



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. CPA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA:**

**AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA A.C.T CONSULTORES, CANTÓN  
AMBATO, PROVINCIA TUNGURAHUA, PERÍODO 2015.**

**AUTORA:**

**VERÓNICA PAOLA POALACÍN IZA**

**RIOBAMBA- ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Verónica Paola Poalacìn Iza, cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Dr. Alberto Patricio Robalino

**DIRECTOR**

---

Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica del contenido de este trabajo de titulación.

Riobamba, 22 de noviembre de 2016

---

Verónica Paola Poalacín Iza  
C.C. 180446097-8

## DEDICATORIA

A Dios y la Virgen Santísima del Quinche, que ellos me han regalado la vida, sabiduría y siempre me bendicen, que ellos están siempre conmigo en cada uno de los pasos que doy, y son los únicos testigos del sacrificio que he tenido que hacer para alcanzar mi meta.

A mis padres José y Herminia que siempre me ayudan, me comprenden y están ahí para mí y nunca me fallan, es por eso que me siento agradecida por tan maravillosas personas que me han regalado la vida.

A la Ingeniera Maritza Mejía por la colaboración y la oportunidad al permitirme realizar mi trabajo de investigación y por el apoyo que siempre me ha brindado y la toda la confianza depositada en mí.

Y por último a mis tutores Doctor Patricio Robalino y Licenciado Fermín Haro por la atención que siempre me han brindado, el cual me permitió la culminación de mi trabajo.

*Verónica Paola Poalacón*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y la Virgen Santísima ya en manos de ellos puso este trabajo, y ellos siempre están conmigo y siempre me regalan su bendición.

A mis padres ya que son una parte importante en mi vida, siempre me han dado todo lo que he necesitado y son los que más amo en el mundo.

A mis hermanas Estefanía y Erika que quiero que vean en mi un ejemplo a seguir, que sepan que el sacrificio y el esfuerzo siempre vale la pena y trae consigo una recompensa muy gratificante.

Y por último a toda mi familia que siempre han estado pendientes de mí.

*Verónica Paola Poalacìn iza*

# ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificado del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido.....	vi
Índice de Ilustración.....	x
Índice de Gráficos.....	x
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Anexos.....	xi
Resumen Ejecutivo.....	xii
Summary.....	xiii
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3 OBJETIVOS.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	7
2.1.1 Antecedentes históricos.....	7
2.2 FUNDAMENTACION TEÒRICA.....	9
2.2.1 Auditoría.....	9
2.2.2 Objetivo de la Auditoría.....	10
2.2.3 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	10
2.2.4 Clasificación de las Normas.....	10

2.2.5	Tipos de Auditoría .....	11
2.2.6	Auditoría Financiera .....	13
2.2.6.1	Objetivos de la Auditoría Financiera .....	13
2.2.6.2	Importancia de la Auditoría Financiera .....	14
2.2.6.3	Alcance de la Auditoría Financiera .....	14
2.2.6.4	Características de la Auditoría Financiera .....	14
2.2.6.5	Aseveraciones de la Auditoría Financiera .....	15
2.2.6.6	Análisis Financiero .....	16
2.2.6.7	Análisis Vertical .....	16
2.2.6.8	Análisis Horizontal .....	17
2.2.7	Auditoría de Gestión .....	18
2.2.7.1	Alcance de la Auditoría de Gestión .....	19
2.2.7.2	Importancia de la Auditoría de Gestión .....	19
2.2.7.3	Elementos de la Gestión .....	19
2.2.7.4	Matriz FODA .....	20
2.2.8	Auditoría de Cumplimiento .....	21
2.2.8.1	Criterios aplicables para la auditoría de cumplimiento .....	22
2.2.8.2	Alcance de la Auditoría de Cumplimiento .....	22
2.2.9	Auditoría Integral.....	23
2.2.9.1	Objetivos de la Auditoría Integral .....	23
2.2.9.2	Importancia de la Auditoría Integral.....	24
2.2.9.3	Alcance de la Auditoría Integral .....	24
2.2.9.4	Características de la Auditoría Integral .....	25
2.2.9.5	Componentes de la Auditoría Integral .....	26
2.2.9.6	Fases de la Auditoría Integral .....	27
2.2.10	Control Interno.....	28
2.2.10.1	Clases de Control Interno .....	28
2.2.10.2	Método COSO II.....	30
2.2.10.3	Elementos de COSO II .....	31
2.2.10.4	Relación entre COSO I Y COSO II .....	33
2.2.10.5	Métodos para Evaluación del Sistema de Control Interno .....	33
2.2.11	Aspectos Metodológico de la Auditoría Integral .....	34
2.2.12	Papeles de Trabajo .....	36
2.2.12.1	Objetivos de los Papeles de Trabajo .....	36

2.2.12.2	Clases de Papeles de Trabajo.....	37
2.2.12.3	Archivo Permanente .....	37
2.2.12.4	Archivo Corriente .....	38
2.2.13	Flujogramas .....	38
2.2.14	Marcas de Auditoría.....	40
2.2.15	Índice de Auditoría .....	41
2.2.16	Técnicas de Auditoría .....	41
2.2.17	Evidencia de Auditoría .....	43
2.2.17.1	Tipos de evidencia .....	43
2.2.17.2	Formas para obtener la evidencia .....	44
2.2.17.3	Caraterísticas de la Evidencia .....	45
2.2.18	Riesgo de Auditoría .....	45
2.2.18.1	Composición del Riesgo de Auditoría .....	46
2.2.18.2	Evaluación del Riesgo de Auditoría .....	47
2.2.19	Indicadores de Gestión.....	47
2.2.19.1	Características que debe reunir un indicador .....	48
2.2.20	Indicadores Financieros .....	49
2.2.21	Hallazgo de Auditoría.....	49
2.2.21.1	Atributos del Hallazgo .....	50
2.2.22	Informe de Auditoría .....	51
2.2.22.1	Informe Final de Auditoría Integral.....	51
2.2.22.2	Estructura del Informe de Auditoría .....	52
2.2.23	Tipos de Opinión .....	53
2.3	IDEA A DEFENDER.....	54
2.4	VARIABLES .....	55
2.4.1	Variable Independiente .....	55
2.4.2	Variables Dependientes .....	55
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>		<b>56</b>
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	56
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	56
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	57
3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	57
3.4.1	Métodos .....	57

3.4.2	Técnicas .....	58
3.4.3	Instrumentos.....	58
3.5	RESULTADOS.....	58
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		70
4.1	TÍTULO .....	70
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	71
4.2.1	Archivo Permanente .....	71
4.2.2	Archivo Corriente .....	88
4.2.2.1	FASE I: Planificación .....	99
4.2.2.2	FASE II: Ejecución.....	111
4.2.2.3	FASE III: Comunicación de Resultados .....	247
CONCLUSIONES .....		272
RECOMENDACIONES.....		273
BIBLIOGRAFÍA .....		274
LINKOGRAFÍA .....		275
ANEXOS .....		276

## ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1: Hilo conductor .....	6
Ilustración 2: Componentes de Auditoría .....	26
Ilustración 3: Fases de la Auditoría Integral .....	27
Ilustración 4: Relación entre COSO I y COSO II.....	33
Ilustración 5: Flujogramas .....	39
Ilustración 6: Marcas .....	40
Ilustración 7: Composición del Riesgo .....	46
Ilustración 8: Metodología de la Auditoría Integral .....	70

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Auditorías Anteriores .....	59
Gráfico 2: Remuneración.....	60
Gráfico 3: Desempeño de actividades .....	61
Gráfico 4: Cumplimiento de Objetivos.....	62
Gráfico 5: Supervisión de Tareas.....	63
Gráfico 6: Coordinación de actividades.....	64
Gráfico 7: Calidad de Trabajo .....	65
Gráfico 8: Personal Área Contable .....	66
Gráfico 9: Estabilidad Laboral.....	67
Gráfico 10: Manual de Funciones.....	68
Gráfico 11: Socialización de Normativa.....	69
Gráfico 12: Resumen Control Interno .....	205
Gráfico 13: Normativa .....	235

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Evaluación del Riesgo .....	47
Tabla 2: Población de la Empresa.....	57
Tabla 3: Auditorías Anteriores .....	59
Tabla 4: Remuneración .....	60
Tabla 5: Desempeño de actividades.....	61
Tabla 6: Cumplimiento de Objetivos.....	62
Tabla 7: Supervisión de Tareas.....	63
Tabla 8: Coordinación de actividades.....	64
Tabla 9: Calidad de Trabajo.....	65
Tabla 10: Personal Área Contable .....	66
Tabla 11: Estabilidad Laboral.....	67
Tabla 12: Manual de Funciones.....	68
Tabla 13: Socialización de Normativa.....	69
Tabla 14: Rangos de Calificación.....	121

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC .....	276
Anexo 2: Encuesta al personal.....	277
Anexo 3: Fotos del personal .....	279

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una Auditoría Integral a la empresa A.C.T CONSULTORES, cantón Ambato, provincia Tungurahua, período 2015, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de sus operaciones. Para su desarrollo se aplicó tres auditorías: Auditoría Financiera a través del análisis vertical de los estados financieros diseñando un cuadro de materialidad de las cuentas más relevantes a ser auditadas, Auditoría de Gestión evaluando la Matriz Foda de la entidad, evaluando el talento humano con la utilización de los flujogramas, se evaluó el control interno mediante la aplicación del método COSO II desarrollando cuestionarios con preguntas en base a los ocho elementos, y por último se aplicó la Auditoría de Cumplimiento para verificar la aplicación de la normativa interna y externa que le rige. Finalmente se emitió un Informe Final que contiene las conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados en la ejecución de la Auditoría, es así que se recomienda a la entidad elaborar políticas adecuadas de cobro, diseñar e implementar un manual de funciones, que ayude a los empleados a saber cuáles son las actividades para el normal desarrollo de las actividades.

**Palabras Claves:** AUDITORIA INTEGRAL, AUDITORIA FINANCIERA, AUDITORIA DE GESTION, COSO II, AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

---

Dr. Alberto Patricio Robalino

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## SUMMARY

The objective of this research is to carry out an Integral Audit of ACT CONSULTORES Company, Ambato canton, Tungurahua province, 2015. In order to determine the reasonableness of the financial statements, the efficiency and effectiveness of the administrative management of their operations. For the development was applied three audits: Financial Audit through the vertical analysis of the financial statements, designing a materiality table of the most relevant accounts to be audite. Management Audit evaluating the Matrix Foda of the entity, evaluating the human talent with the use of the flowcharts. The internal control was evaluated using COSO II method, developing questionnaires with questions based on eight elements. Lastly, the Compliance Audit is applied to verify the application of the internal and external regulations that it rules. Finally a Final Report was issued containing the conclusions and recommendations of the findings that were found in the execution of the Audit. So, it has been recommended to the entity develop proper policies of collection. Also, to desing and implement a function manual, wich help employees know what activities are for the normal development of them.

**Key Words:** INTEGRAL AUDIT, FINANCIAL AUDIT, MANAGEMENT AUDIT, COSO II, COMPLIANCE AUDIT.

## INTRODUCCIÓN

La empresa A.C.T CONSULTORES ubicada en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, es un entidad privada, que presta servicios de asesoría en temas relacionados a lo contable, tributario, laboral, cuenta con capital propio, por lo que la aplicación de una auditoría integral, es importante ya que permite realizar una evaluación en conjunto de las operaciones financieras, el análisis de la gestión y evaluar su eficiencia y eficacia en el logro de sus objetivos , el funcionamiento de su sistema de control interno, y por último el cumplimiento de la normativa legal vigente. El trabajo de investigación realizado se encuentra estructurado de cuatro capítulos, detallados a continuación:

**Capítulo I:** definido el problema en el cual se encuentra el planteamiento, formulación, delimitación, justificación de la investigación y objetivo general y objetivo específico, mismo que se pretende alcanzar al concluir este trabajo.

**Capítulo II:** definido marco teórico, el cual empieza con los antecedentes investigativos e históricos, además se encuentra la fundamentación teórica sobre aquellos temas que se abordaron en la realización de la investigación, mismo que servirán de sustento.

**Capítulo III:** definido marco metodología, el cual son todas aquellas técnicas, método e instrumentos que se utilizaron en la realización de la investigación.

**Capítulo IV:** definido marco propositivo, el cual se encuentra la ejecución del Auditoría Integral, la cual se desarrolla con la aplicación de las fases de la auditoría: Planificación, dentro de esta esta sub dividida en preliminar y específica, la Ejecución a la vez está conformada por: Auditoría Financiera, de Gestión y de Cumplimiento y finalmente Comunicación de Resultados, la misma que se emitirá un Informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones, que ayudarán a mejorar su desempeño institucional.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La visión de la Ingeniera Maritza Mejía, de crear una empresa familiar que no sólo constituya en una fuente de ingresos sino que contribuya con el progreso del país, se crea A.C.T CONSULTORES, una empresa que inició sus actividades en noviembre del 2000.

En la actualidad tiene 16 años de ofertar sus servicios a la ciudadanía, se encuentra ubicada en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, cuyas instalaciones están el centro de la ciudad en las calles Bolívar y Lalama, cuenta con 13 trabajadores, factura 18 mil dólares mensuales, y alrededor de 21.600 mil dólares al año las actividades principales que realiza son: las prestación de servicios de asesoría tributaria, laboral, societaria y administrativa, además de brindar el servicio de elaboración de contabilidades a personas naturales en cuanto al área contable, en cuanto a lo tributario se realiza declaración de impuestos a personas naturales y jurídica, anexo de gastos personales, anexos de retención en la fuente, entre otros. En el año 2003 amplió los servicios con asesoría contable, tributaria y administrativa a Asociaciones, Cooperativas de Transporte y otras organizaciones de la provincia de Tungurahua, sin embargo, existen numerosos problemas que impiden que el desempeño institucional Realizado un breve diagnóstico a la empresa, ésta refleja algunos problemas que están caracterizando sus labores diarias, a saber:

- ✓ Acumulación de la cartera vencida de los clientes provoca que la empresa no puede cancelar oportunamente roles de pago, bonos y beneficios sociales al personal, y a la vez insatisfacción y descontento por parte de los empleados.
- ✓ Constante rotación de personal del área contable, lo que provoca que la información contable, financiera y tributaria no esté a tiempo.
- ✓ Escasa supervisión constante de las actividades que realizan cada uno de los empleados, provoca que no se cumplan con las tareas encomendadas y por consiguiente con los objetivos de la empresa.
- ✓ Falta de correcta designación y distribución de funciones a los empleados, provoca incorrecto cruce de información entre el personal.

- ✓ Existe una falta de sociabilización y por ende incumplimiento del manual de funciones por parte de los empleados, lo que ha provocado que se realice procesos repetitivos generando desinformación para el cliente.
- ✓ Incumplimiento en la normativa legal vigente aplicable, provoca sanciones, multas por parte de los organismos de control.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿De qué manera la Auditoría Integral a la Empresa A.C.T CONSULTORES, cantón Ambato, provincia Tungurahua, período 2015, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

La Auditoría Integral a la empresa A.C.T CONSULTORES, cantón Ambato, provincia Tungurahua se aplica en los siguientes parámetros:

<b>Campo:</b>	Auditoría
<b>Área:</b>	Auditoría Integral
<b>Delimitación Espacial:</b>	Empresa A.C.T CONSULTORES, cantón Ambato, provincia Tungurahua.
<b>Temporal:</b>	Período 2015

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La empresa A.C.T CONSULTORES una vez analizado presenta ciertos problemas citados anteriormente tienen su origen en la falta de una Auditoría Integral que permita examinar y valorar la calidad de los procesos, la gestión de sus administradores, la razonabilidad de sus estados financieros en base a una serie de indicadores que proporcionen la seguridad razonable acerca de si las operaciones se cumplen de acuerdo a leyes y reglamentos vigentes.

Pese a que la empresa si ha tenido una Auditoría Financiera en años anteriores la cual ha beneficiado pero no es suficiente, y por ende es de gran importancia realizar este proyecto de investigación, ya que permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica para la ejecución así mismo será la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de ejecutar la presente auditoría.

El impacto al realizar este trabajo será importante; pues incluirá una auditoría financiera, una auditoría de gestión y una auditoría de cumplimiento, cada una de ellas en sus respectivas fases que irán desde la planeación, ejecución y emisión del informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, mismo que será importante, ya que será una herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones.

Sus beneficios será como principal la Gerencia, pues permitirá conocer sus falencias y tomar las decisiones de manera oportuna, los segundos beneficiarios serán sus clientes, ya que brindarán un servicio de calidad y ayudarán a solucionar sus problemas, sin dejar de ser menos importante será la autora del trabajo debido a que estará cumpliendo con un pre requisito para la incorporación como nueva profesional de la república.

Es factible la realización este trabajo, debido que se cuenta con la autorización, apoyo y compromiso de facilitar la información necesaria por parte de la propietaria de la empresa.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

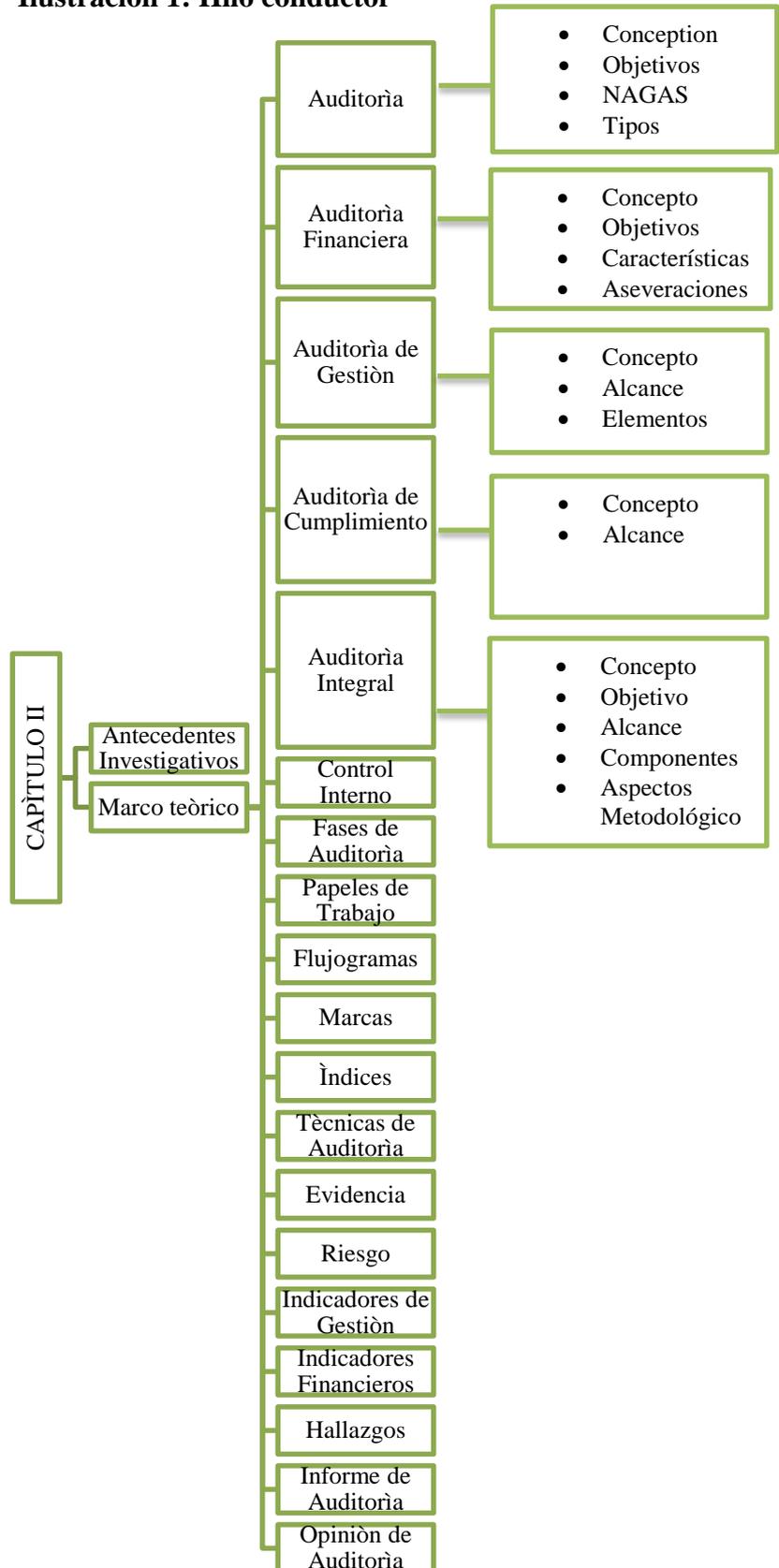
Realizar una Auditoría Integral a la Empresa A.C.T CONSULTORES, cantón Ambato, provincia Tungurahua, período 2015, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa, leyes y reglamentos.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Estructurar un marco teórico suficiente que ayude a una mejor orientación de la investigación, que sirva de apoyo para el desarrollo de la Auditoría Integral.
- ✓ Ejecutar la Auditoría Integral en base a utilización de distintas, técnicas, instrumentos mediante la aplicación del método COSO II.
- ✓ Emitir un informe de Auditoría con las conclusiones y recomendaciones del trabajo que sirva de base para la toma de decisiones.

## CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

Ilustración 1: Hilo conductor



Fuente: A.C.T CONSULTORES  
Elaborado por: Verónica Poalacín

## 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la realización de este proyecto investigativo he tomado como referencia el trabajo de titulación que ha sido desarrollada por una estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo sobre la Auditoría Integral: Tema: “AUDITORÍA INTEGRAL A PUENTE & ASOCIADOS CIA LTDA. AGENCIA AESORA PRODUCTORA DE SEGUROS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013”.

**Autor:** Gabriela Alexandra Álvarez Gavilánez. Concluyen lo siguiente:

La auditoría integral aplicada a la empresa contribuirá a mejorar la utilización de los recursos, evaluar el desempeño de los empleados y detectar deficiencias en la ejecución de las actividades que desempeñan cada uno de los colaboradores”.

Tema: “AUDITORÍA INTEGRAL AL PROYECTO VOZ Y PENSAMIENTO CRISTIANO EC- 445 CEVIPEC DE LA IGLESIA CRISTIANA VERBO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013”.

**Autoras:** Borja Mendoza Bethzabè Abigail y Sangines Vicuña Liliana Pamela. Concluyen lo siguiente:

Al desarrollar la Auditoría Integral se obtuvo información suficiente y competente para la emisión de recomendaciones que ayuden a solucionar los problemas existentes dentro del proyecto.

### 2.1.1 Antecedentes históricos

La auditoría, 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 garantizarán los resultados sin sumarse o participar en el desfalco.

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendieran su control y vigilancia.

Es en este contexto que surge la auditoría integral, cuya finalidad principal debe ser emitir una opinión o un veredicto sobre el mayor o menor grado de eficiencia, eficacia y economía (calidad total) con que han operado las organizaciones y entidades, examen concebido como una labor adicional y/o complementaria al de los estados financieros, tiene sus orígenes en trabajos realizados en el sector público y también en el privado. En el primero de los nombrados, los avances fueron logrados por la Contraloría General de los Estados Unidos (GAO). Con relación al sector privado, los adelantos han tenido lugar en las unidades de auditoría interna, estimulados por el Instituto de Auditores Internos (IIA) y también por el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA). Por lo tanto ha sido la Gao quien ha dado mayor aporte a la Auditoría Integral en el sector público, con la publicación del libro “Normas para la Auditoría de Organismos, Programas, Actividades y Funciones Gubernamentales”, mejor conocido como “Libro Amarillo”. Este libro ha significado un gran aporte a la Auditoría Integral, aunque este hace mención ampliamente de todas las Auditorías, estableciendo los 3 elementos de una auditoría de este tipo: economía, eficiencia y efectividad., siendo esta denominada por la GAO “Auditoría de Economía, Eficiencia y Efectividad”.

Un factor importante para que la Auditoría Integral tenga éxito es que los auditores posean suficiente independencia, lo cual asegura que no se vea influenciado políticamente o tenga algún tipo de relación dependiente que afecte su informe.

Por otro lado las Normas de Auditoría y Seguridad Internacional de la Calidad son medidas establecidas por la profesión y por la ley, pues instauran, la calidad, procedimientos y objetivos que se deben alcanzar en la ejecución de la auditoría, es así que las nuevas auditoría internacionales, es el resultado de un proyecto de calidad, el cual se trata de una revisión sustancial para así alcanzar una mayor calidad, con la finalidad de que los auditores desarrollen la auditoría en base a objetivos que buscan las normas establecidas. (Martinez, 2016)

## **2.2 FUNDAMENTACION TEÒRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

Según (Sánchez, 2006): “La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implementados por la administración”(pág. 2) (Madariaga, 2004), por su parte señala que la auditoría se concibe como:

Un examen de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas, cuyo objeto es averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan. (pág. 13)

*En mi opinión la auditoría es un proceso que ayuda a obtener evidencias con la finalidad de evaluar que las operaciones deben ser cumplidas de acuerdo a normas y principios, lo cual realizan un profesional competente y capacitado.*

### **2.2.2 Objetivo de la Auditoría**

(Arenas & Moreno 2008) señala que: “Es comprobar si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio. Respecto a la información contenida en el informe de gestión, debemos puntualizar que la misión de los auditores se centra en verificar la concordancia de la información contable únicamente, ya que dicho informe pueda contener información distinta de la información puramente contable”. (pág. 55)

*En mi opinión el objetivo principal comprobar que la información sea real, certera y objetiva esto es realizado por una persona que está capacitada.*

### **2.2.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Según (Vizcarra, 2010) señala que: “Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptada son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse en su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de esta norma garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor” (pág. 53)

*En mi opinión son normas que los auditores deberán cumplirlas en la ejecución de la auditoría, la cual dicho trabajo pues el cumplimiento ayudará a un trabajo de calidad y profesionalismo.*

### **2.2.4 Clasificación de las Normas**

(Vizcarra, 2010) Indica lo siguiente:

#### **Normas Generales**

- ✓ La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
- ✓ En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su actitud mental.

- ✓ Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

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

- ✓ El trabajo se planeará adecuadamente deben ser supervisados.
- ✓ Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
- ✓ Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

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

- ✓ El informe indica si los estados financieros están preparados conforme a los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)
- ✓ El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observan consistentemente en el periodo anterior.
- ✓ Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario con el informe.
- ✓ El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financiero tomado en su conjunto o una aclaración de que no pueda expresar una opinión.(pág. 65)

#### **2.2.5 Tipos de Auditoría**

Según (Vizcarra, 2010) indica:

**Auditoría Financiera:** El añadido de “Financiero” tiene por objeto distinguirla de otros tipos de auditoría. Se lleva a cabo para determinar si el conjunto de estados financieros se presentan de acuerdo a los PCGA. Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros de la empresa.

**Auditoría Fiscal o Tributaria:** Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista de las direcciones o tesorería de las entidades administradoras de impuestos.

**Auditoría Interna:** Es una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración.

**Auditoría Externa:** Esta denominación se utiliza como sinónimo de auditoría financiera, es la recopilación de datos sobre información cuantificable que pretende el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos para su preparación y emisión.

**Auditoría de Operaciones:** Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente, una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse.

**Auditoría de Gestión:** Es un examen detallado de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, el cumplimiento de sus metas, la utilización de sus recursos humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles, y su forma de operar.

**Auditoría Integral:** Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con la debida economía, eficiencia y eficacia. Abarca consecuentemente aspectos financieros, societarios y tributos.

**Auditoría de Cumplimiento:** El propósito es determinar si la empresa auditada está cumpliendo con procedimientos, reglas o reglamentos específicos establecidos por la administración. (pág.16-17)

## **2.2.6 Auditoría Financiera**

(Sánchez, 2006) menciona que: “La auditoría de estados financieros pueden definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluya está estructurada de acuerdo con las normas de información aplicable a las características de sus transacciones. (pàg. 2)

Según (Vizcarra, 2010) “La auditoría en un sentido amplio, es verificar que la información financiera, operacional y administrativa que una empresa presenta a terceros es confiable, veraz y oportuna. Es examinar que los hechos, fenómenos y operaciones en una organización se dan en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados, que se cumplan con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos financieros, humanos y tecnológicos” (pág.14)

*La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros que busca la veracidad y la razonabilidad, a fin que la información sea confiable y muestre la realidad de la empresa*

### **2.2.6.1 Objetivos de la Auditoría Financiera**

(Vizcarra, 2010) Señala que: “El objetivo de estados financieros es hacer posible, que el auditor pueda expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados razonablemente, respecto a todo lo sustancial, de acuerdo con un marco referencial para informes financieros identificados. Los estados financieros generalmente son preparados y presentados anualmente, y están dirigidos hacia las necesidades de información de un amplio rango de usuarios. A pesar de que el usuario de la información no puede asumir que la opinión del auditor es una seguridad absoluta en cuanto a la futura viabilidad de la entidad auditada, ni es una garantía de la eficiencia o efectividad de la administración de la empresa, es sin embargo su principal fuerte información” (pág.14 )

*En mi opinión el propósito de la Auditoría busca la veracidad de los estados financieros, los mismos que ayudarán a la gerencia a la toma de decisiones de manera oportuna, esto los realizan los una persona profesional.*

### **2.2.6.2 Importancia de la Auditoría Financiera**

(Santillana, 2002) Según “Cuenta con información confiable, veraz, oportuna y completa, adquiere poder. Poder para hacer, para cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores y bien soportadas decisiones”. (pág. 159)

*En mi opinión esta auditoría es importante para las empresas, pues así se conocerá la realidad económica, y a la vez la correcta aplicación de los principios y normas.*

### **2.2.6.3 Alcance de la Auditoría Financiera**

Según (Santillana, 2002) “Se ha centrado el alcance del trabajo del auditor interno financiero en la revisión de la información contable- financiera, es correcto, sin embargo, deberá ampliar su intervención hacia el estudio y evaluación del sistema de contabilidad y los elementos que componen, con el propósito de determinar qué tanto es confiable, procedente, actualizado, ágil y acorde con las necesidades informativas de la organización” (pág. 165)

*En mi opinión su alcance es amplio ya que va desde una revisión completa de su información financiera y contable, y a la vez ir evaluando la confiabilidad, veracidad de los estados financieros.*

### **2.2.6.4 Características de la Auditoría Financiera**

Según la Contraloría General del Estado del Ecuador (2001) señala los siguientes objetivos:

- ✓ Objetiva, porque el auditor revisa hecho reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse
- ✓ Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.

- ✓ Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área e auditoría financiera.
- ✓ Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- ✓ Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- ✓ Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.(pág. 24)

#### **2.2.6.5 Aseveraciones de la Auditoría Financiera**

Según (Blanco, 2012) señala que:

**Existencia.** Un activo o pasivo existe en una fecha dada.

**Derechos y Obligaciones.** Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada.

**Ocurrencia.** Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.

**Integridad.** No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.

**Valuación.** Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.

**Medición.** Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado.

**Presentación y revelación.** Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales.

(p. 324)

### **2.2.6.6 Análisis Financiero**

(Ochoa & Aldívar, 2012) Señala

El análisis financiero es un proceso de selección, relación y evaluación. El primer paso consiste en seleccionar del total de la información disponible respecto a un negocio la que sea más relevante y que afecte las decisiones según las circunstancias. El segundo paso es relacionar esta información de tal manera que sea más significativa. Por último, deben estudiarse estas relaciones e interpretar los resultados. Estos tres pasos son muy importantes: sin embargo, la esencia del proceso es la interpretación de los datos obtenidos como resultado de la aplicación de las herramientas y técnicas de análisis. (pág. 226)

*En mi opinión el análisis financiero consiste en analizar los estados financieros de una empresa, tomando en cuenta la materialidad de cada una de las cuentas e ir emitiendo una opinión sobre cada cuenta relevante.*

### **2.2.6.7 Análisis Vertical**

(Estupiñan G. R., 2006) Indica que:

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero. Con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, sobre el total de ventas para el estado de resultados, permitiendo al análisis financiero las siguientes apreciaciones objetivas:

Visión panorámica de la estructura del estado financiero, la cual puede compararse con la situación del sector económico donde se desenvuelve, a falta de información, con la de una empresa conocida que sea el reto de superación.

Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado. Si el analista, lector o asesor conoce bien la empresa, puede mostrar las relaciones de inversión y financiamiento entre activos y pasivos que han generado las decisiones financieras.

Controla la estructura, puesto que se considera que la actividad económica debe tener la misma dinámica para todas las empresas.

Evalúa los cambios estructurales, los cuales se deben dar por cambios significativos de la actividad, o cambios por las decisiones gubernamentales, tales como impuestos, sobretasas, así como va a acontecer con la política social del precios, salarios y productividad.

Evalúa las decisiones gerenciales, que han operado esos cambios, los cuales se puedan comprobar más tarde con el estudio de los estados de cambios.

Permiten plantear nuevas políticas de racionalización costos, gastos y precios y de financiamiento.

Permite seleccionar la estructura óptima, sobre la cual exista la mayor rentabilidad y que sirva como medio de control, para obtener el máximo de rendimiento. (pág. 111-112)

*En mi opinión el análisis vertical consiste en ir analizando cada una de las cuentas con relación al grupo, el mismo que nos permita una visión de cómo está estructurado los estados financieros.*

#### **2.2.6.8 Análisis Horizontal**

Según (Estupiñan G. R., 2006) dice que:

El análisis de estructura horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa.

El análisis horizontal, debe centrarse en los cambios extraordinarios o significativos de cada una de las cuentas.

El análisis horizontal muestra los siguientes resultados:

1. Analiza el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas de un estado financiero, de un periodo a otro.

2. Sirve de base para el análisis mediante fuentes y usos del efectivo o capital de trabajo en la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera.
3. En términos porcentuales, halla el crecimiento simple o ponderado de cada cuenta o grupo de cuentas, que se conoce como la tendencia generalizada de las cuentas sin pretender que sea ideal.
4. Muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas.
5. Muestra las variaciones de las estructuras financieras modificadas por los agentes económicos externos; se deben explicar las causas y los efectos de los resultados, tales como la inflación en los costos, la recesión por disminución en las ventas.(pág. 117)

*En mi opinión el análisis horizontal se basa en un análisis de las cuentas en grupo, lo cual nos permitirá tener una visión global de la situación de la empresa y conocimiento general.*

### **2.2.7 Auditoría de Gestión**

Franklin (2007) define como:” La revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable” (pág. 11)

Según (Estado, 2011) señala que “Es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas determinar la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos; y , el impacto socioeconómico derivado de sus actividades” (pág. 6)

*En mi opinión la auditoría de gestión busca que las metas y objetivos institucionales hayan sido cumplidos de manera eficiente, con la finalidad de evaluar el nivel de desempeño que la empresa tiene.*

### **2.2.7.1 Alcance de la Auditoría de Gestión**

(Maldonado M. , 2010) Dice que: “La Auditoría de Gestión tiene un alcance muy limitado en cuanto al periodo examinado. Los auditores sugieren un trimestre, salvo que evalúen programas cuya efectividad debe ser por medida en el tiempo planificado. Al ser un examen para proponer mejoras a futuro no le interesa mucho la visión retrospectiva”. (pág. 22)

*En mi opinión el alcance de esta auditoría puede hacer total o parcial, el cual será evaluará su desempeño en cuanto al logro de sus objetivos y metas propuestos por la entidad, eso dependerá la importancia que le dé el auditor a la evaluación.*

### **2.2.7.2 Importancia de la Auditoría de Gestión**

Según (Estado, 2011) “Determina el grado de efectividad en el logro de las metas y objetivos programados, los recursos utilizados para alcanzar dichos resultados y el nivel de eficiencia, estos elementos constituyen la base para realizar una auditoría de gestión con un enfoque integral”(pág. 8)

*En mi opinión es de gran importancia pues dentro de las organizaciones siempre es necesario que se evalúe el grado cumplimiento de las metas y objetivos y a la vez los riesgos que puede conllevar al no saber su situación real.*

### **2.2.7.3 Elementos de la Gestión**

(Maldonado M. K., 2011) Señala que:

**Economía:** Por economía se entiende los términos y condiciones bajo las cuales la administración debería adquirir los insumos del proceso productivo (recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos).Economía significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, lugar y costo justo.

**Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficacia compara la relación “insumo/producto” con un estándar preestablecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto para una unidad dada de insumo.

**Eficacia:** La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad. Otros conceptos relacionados son eficacia operacional y eficacia organizacional.

**Ética:** Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio de que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público.

**Ecología:** La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De esta forma, especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan el medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor, lo cual en muchas ocasiones se vuelven un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (pág. 25-28)

#### **2.2.7.4 Matriz FODA**

Según (Estupiñan G. R., 2006) menciona que:

De manera más específica identifica dentro de cada empresa u organización los aspectos internos y externos que les favorece o dificulta su accionar operativo, financiero y económico en la toma de las decisiones administrativas.

Se clasifican dentro de los factores macros internos, los aspectos de fortalezas y debilidades y en los externos, las de las oportunidades y amenazas, identificados dentro de los aspectos micros de cada uno de ellos, así:

**Aspectos internos:** se identifican dentro de ellos, las fortalezas y debilidades por ser características que se deben detectar internamente en una organización, reconociendo las fortalezas donde se acumulan los éxitos y las debilidades para tratar de remediarlas, corregirlas o evitarlas utilizando medidas sanas y éticamente convenientes.

**Fortalezas y Debilidades:** son de características predominantes internas en las organizaciones.

**Aspectos externos:** a una organización económica de manera externa se le pueden presentar oportunidades o amenazas, las cuales deben ser aprovechadas y conjuradas dependiendo de la capacidad instalada intelectual, humana y material. Para identificarlas se deben estudiar los factores de mercado, tecnología, economía, legislación, sociedad y ecología.

**Oportunidades y Amenazas:** las circunstancias externas pueden presentar oportunidades o amenazas a una organización dependiendo de la capacidad de esta para explotarlas. Las oportunidades deben reconocerse y tomarse medidas para manejarlas de no hacerse, la organización puede sufrir graves consecuencias. (pág. 204,206)

## **2.2.8 Auditoría de Cumplimiento**

Según (Subià, 2011) indica:

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 procedimiento que le son aplicables. Esta auditoría se práctica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que les son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad (pág. 31)

(Blanco, 2012) Dice que: “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 dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y procedimientos que le son aplicables”. (pág. 362)

Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor por lo general tendría que:

- ✓ Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
- ✓ Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad.
- ✓ Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con las leyes y regulaciones.
- ✓ Averiguar con la administración sobre las leyes y regulaciones que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad.
- ✓ Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones.(pág. 76)

*En mi opinión la Auditoría de Cumplimiento busca que las operaciones financieras, económicas, administrativas cumplen de acuerdo a las leyes y reglamentos de los organismos que los regulan y controlan.*

#### **2.2.8.1 Criterios aplicables para la auditoría de cumplimiento**

Según (Subià, 2011) “Son requisitos fundamentales en una organización, la mantención y actualización de un archivo o compendio de leyes relacionadas con su industria en particular. Es importante que todas las operaciones empresariales, operativas, financieras, técnicas o administrativas, cumplan con las disposiciones pertinentes, en estos casos, el auditor deberá planificar su trabajo considerando aquellas leyes o regulaciones que son fundamentales o tiene efecto significativos en las operaciones empresariales”. (pág. 36)

#### **2.2.8.2 Alcance de la Auditoría de Cumplimiento**

Según Espinoza (2013) menciona que: “El alcance que debe tener la auditoría de cumplimiento en cada organización, debemos partir del análisis de sus objetivos y finalidad, considerando su naturaleza particular e empresa pública o privada”. (pág. 18)

*En mi opinión dentro de esta auditoría dependerá de clase de organización pues puede ser pública o privada, de ahí esta el cumplimiento de sus obligaciones a los organismo de control pertinentes.*

### **2.2.9 Auditoría Integral**

(Blanco. , 2012) menciona que: “La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque, por analogía de las auditorías financiera, de cumplimiento de leyes, de control interno financiero y de gestión.” (pág. 1)

Según Muñoz.C (2002): “La auditoría integral es aquella que implica una revisión exhaustiva, sistemática y global que realiza un equipo multidisciplinario de profesionales a todas las actividades y operaciones de una empresa, con el fin de evaluar el correcto desarrollo de las funciones en todas las áreas administrativas, y a su vez la revisión de las normas, políticas y lineamientos sobre el uso de todos los recursos de la empresa”

*La auditoría integral es revisión global a la parte financiera, administrativa, el control interno y el cumplimiento de leyes que rigen a una organización, es realizada por personal capacitado, con la finalidad de emitir informes que ayude a una adecuada y oportuna toma de decisiones.*

#### **2.2.9.1 Objetivos de la Auditoría Integral**

Según Bautista, (2013) La Auditoría Integral tiene como objetivos los siguientes:

Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.

Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.

Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.

Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.

Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera. (pág. 12)

### **2.2.9.2 Importancia de la Auditoría Integral**

(Blanco. , 2012) menciona que:

La Auditoría Integral surgió para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un periodo de tiempo determinado y como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad, el objetivo primordial de la Auditoría Integral es evaluar y comprobar el logro de operaciones económicas, eficientes y efectivas en una empresa, examinando sus controles internos de apoyo y las bases de datos. (pág. 4)

*En mi opinión es importante ya que permite ir evaluando las operaciones económicas, financieras y observar que si son efectivas y contribuyen al desarrollo de las operaciones y su sistema de control interno dentro las empresas.*

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

Según (Galeòn.Com) señala que:

La Auditoría Integral se enfoca a actividades, segmentos operativos de una empresa o a la organización en su totalidad, lo cual no es muy frecuente.

El tiempo de duración de esta auditoría puede variar dependiendo de la magnitud del área a examinar.

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

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

En el sistema de control gerencial el alcance de esta auditoría es más amplia, ya que evalúa su efectividad identificando las causas de su ineficiencia, dando propuestas para mejorar y planteando políticas, objetivos y procedimientos que se consideren necesarios para lograr los resultados esperados.

*En mi opinión el Auditoría Integral tiene un alcance muy amplio, ya que se basa en las operaciones, el sistema de control interno, la cual busca identificar las posibles falencias, a través de la evaluación de sus controles la eficiencia y eficacia del sistema de control y verificando que las metas y objetivos hayan sido cumplidos.*

#### **2.2.9.4 Características de la Auditoría Integral**

Según (Bravo, 2009) indica:

Es una auditoría del presente y para el futuro, una evaluación preventiva, a diferencia del examen de los estados financieros, que es una evaluación numérica de hechos o eventos pasados.

Está conformada por auditorías numéricas y no numéricas, recurrentes, secuenciales y esporádicas, con un determinado campo de acción y objetivos específicos que deben finalizar con un informe.

### 2.2.9.5 Componentes de la Auditoría Integral

**Ilustración 2: Componentes de Auditoría**



**Fuente:** (Blanco .2012)  
**Elaborado por:** Verónica Poalacín

## 2.2.9.6 Fases de la Auditoría Integral

**Ilustración 3: Fases de la Auditoría Integral**

<p><b>FASE I ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TÉRMINOS DEL TRABAJO</b></p>	
<p><b>FASE II PLANEACIÓN</b></p>	<p>Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.</p> <p>Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.</p> <p>Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgos aceptables de auditoría y el riesgo inherente</p> <p>Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control</p> <p>Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.</p>
<p><b>FASE III PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA EN RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS</b></p>	<p>Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustivos requeridos.</p> <p>Pruebas de los controles.</p> <p>Procedimientos sustantivos.</p> <p>Evaluación de la evidencia.</p> <p>Documentación.</p>
<p><b>FASE IV FASE FINAL DE LA AUDITORÍA</b></p>	<p>Revisar los pasivos contingentes.</p> <p>Revisar los acontecimientos posteriores.</p> <p>Acumular evidencias finales.</p> <p>Evaluar el supuesto de empresa en marcha.</p> <p>Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerden con ello.</p> <p>Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la admistración en el cumplimiento de los objetivos y metas .</p> <p>Emitir el informe de auditoría integral</p> <p>Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría</p>
<p><b>FASE V CONTROL DE CALIDAD DE LOS SERVICIOS</b></p>	

Fuente: (Blanco., 2012)  
 Elaborado por: Verónica Poalacín

### 2.2.10 Control Interno

Según (Napolitano Alberto, 2011) señala que:

El control interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

1. La confiabilidad de la emisión de informes financieros
2. La eficacia y eficiencia de las operaciones.
3. El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos (pág. 81)

*En mi opinión el control interno en toda organización es importante, pues a través de la aplicación se podrá conocer la eficiencia y eficacia de sus operaciones y el riesgo que a la vez tienen, he ahí las posibles soluciones que se podrá dar.*

#### 2.2.10.1 Clases de Control Interno

Según (De la Peña, Alberto, 2008) menciona que:

En función de su naturaleza los controles internos se pueden clasificar en:

**Controles Contables:** son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden a asegurar:

- ✓ El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
- ✓ La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
- ✓ La actualización de los datos registrados.
- ✓ La continuidad de los datos.
- ✓ La protección de los archivos contables (copias de seguridad, etc.)

**Controles administrativos:** son los relacionados con las políticas de dirección y organización de empresas.

- ✓ Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
- ✓ Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
- ✓ Existencia de manuales de procedimientos para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad (compra, ventas, cobros, registro contables, etc.)
- ✓ Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

Según su finalidad los controles internos se clasifican en:

**a) Controles de prevención:** son aquellos destinados a proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas:

#### **Segregación y rotación de función**

- ✓ Autorización de todas las transacciones por parte de las personas adecuadas.
- ✓ Doble verificación de los datos introducidos en el ordenador.

**b) Controles de descubrimiento:** son aquellos tendientes a proporcionar una certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades.

- ✓ Empleo de documentación pre numerada.
- ✓ Realización de inventarios y arqueos.
- ✓ Realización periódica de conciliaciones bancarias.
- ✓ Existencia de un departamento de auditoría interna.

**c) Controles persuasivos:** son aquellos cuya finalidad es informar de que existen los controles detectivos y de descubrimiento.

- ✓ La notificación de implementación de un determinado procedimiento
- ✓ La comunicación del plan de auditoría interna.(pág. 99-100)

El documento “Internal Control Intergrated” emitido por el “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” define el control interno como:

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✚ Efectividad y eficiencia de operaciones.
- ✚ Confiabilidad de la información financiera.
- ✚ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.2.10.2 Método COSO II**

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), formado por las más prestigiosas asociaciones profesionales de Norteamérica dedicadas al estudio de los sistemas de control y análisis de riesgos empresariales, ha desarrollado recientemente un proyecto para la elaboración de una metodología capaz de abordar la gestión de riesgos en las empresas con una enfoque integrador y que suponga una verdadera oportunidad de creación de valor para sus stakeholders.

