SUSANA	4,11	0,49	4,6
0020014149	06/12/2012	Venta Contado	0201801925	CHILUIZA NINA MIGUEL ANGEL	4,11	0,49	4,6
0020014150	06/12/2012	Venta Contado	0201932688	SALAZAR CHAMORRO GLORIA VERONICA	4,11	0,49	4,6
0020014151	06/12/2012	Venta Contado	0201500923	BECERRA GARCIA CRISTHIAN EDUARDO	4,11	0,49	4,6
0020014152	06/12/2012	Venta Contado	0291500072	ASO. EMPLEADOS H. C.PROVINCIAL DE BOLI	4,11	0,49	4,6
0020014153	06/12/2012	Venta Contado	0201696127	CHACHA SANTILLAN JAVIER EUCLIDES	4,11	0,49	4,6
0020014154	06/12/2012	Venta Contado	0200868214	TORRES ESPINOSA WASHINGTON RAMSSES	4,11	0,49	4,6
0020014155	06/12/2012	Venta Contado	0201971769	PAMBABAY PUCHA MARITZA MARIBEL	4,11	0,49	4,6
0020014156	06/12/2012	Venta Contado	0201650645	DUMANCELA NAULA ELCIE MARILI	4,11	0,49	4,6
0020014157	06/12/2012	Venta Contado	0601582323	NAUÑAY MENDOZA JORGE	4,11	0,49	4,6
0020014158	06/12/2012	Venta Contado	0201999224	CHACHA CHACHA JOSE ROBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014159	06/12/2012	Venta Contado	0602917726	MENDEZ CHIMBORAZO ANGEL EDMUNDO	4,11	0,49	4,6
0020014160	06/12/2012	Venta Contado	0291500072	ASO. EMPLEADOS H. C.PROVINCIAL DE BOLI	4,11	0,49	4,6
0020014161	06/12/2012	Venta Contado	0201381910	ROCHINA HUASHPA MIGUEL ANGEL	4,11	0,49	4,6
0020014162	06/12/2012	Venta Contado	0201726197	AGUIAR BARRAGAN ELIANA KAROLINA	4,11	0,49	4,6
00200141630	06/12/2012	Venta Contado	0202487385	AMANGANDI CASPI KARINA ELIZABETH	4,11	0,49	4,6
0020014164	06/12/2012	Venta Contado	0202347381	YUMICEBA PUNGAÑA NELSON PAUL	4,11	0,49	4,6
0020014165	06/12/2012	Venta Contado	0201840311	PASTO CHIDA ELVIA MARINA			
0020014166	06/12/2012	Venta Contado	1724751332	ASITUMBAY MANOBANDA JOHN ANIBAL	4,11	0,49	4,6
0020014167	06/12/2012	Venta Contado	0201959541	CEVALLOS PAGUAY MONICA ROCIO	4,11	0,49	4,6
0020014168	06/12/2012	Venta Contado	0291501214	ASO.TEC.DOC. DIRECCION EDUCACION INTE	4,11	0,49	4,6
0020014169	06/12/2012	Venta Contado	0201333580	BAÑO CHICAIZA SEGUNDO MIGUEL	4,11	0,49	4,6
0020014170	06/12/2012	Venta Contado	0200977205	CHELA GUALPA LUIS ALBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014171	06/12/2012	Venta Contado	0200843803	ESPIN CABEZAS LUIS BOLIVAR	4,11	0,49	4,6
0020014172	06/12/2012	Venta Contado	0200544534	PAZMIÑO VELASCO LUIS EDUARDO	4,11	0,49	4,6
0020014173	06/12/2012	Venta Contado	0201712387	CARDENAS CARRILLO WILLIAM ARMANDO	5,36	0,64	6
0020014174	06/12/2012	Venta Contado	0200508117	LEMA LUMI JAIME CESAR	4,11	0,49	4,6
0020014175	06/12/2012	Venta Contado	0201956166	GARCIA LUCIO RAQUEL ELIZABETH	6	0,72	6,72
0020014176	06/12/2012	Venta Contado	0200783025	QUINATOA QUINATOA CARMEN MERCEDES	4,11	0,49	4,6
0020014177	06/12/2012	Venta Contado	0201143559	NARANJO CALAPAQUI SANDRA LUCIA	4,11	0,49	4,6
0020014178	06/12/2012	Venta Contado	0201673597	GAYBOR LLUMIGUANO LUIS ALBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014179	06/12/2012	Venta Contado	0201338316	AGUALONGO OROZCO HENRY ANIBAL	4,11	0,49	4,6
0020014180	06/12/2012	Venta Contado	0202026365	SALAZAR CARGUACUNDO WILLIAN BENJAM	4,11	0,49	4,6
0020014181	06/12/2012	Venta Contado	0201885621	LEMA ROJAS ALVARO VICENTE	4,11	0,49	4,6
0020014182	06/12/2012	Venta Contado	0200652444	BORJA GAVILANES ANGEL NORBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014183	06/12/2012	Venta Contado	0201840311	PASTO CHIDA ELVIA MARINA	4,11	0,49	4,6
0020014184	07/12/2012	Venta Contado	0201587789	LEMA CUJI LIDA BEATRIZ	4,11	0,49	4,6
0020014185	07/12/2012	Venta Contado	1714565676	ROMERO AGUIRE MARCO VINIO	4,11	0,49	4,6
0020014186	07/12/2012	Venta Contado	0201908498	ARAUJO COLLAY FRANKLIN HERNAN	4,11	0,49	4,6
0020014187	07/12/2012	Venta Contado	0291503284	ASO. EMPL. ADM. MUNICIPIO DE GUARANDA	4,11	0,49	4,6
0020014188	07/12/2012	Venta Contado	0201392347	RAMIREZ CAMBO ROSA ELENA	4,11	0,49	4,6
0020014189	07/12/2012	Venta Contado	1803135845	QUINATOA VILLA JUAN JOSE	4,11	0,49	4,6

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	13/11/13
Revisado por:	MVAS	13/11/13



## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ÁREA INGRESOS

0020014190	07/12/2012	Venta Contado	1803135845	QUINATO A VILLA JUAN JOSE	4,46	0,54	5
0020014191	07/12/2012	Venta Contado	0201958907	CHIMBOLEMA CASTRO SHILDA LILIANA			
0020014192	07/12/2012	Venta Contado	0201958907	CHIMBOLEMA CASTRO SHILDA LILIANA	4,11	0,49	4,6
0020014193	07/12/2012	Venta Contado	0200672525	GUERRERO ZAPATA DELFA BERTILA	4,11	0,49	4,6
0020014194	07/12/2012	Venta Contado	0603366808	GUADALUPE PATAJALO JOSE LUIS	4,11	0,49	4,6
0020014195	07/12/2012	Venta Contado	0200848778	GALEASALTOS EDUARDO BARBARITO	4,11	0,49	4,6
0020014196	07/12/2012	Venta Contado	0291501214	ASO.TEC.DOC. DIRECCION EDUCACION INTE	4,11	0,49	4,6
0020014197	07/12/2012	Venta Contado	0202286423	SISA GUANO ROMEL LEONARDO	4,11	0,49	4,6
0020014198	07/12/2012	Venta Contado	0201516010	MOPOSITA REA JOSE MANUEL	4,11	0,49	4,6
0020014199	07/12/2012	Venta Contado	0200858074	COLINA ESTRADA NARCISA ELIZABETH	1,79	0,21	2
0020014200	07/12/2012	Venta Contado	0201274818	CHAVEZ LARREA LUISA CECILIA	4,11	0,49	4,6
0020014201	07/12/2012	Venta Contado	1803181104	SALTOS GALARZA ENMANUEL	4,11	0,49	4,6
0020014202	07/12/2012	Venta Contado	1802893659	SANCHEZ DUMAN YADIRA FERNANDA	2,68	0,32	3
0020014203	07/12/2012	Ventas Crédito	0202085825	PEREZ SOLA NANCY ELIZABETH	59,99	7,2	67,19
0020014204	07/12/2012	Venta Contado	0201226966	ROMERO ELIJAMA ALBERTO	4,11	0,49	4,6
0020014205	07/12/2012	Venta Contado	0291500072	ASO. EMPLEADOS H. C.PROVINCIAL DE BOLI	4,11	0,49	4,6
0020014206	07/12/2012	Venta Contado	0201034030	CABEZAS QUIJANO LUZ ORFELINA	4,11	0,49	4,6
0020014207	07/12/2012	Venta Contado	0201088283	ARREGUI NUÑEZ HUGO FERNANDO	4,11	0,49	4,6
0020014208	07/12/2012	Venta Contado	0201622743	NINABANDA NINABANDA ANGEL FABIAN	4,11	0,49	4,6
0020014209	07/12/2012	Venta Contado	0201821287	BALDA GUAMAN GREY PIEDAD	4,11	0,49	4,6
0020014210	07/12/2012	Venta Contado	0201989027	YUQUI COLCHA ADRIANA NATHALI	4,11	0,49	4,6
0020014211	07/12/2012	Venta Contado	0201212958	CHIMBO BAYAS JUAN SEGUNDO	4,11	0,49	4,6
0020014212	07/12/2012	Venta Contado	0201377017	BORJA MAIGUA LENIN GUILLERMO	4,11	0,49	4,6
0020014213	07/12/2012	Venta Contado	0201708732	ESTRADA ESTRADA NORMA FELICIDAD	4,11	0,49	4,6
0020014214	07/12/2012	Venta Contado	0201079811	RAMOS CISNEROS MARIA LUCILA	4,11	0,49	4,6
0020014215	07/12/2012	Venta Contado	0400412789	BURBANO DAVALOS WILSON OSWALDO	4,11	0,49	4,6
0020014216	07/12/2012	Venta Contado	0400412789	BURBANO DAVALOS WILSON OSWALDO	5,36	0,64	6
0020014217	07/12/2012	Venta Contado	0201331436	GONZALEZ SEGURA DAYANARA	4,11	0,49	4,6
0020014218	07/12/2012	Venta Contado	0200753143	GAIBOR BARRAGAN ANGEL BENIGNO	2,68	0,32	3
0020014219	07/12/2012	Venta Contado	0201570470	CARRILLO FREIRE FREDY RAMON	2,68	0,32	3
0020014220	07/12/2012	Venta Contado	0201923182	CRIOLLO PELAGALLO JONATHAN MARTIN	0,89	0,11	1
0020014221	07/12/2012	Venta Contado	0201181617	MARTINES CARRERA GUADALUPE DE LAS M	2,68	0,32	3
0020014222	08/12/2012	Venta Contado	0202378352	QUICALIQUIN YAUQUI JAIME AVELARDO	4,11	0,49	4,6
0020014223	08/12/2012	Venta Contado	0200552792	ANALUIZA GAROFALO MARCO ARNULFO	0,89	0,11	1
0020014224	08/12/2012	Venta Contado	0202378352	QUICALIQUIN YAUQUI JAIME AVELARDO	2,68	0,32	3
0020014225	08/12/2012	Venta Contado	0202378352	QUICALIQUIN YAUQUI JAIME AVELARDO	0,89	0,11	1
0020014226	08/12/2012	Venta Contado	0201308699	LLANOS PUMA NELVA BEATRIZ	4,11	0,49	4,6
0020014227	08/12/2012	Venta Contado	0502076839	MARTINEZ RAMOS FRANKLIN VINICIO	4,11	0,49	4,6
0020014228	08/12/2012	Venta Contado	0201201373	SISA CHIDA HOLGER LEONIDAS	4,11	0,49	4,6
0020014229	08/12/2012	Venta Contado	0201201373	SISA CHIDA HOLGER LEONIDAS	0,89	0,11	1
0020014230	08/12/2012	Venta Contado	0201133667	FONSECA CHANGOLUISA EDWIN EUCEBIO	4,11	0,49	4,6
0020014231	08/12/2012	Venta Contado	0201612629	APUNTE NUÑEZ EDISON ROMEO	4,11	0,49	4,6
0020014232	08/12/2012	Venta Contado	0291502830	S&S SINMALEZA SANCHEZ CIA. LTDA.	4,11	0,49	4,6
0020014233	08/12/2012	Venta Contado	0200432250	ALDAZ ESPINOZA AULALIA MARIA	4,11	0,49	4,6
0020014234	08/12/2012	Venta Contado	0201642634	RAMIREZ SANCHEZ CARLA JOHANNA	4,11	0,49	4,6
0020014235	08/12/2012	Venta Contado	0202016457	LEMA CAJO MORAYMA DEL ROCIO	4,11	0,49	4,6
0020014236	08/12/2012	Venta Contado	0202357562	TAMAMI TAMAMI LUIS ESTALYN	4,11	0,49	4,6
0020014237	08/12/2012	Venta Contado	0201679347	RIVADENEIRA GATIA JONATHAN GALO	4,11	0,49	4,6
0020014238	08/12/2012	Venta Contado	0201679347	RIVADENEIRA GATIA JONATHAN GALO	1,79	0,21	2

ψ

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	13/11/13
Revisado por:	MVAS	13/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ÁREA INGRESOS

0060011676	13/12/2012	Ventas Crédito	0201829785	MOYANO JAÑA ANGEL HERNAN	83,93	10,07	94
0060011677	13/12/2012	Ventas Crédito	0202089405	BORJA SACAN VANESSA LIZETH	88,96	10,68	99,64
0060011678	13/12/2012	Venta Contado	0604939561	CEPEDA QUINCHE FRANKLIN GUILLERMO	41,96	5,04	47
0060011679	13/12/2012	Venta Contado	0604350868	LLANGARI CAIVE FRANKLIN EDUARDO	41,96	5,04	47
0060011680	13/12/2012	Venta Contado	0603834052	QUISHPE CASPI MERCEDES CAROLINA	16,79	2,01	18,8
0060011681	13/12/2012	Venta Contado	0603635418	DUCHISELA MAZA ANGEL PATRICIO	46,16	5,54	51,7
0060011682	13/12/2012	Venta Contado	0604818666	GUALAQUIZA SAIGUA ZORAIDA MARILU	36,09	4,33	40,42
0060011683	13/12/2012	Ventas Crédito	0201909751	ALDAZ GUAMAN JENNY ROCIO	226,61	27,19	253,8
0060011684	13/12/2012	Ventas Crédito	0201909751	ALDAZ GUAMAN JENNY ROCIO	96,52	11,58	108,1
0060011685	13/12/2012	Ventas Crédito	0201977758	GUAQUIPANA JOSE LUIS	167,86	20,14	188
0060011686	13/12/2012	Venta Contado	0602669715	PAUCAR CABA CESAR	17,63	2,11	19,74
0060011687	13/12/2012	Venta Contado	1803602083	FAVICELA CAÑAR LUIS ALFONSO	167,86	20,14	188
0060011688	13/12/2012	Ventas Crédito	0604155119	LEMA LARA SILVANA DEL ROCIO	167,86	20,14	188
0060011689	13/12/2012	Ventas Crédito	0301539318	ESPINOZA CALLE CARMEN	268,57	32,23	300,8
0060011690	13/12/2012	Ventas Crédito	0603281486	QUITIO PILATAXI RAFAEL TEODORO	177,93	21,35	199,28
0060011691	13/12/2012	Ventas Crédito	0603395542	QUEZADA PARAMO SONIA ALEXANDRA	41,96	5,04	47
0060011692	13/12/2012	Ventas Crédito	0200989739	BAYAS ENRIQUEZ NANCY OLIVIA	83,93	10,07	94
0060011693	13/12/2012	Ventas Crédito	0601386550	AVILA VILLA MARIA AMADA	83,93	10,07	94
0060011694	13/12/2012	Ventas Crédito	0603395542	QUEZADA PARAMO SONIA ALEXANDRA	33,57	4,03	37,6
0060011695	13/12/2012	Venta Contado	0603472473	PEREZ ROJAS KATHY MARIA	50,36	6,04	56,4
0060011696	13/12/2012	Ventas Crédito	0604232173	BETUN UGSINA MARCIA PATRICIA	419,64	50,36	470
0060011697	13/12/2012	Venta Contado	0912364833	ESPINOZA MARIA DEL CARMEN	56,23	6,75	62,98
0060011698	13/12/2012	Venta Contado	0603152968	CHISAGUANO SIMBAÑA LUCIA	88,96	10,68	99,64
0060011699	13/12/2012	Venta Contado	0604550855	GUAYRACAJA AUCANCELA JULIO CESAR	16,79	2,01	18,8
0060011700	13/12/2012	Venta Contado	0602702250	PALTAN QUIJOSACA JOSE ANGEL	62,95	7,55	70,5
0060011701	13/12/2012	Venta Contado	0604558759	GUAGCHA GUZÑAY FREDDY FABIAN	62,11	7,45	69,56
0060011702	13/12/2012	Venta Contado	0603820077	CONGACHA REMACHE ALBA ROCIO	142,68	17,12	159,8
0060011703	13/12/2012	Venta Contado	1721053344	AGUALONGO BASTIDAS ADRIANA MARIBEL	60,89	7,31	68,2
0060011704	13/12/2012	Ventas Crédito	0604210187	CABEZAS TENECELA ROBINSON EFRAIN	251,79	30,21	282
0060011705	13/12/2012	Ventas Crédito	0604470179	SAGÑAY AUCANCELA MARIA PETRONA	167,86	20,14	188
0060011706	13/12/2012	Venta Contado	0604155119	LEMA LARA SILVANA DEL ROCIO	24,55	2,95	27,5
0060011707	13/12/2012	Venta Contado	1803214673	MORALES FREIRE MANUEL MESIAS	88,96	10,68	99,64
0060011708	13/12/2012	Ventas Crédito	0201282464	CHELA AVILES INES CECILIA	41,96	5,04	47
0060011709	13/12/2012	Venta Contado	0604818666	GUALAQUIZA SAIGUA ZORAIDA MARILU	36,09	4,33	40,42
0060011710	13/12/2012	Venta Contado	0605191485	MIRANDA CHICAIZA MARIA JUANA	83,93	10,07	94
0060011711	13/12/2012	Venta Contado	0602448714	ASHQUI LLANGARI GILBERTO	16,79	2,01	18,8
0060011712	13/12/2012	Venta Contado	0601678956	GRANIZO SALAZAR MARIANA LUCIA	53,71	6,45	60,16
0060011713	13/12/2012	Ventas Crédito	0601748015	TRANSITO MARIA	251,79	30,21	282
0060011714	13/12/2012	Venta Contado	0602611899	CORO URQUIZO MARIA JUANA	41,96	5,04	47
0060011715	13/12/2012	Ventas Crédito	0200912707	RAMOS GALEAS PABLO ADOLFO	26,86	3,22	30,08
0060011716	13/12/2012	Ventas Crédito	0604342576	VALLEJO VELOZ ROSA ERNESTINA	83,93	10,07	94
0060011717	13/12/2012	Ventas Crédito	0201829785	MOYANO JAÑA ANGEL HERNAN	83,93	10,07	94
0060011718	13/12/2012	Ventas Crédito	0604806315	PAOLA ELISABETH RUIZ CORTEZ	25,18	3,02	28,2
0060011719	14/12/2012	Venta Contado	0604391599	LEMA PEREZ FREDY RODRIGO	83,93	10,07	94
0060011720	14/12/2012	Ventas Crédito	0602081689	TENECELA ARISAGA JOSE HUMBERTO	2056,26	246,75	2303,01
0060011721	14/12/2012	Venta Contado	0603206640	TOALOMBO VERONICA	335,71	40,29	376
0060011722	14/12/2012	Ventas Crédito	0602727828	SILVA PADILLA RAUL GONZALO	268,57	32,23	300,8
0060011723	14/12/2012	Venta Contado	0603240060	PAULINA DEL ROCIO ROJAS ASQUI	44,48	5,34	49,82
0060011724	14/12/2012	Venta Contado	0604610915	VILLA CAGUANA SEGUNDO	251,79	30,21	282
0060011725	14/12/2012	Venta Contado	0602669715	PAUCAR CABA CESAR	83,93	10,07	94
0060011726	14/12/2012	Venta Contado	04517441	PAUCAR GUAMAN PEDRO ALBERTO	22,66	2,72	25,38
0060011727	14/12/2012	Venta Contado	0503184921	CAIZA TOAPNATA VIVIANA ELIZABETH	25,18	3,02	28,2
0060011728	14/12/2012	Venta Contado	0601678956	GRANIZO SALAZAR MARIANA LUCIA	30,21	3,63	33,84
0060011729	14/12/2012	Venta Contado	0603129131	MURILLO VEGA NORMA	16,79	2,01	18,8
0060011730	14/12/2012	Venta Contado	0602908840	LLAMUCA GRANIZO ROSA NARCISA	16,79	2,01	18,8
0060011731	14/12/2012	Venta Contado	0604232173	BETUN UGSINA MARCIA PATRICIA	85,94	10,31	96,25

Iniciales

Fecha

Elaborado por :	ACPC	13/11/13
Revisado por:	MVAS	13/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ÁREA INGRESOS**

