



**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**

TIPO: Proyectos de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.**

### **TEMA:**

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA FAMCEV S.A., DEL  
CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERIODO 2015.

### **AUTORA:**

JENNY GEOVANA CEVALLOS LLAMUCA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Jenny Geovana Cevallos Llamuca, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Ing. Letty Karina Elizalde Marín  
DIRECTOR

---

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Jenny Geovana Cevallos Llamuca, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados de los mismos son auténticos y originales, los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 31 de octubre de 2017.

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
C.C. 060368340-0

## **DEDICATORIA**

Mi trabajo de titulación lo dedico con todo el amor y cariño.

A Dios por haberme guiado por el camino correcto, por no abandonarme en los momentos difíciles y por lograr culminar mi carrera.

A mis padres por ser el pilar fundamental, en todo el proceso de aprendizaje y crecimiento personal por brindándome sus consejos y enseñanzas y por su apoyo económico por cumplir mis sueños.

A mi hija por ser ese motor de inspiración y superación que, con su inocencia y sus cálidas sonrisas que me brinda me da las fuerzas para luchar cada día y ser mejor.

*Jenny Geovana Cevallos Llamuca*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por ser esa luz en mi camino y por brindarme la vida para convertirme en una profesional.

A mi familia por no abandonarme, por su apoyo constante en especial a mi madre que con su amor y cariño me ha guiado por el camino del bien.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a los docentes por brindar sus conocimientos en cada una de las materias para poder culminar mi carrera.

A mi Directora y Miembro de tesis por su orientación y experiencia en la culminación del trabajo de titulación.

*Jenny Geovana Cevallos Llamuca*

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Cuadros .....	ix
Índice de Tablas .....	ix
Índice de Gráficos.....	x
Índice de Anexos .....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos .....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	8
2.2.1 Auditoría .....	8
2.2.2 Importancia de la auditoría .....	8
2.2.3 Finalidad .....	9
2.2.4 Objetivos .....	9
2.2.5 Auditoría Financiera .....	10
2.2.6 Características de la Auditoría Financiera .....	10

2.2.7	Objetivos de la Auditoría Financiera .....	11
2.2.8	Finalidad de la Auditoría Financiera .....	11
2.2.9	Alcance de la Auditoría Financiera .....	11
2.2.10	Relación de la Auditoría Financiera con la Administrativa.....	12
2.2.11	Proceso de la Auditoría Financiera .....	12
1.1.12	Control de calidad .....	13
2.2.13	Tipos de Auditoría .....	14
2.2.14	Fases de la Auditoría.....	17
2.2.15	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	18
2.2.16	Técnicas de Auditoría .....	20
2.2.17	Técnicas de Auditoría .....	21
2.2.18	Programas de Auditoría .....	21
2.2.19	Control interno.....	22
2.2.20	Método COSO I.....	24
G2.2.21	Métodos de evaluación del control interno .....	26
2.2.22	Papeles de trabajo .....	27
2.2.23	Marcas, índices y referencias.....	32
2.2.24	Riesgo de auditoría .....	33
2.2.25	Hallazgo de auditoría .....	34
2.2.26	Tipos de Evidencias de Auditoría.....	35
2.2.27	Índices Financieros .....	36
2.2.28	Informe de Auditoría .....	40
2.2.29	Tipos de opinión .....	43
2.3	IDEA A DEFENDER .....	44
2.4	VARIABLES .....	45
2.4.1	Variable Independiente .....	45
2.4.2	Variable Dependiente .....	45
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		46
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	46
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
3.3.1	Población .....	47
3.3.2	Muestra .....	48
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	48