Según COSO II, la gestión de riesgos corporativos se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación. Se define de la siguiente manera: “La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos”.

*En mi opinión este método es aplicable a las empresas privadas pues este se compone de ocho elementos y cada uno de estos tiene subcomponentes que permiten ir evaluando la confiabilidad y el riesgo correspondiente, al fin de evaluar el control interno de todas las áreas de la entidad.*

### **2.2.10.3 Elementos de COSO II**

#### **Ambiente Interno**

El ambiente interno de la compañía es la base sobre la que se sitúan el resto de elementos e influye de manera significativa en el establecimiento de los objetivos y de la estrategia.

En el entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía que pretende establecer en materia de gestión de riesgos, en función de su cultura y su “apetito” de riesgo.

#### **Establecimiento de objetivos**

Los objetivos deben establecerse con anterioridad a que la dirección identifique los posibles acontecimientos que impidan su consecución. Deben estar alineados con la estrategia de la compañía, dentro del contexto de la visión y misión establecidas.

#### **Identificación de acontecimientos**

La incertidumbre existe y, por tanto, se deben considerar aspectos externos (económicos, políticos, sociales) e internos (infraestructuras, personal, procesos, tecnología) que afectan a la consecución de los objetivos del negocio. Resulta pues imprescindible dentro del modelo la identificación de dichos acontecimientos, que podrán ser negativos (que implican riesgos), o positivos (que implican oportunidades e incluso mitigación de riesgos).

#### **Evaluación de Riesgos**

Para poder establecer el efecto que determinados acontecimientos pueden tener en la consecución de los objetivos impuestos por la dirección, es necesario evaluarlos desde la doble perspectiva de su impacto económico y de la probabilidad de ocurrencia de los mismos. Para ello es necesaria una adecuada combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. La evaluación de riesgos de centrará inicialmente en el riesgo inherente (riesgo existente antes de establecer mecanismos para su mitigación), y posteriormente en el riesgo residual (riesgo existente tras el establecimiento de medidas de control)

## **Respuesta al Riesgo**

La dirección debe evaluar la respuesta al riesgo de la compañía en función de cuatro categorías: evitar, reducir, compartir y aceptar. Una vez establecida la respuesta al riesgo más adecuada para cada situación, e deberá efectuar una reevaluación del riesgo residual.

## **Actividades de Control**

Se trata de las políticas y procedimientos que son necesarios para asegurar que la respuesta al riesgo ha sido la adecuada. Las actividades de control deben estar establecidas en toda la organización, a todos los niveles y en todas sus funciones.

## **Información y Comunicación**

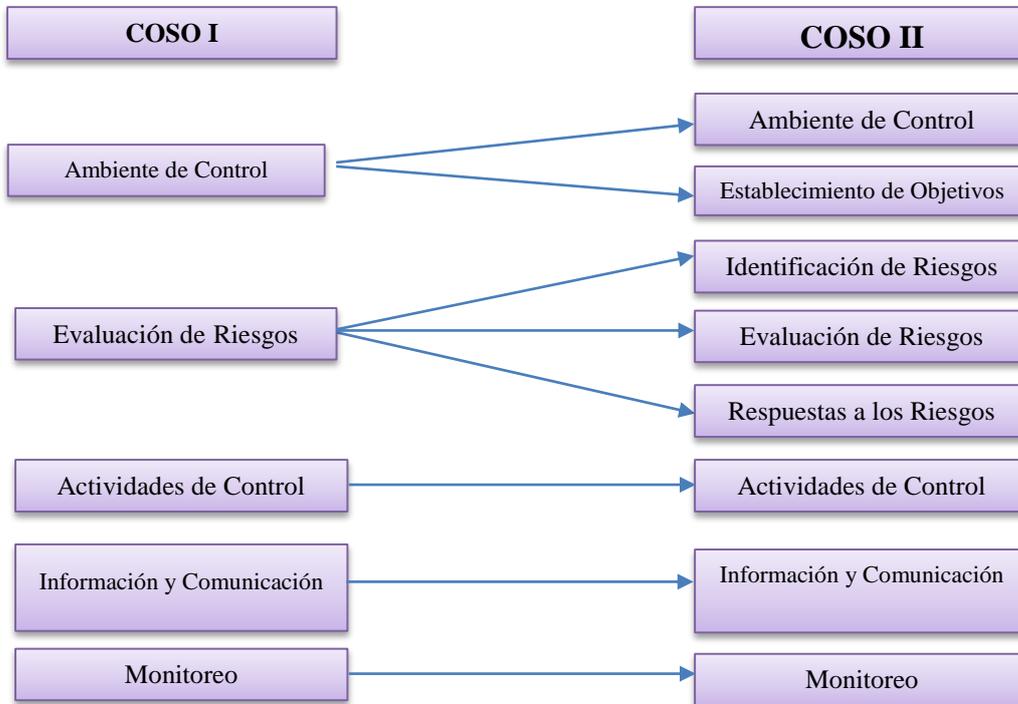
La adecuada información es necesaria a todos los niveles de la organización, de cara a una adecuada identificación, evaluación y respuesta al riesgo que permita a la compañía la consecución de sus objetivos. Además para conseguir que ERM funcione de manera efectiva es necesario un adecuado tratamiento de los datos actuales e históricos, lo que implica la necesidad de unos sistemas de información adecuados. Por su parte, la información es la base de la comunicación que implica una adecuada filosofía de gestión integral de riesgos.

## **Supervisión**

La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización.

## 2.2.10.4 Relación entre COSO I Y COSO II

**Ilustración 4: Relación entre COSO I y COSO II**



Fuente: <https://prezi.com/mrt3f9cmh5gd/auditoria-coso/>  
Elaborado por: Verónica Poalacín

## 2.2.10.5 Métodos para Evaluación del Sistema de Control Interno

(Estupiñan G.R, 2006) indica lo siguiente:

### Método de Cuestionario de Control Interno

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo el examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad a un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables, en ese caso se utilizan las letras NA.

La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno. (pág. 160)

### **Método de Descripción (Narrativa)**

Este método que puede ser aplicado en auditoría de pequeñas empresas requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen. El revelamiento se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso. (pág. 161)

### **Método Gráfico o Diagrama de Flujo**

Este método es un complemento muy útil por la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. (pág. 162)

## **2.2.11 Aspectos Metodológico de la Auditoría Integral**

Según (Maldonado M. , 2010)

**Planificación:** La auditoría debe ser planificada de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, deben ser supervisados de forma correcta. Existen tres razones principales por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente.

Según (Blanco L., 2012) la planeación de una auditoría incluye las siguientes actividades:

- ✓ Realizar las actividades preliminares de planeación.
- ✓ Desarrollar la estrategia general de la auditoría.
- ✓ Desarrollar el plan de auditoría

- ✓ Considerar los cambios a las decisiones de planeación durante el desarrollo del trabajo.
- ✓ Considerar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del contrato y la revisión de su trabajo.
- ✓ Documentar los asuntos importantes relacionados con las actividades de planeación (pág. 54)

**Ejecución:** En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

**Comunicación de Resultados:** La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

**Diseño, Implantación y Evaluación:** Para la propuesta ecléctica bajo el nombre de monitoreo estratégico para empatar con concepto de supervisión a que hace mención el informe COSO y por la estrategia que debe definir el auditor y la administración para lograr la implantación efectiva de las recomendaciones, a través de un líder y un equipo propuesto para este fin. (pàg, 30)

## **2.2.12 Papeles de Trabajo**

Según (Franklin E. B., 2013) “Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo, además, apoyan la ejecución y supervisión de trabajo”. (pág. 90)

(De la Peña Gutierrez, 2008) indica que:

Son el registro material que el auditor conserva de trabajo planificado y ejecutado, donde recoge los procedimientos de auditoría empleados en cada área de trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas, por lo que deben cada área de trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas, por lo que deben elaborarse a medida que se van ejecutando cada una de las fases que componen el desarrollo de la auditoría. (pág. 66)

*En mi opinión son documentos en los cuales el auditor le sirven de soporte para incluir las observaciones, del trabajo que realiza en cada etapa al realizar el trabajo, ira reflejando cada uno de los hechos.*

### **2.2.12.1 Objetivos de los Papeles de Trabajo**

Según (Estupiñan R. , 2012) señala que:

Los papeles de trabajo constituye una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumple los siguientes objetivos fundamentales:

- ✓ Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados
- ✓ Servir de guía en exámenes subsecuentes.(pág. 37)

*En mi opinión los papeles de trabajo para los auditores son una herramienta muy importante, ya que a través de estos permiten ir describiendo cada una de las fases en la ejecución de la auditoría, lo mismo que sirven de evidencia en una revisión.*

#### **2.2.12.2 Clases de Papeles de Trabajo**

(De la Peña Gutierrez, 2008). En función de la fuente de la que proceda, los papeles de trabajo se puede clasificar en tres apartados:

**Papeles preparados por la propia entidad auditada:** están formados por toda la documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que este pueda desarrollar su trabajo ( estados financieros, documentos contables, escritura, actas, contratos, facturas, etc)

**Confirmaciones de terceros:** se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que solicita a un tercero que mantiene una relación económica con la empresa( clientes, proveedores, entidades financieras, etc) que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma, o bien se solicita a diversos profesionales con los que dicha empresa mantienen contratos de prestaciones de servicios ( abogados, asesores, etc) que confirmen los posibles riesgos existentes a una fecha determinada.

**Papeles preparados por el propio auditor:** se trata de documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo en las que se detallan transacciones, cálculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestos(pàg. 66)

#### **2.2.12.3 Archivo Permanente**

(Estupiñan R. , 2012) indica que:

El expediente del archivo permanente contiene la información que normalmente no cambia de un año a otro y que por lo tanto, no requiere ser duplicada.

El archivo permanente cumple tres objetivos:

- ✓ Refrescar la memoria del auditor acerca de partidas aplicables en un periodo de varios años.
- ✓ Proporcionar a los nuevos miembros del cuerpo de auditores, un breve resumen de las políticas y de la organización del cliente, y
- ✓ Conservar los papeles de trabajo correspondiente a partidas que muestren relativamente poco a ningún cambio, eliminando consecuentemente, la necesidad de su preparación año tras año.(pàg. 39)

*En mi opinión esta compuesto de todas formalidades que el auditor debe tener con sus cliente, y este contiene la información de tipo general de la institución la cual se va a ejecutar la auditoría.*

#### **2.2.12.4 Archivo Corriente**

(Veloz, 2013) dice que: “Son papeles de trabajo que se refiere a una sola auditoría y que es muy probable que no se los vuelva a utilizar, en estos casos se los guarda en el archivo corriente o actual ”(pàg. 59)

*En mi opinión este archivo se divide en las fases que tiene una auditoría, los mismos contienen la ya la ejecución del trabajo mediante la utilización de los papeles de trabajo, este archivo solo se utiliza una sola vez, es decir en su ejecución pues se cambiará en el caso de hacer otra auditoría.*

#### **2.2.13 Flujogramas**

Según (Dávalos & Córdova , 2003) “Representación gráfica de la identificación, análisis y método para solucionar o representar un problema o situación mediante la utilización de símbolos para especificar funciones, datos, equipos, operaciones u otros aspectos administrativos o financieros”. (pàg. 174)

### Ilustración 5: Flujogramas

DESCRIPCIÓN	GRÁFICO
Inicio/Fin	
Documento	
Registro y/ o procedimiento	
Líneas de Dirección	
Decisión	
Archivo Permanente o Temporal	
Conector	
Frecuencia de Tiempo	

Fuente: Maldonado 2011  
 Elaborado por: Verónica Poalacín

*En mi opinión la utilización de los flujogramas, permiten al auditor ir describiendo cada uno de los procesos a través de gráficos permitiendo conocer los puntos críticos e identificando los problemas de una manera gráfica.*

## 2.2.14 Marcas de Auditoría

Según (Sánchez, 2006) define que: Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo, constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja.(pàg. 17)

**Ilustración 6: Marcas**

MARCAS	SIGNIFICADO
□	Totalizado
△	Información no proporcionada
Ⓢ	Documento en mal estado
✓	Revisado o verificado
ⓐ	Hallazgo
Û	Documentos sin firma
Ⓜ	Incumplimiento al proceso de archivo
§	Confrontado con documento fuente
¥	Inexistencia de manuales
Ⓡ	No reúne requisitos
Ⓢ	Conciliado
«	Pendiente de registro
∅	No existe documentación
Ⓢ	Expedientes desactualizados
Φ	Incumplimiento al proceso de crédito
€	Sustentado con evidencia
#	Datos incompletos
★	Evidencia

Fuente: <http://slideplayer.es/slide/6247522/>

Elaborado por: Verónica Poalacín

*En mi opinión la utilización de las marcas son procedimientos que el auditor va plasmando en los papeles de trabajo esto es de gran ayuda pues permite conocer las observaciones durante la ejecución de la auditoría se las define con tinta roja.*

### 2.2.15 Índice de Auditoría

(Balseca & Esparza , 2013) Señala que:

Cada Papel de Trabajo debe tener un índice alfabético, numérico o alfanumérico. En la auditoría a los estados financieros, es recomendable asignar índices en forma ascendente, conservando el orden con que aparecen en el plan de cuentas de la entidad auditada. Es importante tener un índice general que guie el orden de los papeles de trabajo y que todos ellos contengan referencias cruzadas, cuando relacionadas entre sí. (pág. 49)

1. El índice numérico se utiliza en los papeles de trabajo generales como: borrador del informe, orden de trabajo, programas de trabajo, cuestionarios, asientos de ajuste y reclasificación, estados financieros, comunicaciones varias, etc.
2. El índice alfanumérico en los papeles de trabajo específicos, de acuerdo al plan de cuentas vigente en la empresa y su clasificación.
3. Para identificación de las hojas dentro de una misma analítica se utilizarán el número fraccionario. El numerador indica el número de orden de hoja y el denominador de hojas que conforman la analítica. (pág. 50)

*En mi opinión la utilización de los índices puede ser numérico, alfabético y alfanumérico, pues genera un orden en los papeles de trabajo.*

### 2.2.16 Técnicas de Auditoría

(Napolitano Alberto, 2011) dice que: “Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional”(pág. 107).

Según (Vizcarra, 2010) señala que:

**Inspección:** Consiste en la revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables, así como en el examen de los documentos y activos tangibles.

La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de diversos grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente. Así como de la eficiencia de los controles internos a los largo del proceso. Las categorías de evidencia documental que proporcionan al auditor confiabilidad pueden ser:

- ✓ Creada y conservada por terceras partes,
- ✓ Creada por terceras partes y conservada por la entidad, y
- ✓ Creada y conservada por el ente. La inspección de activos tangibles da lugar a una evidencia fidedigna en relación con su existencia, pero no necesariamente con su propiedad o valor

**Observación:** Consiste en examinar la ejecución del proceso o procedimiento que otros realizan. Por ejemplo, es cuando el auditor puede observar como el personal de la entidad realiza un inventario físico o la aplicación de un control.

**Investigación:** Consiste en buscar una información adecuada recurriendo a personas competentes, ya sea dentro o fuera del ente. Las investigaciones pueden abarcar desde preguntas escritas dirigidas a terceros hasta preguntas orales que se plantean, de un modo informal a individuos dentro del ente. Las respuestas a las investigaciones pueden poner en manos del auditor información que no poseía anteriormente o bien puede proporcionarle una evidencia para corroborar.

**Confirmaciones:** Mediante ellas se obtiene corroboración, normal por escrito, de una información contenida en los registros contables, así como con la carta de manifestaciones del cliente. Por ejemplo, el auditor, normalmente, deberá solicitar confirmación de saldos o transacciones a través de la comunicación directa con terceros (clientes, proveedores o entidades financieras)

**Cálculos:** Se comprueba la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad o en la realización de cálculos independientes.

**Revisión analítica o técnicas de examen analítico:** Se comparan los importantes registros con las expectativas desarrolladas por el auditor al evaluar las interrelaciones que razonablemente pueden esperarse entre las distintas partidas de la información

financiera auditada, estudio de los índices y tendencias más significativos, investigaciones de variaciones y transacciones atípicas, análisis de regresión, cálculos globales de razonabilidad de saldos respecto a ejercicios anteriores y presupuestos, etc. (pág. 48)

### **2.2.17 Evidencia de Auditoría**

(Franklin E. B., 2013) menciona que: “Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor”. (pàg 90)

*En mi opinión son pruebas que los auditores tienen y les servirà de documentos de apoyo, pues sustenta la ejecución de la auditoría todo trabajo deberá estar sustentado con sus respectivas evidencias.*

#### **2.2.17.1 Tipos de evidencia**

Según (Franklin E. B., 2013) señala que:

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

**Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta por medio de notas, fotografías, gráficas, cuadros mapas o muestras materiales. Es posible presentar la evidencia de este tipo en forma de narrativa, fotografías, gráficos, mapas o muestra de materiales.

**Documental:** Se obtiene por medio del análisis de documentos y se encuentra en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo. Por lo general, este tipo de información corresponde a aspectos administrativos y contables, aunque también se emplea para verificar que la forma de operar de las organizaciones auditadas coincida con sus registros internos.

**Testimonial:** se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría. Se refiere a los datos derivados de la entrevista y los cuestionarios realizados en la organización auditada.

**Analítica:** Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados o componentes. Conciernen a la información que más se utilizan en las auditorías administrativas, ya que este tipo de evidencia permite al auditor llegar a conclusiones a través del análisis y comparación de datos. Asimismo, por la metodología que se sigue para obtenerla, la evidencia puede ser directa o indirecta, en lo que se conoce como pruebas de auditoría (pàg. 90-91)

### **2.2.17.2 Formas para obtener la evidencia**

Según (Vizcarra, 2010) señala que:

**Pruebas de cumplimiento:** las cuales se llevan a cabo para determinar que tan bien están funcionando ciertos controles internos específicos. Su finalidad es proporcionar al auditor la evidencia de que los controles están funcionando como el sistema lo prescribe. Si el auditor quiere confiar en el funcionamiento de ciertos controles internos, a fin de reducir la cantidad de evidencia, que de otro modo tendría que obtener, los controles tendrán que ser sometidos a una “prueba de cumplimiento”. Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operación o actuando durante el periodo auditado. (pàg. 46)

**Pruebas sustantivas o de validación:** Consiste en pruebas de los detalles de las operaciones y de los saldos de las cuentas, procedimientos de revisión analítica y otros procedimientos de auditoría. La finalidad de las pruebas sustantivas es proporcionar al auditor evidencia directa de la validez de las afirmaciones de la gerencia implícitas en los estados financieros, o bien, en caso contrario descubrir errores o irregularidades en los estados financieros. (pag. 46)

### 2.2.17.3 Características de la Evidencia

Según (Vizcarra, 2010):

**Confiabilidad y relevancia:** La evidencia de auditoría tiene que ser válida y relevante, la validez esta influenciada por aquella información por: Aquella información obtenida de fuentes independientes fuera de la entidad proporciona mayor seguridad que aquella obtenida dentro de la misma entidad, por ejemplo las confirmaciones de saldo. El conocimiento obtenido en forma directa por el auditor a través de pruebas de comprobación física, observación, cálculos e inspección, es más conveniente que la información obtenida en forma indirecta.

**Suficiencia:** La cantidad y tipo de evidencia que el auditor lleva a cabo durante el proceso de auditoría deben sustentar su opinión.

**Pertinencia:** Se refiere a la relación existente entre la evidencia obtenida y el uso que se le puede dar.

**Economía:** La elección de la evidencia de auditoría dependerá de un análisis de costo-beneficio.

**Disponibilidad y oportunidad:** Al considerar la evidencia disponible debemos verificar si la información necesaria para llegar a una conclusión puede ser obtenida dentro del tiempo programado. (pag. 49)

### 2.2.18 Riesgo de Auditoría

Según (Vizcarra, 2010) indica: “El riesgo es el nivel de incertidumbre que un acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo se ve influenciado por distintas situaciones y hechos cuya identificación y evaluación contribuyen a que el auditor planifique los procedimientos que le permitan reducir el riesgo a niveles aceptables, entendiendo por dicho nivel el que le permite emitir una opinión adecuada”(pág. 50)

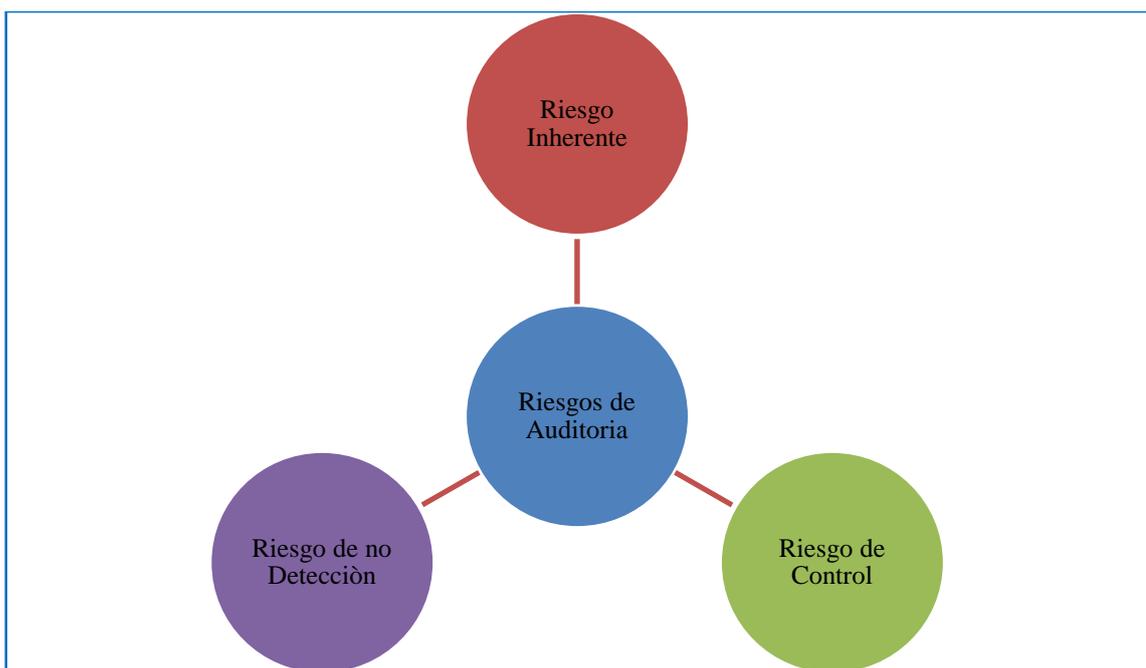
El primer riesgo que debe ser evaluado por el auditor cuando se enfrenta a un nuevo trabajo de auditoría corresponde al riesgo profesional, el cual depende de los siguientes factores:

1. Grado de satisfacción de los auditados con relación al trabajo efectuado por el auditor.
2. Características de la organización que será auditada y sus integrantes. (pág. 51 )

*En mi opinión el riesgo es la incertidumbre que se identifica en posibles problemas que hace que las operaciones no se realicen de manera oportuna, pues se trata de minimizar el riesgo a través de su identificación y solución correspondiente.*

### 2.2.18.1 Composición del Riesgo de Auditoría

**Ilustración 7: Composición del Riesgo**



**Fuente:** (De la Peña Gutierrez, 2008)  
**Realizado por:** Verónica Poalacín

**Riesgo Inherente:** es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. El Riesgo Inherente afecta a la extensión del trabajo de auditoría, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacer determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo. (pág. 43)

**Riesgo de Control:** es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno. (pág. 44)

**Riesgo de Detección:** es el riesgo de que un error u omisión significativa existe no sea detectado, por ultimo por el propio proceso de auditoría (pág. 44)

### 2.2.18.2 Evaluación del Riesgo de Auditoría

**Tabla 1: Evaluación del Riesgo**

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBALIDADES DE OCURRENCIA DE ERRORES
Mínimo	No significativo	No existe	Improbable
Bajo	Significativo	Existe algunos pero poco importantes	Remota
Moderado	Muy significativo	Existe algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existe varios y son importantes	Probable

Fuente: (Vizcarra, 2010)

Realizado por: Verónica Poalacín

### 2.2.19 Indicadores de Gestión

(Franklin E. B., 2013) Menciona que: “Es poder evaluar en términos cuantitativos y cualitativos el cumplimiento puntual de sus etapas y su propósito estratégico, a partir de la revisión de sus funciones” (pág. 157)

(Pacheco, Castañeda, & Caicedo., 2002) indica que: “El sistema de indicadores de gestión es el mecanismo idóneo para garantizar el despliegue de las políticas corporativas y acompañar el desenvolvimiento de los planes, es una necesidad en la medida en que crece la complejidad de la organización, lo cual demanda descentralización y flexibilidad”. (pág. 39)

Los indicadores deben estar conectados a metas, no solo de los departamentos, de las secciones o de áreas funcionales, sino de la empresa en su conjunto. Deben permitir armonizar la búsqueda de los objetivos estratégicos y los de corto plazo (el direccionamiento estratégico y el día a día). En esa medida los indicadores son un instrumento básico de las prácticas directivas para el control y el despliegue de las estrategias. (pág. 40)

*En mi opinión los indicadores son términos de evaluación estos se lo aplican dependiendo de las metas que la empresa tiene se lo realiza a la empresa en su conjunto, buscando conocer las estrategias a aplicar.*

### **2.2.19.1 Características que debe reunir un indicador**

(Franklin E. B., 2013) Señala que:

Para que los indicadores sean efectivos tienen que incorporar las siguientes características:

- ✓ Ser relevante o útil para la toma de decisiones.
- ✓ Factible de medir
- ✓ Fácil de llevar de una parte a otra
- ✓ Altamente discriminativo
- ✓ Verificable
- ✓ Libre de sesgo estadístico o personal
- ✓ Aceptado por la organización
- ✓ Justificable con relación a su costo – beneficio
- ✓ Fácil de interpretar
- ✓ Utilizable con otros indicadores
- ✓ Tener precisión matemática en los indicadores cuantitativos
- ✓ Precisión conceptual en los indicadores cualitativos.

## Indicadores Cualitativos

- ✓ Nivel que une lo deseado con lo posible
- ✓ Manera como se conforme el marco
- ✓ Manera que eleva la estima y el espíritu de equipo

## Indicadores Cuantitativos

- ✓ Empleados que la conocen
- ✓ Total de empleados

### 2.2.20 Indicadores Financieros

(Franklin E. B., 2013) Señala que:

Los indicadores que aquí se integran son los que tradicionalmente emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoría, los cuales sirven para determinar las relaciones y tenencias de los hechos. Está claro que su adecuada utilización se subordina al correcto conocimiento de su significado y alcance. (p. 153)

Indicador	Fórmula
Movilidad del activo	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Activo Total}}$
Capital de Trabajo	Activo circulante- Pasivo circulante

*En mi opinión estos indicadores buscan conocer la situación a más profundidad en cuanto a lo económico y financiero como puede ser a su liquidez, solides, Capital de trabajo, endeudamiento.*

### 2.2.21 Hallazgo de Auditoría

(Leòn, 2012) señala que: “El hallazgos es una situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen. En auditoría tienen el sentido

de recopilación y síntesis de información específica, sobre una operación, proyecto, actividad y los resultados obtenidos deben ser de interés para los servidores de la entidad auditada.”(pàg. 71)

Segùn ( Contraloria General del Estado, 2001) define que:

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (pàg. 112).

*Segùn mi opiniòn son deficiencias relevantes que los auditores hallan en la ejecuciòn de la auditoria, que deberan ser comunicadas en sus respectivos papeles de trabajo conjuntamente con su respectiva sustentato.*

#### **2.2.21.1 Atributos del Hallazgo**

(Maldonado M. , 2011) define que:

**Condición:** Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiere directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

**Criterio:** En la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

**Efectos:** Es el resultados adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso.

Siempre cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero o u otra entidad de medida.

**Causa:** Es la razón fundamental ( o razones fundamentales ) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o normas suficiente para el lector. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la mas superficial recomendación de que “se cumplan las normas ”, hecho que la mayoría lo sabe que se lo diga. (pàg. 71-73)

### **2.2.22 Informe de Auditoría**

Según (De la Peña Gutierrez, 2008) dice que: “Es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en èl va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas”(pag. 407)

(Franklin E. B., 2013) menciona que: “En este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto a la magnitud de estos y la frecuencia con que se presentan, dependiendo del número de casos o transacciones revisadas y en función de las operaciones que realiza la organización”(pàg. 115)

*En mi opinión es el producto final en la cual se encuentra sus conclusiones y recomendaciones este informe se presentaba al final de la ejecución de el trabajo de auditoría.*

#### **2.2.22.1 Informe Final de Auditoría Integral**

Según (Blanco, 2012) Este informe estara acompañado los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas .

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo

- ✓ Notas Explicativas a los Estados Financieros
- ✓ Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría

### 2.2.22.2 Estructura del Informe de Auditoría

(Arenas & Moreno , 2008) señala los siguientes:

- ✓ El título o identificación
- ✓ A quien se dirige y quienes lo encargaron
- ✓ El párrafo de alcance
- ✓ El párrafo legal o comparativo
- ✓ El párrafo o párrafos de salvedades
- ✓ El párrafo o párrafos de énfasis
- ✓ El párrafo de opinión
- ✓ El párrafo sobre el informe de gestión
- ✓ La firma del informe por el auditor
- ✓ El nombre, dirección y datos registrales del auditor
- ✓ Dirección del auditor

**El título o identificación:** deberá identificarse el informe bajo el título de **“Informe de auditoría independiente de cuantas anuales”**, para que cualquier lector o usuarios del mismo pueda distinguirlo de otros informes que puede emitir el auditor resultado de trabajos especiales, revisiones limitadas o informes preparados por personas distintas de los auditores, como pueden ser los informes preparados por personas distintas de los auditores, como pueden ser los informes de la dirección o de otros órganos internos de la entidad.

**A quien se dirige y quienes lo encargaron:** El auditor dirigirá su informe a la persona o al órgano de la entidad del que recibió el encargo de la auditoría. Normalmente, el informe del auditor se dirigirá a los accionistas o socios, que fueron los que procedieron a su designación por medio de junta general. En este caso, cuando el encargado del trabajo ha sido realizado por la junta general de accionistas y el informe va dirigido a esta (a los accionistas), puedan omitirse la especificaciones referente a que el encargo lo realizó dicha junta general.

**El pàrrafo de alcance:** Este pàrrafo cuyo objeto es describir la amplitud del trabajo de auditoria realizado, si el auditor no mencionerà el pàrrafo de alcance ninguan limitaciòn o salvedades, se entenderà que ha llevado a cabo todos los procedimientos y pruebas de auditoria necesarios para expresar su opiniòn.

**El pàrrafo legal o comparativo:** Cuando el informe de auditoria se refiere a las cuantas anuales de un ejercicio, deberà incluir un pàrrafo, despues del pàrrafo del alcance, que hace menciòn al hecho de que las cuentas auditadas son unicamente las ultimo ejercicio.

**El pàrrafo o pàrrafos de salvedades:** Es usual y resulta lògico que el auditor recoja la salvedad o salvedades suficientemente explicadas y detalladas, ya que su causa viene, normalmente, por las diferencias de criterios o de interpretaciòn que, ante un mismo hecho circunstancia, se producen entre los admisnitardores o sus asesores y el propio auditor o firma auditora.

**El pàrrafo o pàrrafos de ènfasis:** Mediante el pàrrafo de ènfasis, el auditor ponde de manifiesto aquellos hechos que considera relevante o de especial importancia, aunque tales hechos no llegan a a fectar a la opiniòn. Por tanto, cuando en un informe de auditoria aparece un pàrrafo de ènfasis, el auditor pretende con ello destacar al lector ese hecho en concreto, el cual considera de especial trascendencia para la sociedad, si bien ello no dignifica que la opiniòn de auditoria deba recoger salvedad alguna. Es la diferencia, por tanto, entre pàrrafo de ènfasis con uno de salvedad. (pàg. 89-92)

### 2.2.23 Tipos de Opiniòn

Según (Arenas & Moreno, 2008) existe cuatro tipos de opiniones:

**Opiniòn favorable:** limpia o sin salvedade, significa que el auditor està de acuerdo, sin reserva.

Se ha preparado de acuerdo a los PCGA, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo.

Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.

Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.(pàg.100)

**Opiniòn con salvedades:** calificada o cualificada, significa que el auditor esta de acuerdo, pero con ciertas reservas.

**Opiniòn desfavorable:** adversa o negativa, significa que el auditor està en desacuerdo y afirma que èstos no presentan adecuadamente a la realidad de la sociedad auditada.

**Opiniòn denegada:** o abstenciòn de opiniòn, significa que el auditor no expresa ningùn dictamen. Esto no significa que esrè de acuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficiente elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opiniòn.(pàg. 99-100)

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

Con la realización de una Auditoría Integral a la Empresa A.C.T CONSULTORES, cantòn Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2015 permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos.

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 Variable Independiente**

Auditoría Integral

### **2.4.2 Variables Dependientes**

Gestión Administrativa, Financiera y de Cumplimiento

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

**Enfoque Cualitativo:** La investigación cualitativa que va de lo particular a lo general, y cuya finalidad es describir las características y cualidades de un fenómeno, dentro de la investigación, la cual se realiza a la empresa A.C.T CONSULTORES, se evaluará la eficiencia, eficacia de las operaciones dentro del control interno y el cumplimiento de normativa dentro de la institución.

**Enfoque Cuantitativo:** La investigación cuantitativa cuyo objetivo es recoger, procesar y analizar datos de diversos elementos que se puedan contar, cuantificar y medir, para la presente investigación se analizará la razonabilidad de los estados financieros de la empresa, a través de la aplicación de la Auditoría Financiera.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

**Bibliográfica- Documental:** El apoyo bibliográfico es importante para el desarrollo de la investigación, ya que mediante la recopilación de referencias bibliográficas servirá para ampliar y profundizar el tema, mediante conceptualizaciones y diversos criterios a la vez se dará sustento a la aplicación de la auditoría integral en la Empresa A.C.T CONSULTORES.

**De Campo:** Debido a que la información será obtenida de la entidad misma, sujeta de investigación, ya que realizará una visita a las instalaciones de la empresa.

**Descriptiva:** El presente trabajo de investigación permite conocer la descripción de las actividades que realiza la empresa y cada uno de sus miembros.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población a investigar es de 13 trabajadores. Debido a que la población no es extensa, se aplicará las encuestas a la totalidad.

**Tabla 2: Población de la Empresa**

SUJETO	NÚMERO
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Cajera	1
Empleados	9
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

### 3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### 3.4.1 Métodos

**Método Sintético:** este método será útil en la redacción de introducción, hallazgos, conclusiones, recomendaciones, dentro de la investigación.

**Método Deductivo- Inductivo:** este método servirá para redactar las recomendaciones, las mismas que se presentará al final de la ejecución de la auditoría.

**Método Analítico:** este método se utilizará en la presente investigación en cuanto al análisis e interpretación de resultados que se obtendrá a través de gráficos estadísticos, estados financieros.

### **3.4.2 Técnicas**

**Entrevistas:** Se realizará a la gerente de la empresa. A través de preguntas con la finalidad de obtener información necesaria para la investigación.

**Encuesta:** Se procedió a realizar al personal de la institución, con la finalidad de obtener información relevante que permitirá avanzar con la ejecución del trabajo.

**Observación:** Esta técnica consiste en una observación muy minuciosa de los hechos, es decir ir tomando información, analizando y describiendo en cuanto a la gestión financiera y administrativa de la empresa.

### **3.4.3 Instrumentos**

- ✓ Guías de entrevista.
- ✓ Cuestionario de la encuesta.
- ✓ Registro de la observación
- ✓ Papeles de trabajo

## **3.5 RESULTADOS**

Una vez tabulado las encuestas aplicadas se muestra los siguientes resultados:

**EMPRESA A.C.T CONSULTORES**  
**TABULACIÓN DE LAS ENCUESTAS APLICADAS**

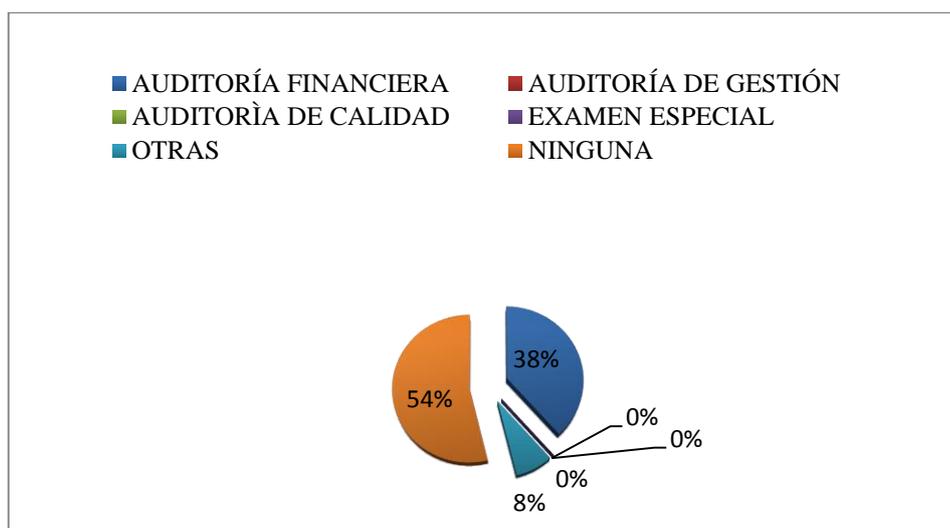
**1. ¿Conoce usted si se ha realizado algún tipo de auditoría a la entidad?**

**Tabla 3: Auditorías Anteriores**

RESPUESTAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
AUDITORÍA FINANCIERA	5	38%
AUDITORÍA DE GESTIÓN	0	0%
AUDITORÍA DE CALIDAD	0	0%
EXAMEN ESPECIAL	0	0%
OTRAS	1	8%
NINGUNA	7	54%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
 Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 1: Auditorías Anteriores**



Fuente: Tabla N° 3  
 Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada el 54% del personal de la institución manifiesta, que conoce que se ha realizado una auditoría Financiera, un 38% señala que no se ha realizado ninguna auditoría, y el 8% que se ha realiza otra clase de auditoría, con esta pregunta se busca conocer si la institución ha realizado algún tipo de auditoría, y efectivamente se lo ha realizado.

## 2. ¿Se realiza oportunamente el pago de remuneraciones y demás beneficios de ley?

**Tabla 4: Remuneración**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	23%
NO	6	46%
A VECES	4	31%
TOTAL	13	100%

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 2: Remuneración**



Fuente: Tabla N° 4  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población el 43% indicó que no se paga de manera oportuna las remuneraciones correspondientes y que por lo general si existe un retraso en cuanto al pago, el 31% manifestó que se lo realiza a veces, mientras que el 23% señaló que el pago se lo realiza de manera oportuna. Con esta pregunta se corroboró que la institución tiene ese problema.

**3. ¿Considera usted que el salario que recibe está acorde a las actividades que desempeña?**

**Tabla 5: Desempeño de actividades**

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	8%
NO	12	92%
TOTAL	11	100%

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 3: Desempeño de actividades**



Fuente: Tabla N° 5  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## **INTERPRETACIÓN**

De la encuesta aplicada el 92% manifestó que el salario que percibe no está acorde a las actividades que desempeña, pues manifiestan que no existe equidad exceso de trabajo, no existe una evaluación de las actividades que desempeñan, mientras un 8% indica que si consideran que la remuneración percibida está de acuerdo al trabajo que realiza.

Con esta pregunta puede conocer que el personal no está satisfecho en sus puestos de trabajo, ya que su remuneración no es acorde al trabajo que realizan.

**4. ¿Considera que el incumplimiento de los objetivos afecta a la toma de decisiones administrativas de la entidad?**

**Tabla 6: Cumplimiento de Objetivos**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	12	92%
NO	1	8%
TOTAL	13	100%

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 4: Cumplimiento de Objetivos**



Fuente: Tabla Nº 6  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## **INTERPRETACIÓN**

Del 100% de la población el 92% señala que efectivamente si afecta incumplimiento de los objetivos a la toma de decisiones de la institución, mientras que el 8% indica que no afecta. Con esto se puede manifestar que la empresa al no saber y no cumplir con los objetivos el personal no labora a consciencia, sino solamente por cumplir con la obligación.

5. ¿Se realiza supervisiones constantes de las tareas asignadas por parte de la persona encargada?

**Tabla 7: Supervisión de Tareas**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SIEMPRE	2	15%
CASI SIEMPRE	7	54%
NUNCA	4	31%
TOTAL	13	100%

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 5: Supervisión de Tareas**



Fuente: Tabla Nº 7  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada el 54% manifiestan que se realizan supervisiones casi siempre pues indican que se lo realizan de dos a tres meses, el 31% señaló que no nunca se lo realizan pues dicen que no existe una persona encargadas, el 2% si se realiza supervisiones constantes. Con esta pregunta se pudo confirmar que no se realiza frecuentemente supervisiones de las tareas asignadas al personal.

## 6. ¿Existe coordinación en el desarrollo de las actividades?

**Tabla 8: Coordinación de actividades**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	31%
NO	3	23%
A VECES	6	46%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: A.C.T. CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 6: Coordinación de actividades**



Fuente: Tabla N° 8  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población el 46% señalaron que a veces existe una coordinación en los procesos para la ejecución del trabajo y el 31% si tiene una coordinación en sus actividades, mientras que el 23% no tiene una adecuada coordinación al realizar las actividades, con esta pregunta se pone en análisis la coordinación en las actividades y el conocimiento de los procesos que cada uno de los empleados de la cooperativa desarrolla en su puesto de trabajo.

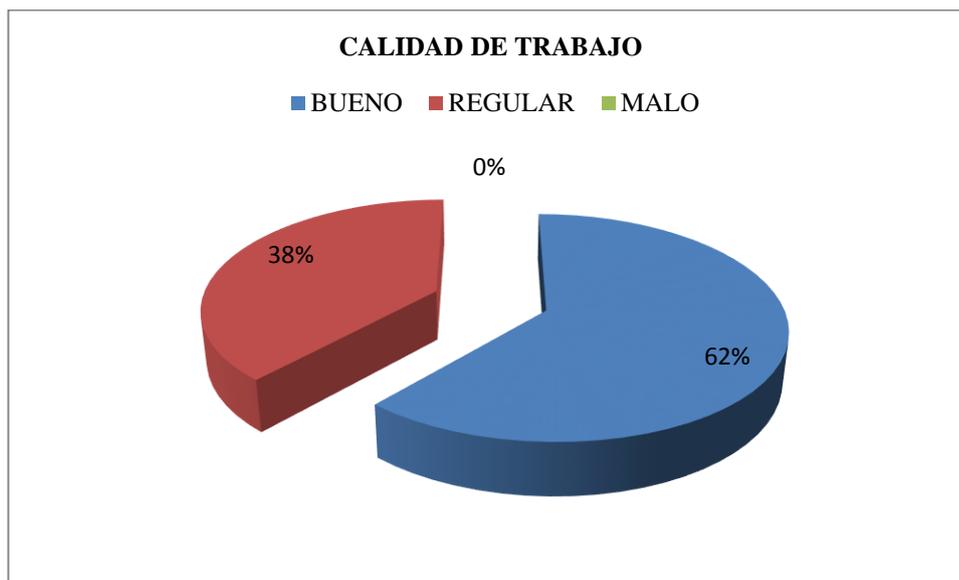
## 7. ¿Cómo calificaría el trabajo que usted desempeña?

**Tabla 9: Calidad de Trabajo**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
BUENO	8	62%
REGULAR	5	38%
MALO	0	0%
TOTAL	13	100%

Fuente: A.C.T CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 7: Calidad de Trabajo**



Fuente: Tabla N° 8  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

De la muestra realizada el 62% califica que el trabajo que desempeña es bueno, el 38% califica que el trabajo que realiza es regular, lo que se busca conocer la perspectiva personal que el personal tiene en cuanto al trabajo que desempeña.

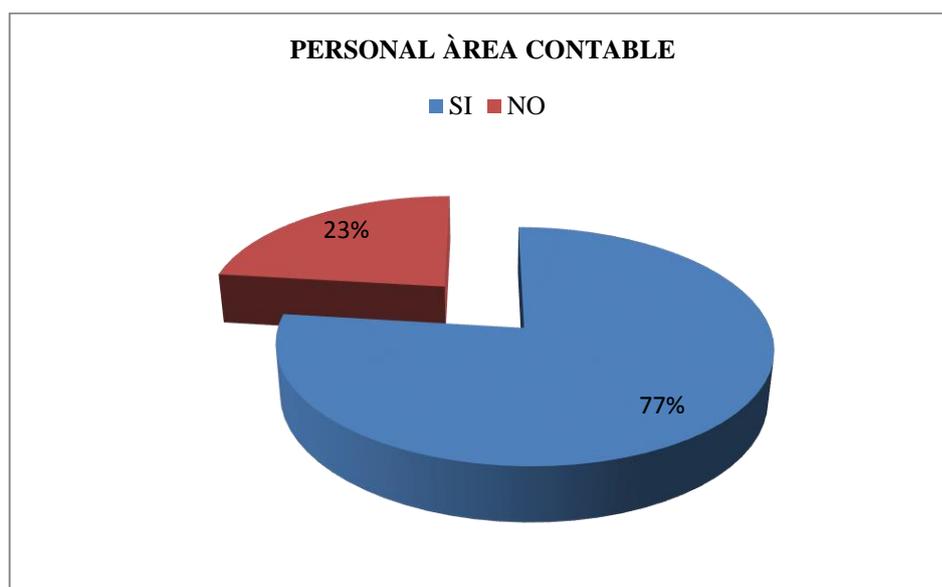
8. ¿Considera usted que la persona encarga del área contable se encuentra capacitada para la ejecución de sus actividades laborales?

**Tabla 10: Personal Área Contable**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	10	77%
NO	3	23%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: A.C.T CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 8: Personal Área Contable**



Fuente: Tabla N° 10  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal encuestado el 77% manifiesta que la persona encargada del área contable está capacitada para el desempeño de las actividades, mientras que el 23% señala que no tiene las capacidades suficientes para ocupar el puesto de trabajo.