0060012573	29/12/2012	Ventas Crédito	0603635418	DUCHISELA MAZA ANGEL PATRICIO	58,75	7,05	65,8
0060012574	29/12/2012	Venta Contado	0604585505	BASTIDAS CRUZ MAYRA ALEJANDRA	16,79	2,01	18,8
0060012575	29/12/2012	Ventas Crédito	0603570193	PINO SAMANIEGO ALEXANDRA	671,43	80,57	752
0060012576	29/12/2012	Ventas Crédito	0601328214	JUNA TOTOY SEGUNDO MANUEL	335,71	40,29	376
0060012577	29/12/2012	Venta Contado	0603129131	MURILLO VEGA NORMA	16,79	2,01	18,8
0060012578	29/12/2012	Venta Contado	0603982240	ARBOLEDA GUASTAVO	312,5	37,5	350
0060012579	29/12/2012	Ventas Crédito	0604155119	LEMA LARA SILVANA DEL ROCIO	125,89	15,11	141
0060012580	29/12/2012	Ventas Crédito	0604199422	CAIN CARANQUI RODRIGO	2915,73	349,88	3265,61
0060012581	29/12/2012	Venta Contado	0604146548	PACHECO CONGACHA JORGE ALEJANDRO	125,89	15,11	141
0060012582	29/12/2012	Venta Contado	0605547447	PARCO LLUCO LUIS ALFONSO	108,93	13,07	122
0060012583	29/12/2012	Ventas Crédito	0601386550	AVILA VILLA MARIA AMADA	83,93	10,07	94
0060012584	29/12/2012	Ventas Crédito	0201850773	LLANOS POZO JANINA ELIZABETH	33,57	4,03	37,6
0060012585	29/12/2012	Ventas Crédito	0604210187	CABEZAS TENECELA ROBINSON EFRAIN	839,29	100,71	940
0060012586	29/12/2012	Venta Contado	0701919722	AGUIRRE CASTILLO ROSA ELVIRA	22,32	2,68	25
0060012587	29/12/2012	Ventas Crédito	1716990575	ARIAS CAIZA MILTON	72	8,64	80,64
0060012588	29/12/2012	Ventas Crédito	1600520314	RIOS MOLINA JENNY	85	10,2	95,2
0060012589	29/12/2012	Ventas Crédito	0600931299	AUCANCELA ROLDAN MANUEL	85	10,2	95,2
0060012590	29/12/2012	Ventas Crédito	1705533220	ORACO GREFA JUAN	85	10,2	95,2
0060012591	29/12/2012	Ventas Crédito	0603456203	QUINALUISA PATARON MARCO	175	21	196
0060012592	29/12/2012	Ventas Crédito	0603440793	MUYOLEMA CARRASCO SANDRA	85	10,2	95,2
0060012593	29/12/2012	Ventas Crédito	0602518292	CISLEMA HUELVA ANDRES	85	10,2	95,2
0060012594	29/12/2012	Venta Contado	1803214673	MORALES FREIRE MANUEL MESIAS	125,89	15,11	141
0060012595	29/12/2012	Ventas Crédito	1720456621	GUTIERREZ WILLIAM	41,96	5,04	47
0060012596	29/12/2012	Venta Contado	0602749087	BERRONES BERRONES FLOR MARGARITA	35,25	4,23	39,48
0060012597	29/12/2012	Ventas Crédito	0201562600	PEREZ ORTIZ YESENA GUADALUPE	16,79	2,01	18,8
0060012598	29/12/2012	Ventas Crédito	0201977758	GUAQUIPANA JOSE LUIS	251,79	30,21	282
0060012599	29/12/2012	Venta Contado	0602611899	CORO URQUIZO MARIA JUANA	41,96	5,04	47
0060012600	29/12/2012	Venta Contado	0604818666	GUALAQUIZA SAIGUA ZORAIDA MARILU	83,93	10,07	94
0060012601	29/12/2012	Ventas Crédito	0602992802	NOVILLO SANTIAGO FAUSTO	175	21	196
0060012602	29/12/2012	Ventas Crédito	0201761475	BERMEO BONILLA JOFRE DANILO	85	10,2	95,2
0060012603	29/12/2012	Ventas Crédito	0604533992	OYALA SANDOVAL EVELYN	85	10,2	95,2
0060012604	29/12/2012	Ventas Crédito	0201629169	ARREGUI VEGA MARTHA	175	21	196
0060012605	29/12/2012	Ventas Crédito	0201423415	VELOZ LOMBEIDA CARMEN	50	6	56
0060012606	29/12/2012	Ventas Crédito	0201776374	GAIBOR VILLAGOMEZ KATHERINE	50	6	56
0060012607	29/12/2012	Ventas Crédito	0200949543	AROCA BOSQUEZ JORGE	50	6	56
0060012608	29/12/2012	Ventas Crédito	0202348215	RODRIGUEZ VERDEZOTO VALERIA	16,79	2,01	18,8
0060012609	29/12/2012	Venta Contado	0503184921	CAIZA TOAPNATA VIVIANA ELIZABETH	25,18	3,02	28,2
0060012610	29/12/2012	Venta Contado	0602749087	BERRONES BERRONES FLOR MARGARITA	59,59	7,15	66,74
0060012611	29/12/2012	Ventas Crédito	0602848749	ATI AUCANCELA LUZ MARIA	41,96	5,04	47
0060012612	29/12/2012	Ventas Crédito	0603994138	MALAN GUARANGA FREDDY GEOVANNY	41,96	5,04	47
0060012613	29/12/2012	Venta Contado	0603844630	SAGÑAY AUCANCELA LUIS EDUARDO	106,59	12,79	119,38
0060012614	29/12/2012	Venta Contado	0604016368	HEREDIA VALDEZ ABIGAIL ELIZABETH	18,46	2,22	20,68
0060012615	29/12/2012	Venta Contado	1801136837	ZUÑIGA LOPEZ FELIX OLMEDO	86,61	10,39	97
					442327,71	53079,33	372469,07


**Comentario:** Luego de haber realizado la verificación del cálculo y registros de los ingresos correspondientes a un mes determinamos que el mismo coinciden unos con otros, por lo tanto la revisión cuadra con la descomposición de saldo de dicho mes.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	13/11/13
Revisado por:	MVAS	13/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**VERIFICACIÓN DE FACTURACIÓN**

**IRCOSTEL** Cia. Ltda. 

**MOVIL CENTRO**

Matriz: Rocafuerte 21-37 y Guayaquil  
 Sucursal: Primera Constituyente 23-50 y Larrea  
 Telf.: 2943679 \* Riobamba - Ecuador \*

**FACTURA**  
 006 - 001


Nº 0001724  
 RUC: 0691728579001  
 Aut. SRI. 1111979938

**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

CLIENTE: VILLA CAGLIANA SEGUNDO RUC: 0604610815  
 FECHA: 14/12/2012 ✓  
 DIRECCIÓN: PRIMERO DE AGOSTO Y JOSÉ MARÍA PLAZA GUAMOTE ✓

CANT.	DETALLE	P. UNITARIO	V. TOTAL
300	PIN ✓	0.84 ✓	251.79 ✓

SUBTOTAL 251.79 ✓  
 DESCUENTO 0.00  
 GRAVADO IVA 0% 0.00  
 GRAVADO 12% 30.21 ✓  
 IMPORTE IVA 30.21 ✓  
 TOTAL A PAGAR 281.00 ✓

Firma Autorizada  Firma Cliente ✕

ROMERO CALLE HILDA ANGELICA  
 RUC: 0601961916001 - GRAFICAS IMPULSO  
 AUT. SRI: 6823 - DEL 1001 AL 2500  
 F. AUTORIZACION: 27-11-2012  
 F. CADUCA: 27 NOVIEMBRE 2013

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## VERIFICACIÓN DE FACTURACIÓN

LISTADO DE SERVICIOS	PVP	CANTIDAD SEGÚN FACTURA	TOTAL A PAGAR
PINES	0.8393	300✓	251.79✓

**Comentario:** En la factura el cálculo es correcto comparado con el listado de precio que se entrega al público, el desglose en la factura es verdadero., sin embargo se observa que falta firma del cliente.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ANÁLISIS FINANCIERO

ÁREA: INGRESOS

## 1. MARGEN DE UTILIDAD

2 1/3

$$\frac{\text{UTILIDAD}}{\text{VENTAS}} = \frac{52769.99}{4193230.16} = 0.013$$

**Comentario:** Este resultado nos indica que la empresa tiene una rentabilidad 0.013% con respecto a las ventas, o en otras palabras las utilidades representan el 0.013% total de las ventas, lo que demuestra que existe una deficiente gestión.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**LEGALIDAD DE DOCUMENTOS DE SOPORTE**

**ÁREA: INGRESOS**

**FACTURA**  
006 - 001

Nº **0001984**  
RUC: 0691728579001  
Aut. S.R.I. 1111979938

**IRCOSTEL Cía. Ltda.** **MOVIL CENTRO**

Matriz: Rocafuerte 21-37 y Guayaquil  
Sucursal: Primera Constituyente 23-50 y Torrea  
Telf.: 2943679 - Riobamba - Ecuador

CLIENTE: TENECELA ARIZAGA JOSE HUMBERTO RUC: 0602081689001  
DIRECCIÓN: SIMÓN BOLÍVAR Y SEBASTIÁN ESPINOZA  
TELÉFONO: 2937112

FECHA: 19/12/2012

CANT. DETALLE P. UNITARIO V. TOTAL  
600 PIN 0,839 ✓ 503,57 ✓

SUBTOTAL 503,57 ✓  
DESCUENTO 0,00  
GRAVADO IVA 0% 0,00  
GRAVADO 12% 60,43 ✓  
IMPORTE IVA 60,43 ✓  
TOTAL A PAGAR 564,00 ✓

ROMERO CALLE HILDA ANGELICA  
RUC: 0601951918001 - GRAFICAS IMPULSO  
AUT. S.R.I. 623 - DEL 1001 AL 2500  
F. AUTORIZACION: 27-11-2012  
F. CADUCA: 27 NOVIEMBRE 2013

Firma Autorizada Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

**TENECELA ARIZAGA JOSE HUMBERTO**  
**MEGO IMAGEN**

Matriz: Simón Bolívar y Severo Espinoza - Telf. 2936 185 - Chunchi  
Establecimiento: Av. 4 de Julio y Capitán Ricaurte - Telf. 2937 112 - Chunchi

Sr(es) IRCOSTEL  
R.U.C. 0691728579001 Fecha de Emisión 19-12-2012  
Dirección: Primera Constituyente 23-50 y Torrea  
Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA  
Nº de Comprobante de Venta: 006-001-0001984  
Ejercicio Fiscal: 2012

R.U.C. 0602081689001  
**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
S 001-001 Nº 01264

**AUTORIZACIÓN S.R.I.**  
1111970119

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

ORIGINAL: SUJETO RETENIDO  
1era. COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

RETENCIÓN EN LA FUENTE				RETENCIÓN DEL IVA			
CONCEPTO	BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO	CONCEPTO	BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO
compras	503,57	2%	10,07				
			SUBTOTAL...\$				SUBTOTAL...\$
							TOTAL A RETENER \$

TENECELA ARIZAGA JOSE HUMBERTO MEGO IMAGEN R.U.C. 0602081689001  
AUT. S.R.I. 7550 - CADUCA 25 NOVIEMBRE 2013 - DEL 001251 AL 001450  
F. AUT. 25 NOVIEMBRE 2012

AGENTE DE RETENCIÓN

CONTRIBUYENTE

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.****AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013****LEGALIDAD DE DOCUMENTOS DE SOPORTE****ÁREA: INGRESOS**

**Análisis:** Una vez realizado el análisis de los documentos de soporte de la empresa se determinó que los documentos cuentan con todos los requisitos que determina el reglamento de comprobantes de venta y retención y sus registros son apropiados, sin embargo en las facturas de ventas no constan firmas de los clientes.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	12/11/13
Revisado por:	MVAS	12/11/13



**PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA: GASTOS****CUENTA:** Suministros y Materiales de Oficina**PERÍODO AUDITADO:** ENERO A DICIEMBRE /2012**OBJETIVO GENERAL:**

- Determinar la razonabilidad del saldo de gastos

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas
- Determinar si los resultados corresponden al giro normal

**PROCEDIMIENTOS:**

<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF. P/G</b>	<b>REALIZA</b>	<b>FECHA</b>
1	Evalúe el control interno de gastos	CI/Y	A.C.P.C.	14-11-13
2	Elabore una cedula sumaria de la cuenta suministros y materiales de oficina	Y	A.C.P.C.	14-11-13
3	Realice un análisis y descomposición de saldos	Y1	A.C.P.C.	14-11-13
4	Realice un análisis de gastos. Suministros de oficina	Y2	A.C.P.C.	15-11-13
5	Verifique el cálculo de un rol de pagos	Y3 2/2	A.C.P.C.	15-11-13
6	Realice un análisis de las políticas del área	Y4	A.C.P.C.	15-11-13

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**Y**

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**CÉDULA SUMARIA: GASTOS**

**PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE /2012**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESARIAL AL 31-12-2012		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		saldo auditado al 31-12-2012	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	10416,22√				10416,22√	
	2 3/3	Σ 10416,22√				Σ 10416,22√	B.A

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.


	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	14/11/13
Revisado por:	MVAS	14/11/13

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

ÁREA: GASTOS

FECHA: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se efectúan gastos con debida autorización?	X			
2	¿Existe un adecuado programa de presupuesto de gastos?		X		Existe un programa de gastos pero hay variaciones en lo ejecutado 
3	¿El nivel directivo compara el presupuesto de gastos con los libros?	X			
4	¿Son los gastos sustentados por documentos?	X			
5	¿Tiene la entidad establecidas políticas para esta área?	X			
6	¿Son las políticas verificadas periódicamente para su cumplimiento?	X			
7	¿Tiene establecida políticas para el porcentaje de las utilidades sobre ventas?	X			

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	14/11/13
Revisado por:	MVAS	14/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

Riobamba, 17 de Noviembre del 2013

Señor  
Jorge Calle  
**GERENTE GENERAL DE IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
Presente.

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial saludo, con esta oportunidad nos permitimos informar que como parte de nuestra trabajo de tesis se ha procedido a efectuar una evaluación del sistema de control interno de los resultados, una vez cerrado el ejercicio económico al 31 de diciembre del 2012.

De este análisis anotamos las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitimos a efectuar las siguientes recomendaciones, a fin de fortalecer el sistema de control interno y minimizar fraudes financieros. A continuación se detallan las debilidades encontradas.

**GASTOS**

**D1:** No existe un adecuado programa presupuesto de gastos

**R1:** Se recomienda a la empresa un adecuado programa de presupuestos para que exista un correcto manejo de los gastos dentro de la empresa.



---

Andrea Cecilia Proaño Calderón



---

Marcela Victoria Álvarez Sinchi

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

## ÁREA: GASTOS

COSTOS Y GASTOS		
COSTOS DIRECTOS	3979081,03	96.78%
GASTOS DE PERSONAL DE PRODUCCIÓN		
SUELDOS Y SALARIOS	17097,54	0.42%
BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIÓN	2741,34	0.07%
APORTES AL SEGURO SOCIAL	2273,94	0.06%
GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS Y SALARIOS	35887,26	0.87%
BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIÓN	5566,6	0.14%
APORTES AL SEGURO SOCIAL	4859,72	0.12%
GASTOS DE OPERACIÓN		
ARRIENDO INMUEBLES	9426,42	0.23%
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN ADMINISTRACIÓN	34884,02	0.85%
COMBUSTIBLE ADMINISTRACIÓN	259,83	0.01%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD ADMINISTRATIVA	255,86	0.01%
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	10416,22	0.25%
TRANSPORTE ADMINISTRATIVO	969,81	0.02%
COMISIONES LOCALES	18	0.00%
SEGURO Y REASEGURO ADMINISTRATIVO	208,50	0.01%
GASTOS GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1242,26	0.03%
GASTOS DE VIAJE ADMINISTRATIVOS	383,93	0.01%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1593,7	0.04%
DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO NO ACELERADO	1275,83	0.03%
SERVICIOS PÚBLICOS ADMINISTRATIVOS	2184,49	0.05%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	61,81	0.00%
REEMBOLSO DE GASTOS		
REEMBOLSO DE GASTOS	758,43	0.02%
	2 3/3	
TOTAL	Σ 4111446,54	100%

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	14/11/13
Revisado por:	MVAS	14/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ANÁLISIS DE GASTOS DE: SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA  
ÁREA: GASTOS

IRCOSTEL CÍA. LTDA.				
LIBRO MAYOR				
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA				
PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
	<b>Saldo Inicial</b>			
Librería Técnica	Copara resmas de papel,	3,200.00	0.00	3,200.00
			0.00	
Romero Calle Hilda	Elaboración de facturas	2,834.00	0.00	2,834.00
			0.00	
Librería Éxito	Compra de carpetas, Esferos	850.22	0.00	850.22
			0.00	
Byron Bravo	Elaboración de tarjetas de presentación	1,200.00	0.00	1,200.00
			0.00	
Romero Calle Hilda	Elaboración notas de crédito	2,332.00	0.00	2,332.00
	Retenciones		0.00	
	<b>Suma parciales</b>	10,416.22	0.00	10,416.22
	<b>Suma Final</b>	10,416.22	0.00	
	<b>Suma</b>	10,416.22	0.00	

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	14/11/13
Revisado por:	MVAS	14/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ANÁLISIS DE GASTOS DE: SUMINISTROS Y MATERIALES

DETALLE COMPRA DE GASTOS ROMERO CALLE HILDA			
FECHA	DETALLE	N° FATURA	VALOR
06/01/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-795 ✓	250,00 ✓
20/01/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-815 ✓	180,00 ✓
25/01/2012	✓ ELABORACION COMP DE RET	001-001-822 ✓	196,00 ✓
10/02/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-854 ✓	45,00 ✓
23/02/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-876 ✓	86,00 ✓
11/03/2012	✓ ELABORACION COMP DE RET	001-001-899 ✓	180,00 ✓
18/03/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-916 ✓	45,00 ✓
05/04/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-954 ✓	180,00 ✓
15/04/2014	✓ ELABORACION FACT	001-001-972 ✓	45,00 ✓
06/05/2012	✓ ELABORACION COMP DE RET	001-001-997 ✓	196,00 ✓
04/06/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1010 ✓	180,00 ✓
15/06/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1023 ✓	196,00 ✓
03/07/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1085 ✓	45,00 ✓
03/07/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1098 ✓	180,00 ✓
15/07/2012	✓ ELABORACION COMP DE RET	001-001-1128 ✓	196,00 ✓
06/08/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1195 ✓	45,00 ✓
22/08/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1214 ✓	88,00 ✓
10/09/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1248 ✓	45,00 ✓
13/10/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1285 ✓	96,00 ✓
22/10/2012	✓ ELABORACION COMP DE RET	001-001-1301 ✓	45,00 ✓
05/11/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1333 ✓	45,00 ✓
08/11/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1336 ✓	180,00 ✓
12/12/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1352 ✓	45,00 ✓
20/12/2012	✓ ELABORACION FACT	001-001-1382 ✓	45,00 ✓
<b>TOTAL</b>			Σ2834

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	14/11/13
Revisado por:	MVAS	14/11/13

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ANÁLISIS DE GASTOS DE: SUMINISTROS Y MATERIALES

**ROMERO CALLE HILDA ANGELICA**  
**Gráficas Impulso**  
 Dirección: Guayaquil 20-62 y Benalcázar  
 Telf.: 2940216 - Cel.: 0999032594 Riobamba-Ecuador  
 CALIFICACION ARTESANAL #89531 RUC: 0601961915001 - AUT.SRI.: 1112454831

**FACTURA** 001-001 **Nº 0001336**

Sr.(es): IRCOSTEL CIA LTDA  
 C.I. o RUC: 069172957901 Guía de Remisión:  
 Dirección: Av. CONSTITUYENTE 23-50 y LANERA  
 Fecha de Emisión: RIOBAMBA, NOVIEMBRE 8/2012

Cant.	DESCRIPCION	P. Unit.	Valor Total
73	LIBRETINES 100 X 2 FACULINAS LOCAL	4.50	90.00
90	LIBRETINES 100 X 2 1/4 OF OFICIO FACULINAS LOCAL	4.50	90.00

ROMERO CALLE HILDA ANGELICA - GRAFICAS "IMPULSO"  
 RUC: 0601961915001 - AUT. 623 - IMPRESION DEL 1201 AL 1400  
 Fecha de Autorización: 14-03-2012  
 Válido para su emisión: 14 DE MARZO / 2013

Subtotal \$ 180.00  
 T. Gravado IVA Tarifa 0% \$ 180.00  
 T. Gravado IVA Tarifa % \$  
 Importe del IVA \$  
 TOTAL FACTURA \$ 180.00

Firma Cliente: [Firma] Firma Autorizada: [Firma]

**ROMERO CALLE HILDA ANGELICA**  
**Gráficas Impulso**  
 Dirección: Guayaquil 20-62 y Benalcázar  
 Telf.: 2940216 - Cel.: 0999032594 Riobamba-Ecuador  
 CALIFICACION ARTESANAL #89531 RUC: 0601961915001 - AUT.SRI.: 1112454831

**FACTURA** 001-001 **Nº 0001333**

Sr.(es): IRCOSTEL CIA LTDA  
 C.I. o RUC: 069172957901 Guía de Remisión:  
 Dirección: Av. CONSTITUYENTE 23-50 y LANERA  
 Fecha de Emisión: RIOBAMBA, NOVIEMBRE 5/2012

Cant.	DESCRIPCION	P. Unit.	Valor Total
10	LIBRETINES 100 X 2 1/4 OF OFICIO FACULINAS	4.50	45.00

ROMERO CALLE HILDA ANGELICA - GRAFICAS "IMPULSO"  
 RUC: 0601961915001 - AUT. 623 - IMPRESION DEL 1201 AL 1400  
 Fecha de Autorización: 14-03-2012  
 Válido para su emisión: 14 DE MARZO / 2013

Subtotal \$ 45.00  
 T. Gravado IVA Tarifa 0% \$ 45.00  
 T. Gravado IVA Tarifa % \$  
 Importe del IVA \$  
 TOTAL FACTURA \$ 45.00

Firma Cliente: [Firma] Firma Autorizada: [Firma]

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

Comentario: Al realizar el análisis de gastos de suministros de oficina se determinó que el saldo es razonable

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/11/13
Revisado por:	MVAS	15/11/13



## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO EN UN ROL DE PAGOS

Nombre: CongachaCargua Catalina

Mes: Diciembre 2012

MES	DÍAS TRABAJADOS	INGRESOS				DESCUENTOS			
		SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES	TOTAL INGRESOS	APOORTE IESS 9,35%	ADELANTOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR
DICIEMBRE	30	293,17✓			293,17✓	27,41✓		27,41✓	265,76✓