3.5	RESULTADOS .....	50
3.6	VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER.....	61
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....		62
4.1	TÍTULO .....	62
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	62
4.2.1	Archivo Permanente .....	63
4.2.1.1	Propuesta de Auditoría Financiera.....	65
4.2.1.2	Contrato de prestación de servicios .....	68
4.2.1.3	Carta de Autorización .....	74
4.2.1.4	Carta de Aceptación.....	75
4.2.1.5	Orden de Trabajo .....	77
4.2.1.6	Información General .....	78
4.2.1.7	Carta de Inicio de Auditoría.....	81
4.2.2	Archivo Corriente .....	82
4.2.2.1	Hoja de Índices .....	85
4.2.2.2	Planificación Preliminar .....	86
4.2.2.3	Carta a Gerencia.....	142
4.2.2.4	Carta Notificación Lectura Borrador .....	149
4.2.2.5	Acta de lectura de borrador del informe .....	150
4.2.2.6	Dictamen a los Estados Financieros .....	151
4.2.2.7	Análisis financiero .....	154
4.2.2.8	Asientos de ajuste y /o recalificación.....	157
4.2.2.9	Estados financieros auditados .....	159
CONCLUSIONES .....		161
RECOMENACIONES.....		162
BIBLIOGRAFÍA .....		163
ANEXOS .....		165

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Tipos de Auditoría .....	15
------------------------------------	----

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Elementos de Control de Calidad de Auditoría Financiera .....	13
Tabla 2: Fases de la Auditoría .....	17
Tabla 3: Métodos de evaluación del control interno.....	26
Tabla 4: Población .....	47
Tabla 5: Auditorías realizadas anteriormente .....	51
Tabla 6: Necesidad de realizar auditorías .....	52
Tabla 7: Contribución de la Auditoría Financiera .....	53
Tabla 8: Dispone de sistema contable.....	54
Tabla 9: Perfil acorde al puesto de trabajo .....	55
Tabla 10: Plan de capacitación .....	56
Tabla 11: Ambiente de trabajo.....	57
Tabla 12: El número de empleados son suficientes .....	58
Tabla 13: Conoce todos los productos y servicios.....	59
Tabla 14: Dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural .....	60

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Características de la Auditoría Financiera.....	10
Gráfico 2: Relación de la Auditoría Financiera con la Administrativa .....	12
Gráfico 3: Técnicas de Auditoría.....	21
Gráfico 4: Componentes del COSO I .....	24
Gráfico 5: Características de los Papeles de trabajo .....	27
Gráfico 6: Clases de Papeles de Trabajo .....	30
Gráfico 7 : Auditorías realizadas anteriormente .....	51
Gráfico 8: Necesidad de realizar auditorías .....	52
Gráfico 9: Contribución de la Auditoría Financiera .....	53
Gráfico 10: Dispone de sistema contable .....	54
Gráfico 11: Perfil acorde al puesto de trabajo .....	55
Gráfico 12:Plan de capacitación .....	56
Gráfico 13: Ambiente de trabajo .....	57
Gráfico 14: El número de empleados son suficientes.....	58
Gráfico 15: Conoce todos los productos y servicios.....	59
Gráfico 16: Dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural.....	60
Gráfico 17 : Organigrama Estructural .....	79
Gráfico 18: Ubicación Macro de FAMCEV S.A.....	80
Gráfico 19: Ubicación Micro de FAMCEV S.A .....	80

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Registro único de contribuyentes .....	165
Anexo 2: Escritura de Constitución .....	167
Anexo 3: Resolución de la Superintendencia de Compañías .....	181
Anexo 4: Registro Mercantil.....	182
Anexo 5: Absolución de Denominación .....	183
Anexo 6: Certificado de Integración de Capital .....	184
Anexo 7: Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal .....	185
Anexo 8: Documentación .....	188