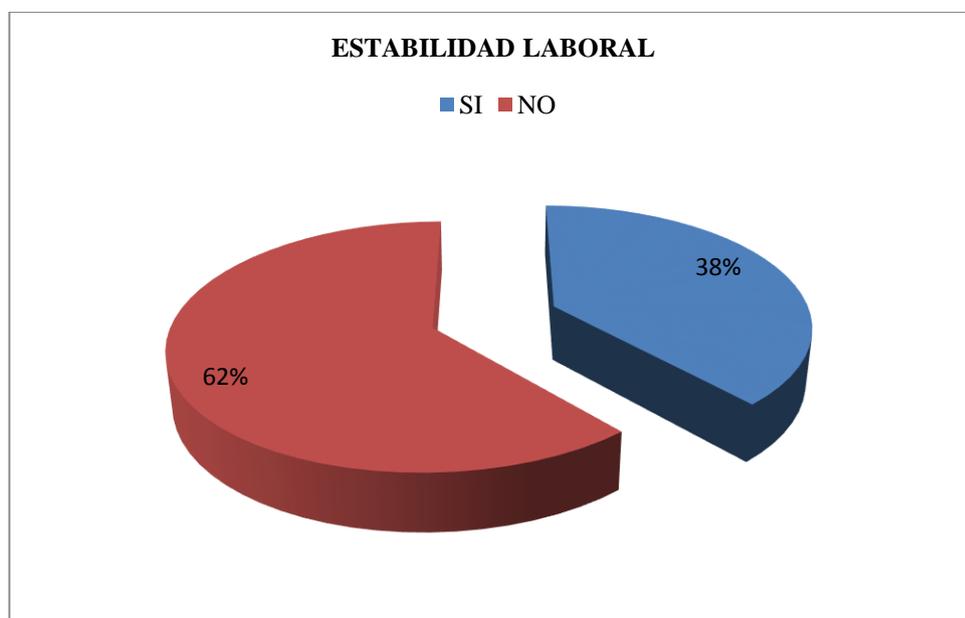
## 9 ¿Existe estabilidad laboral en sus puestos de trabajo?

**Tabla 11: Estabilidad Laboral**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	38%
NO	8	62%
TOTAL	13	100%

Fuente: A.C.T CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 9: Estabilidad Laboral**



Fuente: Tabla N° 10  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada el 62% indica que no existe estabilidad en sus puestos de trabajo ya que mencionan que nadie es indispensable, que tienen otras ofertas de trabajo, y el 38% señala que si existe una estabilidad en sus puestos, ya que manifiestan la experiencia que tienen considera que es factor indispensable. Con esta pregunta podemos afirmar que el personal que labora en la empresa siempre está en constante cambio.

## 10. ¿Conoce usted de la existencia del manual de funciones?

**Tabla 12: Manual de Funciones**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	13	100%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: A.C.T CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 10: Manual de Funciones**



Fuente: Tabla N° 11  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal encuestado, manifiestan que desconoce de la existencia del manual de funciones de la institución, que solo la Gerente- Propietaria les da a conocer de manera verbal, y solo conocen de ciertas obligaciones a cumplir.

**11. ¿Cree necesario socializar la normativa interna de la empresa para el normal desarrollo de las actividades?**

**Tabla 13: Socialización de Normativa**

INDICADOR	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	12	92%
NO	1	8%
TOTAL	13	100%

Fuente: A.C.T CONSULTORES  
Elaborador por: Verónica Poalacín

**Gráfico 11: Socialización de Normativa**



Fuente: Tabla N° 12  
Elaborador por: Verónica Poalacín

## INTERPRETACIÓN

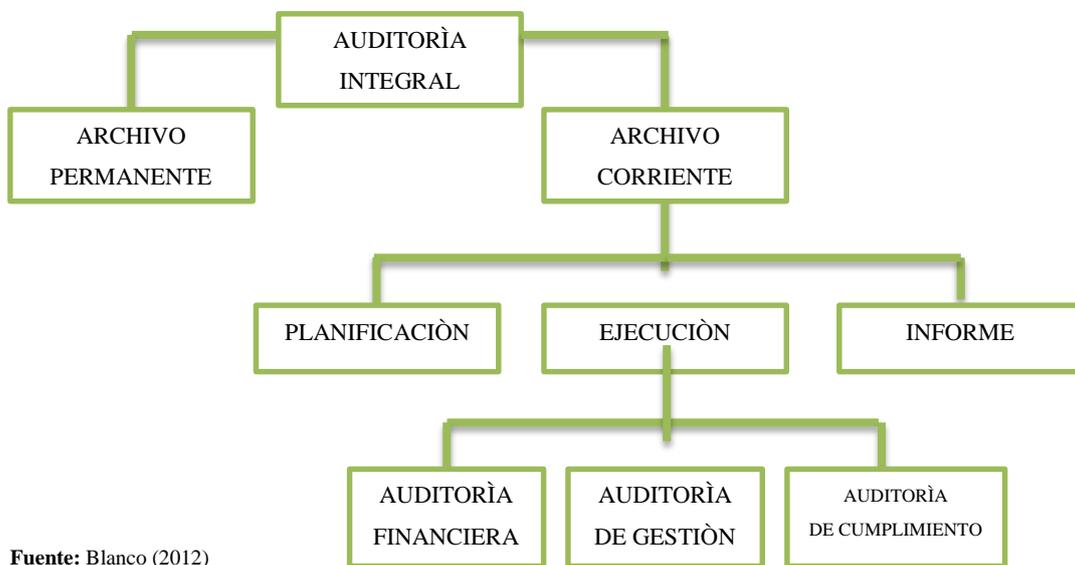
Del 100% del personal encuestado, el 92% cree que es necesario que la normativa interna sea socializado, el 8% señaló que no es necesario que se dé a conocer la normativa, con esta pregunta se puede manifestar que el personal cree indispensable, ya que permitirá el normal desarrollo de las actividades.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA A.C.T CONSULTORES, CANTÓN AMBATO, PROVINCIA TUNGURAHUA, PERÍODO 2015.

**Ilustración 8: Metodología de la Auditoría Integral**



**Fuente:** Blanco (2012)  
**Elaborado por:** Verónica Poalacín

## 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA



### 4.2.1 Archivo Permanente

# ARCHIVO PERMANENTE

<b>ENTIDAD:</b>	A.C.T CONSULTORES
<b>DIRECCIÓN:</b>	BOLÍVAR N° 15-40 Y LALAMA
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	AUDITORÍA INTEGRAL
<b>PERÍODO:</b>	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

## ÍNDICE

Información General de la Empresa	<b>AP.I.G</b>
Hoja de Marcas	<b>AP.H.M</b>
Hoja de Índices	<b>AP. H.I</b>
Programa de Auditoría	<b>AP.P.A</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**1/10**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA**

#### **RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA**

A.C.T CONSULTORES, es una empresa que inició sus actividades en noviembre del 2000, cuya propietaria es la Ingeniera Maritza Mejía, está dedicada a la prestación de servicios de asesoría tributaria, laboral, societaria y administrativa, además de brindar el servicio de declaración de impuestos a personas naturales y jurídicas de la provincia de Tungurahua. En el año 2003 amplió los servicios con asesoría contable, tributaria y administrativa a Asociaciones, Cooperativas de Transporte y otras de la Provincia de Tungurahua; y, en la actualidad presta servicios a todo tipo de empresas y contribuyentes de todo el país, cuya finalidad es ofertar un buen servicio a la ciudadanía que le permita satisfacer las necesidades de los clientes.

#### **MISIÓN**

Brindar soluciones integrales de asesoría y consultoría en el campo administrativo, contable, tributario y laboral, que orienten al cliente hacia la mejor alternativa, bajo estrictos estándares éticos, que aseguren un servicio de calidad y eficiencia, con el cual se obtenga un mayor crecimiento de la empresa y la tranquilidad de estar cumpliendo con las obligaciones contractuales vigentes.

#### **VISIÓN**

Ser líder en la prestación de servicios profesionales en asesoría tributaria, contable y administrativa de más alta calidad a nuestros clientes en la Provincia como en el País.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**2/10**

## **VALORES**

Los valores corporativos son elementos de la cultura empresarial, propios de cada A.C.T CONSULTORES, dadas sus características competitivas, las condiciones de su entorno, su competencia y la expectativa de los clientes y propietarios. Específicamente estamos hablando de conceptos, costumbres, actuaciones, actitudes, comportamientos o pensamientos que la empresa asume como normas o principios de conducta o que se propone tener o lograr como una característica distintiva de su posicionamiento y/o de sus variables competitivas.

## **TRABAJO EN EQUIPO**

Amor por el trabajo, la lealtad y la transparencia frente a la empresa igual que a sus clientes, son características indispensables de los colaboradores. Un equipo de trabajo es una forma determinada para lograr un objetivo en común de los colaboradores que son parte de A.C.T CONSULTORES.

## **COMPROMISO CON LA EMPRESA**

Sentirse incluido en todas las decisiones de la empresa para que esta marche con pie derecho, mostrando y brindando fortalezas para que en un futuro no existan errores.

## **CALIDAD TOTAL**

Lograr calidad en la administración y en la prestación del servicio son factores hacia el desarrollo del éxito. La calidad tiene que convertirse en una prioridad en el desarrollo del trabajo con el objetivo de satisfacer a sus clientes

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**3/10**

**COMPETITIVIDAD.**

Es el éxito ante el mercado, la competitividad nos exige el control de precios, altos estándares de calidad, el conocimiento y satisfacción oportuna de las necesidades y expectativas del cliente, lo que implica finalmente un compromiso de excelencia en el servicio.

**ENFOQUE AL CLIENTE**

Anticiparse a las necesidades del cliente, ofreciendo servicio de máxima calidad, satisfaciendo todas sus expectativas y dando respuestas a todas las preguntas.

**CAPACIDAD DE TALENTO HUMANO**

El personal de la empresa es con un nivel académico de tercer nivel sus especialidades son contabilidad y auditoría y administración de empresas, para la selección del personal se las hace previo la toma de pruebas de conocimientos.

**OBJETIVOS**

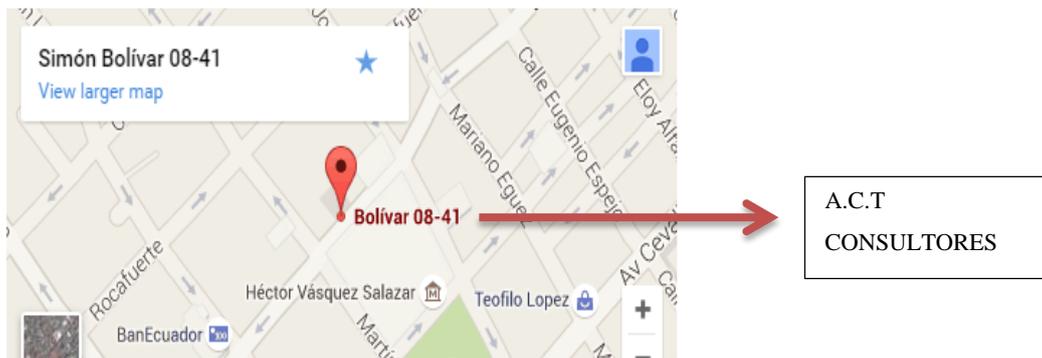
- Brindar Asesoría Tributaria, Contable y Administrativa a personas naturales y jurídicas del sector comercial y social, mediante un servicio de calidad, correcto, justo y oportuno que satisfaga las necesidades de nuestros clientes.
- Construir relaciones duraderas con nuestros clientes a través de la prestación de servicios que generen valor agregado.

**MARCO LEGAL**

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>

• **UBICACIÓN GEOGRÁFICA**



A.C.T CONSULTORES está ubicada en la ciudad de Ambato su matriz principal, Parroquia La Matriz, calles Simón Bolívar y Lalama.

• **NÓMINA DE PERSONAL**

Nº	NOMBRE	CARGO
1	Buenaño Guijarro Jenny Mercedes	Empleada
2	Cangui Yugsi Mayra Paulina	Empleada
3	Carrasco Rosa Eddy Susana	Empleada
4	Changoluisa Pacha Pamela Carolina	Empleada
5	Guayta Guayta María del Pilar	Contadora
6	Gonzales Santander Edison Eduardo	Administrador
7	Mejía Carrasco Maritza Elizabeth	Gerente
8	Mosquera Solano Ruth Patricia	Empleada
9	Naranjo Abril Janeth Alexandra	Empleada
10	Pachucho Villalba Verónica Patricia	Empleada
11	Paredes Torres Maribel Alexandra	Empleada
12	Yanchaliquin Sinchigalo Rosa Gavina	Empleada
13	Zapata Vargas Janeth Magaly	Cajera- Secretaria

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**5/10**

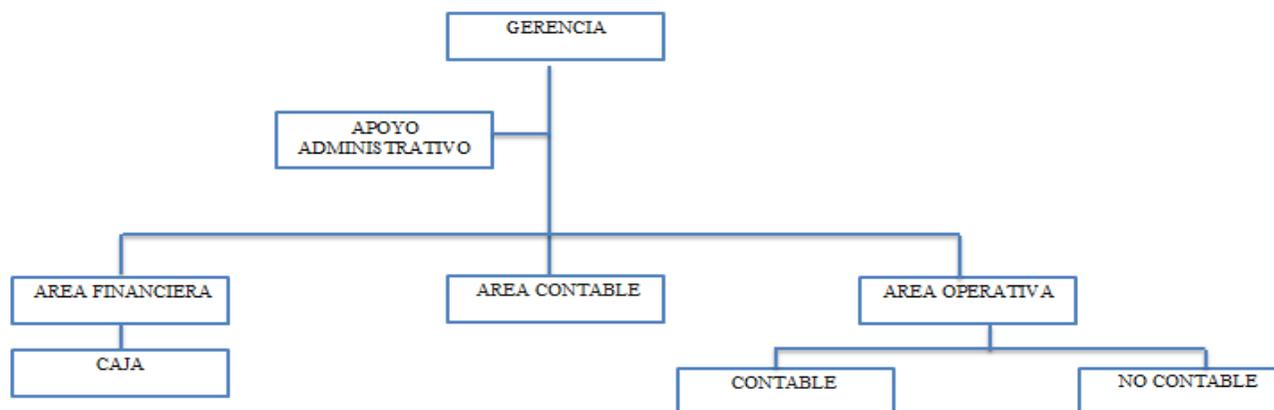
• **ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

Está conformado de la siguiente manera:

**NIVEL DIRECTIVO:** Gerencia

**NIVEL DE APOYO:** Administración, Financiera, Contable

**NIVEL OPERATIVO:** Operativa



Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**6/10**

## **SERVICIOS**

### **ÀREA CONTABLE**

- Asesoramiento contable
- Elaboración de Estados Financieros
- Elaboración de Contabilidades a personas naturales o jurídicas.

### **ÀREA TRIBUTARIA**

- Asesoría tributaria
- Anexo Gastos Personales (GP) Enero, Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP) – Enero, Anexo de ICE – Mensual, Anexo de
- Conflictos tributarios
- Presentación de formularios
- Devoluciones de IVA y Retenciones
- Planificación tributaria mensual y anual
- Capacitación en áreas tributarias

### **INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS)**

- Aviso de ingreso y salida al IESS.
- Cálculo de aportes del empleado.
- Generación de planillas para el pago de la decimotercera y decimocuarta remuneración.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-09-2016</b>

**ACT CONSULTORES  
BALANCE GENERAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2105**

CÓDIGO	CUENTAS	SUBTOTAL	TOTAL
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	CAJA		42.913,97
1.01.01.01	Caja General	42.807,29	
1.01.01.03	Caja Chica	106,68	
1.01.01.02	BANCOS		6.408,22
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA Cta. Cte.	850,77	
1.01.01.02.02	BANCO PROCREDIT Cta Cte	4507,16	
1.01.01.02.03	BANCO PROCREDIT Cta Ahorros	1050,29	
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		70.357,52
1.01.02.05.01	CLIENTES	70.192,52	
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES	165,00	
1.01.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		24.392,23
1.01.02.06.02	MEJIA CARRASCO HERNRY	24.392,23	
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.07.01	ANTICIPO CLIENTES REEMBOLSO BANCO	4.137,98	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.596,12
1.01.02.08.01	ANTICIPO EMPLEADOS	7.596,12	
1.01.03	INVENTARIOS		2.919,82
1.01.03.06	INVENTARIOS DE PRIDUCTOS TERMINADOS Y COMPRADOS	2.919,82	
1.01.04.04	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.04.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	21.872,83	21.872,83
	<b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>176.460,71</b>
1.02	NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		54.118,66
1.02.01.01	NO DEPRECIABLES		
1.02.01.01.01	TERRENOS NETOS	13.000,00	
1.02.01.01.02	CONSTRUCCIONES EN CURSO	41.118,66	
	DEPRECIABLES		6.737,99
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	2.200,00	
1.02.01.06	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SISTEMAS	2.162,85	
1.02.01.09	VEHICULO	2.800,00	
1.02.01.09.01	(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	424,86	
	<b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>60.856,65</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>237.317,36</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		46.343,61
2.01.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	46.343,61	
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		19.479,91
2.01.04.01	PRESTAMO BANCARIO PROCREDIT	19.479,91	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		19.343,46
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	19.343,46	
2.01.07.03.	CON EL IEES		1.438,09
2.01.07.03.01	APORTES IEES POR PAGAR	1.163,90	
2.01.07.03.02	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	163,87	
2.01.07.03.03	PRESTAMO IEES	110,32	
2.01.07.04	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		20.534,99
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11.121,05	
2.01.07.04.02	DECIMOS TERCER SUELDO POR PAGAR	16,45	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3.927,69	
2.01.07.04.04	FONDOS DE RESERVAS POR PAGAR	809,27	
2.01.07.04.05	DESCUENTO A EMPEADOS	912,68	
2.01.07.04.06	CLUB EMPLEADOS 2015	20,36	
2.01.07.04.07	VACACIONES POR PAGAR	3.727,49	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**8/10**

2.01.09	<b>OTROS PASIVOS</b>		8809,81
2.01.09.01	ANTICIPO CLIENTES	8809,81	
	<b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		107.140,06
	<b>TOTAL PASIVO</b>		
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO PAGADO O ASIGNADO		<b>130.177,30</b>
3.01.01.01	Capital Suscrito o Asignado	<b>130.177,30</b>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		130.177,30
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>237.317,36</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**9/10**

**ACT CONSULTORES  
BALANCE GENERAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2105**

CÓDIGO	CUENTAS	SUBTOTAL	TOTAL
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	CAJA		42.913,97
1.01.01.01	Caja General	42.807,29	
1.01.01.03	Caja Chica	106,68	
1.01.01.02	BANCOS		6.408,22
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA Cta. Cte.	850,77	
1.01.01.02.02	BANCO PROCREDIT Cta Cte	4507,16	
1.01.01.02.03	BANCO PROCREDIT Cta Ahorros	1050,29	
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		70.357,52
1.01.02.05.01	CLIENTES	70.192,52	
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES	165,00	
1.01.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		24.392,23
1.01.02.06.02	MEJIA CARRASCO HERNRY	24.392,23	
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.07.01	ANTICIPO CLIENTES REEMBOLSO BANCO	4.137,98	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.596,12
1.01.02.08.01	ANTICIPO EMPLEADOS	7.596,12	
1.01.03	INVENTARIOS		2.919,82
1.01.03.06	INVENTARIOS DE PRIDUCTOS TERMINADOS Y COMPRADOS	2.919,82	
1.01.04.04	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.04.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	21.872,83	21.872,83
	<b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>176.460,71</b>
1.02	NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		54.118,66
1.02.01.01	NO DEPRECIABLES		
1.02.01.01.01	TERRENOS NETOS	13.000,00	
1.02.01.01.02	CONSTRUCCIONES EN CURSO	41.118,66	
	DEPRECIABLES		6.737,99
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	2.200,00	
1.02.01.06	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SISTEMAS	2.162,85	
1.02.01.09	VEHICULO	2.800,00	
1.02.01.09.01	(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	424,86	
	<b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>60.856,65</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>237.317,36</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		46.343,61
2.01.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	46.343,61	
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		19.479,91
2.01.04.01	PRESTAMO BANCARIO PROCREDIT	19.479,91	
2.01.07	OTRAS OBLIAGACIONES CORRIENTES		19.343,46
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	19.343,46	
2.01.07.03	CON EL IEES		1.438,09
2.01.07.03.01	APORTES IEES POR PAGAR	1.163,90	
2.01.07.03.02	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	163,87	
2.01.07.03.03	PRESTAMO IEES	110,32	
2.01.07.04	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		20.534,99
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11.121,05	
2.01.07.04.02	DECIMOS TERCER SUELDO POR PAGAR	16,45	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3.927,69	
2.01.07.04.04	FONDOS DE RESERVAS POR PAGAR	809,27	
2.01.07.04.05	DESCUENTO A EMPEADOS	912,68	
2.01.07.04.06	CLUB EMPLEADOS 2015	20,36	
2.01.07.04.07	VACACIONES POR PAGAR	3.727,49	
2.01.09	OTROS PASIVOS		8809,81
2.01.09.01	ANTICIPO CLIENTES	8809,81	
	<b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>107.140,06</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**

Información General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**AP.I.G**

**10/10**

	<b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		107.140,06
	<b>TOTAL PASIVO</b>		
3.	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL SOCIAL		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO PAGADO O ASIGNADO		<b>130.177,30</b>
3.01.01.01	Capital Suscrito o Asignado	<b>130.177,30</b>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		130.177,30
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>237.317,36</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-09-2016</b>

**HOJA DE MARCAS**

<b>SIMBOLO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
√	Revisado
®	Cumple requisitos
&	Confirmado
@	Hallazgo
¥	Confirmación de Saldos
∅	Cotejado con Estados Financieros
∩	Comprobado Libro Mayor
Φ	Selección de valor
Φ	Faltante
Σ	Sumatoria Total
Ç	Pendiente de Registro
©	Carece de comprobante
∩	Verificado Físicamente

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	15-06-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	19-09-2016

### HOJA DE ÍNDICE AUDITORIA

SIMBOLO	DESCRIPCION
<b>A.P.R</b>	ALBERTO PATRICIO ROBALINO
<b>F.A.H.V</b>	FERMÍN ANDRÉS HARO VELASTEGUI
<b>V.P.P.I</b>	VERÓNICA PAOLA POALACÍN IZA
<b>A.P</b>	ARCHIVO PERMANENTE
<b>A.C</b>	ARCHIVO CORRIENTE
<b>M.P</b>	MEMORANDO DE PLANIFICACION
<b>P.P</b>	PLANIFICACION PRELIMINAR
<b>P.E</b>	PLANIFICACION ESPECIFICA
<b>P.A</b>	PROGRAMA DE AUDITORIA
<b>C.C.I</b>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
<b>H.A.R</b>	HOJA DE AJUSTE Y RECLASIFICACIONES
<b>H.H</b>	HOJA DE HALLAZGOS

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	15-06-2016
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	19-09-2016

**OBJETIVOS:**

- Conocer a la entidad, su entorno y características principales, con la finalidad de tener una visión más amplia de la entidad en general.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de A.C.T CONSULTORES con el fin de comprobar que las operaciones y transacciones, cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás normas vigentes.
- Evaluar el Sistema de Control Interno de la institución, mediante la aplicación COSO II, con el propósito de encontrar puntos críticos.
- Evaluar la gestión y desempeño institucional.
- Verificar el cumplimiento de la normativa interna y externa que rigen a la entidad.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
<b>FASE I PLANIFICACIÓN</b>				
1	Presente la Propuesta de Auditoría	<b>P.A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>08-06-2016</b>
3	Redacte el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría.	<b>C.A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>10-06-2016</b>
4	Realice la Notificación de Inicio de examen	<b>N.I.A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>13-06-2016</b>
5	Realice un Memorandum de Planificación	<b>M.P</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>14-06-2016</b>
6	Visite las Instalaciones de la Empresa	<b>V.I.E</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>17-06-2016</b>
7	Prepare la narrativa de visita preliminar	<b>N.V.P</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>17-06-2016</b>
8	Entrevista a la Gerente General	<b>E.G</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>20-06-2016</b>
9	Prepare el archivo permanente	<b>A.P</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>20-06-2016</b>
<b>FASE II EJECUCIÓN</b>				
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
10	Elabore el programa de Auditoría Financiera	<b>P.A.F</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>28-06-2016</b>
11	Solicite los estados financieros del año a auditar	<b>E.F</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>28-06-2016</b>
12	Realice el análisis vertical del Balance General.	<b>A.V.BG</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>30-06-2016</b>
13	Realice el análisis vertical del Estado de Resultados	<b>A.V.E.R</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>30-06-2016</b>
14	Realice Cuadro de Materialidad de cuentas	<b>A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>30-06-2016</b>
15	Plantee los puntos de control interno de los hallazgos existentes.	<b>P.C.I 2</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>06-06-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-09-2016</b>

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
<b>AUDITORIA CONTROL INTERNO</b>				
16	Elabore el programa de auditoría de control interno	<b>P.A.C.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
17	Evalué el control interno a través del cuestionario COSO II	<b>E.C.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
18	Plantee los puntos de control interno en los hallazgos existentes	<b>P.C.I.1</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
<b>AUDITORIA DE GESTION</b>				
19	Elabore el programa de auditoría de Gestión	<b>P.A.G</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
20	Evalué la gestión y desempeño del empresa	<b>G.D.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
21	Analice la misión de la institución	<b>M</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
22	Analice la visión de la institución	<b>V</b>	<b>V.P.P.I</b>	10-08-2016
23	Realice la Matriz FODA	<b>M.FODA</b>	<b>V.P.P.I</b>	03-08-2016
24	Realice Matriz de Correlación FO	<b>M.FO</b>	<b>V.P.P.I</b>	03-08-2016
25	Realice Matriz de Correlación DA	<b>M.DA</b>	<b>V.P.P.I</b>	04-08-2016
26	Realice la Matriz de prioridades	<b>M.P</b>	<b>V.P.P.I</b>	04-08-2016
27	Realice la Matriz de Perfil Estratégico Externo	<b>P.E.E</b>	<b>V.P.P.I</b>	05-08-2016
28	Realice la Matriz de Perfil Estratégico Interno	<b>P.E.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	06-08-2016
29	Aplique los indicadores para medir la gestión de la empresa.	<b>I.G</b>	<b>V.P.P.I</b>	08-08-2016
30	Plantee los puntos de control interno	<b>P.C.I.2</b>	<b>V.P.P.I</b>	08-08-2016

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	13-06-2016
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	19-09-2016

<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
31	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento	<b>P.A.C</b>	<b>V.P.P.I</b>	22-08-2016
32	Aplique cuestionarios de control interno para la comprobación de leyes	<b>C.C.I.L</b>	<b>V.P.P.I</b>	22-08-2016
33	Analice los resultados de la evaluación	<b>R.E</b>	<b>V.P.P.I</b>	22-08-2016
34	Plantee los puntos de control interno en los hallazgos existentes	<b>P.C.I 3</b>	<b>V.P.P.I</b>	22-08-2016
<b>INFORME FINAL</b>				
35	Elabore el Informe Final de Auditoría Final	<b>I.A.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	28-08-2016

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	08-06-2016
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	19-09-2016

## 4.2.2 Archivo Corriente

### ÍNDICE

<b>FORMALIDADES DE LA AUDITORIA</b>	
<b>C.P</b>	Carta de Presentación
<b>P.A</b>	Propuesta de Auditoría
<b>C.P.S</b>	Contrato de Prestación de Servicios
<b>N.I</b>	Notificación de Inicio de Auditoría
<b>FASE I – PLANIFICACIÓN</b>	
<b>VP</b>	Visita Preliminar
<b>EP</b>	Entrevista Preliminar a la Gerente
<b>MP</b>	Memorando de Planificación
<b>FASE II – EJECUCIÓN</b>	
<b>Auditoría Financiera</b>	
<b>AF</b>	Análisis Financiero
<b>AM</b>	Análisis de la Materialidad
<b>PA</b>	Programas de Auditoría
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>Auditoría de Gestión</b>	
<b>MF</b>	Matriz FODA
<b>AAI</b>	Análisis Aspectos Internos
<b>PEI</b>	Perfil Estratégico Interno
<b>AAE</b>	Análisis Aspectos Externos
<b>PEE</b>	Perfil Estratégico Externo
<b>CCI-G</b>	Cuestionarios de Control Interno de Gestión
<b>ICI</b>	Informe de Control Interno
<b>EEM</b>	Evaluación Estratégica Misión
<b>EEV</b>	Evaluación Estratégica Visión
<b>ETH</b>	Evaluación del Talento Humano
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>	
<b>MCI</b>	Matriz de Cumplimiento Interno
<b>MCE</b>	Matriz de Cumplimiento Externo
<b>MCN</b>	Matriz Resumen de Cumplimiento de la Normativa
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>FASE III-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
<b>IF</b>	Informe Final
<b>ACR</b>	Acta de Comunicación de Resultados

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>19-09-2016</b>



# ARCHIVO CORRIENTE

<b>ENTIDAD:</b>	A.C.T CONSULTORES
<b>DIRECCIÓN:</b>	BOLÍVAR N° 15-40 Y LALAMA
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	AUDITORÍA INTEGRAL
<b>PERÍODO:</b>	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

Carta de Presentación

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.P**

**CARTA DE PRESENTACION**

Riobamba, 07 de Junio de 2016

Ing.

Maritza Mejía

**GERENTE GENERAL A.C.T CONSULTORES**

Presente.-

De mi consideración.-

Agradecemos la distinción que nos han conferido al solicitar nuestros servicios, nos permitimos someter a su consideración la propuesta de servicios profesionales para llevar a cabo la Auditoría Integral que evalúe la eficiencia y eficacia de las operaciones, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa de A.C.T CONSULTORES de la ciudad de Ambato, que contribuya al fortalecimiento de sus operaciones y además al cumplimiento de sus objetivos institucionales.

A esta carta anexamos la propuesta de nuestros servicios. Le solicitamos indicarnos su conformidad con los términos antes mencionados, confirmando una copia de esta carta.

Agradecemos la oportunidad que nos brinda para presentar nuestra propuesta de servicios profesionales y le aseguramos que pondremos toda nuestra capacidad y experiencia profesional en la realización de este trabajo.

Atentamente;

---

Srta. Verónica Poalacín  
**CV AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>07-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

Propuesta de Auditoría

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.R 1/4**

Riobamba, 08 de Junio de 2016

Ing.

Maritza Mejía

**GERENTE GENERAL EMPRESA A.C.T CONSULTORES**

Presente.-

De nuestra consideración:

Agradecemos la oportunidad de presentar nuestra propuesta para efectuar la Auditoría Integral para A.C.T. CONSULTORES, confiamos plenamente en la capacidad de nuestros profesionales para ofrecerles un servicio de la más alta calidad y acorde a las necesidades de su institución. Nuestra propuesta de servicios ha sido confeccionada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos con el compromiso de entregarles un proceso de auditoría eficiente y altamente coordinada. Nuestra metodología de trabajo, está diseñada para que el equipo profesional funcione de manera integrada entre los distintos integrantes y áreas que intervienen en un proceso de esta naturaleza.

Si bien entendemos que nuestra propuesta cubre los aspectos fundamentales que nos fueron requeridos, quedamos a su disposición para cualquier aclaración o comentario que resulte necesario para la comprensión de su contenido.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría Integral en los siguientes aspectos:

**Financiera:** Analizar y evaluar los estados financieros de A.C.T CONSULTORES y determinar la materialidad de las cuentas principales, que reflejen una información confiable, veraz y real, a la vez verificar que se los hayan realizado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás normas.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**P.R 2/4**

Propuesta de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**Gestión:** Evaluar el logro de las metas y objetivos propuestos, por la institución que se hayan ejecutados de manera eficiente, efectiva, a través de la utilización de indicadores de gestión.

**Cumplimiento:** Verificar y comprobar el correcto cumplimiento con las disposiciones y regulaciones vigentes internas y externas.

Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Verónica Poalacín

**CV AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por:	<b>V.P.I</b>	Fecha:	<b>08-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

**P.R 3/4**

Propuesta de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

### **ALCANCE DE AUDITORIA**

La presente Auditoría Integral se aplicará a las áreas administrativa, financiera, operativa de A.C.T CONSULTORES, se efectuará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoría Integral es de 120 días laborables que incluyen la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

### **METODOLÒGIA DEL TRABAJO**

La metodología a utilizar en el trabajo se realizará una visita a las instalaciones de la empresa, conociendo el giro del negocio, recopilar toda la información suficiente y necesaria, la misma que ayude a determinar los puntos críticos en la institución. Se utilizará la siguiente metodología:

Visita a la empresa

Entrevista al gerente

Encuestas al personal

Aplicación de cuestionarios por el método COSO II

Análisis de Estados Financieros

Indicadores de Gestión

Desarrollo de Hallazgo

Emisión de informes respectivos

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

Propuesta de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.R 4/4**

**RECURSOS**

**EQUIPO DE AUDITORIA**

<b>PERSONAL</b>	<b>CARGO</b>
Alberto Patricio Robalino	Jefe de Equipo
Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Sènior
Verónica Paola Poalacìn Iza	Auditor Junior

**EQUIPOS Y MATERIALES**

<b>MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>
Computadora	1
Impresora	1
Tóner	1
Flash Memory	1
Papel Boom (resma)	2
Carpeta	2
Perforadora	1
Calculadora	1

---

Dr. Patricio Robalino  
**JEFE DE EQUIPO**

---

Srta. Verónica Poalacìn  
**AUDITOR JUNIOR**

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

Contrato de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.A 1/3**

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE  
AUDITORÍA INTEGRAL CELEBRADO ENTRE CV AUDITORES  
INDEPENDIENTES A LA EMPRESA A.C.T CONSULTORES.**

**PRIMERA- CONTRATANTES.** - Celebran el presente contrato a los 10 días del mes de Junio del presente año 2016.

- Por una parte A.C.T CONSULTORES., representada por el Ing. Maritza Mejía , Gerente General con número de cédula 180300776-2
- Por otra parte CV AUDITORES INDEPENDIENTES, representada por la Ing. Verónica Poalacìn con número de cédula 180446097-8

**SEGUNDA.- RELACIÓN PROFESIONAL.-** Las partes indican que el presente contrato es de orden profesional y no existe relación de dependencia entre personal de “La Entidad” y “la firma Auditora”.

**TERCERA.- MATERIA DEL CONTRATO.-** CV AUDITORES INDEPENDIENTES suscribe el presente contrato que acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

Efectuar la Auditoría Integral de “A.C.T CONSULTORES” del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015. Dicho examen tendrá como objeto evaluar los aspectos financieros, gestión y cumplimiento del manejo de los recursos de la entidad durante el período señalado.

Como resultado del trabajo contratado el “Auditor”, de acuerdo con las disposiciones emitirá un Informe Final de la Auditoría Integral.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**C.A 2/3**

Contrato de Auditoría

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**CUARTA.- OBLIGACIONES DEL “EMPRESA A.C.T CONSULTORES”.**

La Empresa se compromete a elaborar y entregar toda la información solicitada por el “Auditor”.

**QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES.-** El plazo para el desarrollo de la Auditoría Integral será de 120 días laborables desde la firma del contrato de prestación de servicios.

**SEXTA.- HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA.-** No se establece ningún valor del contrato debido a que la Auditoría Integral a desarrollarse se realiza con el propósito de cumplir el prerrequisito para la titulación como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

**SÉPTIMA.- PAPELES DE TRABAJO.-** Los papeles de trabajo preparados por el “Auditor” son de su exclusiva propiedad, por ningún concepto podrá “A.C.T CONSULTORES” considerar como propios, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos judiciales.

**OCTAVO.- PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO.-** El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse durará desde la fecha de su celebración, hasta la emisión del informe.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**  
Contrato de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.A 3/3**

**NOVENA - DOMICILIO, JURISDICCION Y COMPETENCIA.-** Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Ambato y se someten a las leyes de la República del Ecuador. Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Ambato a los 10 días del mes de Junio del 2016.

Ing. Maritza Mejía  
**Gerente General**

Srta. Verónica Poalacín  
**Auditor**

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**N.I.E**

Notificación de Inicio de Examen  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

OFICIO N. 001 AEAA. Circ.

ASUNTO: Comunicación de Inicio de Auditoría

FECHA: 13 Junio de 2016

Ing. Maritza Mejía

**GERENTE GENERAL A.C.T CONSULTORES**

Presente,

Cúmpleme comunicar a Usted., que ha dado inicio el proceso de Auditoría Integral por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, el día 10 de Junio del presente año, y continuando con este proceso se ha dado inicio a la obtención de datos sobre las operaciones financieras, administrativas y cumplimiento de las disposiciones legales, para lo cual se servirá entregar cualquier información y documentación.

Atentamente,

Srta. Verónica Poalacín

**CV AUDITOR INDEPENDIENTE**

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>13-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>

#### 4.2.2.1 FASE I: Planificación

# FASE I PLANIFICACIÓN





**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
Narrativa Visita Preliminar  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**V.P 1/3**

El día lunes 14 de junio de 2016 siendo las 10h00 de la mañana se realizó la visita a las instalaciones de la empresa A.C.T. CONSULTORES, ubicada en la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia San Francisco calles Bolívar y Lalama como referencia junto al Servicios de Rentas Internas Centro, la propietaria y gerente de la institución la Ing. Maritza Mejía presentó a todo el personal quienes laboran en la empresa. Se mostraron todas muy atentas pues cabe mencionar que la mayoría del personal son mujeres, estaban seguras de prestar toda su colaboración para el desarrollo de la Auditoría Integral. Púes cabe mencionar que no se ha realizado en ninguna ocasión., y consideran de gran importancia efectuar una revisión en aspectos financieros, control interno, de gestión y cumplimiento de la normativa, puesto que les servirá para conocer errores y falencias y así brindar un servicio de calidad a sus clientes.

A las 10h 15 se inició el recorrido por las instalaciones como primera impresión se observó que el espacio físico es reducido pues los clientes tiene que esperar para ser atendidos , la empresa cuenta con cámaras de seguridad en cada una de las áreas, la cual es monitoreada por la propietaria, pero manifestó que no todas las cámaras funcionaban, debido a que han cumplido su vida útil, continuando con el recorrido se observó que en el área de caja la persona responsable se encarga de emitir el comprobante respectivo, pero el dinero que cobra es guardado en una caja que no tiene ninguna seguridad y está a la vista de las personas el momento que realizan el pago respectivo, puesto que esta propenso a robo, continuando también se pudo observar que en el área operativa cuenta con dos impresoras que no es suficiente debido a que las empleadas utilizan de manera continua y hay ocasiones que se daña lo que provoca pérdida de tiempo para las empleada.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA INTEGRAL**  
Narrativa Visita Preliminar

**V.P 2/3**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Los gastos de suministro de oficina se compran de acuerdo a la necesidad y en ocasiones las empleadas compran por sí mismas, también cuentan con archivos que son la información de trabajos que dejan los clientes se encuentran ordenados de manera alfabética pero me supo manifestar que en ocasiones los no es suficiente el espacio para seguir archivando las capetas de los mismos.

El ambiente laboral dentro de la institución es ameno, pues se pudo observar a simple vista el compañerismo que tiene el personal, se encontraban todas en sus puestos de trabajo realizando las actividades diarias.

La institución se encuentra ubicada en el centro de la ciudad, es de fácil acceso, Además se pudo evidenciar que es acogida por sus clientes, pues llegaban en todo momento y la atención que recibían era de manera inmediata y oportuna por parte del personal. En cuanto a los equipos la mayoría del personal utiliza laptops para la ejecución de actividades, mientras que solo equipos de escritorio utiliza la cajera y la contadora, manifestó la propietaria que existen dos equipos más pero solo se utilizan para trabajos en temporada, explicó para realizar las declaraciones en enero y julio, pues ahí se realizan las declaraciones semestrales ya que se contratan adicionalmente dos persona más, ya que supo que manifestar que esta contratación se lo hace solamente uno o dos meses debido a que el personal que labora no puede realizar otra actividad, pues ya tiene definida su labor.

El aseo es realizado por las mismas empleadas puesto que no existe una persona que realice esas actividades la realizan en la mañana al ingresar y en la hora de salida, no existe una señalética correspondiente

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

**V.P 3/3**

Narrativa Visita Preliminar

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

También la Sra. Gerente pudo indicar que sus conocimientos tecnológicos son limitados debido a la falta de capacitación y que el encargado del mantenimiento se contrata a una persona ajena.

En cuanto al control de asistencia se lo realiza a través del reloj biométrico, cada empleada registra su hora de llegada y salida y en el caso de permisos se los realiza previa anticipación a la gerente, cabe mencionar que el horario que laboran es de 8h15 a 13h00 y de 14h00 a 18h00) con una hora de almuerzo.

Finalmente siendo las 11h00 la Sra. Gerente manifestó su total apertura y colaboración para el desarrollo del trabajo, se mencionó que al finalizar se entregará un informe con las conclusiones y recomendaciones respectivas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

Entrevista al Gerente General

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**E.P 1/2**

**Entrevistado:** Ing. Maritza Mejía

**Cargo:** Gerente- Propietaria

**Fecha:** 14-06-2016

**Hora de Inicio:** 11:30

**Hora de Finalización:** 12:05

**1. ¿Cuenta la institución con una estructura organizacional bien definida?**

No, no se ha realizado la debida documentación.

**2. ¿Se han desarrollado Auditoría Integrales anteriormente?**

Nunca

**3. ¿Qué sistema de control financiero aplica?**

Si se maneja un sistema llamado Micro plus, este me permite el control de las diferentes cuentas como por ejemplo: Caja, Cuentas por cobrar, Ventas entre otras cuentas principales.

**4. ¿Existen programas de capacitación y entrenamiento?**

Solo se realizan capacitaciones por parte de cada una de los empleados, es decir se costea personal.

**5. ¿Qué incentivos tiene el personal?**

Si según el rendimiento se les otorga comisiones.

**6. ¿Existe coordinación en el desarrollo de las actividades?**

Si cada empleada sabe lo que tiene que hacer, sin necesidad de depender de la propietaria.

**7. ¿Qué tipo de control existe para garantizar el cumplimiento de las actividades administrativas y financieras?**

Se realiza un plan de trabajo de manera mensual. Se cumple en un 90%, establecido el plan.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>14-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
Entrevista al Gerente General  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**E.P 2/2**

**8. ¿Qué tipo de reglamento interno dispone?**

El Reglamento Interno de Trabajo, además de políticas internas, no contamos con un Manual de Funciones documentado, pues las tareas a realizar solo se lo han socializado de manera verbal.

**9. ¿La empresa cuenta herramientas de gestión como una planificación, presupuesto, u otro?**

No se establece un presupuesto, pero si una planificación que se realiza mensuales.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>14-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA INTEGRAL**

**M.P 1/6**

Memorando de Planificación  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

### **1. Antecedentes**

A.C.T CONSULTORES, cuyas actividades es el asesoramiento en cuanto a lo laboral, contable, tributario además realiza actividades relacionadas con la contabilidad.

La institución inicio sus actividades en el año 2000, cuya propietaria y gerente es la Ing. Maritza Mejía, se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato calles Bolívar y Lalama, las instalaciones son alquiladas y por ende tienen un contrato de arrendamiento.

Cuenta con dos plantas en la primera es de uso exclusivo para la atención al cliente, área de caja, oficina de gerencia. El segundo piso es un espacio amplio el cual se encuentra la oficina de reuniones.

### **2. Motivo de la Auditoria**

La Auditoría Integral, se efectuará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría suscrito entre nuestra Firma Auditora CV y la institución.

### **3. Objetivos de la Auditoria**

#### **Objetivo General**

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa A.C.T CONSULTORES, cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2015, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
Memorando de Planificación

**M.P 2/6**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

### **Objetivos Específicos**

- Evaluar el Sistema de Control Interno, con la finalidad comprobar la efectividad y el grado de confianza.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera con el fin de determinar la utilización adecuada de los recursos económicos de la entidad.
- Analizar la normativa interna y externa que rige a la institución para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Emitir el Informe de Auditoría Integral con las respectivas recomendaciones, para promover la mejora de la entidad.

#### **4. Alcance de la Auditoria**

La Auditoría Integral, cubrirá el análisis de las operaciones financieras, administrativas y de cumplimiento de la normativa, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**M.P 3/6**

Memorando de Planificación

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

## 5. Conocimiento de la Entidad

<b>RUC:</b>	1803007762001
<b>RAZON SOCIAL:</b>	A.C.T CONSULTORES
<b>ACTIVIDADES ECONOMICAS:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ACTIVIDAD DE ASESORAMIENTO Y GESTIONES COMBINADOS.</li><li>• ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD.</li></ul>
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	MEJIA CARRASCO MARITZA ELIZABETH
<b>UBICACIÓN:</b>	BOLIVAR 15-40 Y LALAMA
<b>TEEFONOS:</b>	032423895- 0998734426
<b>E. MAIL:</b>	<a href="mailto:mmejia@actconsultores.com">mmejia@actconsultores.com</a>
<b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	SI
<b>FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES</b>	15-12.2000
<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	31-12-2015

## 6. Base legal

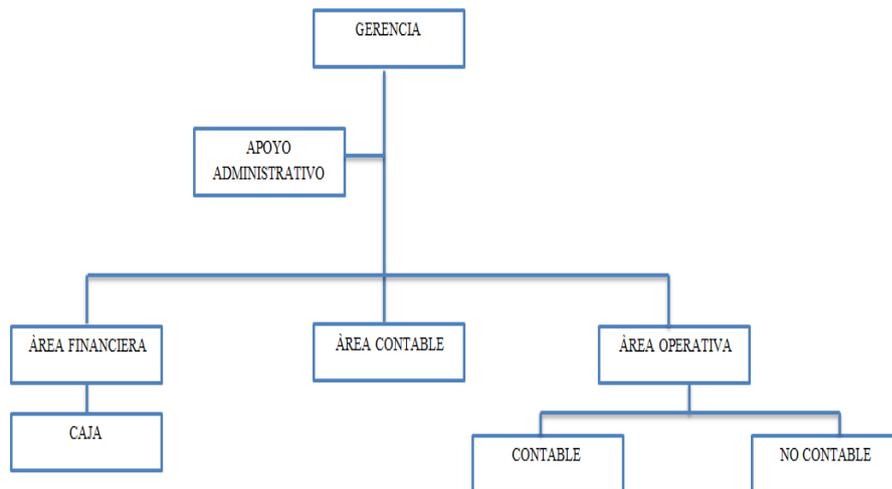
La normativa legal que norma su funcionamiento:

- Constitución Política de la República.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



## 7. Estructura Orgánica



## 8. Funcionarios Principales

<b>GERENTE</b>	Maritza Mejía
<b>ADMINISTRADOR</b>	Edison Gonzáles
<b>CONTADORA</b>	María Guayta
<b>CAJERA</b>	Magaly Zapata

## 9. Financiamiento

Capital propio

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA INTEGRAL**

Memorando de Planificación

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**M.P 5/6**

**10. Puntos de interés para el examen**

- Evaluar el Sistema de Control Interno de los procesos financieros y administrativos
- Verificar el cumplimiento de la Normativa Externa e Interna.
- Aplicar indicadores de gestión con el propósito de medir la eficiencia y eficacia de sus operaciones.
- Revisar los perfiles y competencias de los empleados en cada uno de sus puestos de trabajo.