3 1/2

## ROL DE PROVISIONES IRCOSTEL Cía. Ltda. 2012

NOMBRE: CONGACHA CARGUA

CATALINA

FECHA DE INGRESO 01-12-2011

MES	TOTAL DE INGRESOS	IESS	BONO DAVIDEÑO	BONO ESCOLAR	FONDOS DE RESERVAS	VACACIONES
		APOORTE PATRONAL 12,15%	XII	XIV		
DICIEMBRE	293,17✓	35,62✓	24,43✓	24,33✓		12,22✓

3 2/2

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/11/13
Revisado por:	MVAS	15/11/13

## AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## 3.12.25 VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO EN UN ROL DE PAGOS Y ROL DE PROVISIONES

**Cálculo aporte IESS 9,35% (Con gacha Cargua Catalina)**

$$\text{Sueldo: } 293,17 * 9,35\% = \longrightarrow 27,41\text{v}$$

**Calculo aporte patronal 12.15%**

$$\text{Sueldo: } 293,17 * 12,15\% \longrightarrow 35,62\text{v}$$

**Décimo Tercer Sueldo**

$$\text{Sueldo: } 293,17/12 \longrightarrow = 22,43\text{v}$$

**Décimo Cuarto Sueldo:**

$$\text{SBU: } 292,00 \longrightarrow 292,00/12 = 24,33\text{v}$$

**Vacaciones:**

$$\text{Sueldo: } 322.12322.12/24 \longrightarrow = 12,22\text{v}$$

**Análisis:** Al realizar el análisis del rol de pagos y provisiones de un empleado de la empresa se determinó que los valores de beneficios de ley y aportaciones al IESS son correctos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	15/11/13
Revisado por:	MVAS	15/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## POLÍTICAS DEL ÁREA: INGRESOS

POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE INGRESOS	SI CUMPLE		
	SI	NO	OBSERVACIONES
1. Deberá existir una adecuada segregación de funciones de compras con la de registros de compras y ventas	X		
2. Los ingresos de la empresa deberán ser contabilizados diariamente	X		
3. Las operaciones de venta deberán ser registradas en el momento correspondiente	X		
4. Los registros contables permiten determinar la base de impuestos	X		
5. la empresa deberá establecer procedimientos para la realización de ventas al por mayor y menor		X	la empresa deberá establecer políticas y procedimientos para ventas al por mayor y menor
6. Las facturas, notas de venta, notas de crédito, y pedidos deberán ser llevados de manera sistemática	X		

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	16/11/13
Revisado por:	MVAS	16/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**AUDITORÍA: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**POLÍTICAS DEL ÁREA: GASTOS**

POLÍTICAS DE GASTOS	SI CUMPLE		
	SI	NO	OBSERVACIONES
1.La empresa debe realizar revisiones sistemáticas de las operaciones que afecten a las cuentas de gastos tales como egresos, cuentas por pagar, nóminas, inventarios, etc.	x		
2.La empresa deberá contar con presupuestos elaborados los mismo que deberán comparar frecuentemente con los gastos reales		x	la empresa deberá realizar un presupuesto de gastos para tener un control de los mismos
3 .En toda transacción económica la empresa deberá cerciorarse de que reúnan todos los requisitos fiscales	x		
4.Todo comprobante de gastos deberá ser autorizado expresamente por la autoridad pertinente	x		
5.Todo gasto deberá ser provisionando y su pago correspondiente deberá ser cargado en pasivo	x		

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**Comentario:** Se determinó que la empresa no posee políticas y procedimientos para ventas al por mayor y menor de sus productos y/o servicios, se recomienda que se implementen los procedimientos necesarios para el mejor funcionamiento empresarial.

Además la empresa no cuenta con un presupuesto de gastos, lo cual es indispensable implementar para un mejor control.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	16/11/13
Revisado por:	MVAS	16/11/13

# **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVOS:**

- Evaluar la misión y visión de la empresa a través de las tareas que se ejecutan. 4
- Establece los puntos claves del área administrativa y de recursos humanos de Ircostel Cía. Ltda., a fin de cómo pueden afectar los procesos en la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalué la gestión y desempeño institucional a través de un cuestionario	LC/ EDI 1/2	ACPC	15/09/13
2	Evaluar la misión y visión	LC/ EM 1/1 LC/EV 1/1	ACPC	17/09/13
3	Revisar si la misión, visión y objetivos están debidamente comprendidos entre los colaboradores de la empresa.	LC/EC 1/2	ACPC	20/09/13
4	Evalué los procedimientos de la administración, talento humano, mediante flujo gramas, selección de personal, evaluación de personal, capacitación,	LC/ TH 1/2	ACPC	20/09/13
5	Medir la gestión por medio de indicadores	LC/ AIG 1/4	ACPC	22/09/13

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.27 EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?	X		10	10	
2	¿En la empresa están identificadas las fortalezas y debilidades?	X		10	10	
3	¿En la empresa están identificadas las oportunidades y amenazas?	X		10	10	
4	¿En la empresa se encuentra definida la misión?		X	10	0	No se encuentra visible <b>d</b>
5	¿En la empresa se encuentra identificada la visión?		X	10	0	No se encuentra visible <b>d</b>
6	¿En la empresa se encuentran definidos los objetivos?		X	10	0	No se encuentra visible <b>d</b>
7	La entidad para medir y evaluar resultados de su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía,	X		10	10	
8	Para evaluar la gestión institucional se elabora planes operativos		X	10	0	
9	Para evaluar la gestión institucional se elabora informes de actividades en el cumplimiento de metas	X		10	0	
10	¿Se realizan encuestas para medir la satisfacción de atención al cliente?		X	10	0	
	<b>TOTAL</b>			100	40	

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

<b>RANGOS %</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15 – 50	Alto	Bajo
51 – 59	Medio Aalto	Medio Bajo
60 – 66	Moderado	Moderado
67 – 75	Medio Bajo	Medio Alto
76 – 95	Bajo	Alto

**Fuente:** Badillo Jorge, Guía de Auditoría de Gestión de Calidad, 2007. Quito

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 90\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NC = \frac{60}{100} * 100$$

$$NR = 100\% - 60\%$$

$$NC = 60\%$$

$$NR = 40\%$$

**Análisis** Podemos dar como conclusión que la empresa tiene un nivel **Moderado** de confianza y riesgo, a pesar que debe difundir o publicar la visión, misión y objetivos para que de esta manera los empleados sean cual es el propósito de la empresa y a dónde quiere llegar en el futuro, también es necesario que realice encuestas a sus clientes para de esta manera poder saber el grado de satisfacción de los clientes.

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
<b>Elaborado por :</b>	<b>ACPC</b>	<b>20/11/13</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MVAS</b>	<b>20/11/13</b>



**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.28 EVALUACIÓN DE LA MISIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Misión**

Mediante la comercialización y distribución de aparatos de comunicación telefónica, proporcionar a nuestros clientes productos y servicios de calidad, con una óptima satisfacción a nuestros clientes, con estándares de responsabilidad, talento humano capacitado y comprometido a brindar un servicio rápido eficiente y personalizado.

N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿La filosofía de la empresa se fundamenta en el grado de cumplimiento de la misión?	4	1
2	¿Los objetivos de la empresa guardan relación con la misión de la empresa?	4	1
3	¿El enunciado de la misión se ha formulado en términos del talento humano?	4	1
4	¿La misión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la empresa?	1	4
5	¿Contiene el enunciado de la misión elementos que distinguen a la empresa de la competitividad y mercadotecnia?	4	1
6	¿La misión orienta al personal directamente hacia el cliente, con la idea de satisfacerlo y conquistarlo?	3	2
7	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales congruentes con la misión de la empresa?	2	3
8	¿La alta administración ha definido claramente la razón de ser de la organización?	4	1
9	¿Existe lógica entre la filosofía de la empresa y los factores estratégicos clientes- competencia?	4	1

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

RANGOS %	RIESGOS	CONFIANZA
15 – 50	Alto	Bajo
51 – 59	Medio Aalto	Medio Bajo
60 – 66	Moderado	Moderado
67 – 75	Medio Bajo	Medio Alto
76 – 95	Bajo	Alto

**Fuente:** Badillo Jorge, Guía de Auditoría de Gestión de Calidad, 2007. Quito

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CP}{CT} = \frac{30}{46}$$

**Confianza** = 65%

**Riesgo** = 35%

**Análisis:** Luego de realizar la encuesta al personal de la empresa podemos dar como conclusión que la empresa tiene un nivel **Moderado** de confianza y riesgo, a pesar que el 35% de los colaboradores no tienen conocimiento de que es la empresa el por qué y para quienes trabaja la empresa, la misión debe difundirse y publicarse para que de esta manera los empleados sepan la razón de ser de la empresa,

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.29 EVALUACIÓN DE LA VISIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Visión**

Ser una empresa líder a nivel de la zona centro, en la distribución y comercialización de productos y servicios de telecomunicación móvil, satisfaciendo a nuestros clientes y así llegar al crecimiento y fortalecimiento de la empresa con excelente calidad y eficiencia en el servicio.

N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Tiene la empresa una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo?	4	1
2	¿El enunciado de la visión se ha formulado en términos del talento humano?	4	1
3	¿El enunciado de visión contiene lineamientos que involucran a sus actores en los logros o resultados?	4	1
4	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la empresa?	2	3
5	¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y sostenible?	2	3
6	¿El plan estratégico de la empresa, es congruente con el principio técnico de la visión?	3	2
7	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen corporativa?	4	1
8	¿La gestión contextual de la empresa radica su escuela administrativa en la visión?	3	2
9	¿El contenido de la visión, su difusión, y el desempeño de la alta dirección proyecta la idea de que es factible alcanzarlo?	2	3

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

RANGOS %	RIESGOS	CONFIANZA
15 – 50	Alto	Bajo
51 – 59	Medio Aalto	Medio Bajo
60 – 66	Moderado	Moderado
67 – 75	Medio Bajo	Medio Alto
76 – 95	Bajo	Alto

**Fuente:** Badillo Jorge, Guía de Auditoría de Gestión de Calidad, 2007. Quito

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CP}{CT} = \frac{30}{47}$$

$$\text{Confianza} = 64\%$$

$$\text{Riesgo} = 36\%$$

**Análisis:** Luego de realizar la encuesta al personal de la empresa podemos dar como conclusión que la empresa tiene un nivel **Moderado** de confianza y riesgo, a pesar que el 36% de los colaboradores no tienen conocimiento a hacia dónde quiere llegar en un futuro, la visión debe difundirse y publicarse para que de esta manera los empleados sepan cómo la empresa se verá en un futuro.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA MISIÓN**

**Objetivo.-** Conocer si la misión de la empresa Ircostel Cía. Ltda., fue planificada estratégicamente a partir de preguntas que fueron realizadas para su efecto.

**Misión**

Mediante la comercialización y distribución de aparatos de comunicación telefónica, proporcionar a nuestros clientes productos y servicios de calidad, con una óptima satisfacción a nuestros clientes, con estándares de responsabilidad, talento humano capacitado y comprometido a brindar un servicio rápido eficiente y personalizado.

**¿Quiénes somos?**

Ircostel Cía. Ltda.

**¿Qué buscamos?**

Mediante la comercialización y distribución de aparatos de comunicación telefónica, proporcionar a nuestros clientes productos y servicios de calidad.

**¿Por qué lo hacemos?**

Para satisfacer a nuestros clientes, con estándares de responsabilidad, talento humano capacitado y comprometido a brindar un servicio rápido eficiente y personalizado.

**¿Para quienes trabajamos?**

Para nuestros clientes.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE LA VISIÓN**

**Objetivo.-** Conocer si la visión de la empresa Ircostel Cía. Ltda., fue planificada estratégicamente a partir de preguntas que fueron realizadas para su efecto.

**Visión**

Ser una empresa líder a nivel de la zona centro, en la distribución y comercialización de productos y servicios de telecomunicación móvil, satisfaciendo a nuestros clientes y así llegar al crecimiento y fortalecimiento de la empresa con excelente calidad y eficiencia en el servicio.

**¿Quiénes somos?**

Ircostel Cía. Ltda.

**¿Qué buscamos?**

Ser una empresa líder a nivel de la zona centro, en la distribución y comercialización de productos y servicios de telecomunicación móvil.

**¿Por qué lo hacemos?**

Por satisfacer a nuestros clientes y así llegar al crecimiento y fortalecimiento de la empresa con excelente calidad y eficiencia en el servicio.

**¿Para quienes trabajamos?**

Para nuestros clientes.

**Nota:** La visión cumple con la razón de ser de la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**ENTREVISTA A LOS COLABORADORES**

**Objetivo.-** Realizar un banco de preguntas a los colaboradores y así conocer como desempeñan sus funciones dentro de la empresa.

- a) **¿Se realizan reuniones continuas con los todo el personal de la empresa para designar tareas, controlar su desempeño y desarrollo de las mismas?**

Periódicamente

- b) **¿Se lleva un control estadístico de las actividades que desempeña cada colaborador de empresa?**

Cada departamento lleva su informe de las actividades realizadas y de su distinto grupo de apoyo para que posteriormente informen al Gerente General y al Jefe de Recursos Humanos.

- c) **¿Existen normas, procedimientos, funciones y responsabilidades escritas en un manual para la empresa?**

La empresa no cuenta con dicho manual, por ende luego de la auditoría integral realizada, el gerente general vera la necesidad de elaborar uno, para que de esta manera se puedan desempeñar mejor cada colaborador.

- d) **¿Se realizan a los equipos mantenimiento periódicamente?**

La empresa no cuenta con un cronograma para la realizar mantenimiento a los equipos.

- e) **¿Existen normas de acceso para ingresar al sistema y poseen respaldo de información?**

- a) Si cada colaborador posee su clave de acceso y respaldo de su información.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**3.12.30 EVALUACIÓN DE INCORPORACIÓN DE PERSONAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DEL PERSONAL</b>
El <b>Supervisores</b> el encargado de establecer las necesidades de contratar personal para poder cubrir las necesidades que posee la empresa en cuanto a las ventas.
El <b>Jefe de Talento Humano</b> es la persona que realiza el reclutamiento para el cargo que se está buscando el mismo que informa el salario a percibir, la descripción del puesto y características y capacidades que debe tener la persona que aspira ese cargo.
El <b>Jefe de Talento Humano</b> es la persona que comprueba la legalidad de los documentos de los postulantes y realiza la respectiva selección de carpetas para las entrevistas.
El <b>Jefe de Talento</b> una vez realizada la entrevista y la selección de la persona adecuada para ocupar elabora el respectivo contrato de trabajo.

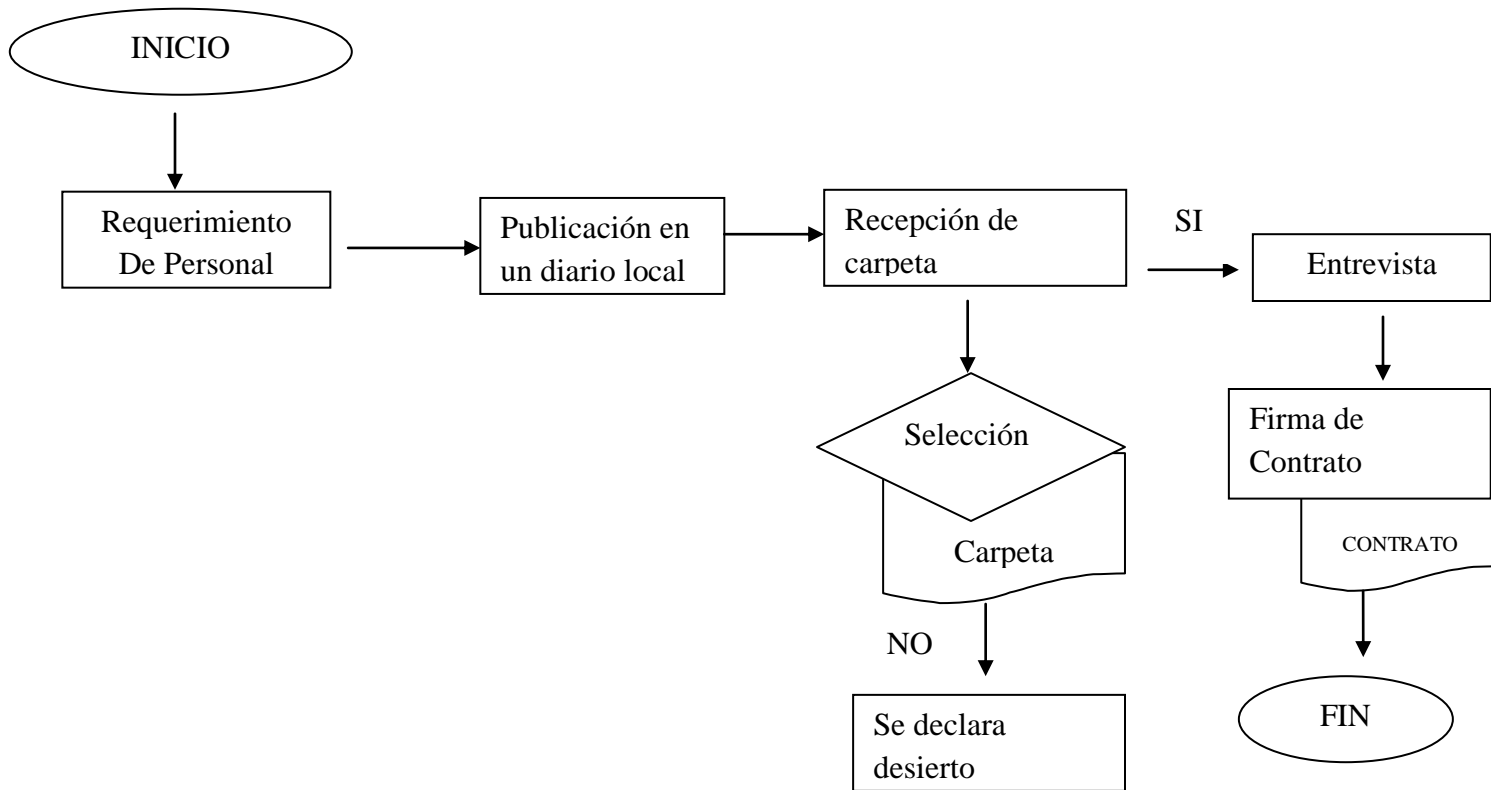
	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13



**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**EVALUACIÓN DE INCORPORACIÓN DE PERSONAL- TALENTO HUMANO**



	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**3.12.31 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Indicadores de Gestión**

INDICADOR	FÓRMULA
<b>Conocimiento de la Misión</b>	$\frac{\text{Trabajadores que conocen la misión}}{\text{Total de trabajadores}} = \frac{12}{33} = 36\%$

**Análisis:**

Este indicador nos permite saber el grado de conocimiento del personal en cuanto a la misión y su aplicación en la empresa en esta caso el 36% conoce la misión y saben el porqué de la empresa, mientras que el 64% no, esto es consecuencia que al momento de la inducción o capacitación del personal nuevo se les indica pero no se encuentra difundida ni visible en un lugar que todos los colaboradores la lean diariamente y así puedan saber para quienes trabajan. **EM 1/1**

INDICADOR	FÓRMULA
<b>Conocimiento de la Visión</b>	$\frac{\text{Trabajadores que conocen la visión}}{\text{Total de trabajadores}} = \frac{12}{33} = 36\%$

**Análisis:** Este indicador nos permite saber el grado de conocimiento del personal en cuanto a la visión y su aplicación en la empresa en esta caso el 36% conoce la misión y saben el porqué de la empresa, mientras que el 64% no, esto es consecuencia que al momento de la inducción o capacitación del personal nuevo se les indica pero no se encuentra difundida ni visible en un lugar que todos los colaboradores la lean diariamente y así puedan saber para a dónde quiere llegar la empresa en un futuro y seguir en el mercado satisfaciendo al cliente. **EV 1/1**

APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

INDICADOR	FÓRMULA
Educación del personal	$\frac{\text{Trabajadores con educación secundaria}}{\text{Total trabajadores}} = \frac{20}{33} = 60\%$

**Análisis:** El 60% del personal tiene educación mínima, lo que nos permite visualizar que cumple son uno de los requisitos para la contratación de personal.

INDICADOR	FÓRMULA
Inconformidades del servicio	$\frac{\text{Inconformidades solucionadas}}{\text{Inconformidades recibidas}} = \frac{45}{100} = 45$

**Análisis:** Dentro de la evaluación podemos mencionar que solo el 45% de las inconformidades receptadas son solucionadas, cabe mencionar que esto también puede involucrar al mal servicio en cuanto atención al cliente ya que por naturaleza de la empresa es de servicios y su estabilidad en el mercado se debe al cliente.

**Índice de Liquidez**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{AC}{PC} = \frac{210738,62}{48277,34} = 4,36$$

**Análisis de Liquidez:**

Con el resultado obtenido se interpreta que por cada \$1,00 que se adeuda en corto plazo se cuenta con \$4,36 para cubrir la obligación, por lo tanto se puede concluir que la empresa pose recursos económicos los cuales no son manejados de la manera adecuado por la parte administrativa debido a que existe una mala administración ya que su inversión es muy alta

pero no se ve reflejada en las utilidades obtenidas, de igual manera se puede concluir que la empresa debe analizar la posibilidad de realizar inversiones para que el dinero no se mantenga estático y genera un ingresos adicional para la empresa.