## RESUMEN

La presente Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, fue desarrollada con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros proporcionados por la empresa, se realizó la observación directa a las instalaciones, además de utilizaron técnicas como la encuesta que fueron aplicadas al personal y la entrevista a la gerencia. Se efectuó la evaluación de control interno, mediante el COSO I, así mismo se elaboró papeles de trabajo determinando que por primera vez se realiza una Auditoría Financiera. Se identificó que la empresa FAMCEV S.A., no cuenta con personal suficiente los mismos que no cumplen con el perfil profesional y no se encuentran capacitados, no cuenta con indicadores financieros que ayuden a medir la gestión. La auditoría permitirá dar razonabilidad a los estados financieros, medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones. Para la ejecución de la auditoría se elaboró la fase de planificación dividida en 2 partes: Planificación Preliminar que contiene la propuesta de trabajo, el contrato de auditoría y el memorándum de planificación; en la Planificación Especifica se detalló las cuentas que se van analizar. En la fase de Ejecución de la Auditoría se elaboró toda la información con la que cuenta la empresa, como son los Estados Financieros. Se recomienda acoger las recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría para contribuir a la mejora en la toma de decisiones y a su crecimiento continuo mediante el cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa.

**Palabras claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA FINANCIERA> <RAZONABILIDAD> <ESTADOS FINANCIEROS>  
<PRESUPUESTO> <RIOBAMBA (CANTÓN)>

---

Ing. Elizalde Marín Letty Karina

**DIRECTORA DL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

The current Financial Auditing to the FAMCEV S.A. enterprise, of Riobamba city, in Chimborazo province, 2015 period was developed in order to determine the reasonableness of the financial statements provided by the company, a direct observation was made to the facilities, as well as the use of techniques such as a survey which was applied to the staff and a manager interview. An internal control evaluation was carried out through COSO I, in addition paper work was prepared determining that a financial Auditing was carried out for the first time. It was identified that the FAMCEV S.A. does not have enough personnel, or they do not meet the professional requirements and they are not trained, so it does not have the financial indicators that could help with the management measure. The auditing will allow the company to give reasonableness to the financial statements, to measure the level of efficiency, effectiveness and economy of its operations. For the execution of the auditing a planning phase was carried out and it was divided into two parts: Preliminary Planning which contains the work proposal, the auditing contract and the planning memorandum; in the Specific Planning, the accounts that are going to be analyzed are detailed. In the Execution phase of the Auditing, all the information that the company has such as the financial statements was prepared. It is recommended to accept the recommendations issued in the final auditing report in order to contribute to the improvement in decision-making and to its continuous growth through the achievement of goals and objectives set by the company.

**Key words:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <FINANCIAL AUDITING> <REASONABLENESS> < FINANCIAL STATEMENTS> <BUDGET> <RIOBAMBA (CANTON)>

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de titulación comprende la Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, el mismo que está dividido en cuatro Capítulos que se detallan a continuación.

En el Capítulo I se presenta el problema por el cual se hace necesaria la realización de la Auditoría Financiera, conjuntamente se plantea la justificación y los objetivos tanto generales como específicos de la realización del trabajo.

En el Capítulo II contiene el marco teórico- conceptual de la Auditoría Financiera que colaboró con el desarrollo de la investigación, además consta de los antecedentes históricos, fundamentación teórica y las variables.

En el Capítulo III Se presenta el marco metodológico del trabajo de titulación el mismo que tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, tipos de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de investigación, resultados y la verificación de la idea a defender.

En el Capítulo VI Se enfocó en el marco propositivo el mismo que contiene el título, contenido de la propuesta, conclusiones y recomendaciones, bibliografía y anexos en si es el desarrollo de la auditoría mediante el archivo permanente, archivo corriente y la comunicación de los resultados que contiene esta auditoría mediante sus fases.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

FAMCEV S.A, es una empresa constituida legalmente el 15 de marzo del 2010; mediante escritura pública celebrada ante la Doctor Humberto Moya Flores, Notario Trigésimo Octavo del Cantón Guayas; aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 61403, se encuentra obligada a llevar contabilidad por parte del Servicios de Rentas Internas. Cuya actividad es la compra-venta al por menor de artefactos electrodomésticos, artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes, su crecimiento y expansión a otras provincias del país desarrollando un ámbito empresarial muy importante en parte de la región costa y sierra. Actualmente se encuentra ubicado, en la Parroquia Maldonado calle Espejo y Chimborazo a una cuadra del Terminal de Baños de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