**11. Recursos a utilizar**

- **Equipo de trabajo**

<b>PERSONAL</b>	<b>CARGO</b>
Alberto Patricio Robalino	Jefe de Equipo
Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Sénior
Verónica Paola Poalacìn Iza	Auditor Junior

- **Equipos y Materiales**

<b>MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>
Computadora	1
Impresora	1
Tóner	1
Flash Memory	1
Papel Boom (resma)	2
Carpeta	2
Perforadora	1
Calculadora	1

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
Memorando de Planificación

**M.P 6/6**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

## 12. Cronograma de trabajo

Nº	ACTIVIDADES	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCT
1	Planificación Preliminar	X				
2	Planificación Específica	X				
3	Ejecución de Auditoría Auditoría Financiera Auditoría de Gestión Auditoría de Control Interno COSO II Auditoría de Cumplimiento		X	X		
4	Entrega del Informe Final de Auditoría a la empresa				X	X

Se ha previsto un tiempo de 150 días para la ejecución de la Auditoría.

## 13. Resultados del Examen

Con la Auditoría Integral a la empresa A.C.T CONSULTORES, se pretende proporcionar una herramienta de gran ayuda para los directivos, permitiendo una toma de decisiones que ayuden al desempeño institucional y a brindar un mejor servicio al cliente

## 14. Firmas de Responsabilidad

---

Dr. Alberto Patricio Robalino  
**Jefe de Equipo**

---

Srta. Verónica Paola Poalacin Iza  
**Auditor Junior**

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>

#### 4.2.2.2 FASE II: Ejecución

# FASE II EJECUCIÓN



# AUDITORIA FINANCIERA



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**P.A AF**

Programa de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de A.C.T CONSULTORES con el fin de comprobar que las operaciones y transacciones efectuadas, cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás normas vigentes.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar el control interno de las cuentas de mayor relevancia según la materialidad de las mismas, a través de la aplicación de cuestionarios con la finalidad de encontrar las debilidades.
- Determinar que los saldos de las cuentas de los estados financieros son reales, aplicando el análisis vertical, para determinar la razonabilidad de los saldos.
- Determinar el buen uso de los recursos de la entidad.

**PROCEDIMIENTO:**

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
1	Solicite los estados financieros del año auditar.	<b>E.F</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>28-06-2016</b>
2	Realice el Análisis Vertical del Balance General.	<b>A.V.B</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>30-06-2016</b>
3	Realice el Análisis Vertical del Estado de Resultados.	<b>A.V.E.R</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>30-06-2016</b>
4	Elabore un cuadro de la materialidad de las cuentas.	<b>C.M</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>30-06-2016</b>
5	Realice programas de auditoría para las cuentas a ser evaluadas.	<b>P.A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>01-07-2016</b>
6	Establezca los Rangos para la Calificación de los Cuestionario de Control Interno	<b>R.C</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>03-07-2016</b>
7	Efectúe cuestionario de control interno para las cuentas a ser evaluadas.	<b>C.C.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>04-07-2016</b>
8	Aplique indicadores financieros	<b>I.F</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>06-07-2016</b>
9	Redacte los hallazgos, en caso de encontrarlos.	<b>H.A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>06-07-2016</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>28-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**E.F 1/4**

CÓDIGO	CUENTAS	SUBTOTAL	TOTAL
1.01.01	CAJA		42.913,97
1.01.01.01	Caja General	42.807,29	
1.01.01.03	Caja Chica	106,68	
1.01.01.02	BANCOS		6.408,22
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA Cta. Cte.	850,77	
1.01.01.02.02	BANCO PROCREDIT Cta Cte	4507,16	
1.01.01.02.03	BANCO PROCREDIT Cta Ahorros	1050,29	
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		70.357,52
1.01.02.05.01	CLIENTES	70.192,52	
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES	165,00	
1.01.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		24.392,23
1.01.02.06.02	MEJIA CARRASCO HERNRY	24.392,23	
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.01.02.07.01	ANTICIPO CLIENTES REEMBOLSO BANCO	4.137,98	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.596,12
1.01.02.08.01	ANTICIPO EMPLEADOS	7.596,12	
1.01.03	INVENTARIOS		2.919,82
1.01.03.06	INVENTARIOS DE PRIDUCTOS TERMINADOS Y COMPRADOS	2.919,82	
1.01.04.04	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.04.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	21.872,83	21.872,83
	<b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>176.460,71</b>
1.02	NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		39.118,66
1.02.01.01	NO DEPRECIABLES		
1.02.01.01.01	TERRENOS NETOS	13.000,00	
1.02.01.01.02	CONSTRUCIONES EN CURSO	26.118,66	
	DEPRECIABLES		21.737,99
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	5.000,00	
1.02.01.06	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SISTEMAS	2.162,85	
1.02.01.09	VEHICULO	15000,00	
1.02.01.09.01	(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	424,86	
	<b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>60.856,65</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>237.317,36</b>
2.	PASIVOS		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.03	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		46.343,61
2.01.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	46.343,61	
2.01.04	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		19.479,91
2.01.04.01	PRESTAMO BANCARIO PROCERDIT	19.479,91	
2.01.07	<b>OTRAS OBLIAGACIONES CORRIENTES</b>		19.343,46
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	19.343,46	
2.01.07.03.	<b>CON EL IEES</b>		1.438,09
2.01.07.03.01	APORTES IEES POR PAGAR	1.163,90	
2.01.07.03.02	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	163,87	
2.01.07.03.03	PRESTAMO IEES	110,32	
2.01.07.04	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>		20.534,99
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11.121,05	
2.01.07.04.02	DECIMOS TERCER SUELDO POR PAGAR	16,45	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	3.927,69	
2.01.07.04.04	FONDOS DE RESERVAS POR PAGAR	809,27	
2.01.07.04.05	DESCUENTO A EMPEADOS	912,68	
2.01.07.04.06	CLUB EMPLEADOS 2015	20,36	
2.01.07.04.07	VACACIONES POR PAGAR	3.727,49	
2.01.09	<b>OTROS PASIVOS</b>		8809,81
2.01.09.01	ANTICIPO CLIENTES	8809,81	
	<b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>107.140,06</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>28-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**E.F 2/4**

Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

3.	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL SOCIAL		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO PAGADO O ASIGNADO		<b>130.177,30</b>
3.01.01.01	Capital Suscrito o Asignado	<b>130.177,30</b>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		130.177,30
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>237.317,36</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>28-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**E.F 3/4**

Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
4.	<b>INGRESOS</b>		
4.01.	<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>		
4.01.01	VENTA DE SERVICIOS		343.630,99
4.01.01.01	Servicios Prestados	343.630,99	
4.01.06	INTERESES		336,94
4.01.06.01	Intereses Bancarios	336,94	
4.01.10	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		-64.791,36
4.01.10.01	Devolución en Ventas	-64791,36	
	<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>		<b>279.176,57</b>
4.03	<b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>		
4.03.01.01	Otros Ingresos No Corrientes	298,84	
4.03.01.04	Sobrantes de Caja	6,67	
	<b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>		305,51
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>279.482,08</b>
5	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
5.01.01	COSTOS APLICADOS		60.832,62
6.02	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
6.02.01	<b>GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>		130.692,11
6.02.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	82.334,34	
6.02.01.02	Fondos de Reserva	5.484,19	
6.02.01.03	Horas Extras	8.023,43	
6.02.01.04	Comisiones	90,67	
6.02.01.05	Décimo Tercer Sueldo	6.139,04	
6.02.01.06	Décimo Cuarto Sueldo	5.310,00	
6.02.01.07	Vacaciones	2.802,70	
6.02.01.08	Aporte Patronal	9.220,69	
6.02.01.09	Bonificaciones	2.080,20	
6.02.01.14	SRI Impuestos	9.206,85	
6.02.01.03	<b>GASTOS GENERALES</b>		63.810,26
6.02.01.03.01	Uniformes	717,54	
6.02.01.03.02	Honorarios Profesionales	120,00	
6.02.01.03.03	Suministros de Oficina	13.293,11	
6.02.01.03.04	Arriendo de Oficina	600,00	
6.02.01.03.05	Combustibles	406,76	
6.02.01.03.06	Transporte y Envíos	61,98	
6.02.01.03.07	Alimentación	755,58	
6.02.01.03.08	Seguros	1.836,65	
6.02.01.03.09	Capacitación	163,57	
6.02.01.03.10	Gestión	1.215,55	
6.02.01.03.11	Otros Suministros	28.873,26	
6.02.01.03.12	Seguridad	115,00	
6.02.01.03.13	Útiles de Aseo	190,77	
6.02.01.03.14	Viaje	11,55	
6.02.01.03.15	Agua	51,75	
6.02.01.03.16	Energía Eléctrica	1.148,72	
6.02.01.03.17	Telecomunicaciones	684,28	
6.02.01.03.17	Mantenimiento Impresoras	969,48	
6.02.01.03.19	Útiles de Oficina	32,79	
6.02.01.03.20	Publicidad y Propaganda	1.585,00	
6.02.01.03.21	Contribuciones	932,94	

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

**E.F 4/4**

Estados Financieros  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

6.02.01.03.22	Internet Setel S.A	443,83	
6.02.01.03.23	Otros Gastos	9.600,15	
6.02.03	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
6.02.03.01.	<b>INTERESES</b>		249,14
6.02.03.01.01	Gastos Intereses Bancarios	84,86	
6.02.03.02.01	Gastos Servicios Bancarios	161,30	
6.02.03.02.03	Gasto Impuesto Salida de Divisas	2,98	
6.1.3.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		22.227,56
6.1.3.01.01	Gastos No Deducibles	22.227,56	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>277.811,69</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>1.670,39</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Análisis Vertical Balance General  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**A.V. B.G**

CÓDIGO	CUENTAS	TOTAL	ANÁLISIS VERTICAL	
			% SUBGRUPO	% GRUPO
1.	<b>ACTIVO</b>			
1.01	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.01	CAJA	42.913,97	24,32%	18,08%
1.01.01.02	BANCOS	6.408,22	3,63%	2,70%
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	70.192,52	39,87%	29,65%
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CHEQUES	165	0,09%	0,07%
1.01.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	24.392,23	13,82%	10,28%
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.596,12	4,30%	3,20%
1.01.03	INVENTARIOS	2.919,82	1,65%	1,23%
1.01.04.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	21.872,83	12,40%	9,22%
	<b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>176.460,71</b>	<b>100,00%</b>	
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	39.118,66	64,28%	16,48%
	DEPRECIABLES	21.737,99	35,72%	9,16%
	<b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>60.856,65</b>	<b>100,00%</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>237.317,36</b>		<b>100,00%</b>
2.	PASIVOS			
2.01	PASIVOS CORRIENTES			
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	46.343,61	43,26%	
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.479,91	18,18%	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	19.343,46	18,05%	
2.01.07.03.	CON EL IEES	1.438,09	1,34%	
2.01.07.04	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	20.534,99	19,17%	
2.01.09	OTROS PASIVOS	8809,81	8,22%	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>107.140,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
3.	PATRIMONIO			
3.01	CAPITAL SOCIAL			
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO PAGADO O ASIGNADO	130.177,30	100,00%	
3.01.01.01	Capital Suscrito o Asignado		0,00%	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>130.177,30</b>	<b>100,00%</b>	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>237.317,36</b>		<b>100,00%</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>30-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
 Análisis Vertical Estado de Resultados  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**A.V.E.R**

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL	ANALIS VERTICAL %
4.	<b>INGRESOS</b>		
4.01.	<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>		
4.01.01	VENTA DE SERVICIOS	343.630,99	122,95%
4.01.06	INTERESES	<b>336,94</b>	0,12%
4.01.10	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	<b>-64.791,36</b>	-23,18%
	<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>279.176,57</b>	
4.03	<b>INGRESOS NO CORRIENTES</b>		
	<b>TOTAL INGRESOS NO CORRIENTES</b>	<b>305,51</b>	0,11%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>279.482,08</b>	<b>100,00%</b>
5	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
5.01.01	COSTOS APLICADOS	60.832,62	21,90%
6.02	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
6.02.01	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	130.692,11	47,04%
6.02.01.03	GASTOS GENERALES	63.810,26	22,97%
<b>6.02.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		0,09%
6.02.03.01.	INTERESES	249,14	
6.1.3.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	22.227,56	8,00%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>277.811,69</b>	<b>100,00%</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.670,39</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>30-06-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**A.M**

Análisis de la Materialidad  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Nº	CÓDIGO	CUENTA	ANÁLISIS VERTICAL	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	1.01.01.01	CAJA	En esta cuenta representa el 24,32% con respecto al Subtotal al Activo Corriente y un 18.08% con respecto al Total del Activo.	Arqueo de Caja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de documentos</li> <li>• Cuestionarios de Control Interno</li> </ul>
2	1.01.02.05	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS (CLIENTES)	En esta cuenta representa el 39,87% con respecto al Subtotal del Activo Corriente y un 29,65% con respecto al Total del Activo	Análisis y comparación de saldos Clientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de documentos</li> <li>• Cuestionarios de Control Interno</li> </ul>
3	4.01.01	INGRESOS (VENTA DE SERVICIOS)	En esta cuenta representa el 122,95% con respecto al Total de Ingresos	Análisis de Ventas por servicio	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de documentos</li> <li>• Cuestionarios de Control Interno</li> </ul>
4	6.02.01	GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	En esta cuenta representa el 47.05% con respecto al Total de Gastos	Cálculo Aritmético	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de documentos</li> <li>• Cuestionarios de Control Interno</li> <li>• Revisar Roles de pago.</li> </ul>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**  
Rangos de Calificación Cuestionarios  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**R.C**

Los Rangos de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza que se va a considerar son los siguientes:

**Tabla 14: Rangos de Calificación**

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

**Fuente:** Manual de la Contraloría General de Estado Ecuador  
**Elaborado por:** Verónica Poalacín

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-06-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Programa de Auditoría- Caja  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.A.C**

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar que el saldo de la Cuenta Caja, sea real y del propio giro de la actividad de la entidad, con el fin de comprobar que este rubro se correcto y refleje Estados Financieros razonables.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar el control interno de la cuenta Caja, con el fin de detectar las debilidades en el manejo de la cuenta.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la Cuenta Caja, con el fin de que el rubro incluya todos los fondos de la entidad.
- Verificar que la cuenta sea debidamente registrada, valorada, con la finalidad que cumpla con los PCGA y la normativa vigente.

**PROCEDIMIENTOS:**

<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>Ela Por</b>	<b>Fecha</b>
<b>1</b>	Diseñe y aplique el cuestionario de control interno.	<b>C.I.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>06-07-2016</b>
<b>2</b>	Elabore la cédula sumaria	<b>A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>07-07-2016</b>
<b>3</b>	Realice el Arqueo de Caja	<b>AA1</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>08-07-2016</b>
<b>4</b>	Elabore el resumen de Arqueo de Caja	<b>AA2</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>08-07-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Cuestionario de Control Interno- Caja  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

C.C.I.C
1/2

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond	Calif.	
1	¿Hay una buena comunicación entre el cajero y el superior inmediato?	X		10	6	
2	¿Se revisa que mensualmente la suma de fondos de caja sea iguales al Libro Mayor?	X		10	8	
3	¿Existe una política de afianzar a la persona encargada del manejo del fondo de Caja?		X	10	4	No está afianzada la persona encargada <b>D1</b>
4	¿El encargado de caja tiene acceso al sistema de contabilidad?	X		10	6	
5	¿Tiene acceso al área de caja cualquier persona ajena al área?	X		10	10	
6	¿En caso de recibir cheques, éstos se reciben a nombre de la empresa?	X		10	10	
7	¿El efectivo recibido en caja se deposita íntegramente al día siguiente hábil, en el banco?		X	10	3	Se realiza a los dos o tres días <b>D2</b>
8	¿El lugar donde se guardan documentos y valores responsabilidad del cajero (a) es de acceso restringido?	X		10	10	
9	¿Se realiza arquezos de Caja de forma sorpresiva y sistemática?		X	10	3	No se realiza <b>D3</b>
10	¿Existe fondo de Caja Chica para hacer frente a pagos menores en efectivo?	X		10	8	
11	¿Todos los desembolso por caja chica son autorizados por personal competente	X		10	10	
12	¿Es independiente la función del responsable del fondo de caja chica de la función de caja?	X		10	10	
13	¿Es rotativo el puesto de caja?	X		10	8	
14	¿Los comprobantes que justifiquen los desembolsos son archivados de una manera correcta?	X		10	8	
	<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>140</b>	<b>104</b>	

Respuestas Positivas: 11 Respuestas Negativas: 3  Nivel de Confianza: 74,29% Nivel de Riesgo: 25,71%
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Elaborado por:</b>	V.P.P.I	<b>Fecha:</b>	06-07-2016
<b>Revisado por:</b>	A.P.R	<b>Fecha:</b>	26-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.C.I.C**  
**2/2**

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (CT/PT) \*100  
NC= (104/140)\*100  
NC=74, 29%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC  
NR=100%-74,29%  
NR= 25,71%

	CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO	
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%	
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%	
BAJO	MEDIO	ALTO	
	RIESGO		

**INTERPRETACION:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta de Caja, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Medio, es decir 74,29% y el Nivel de Riesgo Medio, es decir 21,71%, esto se debe a que no se realizan arquezos de manera constante, el efectivo recibido no es depositado de manera inmediata, y la persona encargada del manejo de la Cuenta Caja no está afianzada.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>06-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**

Cédula Sumaria

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



CUENTA	SALDO SEGÙN EE.FF	VARIACIONES		SALDO SEGÙN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
Caja	<b>E.F 1/4</b> 42.913,97			42.913,97
<b>TOTAL</b>	<b>42.913,97</b>			<b>42.913,97</b>

Elaborado por:	<b>V.P.I</b>	Fecha:	<b>07-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**AA1**

Arqueo de Caja  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**Responsable del fondo** Magaly Zapata

**Hora de Inicio:** 12:00

**Hora de término:** 12:30

**SALDO SEGÙN CONTABILIDAD**

Descripción	Cantidad	Valor	Total	
Billetes	1	100,00	100,00	
Billetes	5	50,00	250,00	
Billetes	20	20,00	400,00	
Billetes	15	10,00	150,00	
Billetes	20	10,00	200,00	
Billetes	34	5,00	170,00	
<b>TOTAL BILLETES</b>				1270,00 $\Sigma$
Monedas	133	1,00	133,00	
Monedas	103	0,50	51,50	
Monedas	130	0,25	32,50	
Monedas	81	0,10	8,10	
Monedas	121	0,05	6,05	
Monedas	501	0,01	5,01	
<b>TOTAL MONEDAS</b>				236,16 $\Sigma$

**CHEQUES**

N°	Banco	Beneficiario	Concepto	Valor	
7524	Pichincha	ACT	Sanchez Morales	590,24	
2027	Internacional	ACT	Ortiz Hugo	1.769,60	
961	Pichincha	ACT	ARTE & IDEAS	120,00	
962	Pichincha	ACT	ARTE & IDEAS	250,00	
<b>TOTAL CHEQUES</b>					2729,84

**COMPROBANTES**

N°	Tipo	Concepto	Valor	
001-001-00000716	F	Anticipo sueldo	20,00	
001-001-00001650	F	SRI IMPUESTO	543,33	
001-001-00000717	F	Anticipo sueldo	15,00	
<b>TOTAL COMPROBANTES</b>				578,33 $\Sigma$

**SALDO SEGÙN AUDITORÍA**

**FALTANTE** 4814,33  $\Phi$

Certifico:

Que todos los valores y comprobantes me fueron devueltos a mi completa satisfacción.

Sra. Magaly Zapata  
Responsable del fondo

$\Phi$  Falta encontrado en arqueo de caja, debido cobro un valor incorrecto a un cliente Auditoría propone A/R PCI **D 3**

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

**AA2**

**ACTA - Arqueo de Caja**  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**Fecha:** 08-07-2016  
**Responsable:** Magaly Zapata  
**Hora de Inicio:** 12H 00  
**Hora de Término:** 12H30

<b>RESUMEN ARQUEO DE CAJA</b>		
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		<b>4.899,47</b>
<b>EFFECTIVO Y CHEQUES RECAUDADOS</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	
Billetes	2.072,00	
Monedas	303,80	
Cheques	3.019,84	
Comprobantes	578,33	
<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>		<b>4.814,33</b>
<b>FALTANTE</b>		<b>85,14</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

**P.A.C.C**

Programa de Auditoría  
Cuentas por Cobrar no Relacionados  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar si el saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar no Relacionados sea real y de propiedad de la entidad, a través de un correcto manejo de la cuenta, con el fin de que los Estados Financieros sean razonables.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

- Evaluar el Control Interno de la cuenta Cuentas por Cobrar no Relacionados, a través de la aplicación de cuestionarios, con el fin de detectar las debilidades en el manejo de esta cuenta.
- Verificar que la cuenta se debidamente registrada y valorada, con la finalidad que los valores sean razonables.
- Comprobar que las políticas de cobro sean las adecuadas, permitiendo que la recuperación de la cartera sean de manera oportuna.
- Comprobar la legalidad de los documentos soporte de las operaciones, para que la información sea confiable.

**PROCEDIMIENTOS:**

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Diseño y aplique el cuestionario de control interno.	<b>C.I.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>11-07-2016</b>
2	Elabore la cédula sumaria	<b>B</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>11-07-2016</b>
3	Verifique los saldo del Balance General y del Libro Mayor de Cuentas por Cobrar no Relacionados	<b>BB1</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>12-07-2016</b>
4	Solicite detalle de la cartera de crédito de clientes y efectué una comparación con los mayores y auxiliares.	<b>BB2</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>13-07-2016</b>
5	Seleccione una muestra de 6 clientes y efectué una confirmación de saldos	<b>BB3</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>15-07-2016</b>
6	Realice una análisis de confirmación de saldos	<b>BB4</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>16-07-2016</b>
7	Realice el análisis de la legalidad de la documentación soporte	<b>A.L.D</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>19-07-2016</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>11-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Cuestionario de Control Interno-  
 Cuentas por Cobrar no Relacionados  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

C.C.I CC 1/3
-----------------

N	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif	
1	¿Se determina los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan con la de control del mayor general?	X		10	7	
2	¿Los registros de las cuentas por cobrar son inaccesibles para la persona encargada de las cuentas por cobrar?		X	10	5	Cada asesor tiene acceso a los saldos pendiente de cobro. <b>D4</b>
3	¿Se envían mensualmente estados de cuentas a todos los clientes?		X	10	3	No cuenta con esa política dentro de la entidad. <b>D5</b>
4	¿Son adecuadas las políticas para el otorgamiento de créditos?	X		10	7	
5	¿Existe un límite de crédito para el cliente?	X		10	7	
6	¿Existe una política bien definida de cobranza para que esta sea recolectada lo más pronto posible?		X	10	3	Se lo llama una sola vez y espera que el cliente se acerque a pagar. <b>D6</b>
7	¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados previamente por un funcionario competente?	X		10	8	
8	¿Las notas de crédito son debidamente aprobadas?	X		10	10	
9	¿Se prepara mensualmente un reporte de saldos de clientes, en especial de los morosos?		X	10	3	<b>D5</b>
10	¿Los servicios prestados están respaldados por facturas?	X		10	10	

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	11-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	26-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Cuestionario de Control Interno-  
 Cuentas por Cobrar no Relacionados  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

C.C.I CC 2/3
-----------------

N°	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
11	¿Se facturan los servicios prestados el mismo día que se efectuó la transacción?	X		10	10	
12	¿Se fija una reserva suficiente para cuentas incobrables?		X	10	3	La empresa no dispone como política de contar con una reserva. <b>D7</b>
13	¿Existe rotación en los cargos de los empleados responsables del manejo de las cuentas por cobrar?	X		10	6	
14	¿Los documentos de los clientes se encuentran ordenados en orden cronológico?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>5</b>	<b>140</b>	<b>92</b>	

Respuestas Positivas: 9 Respuestas Negativas: 5  Nivel de Confianza: 64% Nivel de Riesgo: 36%
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	11-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	26-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.C.I**  
**CC 3/3**

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (92/140) * 100$   
 $NC = 66\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 66\%$   
 $NR = 34\%$

	<b>CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%	
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%	
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
	<b>RIESGO</b>		

**INTERPRETACIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta de Cuentas por Cobrar no Relacionados, se ha obtenido los siguientes resultados un Nivel de Confianza Medio, de 66% y el Nivel de Riesgo Medio, de 34%, esto se debe a que no tienen una política bien definida para recuperar la cartera vencida, y no cuenta con un estado de los saldos de manera mensual de los clientes, en especial de aquellos con alta morosidad.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>11-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

**B**

Cédula Sumaria

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

CUENTA	SALDO SEGÙN EE.FF	VARIACIONES		SALDO SEGÙN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
Cuentas por Cobrar No Relacionados	E.F.1/4 70.192,52			70.192,52
<b>TOTAL</b>	<b>70.192,52</b>			<b>70.192,52</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>11-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**BB1**

Verificación de Saldos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CODIGO: 1.01.02.05.01</b>				
<b>CUENTA: CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>				
<b>MESES</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	<b>SALDO ACUMULADO</b>
			<b>31/12/2014</b>	<b>45.320,12</b>
<b>ENERO</b>	60.762,18	57.763,44	2.998,74	48.318,86
<b>FEBRERO</b>	40.098,25	30.571,20	9.527,05	57.845,91
<b>MARZO</b>	55.892,04	45.093,13	10.798,91	68.644,82
<b>ABRIL</b>	46.837,82	45.606,40	1.231,42	69.876,24
<b>MAYO</b>	65.085,26	58.322,56	6.762,70	76.638,94
<b>JUNIO</b>	39.625,49	50.634,42	- 11.008,93	65.630,01
<b>JULIO</b>	42.271,86	42.072,04	199,82	65.829,83
<b>AGOSTO</b>	45.412,38	39.985,00	5.427,38	71.257,21
<b>SEPTIEMBRE</b>	43.500,89	35.424,26	8.076,63	79.333,84
<b>OCTUBRE</b>	32.147,46	44.713,41	- 12.565,95	66.767,89
<b>NOVIEMBRE</b>	34.855,03	34.584,23	270,80	67.038,69
<b>DICIEMBRE</b>	42.256,04	39.102,21	3.153,83	70.192,52
				<b>70.192,52</b>

**OBSERVACIONES:**

Se constató que el saldo es razonable con el Balance General al 31 de diciembre de 2015

Valor verificado con Balance General

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



## A.C.T CONSULTORES AUDITORIA FINANCIERA

Listado de Clientes

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB2**  
**1/5**

CODIGO	CLIENTES	DEBE	HABER	SALDO
13	NUÑEZ LESCANO JOSE CRISTOBAL	155,6	197,28	41,68
15	LLIVIRUMBAY PILATAXI RONALD FERNANDO	693,16	751,4	58,24
16	MEZA LLERENA LAURA CECILIA	6772,16	6724,86	47,3
28	COLOMA BARRAGAN WILSON HIPOLITO	44,64	35,68	8,96
30	TIPANGUANO CHILLAGANA MARIA LUCIA	1195,61	1179,86	15,75
38	ALDAS SILVA ALBERTO RODRIGO	3006,58	2956,18	50,4
40	GAIBOR GALLEGOS FABIOLA ANGELICA	255,18	281,07	25,89
41	CUNALATA SILVA MAYRA MARISOL	3208,83	3069,13	139,7
42	ORTIZ HUGO VINICIO RODRIGO	4323,3	4653,71	330,41
44	PICO SALAS ANGEL LIDER	1579,15	1364,15	215
47	CLUB DEPORTIVO PELILEO SPORTING CLUB	2154,48	1894,47	260,01
48	TRUJILLO LAYEDRA LAURA ELIZABETH	2383,34	2730,76	347,42
53	ASOCIACIÓN DE PROD. Y DISTR CHOCHOS	207,46	114,46	93
54	ANDRADE ALTAMIRANO LUIS ANIBAL	692,14	645,34	46,8
58	MIRANDA MIRANDA ANDRES MARCELO	486,73	441,73	45
60	CHASI TOAPANTA EDISON ADOLFO	997,21	1034,41	37,2
61	ALTAMIRANO MENA CARLOS PATRICIO	5982,78	5957,51	25,27
62	ZAMORA GUERRERO JOSE VICENTE	5322,44	5695,17	372,73
63	RODRIGUEZ PROAÑO MYRIAM ELIZABETH	3345	3147,32	197,68
66	HURTADO PAREDES ANA MARIELA	319,2	342,04	22,84
70	ASOCIACION SERAFIN MONTESDEOCA	471	531	60
71	SANTANA LOZADA LUIS ANIBAL	1278,26	1328,66	50,4
72	CORTEZ GUEVARA HUGO	1849	2084	235
76	CARRASCO VILLEGAS JOSE ALADINO	294,07	292,42	1,65
77	RESTREPO LALAMA FRANCISCO XAVIER	90	70	20
78	FUNDESCAVIDA	868	688	180
79	CONSTRUCTORA MARISCAL VILLACAL	125		125
81	ZUMBA LÓPEZ VICTOR VINICIO	23	13	10
83	GRANIZO VARGAS EDWIN MARCELO	1108,74	1081,63	27,11
84	HERRERA CASTILLO HECTOR ARMANDO	101,64	141,64	40
85	QUEZADA ERRAES ANGEL ARIOLFO	1756,32	1741,32	15
86	VILLACRESES CASTILLO REMIGIO JAVIER	458,6	464,8	6,2
88	COMITE EL CIELO EN LA TIERRA	430,86	460,86	30
90	LIGA DEPORTIVA HUACHI CHICO	1711,56	1737,56	26
97	BUESTAN MATUTE ANA LUCIA	4785,55	4505,55	280
98	PONCE CANO XAVIER PATRICIO	3491,8	3626,8	135
100	MOYOLEMA SAILEMA WILSON RAMIRO	8380,9	7856,24	524,66
101	MORETA MORETA JESUS EFRAIN	554,34	479,34	75
113	ABRIL ALTAMIRANO MERCEDES MAGDALENA	281,57	271,28	10,29
114	GAMBOA BONILLA MENTOR RODRIGO	180,32	164,64	15,68
118	PACHECO SALAZAR EDISSON PAUL	26,2	15	11,2
119	TRANSEFVHI	8988	5942,5	3045,5
121	ANDALUZ AILLON JUDITH MARLENE	5732	7724,6	1992,6
122	MANOBANDA CAHUANA VICENTE RODRIGO	412,4	420,37	7,97
123	VALLADARES JAIME (JAVTEX)	3750	3896,49	146,49
125	MARIÑO SANCHEZ ROCIO MARLENE	3634,4	4444,5	810,1
126	OPALO CONSTRUCTORA CIA. LTDA.	2568	1658	910
130	JEREZ PEREZ SEGUNDO JUAN	1345	1900,68	555,68
133	VARGAS MAYORGA LEON IGNACIO	2714,91	2388,31	326,6
140	MEJIA FREIRE JUAN CARLOS	2211,06	2196,06	15
137	SHICMA SISTEMAS DE GESTION CIA LTDA	1401,92	1119,92	282
142	CASTRO NARVAEZ NATALIA - "TIERRA LINDA"	3500	4004	504
143	DEMICGRAPHICS	672	300	372
144	MENA ARELLANO JOSE RICARDO -- BELSISIMA	1955,8	1780,8	175
145	CASTRO MOLINA LUCILA AMELIA	554,9	1360,31	805,41
151	VARELA ACURIO GUILLERMO RODRIGO	795	600	195
153	MUDANZAS TAPIA CIA LTDA	707	740	33
154	AGUAS VIZUETE LUIS ANIBAL	11317,3	11383,38	66,08
156	INCODISEEC CIA. LTDA.	1687,31	889,87	797,44

✓

¥

¥

¥

¥

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>13-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



## A.C.T CONSULTORES AUDITORIA FINANCIERA

Listado de Clientes

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB2**

**2/5**

CODIGO	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
161	ALMEIDA PASTOR MAYRA ALEJANDRA	184,26	270,94	86,68
162	BARONA MEJIA EDGAR ENRIQUE	585,8	462,4	123,4
164	MEJIA CARRASCO HENRY ALEXANDER	11020,7	9416,36	1604,34
171	CONSTRUCTORA MOGATRAL S.A.	240	213,6	26,4
172	CARLOS ALBERTO SALAN CIA. LTDA.	435	455	20
173	MEJIA CONSTRUCCIONES LAENGCONSTRUC' CIA.	46,34		46,34
174	ARBITROS DE FUTBOL SANTIAGO DE QUERO	185	251,2	66,2
176	TEMZAURA C.A.	45		45
181	MORENJI CIA. LTDA.	400	275	125
182	TRANSVENDAVAL S.A.	1042,4	1012,4	30
183	COSTABELLATUR CIA. LTDA.	524,18	509,18	15
184	DIEXPORTALO CIA. LTDA. CIA LOPEZ OCAMPO	235	285,4	50,4
185	CERROHERMOZO S.A.	695,71	712,51	16,8
208	CUNALATA MASAQUIZA JORGE GONZALO	1568	1970,94	402,94
209	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA HUAGRAHUASI	1201,08	1177,08	24
210	ORTIZ SOLIS LEONARDO RAFAEL	308,84	293,84	15
211	SANCHEZ FREIRE JUAN SEGUNDO	937,98	997,97	59,99
212	MEDINA PICO OLGER WILLINGTON	5269,68	5314,68	45
213	CONSTRUCCIONES AMANTA CIA LTDA	495		495
214	GUERRERO GUATO MARCO VINICIO	2853,5	2659,7	193,8
217	COMUNA SAN JOSE DE MOGATO	296,2	201,6	94,6
218	REYES SILVA EDWIN AUGUSTO	1815	2316,87	501,87
221	VILLAVICENCIO LOPEZ HECTOR LEONARDO	1769,4	2254,12	484,72
222	ORTIZ MORENO JOSE ANTONIO	1787	1673,77	113,23
223	URRUTIA GUEVARA ROBERT RENEE	4696,54	4630,17	66,37
224	ANDALUZ BONILLA ANGEL GIOVANNI	1995,95	1827,95	168
606	PILCO CUICHAN MAXIMO PATRICIO	3152,99	3071,67	81,32
612	DAVILA ESPIN WILSON GERMAN	3724	3220	504
613	JACOME ROBAYO MARIA CECILIA	131,93	133,65	1,72
614	PAZMINO PENALOZA WILIAN PATRICIO	117,6	123,2	5,6
641	PEREZ ORTIZ ELSA JEANETT	89,6	20	69,6
708	MAYORGA BENAVIDES WALTER SANTIAGO	162,36	225,48	63,12
709	AISABUCHA YANZAPANTA EDISSON FABIAN	199,73	219,89	20,16
717	LAVANDERIA INNOVACOLOR LAVINNCOL CIA LTA	352,45		352,45
718	QUINATOIA VILLA JOSE MANUEL	119,84	125,04	5,2
719	CULQUI MOPOSITA WILSON TARQUINO	52,68	15,68	37
720	VILLEGAS AGUAS CARLOS EDUARDO	254,25	239,82	14,43
721	CARRILLO ALVAREZ RICARDO HERIBERTO	2016,57	1823,12	193,45
722	CARRILLO MARTINEZ HENRY RICARDO	1218,05	1188,83	29,22
723	CARRILLO MARTINEZ MAYRA TERESA	1270,77	1245,68	25,09
724	HARO FIGUEROA VERONICA ALEXANDRA	1918,78	1582,15	336,63
725	YUMICEBA MOROCHO MANUEL	175	90	85
726	TORRES PALACIO MYRIAM ELENA	214,97	203,78	11,19
738	BASTIDAS LOPEZ RODRIGO VIRGILIO	139,68	106,8	32,88
739	CAINA AYSABUCHA JENNY ELIZABETH	103,04	206,08	103,04
741	VILLACRESES TONATO IVETTE MARIA	18,86	41,42	22,56
742	QUINGA AMAN MARIA MARGOT	62,36	51,96	10,4
743	TENEDA TELENCHANA HOLGUER MARCELO	124,56	145,06	20,5
744	CANDO BALSECA GABRIEL ANIBAL	182,4	199,2	16,8
745	ALVAREZ GAVILANES JUAN EDMUNDO	108,6	250,6	142
746	CALLE ORTIZ CLARA AMDA	130,39	177,64	47,25
747	GARCES PAREDES FLOR ADRIANA	397,6	352,8	44,8
749	VILLAR ROJANO WILSON MEDARDO	248,64	267,84	19,2
750	TIXE MORETA ERIBERTO	352,88	338,3	14,58
753	ZUMBANA PUJOS MANUEL MESIAS	668,96	312,75	356,21
759	CARVAJAL LARA CARLOS HERIBERTO	13,44	20,32	6,88
760	GARCES PAREDES JOSE MOISES	2513	1300	1213
761	CASTRO MOLINA WILFRIDO ISAIAS	128,8	153,6	24,8
764	CONSORCIO TRANS AMAZONAS	1551,2	1343,7	207,5
765	ASOCIACION EN PARTICIPACIONES INMOC	884,8	970	85,2
766	SORIA VILLAROEL LIBO EDUARDO	35	31,2	3,8
767	CUNALATA COCHA SANDRA CAROLINA	111,09	101,09	10

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



## A.C.T CONSULTORES AUDITORÍA FINANCIERA

Listado de Clientes

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB2**  
**3/5**

CÓDIGO	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
768	TORRES AGUILAR EDDY FAVIAN	80	50	30
769	GALARZA SANTAMARIA KLEVER DANILO	520,96	225,43	295,53
770	GAVILANES GAVILANES FREDMAN GERMAN	117,28	256,78	139,5
771	QUIROGA REYES SANDRA IVONE	72,35	76,83	4,48
772	MANOBANDA GUANGASIG EDISSON VLADIMIR	86,24	107,38	21,14
773	CHOLOTA GUAMAN OSCAR LEONEL	13,44	64,96	51,52
774	CARRILLO VASCO JUANA ALEJANDRA	300		300
775	MEJIA MONTENEGRO CARLOS RAFAEL	46,24	35,76	10,48
776	VELASTEGUI MARTINEZ JORGE RODRIGO	268,92	251,12	17,8
777	CARRASCO HIDALGO CARLOS ROMAN	40,32	44,7	4,38
778	ARTE&IDEAS	290	367	77
779	ORTIZ HARO EVELIG MERCEDES	130,76	115,76	15
780	AMANTA AMANTA MANUEL MARIA	3,36	16,8	13,44
781	VARGAS TUQUERES SEGUNDO CARLOS	114	84	30
782	MORETA MOPOSITA ROSA ISABEL	138,13	144,85	6,72
783	PAZ RAMOS LIDER AUGUSTO	47,22	56,42	9,2
784	SALAN CHICAIZA CARLOS ALBERTO	216,26	150,13	66,13
785	LAGOS ACOSTA JUAN RODRIGO	431,41	450,61	19,2
786	GUEVARA VILLAVICENCIO GUILLERMO	148,56	133,56	15
787	GUERRERO SANCHEZ ALEX ROBINSON	112,38	98,94	13,44
788	COOPERATIVA DE TRANSPORTE YAVIRAC	940,8	812,4	128,4
789	MANOBANDA QUITIGUINA JOSE MANUEL	104,31	137,91	33,6
790	CONTRERAS OYASA JUAN PATRICIO	62,63	52,63	10
791	GARCIA PAZOS CLEMENTE MACARIO	174,26	190,06	15,8
792	GARCIA GARCIA ANDRES CLEMENTE	12,32	15,32	3
793	PALACIOS MIRANDA JOSE WILLAN	394,8	379,8	15
794	TELENCHANA ALULEMA GLADYS FILOMENA	286,91	282,91	4
795	JEREZ VALVERDE GILBERTH GEOVANNY	253,52	235,6	17,92
796	PAREDES LASCANO PATRICIA LORENA	44,8	28	16,8
797	VELASTEGUI LOPEZ ROSA CLEOTILDE	328,45	311,5	16,95
798	TORRES LASCANO JORGE MANUEL	280,56	303,36	22,8
799	MOROCHO CHUQUI SEGUNDO MANUEL	336	352	16
800	CHAVEZ MEJIA GABRIELA ALEXANDRA	62,55	85,51	22,96
801	CALUÑA BORJA WILLIA FRENNY	69,23	96,07	26,84
802	VALLEJO ALDAS PAULINA YOLANDA	41,7	41,68	0,02
803	ECHEVERRIA CARRASCO ANA BELEN	2916		2916
804	CAMPAÑA BARRIGA GILBERT HOMERO	76,56	76,64	0,08
805	LOPEZ TAGUADA FRANKLIN HORACIO	38,44	35	3,44
806	VILLALVA PEREZ WILIAN PATRICIO	99,06	121,7	22,64
807	LAURA CAGUANA LUIS FERNANDO	39,2	44,8	5,6
808	GUAILLA CRIOLLO MARIA JUANA	58,24	50,4	7,84
809	SEVILLA PONCE FERNANDA LUCIA	27,6	10	17,6
810	DEL SALTO BASTIDAS RICARDO NAPOLEON	158,2	175,1	16,9
812	LINDO CARDENAS NELSON GEOVANNY	6126,23	6026,55	99,68
813	SANCHEZ HIDALGO HECTOR ANIBAL	139,16	143,02	3,86
814	TORRES LOPEZ LEIDY AMPARO	144,48	160,16	15,68
815	VELASTEGUI NARANJO OLGER EFRAIN	151,98	168,78	16,8
816	CHERRERES PACHECO GILBERTO BOLIVAR	10595,18	9252,38	1342,8
817	TAPIA RAMOS CARLOS ALBERTO	73,4	76,76	3,36

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	13-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	26-09-2016



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

**Listado de Clientes**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB2  
4/5**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
818	IZURIETA ESPARZA EDWIN OSWALDO	84	81,6	2,4
819	CARREÑO DUEÑAS NARCISA DEL CONSUELO	158,96	203,63	44,67
820	MASQUIZA LALALEO MARIA CARMELINA	232,1	213,5	18,6
821	PAEZ ALDAZ LUIS DAVID	58,91	88,8	29,89
822	PORTERO PEREZ LUIS ALBERTO	132,83	141,03	8,2
823	LARA NUÑEZ MILTON RICARDO	40,32	4,48	35,84
824	PEREZ TORRES JOSE TEODOMIRO	80,4	50,4	30
825	NARANJO CHERREZ MAURICIO RAFAEL	139,25	136,63	2,62
826	ORTIZ SOLIS FERNANDO MARCOLINO	97,44	99,44	2
827	NACHIMBA SANCHEZ EDUARDO VINICIO	96,88	92,4	4,48
828	ARMENDARIZ ALARCON LUIS SILVIO	673,2	526,4	146,8
829	CARDENAS TORRES MARIA VIRGINIA	67,2	84	16,8
830	GUAMAN CHULCO NELSI ESPERANZA	72,44	46,44	26
831	BENALCAZAR CHICAIZA DANIELA	63,85	76,78	12,93
832	CANIZARES GALARZA CECILIA ELIZABETH	73,2	85,2	12
833	COMERCIAL PILAMUNGA	285	135	150
834	VELASTEGUI ALTAMIRANO MARIA ALEJANDRA	45,86	52,08	6,22
835	MARTINEZ PAUCAR SEGUNDO HUGO	16,8	24,72	7,92
836	VARGAS VILENA BELGICA MARGARITA	75,22	86,93	11,71
837	ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS	50		50
839	LEON SANCHEZ FABIAN HUMBERTO	56		56
840	FREIRE ARMENDARIZ ROSA ELENA	191,01	197,73	6,72
841	D"GAMEN	675	120	555
842	CABRERA SANCHEZ JAVIER RODRIGO	10,08		10,08
843	ROBALINO GARZON MARTHA CECILIA	59,09	34,11	24,98
844	URBINA SALAZAR ESTEBAN OCTAVIO	93,23	69,28	23,95
845	FIGUEROA GUARANDA MAXIMO ODON	478,2	472,6	5,6
847	ACOSTA ROBALINO NANCY CECILIA	71,47	60,64	10,83
849	ALTAMIRANO ANDRADE MARIA BEATRIZ	6080	6096,8	16,8
850	ECHEVERRIA CARRASCO JAIME EDUARDO	144,45	260	115,55

✓

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Listado de Clientes  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB2**  
**5/5**

CÓDIGO	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO
851	RIVERA ACOSTA IVONNE KARINA	58,67	46,67	12
853	GAMBOA RODRIGUEZ MENTOR VICTORIANO	112,62	116,08	3,46
854	GUANANGA SUMBANA SEGUNDO LUCAS	2617,44	2608,48	8,96
855	NUÑEZ QUIMIS SHALVATORE DU HOLGUER	60,2	50	10,2
858	PEREZ ULLOA KARINA MARIBEL	17,56		17,56
859	NUNEZ ACOSTA SEGUNDO HECTOR	36,48	44,4	7,92
860	CASTRO MIRANDA OMAR ROLANDO	3	38,28	35,28
861	CAISAGUANO TIPAN MARTHA CECILIA	40	119,66	79,66
862	POVEDA LUNA CHRISTIAN SEBASTIAN	53,31	42,27	11,04
863	SILVA VARGAS LIGIA ISOLINA	1635,01	1795	159,99
865	COOP TRANSP DE CARGA LIVIANA REY DAVID	192,74	207,74	15
868	OROZCO CORDONEZ LUIS ABELARDO	37,08	18,96	18,12
870	VACA ESPINOSA EFRAIN ISAIAS	510		510
871	LLUMITASIG IZA SEGUNDO ABRAHAM	84	143	59
872	INGENIEROS LARA NUÑEZ	2100		2100
874	GARCIA ROMERO DIANA ARACELLY	460,91	435,91	25
875	PROANO GOMEZ YADIRA ALEXANDRA	8,96		8,96
876	PACHECO SALAZAR WILSON FABIAN	15		15
877	PEREZ GARCIA JORGE DANIEL	202,36	172,12	30,24
878	MADRIGAL MAZO JHON GUILLERMO	229,6	293,6	64
879	MOLINA MONTESDEOCA MARIA ELIZA	4,48		4,48
880	MALDONADO SANDOVAL ALONSO	63,55	52,35	11,2
881	TOAPANTA CUNALATA ESTROYEL HOLGUER	83,97	33,92	50,05
882	CORRAL ESPINOZA FANNY DEL CARMEN	171,8	141,56	30,24
883	LARA GUERRERO EDWIN MARCELO	263,08	246,28	16,8
884	RUIZ MARTINEZ INES DEL CARMEN	46,09	24,73	21,36
885	CHANGO TORRES JUAN FULGENCIO	376,08	254,02	122,06
886	TIPAN JUNTA ALEXANDRA PATRICIA	487,98	367,98	120
	<b>SALDO</b>		<b>Σ</b>	<b>70192,52</b>

**OBSERVACIÓN:** Las confirmaciones enviadas se realizaron aquellos clientes que tuvieron saldos muy considerables cuyos valores sobrepasan el monto quinientos dólares en adelante.