### MARGEN DE UTILIDAD

2 1/3

$$\frac{\text{UTILIDAD}}{\text{VENTAS}} = \frac{52769.99}{4193230.16} = 0.013$$

**Análisis Margen de Utilidad.-** Este resultado nos indica que la empresa tiene una rentabilidad 0.013% con respecto a las ventas, o en otras palabras las utilidades representan el 0.013% total de las ventas, lo que demuestra que existe una deficiente gestión.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

## ANÁLISIS DE LOS INDICADORES CUANTITATIVOS

Los indicadores financieros constituyen la forma más común de análisis financiero, el mismo permite señalar los puntos fuertes y débiles de la empresa y en el caso de la Auditoría de Gestión realizada a la empresa Ircostel Cía. Ltda., se usó indicadores para evaluar cuantitativamente el desempeño y gestión de la administración de la entidad auditada.

En la empresa se aplicó indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad.

**Factor Liquidez:** Evaluados los indicadores se determinó que la empresa cuenta con liquidez y por ende con la capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de sus obligaciones contraídas a corto plazo. Adicionalmente la empresa cuenta con dinero para inversiones luego de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**Factor Endeudamiento:** Al aplicar los indicadores de endeudamiento se determinó que la empresa cuenta con un valor bajo de acreedores, cabe recalcar que la empresa no cuenta con obligaciones pendientes con instituciones financieras.

**Factor Rentabilidad:** Mediante la aplicación de este indicador podemos establecer que la empresa no cumple con los objetivos establecidos ya que la utilidad no es tan rentable relacionado al valor de ventas reflejado en los estados financieros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**MÉTODO ALTMAN**

El valor de Z nos indica la fortaleza de la empresa que permite clasificar como; saludables o escasa posibilidad de quiebra, enfermizas o con alta posibilidad de quiebra, si oscila entre:

**Z=** entre 5 y 10 se encuentra en buen estado

**Z>3,00** baja posibilidad de quiebra

**Z=** entre 1,80 y 3,00 se encuentra en una zona gris

**Z<1,80** alta posibilidad de quiebra

Indicador	Fórmula	Aplicación
X1	Activo Corriente- Pasivo Corriente	$\frac{210738,62-48277,34}{224.738,61} = 0,72$
	Activo Total	
X2	Utilidades Acumuladas	$\frac{-11.662,78}{224.738,61} = -0,05$
	Activo Total	
X3	Utilidad Operacional	$\frac{52.769,99}{224.738,61} = 0,23$
	Activo Total	
X4	Patrimonio	$\frac{54.408,76}{170.329,85} = 0,32$
	Pasivo Total	
X5	Ventas	$\frac{4193230,16}{224738,61} = 18,66$
	Activo Total	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

$$Z= 0,72 + -0,05 + 0,23 + 0,32 + 18,66$$

$$Z= 18,66$$

**Análisis:** La empresa tuvo un resultado de 18.66%, según el método Altman, lo que significa que la empresa tiene una estabilidad aceptable para mantenerse en el mercado, y que debe tomar en cuenta la posibilidad de estudiar una inversión a largo plazo ya que posee los recursos necesarios para poder realizar inversiones y no tener el dinero estático, pudiendo obtener un ingreso más por el interés que genera las inversiones.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	03/10/13
Revisado por:	MVAS	04/10/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**INDICADORES DE EFICIENCIA**

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>Eficiencia</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Número de empleados}}$	$= \frac{4193230,16}{33} = 127067.57$

**Análisis:** Cada empleado tiene una fuerza de trabajo de \$127067.57, lo que significa que pueden tener una vida cómoda, pero cabe recalcar que continuamente hay cambio de personal lo que involucra que no todos los trabajadores gozan de estos ingresos en su totalidad.

<b>Costo de Eficiencia</b>	$\frac{\text{SBU anual}}{\text{Eficiencia}}$	$= \frac{3168}{127067.57} = 2.49\%$
----------------------------	--	-------------------------------------

**Análisis:** Del ingreso de cada trabajador el 2.49% es destinado para su salario.

<b>Rotación Interna</b>	$\frac{\text{N.- de traslados o asensos}}{\text{Números de cargos}}$	$= \frac{2}{33} = 0.06$
-------------------------	--	-------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/12/13



**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Análisis:** Nos muestra el grado de satisfacción del trabajador que debe mejorar su desempeño para mejorar su competitividad laboral.

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>Rotación Externa</b>	$\frac{\text{Cantidad de retiros}}{\text{Cantidad promedio de empleados}}$	$= \frac{5}{33} = 15.15\%$

**Análisis:** Durante el año hubo 3 empleados retirados de la empresa que nos da un promedio del 15.15%.

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>Proporcionalidad</b>	$\frac{\text{Empleados permanentes}}{\text{Empleados a medio tiempo}}$	$= \frac{33}{3} = 11$

**Análisis:** Nos indica que por cada 11 trabajadores de planta existe un trabajador a medio tiempo.

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>Promedio de antigüedad</b>	$\frac{\text{empleados con diez años}}{\text{Total de empleados}}$	$= \frac{0}{33}$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**LC/AIG  
3/3**

**APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**Análisis:** En la empresa no existen empleados que trabajen 10 años, ya que la empresa recién tiene un año de estar en el mercado.

INDICADOR	FÓRMULA
<b>Cumplimiento de las políticas de gerencia</b>	Cargos de direcciones
	$\frac{\text{Cargos de direcciones}}{\text{Nro. Total de cargos}} = \frac{5}{26} = 19,23$

**Análisis:** El 19.23 % del total de empleados ocupan cargos de dirección.

INDICADOR	FÓRMULA
<b>Cumplimiento de las políticas de gerencia</b>	Nro. De personas con el salario mínimo
	$\frac{\text{Nro. De personas con el salario mínimo}}{\text{Nro. Total de empleados}} = \frac{0}{33} = 0$

**Análisis:** En la empresa todos los trabajadores ganan más que el salario mínimo.

INDICADOR	FÓRMULA
<b>Productividad</b>	Nro. De personas que entregan informes
	$\frac{\text{Nro. De personas que entregan informes}}{\text{Nro. Total de empleados}} = \frac{12}{33} = 36.36\%$

**Análisis:** El 36.36% de los colaboradores entregan informes de sus actividades.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

# **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

## OBJETIVOS:

- Determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que son aplicables.
- Determinar las regulaciones legales y cerciorar que los procedimientos estén diseñados para cumplir estas regulaciones.

N.-	PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZA	FECHA
1	solicite el RUC de la empresa y realice un análisis de su legalidad	AC1	A.C.P.C	22/11/13
2	solicite la constitución de la empresa y constate que se encuentre legalmente constituida	AC2	A.C.P.C	22/11/13
3	solicite y verifique el pago del impuesto a la renta	AC3	A.C.P.C	22/11/13
4	Solicite el certificado de registro de la superintendencia de la empresa	AC4	A.C.P.C	22/11/13
5	Solicite un listado de los socios de la empresa autorizado por la superintendencia de compañías y realice un análisis de su legalidad	AC5	A.C.P.C	22/11/13
6	solicite el contrato mercantil de la empresa y analice su veracidad	AC6	A.C.P.C	22/11/13
7	Solicite un contrato de trabajo de un empleado de la empresa y su extracto; analice su legalidad	AC7	A.C.P.C	22/11/13
8	Solicite el pago del décimo cuarto sueldo y analice su cumplimiento	AC8	A.C.P.C	22/11/13
9	Solicite la planilla del IESS y analice el pago de un mes	AC9	A.C.P.C	22/11/13
10	Solicite el pago de impuesto al valor agregado de un mes y compruebe su pago	AC10	A.C.P.C	22/11/13
11	Solicite el pago del impto. de retenciones en la fuente de un mes y compruebe su pago mediante un análisis	AC11	A.C.P.C	22/11/13

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	20/11/13
Revisado por:	MVAS	20/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**RUC DE LA EMPRESA**

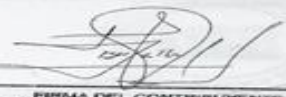
**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 0691726579001 ✓  
**RAZON SOCIAL:** IRCOSTEL CIA LTDA ✓

**Nº. ESTABLECIMIENTO:** 009 / ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 30/04/2013  
**NOMBRE COMERCIAL:** MOVILCENTRO **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE TELECOMUNICACION INCLUSIVE PARTES Y PIEZAS.  
 ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS.  
 ALQUILER DE CABINAS TELEFONICAS ✓  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHECO Calle: AV. ATAHUALPA Número: 8/N Intersección: AV. VICTOR HUGO Referencia: FRENTE A AISA Edificio: MALL DE LOS ANDES Oficina: LOCAL 6 Celular: 0999568870

**Nº. ESTABLECIMIENTO:** 005 / ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 05/10/2012  
**NOMBRE COMERCIAL:** MOVIL CENTRO ✓ **FEC. CIERRE:** 04/03/2013  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACION, INCLUIDO SUS PARTES Y PIEZAS.  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
 Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: CENTRAL DOCE DE MAYO Calle: BOLIVAR Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE Celular: 0993596873



**PRIMA DEL CONTRIBUYENTE:**  ✓  
 Unidad: EVELLADOR Legajo de RENTAS:  ✓  
 BAYO/BOLIVAR 1556 Fecha y hora: 03/05/2013 13:40:48  
 Pina 4 de 4

**SRI.aob.** ✓

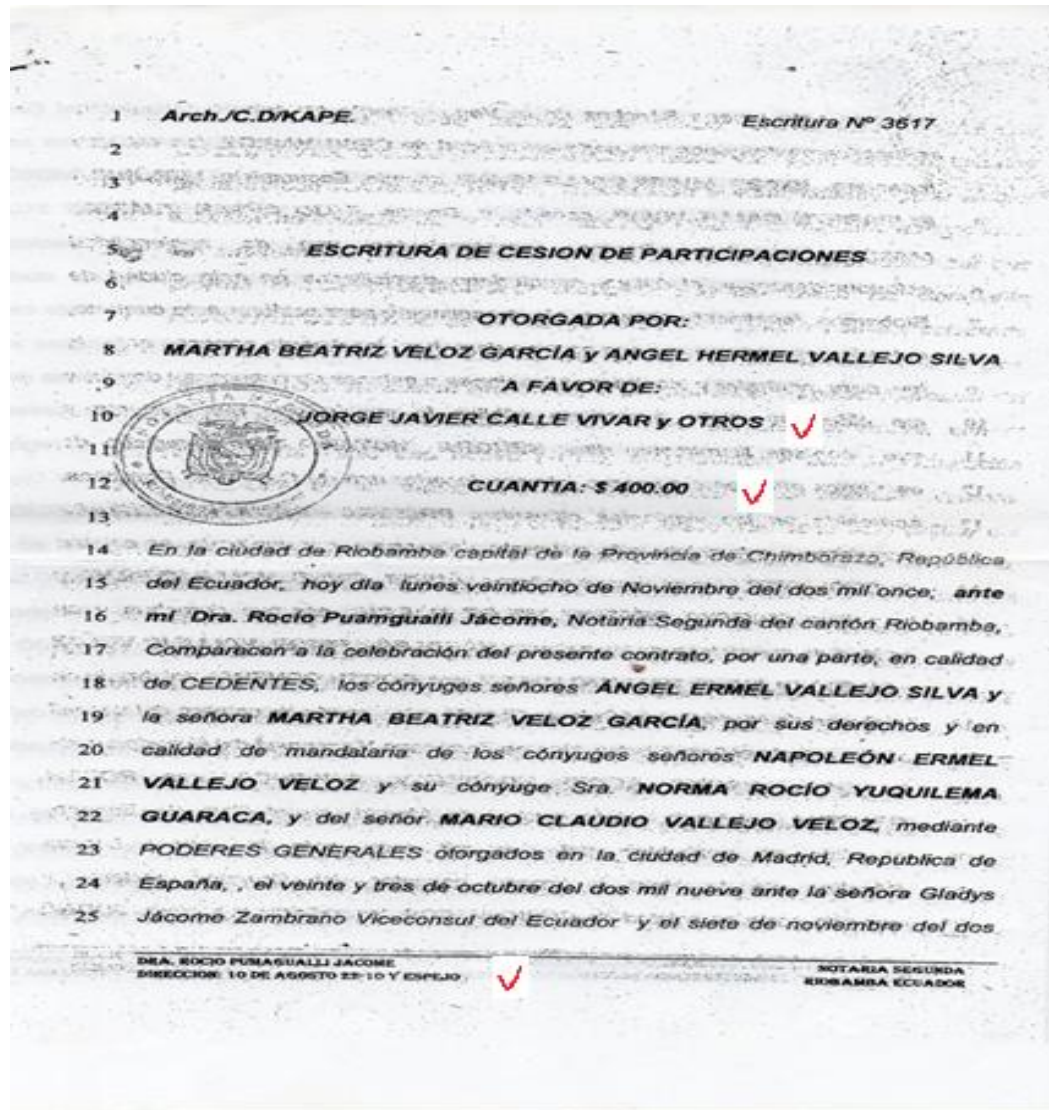
**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

**Comentario:** Se puede observar que la empresa cuenta con su respectivo documento autorizado y registrado en el SRI para su normal funcionamiento y desarrollo de sus actividades de comercio.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA**



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

1 mil once ante Lorena Sánchez de la Vega Agente consular del Ecuador,  
2 respectivamente; y por otra parte en calidad de CESIONARIOS, los señores  
3 Ingeniero. **JORGE JAVIER CALLE VIVAR**, casado, Economista. **VERÓNICA**  
4 **ELIZABETH CALLE VIVAR**, casada; y, Doctor. **JULIO CÉSAR SUÁREZ**,  
5 casado. Los dos primeros comparecientes son de nacionalidad  
6 estadounidense; y, el último, ecuatoriano domiciliados en esta ciudad de  
7 Riobamba, legalmente capaces, sin impedimento para celebrar éste contrato,  
8 quienes comparecen por sus propios derechos, legalmente capaces ante la  
9 ley para contratar y contraer obligaciones a quienes de conocerles doy fe, y  
10 me piden que eleve a escritura pública la minuta que me presenta y  
11 que copiada literalmente dice: **SEÑORA NOTARIA**.- En el registro de  
12 escrituras públicas a su cargo, sírvase insertar una de Cesión de Derechos,  
13 contenida en las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- COMPARECIENTES.-**  
14 **Comparecen a la celebración del presente contrato por una parte, en calidad**  
15 **de CEDENTES, los cónyuges señores ÁNGEL ERMEL VALLEJO SILVA y**  
16 **la señora MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA, por sus derechos y en**  
17 **calidad de mandataria de los señores NAPOLEÓN ERMEL VALLEJO VELOZ**  
18 **y MARIO CLAUDIO VALLEJO VELOZ, con PODER GENERAL, celebrado en**  
19 **la ciudad de Madrid, en el País de España, el veintitrés de octubre del dos mil**  
20 **nove ante la señora Gladys Jácome Zambrano Viceconsul del Ecuador, y, de**  
21 **la señora NORMA ROCIO YUQUILEMA GUARACA, con PODER**  
22 **GENERAL, celebrado en la ciudad de Madrid, en el País de España,**  
23 **el siete de noviembre del dos mil once ante la señora Lorena**  
24 **Sánchez de la Vega Agente consular del Ecuador, soltero; y**  
25 **por otra parte en calidad de CESIONARIOS, los señores Ingeniero. JORGE**

DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME  
DIRECCION: 10 DE AGOSTO 22-10 Y ESPEJO

NOTARIA SEGUNDA  
RIOBAMBA ECUADOR

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
Elaborado por: Autoras de la Tesis

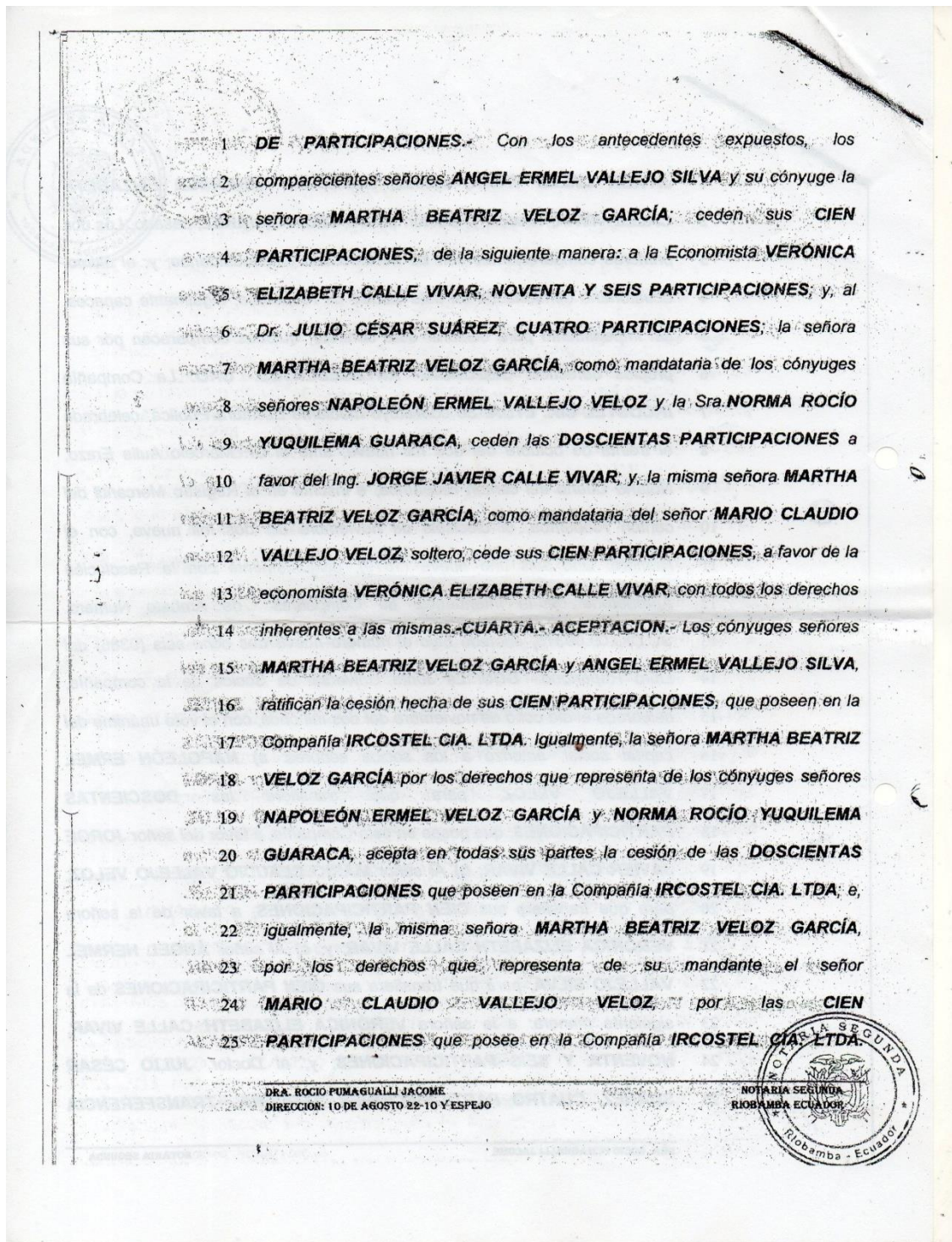
1 **JAVIER CALLE VIVAR**, casado, Economista; **VERÓNICA ELIZABETH**  
 2 **CALLE VIVAR**, casada; y, Doctor. **JULIO CÉSAR SUÁREZ**, casado, Los dos  
 3 primeros comparecientes son de nacionalidad estadounidense; y, el último,  
 4 ecuatoriano domiciliados en esta ciudad de Riobamba, legalmente capaces,  
 5 sin impedimento para celebrar este contrato, quienes comparecen por sus  
 6 propios derechos. **SEGUNDA.- ANTECEDENTES.- UNO:** La Compañía  
 7 **IRCOSTEL CIA. LTDA.** Se constituyó mediante Escritura Pública, celebrada  
 8 el treinta de octubre del dos mil nueve, ante el Dr. Marcelo Aulla Erazo,  
 9 Notario Cuarto del cantón Riobamba, e inscrita en el Registro Mercantil del  
 10 cantón Riobamba, el dieciséis de noviembre del dos mil nueve, con el  
 11 Número Uno seis uno nueve (1619), conjuntamente con la Resolución  
 12 Aprobatoria de la Intendencia de Compañías de Ambato Numero.  
 13 SC.DIC.09.00315, anotado bajo el número nueve tres ocho seis (9386) del  
 14 Libro Repertorio. **DOS:** La Junta Universal de Socios de la compañía,  
 15 celebrada el día ocho de noviembre del dos mil once, con el voto unánime del  
 16 capital social, autorizó a los socios señores: a) **NAPOLEÓN ERMEL**  
 17 **VALLEJO VELOZ**, para que transfiera las **DOSCIENTAS**  
 18 **PARTICIPACIONES**, que posee en esta Compañía, a favor del señor **JORGE**  
 19 **JAVIER CALLE VIVAR**; b) Al señor **MARIO CLAUDIO VALLEJO VELOZ**,  
 20 para que transfiera sus **CIEN PARTICIPACIONES**, a favor de la señora  
 21 **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**, y; c) Al señor **ÁNGEL HERMEL**  
 22 **VALLEJO SILVA**, para que transfiera sus **CIEN PARTICIPACIONES** de la  
 23 siguiente manera: a la señora **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**,  
 24 **NOVENTA Y SEIS PARTICIPACIONES**; y, al Doctor. **JULIO CÉSAR**  
 25 **SUÁREZ, CUATRO PARTICIPACIONES. TERCERA.- TRANSFERENCIA**

DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME NOTARIA SEGUNDA

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
 Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13





Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
 Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