En la actualidad la empresa FAMCEV S.A, presenta una serie de problemas e inconsistencias que afectan a los estados financieros presentando información no confiable entre las principales deficiencias podemos manifestar:

No se presentan estados financieros de forma mensual ocasionando duda al momento de tomar decisiones de inversión de forma oportuna. Se presenta de manera tardía la información a los organismos de control generando el pago de multas e intereses. Varias de las transacciones financieras no cuentan con la documentación de respaldo lo que provoca riesgo en la veracidad de las operaciones contables y el respaldo de la calidad del gasto. No se aplica de manera correcta la Ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno en que respecta a la retención de porcentajes por la compra de bienes y servicios ocasionando disminución de sus ingresos y el posible cierre de actividades. Existe un excesivo crecimiento de la cartera vencida por la falta de control en la entrega del crédito y su posterior recuperación, por la ausencia de tarjetas individuales de los clientes, no se ha procedido a realizar la correspondiente provisión en el supuesto caso que el cliente no cancele. Se desconoce la existencia de las mercaderías de forma exacta, así como de los activos fijos por cuanto no se han realizado una toma física de los mismos. También

existen problemas con los proveedores por qué no se les cancela a tiempo por la falta de liquidez por cuanto han disminuido las ventas y se han incrementado los costos.

De persistir los problemas detectados FAMCEV S.A no podrá cumplir con los objetivos planteados, y a su vez la empresa seguirá cometiendo errores financieros y por consiguiente decaer sus ingresos y el posible cierre de actividades.

Por lo que se propone un estudio profundo de las causas que ocasionan mediante la ejecución de la auditoría financiera a través de la elaboración del informe se determinará la razonabilidad de los estados financieros, además contendrá conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar el control interno y las funciones que desempeña el personal y la empresa.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cómo la realización de una Auditoría Financiera a la Empresa FAMCEV S.A del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo período 2015, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

**Campo:** Auditoría Financiera

**Área:** Financiera

**Aspecto:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015.

**Delimitación Espacial:** FAMCEV S.A

**Calle:** Eugenio Espejo y Chimborazo.

**Cantón:** Riobamba.

**Provincia:** Chimborazo.

**Delimitación Temporal:** Periodo 2015.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

### **Justificación Teórica**

Teóricamente por la fundamentación de varios autores sobre el tema y la utilización de documentos, leyes, normas, que contengan información pertinente para la ejecución de una auditoría financiera, que permitirá sustentar todo el proceso de investigación en la empresa FAMCEV S.A.

### **Justificación Metodológica**

Mediante el enfoque metodológico debido a que utilizará las fases de la auditoría, además mediante la aplicación de los métodos inductivo y deductivo, técnicas como la documental, de campo e instrumentos como la entrevista y la encuesta que permitirán recopilar la información adecuada para el desarrollo del tema de investigación.

### **Justificación Académica**

Permite poner en práctica todos mis conocimientos adquiridos durante la carrera realizando una auditoría financiera, al mismo tiempo se obtendrán nuevos conocimientos prácticos en una institución real y legalmente constituida, servirá a la vez como fuente de consulta para otros investigadores y la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

### **Justificación Práctica**

Se justifica desde el enfoque práctico por la aplicación de una Auditoría Financiera para que contribuya al mejoramiento de las actividades financieras a la empresa FAMCEV S.A del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015. Para que la empresa pueda conocer la situación real de la información financiera y en la que se encuentra, mediante el manejo de la documentación generada por la Empresa.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo período 2015, que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Elaborar el marco teórico respecto a la Auditoría Financiera tomando como base conceptos de varios autores, necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación
- ✓ Aplicar las fases de la auditoría, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan obtener información suficiente y pertinente, para el desarrollo del trabajo.
- ✓ Determinar conclusiones y recomendaciones plasmadas en el informe de auditoría que contribuya a la toma de decisiones.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la empresa FAMCEV S.A, no se ha realizado ningún tipo de auditoría, de tal manera que el presente trabajo contribuirá a la empresa mediante el estudio a los estados financieros.