- ¥ Solicitud de Confirmación enviada
- Σ Sumatoria
- 3 Valor conciliado con mayor y auxiliar
- √ Verificado

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>13-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3**  
**1/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sres. TRANSEFVIH</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditores CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles Cevallos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" data-bbox="331 1131 748 1200"> <tr> <td colspan="2"><b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b></td> </tr> <tr> <td>USD</td> <td>3.045,5</td> </tr> </table> <p>Cordialmente;</p>  <p>Ing. Maritza Mejía GERENTE GENERAL</p>	<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>		USD	3.045,5	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 3.045,5, indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p>  <p>TRANSEFVIH</p>
<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>					
USD	3.045,5				

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	22-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	26-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3**  
**2/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sra. Vargas Mayorga León Ignacio</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditoras CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles Caballos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" data-bbox="319 1220 750 1288"> <tr> <td colspan="2"><b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b></td> </tr> <tr> <td>USD</td> <td>326,6</td> </tr> </table> <p>Cordialmente,</p>  <p>Ing. Maritza Mejía GERENTE GENERAL</p>	<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>		USD	326,6	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 326,6 indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Vargas Mayorga León Ignacio</p>
<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>					
USD	326,6				

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3**  
**3/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sra. Andáuz Sillón Judith Marlène</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditores CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles: Cevallos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2"><b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b></td> </tr> <tr> <td>USD</td> <td style="text-align: right;">1.992,6</td> </tr> </table> <p>Cordialmente;</p>  <p>Ing. Maritza Mejía GERENTE GENERAL</p>	<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>		USD	1.992,6	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p><b>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 1.992,6, indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p> 
<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>					
USD	1.992,6				

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3**

**4/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sres. INCODISEEC CIA. LTDA.</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditores CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles Cevallos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" data-bbox="327 1220 758 1310"><tr><td colspan="2">+ SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</td></tr><tr><td>USD</td><td>797,44</td></tr></table> <p>Cordialmente;</p>  <p>Ing. Maritza Mejia GERENTE GENERAL</p>	+ SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES		USD	797,44	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 797,44, indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p>  <p>INCODISEEC CIA. LTDA.</p>
+ SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES					
USD	797,44				

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3**  
**5/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sr. Mejia Carrasco Henry</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditores CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles Caballos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" data-bbox="367 1176 774 1243"> <tr> <td colspan="2"><b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b></td> </tr> <tr> <td>USD</td> <td>1604,34</td> </tr> </table> <p>Cordialmente;</p>  <p>Ing. Maritza Mejia  <b>GERENTE GENERAL</b></p>	<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>		USD	1604,34	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p><b>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 1.604,34, indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Mejia Carrasco Henry</p>
<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>					
USD	1604,34				

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3  
6/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sra. Echeverria Carrasco Ana Belén</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditores CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles Cevallos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" data-bbox="331 1048 738 1115"> <tr> <td colspan="2"><b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b></td> </tr> <tr> <td>USD</td> <td>2.916,00</td> </tr> </table> <p>Cordialmente;</p>  <p>Ing. Maritza Mejía GERENTE GENERAL</p>	<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>		USD	2.916,00	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 2.916,00, indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....]</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Echeverria Carrasco Ana Belén</p>
<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>					
USD	2.916,00				

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Confirmación de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB3**  
**7/7**

 <p>Ambato, 22 Julio de 2016</p> <p>Sr. Cherras Pacheco Gilberto Bolivar</p> <p>Presente,</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Nuestros Auditores CV AUDITORES INDEPENDIENTES, ubicado en la Ciudad de Ambato, calles Cevallos y Juan Benigno Vela, está llevando a cabo la revisión de nuestros Estados Financieros.</p> <p>Consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible, la siguiente información:</p> <p>Saldo que adeuda a ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por la prestación de servicios</p> <table border="1" data-bbox="327 1176 758 1243"> <tr> <td colspan="2"><b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b></td> </tr> <tr> <td>USD</td> <td>1.342,8</td> </tr> </table> <p>Cordialmente;</p>  <p>Ing. Maritza Mejia GERENTE GENERAL</p>	<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>		USD	1.342,8	<p>Ambato, 23 Julio de 2016</p> <p><b>CV AUDITORES INDEPENDIENTES</b></p> <p>De mi consideración:</p> <p>Informamos a Uds. que el saldo de 1.342,8, indicando a nuestro cargo, según registro de la empresa ACT CONSULTORES correspondiente al 31 de diciembre de 2015 indicamos</p> <p>Estar de acuerdo.....X.....</p> <p>No estar de acuerdo.....</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Cherras Pacheco Gilberto Bolivar</p>
<b>SALDO A FAVOR ACT CONSULTORES</b>					
USD	1.342,8				

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
Análisis Confirmación de Saldo  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**BB4**

CODIGO	CLIENTE	CONFIRMACIÓN RECIBIDA		SALDO SEGÙN LIBROS	VALORES CONFIRMADOS	DIFERENCIA
000119	TRANSEFVHI	X		3045,5	3045,5 ¶	00.00
00133	VARGAS MAYORGA LEON IGNACIO	X		326,60	326,60 ¶	00.00
000121	ANDALUZ AILLON JUDITH MARLENE	X		1992,6	1992,6 ¶	00.00
00156	INCODISEEC CIA. LTDA.	X		797,44	797,44 ¶	00.00
00164	MEJIA CARRASCO HENRY	X		1604,34	1604,34 ¶	00.00
00803	ECHEVERRIA CARRASCO ANA BELEN	X		2916	2916 ¶	00.00
00816	CHERRES PACHECO GILBERTO BOLIVAR	X		1342,8	1342,8 ¶	00.00
<b>TOTAL</b>				<b>Σ 12.025,28</b>	<b>Σ 12.025,28</b>	

**OBSERVACIONES:**

Una vez enviada las confirmaciones a los clientes seleccionados, se pudo confirmar que el valor pendiente de cobro es correcto al valor que tiene la empresa en sus registros correspondientes.

Σ Sumatoria Comprobada

¶ Confrontado con documentación

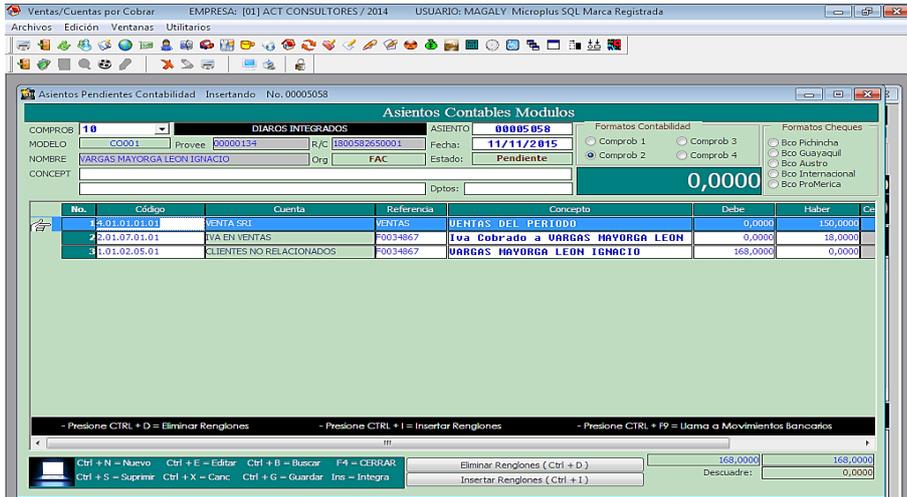
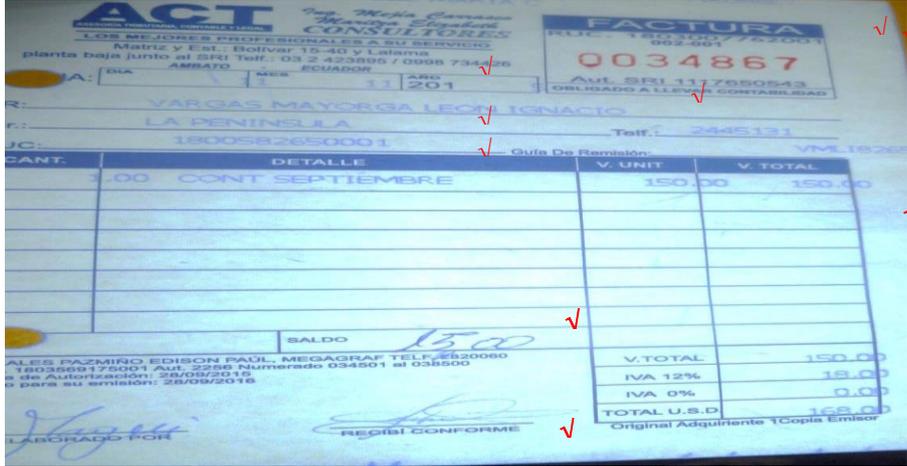
Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	23-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	26-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Legalidad de Documentos

**L.D**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



**OBSERVACIONES:**

Luego de revisar los documentos fuentes se comprobó que si se cumple con el Reglamento de Comprobantes, el cálculo es correcto y el registro se lo realiza de manera apropiada.

- ✓ Valor Comprobado
- £ Cálculo correcto
- ¶ Comprobado con documentación

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>23-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>26-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
Programa de Auditoría- Ingresos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.A.I**

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar que el saldo de la cuenta Ventas sea real y las transacciones provengan del giro normal de la entidad, con el fin de que refleje una razonabilidad en los Estados Financieros.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar el Control Interno de la cuenta Ventas, a través de la aplicación de cuestionarios, con la finalidad de encontrar las debilidades en el manejo de esta cuenta.
- Verificar que los rubros presentados en los estados financieros en la cuenta Ventas sean del giro normal de la empresa, con la finalidad que los valores sean razonables.
- Comprobar que la cuenta se debidamente registrada y valorada.
- Verificar la legalidad de los documentos soporte, para que la información sea confiable.

**PROCEDIMIENTOS:**

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
1	Diseñe y aplique el cuestionario de control interno.	<b>C.II</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>24-07-2016</b>
2	Elabore la cédula sumaria	<b>X</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>25-07-2016</b>
3	Solicite el Libro Mayor para el análisis y descomposición de saldos.	<b>XX1</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>26-07-2016</b>
4	Verifique la veracidad de la información contable de los servicios que ofrece, para lo cual tome como muestra dos meses	<b>XX2</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>26-07-2016</b>
5	Verifique el cálculo de facturación de los servicios que presta la empresa	<b>XX3</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>26-07-2016</b>
6	Verifique la legalidad de documentos	<b>L.D</b>	<b>V.P.PI</b>	<b>26-07-2016</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>24-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Cuestionario de Control Interno- Ingresos  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

C.C.I.
1/2

N°	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif	
1	¿Se registran oportunamente en la contabilidad los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información?	X		10	10	
2	¿Los ingresos se soportan con documentación pre numerada?	X		10	8	
3	¿La empresa dispone de un listado de precios actualizados de los servicios que presta?	X		10	10	
4	¿Los servicios se facturan con los precios reales?	X		10	10	
5	¿Se comprueba los datos de los clientes y sea actualizan adecuadamente?	X		10	8	
6	¿En caso de anular algún documento utilizado para soportar los ingresos, este se adjunta a fin de mantener la secuencia y control numérico?	X		10	10	
7	¿Se encuentran claramente separadas las funciones de ventas, créditos, facturación, gestión de cobros, registró?		X	10	3	No existe una adecuada separación de funciones. <b>D4</b>
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>59</b>	

Respuestas Positivas: 6 Respuestas Negativas: 1  Nivel de Confianza: 84,29% Nivel de Riesgo: 15,71%
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	24-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	28-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
Cuestionario de Control Interno - Ingresos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.C.I.**  
**2/2**

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (CT/PT) \*100  
NC= (59/70)\*100  
NC=84, 29%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC  
NR=100%-84,29%  
NR= 15,71%

	<b>CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%	
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%	
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
	<b>RIESGO</b>		

**INTERPRETACIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta de Ingresos, se ha obtenido los siguientes resultados un Nivel de Confianza Alto, de 84,29% y el Nivel de Riesgo Bajo, de 15,71%, esto se debe a que la empresa no tiene claramente separadas las funciones de cada área, lo que hace que la misma persona se encargue del manejo de más de dos áreas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**

Cédula Sumaria- Ingresos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**X**

CUENTA	SALDO SEGÙN EE.FF	VARIACIONES		SALDO SEGÙN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
Ventas	<b>EF 3/4 343.630,99</b>			<b>343.630,99</b>
<b>TOTAL</b>	<b>343.630,99</b>			<b>343.630,99</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>25-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

Libro Mayor- Ingresos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**XX1**

**CODIGO:** 4.01.01.01.01  
**NOMBRE:** VENTA DE BIENES

MESES	VALOR
ENERO	40.155,64
FEBRERO	27.850,40
MARZO	37.625,99
ABRIL	26.511,81
MAYO	42.636,91
JUNIO	23.870,53
JULIO	24.309,57
AGOSTO	32.581,74
SEPTIEMBRE	24.907,78
OCTUBRE	19.314,67
NOVIEMBRE	21.315,57
DICIEMBRE	22.550,38
<b>TOTAL</b>	<b>343.630,99</b>

✓

**OBSERVACIONES:**

Los saldos son razonables al 31 de Diciembre de 2015

✓ Valor Comprobado

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	26-07-2016
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	28-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
Verificación de Información Contable  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**XX2**  
**1/2**

CODIGO: 4.01.01.01.01  
NOMBRE: VENTA DE BIENES  
MES: ENERO

05/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000684	VENTAS	1.879,57	
06/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000685	VENTAS	1.060,00	
07/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000686	VENTAS	2.046,42	
08/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000687	VENTAS	3.549,11	
09/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000688	VENTAS	2.651,53	
10/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000689	VENTAS	620,43	
12/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000690	VENTAS	3.032,04	
13/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000691	VENTAS	2.068,13	
14/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000692	VENTAS	2.235,20	
15/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000693	VENTAS	2.863,21	
16/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000694	VENTAS	2.752,00	⊘
17/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000695	VENTAS	59,00	
19/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000696	VENTAS	1.154,12	
20/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000697	VENTAS	937,74	
21/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000698	VENTAS	2.276,76	
22/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000699	VENTAS	3.539,45	
23/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000700	VENTAS	2.894,25	
26/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000739	VENTAS	1.083,98	
27/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000740	VENTAS	695,62	
28/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000741	VENTAS	525,52	
29/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000742	VENTAS	626,70	
30/01/2015 0:00:00		00010	X1	00000743	VENTAS	1.604,86	
<b>SALDO MES ENERO</b>						<b>40.155,64</b>	<b>Σ</b>

Σ Sumatoria Comprobada  
⊘ Comprobado con Libro Mayor

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	26-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	28-09-2016



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

Verificación de Información Contable

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

4.01.01.01.01

<b>XX2</b>
<b>2/2</b>

CODIGO:  
NOMBRE: VENTA DE BIENES  
MES: MAYO

04/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000981	VENTAS	2.643,50	
05/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000982	VENTAS	537,86	
06/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000983	VENTAS	3.309,29	
07/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000984	VENTAS	3.817,41	
08/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000985	VENTAS	1.852,28	
11/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000986	VENTAS	1.987,18	
12/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000987	VENTAS	654,97	
13/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000988	VENTAS	1.126,25	<b>U</b>
14/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000989	VENTAS	1.090,86	
15/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000990	VENTAS	1.040,82	
18/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000991	VENTAS	1.886,33	
19/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000992	VENTAS	903,25	
20/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000993	VENTAS	1.479,23	
21/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000994	VENTAS	804,26	
22/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000995	VENTAS	1.884,72	
25/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000996	VENTAS	292,30	
26/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000997	VENTAS	241,68	
27/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000998	VENTAS	11.368,91	
28/05/2015 0:00:00		00010	X1	00000999	VENTAS	4.778,60	
29/05/2015 0:00:00		00010	X1	00001000	VENTAS	937,21	
<b>SALDO MES DE MAYO</b>						<b>Σ</b>	<b>42.636,91</b>

**OBSERVACION:**

Una vez realizado la verificación, cálculo y registro de la Cuenta de Ventas con respecto a los dos meses Enero y Mayo, los mismos que coinciden y la revisión es correcta con Libro Mayor.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



## A.C.T CONSULTORES AUDITORIA FINANCIERA

Listado de Precios

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

XX3

1/2

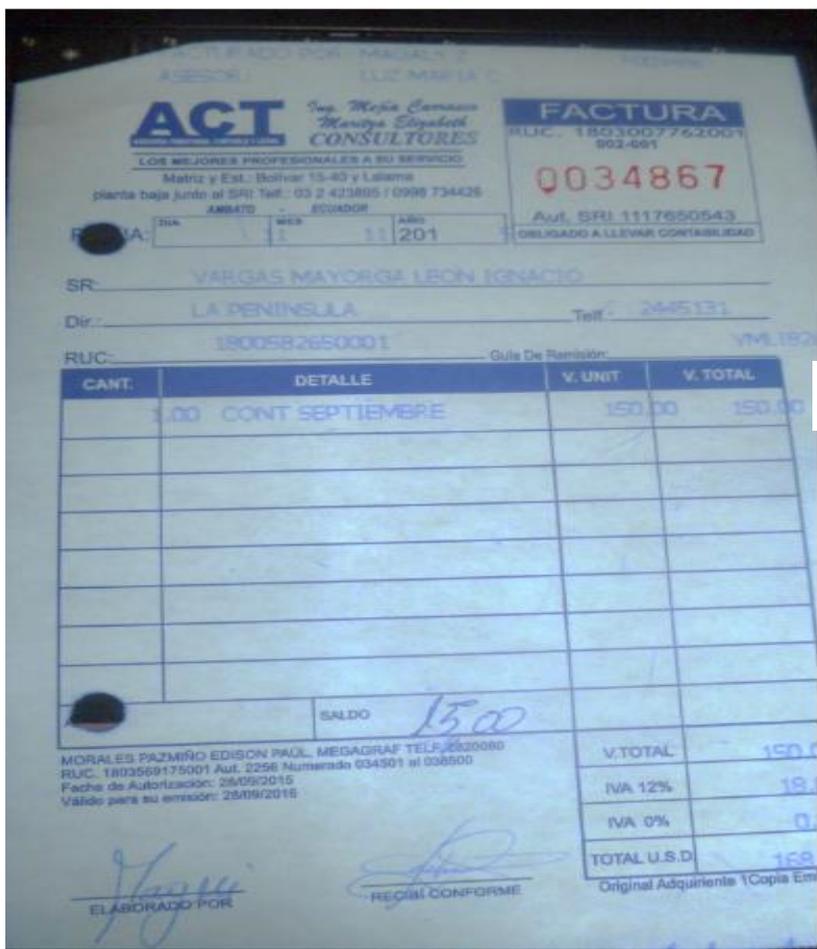
CODIGO	NOMBRE	BQ	IVA	PRECIO 01
10001	CONTABILIDADES	N	1	150,00
10013	DECLARACIONES CONTABLES	N	1	60,00
10014	CONT ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	N	1	40,00
10015	Consultoria NIIFS	N	1	150,00
10016	BALANCES	N	1	80,00
10017	CONT IMPUESTO A LA RENTA	N	1	150,00
10018	CONT SUSTITUTIVA	N	1	60,00
10019	Flujo de Caja	N	1	30,00
10020	HONORARIOS AUDITORIAS	N	1	0,00
10021	ENERO N/C	N	1	8,00
10033	SUSTITUTIVA N/C	N	1	6,00
10034	D.I.R. N/C	N	1	15,00
10035	Exoneracion Vehiculo	N	1	15,00
10036	DEC. PATRIMONIAL	N	1	40,00
10037	ANEXO GASTOS PERSONALES	N	1	30,00
10038	RUC	N	1	1,00
10039	REBOTE	N	1	1,00
10040	ANEXO relacion de dependencia	N	1	8,00
10041	PROYECCION DE GASTOS PERSONALES	N	1	5,00
10042	Notificacion	N	1	30,00
10043	HERENCIAS FORMULARIO 108	N	1	8,00
10044	DEVOLUCION MERCADERIA INCAUTADA	N	1	100,00
10045	DEVOLUCION IMP RENTA	N	1	30,00
10046	Devolucion IVA tercera edad	N	1	20,00
10047	CIERRE RUC	N	1	3,00
10048	SRI Certificado SRI	N	1	2,00
10049	SRI Certificado de Habilitacion	N	1	2,00
10050	BAJA LIBRETIN	N	1	2,00
10051	Anexos Accionistas	N	1	20,00
10052	SUSTITUTIVA IMP. A LA RENTA	N	1	15,00
10053	DECLARACIONES NO CONTABLES	N	1	0,00
10054	SEMESTRAL N/C	N	1	0,00
10055	ATS ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLICAFO	N	1	0,00
10056	DECIMO TERCER SUELDO XIII	N	1	15,00
10057	DECIMO CUARTO SUELDO XIV	N	1	15,00
10058	VENTA DE FORMULARIOS	N	1	0,00
10059	FORMULARIO 106 MULTAS	N	1	0,00
10060	ANEXO DE DIVIDENDOS	N	1	0,00
10061	FACTURAS ELECTRONICAS	N	1	0,00
10062	CAPACITACION TRIBUTARIA	N	1	0,00
10063	COMISARIO REVISOR	N	1	0,00
20001	COMISION BANCARIAS	N	1	0,50
20002	BANCO IMPUESTOS SRI	N	1	0,10
20003	BANCO IEES PLANILLAS	N	1	0,10
20004	BANCO Multa Supercias.	N	1	0,10
20005	BANCO Multas MRL	N	1	0,10
20006	BANCO Multas Municipio	N	1	0,10
20007	BANCO Multa Patente	N	1	0,10
20008	BANCO Bomberos	N	1	0,10
30001	PATENTE HONORARIOS	N	1	15,00
30002	Formulario Municipio	N	1	2,00
30003	CIERRE PATENTE	N	1	15,00
30004	Bomberos HONORARIOS	N	1	5,00
30005	MUNICIPIO Permiso Uso de Suelo	N	1	5,00
30006	HONORARIOS PROFESIONALES	N	1	0,00
40001	UTILIDADES MRL	N	1	15,00
40002	CONTRATOS. ACTAS FINIQUITOS ETC	N	1	15,00
40003	XIV SUELDO	N	1	15,00
40004	Reglamentos Internos	N	1	200,00
40005	XIV SUELDO	N	1	15,00
40006	Reglamento de Seguridad y Salud	N	1	1.000,00
50001	Aviso de E y S IEES	N	1	2,00
50002	PLANILLA IEES HONORARIOS	N	1	1,00
50003	Roles de Pagos	N	1	5,00
50004	MECANIZADO	N	1	2,00
50005	IEES IMPUGNACION GLOSAS	N	1	40,00
60001	BALANCE SUPER. CIAS.	N	1	150,00
70001	OFICIOS	N	1	2,00
70002	SERVICIOS TECNOLOGIA	N	1	1,00
70003	Rup	N	1	30,00
70004	REPORTES	N	1	8,00
70005	Papel Bond	N	1	0,03
70006	IMPRESIONES	N	1	0,50
70007	INCOP	N	1	30,00
70008	Correo Electronico	N	1	2,00
70009	CONTRATO DE ARRIENDO	N	1	10,00

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	26-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	28-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**  
 Verificación de Facturación  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**XX3**  
**2/2**



**OBSERVACION:**

Se ha comprobado que se factura con los precios que tienen previamente establecidos por ACT CONSULTORES.

- φ Selección de valor
- £ Cálculo correcto
- ¶ Confrontación con documentación

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	26-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	28-09-2016

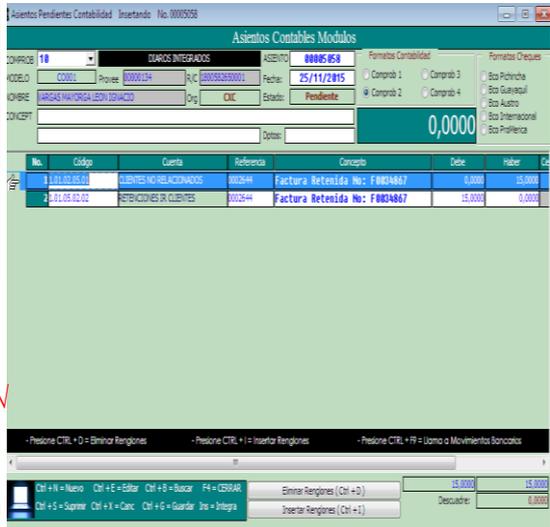
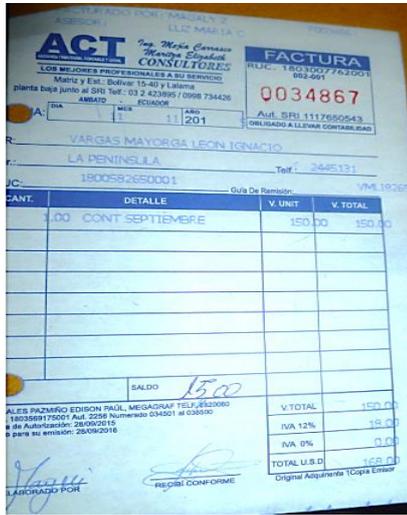


# A.C.T CONSULTORES AUDITORIA FINANCIERA

**L.D**

Legalidad de Documentos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



## OBSERVACIONES

Una vez realizado el análisis de los documentos soporte se verifico que cumple con el Reglamento de emisión de Comprobantes y que los datos son llenados de manera correcta, para consiguiente realizar el respectivo asiento contable.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Programa de Auditoría- Gastos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.A.G**

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar si el saldo de la cuenta Gastos es real y de propiedad de la entidad, con el fin que los Estados Financieros sean razonables.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar el control interno de la cuenta Gastos, por medio de la aplicación de los cuestionarios, con la finalidad de detectar las debilidades en el manejo de la cuenta.
- Verificar que los rubros presentados en los estados financieros en la cuenta Gastos sean del giro normal de la empresa, con el fin de determinar la razonabilidad.
- Comprobar que la cuenta se debidamente registrada y valorada, con la finalidad que los valores sean razonables.

**PROCEDIMIENTO**

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Diseñe y aplique el cuestionario de control interno.	<b>C.I.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	27-07-2016
2	Elabore la cédula sumaria	<b>Y</b>	<b>V.P.P.I</b>	28-07-2016
3	Realice el análisis y descomposición de saldos.	<b>YY1</b>	<b>V.P.P.I</b>	28-07-2016
4	Analice el rubro de Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales Empleados	<b>YY2</b>	<b>V.P.P.I</b>	29-07-2016

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	27-07-2016
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	28-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
 Cuestionario de Control Interno- Gastos  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

C.C.I.
1/2

N o	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿Todos los gastos son autorizados por algún funcionario?	X		10	10	
2	¿La empresa cuenta con un programa de presupuesto para los gastos que se originan?		X	10	3	La empresa no cuenta con un presupuesto <b>D8</b>
3	¿Los gastos realizados son sustentados con su respectivo documento?	X		10	10	
4	¿Corresponden los gastos al periodo en que sucedieron?	X		10	10	
5	¿Se cuenta con evidencia de que el empleado que cobra efectivamente haya trabajado?	X		10	9	A través del registro del reloj biométrico
6	¿Se efectúan las deducciones que establecen las leyes aplicables?	X		10	10	
7	¿Se aplica el método del devengado al momento del registro de los gastos?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>62</b>	

Respuestas Positivas: 6 Respuestas Negativas: 1  Nivel de Confianza: 89% Nivel de Riesgo: 11%
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	27-07-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	28-09-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Cuestionario de Control Interno- Gastos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**C.C.I.**  
**2/2**

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (62/70) * 100$   
 $NC = 89\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 89\%$   
 $NR = 11\%$

	<b>CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%	
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%	
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
	<b>RIESGO</b>		

**INTERPRETACIÓN:**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta de Gastos, se ha obtenido los siguientes resultados un Nivel de Confianza Alto, de 89% y el Nivel de Riesgo Bajo, de 11%, esto se debe a que la empresa no dispone de un programa presupuestario para cubrir los gastos que incurre la empresa.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>27-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA FINANCIERA**

Cédula Sumaria- Gastos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**Y**

CUENTA	SALDO SEGÙN EE.FF	VARIACIONES		SALDO SEGÙN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
Gastos Sueldos y Beneficios Sociales	<b>E.F 4/4</b> 130.692,11			130.692,11
<b>TOTAL</b>	<b>130.692,11</b>			<b>130.692,11</b>

Elaborado por:	<b>V.P.I</b>	Fecha:	<b>28-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
Análisis y Descomposición de Saldos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**YY1**

<b>GASTO SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>		130.692,11 ✓
Gasto Sueldos y Salarios	82.334,34	
Fondos de Reserva	5.484,19	
Horas Extras	8.023,43	
Comisiones	90,67	
Décimo Tercer Sueldo	6.139,04	✓
Décimo Cuarto Sueldo	5.310,00	
Vacaciones	2.802,70	
Aporte Patronal	9.220,69	
Bonificaciones	2.080,20	
SRI Impuestos	9.206,85	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>28-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

Resumen Remuneraciones y Beneficios Sociales  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**YY2**

**OBSERVACIONES**

MESES	SALARIO	FONDOS RESERVA	DE	HORAS EXTRAS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	AP- PATRO	BONIFICACIÒ	IMPUESTO	TOTAL
ENERO	5089,72 ✓	394,2			487,8	472	243,9	745,35	392,59	20,65	7846,21
FEBRERO	5089,72 ✓	424,38			487,8	472	243,9	744,56	120,3 ¶	1661,78	9244,44
MARZO	8632,67 ✓	424,38			487,8	472	243,9	744,45	621,81	1686,12	13313,13
ABRIL	5089,72 ✓	454,5		497,24	517,91	501,5	258,96	856,09	945,5	431,17	9552,59
MAYO	8632,67 ✓	438,43	¶	930,58	547,68	531	273,84	832,67		567,52	12754,39
JUNIO	5089,72 ✓	424,38		899,19	533,63 ¶	501,5 ¶	266,81 ¶	812,18 ¶		792,62 ¶	9320,03
JULIO	8632,67 ✓	487,83		921,53	533,63			778,03		901	12254,69
AGOSTO	5089,72 ✓	487,83		1012,56 ¶	563,75	531	281,87	821,94		887,93	9676,6
SEPTIEMBRE	8632,67 ✓	540,33		1009,17	540,3	501,5	270,15	787,75		719,98	13001,85
OCTUBRE	8632,67 ✓	540,03		1132,25	540,3	501,5	270,15	787,75		815,79	13220,44
NOVIEMBRE	5089,72 ✓	449		514,12	449,22	413	224,61	654,96		564	8358,63
DICIEMBRE	8632,67 ✓	418,9		1106,79	449,22	413	224,61	654,96		158,29	12149,11
<b>TOTAL</b>	<b>82334,34 Σ</b>	<b>5484,19 Σ</b>		<b>8023,43 Σ</b>	<b>6139,04 Σ</b>	<b>5310 Σ</b>	<b>2802,7 Σ</b>	<b>9220,69 Σ</b>	<b>2080,2 Σ</b>	<b>9206,85 Σ</b>	<b>130692,1Σ ¶</b>

**OBSERVACIÒN:** Al realizar el análisis de la Cuenta Gastos y Beneficios Sociales, se verifico el cálculo, el valor con el Libro Mayor y requisitos de documentos son correctos, por lo tanto los saldos son razonables.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>28-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

Indicadores Financieros  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**I.F**

**1/2**

**INDICE DE LIQUIDEZ**

	<b>2015</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE</b>	$\frac{176.460,71}{107.140,06} = 2,47$

**INTERPRETACIÓN**

Por cada dólar ACT CONSULTORES tiene \$ 2,47, para cubrir sus deudas a corto plazo, lo que implica que está en la posibilidad de afrontar con sus obligaciones.

**ROTACIÓN DE CARTERA**

	<b>2015</b>
<b>VENTAS/ CUENTAS POR COBRAR</b>	$\frac{278.839,63}{70.192,52} = 3,97$

**PERIODO PROMEDIO DE COBRO**

	<b>2015</b>
<b>365/ ROTACIÓN DE CARTERA</b>	$\frac{365}{0,48} = 92$

**INTERPRETACIÓN**

Al realizar el análisis financiero de las Cuentas por Cobrar se pudo confirmar que ACT tiene una alta cartera vencida, pues se demora 92 días para convertirse en efectivo y su cartera rota al año 3,97 veces, por lo que se puede decir que sus políticas de cobro no están claramente definidas.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>30-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA**

Indicadores Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**I.F**

**2/2**

**VENTAS DIARIAS**

	<b>2015</b>
<b>VENTAS/ 360</b>	$\frac{278.839,63}{360} = 775$

**INTERPRETACION**

Para ACT CONSULTORES sus ventas diarias son los servicios que presta a sus clientes, que para el año 2015 fue de 775, debido que tuvo una gran acogida y se incrementaron más clientes.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>30-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**H.H 1/4**

**Hoja de Hallazgos**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>Nº</b>	<b>Ref P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
1	<b>CCI C 1/2</b>	La persona encargada del manejo del Fondo de Caja no se encuentra afianzada	<b>Principio de Control Interno Nº8 FIANZAS</b> “Los empleados que manejen recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la entidad resarcirse adecuadamente de una pérdida o de fraude efectuado por ellos mismo” (Gómez, 2001)	Descuido por parte de propietaria para afianzar a la persona encargada	Perdida del efectivo, no garantiza el manejo correcto de los recursos.	La persona encargada del manejo del fondo no se encuentra afianzada, debido al descuido de la Gerencia, provocando que no exista un respaldo que garantice el manejo del efectivo de la entidad.	A la Gerencia afianzar a la persona que maneja el fondo, para asegurar el efectivo.
2	<b>CCI C 1/2</b>	El responsable del manejo del fondo , no realiza depósito inmediatos del efectivo	<b>Principio de Control Interno Nº15 DEPOSITOS INMEDIATOS E INTACTOS</b> “Todas las recaudaciones deben ser depositadas en el banco, tal como fueron recibidas, al siguiente día de su recaudación, medida que facilita el control de las operaciones y el cruce de información” (Gómez, 2001)	Espera hasta recaudar un valor considerable, para realizar el depósito.	El efectivo podría perderse o ser robado	El responsable del manejo del efectivo no realiza depósitos de manera inmediata, debido a que espera recaudar un valor considerable, lo que puede provocar robo o pérdidas del mismo.	A la Cajera deberá realizar depósitos al día siguiente de su recaudación, sin importar el monto.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**Hoja de Hallazgos**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>H.H</b>
<b>2/4</b>

N°	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
3	<b>CCI</b> <b>C 1/2</b>	Faltante encontrado en el Arqueo de Caja	<b>PRINCIPIO DE CONTROL INTERNO N° 6 CORTES Y ARQUEOS DE CAJA PERIODICOS Y DE SORPRESA</b> “Cada día deberá cortarse los registros de caja, con el objeto de conocer la existencia a esa fecha, la cual se comprueba con arqueos efectuados por funcionarios de alta gerencia , evita que los cajeros manejan indebidamente los documentos, efectivo y valores de caja “ (Moreno, 1992)	Descuido por parte de la cajera, no tuvo precaución al recibir el efectivo de un cliente.	Faltante encontrado de \$85,14, lo cual provoca que existan errores en la contabilidad.	Faltante encontrado en el arqueo de Caja, debido al descuido de la cajera, no tuvo precaución al recibir el efectivo de un cliente, lo que provocó que exista un faltante de \$85,14.	A la Gerencia realizar supervisiones contantes, para tener un mayor control sobre esta cuenta y realizar contantemente arqueos de caja.
4	<b>CCI</b> <b>CC</b> <b>1/3</b>	Inadecuado control en cuanto al acceso de las Cuentas por Cobrar	<b>PRINCIPIO DE CONTROL INTERNO N° 3 SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÀCTER INCOMPATIBLE</b> “Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación” (Gòmez, 2001)	No cuenta con una persona que realice estas actividades, pues cada asesor tiene acceso al módulo de Cuentas por Cobrar	Saldos de estados de cuentas de clientes incorrectos	Inadecuado control en cuanto al acceso de las Cuentas por Cobrar, debido a que no existe una sola persona encargada de realizar estas funciones, provocando saldos irreales de los clientes	A la Gerencia segregar funciones, mantener separadas las funciones en cuantas actividades de registro, cobranza y facturación.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Hoja de Hallazgos**

**H.H**  
**3/4**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
5	<b>CCI CC 1/3</b>	No se envían estados de cuenta a los clientes	<b>NIA 505 CONFIRMACIONES EXTERNAS</b> “La relación entre las confirmaciones y la evaluación que hace el auditor de los riesgos inherente y de control que tipo de confirmación pueden ser confirmadas externamente , como se diseñan los pedidos de confirmación, el uso de confirmaciones positivas y negativas”	ACT no tiene como política él envió de estados de cuenta a los clientes.	Desconocimiento del cliente el saldo a pagar.	No se envían estados de cuenta a los clientes, debido a que no cuenta con esa política dentro de la entidad provocando el desconocimiento del cliente el saldo a pagar.	A la Gerencia enviar mensual o semestral un estado de cuentas a los clientes con la finalidad conciliar los auxiliares y la cuenta del mayor general, sustentado documentalmente la legalidad y veracidad.
6	<b>CCI CC 1/3</b>	Alta Cartera por Cobrar a los clientes	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS</b> “El establecimiento de políticas se debe implementarse, completa, consiente y consistentemente, un procedimiento no será útil si el mecanismo desempeñado no está centrado en las condiciones bajo las cuales la políticas es dirigida.” (Mantilla, 2007)	Falta de una política de cobro bien definida, debido a que la entidad espera a que el cliente se acerque a pagar la deuda.	Problemas de liquidez en la entidad	Existe una alta cartera por cobrar a los clientes, debido a la falta de una política de cobro bien definida, pues la entidad espera a que el cliente se acerque a pagar su deuda.	A la Gerencia definir una política de cobranza que permita agilizar el cobro de las deudas y evitar que exista una alta cartera por recupera y problemas de liquidez dentro de ACT.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA FINANCIERA  
Hoja de Hallazgos**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**H.H**

**4/4**

Nº	P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
7	<b>CCI CC 2/3</b>	No cuenta con provisiones para la Cuentas Incobrables	<b>LRTI Art 10 DEDUCCIONES</b> “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones ordinarios del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentre pendientes al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder el 10% de la cartera total”	La empresa no asigna un valor para Cuentas Incobrables	Iliquidez para la entidad, debido a que no cuenta con un monto para hacer frente al incremento de la cartera de crédito.	No cuenta con una provisión para Cuentas Incobrables, debido a que no se asigna un valor, esto podría provocar problemas de liquidez, al no recuperar la totalidad de su cartera vencida.	A la Contadora realizar el cálculo del 1% para la provisión de la Cuentas Incobrables
8	<b>CCI I 1/2</b>	No cuenta con un programa presupuestario para los gastos que se originan	<b>ELEMENTOS DE CONTROL INERNO. DEFINICION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b> ”Las organizaciones deben contar con descripciones de los deberes relacionados con las funciones, contables, presupuesto ajustado a las normas que se aplican”	Poco interés por parte de la gerente en realizar el presupuesto .	Se realiza gastos innecesarios.	Falta de un programa presupuestario, para aquellos gastos primordiales de la entidad, debido al descuido por parte de la gerencia, provocando gastos innecesarios.	A la Gerencia y Administrador realizar un presupuesto, proyectando los gastos necesarios.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-09-2016</b>

# AUDITORÍA DE GESTIÓN





**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÓN**

Programa de Auditoría

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.A.G**

**1/2**

**OBJETIVO GENERAL:**

Evaluar la eficiencia y la eficacia de la gestión administrativa y operacional a través de un análisis completo de las áreas críticas de la entidad, con el fin de comprobar la correcta funcionalidad de ACT CONSULTORES.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Realizar un Análisis Situacional de ACT, a través de la evaluación del FODA, con la finalidad de conocer los factores interno y externos.
- Evaluar el control interno de sus operaciones, a través de la aplicación del COSO II, con la finalidad de evaluar la efectividad del sistema, mediante la aplicación de sus componentes.
- Evaluar el cumplimiento de la misión y visión de la entidad,
- Evaluar la gestión, mediante la aplicación de indicadores de gestión.

**PROCEDIMIENTOS:**

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
<b>ANALISIS SITUACIONAL</b>				
1	Elabore Matriz FODA	FODA	V.P.P.I	03-08-2016
2	Elabore Rangos de Calificación	R.C	V.P.P.I	03-08-2016
3	Realice la Matriz de Correlación FO	M-FO	V.P.P.I	04-08-2016
4	Realice la Matriz de Correlación DA	M-DA	V.P.P.I	04-08-2016
5	Elabore la Matriz de Perfil Estratégico Interno	P.E.I	V.P.P.I	05-08-2016
6	Realice la Ponderación para la Matriz de Aspectos Interno	P.A.I	V.P.P.I	06-08-2016
7	Elabore la Matriz de Perfil Estratégico Externo	P.E.E	V.P.P.I	08-08-2016
8	Realice la Ponderación para la Matriz de Aspectos Externos	P.A.E	V.P.P.I	08-08-2016
<b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO</b>				
9	Establezca los Rangos para la Calificación de los Cuestionario de Control Interno	R.C	V.P.P.I	10-08-2016

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	03-08-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	03-10-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA GESTIÓN**

Programa de Auditoría

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.A.G**

**2/2**

<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>Elab . por</b>	<b>Fecha</b>
10	Aplique y Evalúe cada componente del COSO II, mediante la aplicación de cuestionarios. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Establecimientos de Objetivos</li> <li>• Identificación de Riesgos</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Respuesta al Riesgo</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<b>E.C.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>11-08-2016</b>
11	Realice la matriz del nivel de Riesgo y Confianza	<b>M.R.C</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>16-08-2016</b>
12	Redacte los hallazgos, en caso de encontrarlos.	<b>H.A</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>16-08-2016</b>
<b>ANALISIS ESTRATEGICO</b>				
13	Evalué la Misión Institucional	<b>E.M</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>17-08-2016</b>
14	Evalué la Visión Institucional	<b>E.V</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>17-08-2016</b>
15	Analice el Diagrama de Contratación de Personal	<b>D.F.C.P</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>18-08-2016</b>
16	Aplique los Indicadores de Gestión	<b>I.G</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>18-08-2016</b>
17	Redacte los Hallazgos en caso de encontrarlos.	<b>HH</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>18-08-2016</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
MATRIZ FODA**

**M.  
FODA**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ubicación Geográfica Estratégica (A lado del SRI).</li> <li>✓ Posicionamiento en el Mercado.</li> <li>✓ Confianza del cliente.</li> <li>✓ Imagen corporativa del servicio.</li> <li>✓ Ambiente laboral favorable.</li> <li>✓ Buen servicio al cliente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Falta de espacio físico.</li> <li>✓ Falta de Evaluación de desempeño.</li> <li>✓ Capacitaciones no planificadas.</li> <li>✓ Inexistencia de presupuesto.</li> <li>✓ No se aplica indicadores para evaluar la gestión.</li> <li>✓ Inexistencia de un Manual de Funciones.</li> <li>✓ No cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Expansión en el Mercado.</li> <li>✓ Creación de nuevos servicios</li> <li>✓ Obtener instalaciones propias.</li> <li>✓ Incrementar Asesoría Externa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Crecimiento de la competencia.</li> <li>✓ Asesoría gratuita del SRI</li> <li>✓ Temor del cliente a pagar impuestos altos.</li> <li>✓ Reformas Legales.</li> </ul>

Fuente: ACT CONSULTORES  
Realizador por: Verónica Poalacín

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**

Rangos de Calificación

Matriz de Correlación

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**M.R**

**M.C**

<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>ENUNCIADO</b>
<b>5</b>	Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad.
<b>3</b>	Si la fortaleza tiene mediana relación con la oportunidad.
<b>1</b>	Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad.