1 **JAVIER CALLE VIVAR**, casado, Economista: **VERÓNICA ELIZABETH**

2 **CALLE VIVAR**, casada; y, Doctor. **JULIO CÉSAR SUÁREZ**, casado. Los dos

3 primeros comparecientes son de nacionalidad estadounidense; y, el último,

4 ecuatoriano domiciliados en esta ciudad de Riobamba, legalmente capaces,

5 sin impedimento para celebrar este contrato, quienes comparecen por sus

6 propios derechos. **SEGUNDA.- ANTECEDENTES.- UNO:** La Compañía

7 **IRCOSTEL CIA. LTDA.** Se constituyó mediante Escritura Pública, celebrada

8 el treinta de octubre del dos mil nueve, ante el Dr. Marcelo Aulla Erazo,

9 Notario Cuarto del cantón Riobamba; e inscrita en el Registro Mercantil del

10 cantón Riobamba, el dieciséis de noviembre del dos mil nueve, con el

11 Numero. Uno seis uno nueve (1619); conjuntamente con la Resolución

12 Aprobatoria de la Intendencia de Compañías de Ambato Numero.

13 SC.DIC.09.00315, anotado bajo el número nueve tres ocho seis (9386) del

14 Libro Repertorio. **DOS:** La Junta Universal de Socios de la compañía,

15 celebrada el día ocho de noviembre del dos mil once, con el voto unánime del

16 Capital social, autorizó a los socios señores: a) **NAPOLEÓN ERMEL**

17 **VALLEJO VELOZ**, para que transfiera las **DOSCIENTAS**

18 **PARTICIPACIONES**, que posee en esta Compañía, a favor del señor **JORGE**

19 **JAVIER CALLE VIVAR**; b) Al señor **MARIO CLAUDIO VALLEJO VELOZ**,

20 para que transfiera sus **CIEN PARTICIPACIONES**, a favor de la señora

21 **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**; y, c) Al señor **ÁNGEL HERMEL**

22 **VALLEJO SILVA**, para que transfiera sus **CIEN PARTICIPACIONES** de la

23 siguiente manera: a la señora **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**,

24 **NOVENTA Y SEIS PARTICIPACIONES**; y, al Doctor **JULIO CÉSAR**


25 **SUÁREZ**, **CUATRO PARTICIPACIONES.** **TERCERA.- TRANSFERENCIA**

DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME NOTARIA SEGUNDA



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.  
Elaborado por: Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13



1. Así mismo, las partes aceptan en todas sus partes la transferencia de

2. participaciones, conforme a lo estipulado en este contrato. **QUINTA.-**

3. **PRECIO.-** El precio de la Cesión de las participaciones objeto de éste

4. contrato es el de **CUATROCIENTOS 00/100 DOLARES** de los Estados

5. Unidos de América que es pagado de contado, suma que los cedentes

6. declaran tener recibida de parte de los cesionarios en moneda de curso

7. legal y a su entera satisfacción. **SEXTA.- INSCRIPCIÓN Y**

8. **MARGINACION.-** Las partes quedan mutuamente autorizadas para

9. obtener que de la presente escritura de cesión se sienta razón al margen

10. de la inscripción en el Registro Mercantil referente a la constitución, así

11. como al margen de la matriz de la escritura de constitución. **SEPTIMA.-**

12. **DOCUMENTOS HABILITANTES.-** Se acompaña certificado del

13. representante de la sociedad con el que se acredita que la Junta

14. Universal de Socios, con el consentimiento unánime del capital social,

15. autoriza a los socios comparecientes para que transfieran las

16. **CUATROCIENTAS PARTICIPACIONES** que poseen en la compañía a

17. favor de los cesionarios. **OCTAVA.- CUANTIA.-** La cuantía se la fija en la

18. suma de **CUATROCIENTOS 00/100 Dólares** de los Estados Unidos de

19. Norteamérica Usted, Señor Notario se servirá agregar las demás

20. cláusulas de estilo que aseguran la plena validez de éste contrato. - Usted

21. señora Notaria se dignara agregar las demás cláusulas de estilo para

22. la completa validez de esta clase de actos. - Hasta aquí la minuta que

23. me presentan. (Firmando) Doctor Julio Cesar Suarez con Mat. 223

24. C.A.CH. Continuando con el otorgamiento del presente instrumento

25. público al que los comparecientes acuden con libertad y conocimiento

DRA. ROCIO PUMAGUALLI JACOME      NOTARIA SEGUNDA  
 LOJA - ECUADOR



**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

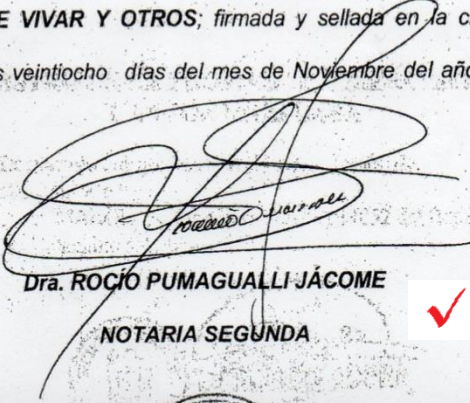
1 pleno de la naturaleza y efectos de esta escritura, se ratifican en lo  
2 expuesto, aceptan su tenor íntegramente y luego de leída que les fue en  
3 voz alta a los señores otorgantes, firman e imprimen su huella digital del  
4 pulgar derecho en unidad de acto conmigo la Notaria que Doy Fe.  
5  
6 *Marta Veloz*  
7 **MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCIA**  
8 CC.-0600833085  
9  
10 *Angel Hermel Vallejo Silva*  
11 **ANGEL HERMEL VALLEJO SILVA**  
12 CC.-06006267  
13 *Jorge Javier Calle Vivar*  
14 **JORGE JAVIER CALLE VIVAR**  
15 CC.-060274933-5  
16 *Veronica Elizabeth Calle Vivar*  
17 **VERÓNICA ELIZABETH CALLE VIVAR**  
18 CC.-0602517088  
19 *Julio César Suárez*  
20 **JULIO CÉSAR SUÁREZ**  
21 CC.-060043375-B  
22 *Rocío Pumagualli Jácome*  
23 **Dra. ROCÍO PUMAGUALLI JÁCOME**  
24 **NOTARIA SEGUNDA**

NOTARIA SEGUNDA  
RIOBAMBA ECUADOR



	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

1 Se otorgó ante mí y en fe de ello confiero esta PRIMERA COPIA de  
2 ESCRITURA DE CESION DE PARTICIPACIONES, otorgado por la  
3 señora MARTHA BEATRIZ VELOZ GARCÍA , a favor de JORGE  
4 JAVIER CALLE VIVAR Y OTROS; firmada y sellada en la ciudad de  
5 Riobamba a los veintiocho días del mes de Noviembre del año dos mil  
6 once.

7   
8  
9 Dra. ROCÍO PUMAGUALLI JÁCOME  
10 NOTARIA SEGUNDA



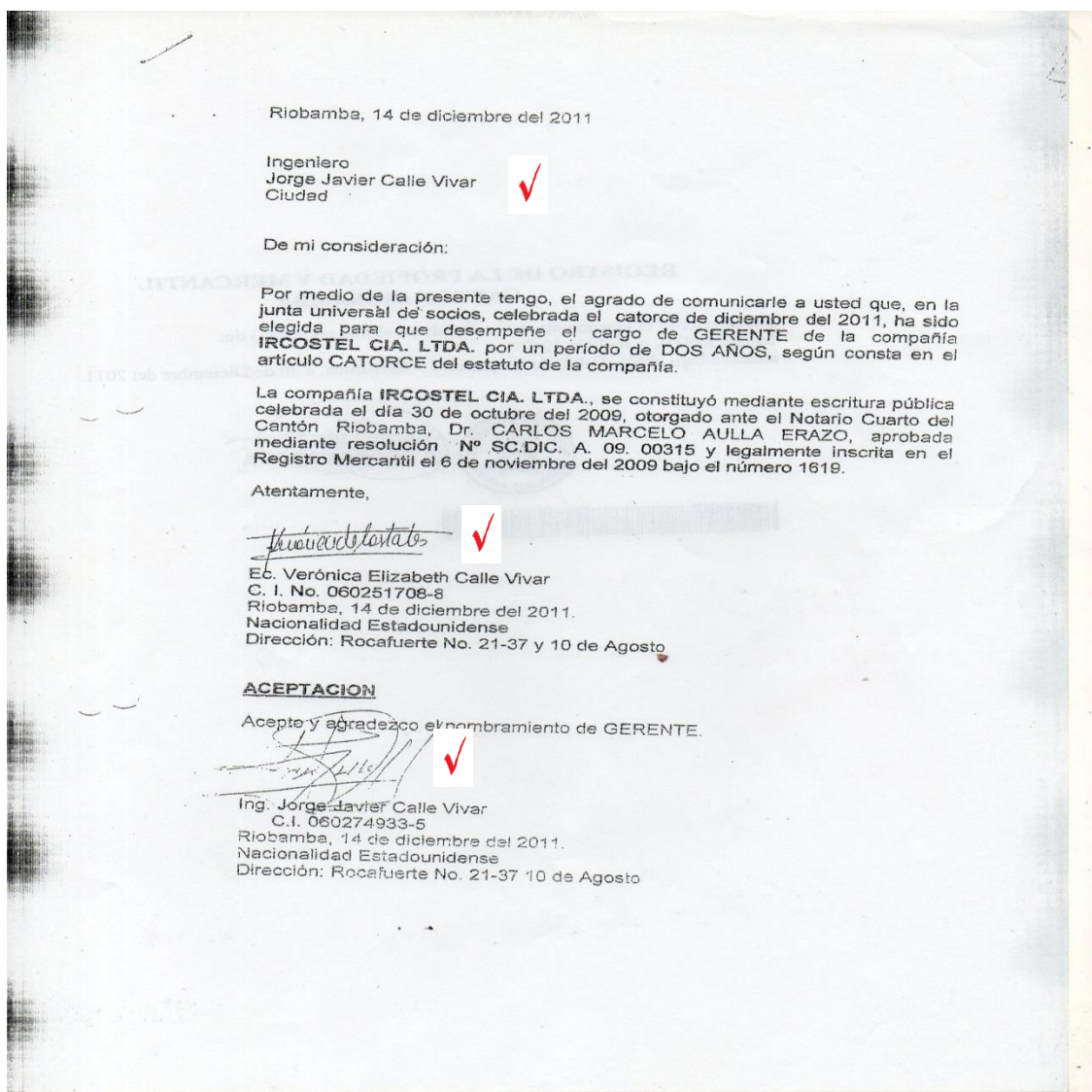
11  
12  
13  
14  
15 REGISTRO M  
16 RIOBA

17  
18  
19  
20 Registro Mercantil  
21 Riobamba  
22 ESPACIO EN BLANCO



23  
24  
25  
26 DR. ROCÍO PUMAGUALLI JÁCOME

NOTARIA SEGUNDA  
RIOBAMBA ECUADOR



**Comentario:** Hemos determinado mediante los documentos de constitución que la empresa IRCOSTEL CÍA. LTDA. se encuentra legalmente constituida como compañía Ltda. Con todos sus documentos en regla y debidamente notariadas para su normal funcionamiento.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

2011/13 <https://declaraciones.eri.gob.ec/riec-declaraciones-interno/consultas/reporteDeclaracionAccion.jspx?num=73069000>

de deudas	Intereses de créditos externos	405		450	
Introducción	Dividendos	407		481	
	Otros conceptos	411		471	
Pagos al exterior no sujetos a retención					
		427		0	
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>					
		429		499	
<b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>					
		(398 + 499)		499	0,239,23
Pago previo (Intereses etc)					
		499		0	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
Intente	801		Impuesto	800	
				800	
<b>PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TRIBUNO NACIONAL</b> (Úso exclusivo para utilidades y ingresos del sector Público autorizadas)					
		890		0	
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO</b> (Luego de liquidación el pago en declaraciones sustitutivas)					
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>					
		(499 + 890)		900	0,239,23
Intente por mora		900		0	
Multas		904		0	
<b>TOTAL PAGADO</b>					
		904		0,239,23	
Mediante cheque, crédito bancario, efectivo u otras formas de pago					
		905		0,239,23	
Mediante Notas de Crédito					
		907		0	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES					
N/C No.	908		N/C No.	910	
Valor USD	909		Valor USD	911	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DEMATERIALIZADAS					
N/C No.	912		N/C No.	915	
Valor USD	913		Valor USD	915	

Declaro que los datos proporcionados en este documento son verdaderos y correctos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 101 del I.R.T.).

Nº. ID SUJETO PASIVO (RFP, LEGAL) 198 200889100      RUC CONTADOR 198 170228081007

FORMA DE PAGO 801 [C/C BANCO]      800 [BANCO INTERPOLACIONAL S.A.]

BANCO 800 [BANCO INTERPOLACIONAL S.A.]

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 990837066740  
 Fecha Recaudación: 20/11/2013

[ ] [ ]

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

20/11/13 <http://Declaraciones.sri.gob.ec/neo-declaraciones-internafconsultas/reporteDeclaracionAccion.jspx?num=73669030>

de crédito	Intereses de créditos externos	405		405	
tributación	Dividendos	407		407	
	Otros conceptos	471		471	
Pagos al exterior no sujetos a retención		427			
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR</b>		<b>405</b>		<b>405</b>	
<b>TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>(395 + 405)</b>		<b>400</b>	<b>9,330.20</b>
Pago previo (Definitivo)		800			
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>					
Intente	807		Impuesto	800	
<b>PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TRABAJO NACIONAL</b>		<b>(Uno exclusivo para instituciones y empresas del Sector Público autorizadas)</b>		800	
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>					
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>		<b>(400 - 800)</b>		<b>400</b>	<b>9,330.20</b>
Intente por años		803			
Su/tes		804			
<b>TOTAL PAGADO</b>		<b>800</b>		<b>800</b>	<b>9,330.20</b>
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago		808			<b>9,330.20</b>
Mediante Notas de Crédito		807			
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILANES</b>					
NIC No.	908		NIC No.	910	
Valor USD	908		Valor USD	910	
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DEMATERIALIZADAS</b>					
Valor USD	918		Valor USD	918	

Declaro que los datos proporcionados en este documento son ciertos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 101 de la L.R.T.C.)

Nº. ID SUJETO PASIVO / RSP. LEGAL: 198 202880115      RUC CONTADOR: 198 270220280007

FORMA DE PAGO: 801

BANCO: 802



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 990837066740  
 Fecha Recaudación: 20/11/2013



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13



**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

Página 1 de 5

Formulario **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN**  
**101** **DE BALANZES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES S** **Nº FORMULARIO**  
**Resolución Nº.** **ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES** **0001/2013**  
**RUC 00100000000000000000**

---

**100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN** **COPIA ORIGINAL - O SUBSTITUTIVA** **021** **0**  
**AÑO 100** **2012** **Nº FORMULARIO QUE SUSTITUYE** **104**

---

**200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO** **SOCIEDADES** **002** **00000**  
**RUC 001** **00000000000000000000** **002** **00000000000000000000**

**OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL CON APLICACIÓN A CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO, INGRESO Y GASTO (INFORMATIVO)**

<b>Con partes relacionadas locales</b>	<b>Con partes relacionadas en países de Finicia</b>	<b>Con partes relacionadas en otros regímenes del exterior</b>
Operaciones de activo: 001 <input type="text"/>	Operaciones de activo: 007 <input type="text"/>	Operaciones de activo: 011 <input type="text"/>
Operaciones de pasivo: 004 <input type="text"/>	Operaciones de pasivo: 008 <input type="text"/>	Operaciones de pasivo: 012 <input type="text"/>
Operaciones de ingreso: 005 <input type="text"/>	Operaciones de ingreso: 009 <input type="text"/>	Operaciones de ingreso: 013 <input type="text"/>
Operaciones de egreso: 006 <input type="text"/>	Operaciones de egreso: 010 <input type="text"/>	Operaciones de egreso: 014 <input type="text"/>
<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>		<b>015</b> <input type="text"/>

<b>ESTADO DE SITUACIÓN</b>		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>ACTIVO</b>		<b>INGRESOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	001 <input type="text" value="4.193.233,91"/>
Reserva (Caja), Dividendos	011 <input type="text" value="21.000,00"/>	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA	002 <input type="text"/>
Reservas y de comensales por cobrar clientes - corriente	012 <input type="text"/>	Ingresos por ventas	003 <input type="text"/>
Relacionados (Del exterior)	013 <input type="text"/>	Otros ingresos provenientes del exterior	004 <input type="text"/>
Relacionados (Del exterior)	014 <input type="text"/>	Perdidas financieras	005 <input type="text"/>
No relacionados (Locales)	015 <input type="text"/>	Otros ingresos gravados	006 <input type="text"/>
No relacionados (Del exterior)	016 <input type="text"/>	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	007 <input type="text"/>
Otras cuentas y de comensales por cobrar - corriente	017 <input type="text"/>	Dividendos	008 <input type="text"/>
Relacionados (Locales)	018 <input type="text"/>	Perdidas exentas provenientes de donaciones y donaciones	009 <input type="text"/>
Relacionados (Del exterior)	019 <input type="text"/>	De recursos públicos	010 <input type="text"/>
No relacionados (Locales)	020 <input type="text"/>	Del exterior	011 <input type="text"/>
No relacionados (Del exterior)	021 <input type="text"/>	Otros ingresos exentos	012 <input type="text"/>
<b>02 Provisiones cuentas provisionales</b>	022 <input type="text"/>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>013</b> <input type="text" value="4.193.233,91"/>
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	023 <input type="text" value="7.000,00"/>		
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	024 <input type="text" value="21.000,00"/>	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informal no)	014 <input type="text"/>
Incremento de materia prima	025 <input type="text"/>	Ingresos por retribuciones como intermediario (informal no)	015 <input type="text"/>
Incremento de productos en proceso	026 <input type="text"/>		
Incremento de suministros y materiales	027 <input type="text"/>	<b>COSEOS Y GASTOS</b>	
Incremento de otros suministros y materiales, en almacén	028 <input type="text" value="130.210,22"/>	<b>COSEOS</b>	<b>GASTO</b>
Incremento repuestos, herramientas y accesorios	029 <input type="text"/>	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	020 <input type="text" value="22.000,00"/>
Anticipos pagados por anticipo	030 <input type="text"/>	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	021 <input type="text" value="4.000.100,00"/>
<b>03 Provisiones de inventario por valor neto de</b>	031 <input type="text"/>		



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

Página 2 de 5

Recepción						
01 Provisión por deterioro del valor del activo corriente	322					
Activos en cuentas mantenidos para la venta y operaciones financieras	324					
Otros activos corrientes	326					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	330	230,001,023				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>						
Terminados (incluido terreno)	341					
Navas, sembrados, cosechas y siembras	342					
Siembras y arbores	343	6,777,071				
Maquinaría, equipo e instalaciones	344					
Equipo de computación y software	345	6,300,000				
vehículos, equipo de transporte y camiones, móviles	346	4,000,000				
Propiedades de inversión	347					
Activos intangibles	348					
Otros propiedades, planta y equipo	349					
01 Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350					
Terrenos	351					
Otros en proceso	352					
Activos de exploración y explotación	353					
02 Reserva acumulada de activos de exploración y explotación	354					
01 Provisión por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	355					
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	359	14,077,071				
<b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLES)</b>						
Marcas, patentes, otros derechos y otros activos	371					
Gastos de organización y constitución	372					
Gastos de investigación, exploración y desarrollo	373					
Otros activos diferidos	374					
01 Reserva acumulada	375					
01 Provisión por deterioro del valor del activo diferido (intangibles)	376					
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	379					
<b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>						
Inversiones a largo plazo (Acciones y pasivos pasivos)	381					
Inversiones a largo plazo (Otras)	382					
Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo						
Relacionadas (Locales)	383					
Relacionadas (Del exterior)	384					
No relacionadas (Locales)	385					
No relacionadas (Del exterior)	386					
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo						
Relacionadas (Locales)	387					
Relacionadas (Del exterior)	388					
No relacionadas (Locales)	389					
No relacionadas (Del exterior)	390					
01 Provisión cuentas intangibles	391					



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

Página 3 de 5

(1) Preciación por deterioro del valor del activo		por partes intangibles	774	0	0
Ingeniería					
Ingeniería de gestión			774	0	1.242.38
Otras activos largo plazo		depreciables, condicionales y otros	775	0	31.81
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO		depreciables de viaje	776	0	1.274.19
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		que se carga al costo o gasto	780	0	1.083.1
TOTAL DEL ACTIVO		Depreciación de propiedades, planta y equipo (Derecho de uso)			
Auditor por reembolso de utilidades (Derechos)		de bienes y propiedades de inversión			
PASIVO		Amortizado	780	0	0
PASIVO CORRIENTE		No amortizado	781	0	1.274.19
Cuentas y de comprobante por pagar proveedores - corriente		Depreciación de activos intangibles	782	0	0
Relaciones / Locales		Depreciación de propiedades de inversión	783	0	0
Relaciones / Del exterior		de explotación y explotación			
No relaciones / Locales		de amortización	784	0	0
No relaciones / Del exterior		servicios públicos	785	0	3.042.93
Cargos con instituciones financieras - corriente		Pagos por otros servicios	786	0	0
Locales		Pagos por otros bienes	787	0	0
Del exterior		TOTAL GASTOS	788	0	116.252.89
Provisiones de accionistas / Locales		TOTAL GASTOS Y GASTOS	789	0	4.111.248.54
Provisiones de accionistas / Del exterior					
Otras cuentas y de comprobante por pagar - corriente		de la Compañía (Permanente)	804	0	0
Relaciones / Locales		Pago por resultados como resultado de explotación	805	0	0
Relaciones / Del exterior		Pago por resultados como resultado de explotación	806	0	0
No relaciones / Locales					
No relaciones / Del exterior					
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>			
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		UTILIDAD DEL EJERCICIO	(807 - 790 mayor a 0)	807	81.162.83
Transferencias a otras entidades y sustracción (del exterior)		PERDIDA DEL EJERCICIO	(808 - 790 menor a 0)	808	0
Crédito a otras		Ajuste de base por pérdidas a trabajadores			
Cargos con instituciones financieras - largo plazo		(1) Ajuste por pérdidas de transferencia	809	0	0
Locales		Base de cálculo de participativa a trabajadores	810	0	81.162.83
Del exterior		Participación a trabajadores	811	0	12.287.54
Provisiones de accionistas / Locales		(2) Diferencia por pérdidas exentas	812	0	0
Provisiones de accionistas / Del exterior		(3) Otras rentas exentas	813	0	0
Otras cuentas y de comprobante por pagar - largo plazo		(4) Otras rentas exentas de impuestos del COPCI	814	0	0
Relaciones / Locales		(5) Gastos no deducibles locales	815	0	3.204
Relaciones / Del exterior		(6) Gastos no deducibles del exterior	816	0	0
No relaciones / Locales		(7) Gastos no deducibles para generar ingresos exentos	817	0	0
No relaciones / Del exterior		(8) Participación trabajadores adiccionales a la ganancia corriente	818	0	0
Cargos con instituciones financieras - largo plazo		Financiera: (904 + 810) + (905 + 807 - 808) + 15%	819	0	0
Locales		(9) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	820	0	0
Del exterior		(10) Deduciones por pagos especiales	821	0	0
Provisiones de accionistas / Locales		(11) Deduciones especiales de impuestos del COPCI	822	0	0
Provisiones de accionistas / Del exterior		(12) Ajuste por pérdidas de transferencia	823	0	0
Otras cuentas y de comprobante por pagar - largo plazo		(13) Deduciones por incremento neto de empresas	824	0	0
Relaciones / Locales		(14) Deduciones por pago a trabajadores con incapacidad	825	0	0
Relaciones / Del exterior		(15) Ingresos exentos a impuesto a la Renta única	826	0	0
No relaciones / Locales		(16) Costos y gastos deducibles imputados para generar ingresos exentos	827	0	0
No relaciones / Del exterior		impagos e impuestos a la Renta única	828	0	0
Transferencias a otras entidades y sustracción (del exterior)		UTILIDAD DEDUCIBLE	829	0	73.975.39



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

Página 4 de 5

Credito a cobrar	454	20,000	PRINCIPAL	828	0
Comisiones recibidas largo plazo	455		RESERVA A INTERÉS Y CAPITALIZACIÓN	831	0
Provisiones para subsidio de personal	456		Saldo utilidad generada	832 + 833	75,000.00
Provisiones para devaluación	457		TOTAL IMPUESTO		
Otras provisiones	458		CONTRIBUCIÓN		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	459	100,000.00	(821 a 827) a 2012 y 2011 (reserva de depreciación) + (828) a 2012 y 2011 (reserva de depreciación)	835	100,000.00
Pasivos diferidos	470		(829) Anticipo de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal anterior	841	4,000.00
Otras pasivas	480		(830) Credito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores a 2012)	842	10,000.00
TOTAL DEL PASIVO	490	100,000.00	(831) Saldo del anticipo por importe de pago	845	24,000.00
			(832) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	846	30,000.00
			(833) Retenciones por dividendos anticipados	847	0
<b>PATRIMONIO NETO</b>					
Capital suscrito y/o suscrito	501	400,000.00	(834) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a 10% de TIR	848	0
(1) Capital suscrito no pagado, acciones en suscripción	502		(835) Anticipo de impuesto a la renta pagado por ejercicios anteriores	849	0
Reserva de acciones o economías para futuro	503		(836) Credito Tributario de años anteriores	850	100,000.00
Reserva legal	504	11,200.00	(837) Credito Tributario generado por impuesto a la renta de ejercicios anteriores	851	0
Otras reservas	505		(838) Retenciones y crédito tributario por leyes especiales	852	0
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	510	1,000.00	(839) CREDITO IMPUESTO A PAGAR	853	0
(1) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	511	11,000.00	(840) CREDITO SALDO A FAVOR	854	20,000.00
Utilidad del ejercicio	512	20,000.00	(841) Impuesto a la Renta Cero	855	0
(1) Pérdida del ejercicio	513		(842) Credito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Cero	856	0
TOTAL PATRIMONIO NETO	520	420,000.00	(843) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	857	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	530 + 540 + 550 + 560	520,000.00	(844) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	858 + 859 + 860	20,000.00
			(845) CREDITO IMPUESTO A PAGAR	861 + 862 + 863	20,000.00
			Primer costo	871	0
			Anticipo a pagar	872	0
			Segundo costo	873	0
			Saldo a liquidarse en declaración de período año	874	20,000.00
Pago previo a 31/12/2012				880	0
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declarar una o varias veces)</b>					
Monto	887	0	Impuesto	888	0
Multa			Multa	889	0
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Ejemplo de imputación al pago en declaraciones o anticipos)</b>					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			(890 + 891)	892	0
Monto por cheque				893	0
Multa				894	0
TOTAL PAGADO				895	0
Monto de cheque, depósito bancario, efectivo o otros forma de pago				896	0
Monto de compensaciones				897	0
Monto de notas de crédito				898	0
<b>DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES</b>					
REC No.	900		REC No.	910	
Valor USD	901	0	Valor USD	911	0
<b>DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS</b>					
REC No.	920		REC No.	930	
Valor USD	921	0	Valor USD	931	0
<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>					
Resolución No.	940		Resolución No.	950	
Valor USD	941	0	Valor USD	951	0



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA**

Página 3 de 5

Declaramos que los datos proporcionados en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumimos la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 101 de la L.R.T.).

No. ID REPRESENTANTE LEGAL	100	RUC CONTRIB. 100	110233381000
FORMA DE PAGO	001		
BANCO	000	SERVICIO DE PAGOS INTERNOS	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 990746384875

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.


**Comentario:** Se verifica que la empresa cumple con su pago anual del impuesto a la renta en donde se ve reflejado sus respectivos ingresos y gastos q la empresa realiza al año así como también el total de sus activos y pasivos los mismo que coinciden con los balances entregados a los auditores.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**CERTIFICADO DE REGISTRO DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR Página 1 de 1

REPÚBLICA DEL ECUADOR

  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS** ✓  
**REGISTRO DE SOCIEDADES**

**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL**

No. 35417

---

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:  
**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

NUMERO DE EXPEDIENTE: 36700 - 2009      RUC: 0691728579001

DIRECCIÓN: PRIMERA CONSTITUYENTE Y LARREA No.: 23-50    BARRIO:

CIUDAD: RIOBAMBA      TELÉFONO: 032962556

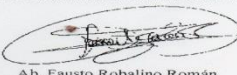
CERTIFICO QUE, SIENDO RESPONSABILIDAD DEL REPRESENTANTE LEGAL, LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN REMITIDA A ESTA INSTITUCIÓN, LA COMPAÑÍA ARRIBA CITADA HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS ARTICULOS 20 Y 449 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS

**LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 16/11/2039**

CERTIFICACIÓN VALIDA HASTA EL: **31/05/2013**

CAPITAL SOCIAL:    USD \$ 400,0000


POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.


 ✓

Ab. Fausto Robalino Román  
 Delegado del Intendente de Compañías de Ambato

FECHA DE EMISIÓN: 29/04/2013 15:46:27

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO, COMO SUPRESIONES, ANADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN

frobalino 




**Comentario:** Se constata que la empresa cuenta con su respectivo certificado de registro de la superintendencia de compañías dentro de la misma consta las debidas firmar de autorización para poder ejercer sus funciones como empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**  
**LISTADO DE SOCIOS DE LA EMPRESA**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR Página 1 de 1

REPÚBLICA DEL ECUADOR



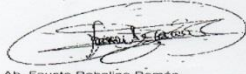
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES  
SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

Expediente: 36700 Usuario: frobalino *JCC*  
 Nombre: IRCOSTEL CIA. LTDA.

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):							400,0000
NO	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	ENCAJADO	
1	0602749335	CALLE VIVAR JORGE JAVIER	ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA	EXT. DIRECTA	200,0000		
2	0602517088	CALLE VIVAR VERÓNICA ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	196,0000		
3	0600933758	SUAREZ JULIO CESAR	ECUADOR	NACIONAL	4,0000		
<b>TOTAL (USD \$):</b>						<b>400,0000</b>	

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 29/12/2011 10:51:53

  
 Ab. Fausto Robalino Román  
 Delegado del Intendente de Compañías de Ambato

FECHA DE EMISIÓN: 29/04/2013 16:53:50

Se deja constancia que, la presente nomina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario". Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como al margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, en exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia de Compañías, en armonía con lo dispuesto en el Art. 440 de la Ley en materia.

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

**Comentario:** Se observa que la empresa cumple con las disposiciones legales de la ley de compañías, ya que la compañía limitada es la que se contrae entre 3 socios y cómo podemos observar en nuestro documento la empresa cuenta con el número mínimo de socios para el funcionamiento de la misma.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

### 3.12.33 LEGALIDAD DE DOCUMENTOS - REVISIÓN DEL CONTRATO MERCANTIL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

**Comentario:** Mediante este documento podemos verificar

**ADÉNDUM AL CONTRATO DE COMISION MERCANTIL SUSCRITO  
ENTRE EL CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES  
S.A. Y IRCOSTEL CIA. LTDA.**

Comparecen a la celebración del presente adendum, por una parte, la compañía **CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL**, debidamente representada por su Apoderado Especial, Francisco Corzo Pozo, a quien en lo posterior se podrá denominar CONECEL; por otra, la compañía **IRCOSTEL CIA. LTDA.**, debidamente representada por su Gerente, señor Jorge Javier Calle Vivar, a quien en lo posterior se podrá denominar EL DISTRIBUIDOR, de conformidad con las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: ANTECEDENTES.-**

Con fecha 8 de Septiembre de 2010, las partes firmaron un contrato de Comisión Mercantil, en el cual, CONECEL autorizó al DISTRIBUIDOR para que comercialice los productos y servicios que CONECEL brinda dentro del territorio ecuatoriano, de conformidad con los términos y condiciones del contrato, del Manual y de las Políticas y Procedimientos establecidas para el efecto.

Con fecha 20 de Marzo de 2012, las partes firmaron un CONVENIO MODIFICATORIO Y RATIFICATORIO AL CONTRATO DE COMISIÓN MERCANTIL descrito anteriormente.

Es voluntad de las partes modificar el referido contrato, en la parte que hace referencia al anexo "F".

**SEGUNDA: DECLARACIÓN.-**

Es voluntad de CONECEL y EL DISTRIBUIDOR reformar el anexo "F" en su parágrafo quinto del contrato referido en los antecedentes, de tal forma que conste lo siguiente:

DONDE DICE:

*Parágrafo Quinto.- Local donde funcionará el Centro de Ventas y Servicios.-*

*En función del presente convenio, El DISTRIBUIDOR queda autorizado para operar y prestar los servicios determinados en el presente convenio modificatorio, en el local ubicado en la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar.*

DEBE DECIR:

*Parágrafo Quinto.- Local donde funcionará el Centro de Ventas y Servicios.-*

Adendum Racso S.A.

*para operar y prestar los servicios determinados en el presente convenio modificatorio, en el local ubicado en la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar y en el local de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza.*

**TERCERA: RATIFICACIÓN.-** Las partes declaran que aceptan en su totalidad las declaraciones efectuadas en este adendum, reconociendo que el texto señalado en la cláusula segunda a continuación de las palabras DEBE DECIR, sustituye al texto transcrito a continuación de las palabras DONDE DICE.

Para constancia, las partes suscriben el presente Adendum por triplicado, en la ciudad de Guayaquil, al 1 de Octubre del año 2012.

**p. CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A.  
CONECEL**

Francisco Corzo Pozo  
Apoderado Especial

**p. IRCOSTEL CIA. LTDA.**

Jorge Javier Calle Vivar  
Gerente General

el cumplimiento de contrato que la empresa posee con  
CONECEL, para ser **distribuidor** autorizado

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13



**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**REVISIÓN DEL CONTRATO DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO**

Comparecen, ante el señor Inspector del Trabajo, por una parte IRCOSTEL CÍA. LTDA. A través de su representante legal, Jorge Calle Vivar en su calidad de EMPLEADOR y por otra parte la señorita ALVAREZ SINCHI MARCELA VICTORIA portadora de la cédula de ciudadanía # 060402268-1 en su calidad de TRABAJADOR. Los comparecientes son ecuatorianos, domiciliados en la ciudad de Riobamba y capaces para contratar, quienes libre y voluntariamente convienen en celebrar un contrato de trabajo a PLAZO FIJO con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas:

El EMPLEADOR y TRABAJADOR en adelante se las denominará conjuntamente como "Partes" e individualmente como "Parte".

**PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO.-**

El EMPLEADOR para el cumplimiento de sus actividades y desarrollo de las tareas propias de su actividad necesita contratar los servicios laborales de ASISTENTE DE CONTABILIDAD FINANCIERO. Revisados los antecedentes de la señorita ALVAREZ SINCHI MARCELA VICTORIA, ésta(a) declara tener los conocimientos necesarios para el desempeño del cargo indicado, por lo que en base a las consideraciones anteriores y por lo expresado en los numerados siguientes, el EMPLEADOR y el TRABAJADOR (a) proceden a celebrar el presente Contrato de Trabajo.

El TRABAJADOR deberá someterse a todas las disposiciones y normas de trabajo emanadas de sus superiores, en consecuencia el TRABAJADOR está obligado a observar y cumplir las metas, objetivos y disposiciones emanadas por la Empresa o entre las partes, así como a participar activamente en reuniones de trabajo cuando la Empresa lo disponga.

**SEGUNDA.- JORNADA ORDINARIA Y HORAS EXTRAORDINARIAS.-**

El TRABAJADOR (a) se obliga y acepta, por su parte, a laborar por jornadas de trabajo, las máximas diarias y semanal, en conformidad con la Ley, en el siguiente horario de lunes a viernes de 8H30 A 13H00 Y DE 15H30 A 18H30 incluye una hora de almuerzo. Así mismo, las Partes podrán convenir que, el TRABAJADOR labore tiempo extraordinario y suplementario cuando las circunstancias lo ameriten y tan solo por orden escrita del EMPLEADOR, para el efecto se tomará en cuenta lo indicado en el Art 55 del Código de Trabajo.

**TERCERA.- REMUNERACIÓN.-**

El EMPLEADOR pagará al TRABAJADOR (a) por la prestación de sus servicios la remuneración convenida de mutuo acuerdo en la suma de TRESCIENTOS DIESOCHO CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$ 318,00) y por concepto de horas extraordinarias el valor de CINCUENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD 50,00) Acumulando un total de ingresos TRECIENTOS SESENTA Y OCHO CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA mensuales más beneficios de ley establecidos en el Código del Trabajo vigente.

El EMPLEADOR reconocerá también al TRABAJADOR las obligaciones sociales y los demás beneficios establecidos en la legislación ecuatoriana.

**CUARTA.- DURACIÓN DEL CONTRATO.-**

El presente contrato es de prueba y en consecuencia tiene el plazo de NOVENTA DÍAS, durante los cuales cualquiera de las partes podrá darlo por terminado, sin lugar a indemnización alguna por este concepto, pero al TRABAJADOR se le cancelarán todos los valores a los que tenga derecho tanto por su trabajo en el tiempo devengado, como los beneficios de ley.

Si hasta el vencimiento de este plazo ninguno de las partes hubiera expresado voluntad contraria, el contrato se entenderá vigente por el tiempo que faltare para completar un año.

Después de terminar el año se convertirá en contrato indefinido.



Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## REVISIÓN DEL CONTRATO DE TRABAJO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Este contrato podrá terminar por las causales establecidas en el Art. 169 del Código de Trabajo en cuanto sean aplicables para este tipo de contrato.

**QUINTA.- LUGAR DE TRABAJO.-**  
El TRABAJADOR desempeñará las funciones para las cuales ha sido contratado en las instalaciones ubicadas en Primera Constituyente 23-50 y Larrea, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo para el cumplimiento cabal de las funciones a él encomendadas, o en cualquier otra dependencia que EL EMPLEADOR le asigne con posterioridad.

**SÉXTA.- OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES Y EMPLEADORES.-**

En lo que respecta a las obligaciones, derecho y prohibiciones del empleador y trabajador, estos se sujetan estrictamente a lo dispuesto en el Código de Trabajo en su Capítulo IV de las obligaciones del empleador y del trabajador, a más de las estipuladas en este contrato y en el Reglamento Interno de la Empresa. Se consideran como faltas graves del trabajador, y por tanto suficientes para dar por terminadas la relación laboral.

**SEPTIMA.- ACTIVIDADES SIMILARES.-**

EL EMPLEADOR se reserva la facultad de encomendar al TRABAJADOR, en el ámbito de sus ocupaciones el desempeño eventual de actividades similares sin que esto signifique cambio de su contrato ni de su remuneración.

**OCTAVA.- DEL SIGILIO.-**

Por la naturaleza de las actividades que desarrolla la empresa, el TRABAJADOR tendrá acceso a información, procesos, bases de datos de clientes, diseños y proyectos confidenciales, de propiedad de la empresa o relacionada con sus clientes, los mismos que son utilizados y/o desarrollados dentro del giro ordinario de la actividad de IRCOSTEL CÍA. LTDA., y son considerados como estrictamente confidenciales. Esta información constituye secreto comercial de la empresa, protegido y amparado bajo la normativa legal determinada en el Art. 183 y siguientes de la Ley de Propiedad Intelectual.

A este efecto se entiende que toda la información verbal y escrita, diseños, procesos y demás información suministrada al TRABAJADOR en ejercicio de sus funciones serán considerados como estrictamente confidenciales por el EMPLEADOR.

Bajo este precepto, el TRABAJADOR (a) se encuentra impedida de divulgar o utilizar esta información en ninguna forma que no sea la estipulada por el EMPLEADOR sin autorización expresa y se abstendrá de revelarla a ninguna persona, firma o empresa que hubiese sido conocida o revelada por ó a el TRABAJADOR (a) en el ejercicio de sus funciones durante el tiempo de duración de este contrato y adicionalmente se obliga a mantener este compromiso por tres años posteriores a la terminación de la relación laboral.

En caso de que el EMPLEADOR llegare a conocer que el TRABAJADOR ha divulgado secretos comerciales, será sometida a las acciones legales pertinentes, a la correspondiente acción penal por el delito tipificado en el Art. 320 de la Ley de Propiedad Intelectual, así mismo estará obligada a resarcir a la empresa con una indemnización equivalente al perjuicio causado y lucro cesante derivado de su acto u omisión.

La inobservancia de esta disposición será considerada como falta grave, quedando el EMPLEADOR facultado a dar por terminada la presente relación laboral.

Desde ya se hace responsable solidariamente con el EMPLEADOR frente a los clientes del mismo, respecto de la utilización y/o divulgación que haga de la información confidencial que éstos últimos le hayan suministrado.

**NOVENA.- DE LOS DESCUBRIMIENTOS INVENCIÓNES Y MEJORAS.**

Los descubrimientos e invenciones, las mejoras en los procedimientos así como los trabajos y resultados de las actividades del TRABAJADOR (a), mientras preste sus servicios al EMPLEADOR quedarán de propiedad exclusiva de éste, el cual podrá patentar o registrar a su nombre tales inventos, descubrimientos o mejoras.

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13



**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Comentario:** Mediante este documentos podemos verificar el cumplimiento de los contratos con los trabajadores de la empresa, para que tanto el empleador como el empleado sepan cuáles son sus derechos y obligaciones.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**LEGALIDAD DE DOCUMENTOS - REVISIÓN DE EXTRACTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

ÚLTIMA HOJA DEL CONTRATO No 000992010CT

**CONTRATO INDIVIDUAL**

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales las mismas que han sido revisadas por el inspector de trabajo:

Razón Social:	IRCOSTEL CIA. LTDA. ✓
Nombre:	IRCOSTEL CIA. LTDA. ✓
Representante legal:	JORGE JAVIER CALLE VIVARI ✓
Actividad Económica:	INFORMACION Y COMUNICACION
Ciudad en la que prestará servicios el trabajador:	MOBAMBA ✓
Trabajador:	ALVAREZ SINCHI MARCELA VICTORIA ✓
Educación:	22 años
Tipo de contrato:	Contrato a plazo fijo
Fecha de inicio de labores:	Jueves 16 de Mayo 2011
Fecha de término:	Viernes 16 de Mayo 2012
Periodo de prueba:	SI
Remuneración:	368,00
Cargo/Ocupación:	ASISTENTE DE CONTABILIDAD FINANCIERO
Jornada de trabajo:	240 horas
Jornada nocturna:	NO

El empleador declara que el texto final presentado al registro corresponde al documento No 000992010CT emitido por la autoridad de trabajo. Se previene a las partes que en caso de que el inspector de trabajo verifique que las cláusulas contractuales no pertenecieran al documento No 000992010CT, se considerara como contrato no registrado.

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales, las mismas que han sido sometidas a revisión por parte del inspector de trabajo.

Las partes declaran además, que el presente extracto es parte integrante del contrato de trabajo suscrito entre el trabajador y el empleador, salvo por lo contrario todas sus acciones legales se considerará como la última hoja del contrato.

EMPLEADOR: \_\_\_\_\_ INSPECTOR DE TRABAJO: \_\_\_\_\_ TRABAJADOR: \_\_\_\_\_ ✓

18.5.2011

**Comentario:** Al analizar el contrato de trabajo observamos que el mismo cumple con todo lo dispuesto a la ley del Código de Trabajo Art. 21 por ejemplo:

- La clase de trabajo y objeto del contrato.
- La manera de ejecutarse.
- La cuantía y forma de pago de la remuneración.
- Tiempo de duración del contrato.
- Lugar en donde se ejecutara el trabajo.
- Las sanciones por faltas e incumplimiento de contrato.