<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>ENUNCIADO</b>
<b>5</b>	Si la debilidad tiene relación con la amenaza
<b>3</b>	Si la debilidad tiene mediana relación con la amenaza.
<b>1</b>	Si la debilidad no tiene relación con la amenaza.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÓN  
MATRIZ CORRELACION FO**

<b>M.C</b>
<b>FO</b>

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

F O	F1 Ubicación Geográfica Estratégica (A lado del SRI).	F2 Posicionamiento en el Mercado.	F3 Confianza del cliente	F4 Imagen corporativa del servicio.	F5 Ambiente laboral favorable	F6 Buen servicio al cliente	TOTAL
O1 Expansión en el Mercado.	5	5	3	3	1	1	18
O2 Creación de nuevos servicios	5	5	5	3	3	5	26
O3 Obtener instalaciones propias.	5	3	3	3	1	1	16
O4 Incrementar Asesoría Externa	3	5	5	3	1	5	22
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>82</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>04-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÓN  
MATRIZ CORRELACION DA**

<b>M.C</b>
<b>DA</b>

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

D A	<b>D1</b> Falta de espacio físico	<b>D2</b> Falta de evaluación de desempeño	<b>D3</b> Capacitaciones no planificadas.	<b>D4</b> Inexistencia de Presupuesto.	<b>D5</b> No se aplica indicadores para evaluar la gestión	<b>D6</b> Inexistencia de Manual de Funciones	<b>D7</b> No cuenta con Plan de Mitigación de Riesgos	<b>TOTAL</b>
<b>A1</b> Crecimiento de la competencia.	3	5	5	3	5	5	5	31
<b>A2</b> Asesoría gratuita del SRI	1	3	1	1	3	1	3	13
<b>A3</b> Temor del cliente a pagar impuestos altos	1	1	1	3	1	1	1	9
<b>A4</b> Reformas Legales	1	5	5	3	3	5	3	25
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>76</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>04-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÒN**

**M.P**

Matriz de Prioridades  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CODIGO</b>	<b>VARIABLES</b>
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>F1</b>	Ubicación Geográfica Estratégica (A lado del SRI).
<b>F2</b>	Posicionamiento en el Mercado
<b>F3</b>	Confianza del cliente
<b>F4</b>	Imagen corporativa del servicio.
<b>F6</b>	Buen servicio al cliente
<b>F5</b>	Ambiente laboral favorable
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O2</b>	Creación de nuevos servicios
<b>O4</b>	Incrementar Asesoría Externa
<b>O1</b>	Expansión en el Mercado.
<b>O3</b>	Obtener instalaciones propias
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D2</b>	Falta de evaluación de desempeño
<b>D3</b>	Capacitaciones no planificadas.
<b>D5</b>	No se aplica indicadores para evaluar la gestión
<b>D6</b>	Inexistencia de Manual de Funciones
<b>D7</b>	No cuenta con Plan de Mitigación de Riesgos
<b>D4</b>	Inexistencia de presupuesto
<b>D1</b>	Falta de espacio físico
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A1</b>	Crecimiento de la competencia
<b>A4</b>	Reformas Legales
<b>A2</b>	Asesoría gratuita del SR
<b>A3</b>	Temor del cliente a pagar impuestos altos

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>04-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**P.E.I**

Perfil Estratégico Interno

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Aspectos Internos		Clasificación de Impacto				
		Debilidad		Normal	Fortaleza	
		Gran Debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran Fortaleza
		1	2	3	4	5
D2	Falta de evaluación de desempeño	1				
D3	Capacitaciones no planificadas.		2			
D5	No se aplica indicadores para evaluar la gestión		2			
D6	Inexistencia de Manual de Funciones	1				
D7	No cuenta con Plan de Mitigación de Riesgos	1				
D4	Inexistencia de presupuesto	1				
D1	Falta de espacio físico	1				
F1	Ubicación Geográfica Estratégica (A lado del SRI).					5
F2	Posicionamiento en el Mercado					5
F3	Confianza del cliente				4	
F4	Imagen corporativa del servicio.			3		
F6	Buen servicio al cliente				4	
F5	Ambiente laboral favorable			3		
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>38,46%</b>	<b>15,39%</b>	<b>15,38%</b>	<b>15,38%</b>	<b>15,39%</b>

**ANÁLISIS:** Del 100% de los factores internos, el 38,46% corresponde a gran debilidad, esto se debe a que ACT no cuenta con un espacio físico suficiente, un manual de funciones, no tiene establecido un presupuesto, además de no realizar evaluaciones de desempeño, el 15,39% corresponde a las debilidades se debe a que la entidad no cuenta con un plan de capacitaciones, ni indicadores para medir su gestión, el 15,38% corresponde a que existe un equilibrio, el 15,38% corresponde a las fortalezas, pues cuenta con una imagen corporativa, y brinda un buen servicios al cliente y un 15,39% son las grandes fortalezas, debido a que cuenta con una buena ubicación geográfica y un buen posicionamiento en el mercado.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>05-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**

**P.A.I**

Ponderación Matriz Aspectos Internos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>Factores Internos Claves</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Resultado Ponderación</b>
Falta de evaluación de desempeño	0,0769	1	0,077
Capacitaciones no planificadas.	0,0769	2	0,154
No se aplica indicadores para evaluar la gestión	0,0769	2	0,154
Inexistencia de Manual de Funciones	0,0769	1	0,077
No cuenta con Plan de Mitigación de Riesgos	0,0769	1	0,077
Inexistencia de presupuesto	0,0769	1	0,077
Falta de espacio físico	0,0769	1	0,077
Ubicación Geográfica Estratégica (A lado del SRI).	0,0769	5	0,385
Posicionamiento en el Mercado	0,0769	5	0,385
Confianza del cliente	0,0769	4	0,308
Imagen corporativa del servicio.	0,0769	3	0,231
Buen servicio al cliente	0,0769	4	0,308
Ambiente laboral favorable	0,0769	3	0,231
<b>TOTAL</b>	<b>1,00</b>	<b>33</b>	<b>2,541</b>

**ANÁLISIS:** Una vez realizada la ponderación de los factores internos, no da como resultado de 2,541 lo cual refleja que ACT tiene debilidades muy significativas que pueden afectar a la institución, pero además cuenta con fortalezas y grandes fortalezas que podrán ayudar a minimizar las debilidades. La propietaria deberá contar con mecanismos que ayude a tomar decisiones correctas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÒN**  
 Perfil Estratégico Externo

**P.E.E**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Aspectos Externos		Clasificación de Impacto				
		Debilidad		Normal	Fortaleza	
		Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportu.
		1	2	3	4	5
<b>A1</b>	Crecimiento de la competencia	●				
<b>A4</b>	Reformas Legales			●		
<b>A2</b>	Asesoría gratuita del SR		●			
<b>A3</b>	Temor del cliente a pagar impuestos altos		●			
<b>O2</b>	Creación de nuevos servicios				●	
<b>O4</b>	Incrementar Asesoría Externa				●	
<b>O1</b>	Expansión en el Mercado.					●
<b>O3</b>	Obtener instalaciones propias					●
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>12,5%</b>	<b>25%</b>	<b>12,5%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>

**ANÁLISIS:** Del 100% de los factores externo, el 12,50% de los factores corresponde a la gran debilidad, en cuanto a las debilidades corresponde el 25%, al impacto normal o equilibrio corresponde el 12,50%, a las variables de oportunidad corresponde un 25% y en cuanto a las grandes debilidades un 25%.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**

**P.A.I**

Ponderación Matriz Aspectos Externos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>Factores Externos Claves</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Resultado Ponderación</b>
Crecimiento de la competencia	0,125	1	0,125
Reformas Legales	0,125	3	0,375
Asesoría gratuita del SRI	0,125	2	0,25
Temor del cliente a pagar impuestos altos	0,125	2	0,25
Creación de nuevos servicios	0,125	4	0,50
Incrementar Asesoría Externa	0,125	4	0,50
Expansión en el Mercado.	0,125	5	0,625
Obtener instalaciones propias	0,125	5	0,625
<b>TOTAL</b>	<b>1,00</b>	<b>26</b>	<b>3,25</b>

**ANÁLISIS:** Una vez realizada la ponderación de los factores externos, da como resultado de 3,25 lo cual refleja que ACT tiene más oportunidades que debilidades, estas oportunidades como expansión en el mercado, instalaciones propias, deberán ser aprovechadas para en un futuro y convertirse en fortalezas para la entidad, en cuanto a las amenazas reformas legales, competencia se debe buscar mecanismos, para tratar de contrarrestarlos.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>

**EVALUACIÓN**

**CONTROL**

**INTERNO**

**COSO II**



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

**CCI**  
**AC 1/5**

Cuestionario de Control Inter  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

N o	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond	Calif.	
1	¿ACT CONSULTORES cuenta con un código de ética aprobado y debidamente socializado?		<b>X</b>	10	4	No cuenta <b>D9</b>
2	¿El personal tiene conocimiento de las normas de conducta, código de ética y sanciones disciplinarias a las que está sujeto?		<b>X</b>	10	4	<b>D9</b>
3	¿La entidad da conocimiento de la ética que se maneja dentro de ACT a los nuevos empleados?	<b>X</b>		10	6	
4	¿La Gerencia predica con el ejemplo e indica claramente lo que está bien y lo que está mal en cuanto al comportamiento organizacional?	<b>X</b>		10	8	
5	¿La entidad cuenta con procedimientos para contratación del personal?	<b>X</b>		10	10	
6	¿ACT CONSULTORES se preocupa de la formación profesional del personal, a través de capacitaciones o seminario?	<b>X</b>		10	6	
7	¿El personal cuenta con sólidos conocimientos y es competente para el puesto de trabajo que desempeña?	<b>X</b>		10	8	
8	¿Se lleva un expediente que contenga el historial de cada uno de los empleados?	<b>X</b>		10	10	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CCI</b> <b>AC 2/5</b>
-----------------------------

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif	
9	¿Existe un entrenamiento adecuado para el personal de la entidad?	<b>X</b>		10	6	En un 60%
10	¿Existe un ambiente laboral, en donde priorizan el respeto y la igualdad a todos los empleados?	<b>X</b>		10	8	
11	¿Se realizan evaluaciones del desempeño de manera periódica?		<b>X</b>	10	4	No se realizan <b>D10</b>
12	¿Las habilidades y el buen desempeño son valorados a través de premios, bonificaciones o cualquier otro incentivo?	<b>X</b>		10	8	
13	¿ACT CONSULTORES cuenta con un Manual de Funciones?		<b>X</b>	10	3	No posee <b>D11</b>
14	¿En el Manual de Funciones estas descritas todas las actividades de todas las áreas y unidades organizaciones de la entidad?		<b>X</b>	10	3	<b>D11</b>
15	¿La estructura orgánica define las líneas de autoridad y responsabilidad?	<b>X</b>		10	6	
16	¿El personal posee el perfil profesional y experiencia en cada cargo que desempeña?	<b>X</b>		10	10	
17	¿La infraestructura de la entidad es adecuada para que el personal labore de manera eficiente?	<b>X</b>		10	6	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA CONTROL INTERNO**

<b>CCI</b> <b>AC.3/5</b>
-----------------------------

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observación
		SI	NO	Pond.	Calif.	
18	¿El personal cuenta con experiencia necesaria?	<b>X</b>		10	10	
19	¿El personal trabaja en un horario específico y la responsabilidad asumida está en función al horario de trabajo?	<b>X</b>		10	5	
20	¿Se ha establecido adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los empleados?	<b>X</b>		10	10	
21	¿Las funciones, responsabilidades y políticas son adecuadas para el buen desempeño dentro de la entidad?	<b>X</b>		10	7	
22	¿El Gerente revisa de manera periódica si se está cumpliendo las actividades encomendadas a cada uno de los empleados?	<b>X</b>		10	8	
23	¿Se sanciona aquel empleado que no respete a la autoridad y no cumpla con las funciones correspondientes?	<b>X</b>		10	10	
24	¿La Gerencia ha definido políticas de control interno?	<b>X</b>		10	6	
25	¿Los empleados de la entidad tienen conocimiento de la importancia de aplicar control interno dentro de la entidad?	<b>X</b>		10	8	
26	¿Cada empleado ha desarrollado e implementado políticas de control interno en su trabajo?	<b>X</b>		10	8	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CCI</b> <b>AC4/5</b>
----------------------------

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon.	Calif.	
27	¿Se considera que la aplicación de control interno dentro de la entidad puede ayudar al logro de los objetivos de la misma?	<b>X</b>		10	10	
28	¿Existen políticas y reglamentos internos en la entidad, los mismos están actualizados?	<b>X</b>		10	6	No se han actualizado
29	¿Las políticas y reglamentos socializados a todo el personal?	<b>X</b>		10	6	
30	¿Se cuenta con políticas y procedimientos necesarios para la selección adecuada de personal?	<b>X</b>		10	8	
31	¿El Gerente se reúne periódicamente con sus empleados para medir su rendimiento?		<b>X</b>	10	2	No cuenta con Indicadores para medir el rendimiento del personal <b>D12</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>6</b>	<b>310</b>	<b>214</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA CONTROL INTERNO**



Matriz de Riesgo y Confianza  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

Respuestas Positivas: 25  
 Respuestas Negativas: 6  
  
 Nivel de Confianza: 74 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (24/31) * 100$   
 $NC = 77,41\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 77,41\%$   
 $NR = 22,59\%$

	CONFIANZA	
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

**INTERPRETACION:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Ambiente de Control”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Medio, es decir 77,41% y el Nivel de Riesgo Medio, es decir 22,59%, en general se pudo evidenciar, que ACT no cuenta con código de ética, y tampoco no cuenta con un Manual en donde se describa las funciones, pues solo se da a conocer de manera verbal y no se encuentra documentado.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



**COMPONENTE: ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿Los objetivos de la entidad son claros y específicos?	X		10	10	
2	¿Los objetivos se definen también para las distintas áreas de la entidad?	X		10	8	
3	¿Son debidamente socializados los objetivos de la entidad?	X		10	6	
4	¿La entidad define metas claras, específicas y alcanzables?	X		10	8	
5	¿La Gerencia evalúa el desempeño de cada área de acuerdo a las metas establecidas?		X	10	4	No lo realiza <b>D10</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>39</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA CONTROL INTERNO**

Matriz de Riesgo y Confianza  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**M.R.C**  
**E.O**

**COMPONENTE: ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

Respuestas Positivas: 4  
 Respuestas Negativas: 1  
  
 Nivel de Confianza: 80 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (4/5) * 100$   
 $NC = 80\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 80\%$   
 $NR = 20\%$

	<b>CONFIANZA</b>	
	<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>
	95%.....76%	75%.....51%
	5%.....24%	25%.....50%
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>
		51%.....85%
	<b>BAJO</b>	<b>ALTO</b>
	<b>RIESGO</b>	

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Establecimientos de Objetivos”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Alto, es decir 80% y el Nivel de Riesgo Bajo de 20%, debido a que no cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de las metas establecidas.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**CCI**  
**I.R**

**COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿Se identifica los riesgos y se designa a un grupo para evaluarlos?		<b>X</b>	10	2	No consideran necesario realizar <b>D13</b>
2	¿Se clasifica adecuadamente los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?		<b>X</b>	10	2	<b>D13</b>
3	¿Existe un mapa de riesgos en el cual se identifique adecuadamente los riesgos en cuanto a factores internos o externos?		<b>X</b>	10	2	<b>D13</b>
4	¿Se elabora un plan para mitigar los riesgos?		<b>X</b>	10	2	<b>D13</b>
5	¿Al identificar de un riesgo, se involucra a toda la entidad?		<b>X</b>	10	2	<b>D13</b>
6	¿El personal está en la capacidad de reaccionar en el caso de existir un riesgo?		<b>X</b>	10	2	<b>D13</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>60</b>	<b>12</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

**M.R.C**

Matriz Riesgo y Confianza  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGO**

Respuestas Positivas: 0  
Respuestas Negativas: 6  
  
Nivel de Confianza: 0 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (0/6) * 100$   
 $NC = 0\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 0\%$   
 $NR = 100\%$

	CONFIANZA	
	ALTO	BAJO
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
	RIESGO	

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Identificación de Riesgos”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Baja, es y el Nivel de Riesgo Alto, debido a que no la entidad no cuenta con las medidas necesarias para identificar la riesgo y mitigarlo.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CCI</b>
<b>E.R</b>

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGOS**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿Se ha determinado una metodología para establecer los niveles de riesgo?		<b>X</b>	10	2	<b>Desconocimiento</b> <b>D14</b>
2	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo?		<b>X</b>	10	2	<b>D14</b>
3	¿Se establecen puntajes de valoración de los riesgos, sea alto, medio o bajo?		<b>X</b>	10	2	<b>D14</b>
4	¿Se analiza el impacto de los riesgos?		<b>X</b>	10	2	<b>D14</b>
5	¿Son evaluados los riesgos que pueden afectar a los objetivos de la entidad?		<b>X</b>	10	2	<b>D14</b>
6	¿En caso de suscitarse un riesgo de nivel alto, se toma acciones de mitigación?		<b>X</b>	10	2	<b>D14</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>12</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Matriz de Riesgo y Confianza  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



**COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGOS**

Respuestas Positivas: 0  
Respuestas Negativas: 6  
  
Nivel de Confianza: 0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (0/6) * 100$   
 $NC = 0\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 0\%$   
 $NR = 100\%$

	CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO	
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%	
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%	
BAJO	MEDIO	ALTO	
RIESGO			

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Evaluación de Riesgos”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Baja, es y el Nivel de Riesgo Alto, debido a que no la entidad no cuenta con las medidas necesarias para identificar la riesgo y mitigarlo, pues no cuenta con estrategias ni recursos.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



**COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGOS**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿La entidad elabora una matriz de respuesta al riesgo estableciendo las alternativas aplicables con los niveles de riesgo?		<b>X</b>	10	2	No se elaboran por desconocimiento <b>D15</b>
2	¿Se conocen los controles que la entidad aplica en relación a los riesgos identificados?		<b>X</b>	10	2	<b>D15</b>
3	¿Se evalúa la efectividad de los controles aplicados?		<b>X</b>	10	2	<b>D15</b>
4	¿El mapa riesgos presenta los riesgos por cada área de la entidad?		<b>X</b>	10	2	<b>D15</b>
5	¿Se determina las acciones y los responsables de sus realizaciones en cuanto a la gestión de riesgos?		<b>X</b>	10	2	<b>D15</b>
6	¿Se establece un cronograma para la implementación de las acciones propuestas?		<b>X</b>	10	2	<b>D15</b>
7	¿Es comunicada y socializada al personal sobre la Matriz de Respuesta al Riesgo?		<b>X</b>	10	2	<b>D15</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>12</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**  
Matriz de Riesgo y Confianza  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**M.R.C**  
**R.R**

**COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGOS**

Respuestas Positivas: 0  
Respuestas Negativas: 6  
  
Nivel de Confianza: 0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (0/6) * 100$   
 $NC = 0\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 0\%$   
 $NR = 100\%$

	CONFIANZA	
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Respuesta al Riesgos”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Baja, es y el Nivel de Riesgo Alto, debido a que el nivel directivo no cuenta con las medidas necesarias para identificar la riesgo y mitigarlo, pues no cuenta con estrategias ni recursos.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**CCI**  
**AC 1/3**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿La entidad ha realizado una revisión, análisis y adecuación de sus procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa?	<b>X</b>		10	8	
2	¿Existe rotación de personal con tareas compatibles?		<b>X</b>	10	4	Cada uno tiene defino las actividades <b>D16</b>
3	¿La máxima autoridad establece procedimientos de autoridad para las operaciones tanto financieras como no financieras?	<b>X</b>		10	8	
4	¿Se realizan planificaciones de las actividades que se van a desarrollar?	<b>X</b>		10	10	
5	¿La Gerencia realiza seguimientos sorpresivos al personal?		<b>X</b>	10	4	Descuido del nivel directivo <b>D17</b>
6	¿El personal conoce de los procedimientos de autorización y aprobación?	<b>X</b>		10	10	
7	¿Todas las transacciones se registran en el momento de su ocurrencia?	<b>X</b>		10	10	
8	¿ACT cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?	<b>X</b>		10	8	
9	¿Se comunica en forma escrita las novedades encontradas?		<b>X</b>	10	4	Solo de manera verbal <b>D12</b>
10	¿Se realizan supervisiones frecuentes y sorpresivas?		<b>X</b>	10	4	<b>D17</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CCI</b> <b>AC 2/3</b>
-----------------------------

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
11	¿Están claramente definidas las políticas, para el cobro de deudas pendientes a los clientes?		<b>X</b>	10	4	<b>D5</b>
12	¿Se realizan arquezos de caja de manera sorpresiva?		<b>X</b>	10	4	<b>D3</b>
13	¿La persona encargada del manejo del fondo de Caja está afianzada?		<b>X</b>	10	4	<b>D1</b>
14	¿La información financiera es preparada de acuerdo a las normas, principios y prácticas contables?	<b>X</b>		10	10	
15	¿Además de tener la información contable físicamente se cuenta también con archivos magnéticos?	<b>X</b>		10	6	
16	¿Los archivos se encuentran debidamente ordenados de manera cronológica?	<b>X</b>		10	10	
17	¿Se hace uso de un Catálogo de Cuentas?	<b>X</b>		10	10	
18	¿Todas las transacciones económicas están debidamente respaldadas con la documentación de soporte suficiente que sustente la legalidad y veracidad?	<b>X</b>		10	10	
19	¿El personal contratado por la entidad fue debidamente seleccionado?	<b>X</b>		10	8	
20	¿Se lleva un control de asistencia del personal?	<b>X</b>		10	10	A través del reloj biométrico

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CCI</b> <b>AC 3/3</b>
-----------------------------

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
21	¿La entidad cuenta con un Plan de Capacitaciones para los empleados?		<b>X</b>	10	4	No cuenta con un presupuesto destinado para esta actividad <b>D18</b>
22	¿La entidad cuenta con un software para el manejo del área contable?	<b>X</b>		10	10	
23	¿El software contable se maneja a través de un usuario y claves?	<b>X</b>		10	10	
24	¿El sistema refleja información completa y de manera oportuna?	<b>X</b>		10	8	
25	¿Se realiza supervisiones por parte de la máxima autoridad de manera periódica sobre las operaciones que se registran diariamente?	<b>X</b>		10	8	
26	¿El personal conoce del manejo del sistema contable?	<b>X</b>		10	10	
	<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>260</b>	<b>196</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Matriz de Riesgo y Confianza  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**M.R.C**  
**A.C**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Respuestas Positivas: 18  
Respuestas Negativas: 8  
  
Nivel de Confianza: 69,23 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (18/26) * 100$   
 $NC = 69,23\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 69,23\%$   
 $NR = 30,77\%$

	CONFIANZA	
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
	RIESGO	

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Actividades de Control”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Media, de 69,23%, y el Nivel de Riesgo Medio de 30,77%, en términos generales se puede evidenciar que la entidad no cuenta con un Plan de Capacitación al personal, por descuido de los directivos no se realiza un seguimiento para medir su rendimiento.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**



Cuestionario de Control Interno

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
1	¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir con los objetivos de la entidad?	X		10	8	
2	¿Se utilizan reportes escritos para brindar información a los niveles de la entidad?		X	10	4	<b>D12</b>
3	¿Se da a conocer al personal la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	X		10	10	
4	¿Se suministra información pertinente a los empleados con el detalle suficiente y de manera oportuna que permita cumplir con las obligaciones de manera eficiente?	X		10	10	
5	¿La entidad cuenta con un lugar destinado para archivar documentos e información de importancia en caso de alguna eventualidad?		X	10	4	Espacio insuficiente <b>D19</b>
6	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones a la entidad?	X		10	10	
7	¿Las líneas de comunicación son adecuadas, que permiten la atención de requerimientos por parte de los clientes?	X		10	6	
8	¿Cualquier evento, reuniones de trabajo entre personal son comunicados de manera oportuna y escrita?		X	10	4	<b>D12</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>80</b>	<b>56</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**  
Matriz de Riesgo y Confianza  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**M.R.C**  
**I.C**

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Respuestas Positivas: 5  
Respuestas Negativas: 3  
  
Nivel de Confianza: 62,50%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (CT/PT) \*100  
NC= (5/8)\*100  
NC=62, 50%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC  
NR=100%-62,50%  
NR= 37,50%

	<b>CONFIANZA</b>	
	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
<b>ALTO</b>	75%.....51%	50%.....15%
95%.....76%	25%.....50%	51%.....85%
5%.....24%	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>BAJO</b>	<b>RIESGO</b>	

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Información y Comunicación”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Media, de 69,50%, y el Nivel de Riesgo Medio de 37,50%, en términos generales se puede evidenciar que la entidad tiene una buena comunicación pero se lo realiza de manera verbal y en forma escrita, además que no cuenta con espacio suficiente para archivar documentación.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Cuestionario de Control Interno  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>CCI</b>
<b>S.M</b>

**COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon.	Calif.	
1	¿Se realizan seguimientos al cumplimiento de las actividades planificadas?	<b>X</b>		10	8	
2	¿Se supervisa al personal en las actividades que desempeñan?	<b>X</b>		10	6	En un 60%
3	¿La Gerencia realiza evaluaciones para verificar la situación en la que se encuentra ACT?	<b>X</b>		10	8	
4	¿Se solicita información de Bancos, Cuentas por Cobrar, etc. para evaluar la efectividad del control interno de sus saldos?	<b>X</b>		10	10	
5	¿Se realizan verificaciones en cuanto a los recursos materiales que posee la empresa?	<b>X</b>		10	10	
6	¿Se han realizan auditorías a la entidad?	<b>X</b>		10	8	
7	¿Se efectúan seguimiento a las recomendaciones?		<b>X</b>	10	4	Descuido de los directivos <b>D20</b>
8	¿Se desarrollan indicadores de gestión?		<b>X</b>	10	4	<b>D13</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>80</b>	<b>58</b>	

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Matriz de Riesgo y Confianza  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



**COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Respuestas Positivas: 6  
Respuestas Negativas: 2  
  
Nivel de Confianza: 75%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (CT/PT) * 100$   
 $NC = (6/8) * 100$   
 $NC = 75\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$   
 $NR = 100\% - 75\%$   
 $NR = 25\%$

	CONFIANZA	
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente “Supervisión y Monitoreo”, se ha obtenidos los siguientes resultados un Nivel de Confianza Media, de 75%, y el Nivel de Riesgo Medio de 25%, en términos generales se puede evidenciar que el Nivel Directivo no da el interés debido, pues es el encargado de supervisar y control el desempeño de la entidad.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>10-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**  
Resumen Control Interno COSO II  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**R.C.I**  
**1/2**

<b>N°</b>	<b>COMPONENTES</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>NIVEL CONFIANZA</b>	<b>NIVEL RIESGO</b>
<b>1</b>	Ambiente de Control	<b>M.R.C.AC</b>	74%	26%
<b>2</b>	Establecimientos de Objetivos	<b>M.R.C.EO</b>	80%	20%
<b>3</b>	Identificación de Riesgo	<b>M.R.C.IR</b>	0%	100%
<b>4</b>	Evaluación del Riesgo	<b>M.R.C.ER</b>	0%	100%
<b>5</b>	Respuesta al Riego	<b>M.R.C.RR</b>	0%	100%
<b>6</b>	Actividades de Control	<b>M.R.C.AC</b>	69,23%	30,77%
<b>7</b>	Información y Comunicación	<b>M.R.C.IC</b>	62,50%	37,50%
<b>8</b>	Supervisión y Monitoreo	<b>M.R.C.SM</b>	75%	25%
	<b>TOTAL</b>		<b>45,09%</b>	<b>54,91%</b>

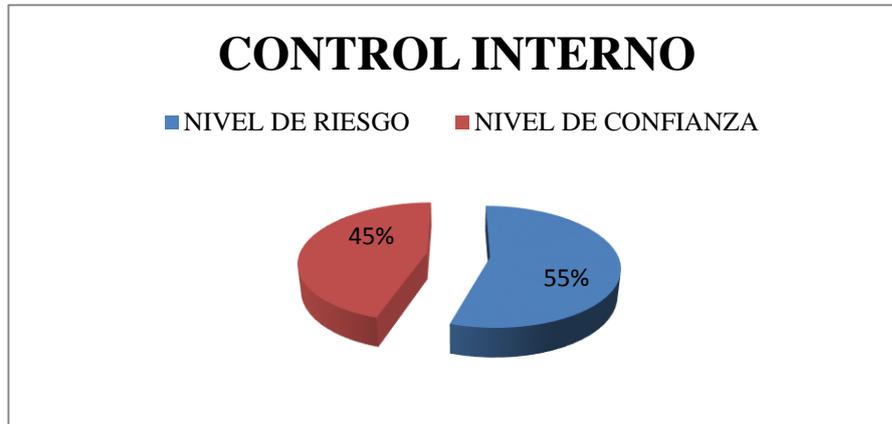
<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**  
Resumen Control Interno COSO II  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**R.C.I**  
**2/2**

**Gráfico 12: Resumen Control Interno**



**INTERPRETACIÓN:**

Después de aplicar los cuestionarios de control interno con cada uno de los componentes del COSO II, se pudo constatar en términos generales que el Nivel de Confianza 45%, y el Nivel de Riesgo de 55%, esto se debe a que ACT no cuenta con estrategias para identificar y clasificar a los riesgos, pues los componentes de “Identificación, Evaluación y Respuesta al Riesgo” cuenta con un nivel de confianza bajo y riesgo alto, además que la Gerencia no pone el interés necesario para contrarrestar este problema que es primordial, pues puede afectar al logro de los objetivos planteados.

Además que tiene falencias que son importantes como no cuenta con un código de ética, que las funciones, políticas solo se da a conocer por parte de la Gerencia de manera verbal, y no cuenta con un documento escrito, no cuenta con un presupuesto para realizar un Plan de Capacitación, por lo que cada uno de los empleados se auto capacitan, no cuenta con indicadores para medir el rendimiento del personal.

Por lo tanto se puede concluir que la entidad cuenta con sistema de control muy débil pues tiene falencias muy significativas, que puede afectar a la entidad.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>16-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>03-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
Informe de Control Interno COSO II  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**I.C.I**  
**1/4**

Ambato, 16 de Agosto de 2016

Ing.  
Maritza Mejía  
**GERENTE GENERAL DE A.C.T CONSULTORES**  
Presente:

De nuestras consideraciones:

Una vez realizado la Evaluación del Control Interno a la entidad, le presentamos el informe de Control Interno, el cual fue elaborado con la aplicación de cuestionarios especiales de los componentes del COSO II a los funcionarios de la entidad, obteniendo los siguientes resultados preliminares:

**D1 NO POSEE UN CODIGO DE ETICA INSTITUCIONAL**

A.C.T no posee código de ética institucional, incumpliendo con el COSO II. Ambiente Interno “en el entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía y función de su cultura”

**D2 FALTA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO**

No se evalúa periódicamente el desempeño a cada uno de los empleados, pues no cumple con la Evaluación del Personal que se encuentra dentro del Sistema de Control Interno “La finalidad de la evaluación es el proceso mediante el cual las organizaciones evalúan el rendimiento de sus empleados en el trabajo”

**D3 INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES DOCUMENTADO**

Actualmente A.C.T no posee un manual en el cual se detalle las funciones a desempeñar por los empleados, pues estas indicaciones son solo de manera verbal, lo cual se incumple con el Principio de Control Interno N° 1 Responsabilidades Delimitadas “Por escrito deben constar las funciones, deberes y atribuciones que corresponden a cada uno de los empleados, delimitación de procesos”



**D4 NO CUENTA CON INDICADORES DE GESTIÒN**

Debido al desconocimiento la entidad no cuenta con esta herramienta importante, pues desconoce del Principio de Control Interno 24. Usar Indicadores “Los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de indicadores, y a que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, donde se puedan diseñar indicadores para controlar y medir la gestión”

**D5 NO SE REALIZA UNA IDENTIFICACIÒN DE RIESGOS**

La entidad no identifica los Riesgos, para poder contrarrestarlos de manera oportuna, pues incumple con la NIA 400 Evaluación al Riesgo y Control Interno “El auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y diseñar procedimientos que le asegure que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable”.

**D6 FALTA DE SEPARACIÒN DE FUNCIONES**

La secretaria y cajera realiza doble función debido a que no existe otra persona encargada que realicen estas funciones, no cumple con el Principio de Control Interno Separación de funciones de carácter incompatible. Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que un sola persona no controle todo el proceso de una operación.

**D7 LA ENTIDAD NO POSSE UNA VALORACIÒN NI RESPUESTA AL RIESGO**

En la entidad no se da un tratamiento específico al Riesgo, pues debido al desconocimiento de la máxima autoridad incumple NIA 400 Evaluación al Riesgo y Control Interno “El auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y diseñar procedimientos que le asegure que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable



**D8 NO SE REALIZA UN SEGUIMIENTO CONTINUO EN LAS ACTIVIDADES DEL PERSONAL**

La máxima autoridad no realiza seguimiento de actividades que desarrolla la entidad, no cumple COSO II Supervisión y Seguimiento “La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización”

**D9 LAS INSTRUCCIONES NO SE REALIZAN POR ESCRITO**

Las instrucciones no se realizan en forma escrita, sino solo de manera verbal, provocando que no se cumpla con Principio de Control Interno Instrucciones por escrito “Las instrucciones la personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos. Esto contribuye a que los empleados cumplan más eficientemente con su trabajo, por cuanto las ordenes o instrucciones impartidas verbalmente pueden olvidarse o malinterpretarse.

**D10 FALTA DE UN PLAN DE CAPACITACIÒN**

La entidad no posee un plan en el cual detalle las capacitaciones, pues no cumplen Capacitación del Personal “Aprendizaje directo en su puesto, así como en la trayectoria que le corresponda ocupar, la aplicación de capacitación para proveer, mantener y desenvolver a quienes han de formar un grupo administrativo, con el fin de que la empresa logre objetivos propuestos”

**D11 INADECUADO ESPACIO FISICO**

No cuenta con un lugar el cual permita que se útil para bodega o archivo de documentos, pues la Norma de Control Interno 406-04 Almacenamiento y Distribución. Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega.



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
Informe de Control Interno COSO II  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**I.C.I**  
**4/4**

**D12 NO SE SIGUEN RECOMENDACIONES**

La máxima autoridad no se sigue las recomendaciones de trabajos similares, incumpliendo con COSO II Supervisión y Seguimiento “La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización”



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA GESTIÓN**  
Análisis y Evaluación Misión- Visión  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**A.E**  
**M.V**

Para el análisis de la Misión y Visión se han preparado dos cuestionarios, aplicados al personal de la entidad.

**MISIÓN**

Brindar soluciones integrales de asesoría y consultoría en el campo administrativo, contable, tributario y laboral, que orienten al cliente hacia la mejor alternativa, bajo estrictos estándares éticos, que aseguren un servicio de calidad y eficiencia, con el cual se obtenga un mayor crecimiento de la empresa y la tranquilidad de estar cumpliendo con las obligaciones contractuales vigentes.

**VISIÓN**

Ser líder en la prestación de servicios profesionales en Asesoría Tributaria, Contable y Administrativa de más alta calidad a nuestros clientes en la Provincia como en el País.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>17-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA CONTROL INTERNO**

**E.M**

Evaluación de la Misión  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

N°	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
1	¿Conoce la misión de ACT CONSULTORES?	1	11	Ha sido difundida, pero no es recordada por el personal <b>D21</b>
2	¿La misión es difundida y se mantiene presente entre el personal?	2	10	<b>D21</b>
3	¿La misión expresa claramente la razón de ser de la entidad?	1	11	
4	¿Se identifica el que hacer esencial de la entidad, cuyo propósito se cumple con el cliente?	8	4	
5	¿El contenido de la misión cuenta con elementos que diferencien a la entidad con la competencia?	1	11	<b>D21</b>
6	¿El personal de ACT mantiene una directa orientación hacia el cliente, buscando satisfacer y conquistarlo con el servicio prestado?	12	0	
7	¿La idea de satisfacer y conquistar al cliente, se encuentra definida en la misión de la entidad?	1	11	<b>D21</b>
8	¿La misión contiene elementos que distinguen de la competencia?	1	11	<b>D21</b>
9	¿La Gerencia replantea el concepto de empresa en función a los cambios que surgen y afectan al servicio que presta?	0	12	
	<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>81</b>	

Fuente: Encuestas aplicadas

Respuestas Positivas: 27

Respuestas Negativas: 81

Nivel de Confianza: 25%

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>17-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (CT/PT) \*100  
NC= (27/108)\*100  
NC=25%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC  
NR=100% - 25%  
NR= 75%

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		



**INTERPRETACIÒN:**

Una vez aplicado el cuestionario de para evaluar la misiòn, se ha determinado un 25% de confianza, y un 75% de riesgo, se debe a que el personal no tiene presente la misiòn de la entidad, pese a que en algùn momento si ha sido fundido por gerencia.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>17-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**

**E.V**

Evaluación de la Visión  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Nº	Preguntas	Respuestas		Observaciones
		SI	NO	
1	¿Tiene conocimiento de la visión de la entidad?	2	10	
2	¿La visión es fácilmente recordada?	0	12	Ha sido difundida, pero no es recordada por el personal <b>D21</b>
3	¿La visión es socializada de forma permanente y se encuentra en un visible?	0	12	<b>D21</b>
3	¿Tiene la entidad una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo?	2	10	
5	¿El desempeño de Gerencia y difusión, proyecta una idea que es fácil alcanzarlo?	9	3	
6	¿La visión tiene conexión con los objetivos?	2	10	
7	¿Anualmente se realiza una evaluación que indique como se va alcanzando la visión?	0	12	<b>D21</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>69</b>	

Fuente: Encuestas aplicadas

Respuestas Positivas: 15  
Respuestas Negativas: 69  
  
Nivel de Confianza: 18%

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>17-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÒN**

**A.V**

Análisis de la Visión  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

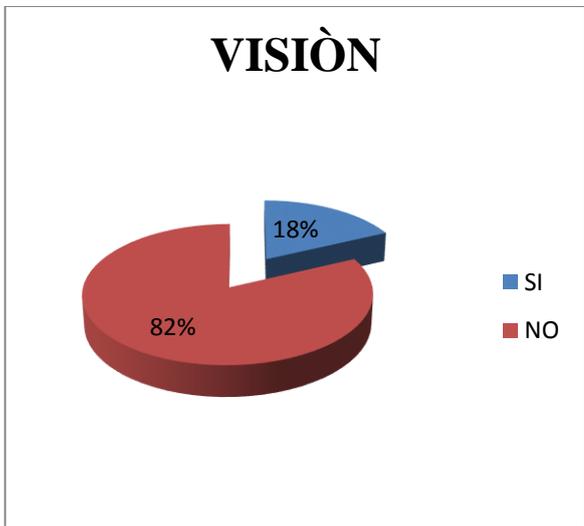
**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (CT/PT) \*100  
NC= (15/84)\*100  
NC=18%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC  
NR=100% - 18%  
NR= 82%

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		



**INTERPRETACIÒN:**

Una vez aplicado el cuestionario de para evaluar la visiòn, se ha determinado un 18% de confianza, y un 82 % de riesgo. Es decir que la visiòn es difundida, pero el personal no recuerda su contenido

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>17-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**  
Narrativa Proceso de Contratación Personal  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**N.P.C.P**

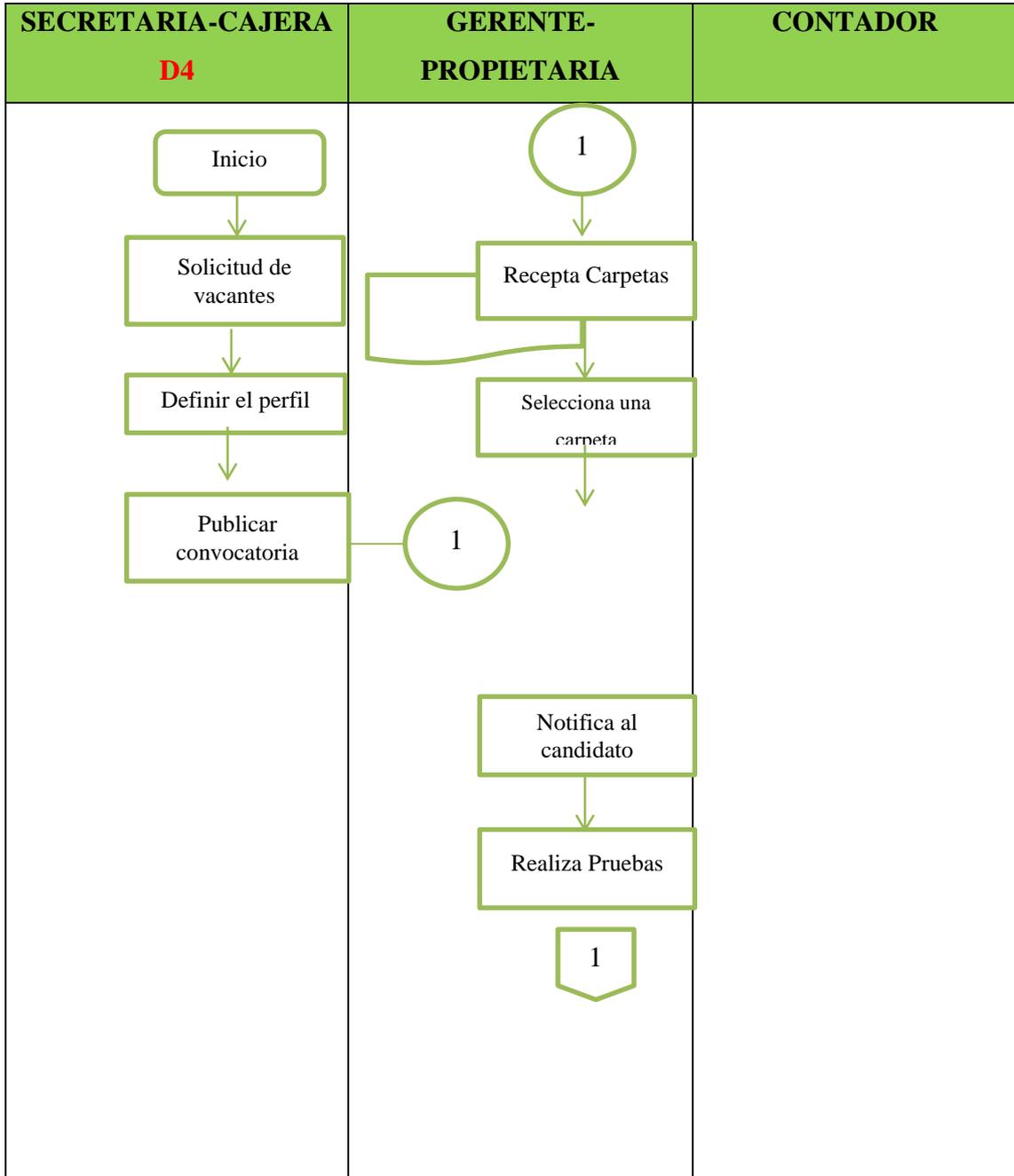
<b>NARRATIVA DE PROCESO CONTRATACION DE PERSONAL</b>			
<b>Nº</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
1	Requerimiento de personal	Secretaria	1 Día
2	Definir Perfil	Secretaria	1 Día
3	Publicar Convocatoria	Secretaria	1 Día
4	Realiza pruebas	Gerente-Propietaria	1 Día
5	Entrevista	Gerente-Propietaria	1 Día
6	Selección de carpeta	Gerente- Propietaria	2 Días
7	Notifica al candidato seleccionada	Gerente-Propietaria	1 Día
8	Entrevista al candidato seleccionado, en lo referente a sueldo, horario y funciones a desempeñar	Gerente- Propietaria	1 Día
9	Reunión de presentación con el personal	Gerente-Propietaria	1 Día
10	Aviso de entrada al IESS	Contador	1 Día
11	Elaboración de contrato	Contador	1 Día
12	Legislación de contrato MRL	Contador	1 Día

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTION**  
 Flujo grama de Contratación Personal  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

FG 1/2

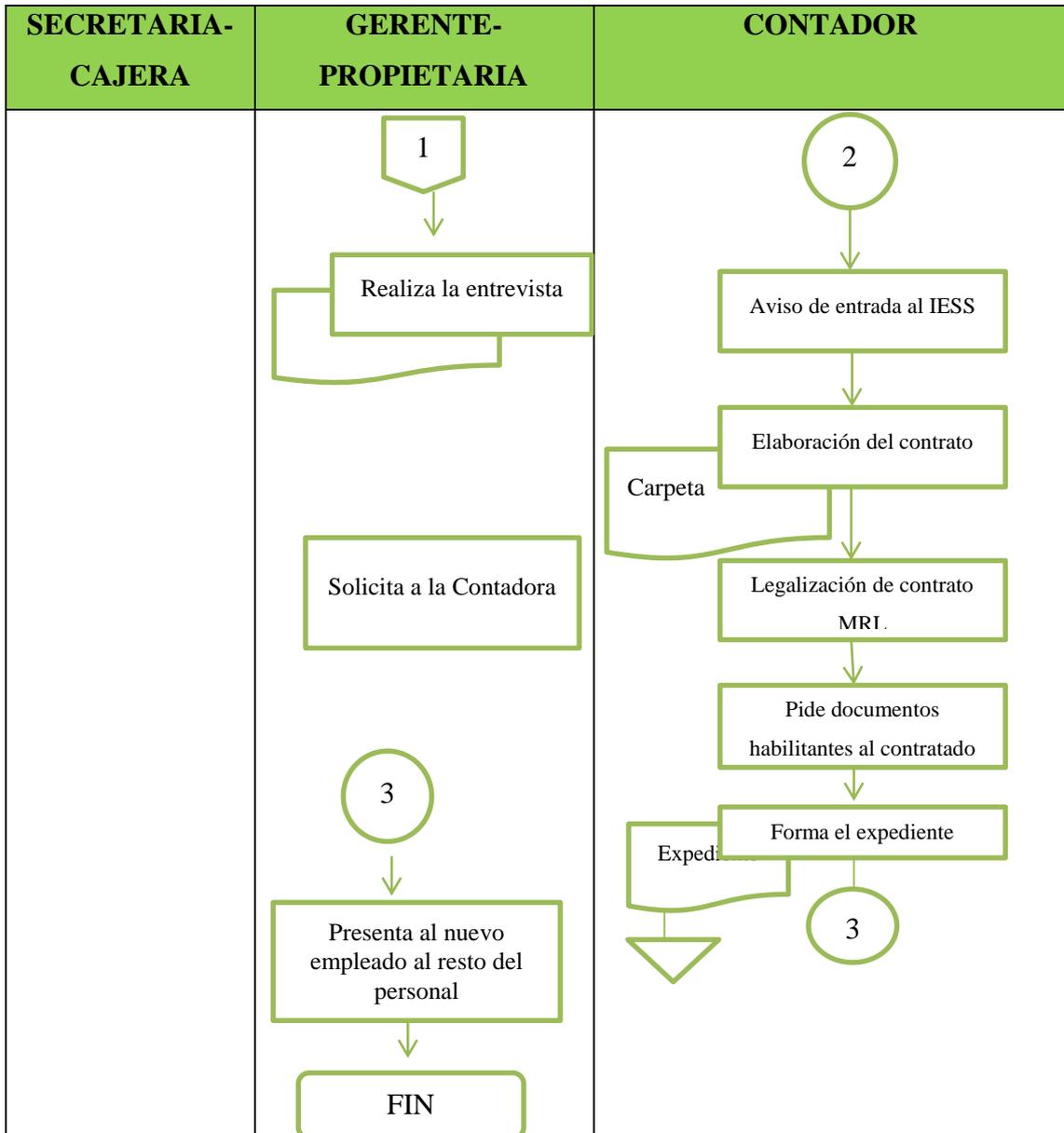


Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	18-08-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	10-10-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA CONTROL INTERNO**  
 Flujoograma de Contratación Personal  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

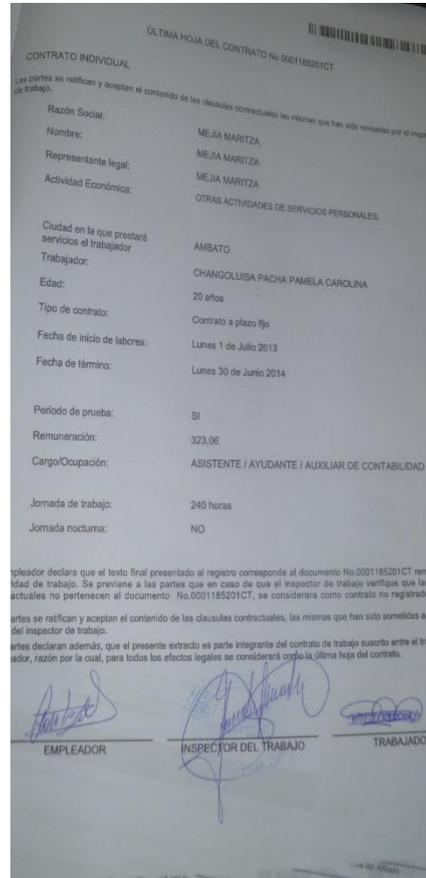
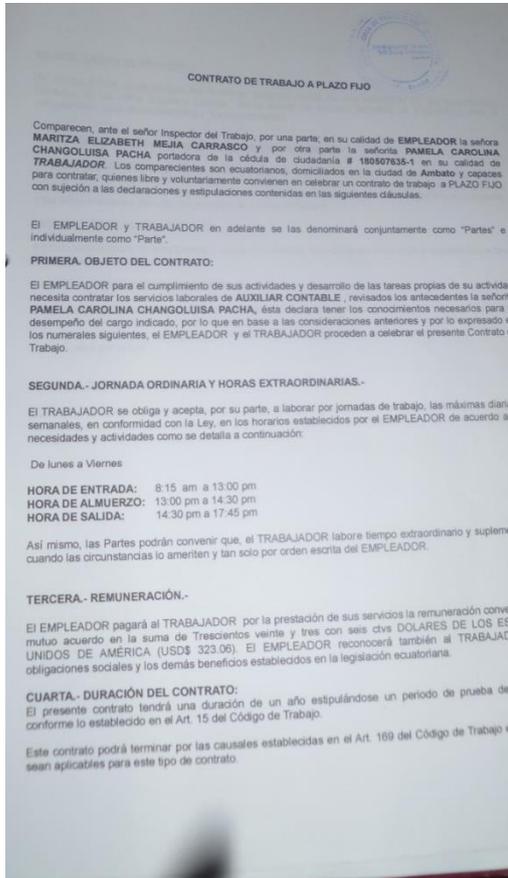
**FG 2/2**



Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>18-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE GESTION**  
Análisis de Contrato de Trabajo  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015



**OBSERVACIONES:**

Al realizar el análisis de un contrato de trabajo, se observa que cumple con las características y requisitos establecidos, como tipo de contrato, horario, remuneración, duración, y otras cláusulas importantes, además que está respaldado por las respectivas firmas de responsabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Indicadores de Gestión

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>I.G</b>
<b>1/2</b>

INDICADOR	FORMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
Servicios prestados	$\frac{N^{\circ} \text{ de servicios prestados por la entidad}}{\text{Total de servicios prestados por la entidad}}$	$\frac{80}{102} * 100 = 78\%$	Este indicador muestra que el 78% de los clientes, utilizan los servicios y a la vez quedan satisfechos por la atención prestada, pues es realizada de manera rápida y confiable, es por ende que ACT tiene mucha acogida.
Ventas por empleado	$\frac{N^{\circ} \text{ de Ventas realizadas por los empleados}}{\text{Total de empleados que laboran en la entidad}}$	$\frac{343.630.99}{12} * 100 = 28.635,92$	Cada empleado tiene como ingreso anualmente 28.635,92 dólares, lo cual representa que ACT cuenta con ingresos que permiten hacer frente a gasto necesarios.
Capacitación del personal	$\frac{N^{\circ} \text{ de personal capacitado en la entidad}}{\text{Total de empleados que laboran en la entidad}}$	$\frac{6}{12} * 100 = 50\%$	El 50% del personal de ACT está capacitado, pero cabe mencionar que el gasto es realizado por el mismo personal pues no cuenta con un Plan de capacitación. <b>D18</b>
Evaluación del desempeño del personal	$\frac{N^{\circ} \text{ de Personal evaluado dentro de la entidad}}{\text{Total personal que labora en la entidad}}$	$\frac{1}{13} * 100 = 7.69\%$	El 7,69% del personal ha sido evaluado, pues ACT no realiza evaluaciones de manera periódica. <b>D10</b>
Políticas	$\frac{N^{\circ} \text{ de empleados que conoce las políticas institucionales}}{\text{Total personal que labora en la entidad}}$	$\frac{13}{13} * 100 = 100\%$	Este indicador permite conocer el grado de conocimiento de las políticas, se puede determinar que el 100% la conoce.
Formación profesional	$\frac{N^{\circ} \text{ de Personal apto con con título de tercer nivel}}{\text{Total de personal que labora en la entidad}}$	$\frac{9}{13} * 100 = 69,23\%$	El 69,23% del personal cuenta con un título de tercer nivel.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>18-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÓN**

Hoja de Hallazgos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>HH</b>
<b>1/7</b>

N	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
9	<b>C.C.IAC</b>	La entidad no cuenta con un Código de Ética	<b>COSO II AMBIENTE INTERNO</b> “En el entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía que pretende establecer en materia de gestión de riesgos, en función de su cultura y su “apetito” de riesgo”	Descuido por parte de la Gerente-Propietaria para elaborar este código	No contar con colaboradores comprometidos con la organización, además de no saber cómo actuar en caso de irregularidades.	La entidad no cuenta con un Código de Ética, debido descuido de la Gerencia, esto puede ocasionar que los colaboradores no se sientan comprometidos, además de no saber actuar de manera inmediata ante cualquier irregularidad.	A la Gerencia, elaborar un Código de Ética, que permita a la entidad tener documentado los valores y principios éticos, los mismos que los empleados acataran y sabrán actuar en el caso de presentar alguna irregularidad que impida el normal desarrollo de las actividades.
10	<b>C.C.IAC</b>	Falta de evaluación del desempeño y rendimiento del personal	<b>Sistema de Control Interno EVALUACIÓN DEL PERSONAL</b> ”La finalidad de la evaluación es el proceso mediante el cual las organizaciones evalúan el rendimiento de sus empleados en el trabajo ” (Cepeda, 1997)	Falta de interés por la Gerente-Propietaria	No alcanzar los objetivos que persigue la entidad, además no identificar los puntos fuertes y débiles de cada uno de los empleados.	No se realizan evaluaciones de desempeño y rendimiento al personal, debido a la falta de interés de la Gerencia, lo que puede ocasionar que no se alcance los objetivos de la entidad.	A la Gerente realizar evaluaciones al personal, con la finalidad de conocer el grado de eficiencia y eficacia del personal en el desempeño de sus puesto de trabajo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÓN**

Hoja de Hallazgos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>H.H</b>
<b>2/7</b>

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
11	<b>C.C.IAC</b>	Inexistencia de un Manual de Funciones documentado	<b>Principio de Control Interno Nº 1 RESPONSABILIDADES DELIMITADAS</b> “Por escrito deben constar las funciones, deberes y atribuciones que corresponden a cada uno de los empleados, delimitación de procesos” (Cepeda, 1997)	Solo se da a conocer de las funciones a realizar manera verbal, no lo tiene documentado	Carga de trabajo al personal, omisiones, duplicidad de funciones. Existencia de conflictos de autoridad poca responsabilidad.	La entidad no cuenta con un Manual de Funciones documentado, pues solo se da a conocer de manera verbal, ocasionando que el personal tenga carga de trabajo, duplicidad defunciones y conflictos de autoridad	A la Gerente tener el Manual de Funciones documentado, y socializar a todo el personal
12	<b>C.C.IAC</b>	No cuenta con indicadores de Gestión	<b>Principio de Control Interno 24. USAR INDICADORES</b> “Los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de indicadores, y a que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, donde se puedan diseñar indicadores para controlar y medir la gestión” (Cepeda, 1997)	Desconocimiento de la existencia	No poder medir el grado de cumplimiento o avances en el desarrollo de las actividades	ACT no implantado indicadores de gestión, debido al desconocimiento lo que puede provocar no se pueda medir el grado de cumplimiento o avance en el desarrollo de las actividades	A la Gerente diseñar e implementar indicadores de gestión misma que ayudarán a verificar si cumple o no con los objetivos planteados, pues beneficiara a brindar un mejor servicio al cliente.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Hoja de Hallazgos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**H.H**

**3/7**

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
13	<b>C.C.I.I.R</b>	La entidad no realiza Identificación de Riesgos	<b>SAS N° 47 RIESGO DE AUDITORIA E IMPORTANCIA AL PRACTICAR UNA AUDITORIA</b> ” El riesgo de que el auditor inadvertidamente no modifique debidamente su opinión sobre estados financieros distorsionados en forma importante” (Cepeda, 1997)	Descuido por parte de la Gerente-Propietaria para dar un tratamiento minucioso de riesgos	No conocer las áreas críticas que pueden afectar al logro de los objetivos.	ACT no realiza identificación de riesgos, nunca ha realizado un proceso a una ninguna área de la entidad, debido al descuido de la Gerencia, lo que puede provocar que no se conozcan las áreas críticas que puedan afectar a los objetivos institucionales.	A la Gerente dar la importancia necesaria para realizar el proceso de identificación de riesgos, poder contrarrestarlos y encontrar las medidas necesarias que no afecte al logro de los objetivos de la entidad.
14	<b>C.C.I.I.R</b>	No existe una separación de funciones , la cajera realiza dos funciones a la vez sus actividades y también como secretaria de Gerencia	<b>Principio de Control Interno N° 3 SEPARACION DE FUNCIONES DE CARATER INCOMPATIBLE</b> “Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que un sola persona no controle todo el proceso de una operación.” (Gòmez, 2001)	No cuenta con otra persona que ocupe el cargo de secretaria de gerencia	Equivocaciones en las funciones que desempeña.	No existe una adecuada separación de funciones, la cajera realiza dos funciones a la vez sus actividades y también como secretaria de gerencia, debido a que no existe otra persona que ocupe este cargo, lo que puede provocar equivocaciones en las funciones que se desempeña.	A la Gerencia de ser posible contratar una persona que ocupe el cargo de secretaria, con la finalidad de que las actividades se realicen correctamente y que todo el personal realice sus funciones normalmente.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>19-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DES GESTIÒN**

Hoja de Hallazgos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>H.H</b>
<b>4/7</b>

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
15	<b>C.C.I.V.R</b> <b>CCL.R.R</b>	ACT no cuenta con una valuación y respuesta de Riesgos	<b>NIA 400 EVALUACION AL RIESGO Y CONTROL INTERNO</b> “El auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y diseñar procedimientos que le asegure que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable”	Desconocimiento de estas herramienta	No tener la suficiente información de cómo tratar al riesgo, y cuál es la ocurrencia, misma que puede afectar al logro de los objetivos de la entidad.	ACT no realiza una evaluación de Riesgos, por desconocimiento de esta herramienta, provocan que no cuente con la información suficiente del impacto y ocurrencia de los riesgos afectando a los objetivos.	A la Gerente aplicar esta metodología que permita evaluar el impacto y ocurrencia de los riesgos aplicando los niveles sea alto, medio bajo dando prioridad al nivel alto y evitando que afecte a los objetivos de la entidad.
16	<b>C.C.I.A.C</b>	La entidad no realiza un seguimiento de las actividades que realiza el personal	<b>COSO II SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b> “La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización”	Falta de interés de Gerente-Propietaria	No conocer los puntos débiles y fuertes del personal, es decir capacidades, aptitudes, actitudes.	La entidad no realiza un seguimiento de las actividades que realizan, debido a la falta de interés de la Gerente-Propietaria, debido a conocer los puntos débiles y fuertes así como capacidades, aptitudes, actitudes	A la Gerencia realizar seguimientos continuos de las actividades de cada uno de los empleados con la finalidad brindar un servicio de calidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DES GESTIÒN**

Hoja de Hallazgos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**H.H**

**5/7**

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
17	<b>C.C.I.AC</b>	Las instrucciones no se realizan de manera escrita	<b>Principio de Control Interno N° 9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO</b> “Las instrucciones la personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos. Esto contribuye a que los empleados cumplan más eficientemente con su trabajo, por cuanto las ordenes o instrucciones impartidas verbalmente pueden olvidarse o malinterpretarse” (Gòmez, 2001)	Optimización de tiempo	Olvido de actividades que tiene que realizar, mal interpretar la información dada.	Todas las instrucciones dada por la entidad solo son realizadas de manera verbal y no por escrito, por optimización de tiempo, lo que puede provocar olvido de las actividades, malinterpretaciones de la información por el personal	A la Gerente realizar todas instrucciones de manera escrita y dar a conocer a cada uno de los empleados.
18	<b>C.C.I.AC</b>	La entidad no cuenta con un Plan de Capacitaciones	<b>CAPACITACIÓN DEL PERSONAL</b> “Aprendizaje directo en su puesto, así como en la trayectoria que le corresponda ocupar, la aplicación de capacitación para proveer, mantener y desenvolver a quienes han de formar un grupo administrativo , con el fin de que la empresa logre objetivos propuestos ” (Moreno, 1992)	No realizan evaluaciones al personal.	Personal no rinde eficientemente en las funciones asignadas, no brinda un excelente servicio a los clientes	En la entidad si se realiza capacitaciones, pero no son suficiente puesto que estas capacitaciones son aquellas que da el SRI, debido a que no se realiza evaluaciones al personal, provocando que el personal no rinda eficientemente.	A la Gerencia implantar un Plan de Capacitaciones, con la finalidad que ayude al personal a mejorar eficientemente sus actividades y por ende de un servicio de calidad a la clientela.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA CONTROL INTERNO**

Hoja de Hallazgos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>H.H</b>
<b>6/7</b>

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
19	<b>C.C. I.I.C</b>	No cuenta con espacio suficiente para archivo de documentos	<b>Norma de Control Interno 406-04 ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN</b> “Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega” (Manual de la Contraloría General del Estado, 2001)	No existe un lugar que sirva como bodega, para archivo de documentos	Espacio insuficiente, provocando que las demás áreas no desarrollen las actividades normalmente	La infraestructura de la entidad, no cuenta con espacio suficiente para archivo de documentos, provocando las demás áreas no desarrollen las actividades normalmente.	A la Gerente ampliar, arreglar un espacio con mayor espacio físico, que permita archivar documentos y sirva de bodega.
20	<b>C.C. I.S. M</b>	No se siguen recomendaciones	<b>COSO II SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b> “La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización”	Poco interés por Gerente Propietaria	Repetir los mismo problemas detectados	ACT no realiza seguimientos de las recomendaciones hechas en otras auditorias anteriores, debido al poco interés de la Propietaria, esto provoca que se siga existiendo los mismos problemas.	A la Gerente tratar de cumplir las recomendaciones hechas con la finalidad de disminuir problemas existentes en la entidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES  
AUDITORIA DE GESTIÓN**

Hoja de Hallazgos  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>H.H</b>
<b>7/7</b>

Nº	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
21	<b>C.E.M</b> <b>C.E.V</b>	Desconocimiento de la misión y visión de la entidad	<b>COSO II AMBIENTE DE CONTROL</b> “ Se basa entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía que pretende establecer en materia de gestión de riesgos, en función de su cultura”	Olvido del personal, pese a que si ha sido difundida	El personal no conoce la razón de ser de la entidad, y que espera en el futuro, no se siente comprometido en su totalidad con la entidad.	El personal desconoce de la misión y visión de la entidad, debido al olvido, pese a que ha sido difundida, lo que puede provocar que no se sientan comprometidos en su totalidad con ACT y no sepa la razón de ser de misma.	A la Gerente socializar adecuadamente, tener en lugar visible descrito la misión y visión, con el fin de tenga presenta el personal y conozcan sus clientes la razón de ser y que espera ser en un futuro ACT, y se siente parte de la misma.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>19-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>10-10-2016</b>

# AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO





**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Programa de Auditoría  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**P.A.C**

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar si las operaciones financieras y administrativas se efectuaron normalmente acatando las disposiciones legales y reglamentarias para el desarrollo de las actividades de ACT CONSULTORES.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar el cumplimiento de la normativa externa e interna vigente que rige a ACT, con el fin de conocer si la entidad está acatando de forma correcta las disposiciones.
- Verificar el cumplimiento de la normativa externa e interna vigente aplicable a la empresa ACT CONSULTORES.

**PROCEDIMIENTOS:**

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
1	Aplique cuestionarios de control interno, para evaluar el cumplimiento de la Normativa Externa.	<b>C.I.N.E</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>22-08-2016</b>
2	Aplique cuestionarios de control interno, para evaluar el cumplimiento de la Normativa Interna	<b>C.I.N.I</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>23-08-2016</b>
3	Elabore un Matriz Resumen del Cumplimiento de la Normativa Externa e Interna.	<b>M.C.N</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>23-08-2016</b>
4	Realice un Resumen y Análisis de Documento Soporte	<b>R.L.D</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>24-08-2016</b>
5	Verifique documentos soporte	<b>V.D.S</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>24-08-2016</b>
6	Elabore el Informe de Cumplimiento Tributario ( ICT) Anexo 6	<b>I.C.T</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>24-08-2016</b>
5	Plantee los hallazgos en caso de encontrarlos	<b>H.H</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>24-08-2016</b>

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Normativa Externa

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**N.E**

**1/4**

N°	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
<b>CÓDIGO DE TRABAJO</b>						
1	Art. 42¿Los empleados son inscritos en el IESS desde primer día de labores?	<b>X</b>		10	10	
2	Art. 42 ¿Se da aviso de entrada, salida, modificaciones de sueldos y otras obligaciones al IESS?	<b>X</b>		10	9	
3	Art.42 ¿La entidad lleva un archivo de los contratos de los empleados?	<b>X</b>		10	8	
4	Art. 47 ¿La jornada de trabajo que labora la entidad son ocho horas diarias?	<b>X</b>		10	10	
5	Art. 69 ¿Los empleados de ACT gozan las vacaciones anuales?	<b>X</b>		10	10	
6	Art. 80¿El empleador paga la remuneración de acuerdo a lo estipulado en el contrato de trabajo?	<b>X</b>		10	10	
7	Art. 97 ¿ACT paga el 15% de utilidades a sus empleados?	<b>X</b>		10	8	
8	Art 111¿La entidad paga a sus empleados la decimotercera remuneración?	<b>X</b>		10	10	
9	Art 113 ¿La entidad paga a sus empleados la decimocuarta remuneración?	<b>X</b>		10	10	
10	Art 196 ¿ACT paga los Fondo de Reserva a los empleados que laboren por más de un año?	<b>X</b>		10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>93</b>	

Respuestas Positivas: 10

Respuestas Negativas: 0

Nivel de Confianza: 93%

Nivel de Riesgo: 7%

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>22-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Normativa Externa  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

<b>N.E</b>
<b>2/4</b>

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond	Calif.	
<b>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</b>						
1	Art 73. ¿Se encuentran todos los empleados afiliados al IESS?	<b>X</b>		10	10	
2	Art 73. ¿Se realiza el aviso de entrada del empleado dentro de los primeros quince días?	<b>X</b>		10	9	
3	Art 73¿En caso de modificación de sueldo, enfermedad, separación del empleado se da aviso dentro de los tres días posteriores a la ocurrencia del hecho?	<b>X</b>		10	9	
4	Art 83 ¿Se descuenta a los empleados el valor de los aportes personales?	<b>X</b>		10	9	
5	Art 73¿El pago de los aportes se lo realiza dentro de los quince días posteriores al mes que corresponda?	<b>X</b>		10	10	
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>47</b>	

Respuestas Positivas: 5 Respuestas Negativas: 0  Nivel de Confianza: 94% Nivel de Riesgo: 6%
----------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Normativa Externa

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**N.E**

**2/4**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif.	
<b>LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b>						
1	Art. 20 ¿La Contabilidad por el sistema de partida doble, tomando en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptadas?	X		10	10	
2	Art. 21 ¿Los Estados Financieros de ACT, son preparados y sirven de base para realizar las declaraciones?	X		10	10	
3	Art. 40 ¿Se realiza las declaraciones en plazos establecidos?	X		10	10	
4	Art 45 ¿ACT retiene el impuestos a la renta en la adquisición de bienes o servicios de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Ley?	X		10	8	
5	Art 50 ¿La entidad emite comprobantes de retención, los mismos son entregados dentro de los cinco días?	X		10	8	
6	Art 56 ¿ACT retiene el Impuesto al Valor Agregado de acuerdo a la Ley?	X		10	10	
7	Art 64 ¿La entidad emite comprobantes de venta, donde conste el precio del servicio prestado, la tarifa y el IVA?	X		10	10	
8	Art 67 ¿Se declara el impuesto de las operaciones mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas?	X		10	10	
9	Art 103 ¿Los comprobantes de venta contiene todas la especificaciones que señala el reglamento?	X		10	10	
10	Art. 104 ¿Se entrega los comprobantes de retención por Impuesto a la Renta, Impuestos al Valor Agregado del IVA, en los formularios respectivos?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>96</b>	

Respuestas Positivas: 10

Respuestas Negativas: 0

Nivel de Confianza: 96%

Nivel de Riesgo: 4%

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Normativa Externa

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**N.E**

**3/4**

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond	Calif	
<b>REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIONES Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS</b>						
1	Art. 17 ¿Se emiten y entregan los comprobantes de venta, en el momento de prestar el servicio?	X		10	10	Se emite facturas
2	Art 15 ¿La entidad emite Notas Crédito cuando anula alguna operación, conceder descuentos o bonificaciones?	X		10	8	
3	Art. 18 ¿Los comprobantes pre impresos tienen todos los requisitos establecidos?	X		10	10	
4	Art. 19 ¿Al llenar la factura se especifica toda la información requerida en el documento?	X		10	8	
5	Art 41 ¿Se archiva todos los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención durante el plazo mínimo de 7 años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario?	X		10	8	
6	Art 42 ¿Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, son impresos por establecimientos gráficos autorizados por el Servicios de Rentas Internas?	X		10	10	
7	Art. 42 ¿La facturas se emite de manera secuencial?	X		10	10	
8	Art 49¿Se da baja un comprobante de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención dentro del plazo máximo de quince días hábiles?	X		10	8	
9	Art 50 ¿Se anulan las facturas o cualquier otro comprobante cuando ha existido algún error?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		9	0	90	82	

Respuestas Positivas: 9

Respuestas Negativas: 0

Nivel de Confianza: 91%

Nivel de Riesgo: 9%

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>N.E</b>
<b>4/4</b>

Normativa Externa

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Nº	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pon	Calif	
<b>REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO</b>						
1	Art. 12 ¿El personal de ACT cumple los horarios establecidos de trabajo 08h15 hasta 13h00 y desde las 14h30 hasta 18h00?	X		10	10	
2	Art 17 ¿ACT controla la asistencia del todo el personal que presta servicios en las diferentes actividades?	X		10	10	A través de un reloj biométrico
3	Art. 19¿Los empleados solicitan y comunican el permiso ya sea por fuerza mayor o caso fortuito dentro de los ocho días?	X		10	8	
4	Art 22 ¿Se condirá como atraso la inasistencia comprendida después de cinco minutos posterior a la hora de entrada?	X		10	8	
5	Art 24¿Las Justificaciones en caso de emergencia es comunicada al jefe inmediato?	X		10	9	
6	Art 27. ¿ACT sanciona al empleado que abandona su puesto de trabajo sin justificación en horarios de trabajo?	X		10	10	La multa es del 10% de la remuneración
7	Art 29 ¿El empleado tiene la obligación de mantener y cuidar las herramientas, útiles que tenga bajo su poder?	X		10	8	
8	Art 30. ¿El empelado que no acate las órdenes emanadas por jefe inmediato es sancionado?	X		10	9	
9	Art 40¿ACT prohíbe a la utilización de bienes herramientas, materiales de propiedad de la entidad para uso personal del empleado?	X		10	9	
<b>TOTAL</b>		9	0	90	81	

Respuestas Positivas: 9

Respuestas Negativas: 0

Nivel de Confianza: 90%

Nivel de Riesgo: 10%

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**E.M**

Normativa Externa  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

N°	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond	Calif.	
<b>POLITICAS INTERNAS</b>						
1	¿Los empleados tratan a los clientes de ACT con amabilidad?	X		10	10	
2	¿La entidad otorga créditos de acuerdo a la disponibilidad económica del cliente?	X		10	9	Se da un crédito de un mes a dos meses
3	¿Una vez terminado el servicio que solicita el cliente este es registrado de manera inmediata?	X		10	10	
4	¿Son archivos los documentos del cliente, en caso de estar realizando algún trámite?	X		10	8	
5	¿Se adopta alguna medida en caso de faltante de algún documento, cuando un cliente realice algún trámite?	X		10	10	
6	¿Se revisa de manera periódica el e-mail de la entidad?	X		10	10	
7	¿Cada empleado tiene la obligación de entregar un reporte mensual de las actividades a cargo?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>0</b>	<b>70</b>	<b>67</b>	

Respuestas Positivas: 7  
 Respuestas Negativas: 0  
  
 Nivel de Confianza: 96%  
 Nivel de Riesgo: 4%

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>

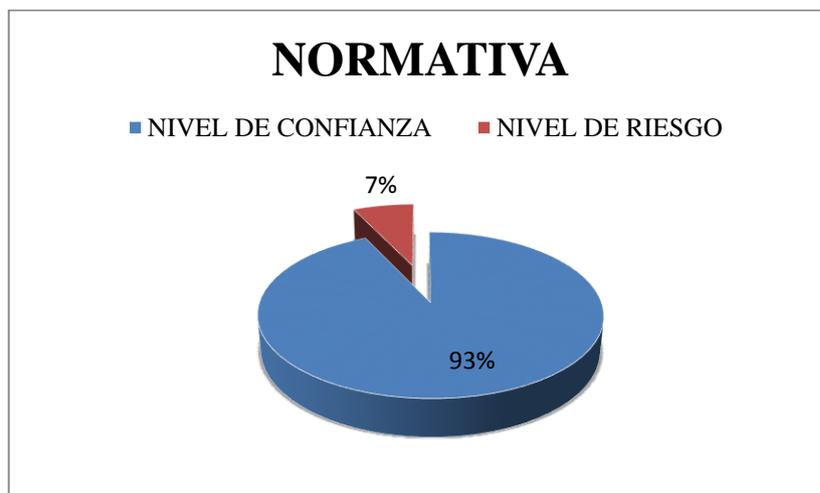


**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
 Matriz de Cumplimiento de la Normativa  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

M.C.N

N°	NORMATIVA	Ref. P/T	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
<b>NORMATIVA EXTERNA</b>				
1	CÒDIGO DE TRABAJO	<b>E.N.E</b> 1/4	93%	7%
2	LEY DE SEGURIDAD SOCIAL	<b>E.N.E</b> 2/4	94%	6%
3	LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	<b>E.N.E</b> 3/4	96%	4%
4	REGLAMENTO DE COMPROBANTES, RETENCIONES Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS	<b>E.N.E</b> 4/4	91%	9%
<b>NORMATIVA INTERNA</b>				
5	REGLAMENTO INTENO DE TRABAJO	<b>E.N.I</b> 1/2	90%	9%
6	POLITICAS INTERNAS	<b>E.N.I</b> 2/2	96%	4%
<b>TOTAL</b>			<b>93%</b>	<b>7%</b>

**Gráfico 13: Normativa**



**INTERPRETACIÓN:** Luego de evaluar la normativa externa e interna a la entidad, se obtuvo un nivel de confianza de 93% y un nivel de riesgo del 7%, lo que quiere decir que cumple con las disposiciones tanto legales como reglamentarias.

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	23-08-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	13-10-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Resumen y Análisis de Documento Soporte  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**R.A.D**  
**1/2**

N°	Declaración	Mes	Revisión		Existe Documento
			Cumple	No cumple	
<b>DECLARACIONES IVA</b>					
1	IVA FORMULARIO 104	ENERO	✓		SI ¶
2	IVA FORMULARIO 104	FEBRERO	✓		SI ¶
3	IVA FORMULARIO 104	MARZO	✓		SI ¶
4	IVA FORMULARIO 104	ABRIL	✓		SI ¶
5	IVA FORMULARIO 104	MAYO	✓		SI ¶
6	IVA FORMULARIO 104	JUNIO	✓		SI ¶
7	IVA FORMULARIO 104	JULIO	✓		SI ¶
8	IVA FORMULARIO 104	AGOSTO	✓		SI ¶
9	IVA FORMULARIO 104	SEPTIEMBRE	✓		SI ¶
10	IVA FORMULARIO 104	OCTUBRE	✓		SI ¶
11	IVA FORMULARIO 104	NOVIEMBRE	✓		SI ¶
12	IVA FORMULARIO 104	DICIEMBRE	✓		SI ¶
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>					
1	R.F FORMULARIO 103	ENERO	✓		SI ¶
2	R.F FORMULARIO 103	FEBRERO	✓		SI ¶
3	R.F FORMULARIO 103	MARZO	✓		SI ¶
4	R.F FORMULARIO 103	ABRIL	✓		SI ¶
5	R.F FORMULARIO 103	MAYO	✓		SI ¶
6	R.F FORMULARIO 103	JUNIO	✓		SI ¶
7	R.F FORMULARIO 103	JULIO	✓		SI ¶
8	R.F FORMULARIO 103	AGOSTO	✓		SI ¶
9	R.F FORMULARIO 103	SEPTIEMBRE	✓		SI ¶
10	R.F FORMULARIO 103	OCTUBRE	✓		SI ¶
11	R.F FORMULARIO 103	NOVIEMBRE	✓		SI ¶
12	R.F FORMULARIO 103	DICIEMBRE	✓		SI ¶
	R.F FORMULARIO 103	ENERO	✓		SI ¶
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>					
1	ANTICIPO I.R	JULIO	✓		SI ¶
2	ANTICIPO I.R	SEPTIEMBRE	✓		SI ¶
3	IMPUESTO A LA RENTA	MARZO	✓		SI ¶
<b>ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA</b>					
1	RDEP	FEBRERO	✓		SI ¶

**OBSERVACION:** Una vez revisada la documentación de las declaraciones realizada, se puede apreciar que son realizadas en la fecha indicada de acuerdo al noveno dígito del RUC, no existe valor a pagar por conceptos de multas, es decir cumple con las obligaciones tributarias.

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>24-08-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
 Resumen y Análisis de Documento Soporte  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

R.A.D
2/2

N°	Declaración	Mes	Revisión		Existe Documento
			Cumple	No cumple	
<b>ANEXO TRANSACCION SIMPLIFICADO</b>					
1	FORMULARIO ATS	ENERO	✓		SI ¶
2	FORMULARIO ATS	FEBRERO	✓		SI ¶
3	FORMULARIO ATS	MARZO	✓		SI ¶
4	FORMULARIO ATS	ABRIL	✓		SI ¶
5	FORMULARIO ATS	MAYO	✓		SI ¶
6	FORMULARIO ATS	JUNIO	✓		SI ¶
7	FORMULARIO ATS	JULIO	✓		SI ¶
8	FORMULARIO ATS	AGOSTO	✓		SI ¶
9	FORMULARIO ATS	SEPTIEMBRE	✓		SI ¶
10	FORMULARIO ATS	OCTUBRE	✓		SI ¶
11	FORMULARIO ATS	NOVIEMBRE	✓		SI ¶
12	FORMULARIO ATS	DICIEMBRE	✓		SI ¶
<b>PAGO AL IESS</b>					
1	PAGO PLANILLA IESS	ENERO	✓		SI ¶
2	PAGO PLANILLA IESS	FEBRERO	✓		SI ¶
3	PAGO PLANILLA IESS	MARZO	✓		SI ¶
4	PAGO PLANILLA IESS	ABRIL	✓		SI ¶
5	PAGO PLANILLA IESS	MAYO	✓		SI ¶
6	PAGO PLANILLA IESS	JUNIO	✓		SI ¶
7	PAGO PLANILLA IESS	JULIO	✓		SI ¶
8	PAGO PLANILLA IESS	AGOSTO	✓		SI ¶
9	PAGO PLANILLA IESS	SEPTIEMBRE	✓		SI ¶
10	PAGO PLANILLA IESS	OCTUBRE	✓		SI ¶
11	PAGO PLANILLA IESS	NOVIEMBRE	✓		SI ¶
12	PAGO PLANILLA IESS	DICIEMBRE	✓		SI ¶
<b>PAGO PATENTE</b>					
1	PAGO PATENTE	ANUAL			SI ¶

**OBSERVACION:** ACT está obligado a registrar a sus empleados en el IESS, a través de la página web, desde el primer día de labores, al igual que pagar el aporte patronal, una vez revisada se puede evidenciar que se lo realiza de acuerdo con la Ley.

Elaborado por:	V.P.P.I	Fecha:	24-08-2016
Revisado por:	A.P.R	Fecha:	13-10-2016



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
 Verificación de Documento Soporte  
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**V.D.S**

No. de Serie	Periodo fiscal	Impuesto	Valor a Pagar (campo 999)	Fecha de Declaración	Fecha de Vencimiento	Forma de Pago	Estado de Pago (Red Bancaria)
871262323106	2015	RENTA PERSONAS NATURALES	0	18/05/2016	21/03/2016	Declaración sin pago	N/A
871212432153	2015	RENTA PERSONAS NATURALES	0	11/02/2016	21/03/2016	Declaración sin pago	N/A
871059751473	2/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	11,48	20/03/2015	20/03/2015	Convenio de Débito	N/A
871042165209	1/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	92,35	20/02/2015	20/02/2015	Convenio de Débito	N/A
871074699942	3/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	87,52	20/04/2015	20/04/2015	Convenio de Débito	N/A
871089022527	4/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	148,84	20/05/2015	20/05/2015	Convenio de Débito	N/A
871138374254	7/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	197,75	20/08/2015	20/08/2015	Convenio de Débito	N/A
871163883378	9/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	57,86	20/10/2015	20/10/2015	Convenio de Débito	N/A
871209362717	10/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	80,2	02/02/2016	20/11/2015	Convenio de Débito	N/A
871104962521	5/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	55,44	22/06/2015	22/06/2015	Convenio de Débito	N/A
871119979318	6/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	160,83	20/07/2015	20/07/2015	Convenio de Débito	N/A
871119868131	5/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	21,73	20/07/2015	22/06/2015	Convenio de Débito	N/A
871151850091	7/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	9,29	21/09/2015	20/08/2015	Convenio de Débito	N/A
871176244437	10/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	13,47	20/11/2015	20/11/2015	Convenio de Débito	N/A
871204102038	12/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	6,07	20/01/2016	20/01/2016	Convenio de Débito	N/A
871189817213	11/2015	RETENCIONES EN LA FUENTE	8,29	21/12/2015	21/12/2015	Convenio de Débito	N/A
871059744362	2/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	1674,64	20/03/2015	20/03/2015	Convenio de Débito	N/A
871042150661	1/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	718,05	20/02/2015	20/02/2015	Convenio de Débito	N/A
871058677494	1/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	0	19/03/2015	20/02/2015	Declaración sin pago	N/A
871074655697	3/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	343,65	20/04/2015	20/04/2015	Convenio de Débito	N/A
871104938756	5/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	737,18	22/06/2015	22/06/2015	Convenio de Débito	N/A
871089005341	4/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	418,68	20/05/2015	20/05/2015	Convenio de Débito	N/A
871138348253	7/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	675,07	20/08/2015	20/08/2015	Convenio de Débito	N/A
871137834419	6/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	0	19/08/2015	20/07/2015	Declaración sin pago	N/A
871150801865	8/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	644,73	18/09/2015	21/09/2015	Convenio de Débito	N/A
871151842330	7/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	33,46	21/09/2015	20/08/2015	Red bancaria	PAGO DEFINITIVO
871163881110	9/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	757,93	20/10/2015	20/10/2015	Convenio de Débito	N/A
871209343415	10/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	0	02/02/2016	20/11/2015	Declaración sin pago	N/A
871119943211	6/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	718,44	20/07/2015	20/07/2015	Convenio de Débito	N/A
871119859814	5/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	0	20/07/2015	22/06/2015	Declaración sin pago	N/A
871176193034	10/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	550,53	20/11/2015	20/11/2015	Convenio de Débito	N/A
871204092179	12/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	486,39	20/01/2016	20/01/2016	Convenio de Débito	N/A
871189796193	11/2015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL)	150	21/12/2015	21/12/2015	Convenio de Débito	N/A

✓

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-08-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>



# ACT CONSULTORES AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Informe de Cumplimiento Tributario

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

I.C.T

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

RAZÓN SOCIAL:  
RUC:  
EJERCICIO FISCAL:

ACT CONSULTORES  
1803007762001  
2015

ANEXO 6

ANEXO No. 6  
DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA				DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS			
Descripción				Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31/12/2015	(c)	
				(a)	(1)	(b)		(2)	(3)=(2-1)	
<b>ACTIVO</b>										
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>										
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>										
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>	<b>RELACIONADAS</b>	LOCALES	311	49.322,19	1.01.01	CAJA	49.322,19	✓	0,00
			DEL EXTERIOR	312	24.392,23	1.01.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	24.392,23	✓	0,00
			DEL EXTERIOR	313	0,00			0,00	✓	0,00
		<b>NO RELACIONADAS</b>	LOCALES	314	70357,52	1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	70357,52	✓	0,00
			DEL EXTERIOR	315	0,00			0,00	✓	0,00
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	316	0,00			0,00	✓	0,00
	<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL</b>	LOCALES	317	0,00			0,00	✓	0,00
			DEL EXTERIOR	318	0,00			0,00	✓	0,00
			EN EFECTIVO	319	0,00			0,00	✓	0,00
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	320	0,00			0,00	✓	0,00
		<b>DIVIDENDOS POR COBRAR</b>	LOCALES	321	0,00			0,00	✓	0,00
			DEL EXTERIOR	322	0,00			0,00	✓	0,00
		<b>OTRAS RELACIONADAS</b>	LOCALES	323	7.596,12	1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.596,12	✓	0,00
			DEL EXTERIOR	324	0,00			0,00	✓	0,00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	325	0,00			0,00	✓	0,00		
<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</b>	A COSTO AMORTIZADO	326	0,00			0,00	✓	0,00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	327	0,00			0,00	✓	0,00		
	A VALOR RAZONABLE	328	0,00			0,00	✓	0,00		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR				329	0,00			0,00	✓	0,00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				330	0,00			0,00	✓	0,00
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	331	0,00			0,00	✓	0,00		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	332	0,00			0,00	✓	0,00		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	333	21.872,83	1.01.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	21.872,83	✓	0,00		
	OTROS	334	0,00			0,00	✓	0,00		
	MERCADERÍAS EN TRANSITO	335	0,00			0,00	✓	0,00		
<b>INVENTARIOS</b>	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	0,00			0,00	✓	0,00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	0,00			0,00	✓	0,00		
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	0,00			0,00	✓	0,00		
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	2.919,20	1.01.03	INVENTARIO	2.919,20	✓	0,00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	0,00			0,00	✓	0,00		
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	0,00			0,00	✓	0,00		
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	0,00			0,00	✓	0,00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	0,00			0,00	✓	0,00		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b>	COSTO	344	0,00			0,00	✓	0,00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	345	0,00			0,00	✓	0,00		
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	A COSTO	346	0,00			0,00	✓	0,00		

	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	347	0,00			0,00	0,00	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	348	0,00			0,00	0,00	
		A COSTO	349	0,00			0,00	0,00	
	ANIMALES VIVOS	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	350	0,00			0,00	0,00	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	351	0,00			0,00	0,00	
		A COSTO	352	0,00			0,00	0,00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	353	0,00			0,00	0,00		
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	354	0,00			0,00	0,00		
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO	355	0,00			0,00	0,00		
	OTROS	356	0,00			0,00	0,00		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		359	176.460,09			176.460,09	0,00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES							0,00		
ACTIVOS NO CORRIENTES									
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	360	13.000,00	1.02.01.01	TERRENOS NETOS	13.000,00	0,00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	361	0,00			0,00	0,00	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	0,00			0,00	0,00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	0,00			0,00	0,00	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	0,00			0,00	0,00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	0,00			0,00	0,00	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	0,00			0,00	0,00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	0,00			0,00	0,00	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	0,00			0,00	0,00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	0,00			0,00	0,00	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	26.118,66	1.02.01.02	CONSTRUCCION EN CURSO	26.118,66	0,00	
	MUEBLES Y ENSERES		371	5.000,00	1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	5.000,00	0,00	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		372	2.162,85	1.02.01.06	EQUIPOS DE COMPUTO	2.162,85	0,00	
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		373	15.000,00	1.02.01.09	VEHICULO	15.000,00	0,00	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS	374	0,00			0,00	0,00	
			EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	375	0,00			0,00	0,00
		NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	376	0,00			0,00	0,00	
			MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	377	0,00			0,00	0,00
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN		378	0,00			0,00	0,00
		VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		379	0,00			0,00	0,00
		OTROS		380	0,00			0,00	0,00
		OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		381	0,00			0,00	0,00
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	382	0,00			0,00	0,00
			DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	383	0,00			0,00	0,00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		384	424,86	1.02.01.09.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	424,86	0,00	
	ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALIA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		385	0,00			0,00	0,00
		MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		386	0,00			0,00	0,00
		ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		387	0,00			0,00	0,00
		DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		388	0,00			0,00	0,00
		OTROS		389	0,00			0,00	0,00
		(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		390	0,00			0,00	0,00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		391	0,00			0,00	0,00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		TERRENOS	A COSTO	392	0,00			0,00	0,00
			A VALOR RAZONABLE	393	0,00			0,00	0,00
		EDIFICIOS	A COSTO	394	0,00			0,00	0,00
	A VALOR RAZONABLE		395	0,00			0,00	0,00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		396	0,00			0,00	0,00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		397	0,00			0,00	0,00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	398	0,00			0,00	0,00	
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	0,00			0,00	0,00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	0,00			0,00	0,00	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	0,00			0,00	0,00	
		A COSTO	402	0,00			0,00	0,00	
	ANIMALES VIVOS	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	0,00			0,00	0,00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404	0,00			0,00	0,00	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	405	0,00			0,00	0,00	
		TANGIBLES	406	0,00			0,00	0,00	
		INTANGIBLES	407	0,00			0,00	0,00	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		408	0,00			0,00	0,00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		409	0,00			0,00	0,00	

INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	COSTO	410	0,00			0,00	0,00		
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	411	0,00			0,00	0,00		
	EN ASOCIADAS	COSTO	412	0,00			0,00	0,00		
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	0,00			0,00	0,00		
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO	414	0,00			0,00	0,00		
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	0,00			0,00	0,00		
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS			416	0,00			0,00	0,00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES			417	0,00			0,00	0,00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	418	0,00			0,00	0,00	
			DEL EXTERIOR	419	0,00			0,00	0,00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	420	0,00			0,00	0,00	
			DEL EXTERIOR	421	0,00			0,00	0,00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			422	0,00			0,00	0,00
		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	0,00			0,00	0,00
			DEL EXTERIOR	424	0,00			0,00	0,00	
	OTRAS RELACIONADAS		LOCALES	425	0,00			0,00	0,00	
			DEL EXTERIOR	426	0,00			0,00	0,00	
	OTRAS NO RELACIONADAS		LOCALES	427	0,00			0,00	0,00	
			DEL EXTERIOR	428	0,00			0,00	0,00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			429	0,00			0,00	0,00	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		430	0,00			0,00	0,00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			431	0,00			0,00	0,00	
	A VALOR RAZONABLE			432	0,00			0,00	0,00	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR				433	0,00			0,00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS			434	0,00			0,00	0,00	
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES			435	0,00			0,00	0,00	
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			436	0,00			0,00	0,00
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)			437	0,00			0,00	0,00
		OTROS			438	0,00			0,00	0,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			439	0,00			0,00	0,00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			449	60.856,65			60.856,65	0,00		
TOTAL DEL ACTIVO			499	237.316,74			237.316,74	0,00		
PASIVO										
PASIVOS CORRIENTES										
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	46.343,61	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	46.343,61	0,00	
			DEL EXTERIOR	512	0,00			0,00	0,00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	0,00			0,00	0,00	
			DEL EXTERIOR	514	0,00			0,00	0,00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	0,00			0,00	0,00	
			DEL EXTERIOR	516	0,00			0,00	0,00	
		DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	0,00			0,00	0,00	
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	0,00			0,00	0,00	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	17.143,65	2.01.09	OTROS PASIVOS	17.143,65	0,00	
			DEL EXTERIOR	520	0,00			0,00	0,00	
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	0,00			0,00	0,00			
	DEL EXTERIOR	522	0,00			0,00	0,00			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	0,00			0,00	0,00		
		DEL EXTERIOR	524	0,00			0,00	0,00		
	NO RELACIONADAS	LOCALES	525	19.479,91	2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.479,91	0,00		
		DEL EXTERIOR	526	0,00			0,00	0,00		
CRÉDITO A MUTUO			527	0,00			0,00	0,00		
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			528	0,00			0,00	0,00		

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

COSTOS Y GASTOS

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA							DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN				
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado como Costo	Número de Casillero	Valor declarado como Gasto	Número de Casillero	Valor declarado como Costo y Gasto No Deducible	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31/12/2015	(5)=(4-2)	
	(a)	(1)	(a)	(2)	(a)	(3)			(b)		(4)
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	0,00						0,00	0,00	
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	0,00			7006	0,00		0,00	0,00	
	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	0,00	7008	0,00	7009	0,00		0,00	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	0,00						0,00	0,00	
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	0,00						0,00	0,00	
	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	60.832,62			7018	0,00	5.01.01	COSTOS APLICADOS	60.832,62	0,00
	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	0,00			7021	0,00		0,00	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	0,00						0,00	0,00	
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	0,00						0,00	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	0,00						0,00	0,00	
	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	0,00						0,00	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	0,00						0,00	0,00	
	(+ / -) AJUSTES	7037	0,00	7038	0,00	7039	0,00		0,00	0,00	
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	130.692,11	7041	0,00	7042	0,00	6.02.01.03	GASTOS SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES	130.692,11	0,00
	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7043	0,00	7044	0,00	7045	0,00		0,00	0,00	
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	0,00	7047	0,00	7048	0,00		0,00	0,00	
	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	0,00	7050	0,00	7051	0,00		0,00	0,00	
	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7052	0,00	7053	0,00	7054	0,00		0,00	0,00	
	JUBILACIÓN PATRONAL	7055	0,00	7056	0,00	7057	0,00		0,00	0,00	
	DESAHUCIO	7058	0,00	7059	0,00	7060	0,00		0,00	0,00	
	OTROS	7061	0,00	7062	0,00	7063	0,00		0,00	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7064	0,00	7065	0,00	7066	0,00		0,00	0,00	
	ACCELERADA										
NO ACCELERADA	7067	0,00	7068	0,00	7069	0,00		0,00	0,00		
GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	0,00	7071	0,00	7072	0,00		0,00	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	0,00	7074	0,00	7075	0,00		0,00	0,00	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	0,00	7077	0,00	7078	0,00		0,00	0,00	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	7079	0,00	7080	0,00	7081	0,00		0,00	0,00	
	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7082	0,00	7083	0,00	7084	0,00		0,00	0,00	
	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7085	0,00	7086	0,00	7087	0,00		0,00	0,00	
	OTROS	7088	0,00	7089	0,00	7090	0,00		0,00	0,00	
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	0,00	7089	0,00	7090	0,00		0,00	0,00	
	OTRAS DEPRECIACIONES	7091	0,00	7092	0,00	7093	0,00		0,00	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	0,00	7095	0,00	7096	0,00		0,00	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	0,00	7098	0,00	7099	0,00		0,00	0,00	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	7100	0,00	7101	0,00	7102	0,00		0,00	0,00	
	ACTIVOS INTANGIBLES	7103	0,00	7104	0,00	7105	0,00		0,00	0,00	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7106	0,00	7107	0,00	7108	0,00		0,00	0,00		
OTROS	7109	0,00	7110	0,00	7111	0,00		0,00	0,00		
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			7113	0,00	7114	0,00		0,00	0,00	
	DE INVENTARIOS	7115	0,00	7116	0,00	7117	0,00		0,00	0,00	
	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			7119	0,00	7120	0,00		0,00	0,00	
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			7122	0,00	7123	0,00		0,00	0,00	
	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	0,00	7125	0,00	7126	0,00		0,00	0,00	
	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	0,00	7128	0,00	7129	0,00		0,00	0,00	
	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			7131	0,00	7132	0,00		0,00	0,00	
	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES			7134	0,00	7135	0,00		0,00	0,00	
	DE INVERSIONES NO CORRIENTES			7137	0,00	7138	0,00		0,00	0,00	
	OTRAS	7139	0,00	7140	0,00	7141	0,00		0,00	0,00	
	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	7142	0,00	7143	0,00	7144	0,00		0,00	0,00	
	OTRAS	7145	0,00	7146	0,00	7147	0,00		0,00	0,00	
	GASTOS DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS			7149	0,00	7150	0,00		0,00	0,00
POR DESMANTELAMIENTOS									0,00	0,00	
	POR CONTRATOS ONEROSOS								0,00	0,00	