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

AC8

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

**INFORME SOBRE LA DECIMACUARTA REMUNERACION**

Período Reportado: del 01 Agosto 2012 al 31 Julio del 2011

Nº de R.U.C. 0091728579001 Rama de Actividad Económica Venta al por mayor y minor de equipos y aparatos de telecomunicaciones Provincia Chimborazo Cantón Pícolamba Parroquia Guaraburo

1. DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA.

a) Nombre o razón social: IRCOSTEL CÍA. LTDA. Teléf. Fax: 038952556

b) Dirección: Rocaforte, Cayaguri.

2. EMPLEO POR CATEGORIAS

CATEGORIA OCUPACIONAL	TOTAL	NACIONALES		EXTRANJEROS	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	33	11	22	-	-
OBREROS	-	-	-	-	-
APRENDICES	-	-	-	-	-
JUBILADOS	-	-	-	-	-
TRABAJADOR REPICHO DOMESTICO	-	-	-	-	-
TOTAL	33	11	22	-	-

3. VALOR DÉCIMO CUARTA REMUNERACION

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

HOMBRES \$ 4.385,75 USD

MUJERES \$ 1.502,00 USD

MUJERES \$ 2.583,75 USD

18 Agosto 2013

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU CORRECTA APLICACION.

**Comentario:** Constancia del cumplimiento de la Ley acerca de la XIV remuneración presentada al Ministerio de Trabajo, el mismo que será cancelado hasta el 15 de agosto.

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – PLANILLA IESS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 01/12/2012

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Dias	Patronal	Individual	Aporte Adic.	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2012-11	0604022661	ALVAREZ SINCHI MARGELA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	175.00	15	19.51	16.36	0.00	0.00	0.50	0.88	0.50	0.88	37.63
2012-11	0201493350	ARMIJOS GABOR TANYA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	294.92	30	32.88	27.58	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.40
2012-11	1802277978	CABEZAS PAREDES RICARDO ALFREDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	390.00	30	43.49	36.47	0.00	0.00	0.50	1.95	0.50	1.95	83.86
2012-11	0802749335	CALLE VIVAR JORGE JAVIER	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	294.63	30	32.85	27.55	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.34
2012-11	1800470932	CAMPAÑA ALVAREZ JOHANNA FRANCISCA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	293.17	30	32.69	27.41	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.04
2012-11	0201931961	CARDENAS CARRILLO DORIS ELIZABETH	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	294.92	30	32.88	27.58	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.40
2012-11	0602250029	CARVAJAL LLIQUIN FREDY ENRIQUE	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	300.00	30	33.45	28.05	0.00	0.00	0.50	1.50	0.50	1.50	64.50
2012-11	1600506024	CONGACHA CARGUA MARGIA CATALINA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	293.17	30	32.69	27.41	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.04
2012-11	1803433687	CORDOVA POVEDA CARLOS ALEJANDRO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	350.00	30	39.03	32.73	0.00	0.00	0.50	1.75	0.50	1.75	75.26
2012-11	0602926800	COSTALES VALLEJO FRANCO DAISOBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	294.63	30	32.65	27.55	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.34
2012-11	1802979615	CRIOLLO GUAMANQUIEPE OMAR POLIVIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	297.00	30	33.12	27.77	0.00	0.00	0.50	1.49	0.50	1.49	63.67
2012-11	0603008707	QUILCAPI PILCO FREDY MARCELO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	294.92	30	32.88	27.58	0.00	0.00	0.50	1.47	0.50	1.47	63.40
2012-11	0603076449	LOZADA PASTOR MARIA SUSANA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	400.00	30	44.60	37.40	0.00	0.00	0.50	2.00	0.50	2.00	86.00
2012-11	0602755985	MORENO GAVILANES SILVIA JANETH	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	364.04	30	40.59	34.04	0.00	0.00	0.50	1.82	0.50	1.82	78.27
2012-11	1804009205	ORTEGA PAYARES CARLOS FERNANDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	300.00	30	33.45	28.05	0.00	0.00	0.50	1.50	0.50	1.50	64.50
2012-11	0604634972	PROAÑO CALDERON ANDREA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	350.00	30	39.03	32.73	0.00	0.00	0.50	1.75	0.50	1.75	75.26
2012-11	0201584950	SANCHEZ ISRAEL EFRAIN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	800.00	30	89.20	74.80	0.00	0.00	0.50	4.00	0.50	4.00	172.00
2012-11	1803253002	TEJADA VILLEGAS FERNANDO RAUL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	300.00	30	33.45	28.05	0.00	0.00	0.50	1.50	0.50	1.50	64.50
2012-11	1804248799	VACACELA ARIAS NATASHA CAROLINA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	190.00	19	21.19	17.77	0.00	0.00	0.50	0.95	0.50	0.95	40.86
2012-11	1804247920	YANEZ AMORES IVAN RODRIGO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	300.00	30	33.45	28.05	0.00	0.00	0.50	1.50	0.50	1.50	64.50
Totales :				6,576.40		733.28	614.93	0.00	0.00		32.88		32.88	1,413.97

Pág. 1

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – PAGO PLANILLA IESS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012



mayo 30 del 2014 11:31

**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
 MOVIL CENTRO

CALLE VIVAR JORGE JAVIER

**COMPROBANTE DE PAGO**
 (CANCELADO: (2012-12-14))  
 (BANCO DE GUAYAQUIL S.A.)

No. Comprobante: 0000000044109181

<b>Concepto:</b>	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	<b>Emitido en:</b>	2012-12-14
<b>No. RUC / REGISTRO:</b>	0691728579001 - 0001	<b>Fecha de Vigencia de Pago:</b>	2012-12-17
<b>Nombre / Razón Social / Organización:</b>	IRCOSTEL CIA LTDA - MOVIL CENTRO		
<b>Periodo de Pago:</b>	2012 - 11		
<b>Forma de pago:</b>	Fondos propios		
<b>Observación:</b>			

<b>Valor</b>	1413.97
<b>Intereses por mora (+)</b>	0.00
<b>Seguro Salud Tiempo Parcial(+)</b>	0.00
<b>Ley Orgánica de Discapacidad (+)</b>	0.00
<b>Honorarios Abogado(+)</b>	0.00
<b>Gastos Administrativos(+)</b>	0.00
<b>Subtotal(=)</b>	1413.97
<b>Notas de Crédito(-)</b>	0.00
<b>Total(=)</b>	1413.97 ✓

**Señor Empleador**

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

**Comentario:** La empresa cumple con el pago de planillas al IESS, es lo que se puede observar con los documentos de respaldos que nos proporcionó la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

IRCOSTEL CÍA. LTDA.

3.12.34 LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – DECLARACIÓN DE IMPUESTOS-  
FORMULARIO 104

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

FORMULARIO 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO No. FORMULARIO 56932399

Resolución No. AC-DGERCGC11-1425

IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

ES 101 08 AÑO 102 2012 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

JC 201 0691728579001 202 IRCOSTEL CIA LTDA

ESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 389,510.94	411 387,063.04	421 46,447.56
ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0	413 0	
ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	
ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	
ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	
Exportaciones de bienes	407 0	417 0	
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>	<b>409 389,510.94</b>	<b>419 387,063.04</b>	<b>429 46,447.56</b>
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431 0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		432 0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		433 0	
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		434 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES							
Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este mes	Impuesto a liquidar en el próximo mes	Total impuesto a liquidar en este mes	
480	481	482	483	484	485	486	487
387,063.04	0	46,447.56	0	46,447.56	0	46,447.56	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 366,808.18	511 366,808.18	521 44,016.98
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 321.64	513 321.64	523 38.6
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0	514 0	524 0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505 0	515 0	525 0

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13



Total impuesto a pagar	(859 - 898)	902	96.94
Interés por mora		903	0
Multa		904	0
<b>TOTAL PAGADO</b>		999	<b>96.94</b>
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago		905	96.94
Mediante compensaciones		906	0
Mediante notas de crédito		907	0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			
N/C No.	908	N/C No.	910	N/C No.	912	Valor USD	915
Valor USD	0	Valor USD	0	Valor USD	0	Valor USD	0
DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No.	916	Resolución No.	918		
		Valor USD	0	Valor USD	0		

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 0603889155      RUC CONTADOR 199 1792293391001

FORMA DE PAGO 921    
 BANCO 922  

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 870658142746  
 Fecha Recaudacion: 24/09/2012



**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

	Iniciales	Fecha
<b>Elaborado por :</b>	ACPC	22/11/13
<b>Revisado por:</b>	MVAS	22/11/13

Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0	0
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	634.79	517 634.79
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE			518 197.32
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>	509	367,764.61	519 367,961.93 529 44,055.58
Adquisiciones no objeto de IVA			531 0
Adquisiciones exentas del pago de IVA			532 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (Informativo)			533 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (Informativo)			534 0 544 0
Pagos netos por reembolso como intermediario (Informativo)			535 0 545 0

Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	553	1
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521 + 522 + 524 + 525) x 553	554	44,016.98

**RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	2,430.58
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	0
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior	605	3,665.6
Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	4,037.55
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	609	1,575.75
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	0
Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes	613	0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	1,235.02
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	5,613.3
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b>	619	0
IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	0
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</b>	699	0

**AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Retención del 30%	721	10.54
Retención del 70%	723	0
Retención del 100%	725	86.4
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b>	799	96.94

**TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

	859	96.94
Pago previo (informativo)	890	0

**DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)**

Interés	897	0	Impuesto	898	0	Multa	899	0
---------	-----	---	----------	-----	---	-------	-----	---

<b>PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL</b> (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)	880	0
--	-----	---

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – PAGO DE IMPUESTOS- FORMULARIO 104

SRI.gob.ec		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO	
Identificación de pago		Convenio de Débito	
Número de identificación		069172857900	
CEP#(Número de Serie)		87065814274	
Código Impuesto		201	
Impuesto		Impuesto al Valor Agregado (Mensual	
Tipo de Formulario		10	
<b>RESUMEN DE DATOS</b>			
Razón Social		IRCOSTEL CIA LTD/	✓
Periodo Fiscal		8/2011	
Fecha de Declaración		24/09/2011	
Hora de Declaración		12:52:09 PM	
Fecha de Vencimiento		24/09/2011	
Fecha Máxima de Pago		24/09/2011	
<b>VALORES A PAGAR</b>			
Total Impuesto a Pagar		\$ 96.9	✓
Intereses por mora		\$ 0.00	
Multa		\$ 0.00	
Total		\$ 96.9	
<b>FORMAS DE PAGO</b>			
Débito Bancario, Efectivo, Cheque		\$ 96.9	✓
Compensaciones		\$ 0.00	
Notas de Crédito Cartulares		\$ 0.00	
Notas de Crédito Desmaterializadas		\$ 0.00	
Le recordamos que el valor de US \$ 96.94 , será debitado a partir del 24/09/2012 , de su cuenta 39002140 , del Banco BANCO DE GUAYAQUIL S.A.			

**Fuente:** Ircostel Cía. Ltda.

**Comentario:** La empresa cumple con sus obligaciones de impuestos, declarado el impuesto al valor agregado y realizando su respectivo pago.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE FORMULARIO 103

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

FORMULARIO 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA No. FORMULARIO 56932492

Resolución No.  
NAC-DGERCGC11-  
00425

## 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 08 AÑO 102 2012 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 O  
No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

## 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

RUC 201 0691728579001 202 IRCOSTEL CIA LTDA

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA  
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

	Base Imponible	Valor Retenido
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302 3,656.53	352 0
Honorarios profesionales	303 0	353 0
Predomina el intelecto	304 0	354 0
Predomina mano de obra	307 0	357 0
Servicios		
Entre sociedades	308 897.72	358 17.95
Publicidad y comunicación	309 0	359 0
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310 188	360 1.88
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312 302.5	362 3.03
Mercantil	319 0	369 0
Arrendamiento		
Bienes inmuebles	320 720	370 57.6
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322 0	372 0
Rendimientos financieros	323 0	373 0
Loterías, rifas, apuestas y similares	325 0	375 0
Venta de		
A comercializadoras	327 0	377 0
combustibles		
A distribuidores	328 0	378 0
Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención	332 212.77	
Aplicables el 1%	340 21,058.97	390 210.59
Aplicables el 2%	341 344,581.97	391 6,891.64
Otras retenciones		
Aplicables el 8%	342 0	392 0
Aplicable a la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para sociedades	343 0	393 0
Aplicables a otros porcentajes	344 0	394 0
<b>SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS</b>	<b>349 371,618.46</b>	<b>398 7,182.69</b>

## POR PAGOS AL EXTERIOR

Con convenio de doble tributación	401 0	451 0
Sin convenio		
Intereses por financiamiento de proveedores externos	403 0	453 0
Intereses de créditos externos	405	455

de donde	intereses de créditos externos	400	<input type="text" value="0"/>	403	<input type="text" value="0"/>
tributación	Otros conceptos	421	<input type="text" value="0"/>	471	<input type="text" value="0"/>
Pagos al exterior no sujetos a retención		427	<input type="text" value="0"/>		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		429	<input type="text" value="0"/>	498	<input type="text" value="0"/>

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA (399 + 498) 499

Pago previo (Informativo) 890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés	897	<input type="text" value="0"/>	Impuesto	898	<input type="text" value="0"/>	Multa	899	<input type="text" value="0"/>
---------	-----	--------------------------------	----------	-----	--------------------------------	-------	-----	--------------------------------

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas) 880

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (499 - 898) 902

Interés por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 999

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905

Mediante Notas de Crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE

N/C No.	908	<input type="text" value=""/>	N/C No.	910	<input type="text" value=""/>	N/C No.	912	<input type="text" value=""/>	CRÉDITO DESMATERIALIZADAS
Valor USD	909	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	911	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	913	<input type="text" value="0"/>	Valor USD 915 <input type="text" value="0"/>

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.J.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198  RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 870658143601  
 Fecha Recaudación: 24/09/2012

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

LEGALIDAD DE DOCUMENTOS – DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA  
FUENTE PAGO FORMULARIO 103

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

SRI.gob.ec		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO	
Identificación de pago		Convenio de Débito	
Número de identificación		0691728579001	
CEP#(Número de Serie)		870658143601	
Código Impuesto		1031	
Impuesto		Retenciones en la Fuente	
Tipo de Formulario		103	
<b>RESUMEN DE DATOS</b>			
Razón Social		IRCOSTEL CIA LTDA	
Periodo Fiscal		8/2012	
Fecha de Declaración		24/09/2012	
Hora de Declaración		12:55:21 PM	
Fecha de Vencimiento		24/09/2012	
Fecha Máxima de Pago		24/09/2012	
<b>VALORES A PAGAR</b>			
Total Impuesto a Pagar			
Intereses por mora		\$ 7,182.69	
Multa		\$ 0.00	
Total		\$ 7,182.69	
<b>FORMAS DE PAGO</b>			
Débito Bancario, Efectivo, Cheque		\$ 7,182.69	
Compensaciones		\$ 0.00	
Notas de Crédito Cartulares		\$ 0.00	
Notas de Crédito Desmaterializadas		\$ 0.00	
Le recordamos que el valor de US \$ 7,182.69 , será debitado a partir del 24/09/2012 , de su cuenta 39002140 , del Banco BANCO DE GUAYAQUIL S.A.			

Fuente: Ircostel Cía. Ltda.

Comentario: La empresa cumple con la declaración y pago de las retenciones en la fuente.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

# **INFORMES**

IRCOSTEL Cía. Ltda.  
ESTADO DE SITUACION FINAL PROPUESTO

CODIGO	CUENTA	SALDO	
1	<b>ACTIVO</b>		
11	<b>Activo Corriente</b>		210495,94
111	<b>Disponible</b>	<b>21939,54</b>	
11101	caja bancos	21939,54	
1110101	caja general	920,36	
1110102	caja chica	36,98	
1110107	Bco Internacional	15474,88	
1110109	Bco Guayaquil	5507,32	
112	<b>EXIGIBLE</b>	<b>49496,83</b>	
11210	CRED TRIB A FAVOR	7658,98	
1121003	credito tributario	7658,98	
11211	CRED TRIB A FAVOR (IR)	41837,85	
1121102	Rert Recib 1% Imp Renta	497,35	
1121103	Ret Recib 2% Imp Renta	36521,49	
1121198	Cred Trib Renta	780,41	
1121199	I. Renta Anticipos	4038,60	
11212	CUENTAS POR COBRAR	155,68	
1121201	Cuentas por Cobrar	155,68	
113	<b>REALIZABLE</b>	139059,57	
11304	Inv. Prod. Terminados y en Almacen	139059,57	
1130402	En almacen	139059,57	
12	<b>ACTIVO FIJO</b>		14086,99
121	<b>ACTIVOS FIJOS DEPREC.</b>	1656,90	
12103	MUEBLES Y ENSERES	6727,01	
1210301	Muebles y Enseres	6727,01	
12105	EQ. DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5429,89	
1210501	Equipo de Computacion	5429,89	
12106	VEHICULOS, EQUIP DE TRANSP	4500,00	
1210601	Vehiculos, Equipo de Transp	4800,00	
122	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	-2569,91	
12201	DEPRECIACION ACUMULADA	-2569,91	
1220103	Dep. Acum Muebles y Enseres	-486,49	
1220106	Dep. Acum Eq. De Comp y S	-2083,42	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>224582,93</b>



IRCOSTEL Cía. Ltda.  
ESTADO DE SITUACION FINAL PROPUESTO

CODIGO	CUENTA	SALDO	
2	<b>PASIVO</b>		<b>48277,34</b>
21	<b>PASIVO CORREINTE</b>		
214	<b>OTS CY D PR PAGAR</b>	<b>8514,05</b>	
21403	NO RELACIONADAS LOCALES	8514,05	
2140399	Impuestos Mens por Pagar	8514,05	
215	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>39763,29</b>	
21501	IMP A LA RENTA POR PAGAR	16746,09	
2150101	Imp. Renta por Pagar	16746,09	
21502	PARTICIPACION TRABAJADORES	12267,54	
2150201	Participacion trabajadores	12267,54	
21505	OBLIGACIONES EMITIDAS C/P	8086,42	
2150501	Aporte Empleados por Pagar	669,63	
2150502	Aporte Patronal por Pagar	870,13	
2150503	Fondo de Reserva por Pagar	24,57	
2150504	Prestamos Quirigrafarios	68,22	
2150505	Sueldos por Pagar	6453,87	
21506	PROVISIONES	2663,24	
2150601	XIII Sueldo por Pagar	596,80	
2150602	XIV Sueldo por Pagar	2066,44	
22	<b>PASIVO NO CORREINTE</b>		<b>122052,51</b>
221	<b>CTAS DTOS PAGAR PROV L/P</b>	<b>88186,35</b>	
22103	NO RELACIONADOS LOCALES	88186,35	
2210301	Proveedores Locales	88186,35	
224	<b>OTRAS CTAS Y DTOS PAG L/P</b>	<b>866,16</b>	
22403	NO RELACIONADAS LOCALES	8866,16	
2240303	Comisariato del Calzado	8866,16	
225	<b>OTROS PASIVOS LP</b>	<b>25000,00</b>	
22502	CREDITO A MUTUO	25000,00	
2250201	CREDITO A MUTUO	25000,00	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>170329,85</b>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

IRCOSTEL Cía. Ltda.  
ESTADO DE SITUACION FINAL PROPUESTO

CODIGO	CUENTA	SALDO	
3	PATRIMONIO NETO		11620,24
31	PATRIMONIO		
311	PATRIMONIO	<b>400,00</b>	
31101	CAPITAL SUSCRITO, ASIGNADO	400,00	
3110101	Calle Vivar Jorge Javier	200,00	
3110102	Calle Vivar Veronica	196,00	
3110103	Suarez Julio Cesar	4,00	
312	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS</b>	11220,24	
31201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	11220,24	
3120101	Aportes Futuros de Capital	11220,24	
32	<b>RESERVAS</b>	80,00	80,00
321	RESERVAS	80,00	
32101	Reserva Legal	80,00	
33	<b>UTILIDAD Y PERDIDA</b>		42708,52
331	<b>AÑOS ANTERIORES</b>	10061,47	
33101	Utilidad no distribuida acum	1601,31	
3310105	resultado ejercicio 2011	1601,31	
33102	(-) PERDIDA ACUMULADA	11662,78	
3310204	Resultado Ejercicio 2010	11662,78	
332	<b>AÑO CORRIENTE</b>	52769,99	
33201	UTILIDAD DEL EJERCICIO	52769,99	
3320101	Utilidad del Ejercicio	52769,99	
	PATRIMONIO NETO		54408,76
	<b>PASIVO +PATRIMONIO</b>		<b>224738,61</b>
	RESULTADO		0,00

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## ESTADO DE RESULTADOS

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

DEL 01 DE NERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Estado de resultados

01/01/2012 a 31/12/2012 en \$

IRCOSTEL CIA. LTDA.

ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL  
0691728579001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
4	INGRESOS	4,193,230.16
41	VENTAS NETAS	4,193,230.16
411	VENTAS NETAS	4,193,230.16
41101	VTAS NETAS LOCALES 12%	4,193,230.16
4110101	Ventas Netas Locales 12%	4,193,230.16
Total	INGRESOS	4,193,230.16

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

# ESTADO DE RESULTADOS

BA 5/6

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

**DEL 01 DE NERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de resultados

IRCOSTEL CIA. LTDA.

ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL  
0691728579001

01/01/2012 a 31/12/2012 en \$

Cuenta	Nombre	Saldo \$
5230401	Promocion Publicidad ADM	255.86
52305	SUMINIST Y MAT OFIC ADM	10,416.22
5230501	Sumin Oficina ADM	9,083.57
5230504	Sumi y Mate Cafeteria ADM	1,152.85
5230505	Sumini y Materi Aseo ADM	179.80
52306	TRANSPORTE ADM	969.81
5230601	Serv Trans Priv Carga ADM	386.53
5230603	Movilización ADM	583.28
52313	COMISIONES LOCALES	18.00
5231301	Comisiones Locales	18.00
52324	SEGURO Y REASEGURO ADM	208.50
5232401	Seguro y Reaseguro ADM	208.50
52326	GASTOS GESTION ADM	1,242.26
5232601	Gastos Gestion ADM	1,242.26
52327	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	61.81
5232703	ImpRenta Autoglosado ADM	1.81
5232708	Municipio ADM	60.00
52328	GASTOS VIAJE ADM	383.93
5232801	Gastos Viaje ADM	383.93
52329	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1,593.70
5232901	IVA que se carga al gasto	1,593.70
52331	DEPRE ACTI FIJO NO ACELER	1,275.83
5233103	Dep. Muebles y Enseres	287.74
5233106	Dep. Eq Comput y software	988.09
52333	SERVICIOS PUBLICOS ADM	2,184.49
5233301	Agua ADM	50.04
5233302	Energía Eléctrica ADM	51.83
5233303	Telefonía Fija ADM	916.84
5233304	Telef Celular ADM	943.98
5233305	Internet ADM	221.80
53	<b>REEMBOLSOS (INFORMATIVO)</b>	<b>758.43</b>
532	<b>REEMBOL INTERMEDIARI(INF)</b>	<b>758.43</b>
53201	REEMBOL INTERMEDIARI(INF)	758.43
5320101	Reembolso Intermediario	758.43
<b>Total</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>4,111,446.54</b>
	<b>Resultado</b>	<b>81,783.62</b>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**  
**DEL 01 DE NERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Estado de resultados		IRCOSTEL CIA. LTDA.	
01/01/ a 31/12 en \$		ROCAFUERTE 21-37 Y GUAYAQUIL	
		0691728579001	
Cuenta	Nombre	Saldo \$	
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>4,111,446.54</b>	
<b>51</b>	<b>COSTOS</b>	<b>4,001,193.85</b>	
<b>511</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>3,979,081.03</b>	
51102	COMPRAS Bs LOCALES NO PRO	3,979,081.03	
5110201	Costo de Venta Local	3,979,081.03	
<b>512</b>	<b>PERSONAL PRODUCCION</b>	<b>22,112.82</b>	
51201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	17,097.54	
5120101	Sueldos Produccion	17,097.54	
51202	BENEF SOCIALES IMDEMNIZAC	2,741.34	
5120201	Decimo Tercero	1,424.89	
5120202	Decimo Cuarto	1,316.45	
51203	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	2,273.94	
5120301	Aporte Patronal	2,077.38	
5120302	Fondo Reserva	196.56	
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>109,494.26</b>	
<b>522</b>	<b>PERSONAL ADMINISTRACION</b>	<b>46,313.58</b>	
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	35,887.26	
5220101	Sueldos ADministracion	35,887.26	
52202	BENEF SOCIALES IMDEMNIZAC	5,566.60	
5220201	Decimo Tercero	3,025.50	
5220202	Decimo Cuarto	2,541.00	
52203	APORTES SEGURIDAD SOCIAL	4,859.72	
5220301	Aporte Patronal	4,298.41	
5220302	Fondo Reserva	560.31	
<b>523</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>63,180.68</b>	
52301	ARRIENDO INMUEBLES	9,426.42	
5230101	Arriendo Inmuebles	9,426.42	
52302	MANTEN Y REPARACION ADM	34,884.02	
5230201	mant Oficina ADM	15,213.60	
5230202	mant Vehic ADM	174.32	
5230205	Vigilancia ADM	91.95	
5230208	mant ContableADM	2,683.31	
5230210	Servicios Prest S	16,720.84	
52303	COMBUSTIBLES ADM	259.83	
5230301	Combustible ADM	259.83	
52304	PROMOCION PUBLICIDAD ADM	255.86	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## CAPÍTULO IV

H.H 1/8

### IRCOSTEL CÍA. LTDA.

#### AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

##### 4.1 HOJA DE HALLAZGOS

#### LA PERSONA ENCARGADA DE CAJA DE LA EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA. NO TIENE UNA PÓLIZA DE SEGUROS

- **CONDICIÓN:** La persona encargada de caja no cuenta con una póliza de seguros para salvaguardar el dinero de la empresa.
- **CRITERIO:** La empresa debe tener una póliza de seguros para poder salvaguardar el dinero y los intereses de la empresa.
- **CAUSA:** La empresa ha hecho caso omiso a la necesidad de tener una póliza de seguro para su dinero.
- **EFFECTO:** La falta de una póliza de seguros en caso de pérdida del dinero de la empresa prácticamente no se tendría opción a recuperarla la misma.
- **CONCLUSIÓN:** La empresa no cuenta con una póliza de seguros para poder salvaguardar los el dinero de la empresa.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa deberá contratar una póliza de seguros para poder salvaguardar el dinero y los intereses de la misma.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## HOJA DE HALLAZGOS

## NO EXISTE UN SUPERVISOR DE CAJAS

- **CONDICIÓN:** En la empresa no existe un supervisor de cajas.
- **CRITERIO:** La empresa debe contar con una persona supervise que los fondos sean manejados de una forma correcta
- **CAUSA:** La empresa no ha tomado la precaución en designar una persona que se encargue de supervisar que el manejo de los recursos sea el adecuado.
- **EFECTO:** La falta de una persona que supervise puede ocasionar problemas en el manejo del dinero.
- **CONCLUSIÓN:** La empresa no cuenta con un supervisor de cajas que ayude al control y manejo del dinero.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa debe contratar un supervisor de cajas

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## HOJA DE HALLAZGOS

## NO SE REALIZA ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS EN LA EMPRESA

- **CONDICIÓN:** La empresa no realiza arqueos sorpresivos de caja
- **CRITERIO:** La empresa debe realizar arqueos sorpresivos para poder medir la eficiencia y eficacia del personal.
- **CAUSA:** La empresa no puede realizar arqueos sorpresivos por el motivo de no tener un buen control interno, una planificación y comunicación adecuada dentro de la empresa para poder llevar a cabo los arqueos de caja sorpresivo.
- **EFFECTO:** La falta de arqueos sorpresivos puede llevar a un mal manejo del efectivo por parte de las cajeras dentro de la empresa.
- **CONCLUSIÓN:** La empresa no realiza arqueos sorpresivos dentro de la empresa, por falta de un buen sistema de control interno
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa deberá realizar arqueos sorpresivos en forma periódica.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13



## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## HOJA DE HALLAZGOS

SE CUENTAN CON UNA SOLA PERSONA PARA REALIZAR LOS REGISTROS  
Y LA CUSTODIA DE LA MERCADERÍA

- **CONDICIÓN:** La empresa cuenta con una sola persona para realizar los registros y a custodia de la mercadería.
- **CRITERIO:** La empresa debe contratar una persona para el registro y otra para la custodia de la mercadería de la empresa.
- **CAUSA:** La empresa no ha tomado la decisión de contratar a una persona que se encargue de los registros y otra para la custodia de la mercadería de la empresa.
- **EFFECTO:** Al no contar con el personal adecuado que se encargue de realizar los registros y la custodia de mercadería pueden haber desvíos y pérdidas de los inventarios
- **CONCLUSIÓN:** La empresa no cuenta con una persona que se encargue de la custodia y registro de la mercadería sino que es la misma que se encarga de las dos funciones.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa deberá tomar la decisión de asignar a una persona que se encargue del registro de mercadería y otra de su custodia.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

**IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**SE ENCONTRÓ UN FALTANTE DE MERCADERÍA**

- **CONDICIÓN:** Al momento de realizar el recuento físico de la mercadería hubo un faltante
- **CRITERIO:** La empresa debe contar con el personal adecuado para realizar los inventarios de mercadería y evitar los faltantes.
- **CAUSA:** Por no realizar control de inventarios seguidos y no tener el personal adecuado se determinaron faltantes de mercadería.
- **EFECTO:** La falta de realizar un cuadro de inventarios de mercadería, puede ocasionar perdidas económicas
- **CONCLUSIÓN:** En la empresa al momento de realizar su recuento físico se encontró un faltante de la misma.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa deberá realizar inventarios periódicamente.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## HOJA DE HALLAZGOS

## LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE NO SE ARCHIVAN EN SU TOTALIDAD

- **CONDICIÓN:** La empresa no archiva sus documentos de soporte en su totalidad
- **CRITERIO:** La empresa debe archivar sus documentos en su totalidad para poder tener sus respaldos de las ventas.
- **CAUSA:** La empresa no archiva sus documentos en su totalidad dado que no cuenta con personal para realizar esta labor dentro de la empresa.
- **EFFECTO:** La falta de una persona para realizar archivar los documentos en su totalidad se da por no designar a la misma.
- **CONCLUSIÓN:** La empresa no archiva sus documentos de soporte en su totalidad.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa debe archivar en su totalidad los documentos fuente para tener sus respectivos respaldos al momento de requerirles.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## HOJA DE HALLAZGOS

**EXISTE UN PROGRAMA DE GASTOS PERO HAY VARIACIONES EN LO EJECUTADO**

- **CONDICIÓN:** La empresa gasto más de lo presupuestado.
- **CRITERIO:** La empresa debe cumplir con el programa de gastos y que no exista variaciones de la misa.
- **CAUSA:** La empresa no cuenta con su un respectivo programa al momento de realizar sus gastos y es por eso que tiene variaciones los mismos.
- **EFECTO:** Al no contar con un control interno y un programa de gastos puede correr el riesgo de que exista gastos indebidos, desvíos del dinero dentro de la empresa.
- **CONCLUSIÓN:** En la empresa existe un programa de gastos pero hay variaciones en lo ejecutado debido a que no cuentan con un control interno y una buena planificación.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa debe verificar y controlar el presupuesto.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## IRCOSTEL CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## HOJA DE HALLAZGOS

**LA EMPRESA TIENE UNA UTILIDAD REPRESENTATIVA PERO TIENE UNA MALA GESTIÓN DE SUS VENTAS**

- **CONDICIÓN:** La empresa tiene una utilidad representativa pero tiene una mala gestión en sus ventas.
- **CRITERIO:** La empresa debe realizar un mayor énfasis en sus ventas ya que tiene una mala gestión en sus márgenes de utilidad.
- **CAUSA:** La empresa no cuenta con una gestión que pueda ayudar a tener una mejor utilidad en sus ventas por la falta de capacitación al personal, falta de conocimiento del producto.
- **EFECTO:** Por la mala gestión en ventas la empresa corre el riesgo de sufrir pérdidas económicas.
- **CONCLUSIÓN:** La empresa tiene una utilidad representativa pero tiene una mala gestión en sus ventas.
- **RECOMENDACIÓN:** La empresa debe realizar mejor su gestión de ventas para poder tener una mejor utilidad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por :	ACPC	22/11/13
Revisado por:	MVAS	22/11/13

## **IRSOTEL CÍA. LTDA.**

### **4.2 DICTAMEN**

Riobamba, 22 de Noviembre de 2013

**JUNTA DE SOCIOS DE LA EMPRESA IRCOSTEL CÍA. LTDA.**

De nuestra consideración:

Se ha realizado la auditoría a los estados financieros y notas explicativas adjuntos de la empresa IRCOSTEL CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2012. Lo estados financieros son responsabilidad de la directiva de la organización. El objetivo del examen especial realizado es determinar si la información final presentada al término del periodo fiscal está acorde con el movimiento financiero durante el periodo auditado.

Esta auditoría fue realizada en base a las **NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS**. Las mismas exigen que se apliquen a una auditoría con criterio ético y profesional cumpliendo con cada uno de sus artículos y cláusulas dependiendo en los casos que sea necesarios y que de esta manera se obtenga una conclusión con criterio razonable de los estados financieros, permitiendo realizar los correctivos pertinentes y justificativos sobre el o los resultados de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en la información financiera, contando también con las estimaciones relevantes hechas por su directiva, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

El resultado final al término de esta auditoría es una opinión **RAZONABLE** ya que justifica la información que consta en los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 en todos

los aspectos significativos, así como los resultados de sus operaciones durante este período, de acuerdo con las normas contables vigentes en la república del Ecuador.



---

Andrea Cecilia Proaño Calderón



---

Marcela Victoria Álvarez Sinchi

**IRSOTEL CÍA. LTDA.**

**INFORME DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Riobamba, 22 de Noviembre del 2013

Sr.

Jorge Calle

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “IRCOSTEL CÍA. LTDA.”**

Presente:

De nuestra consideración:

De acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas efectuamos el estudio y evaluación de los controles internos existentes en la Empresa Ircostel Cía. Ltda., con el propósito de facilitar una base de datos mínimos, al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron con relación al control de la empresa al 31 de Diciembre del 2012.

La administración de la empresa es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable, para cumplir dicha responsabilidad necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar la eficiencia y eficacia del manejo de la gestión de la empresa, de tal forma que provea la seguridad de empresa pero no absoluta de que los activos se estén salvaguardando.

-La persona encargada de caja no cuenta con una póliza de seguros, por lo que se recomienda contratar una póliza para salvaguardar el dinero de la empresa.

-La empresa no cuenta con una supervisora de cajas por lo que se recomienda contratar una persona para desempeñar ese puesto.



-No se realizan arquezos sorpresivos por lo que se recomienda realizarlos en forma periódica.

-En la empresa cuentan con una sola persona encargada de registros y custodia de mercadería por lo que se recomienda asignar a distintos trabajadores para que desempeñen los cargos dentro de la empresa.

-Al momento de hacer el conteo físico de inventarios se encontró un faltante de mercadería por lo que se recomienda hacer un control seguido de inventarios

-Los documentos de soporte no se archivan en su totalidad por lo que se sugiere guardar todos los respaldos para cuando sean solicitados.

Estos asuntos son comunicados oportunamente a la dirección con el propósito de facilitar el inicio de las medidas correctivas, cordialmente nos despedimos de usted.

Atentamente.



Andrea Proaño Calderón  
**AUTORA DE TESIS**



Marcela Álvarez Sinchi  
**AUTORA DE TESIS**

## INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Riobamba, 22 de Noviembre del 2013

Sr.

Jorge Calle

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “IRCOSTEL CÍA. LTDA.”

Presente:

De nuestra consideración:

De acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas efectuamos el estudio y evaluación de los controles internos en la empresa Ircostel Cía. Ltda., con el propósito de facilitar una base de datos mínimos, al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron con relación al control de la empresa al 31 de Diciembre del 2012.

La administración de la empresa es la responsable de establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable, para cumplir dicha responsabilidad necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar la eficiencia y eficacia del manejo de la gestión de la empresa, de tal forma que provea la seguridad de la empresa pero no absoluta de que los activos se estén salvaguardando.

La empresa no cuenta con una utilidad representativa comparado con el nivel de ventas ya que la utilidad apenas representa el 0.013% del total de las ventas, por lo que se determina que la gestión es mala, se recomienda para mejorar la rentabilidad negociar los términos contractuales con claro CONECEL.

La empresa cuenta con recursos ociosos ya que por cada dólar que se adeuda a corto plazo se cuenta con 4,36 dólares para cubrir la obligación, por lo que se recomienda realizar inversión.

Estos asuntos son comunicados oportunamente a la dirección con el propósito de facilitar el inicio de las medidas correctivas, cordialmente nos despedimos de usted.

Atentamente.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Marcela Álvarez Sinchi', enclosed within a large, stylized circular flourish.

Marcela Álvarez Sinchi  
**AUTORA DE TESIS**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Andrea Proaño Calderón', enclosed within a large, stylized circular flourish.

Andrea Proaño Calderón  
**AUTORA DE TESIS**

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### IRCOSTEL CÍA. LTDA.

Riobamba, 22 de Noviembre del 2013

Sr.

Jorge Calle

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “IRCOSTEL CÍA. LTDA.”**

Presente:

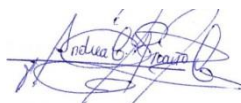
De nuestra consideración:

La dirección es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno, para cumplir dicha responsabilidad necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados de la garantía. En relación con dicha auditoría hemos llevado a cabo así mismo un análisis del cumplimiento por parte de la empresa IRCOSTEL CÍA. LTDA. De la legalidad vigente que resulta aplicable para entidades del sector privado. Dicho examen ha consistido en la verificación, mediante pruebas selectivas, del cumplimiento de los aspectos más relevantes de la misma.

Como resultado de nuestra revisión y en base al alcance del trabajo descrito, no se han observado incumplimientos relevantes de la normativa aplicable por la empresa durante el ejercicio 2012.

Se analizó la parte del cumplimiento legal del código del trabajo, reglamento interno de trabajo, ley de régimen tributario, la empresa cumple a satisfacción con toda la práctica legal a la que se rige.

ATENTAMENTE;



Andrea Proaño Calderón  
**AUTORA DE TESIS**



Marcela Álvarez Sinchi  
**AUTORA DE TESIS**

### 4.3 INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 22 de Noviembre del 2013.

A los Socios de la Empresa IRCOSTEL CÍA. LTDA.

1. Hemos efectuado el examen de Auditoría Integral a la Empresa Ircostel Cía. Ltda. periodo 2012, con el estudio y evaluación de los controles internos existentes; revisión de las cuentas principales de los estados financieros; evaluación del grado de eficacia en logro de los objetivos previstos y en el manejo de los recursos disponibles; y, el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables, que reflejan la veracidad de los resultados de sus operaciones.  
Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de las principales cuentas, el grado de cumplimiento de la normativa, cumplimiento objetivo y el control interno.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza de: que las principales cuentas de los estados financieros no contienen datos erróneos o inexactos de carácter significativo, la aplicación del sistema de control interno es el adecuado, el grado de cumplimiento que tiene la empresa con la normativa a la que se rige es apropiada.
3. Una vez realizadas las sugerencias de tipo administrativas – control interno, mencionados en el informe confidencial al gerente, la situación de la empresa se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes de la auditoría integral, quedando así demostrado que toda la información financiera y contable cuentan con sus respectivos documentos de soporte.

### **AUDITORÍA FINANCIERA:**

-Al momento de hacer el conteo físico de inventarios se encontró un faltante de mercadería Se le recomienda al Gerente en coordinación con la administración del talento humano que cree políticas para poder realizar un mejor control de mercaderías para que no hayan este tipo de inconvenientes para un mejor desempeño de la empresa

- No se establece delimitación de funciones y no se realizan arqueos sorpresivos de caja por lo que se recomienda al Gerente y a los Jefes Inmediatos establecer un mecanismo de control según las necesidades teniendo presente las funciones de cada trabajador, actividad o tarea. Estos resultados servirán para la identificación de las necesidades de capacitación, entrenamiento del personal y para mejorar el rendimiento y la productividad.

### **AUDITORÍA DE GESTIÓN:**

- La empresa no cuenta con una utilidad representativa comparado con el nivel de ventas ya que la utilidad apenas representa el 0.013 % del total de las ventas, por lo que se determina que la gestión es deficiente se recomienda al Gerente y a la Administración tomar mejores decisiones para negociar y llegar a un acuerdo con CONECEL para mejorar la rentabilidad de la Empresa.

-La empresa cuenta con recursos ociosos ya que por cada dólar q se adeuda a coro plazo se cuenta con 4,36 dólares para cubrir la obligación por lo que se recomienda al Gerente y a la Administración realizar inversión con los recursos ociosos para poder tener un mejor rendimiento y una buena productividad dentro de la empresa.

### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO:**

La empresa cumple con todas las disposiciones legales que rigen a la misma.



Andrea Proaño Calderón  
**AUTORA DE TESIS**



Marcela Álvarez Sinchi  
**AUTORA DE TESIS**

## 4.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

Se elaboró la auditoría integral a la empresa Ircostel Cía. Ltda. Ya que nunca antes se había realizado examen alguno para determinar la situación en la que se encuentra la entidad, se concluyó lo siguiente:

-La empresa Ircostel Cía. Ltda. No cuenta con un manual de funciones establecidas lo cual no permite el eficiente desempeño de las labores diarias de los trabajadores.

-En la empresa no existe una buena administración, lo cual se ve reflejado en el incumplimiento de sus objetivos establecidos.

-El personal es fijo y no rota lo que puede prestarse a cometer actos fraudulentos e impedir la posibilidad de detectar rápidamente los errores accidentales o de cualquier otra índole

-El proceso de selección e incorporación del nuevo personal es muy sencillo, debido a que no existe un proceso de evaluación tendiente a medir el conocimiento y la experiencia con el objetivo de garantizar su idoneidad

## **RECOMENDACIONES**

-Diseñar e implementar un manual de funciones para que los trabajadores se rijan por él, y se realicen todas las actividades con ética profesional.

-En la empresa se debe crear políticas para la evaluación del desempeño administrativo para así medir su grado de eficiencia y eficacia.

-Los trabajadores de la empresa deben rotar con el fin de que todos conozcan acerca de las diferentes actividades que cada uno realiza y para así evitar cometer errores o actos fraudulentos e incrementar la eficiencia

-En el proceso de incorporación al nuevo personal debe incluir métodos donde se pueda medir y evaluar el conocimiento, para que ofrezcan mayores posibilidades de gestión institucional.



## BIBLIOGRAFÍA

- CHOLVES, Francisco.- Diccionario de Contabilidad, Argentina, 3<sup>ra</sup> ed. Ed. El Ateneo, 1974
- DÁVALOS ARCENTALES, Nelson, Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría. 2da ed. Ecuador – Quito, 1984.
- ECUADOR CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Vademécum Legal. Quito: Ed. Biblioteca Jurídica Ecuatoriana, 1987. 2do vol.
- REINOSO C, Víctor. El Proceso Administrativo y su Aplicación en las Empresas. Ambato: 2da Ed. 1983.
- NEWTON E, Fowler. TRATADO DE AUDITORÍA, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, 1976.
- CHAPMAN, William L. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965.
- IZQUIERDO ARELLANO, Enrique. INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. Colección Pedagógica. Loja-Ecuador. S/a.