	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				7152	0,00	7153	0,00			0,00	0,00		
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES				7155	0,00	7156	0,00			0,00	0,00		
	POR LITIGIOS				7158	0,00	7159	0,00			0,00	0,00		
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS				7160	0,00	7161	0,00			0,00	0,00		
	OTROS				7163	0,00	7164	0,00			0,00	0,00		
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS				7166	0,00	7167	0,00			0,00	0,00		
	NO RELACIONADAS				7169	0,00	7170	0,00			0,00	0,00		
OTROS GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD						7173	0,00	7174	0,00		0,00		
	TRANSPORTE						7176	0,00	7177	0,00		0,00		
	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LÚBRICANTES						7179	0,00	7180	0,00		0,00		
	GASTOS DE VIAJE						7182	0,00	7183	0,00		0,00		
	GASTOS DE GESTIÓN						7185	0,00	7186	0,00		0,00		
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS						7188	0,00	7189	0,00		0,00		
	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS				7190	0,00	7191	0,00	7192	0,00		0,00		
	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL						7194	0,00	7195	0,00		0,00		
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				7196	0,00	7197	0,00	7198	0,00		0,00		
	MERMAS				7199	0,00	7200	0,00	7201	0,00		0,00		
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)				7202	0,00	7203	0,00	7204	0,00		0,00		
	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS				7205	0,00	7206	0,00	7207	0,00		0,00		
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				7208	0,00	7209	0,00	7210	0,00		0,00		
	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL		7211	0,00	7212	0,00	7213	0,00		0,00		
			DEL EXTERIOR		7214	0,00	7215	0,00	7216	0,00		0,00		
		NO RELACIONADAS	LOCAL		7217	0,00	7218	0,00	7219	0,00		0,00		
			DEL EXTERIOR		7220	0,00	7221	0,00	7222	0,00		0,00		
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL		7223	0,00	7224	0,00	7225	0,00		0,00		
			DEL EXTERIOR		7226	0,00	7227	0,00	7228	0,00		0,00		
		NO RELACIONADAS	LOCAL		7229	0,00	7230	0,00	7231	0,00		0,00		
			DEL EXTERIOR		7232	0,00	7233	0,00	7234	0,00		0,00		
	INSTALACION, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES			7235	0,00	7236	0,00	7237	0,00		0,00			
	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			7238	0,00	7239	0,00	7240	0,00		0,00			
	SERVICIOS PUBLICOS			7241	0,00	7242	0,00	7243	0,00		0,00			
	PÉRDIDAS POR SINIESTROS				7245	0,00	7246	0,00				0,00		
	OTROS			7247	0,00	7248	0,00	7249	0,00			0,00		
	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADA S	LOCAL		7251	0,00	7252	0,00		0,00		
				DEL EXTERIOR		7254	0,00	7255	0,00		0,00			
			NO RELACIONADA S	LOCAL		7257	0,00	7258	0,00		0,00			
				DEL EXTERIOR		7260	0,00	7261	0,00		0,00			
			COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADA S	LOCAL		7263	0,00	7264	0,00		0,00		
				DEL EXTERIOR		7266	0,00	7267	0,00		0,00			
			NO RELACIONADA S	LOCAL		7269	0,00	7270	0,00		0,00			
				DEL EXTERIOR		7272	0,00	7273	0,00		0,00			
			INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADA S	LOCAL		7275	249,19	7276	0,00	6.02,03	GASTOS FINANCIEROS	249,19	0,00
				DEL EXTERIOR		7278	0,00	7279	0,00			0,00	0,00	
				NO RELACIONADA S	LOCAL		7281	0,00	7282	0,00			0,00	0,00
					DEL EXTERIOR		7284	0,00	7285	0,00			0,00	0,00
			INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADA S	LOCAL		7287	0,00	7288	0,00			0,00	0,00
				DEL EXTERIOR		7290	0,00	7291	0,00			0,00	0,00	
				NO RELACIONADA S	LOCAL		7293	0,00	7294	0,00			0,00	0,00
					DEL EXTERIOR		7296	0,00	7297	0,00			0,00	0,00
			REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE			7299	0,00	7300	0,00			0,00	0,00	
			INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO			7302	0,00	7303	0,00			0,00	0,00	
			OTROS			7305	0,00	7306	0,00			0,00	0,00	
			PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)			7308	0,00	7309	0,00			0,00	0,00	
	OTROS			7311	86,037	7312	0,00	6.02,01	GASTOS GENERALES	86,037	0,00			
	PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS			7314	0,00	7315	0,00			0,00	0,00			
TOTAL COSTOS			7991	191,52		4,73								
TOTAL GASTOS			7992	86,287		,01								

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>7999</b>	<b>277.81</b>				<b>277.81</b>	<b>1,74</b>	<b>0,00</b>
BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7901	0,00				0,00	0,00	0,00
PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7902	0,00				0,00	0,00	0,00
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7903	0,00				0,00	0,00	0,00
COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	7905	0,00				0,00	0,00	0,00
GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	7906	0,00				0,00	0,00	0,00

**OTROS CASILLEROS**

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)		
		Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable		Nombre de la Cuenta	Saldo al 31/12/2015
Descripción		(a)	(1)	(b)		(2)	(3)=(2-1)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	1.670,39			1670,39	√0,00
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	0,00			0,00	0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		855	9.563,00			9.563,00	√0,00
RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		856	0,00			0,00	0,00
RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		857	0,00			0,00	0,00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		858	0,00			0,00	0,00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		862	0,00			0,00	0,00
(+ IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)		867	0,00			0,00	0,00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)		868	0,00			0,00	0,00
<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO</b>	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	879	2.061,60			2.061,60	√0,00
<b>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)</b>	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	0,00			0,00	0,00
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	0,00			0,00	0,00

**NOTAS :**

- a. Corresponde al número del casillero del formulario 101, Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros para sociedades y establecimientos permanentes, vigente para el ejercicio fiscal 2015.  
b. Los códigos de cuentas deberán ser ingresados al máximo detalle posible, de tal forma que los componentes de cada casillero se puedan identificar claramente.



**Ing. Maritza Mejía**  
**C.C: 180300776-2**  
**Representante Legal ACT CONSULTORES**

<b>Elaborado por:</b>	<b>V.P.P.I</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08-07-2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>A.P.R</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-2016</b>



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
Informe de Auditoría de Cumplimiento  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**A.A.R**

Ambato, 13 de Octubre de 2016

Ing.  
Maritza Mejía  
**GERENTE GENERAL DE A.C.T CONSULTORES**  
Presente.

De nuestras consideraciones:

Una vez realizado la evaluación de la normativa externa e interna que rige a la entidad, y realizar el análisis de las obligaciones que exige los distintos organismos de control; se obtuvo que se cumple en un 93%, lo cual se comprobó que si cumple casi en su totalidad, y por ende no se encontró ninguna irregularidad en la ejecución de la Auditoría.

Atentamente,

Srta. Verónica Poalacín  
**CV AUDITORES INDEPENDIENTE**



**A.C.T CONSULTORES**  
**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**  
Asientos de Ajustes y Reclasificación  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

**A.A.R**

CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	---a--	P/T			
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			85,14	
1.01.02.08.01	Anticipo Empleados		85,14		
1.01.01	CAJA				85,14
1.010.01	Caja General		85,14		
	P/R Faltante encontrado en arqueo de caja				

Elaborado por:	<b>V.P.P.I</b>	Fecha:	<b>08-07-2016</b>
Revisado por:	<b>A.P.R</b>	Fecha:	<b>13-10-2016</b>

#### 4.2.2.3 FASE III: Comunicación de Resultados

# FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



# INFORME DE AUDITORIA

<b>ENTIDAD:</b>	<b>A.C.T CONSULTORES</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	BOLÍVAR N° 15-40 Y LALAMA
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	AUDITORIA INTEGRAL
<b>PERIODO:</b>	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

## **NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL INFORME**

OFICIO N. 008 AEAA. Circ.

ASUNTO: Comunicación de Fin de Auditoría

FECHA: 27 Agosto de 2016

Ing. Maritza Mejía

**GERENTE GENERAL A.C.T CONSULTORES**

Presente.

Cúpleme comunicar a Usted., que se ha dado por finalizado el proceso de Auditoría Integral por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, el día 27 Agosto de 2016 del presente año, y a la vez me permito convocar a la conferencia de lectura del Informe de Auditoría Integral a la Empresa A.C.T, cantón Ambato, provincia Tungurahua, periodo 2015, la misma que se llevara a cabo el día 28 de Agosto de 2016, en las instalaciones de la entidad.

Atentamente,

---

Verónica Poalacìn

**CV AUDITORES INDEPENDIENTE**

**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA ACT CONSULTORES, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2015.**

Ambato, 28 de Agosto de 2016

Ing.

Maritza Mejía

GERENTE GENERAL DE ACT CONSULTORES

Presente:

De nuestra consideración:

Hemos realizado la auditoría integral a ACT CONSULTORES de la ciudad de Ambato, provincia Tungurahua , período 2015, que incluyó la auditoría de la información financiera presentada en los Balances General y Estado de Resultados, así como también los mayores contables y demás información relevante; además la evaluación del sistema de control interno con la aplicación del COSO II, del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones, y evaluación de la gestión por medio de indicadores que permiten medir el nivel de eficiencia, eficacia de los procesos desarrollados.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros, es decir que los estados financieros cumplan con las afirmaciones de veracidad, integridad y correcta valuación; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos; del cumplimiento de las leyes y regulaciones ; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de la entidad.

Nuestra responsabilidad es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregulares y no ser detectadas; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos la presente Auditoría Integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros de tal manera que proporcione seguridad razonable, también a la auditoría de gestión y la auditoría sobre el cumplimiento con las principales leyes y regulaciones aplicables. Las normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que obtenga una seguridad razonable en cuanto si se está exenta de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión.

La auditoría financiera, examinó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las cifras y revelaciones de las operaciones de ACT, así también las evaluaciones de las normas y principios de contabilidad. La auditoría de gestión incluyó la evaluación estratégica que indica el desempeño de la administración, además dentro del control interno, se orientó a la evaluación global del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, respuesta al riesgo y sistemas de información comunicación y seguimiento de acuerdo a lo que expresa el COSO II ERM. La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción a las leyes y regulaciones aplicables a la entidad, tanto externa e interna.

Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática.

En nuestra opinión, excepto por los hechos adjuntados posteriormente, mediante un análisis practicado a los Estado Financieros nos ayudó a identificar las cuentas de mayor relevancia, las mismas que fueron auditadas de una manera minuciosa excepto por el ajuste realizado en el área de Caja , se puede afirmar que la información financiera presentada es razonable. La evaluación de la gestión institucional se la realizo partiendo del Análisis FODA, aplicando cuestionarios de control interno e indicadores, los mismos

que nos ayudó a determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos y la utilización óptima de los recursos, la evaluación del control interno de la entidad se la realizó utilizando el Método del COSO II de esta manera identificando nudos críticos y determinando un nivel de confianza bajo , por lo que deberán mejorar el sistema acogiéndose a las recomendaciones emitidas posteriormente.

En lo que corresponde a verificar el cumplimiento de la normativa externa e interna se evidenció que todas las operaciones administrativas, financieras y operativas se las realiza basadas en la ley vigente.

.

---

Verónica Poalacòn

**CV AUDITORES INDEPENDIENTE**

## **INFORME DE CONFIDENCIALIDAD A LA GERENCIA**

### **1. ANTECEDENTES**

A.C.T CONSULTORES, es una empresa unipersonal que inició sus actividades en noviembre del 2000, ubicada en la provincia Tungurahua, cantón Ambato, cuya propietaria es la Ingeniera Maritza Mejía, y su objetivo principal es brindar Asesoría Tributaria, Contable y Administrativa a personas naturales y jurídicas del sector comercial y social, mediante un servicio de calidad, correcto, justo y oportuno que satisfaga las necesidades de los clientes.

### **2. MOTIVO**

La Auditoría Integral, se efectuará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría suscrito entre nuestra Firma Auditora CV y la institución.

### **3. ALCANCE**

La Auditoría Integral, cubrirá el análisis de las operaciones financieras, administrativas y de cumplimiento de la normativa, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

## AUDITORÍA FINANCIERA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### NOTA 1. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

- a. La preparación de los Estados Financieros, se realiza de acuerdo a las Normas Contables de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, para el registro de las operaciones financieras la entidad lo realiza a través de un catálogo de cuentas preparada de acuerdo a la necesidad que tiene la entidad.
- b. El Estado Situación Financiero y el Estado de Resultados, está comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.
- c. Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, en el país es la unidad monetaria vigente.

#### NOTA 2. DISPONIBLES

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes

CONCEPTO	VALOR
CAJA GENERAL	42807,29
CAJA CHICA	106,68
BANCOS	6.408,22

La cuenta Caja General representa el 24,32% con respecto al Activo Corriente, pues son valores en efectivo que ingresa a la entidad por los servicios prestados.

### NOTA 3. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
CUENTAS POR COBRAR CHEQUES	165,00
CLIENTES	70.192,52

Se otorga crédito a los clientes, la misma que es registrada en la cuenta Cuentas por Cobrar Relacionadas, de acuerdo a las políticas previamente establecidas, la misma que representa el 39,87% con relación al Activo Corriente, y corresponde a la cartera de crédito de los clientes, la misma que tiene un valor alto por ser recuperada.

### NOTA 4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
NO DEPRECIABLES	
TERRENOS NETOS	13.000,00
CONSTRUCIONES EN CURSO	26.118,66
DEPRECIABLES	
MUEBLES Y ENSERES	5.000,00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SISTEMAS	2.162,85
VEHICULO	15000,00
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	424,86

Está conformado, por los bienes muebles e inmuebles, los cuales están destinados para las actividades dentro de A.C.T, las mismas que fueron constatadas por el equipo auditor.

## NOTA 5. PASIVOS

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	46.343,61
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.479,91
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	19.343,46
CON EL IEES	1.438,09
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	20.534,99
OTROS PASIVOS	8809,81

Son deudas directamente asumidas por A.C.T. CONSULTORES, con personas naturales y jurídicas teniendo como compromiso de ser canceladas en las condiciones pactadas, de acuerdo a las disposiciones legales.

## NOTA 6. PATRIMONIO

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
CAPITAL SUSCRITO PAGADO O ASIGNADO	130.177,30

Constituye el valor que fue aportado por la propietaria de la entidad.

## NOTA 7. INGRESOS

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
VENTA DE SERVICIOS	343.630,99
INTERESES	336,94
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	-64.791,36

La Cuenta Venta de Servicios corresponde al 122,95% con relación al total de los Ingresos, el cual corresponde a los servicios que presta la entidad, con relación a la Cuenta de Devoluciones en Ventas, esta representa a las nota de crédito que realiza la responsable del cobro por aquellas facturas que se anulan.

## NOTA 8 GASTOS SUELDO Y SALARIOS

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
Gasto Sueldos y Salarios	82.334,34
Fondos de Reserva	5.484,19
Horas Extras	8.023,43
Comisiones	90,67
Décimo Tercer Sueldo	6.139,04
Décimo Cuarto Sueldo	5.310,00
Vacaciones	2.802,70
Aporte Patronal	9.220,69
Bonificaciones	2.080,20
SRI Impuestos	9.206,85

## PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

### INDICE DE LIQUIDEZ

	2015
ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE	$\frac{176.460,71}{107.140,06} = 2,47$

### INTERPRETACIÓN

Por cada dólar ACT CONSULTORES tiene \$ 2,47, para cubrir sus deudas a corto plazo, lo que implica que está en la posibilidad de afrontar con sus obligaciones.

### ROTACIÓN DE CARTERA

	2015
VENTAS/ CUENTAS POR COBRAR	$\frac{278.839,63}{70.192,52} = 3,97$

### PERIODO PROMEDIO DE COBRO

	2015
365/ ROTACIÒN DE CARTERA	$\frac{365}{0,48} = 92$

### INTERPRETACIÒN

Al realizar el análisis financiero de las Cuentas por Cobrar se pudo confirmar que ACT tiene una alta cartera vencida, pues se demora 92 días para convertirse en efectivo y su cartera rota al año 3,97 veces, por lo que se puede decir que sus políticas de cobro no están claramente definidas.

### VENTAS DIARIAS

	2015
VENTAS/ 360	$\frac{278.839,63}{360} = 775$

### INTERPRETACIÒN

Para ACT CONSULTORES sus ventas diarias son los servicios que presta a sus clientes, que para el año 2015 fue de 775, debido que tuvo una gran acogida y se incrementaron más clientes

La Cuenta Gastos Sueldos y Salarios representan el 47,04% en relación al Total de Gastos, los mismos que corresponde a los sueldos de empleados y el pago de los beneficios de ley correspondientes.

## RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

### 1) LA PERSONA ENCARGADA DEL MANEJO DE CAJA NO SE ENCUENTRA AFIANZADA.

#### CONCLUSIÓN:

La persona encargada del manejo del fondo de Caja no se encuentra afianzada, debido al descuido de la Gerencia, provocando que no exista un respaldo que garantice el manejo del efectivo de la entidad, la misma que se incumple a uno de los **Principio de Control Interno FIANZAS**, lo que indica que:

“Los empleados que manejen recursos financieros, valores o materiales, deberán estar afianzados, a fin de permitir a la entidad resarcirse adecuadamente de una pérdida o de fraude efectuado por ellos mismo”.

#### RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia afianzar a la persona que maneja el fondo de Caja, para asegurar que no exista jineteo del efectivo de la entidad.

### 2) NO SE REALIZAN DEPÓSITOS INMEDIATOS DEL EFECTIVO

#### CONCLUSIÓN:

El responsable del manejo del efectivo no realiza depósitos de manera inmediata, debido a que espera recaudar un valor considerable, lo que puede provocar robo o pérdidas del mismo, el cual se incumple uno de los **Principio de Control Interno DEPOSITOS INMEDIATOS E INTACTOS** lo que indica que:

“Todas las recaudaciones deben ser depositadas en el banco, tal como fueron recibidas, al siguiente día de su recaudación, medida que facilita el control de las operaciones y el cruce de información”.

#### RECOMENDACIÓN:

A la Cajera deberá realizar depósitos al día siguiente de su recaudación, sin importar el monto, con el fin de que exista una medida de protección sobre el efectivo que se recibe diariamente.

### 3) NO SE REALIZA ARQUEOS DE CAJA

#### CONCLUSIÓN:

Faltante encontrado en el arqueo de Caja, debido al descuido de la cajera, no tuvo precaución al recibir el efectivo de un cliente, lo que provocó que exista un faltante de \$85,14, incumpliendo con la **PRINCIPIO DE CONTROL INTERNO N° 6 CORTES Y ARQUEOS DE CAJA PERIODICOS Y DE SORPRESA** señala que:

“Cada día deberá cortarse los registros de caja con el objeto de conocer la existencia a esa fecha la cual se comprueba con arqueos efectuados por funcionarios de alta gerencia, evita que los cajeros manejen indebidamente los documentos y valores de caja “

#### RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia realizar supervisiones contantes, para tener un mayor control sobre esta cuenta y realizar contantemente arqueos de caja.

### 4) INADECUADO CONTROL DE LAS CUENTAS POR COBRAR

#### CONCLUSIÓN:

Inadecuado control en cuanto al acceso de las Cuentas por Cobrar, debido a que no existe una sola persona encargada de realizar estas funciones, pues cada una de los empleados tiene acceso, provocando saldos irreales de los clientes, la misma que incumple uno de los **Principio de Control Interno SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÀCTER INCOMPATIBLE** lo que indica que:

“Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación”

#### RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia y Administración segregar funciones, mantener separadas las funciones en cuanto actividades de registro, cobranza y facturación, con la finalidad de que los saldos de los clientes sean lo reales y no exista equivocaciones.

## **5) ENVIO DE ESTADOS DE CUENTA A LOS CLIENTES**

### **CONCLUSIÓN:**

No se envían estados de cuenta a los clientes, debido a que no cuenta con esa política dentro de la entidad provocando el desconocimiento del cliente el saldo a pagar, lo cual incumple con la **NIA 505 CONFIRMACIONES EXTERNAS** indica que:

“La relación entre las confirmaciones y la evaluación que hace el auditor de los riesgos inherente y de control que tipo de confirmación pueden ser confirmadas externamente, como se diseñan los pedidos de confirmación, el uso de confirmaciones positivas y negativas”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia enviar mensual o semestral un estado de cuentas a los clientes con la finalidad de dar a conocer el saldo pendiente a cancelar y permita conciliar los auxiliares y la cuenta del mayor general, sustentado documentalmente la legalidad y veracidad.

## **6) ALTA CARTERA POR COBRAR A LOS CLIENTES**

### **CONCLUSIÓN:**

Existe una alta cartera por cobrar a los clientes, debido a la falta de una política de cobro bien definida, pues la entidad espera a que el cliente se acerque a pagar su deuda, incumpliendo la **ACTIVIDADES DE CONTROL POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS** señala que:

“El establecimiento de políticas se debe implementarse, completa, consiente y consistentemente, un procedimiento no será útil si el mecanismo desempeñado no está centrado en las condiciones bajo las cuales la políticas es dirigida.”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia definir una política de cobranza que permita agilizar el cobro de las deudas y evitar que exista una alta cartera por recupera y problemas de liquidez dentro de ACT.

## **7) FALTA DE PROVISIÓN PARA LAS CUENTAS INCOBRABLES**

### **CONCLUSIÓN:**

No cuenta la entidad con una provisión para Cuentas Incobrables, debido a que no se asigna ningún valor, esto podría provocar problemas de liquidez, debido al no tener una reserva para hacer frente aquellas cuentas que no se pudieron recuperar en su totalidad, incumpliendo la **Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 DEDUCCIONES** indica que:

“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones ordinarios del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentre pendientes al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder el 10% de la cartera total”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora realizar el cálculo del 1% para la provisión de la Cuentas Incobrables, con el fin de tener una reserva en caso de no poder recuperar la totalidad de la cartera vencida.

## **8) FALTA DE UN PROGRAMA PRESUPUESTARIO**

### **CONCLUSIÓN:**

Falta de un programa presupuestario, para aquellos gastos primordiales de la entidad, debido al descuido por parte de la gerencia, provocando gastos innecesarios, lo cual incumplen con la **ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO. DEFINICION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD** “Las organizaciones deben contar con descripciones de los deberes relacionados con las funciones, contables, presupuesto ajustado a las normas que se aplican”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia y Administrador realizar un presupuesto, proyectando los gastos necesarios, con la finalidad de evitar despilfarros y basándose en las necesidades primordiales de la entidad y no incrementando gastos de último momento.

## AUDITORIA DE GESTIÒN

### INDICADORES DE GESTIÒN

#### Satisfacci3n del cliente

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de servicios prestados por la entidad}}{\text{Total de servicios prestados por la entidad}} = 80/102 * 100 = 78\%$$

**INTERPRETACIÒN:** Este indicador muestra que el 78% de los clientes, utilizan los servicios y a la vez quedan satisfechos por la atenci3n prestada, pues es realizada de manera r3pida y confiable, es por ende que ACT tiene mucha acogida.

#### Ventas (servicios prestados) por empleado

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de Ventas realizadas por los empleados}}{\text{Total de empleados que laboran en la entidad}} = 343.630,99 / 12 * 100 = 28635,92$$

**INTERPRETACIÒN:** Cada empleado tiene como ingreso anualmente 28.635,92 d3lares, lo cual representa que ACT cuenta con ingresos que permiten hacer frente a gasto necesarios.

#### Capacitaci3n del personal

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de personal capacitado en la entidad}}{\text{Total de empleados que laboran en la entidad}} = \frac{6}{12} * 100 = 50\%$$

**INTERPRETACIÒN:** El 50% del personal de ACT ha asistido eventualmente a cursos de capacitaciones, pero es muy limitada, lo que no ha permitido que se actualicen los empleados de manera continua y suficiente, debido a que la entidad no cuenta con plan de capacitaciones anual

#### Evaluaci3n de desempe1o del personal

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de Personal evaluado dentro de la entidad}}{\text{Total personal que labora en la entidad}} = \frac{1}{12} * 100 = 7,69\%$$

**INTERPRETACIÒN:** El 7,69% del personal ha sido evaluado, pues ACT no realiza evaluaciones de manera peri3dica

#### Pol3ticas Institucionales

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados que conoce las politicas institucionales}}{\text{Total personal que labora en la entidad}} = \frac{12}{12} * 100 = 100\%$$

**INTERPRETACIÒN:** Este indicador permite conocer el grado de conocimiento de las pol3ticas, se puede determinar que el 100% la conoce

### **Formación Profesional**

$$\frac{N^{\circ} \text{ de Personal apto con con título de tercer nivel}}{\text{Total de personal que labora en la entidad}} = \frac{9}{12} * 100 = 69,23\%$$

**INTERPRETACIÓN:** El 69,23% de la personal cuenta con un título de tercer nivel, esto favorece a la entidad, debido a que hay personal con el conocimiento que ayudan al cliente a resolver sus problemas y a encontrar soluciones.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN**

### **9) FALTA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA**

#### **CONCLUSIÓN:**

La entidad no cuenta con un Código de Ética, debido descuido de la Gerencia, esto puede ocasionar que los colaboradores no se sientan comprometidos, además de no saber actuar de manera inmediata ante cualquier irregularidad, incumpliendo con uno de los **Elementos del COSO II Ambiente Interno** “En el entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía que pretende establecer en materia de gestión de riesgos, en función de su cultura y su “apetito” de riesgo”

#### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia, elaborar un Código de Ética, que permita a la entidad tener documentado los valores y principios éticos, los mismos que regirán la conducta del personal, acatando pues sabrán actuar en el caso de presentar alguna irregularidad que impida el normal desarrollo de las actividades.

### **10) NO SE REALIZA EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL PERSONAL**

#### **CONCLUSIÓN:**

No se realizan evaluaciones periódicas del desempeño y rendimiento al personal, debido a la falta de interés de la Gerencia, lo que puede ocasionar que no se alcance los objetivos de la entidad, incumpliendo con el **Sistema de Control Interno EVALUACIÓN DEL PERSONAL** “La finalidad de la evaluación es el proceso mediante el cual las organizaciones evalúan el rendimiento de sus empleados en el trabajo”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia realizar evaluaciones al personal de manera periódica, con herramientas que ayuden a cumplir las actividades establecidas para cada puesto de trabajo, y conocer el grado de eficiencia y eficacia del personal.

## **11) NO CUENTA CON UN MANUAL DE FUNCIONES**

### **CONCLUSIÓN:**

La entidad no cuenta con un Manual de Funciones documentado, pues solo se da a conocer de manera verbal, ocasionando que el personal tenga carga de trabajo, duplicidad de funciones y conflictos de autoridad, incumpliendo con el **Principio de Control Interno N° 1 RESPONSABILIDADES DELIMITADAS** “Por escrito deben constar las funciones, deberes y atribuciones que corresponden a cada uno de los empleados, delimitación de procesos”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerente tener el Manual de Funciones documentado, y socializar a todo el personal, pues ayudará a tener de manera clara y precisa las funciones a realizar cada uno de los empleados.

## **12) FALTA DE INDICADORES DE GESTIÓN**

### **CONCLUSIÓN:**

ACT no implantado indicadores de gestión, debido al desconocimiento lo que puede provocar no se pueda medir el grado de cumplimiento o avance en el desarrollo de las actividades, incumpliendo con **Principio de Control Interno 24. USAR INDICADORES** “Los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de indicadores, y a que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, donde se puedan diseñar indicadores para controlar y medir la gestión”

**RECOMENDACIÓN:** A la Gerente diseñar e implementar indicadores de gestión misma que ayudarán a verificar si cumple o no con los objetivos planteados, pues beneficiara a brindar un mejor servicio al cliente.

### **13) NO SE IDENTIFICAN RIESGOS**

#### **CONCLUSIÓN:**

ACT no realiza identificación de riesgos, nunca ha realizado un proceso a una ninguna área de la entidad, debido al descuido de la Gerencia, lo que puede provocar que no se conozcan las áreas críticas que puedan afectar a los objetivos institucionales, incumpliendo con la **SAS N° 47 RIESGO DE AUDITORIA E IMPORTANCIA AL PRACTICAR UNA AUDITORIA**” El riesgo de que el auditor inadvertidamente no modifique debidamente su opinión sobre estados financieros distorsionados en forma importante”

#### **RECOMEDACIÓN:**

A la Gerente dar la importancia necesaria para realizar el proceso de identificación de riesgos, poder contrarrestarlos y encontrar las medidas necesarias que no afecte al logro de los objetivos de la entidad.

### **14) NO SE REALIZA SEPARACIÓN DE FUNCIONES**

#### **CONCLUSIÓN:**

No existe una adecuada separación de funciones, la cajera realiza dos funciones a la vez sus actividades y también como secretaria de gerencia, debido a que no existe otra persona que ocupe este cargo, lo que puede provocar equivocaciones en las funciones que se desempeña, incumplimiento con la **Principio de Control Interno SEPARACION DE FUNCIONES DE CARATER INCOMPATIBLE**, indique que:

“Debe existir una adecuada segregación de funciones y deberes, de modo que un sola persona no controle todo el proceso de una operación.”

**RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia de ser posible contratar una persona que ocupe el cargo de secretaria, con la finalidad de que las actividades se realicen correctamente y que todo el personal realice sus funciones normalmente.

**15) NO SE REALIZA UNA VALUACIÓN NI RESPUESTA AL RIESGO****CONCLUSIÓN:**

ACT no realiza una evaluación y respuesta a los riesgos, por desconocimiento de esta herramienta, provocan que no cuente con la información suficiente del impacto y ocurrencia de los riesgos afectando a los objetivos, incumpliendo con la **NIA 400 EVALUACION AL RIESGO Y CONTROL INTERNO** “El auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y diseñar procedimientos que le asegure que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia aplicar esta metodología que permita evaluar el impacto y ocurrencia de los riesgos aplicando los niveles sea alto, medio bajo dando prioridad al nivel alto y evitando que afecte a los objetivos de la entidad.

**16) FALTA DE SEGUIMIENTO DE ACTIVIDADES AL PERSONAL****CONCLUSIÓN:**

La entidad no realiza un seguimiento de las actividades que realizan, debido a la falta de interés de la Gerente-Propietaria, debido a conocer los puntos débiles y fuertes así como capacidades, aptitudes, actitudes, incumpliendo **COSO II SUPERVISION Y SEGUIMIENTO** señala que:

“La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia realizar seguimientos continuos de las actividades de cada uno de los empleados con la finalidad brindar un servicio de calidad.

### **17) NO SE REALIZAN INSTRUCCIONES POR ESCRITO**

#### **CONCLUSIÓN:**

Todas las instrucciones dada por la entidad solo son realizadas de manera verbal y no por escrito, por optimización de tiempo, lo que puede provocar olvido de las actividades, malinterpretaciones de la información por el personal, incumplimiento con el **Principio de Control Interno INSTRUCCIONES POR ESCRITO** indica que:

“Las instrucciones la personal para el desempeño de sus funciones deberán darse por escrito, en forma de descripción de cargos. Esto contribuye a que los empleados cumplan más eficientemente con su trabajo, por cuanto las ordenes o instrucciones impartidas verbalmente pueden olvidarse o malinterpretarse”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerente realizar todas instrucciones de manera escrita y dar a conocer a cada uno de los empleados, para que la información sea acatada.

### **18) FALTA DE UN PLAN DE CAPACITACIONES**

#### **CONCLUSIONES:**

En la entidad si se realiza capacitaciones, pero no son planificadas ni suficiente puesto que estas capacitaciones son aquellas que da el SRI, debido a que no se realiza evaluaciones al personal, provocando que el personal no rinda eficientemente, incumpliendo con la **CAPACITACIÓN DEL PERSONAL** señala que:

“Aprendizaje directo en su puesto, así como en la trayectoria que le corresponda ocupar, la aplicación de capacitación para proveer, mantener y desenvolver a quienes han de formar un grupo administrativo, con el fin de que la empresa logre objetivos propuestos”

### **RECOMENDACIÒN:**

A la Gerencia implantar un Plan de Capacitaciones, previo a una planificación y presupuesto correspondiente con la finalidad que ayude al personal a mejorar eficientemente sus actividades y por ende de un servicio de calidad a la clientela.

### **19) INSUFICIENTE ESPACIO FISCO PARA ARCHIVO DE DOCUMENTOS**

#### **CONCLUSIÒN:**

La infraestructura de la entidad, no cuenta con espacio suficiente para archivo de documentos, provocando las demás áreas no desarrollen las actividades normalmente, incumpliendo la **Norma de Control Interno 406-04 ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÒN**, indica que:

“Los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega”

#### **RECOMENDACIÒN:**

A la Gerente ampliar o arreglar un espacio con mayor espacio físico, que permita archivar documentos y sirva de bodega.

### **20) NO SE REALIZA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIÒN:**

ACT no realiza seguimientos de las recomendaciones hechas en otras auditorias anteriores, debido al poco interés de la Propietaria, esto provoca que se siga existiendo los mismos problemas, incumpliendo con el **COSO II SUPERVISION Y SEGUIMIENTO** “La metodología ERM debe ser monitorizada, para asegurar su correcto funcionamiento y la calidad de sus resultados a lo largo del tiempo. El modo en que esta supervisión se lleve a cabo dependerá fundamentalmente de la complejidad y el tamaño de la organización”

#### **RECOMENDACIÒN:**

A la Gerente tratar de cumplir las recomendaciones hechas con la finalidad de disminuir problemas existentes en la entidad.

## **21) DESCONOCIMIENTO DE LA MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL**

### **CONCLUSIÓN:**

El personal desconoce de la misión y visión de la entidad, debido al olvido, pese a que ha sido difundida, lo que puede provocar que no se sientan comprometidos en su totalidad con ACT y no sepa la razón de ser de misma, incumpliendo con **COSO II AMBIENTE DE CONTROL** “Se basa entorno de ese ambiente interno, la dirección establece la filosofía que pretende establecer en materia de gestión de riesgos, en función de su cultura”

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerente socializar adecuadamente, tener en lugar visible descrito la misión y visión, con el fin de tenga presente el personal y conozcan sus clientes la razón de ser y que espera ser en un futuro ACT, y se siente parte de la misma.

## **ACTA DE CONFERENCIA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL DE A.C.T CONSULTORES, PERIDO 2015**

En la ciudad de Ambato, provincia Tungurahua, a los del mes de septiembre de 2016, siendo las 15H00, se suscribe la Srta. Verónica Poalacìn, en las instalaciones de las instalaciones de A.C.T CONSULTORES, con la finalidad de dejar constancia en la presente Acta la Comunicación de Resultados obtenidos en el Informe de Auditoría Integral, en el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

Al efecto en presencia de la Gerente – Propietaria y los empleados de la entidad, se procede a la comunicación del informe en el cual se da a conocer los resultados obtenidos con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Para constancia se suscribe en la presente Acta las personas asistentes:

<b>Nº</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>CEDULA</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>
1	Mejía Carrasco Maritza Elizabeth	1803007762	Gerente	
2	Gonzales Santander Edison Eduardo	1804567980	Administrador	
3	Guayta Guayta María del Pilar	1803749561	Contadora	
4	Zapata Vargas Janeth Magaly	1803612819	Cajera	
5	Buenaño Guijarro Jenny Mercedes	1802878080	Empleada	

## CONCLUSIONES

- ✓ Al aplicar la Auditoría Integral, por primera ocasión en ACT CONSULTORES, se pudo realizar una evaluación completa a la entidad en cuanto aspectos financieros, operacional, de gestión, control interno y de cumplimiento legal, lo que permitió detectar irregularidades en sus actividades, para posteriormente emitir un informe final con las debidas conclusiones y recomendaciones.
- ✓ En cuanto al aspecto financiero se evaluó a las cuentas de mayor relevancia de los estados financieros se evidenció que se cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), pero existe una demora en recuperar su cartera vencida, pues se debe a que no se cuenta con políticas de cobro bien definidas, provocando que su recuperación no sea de manera oportuna.
- ✓ En la empresa no cuenta con un sistema de control interno eficiente, pues el nivel de riesgo es alto, esto se pudo evidenciar con las falencias que existen dentro de las diferentes áreas de trabajo.
- ✓ ACT CONSULTORES no cuenta con un Manual de Funciones documentado, pues solo es socializado de manera verbal, provocando que exista duplicidad de actividades y a la vez una disminución en la eficiencia de los empleados.
- ✓ Se determinó que la empresa no cuenta con un Plan de Capacitación adecuado para el personal, las mismas que no son planificadas, ni suficientes, ya que las pocas capacitaciones recibidas solo son aquellas dictadas por el SRI de manera gratuita.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Es importante que la entidad acate a las recomendaciones emitidas por el equipo auditor que se encuentran dentro del Informe Final de Auditoría, pues ayudará a contrarrestar aquellas irregularidades que impiden el desarrollo eficiente de sus actividades y a la vez podrá mejorar su desempeño institucional.
  
- ✓ La Gerente- Propietaria deberá establecer y definir políticas de cobro en cuanto a plazos y montos, que permita una recuperación oportuna de la cartera vencida que tiene la entidad y evitar en el futuro tener problemas de liquidez.
  
- ✓ Es fundamental que la entidad mejore de manera oportuna el Sistema de Control Interno, realizando controles antes, durante y después con la finalidad de evitar que existan riesgos altos que puedan afectar al desarrollo normal de la entidad.
  
- ✓ Diseñar, implementar y tener documentado el Manual de Funciones, con la finalidad que ayude a los empleados a conocer las actividades a realizar en cada área de trabajo, el mismo que deberá ser socializado.
  
- ✓ Elaborar un Plan de Capacitación de acuerdo a las necesidades que requiera conocer y estar actualizado el empleado, con la finalidad que cada uno de los empleados puedan desenvolverse y dar respuesta a las inquietudes de los clientes ofreciendo un servicio de calidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Arenas, P., & Moreno, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera: teoría y casos prácticos*. México: McGraw-Hill.
- ✓ Balseca, J., & Esparza, S. (2013). *Auditoría Financiera I*. Riobamba: ESPOCH.
- ✓ Blanco, L. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Bravo, V. (2009). *Auditoría Integral*. México: IMCP.
- ✓ Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- ✓ Dávalos, N., & Córdova, G. (2003). *Diccionario Contable y Más*. Quito: Corporación Edi-Ábaco Cia.Ltda.
- ✓ De la Peña Gutierrez, A. (2008). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- ✓ Espinoza, M. (2013). *Auditoría de Cumplimiento Guía Didáctica*. Loja: Ediloja.
- ✓ Estupiñán, G. R. (2006). *Control Interno y Fraudes. 2a ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Estupiñán, R. (2012). *Papeles de Trabajo en la auditoría financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio. 2a ed.* México: Pearson Educación.
- ✓ Franklin, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial. 3a ed.* México: Pearson Educación.
- ✓ León, M. (2012). *Auditoría financiera I. El proceso de Auditoría financiera. Guía*. Loja: Ediloja.
- ✓ Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- ✓ Mantilla, S. A. (2007). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Maldonado, M. K. (2011). *Auditoría de Gestión. 4a ed.* Quito Abya-Yala.
- ✓ Moreno, A. (1992). *Fundamentos de Control Interno*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- ✓ Muñoz, C. (2002). *Auditoría de Sistemas Computacionales*. México: Pearson Educación.
- ✓ Napolitano A., et al. (2011). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Cempro.
- ✓ Ochoa, G. A., & Aldívar, R. (2012). *Administración Financiera: Correlacionada con las NIF. 3a ed.* México: McGraw-Hill.
- ✓ Pacheco, J., et al. (2002). *Indicadores Integrales de Gestión*. Bogotá: McGraw-Hill.

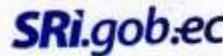
- ✓ Sàncchez, C. G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros Pràctica Moderna Integral 2a. ed.* Mèxico: Ecoe Ediciones.
- ✓ Santillana, J. R. (2002). *Auditoria Interna Integral.* Mèxico: Thomson.
- ✓ Subia, J. (2011). *Marco Conceptual de la Auditoria Integral.* Loja: Ediloja.
- ✓ Veloz, F. (2013). *Auditoria Financiera.* Riobamba: ESPOCH.
- ✓ Vizcarra, J. (2010). *Auditoria Financiera Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Informaciòn Financiera.* Lima: Pacífico Ediciones.

## **LINKOGRAFÍA**

- ✓ Bautista, E. (2013). Objetivos de la Auditoría Integral. Recuperado el 07-05-2016 por: <http://www.monografias.com/trabajos10/auin/auin.shtml>.
- ✓ Contraloría General del Estado. (2001). Los hallazgos. Recuperado el 05-2016 por: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- ✓ Galeòn.Com. (1996). Alcance de la Auditoría Integral. Recuperado el 05-2016 por: [http://auditoria03.galeon.com/auditoria\\_int.htm](http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm)
- ✓ Gómez Giovanni. (2001). Control interno en la organización empresarial., Recuperado 18 -10- 2016. por: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- ✓ Martínez Vladimir (2016). Antecedentes históricos de la Auditoría. Recuperado 10-10-2016 por: <http://www.auditool.co/blog/auditoria-externa/1723-normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad>
- ✓ Sandoval, H. (2012). Introducción a la Auditoría. Recuperado el 22-06-2016 por. [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

# ANEXOS

## Anexo 1: RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES			
<b>NUMERO RUC:</b> 1803007762001					
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b> MEJIA CARRASCO MARITZA ELIZABETH					
<b>ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>					
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 15/12/2000		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> A.C.T. CONSULTORES			<b>FEC. CIERRE:</b> 15/09/2002		
			<b>FEC. REINICIO:</b> 05/05/2005		
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>					
ACTIVIDADES DE CAPACITACION ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y GESTION COMBINADOS EXPLOTACION DE MINAS Y CANTERAS					
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>					
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: BOLIVAR Número: 15-40 Intersección: LALAMA Referencia: JUNTO AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS Edificio: CENTRO COMERCIAL COLONIAL Piso: 1 Oficina: 3 Telefono Trabajo: 032423895 Celular: 0998734426 Email: mmejia@actconsultores.com					
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> CERRADO	<b>OFICINA:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 14/11/2000		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b> 30/04/2013		
			<b>FEC. REINICIO:</b>		
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>					
CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EXPLOTACION Y VENTA DE MATERIAL PETREO					
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>					
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: NUEVO AMBATO Calle: AV. LOS CHASQUIS Número: 18 Intersección: AV. CERVANTES Referencia: DIAGONAL A LA FERRETERIA MUSHUC RUNA Celular: 0998734426 Email: nmejia@actconsultores.com					
					
<b>FIRMA DEL CONTRIBUYENTE</b>			<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>		
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriva (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).					
<b>Usuario:</b> IBCM226308	<b>Lugar de emisión:</b> AMBATO/BOLIVAR/1560		<b>Fecha y hora:</b> 18/01/2014 13:02:57		
Página 2 de 2					
					

## **Anexo 2: Encuesta al personal**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÈCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **ENCUESTA APLICADA A LA EMPRESA A.C.T CONSULTORES**

**1. ¿Conoce usted si se ha realizado algún tipo de auditoría a la entidad?**

AUDITORÍA FINANCIERA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA DE CALIDAD

EXAMEN ESPECIAL

OTRAS

NINGUNA

**2. ¿Se realiza oportunamente el pago de remuneraciones y demás beneficios de ley?**

SI

NO

A VECES

**3. ¿Considera usted que el salario que recibe está acorde a las actividades que desempeña?**

SI

NO

Por qué.....

**4. ¿Considera que el incumplimiento de los objetivos afecta a la toma de decisiones administrativas de la entidad?**

SI

NO

**5. ¿Se realiza supervisiones constantes de las tareas asignadas por parte de la persona encargada?**

SIEMPRE

CASI SIEMPRE

NUNCA

Cada que tiempo.....

**6. ¿Conoce usted los procesos a realizar para la ejecución eficiente de su trabajo?**

SI

NO

**7. ¿Existe coordinación en el desarrollo de las actividades?**

SI

NO

A VECES

**8. ¿Cómo calificaría el trabajo que usted desempeña?**

BUENO

REGULAR

MALO

**9. ¿Considera usted que la persona encarga del área contable se encuentra capacitada para la ejecución de sus actividades laborales?**

SI

NO

**10. ¿Existe estabilidad laboral en sus puestos de trabajo?**

SI

NO

Por qué.....

**11. ¿Conoce usted de la existencia del manual de funciones?**

SI

NO

**12. ¿Cree necesario socializar la normativa interna de la empresa para el normal desarrollo de las actividades?**

SI

NO

**Gracias por su colaboración**

### Anexo 3: Fotos del personal