Por tal razón, se presenta a continuación trabajos de similares características, realizados por estudiantes de la carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- ESPOCH.

Ramos (2016) *Auditoría financiera a Villacis Paredes Obras Civiles y Maquinaria pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014*(Tesis inédita de Ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La aplicación de la auditoría financiera el periodo enero –diciembre 2014, permitió conocer la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de los estados financieros mediante el análisis de la información financiera, de cada una de las cuentas.

- ✓ En la evaluación del control interno se determinó deficiencias en cuanto al cumplimiento de la normativa interna y externa, la aplicación de políticas, el en la ejecución tratamiento contable en el registro de la información económica y financiera y el análisis o revisión de la documentación sustento de manera especial en las compras y ventas, las cuales fueron evaluados por comprobarlas, determinando así que no se cumplen los procesos.
- ✓ En la ejecución de la auditoría se determinó que existe un mal usos de los recursos económicos, generando faltantes de caja chica, saldos no conciliados en bancos, diferencias en la determinación de depreciaciones, falta de documentación que sustente los registros contables, dando como resultado

saldos no razonables que deben ser ajustados. (p.223)

Vique (2014) *Auditoría Financiera a la empresa Produalba Cia Ltda, del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, periodo 2013* (Tesis inédita de Ingeniería)

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Se pudo determinar que los estados financieros al cierre de dicho periodo son aceptablemente razonables, excepto por los puntos mencionados en el dictamen de auditoría:

- ✓ No cuenta con un adecuado sistema de control interno. Por lo cual deben implementar un adecuado e eficiente control interno, que permita desarrollar fortalezas: para poder optimizar y evitar el desperdicio de los diferentes recursos de la empresa.
  
- ✓ La administración en cuanto al manejo y el control de los recursos es ineficiente, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permitan verificar si los procesos financieros son los adecuados: para lo cual deben elaborar y establecer políticas y manuales de procedimientos y funciones claramente definidos para el buen uso y optimización de los recursos utilizados principalmente los recursos financieros. (pp. 150-151)

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

FAMCEV S.A, es una empresa constituida legalmente el 15 de marzo del 2010; mediante escritura pública celebrada ante la Doctor Humberto Moya Flores, Notario Trigésimo Octavo del Cantón Guayas; aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 61403, se encuentra obligada a llevar contabilidad por parte del Servicios de Rentas Internas. Cuya actividad es la compra-venta al por menor de artefactos electrodomésticos, artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes, su crecimiento y expansión a otras

provincias del país desarrollando un ámbito empresarial muy importante en parte de la región costa y sierra.

Actualmente se encuentra ubicado, en la Parroquia Maldonado calle Espejo y Chimborazo a una cuadra del Terminal de Baños de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

En opinión de Arens, Elder, & Beasley, (2007), manifiesta que Auditoría es: “La acumulación y evaluación de la evidencia basada en la información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (p.49)

Según Mendivil Escalante, (2000), señala Auditoría es:

La actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos. (p. 15)

### **2.2.2 Importancia de la auditoría**

Según lo manifiesta Mantilla Blanco, (2009)

Una auditoría evalúa el grado de eficiencia y eficacia con el que se desarrollen las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientación de la gerencia.

Las auditorías en las entidades son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos registrados

realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

### **2.2.3 Finalidad**

<http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml> , menciona que: Los fines de la auditoría son los aspectos bajos los cuales su objeto es observado. Podemos describir los siguientes:

- ✓ Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial.
  - ✓ Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
  - ✓ Indagaciones y determinaciones sobre el estado reidual.
  - ✓ Descubrir errores y fraudes.
- 
- a) Exámenes de aspectos fiscales y legales.
  - b) Examen para la compra de una empresa(cesión patrimonial)
  - c) Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.
- 
- ✓ Estudios generales sobre casos especiales.

### **2.2.4 Objetivos**

Guerreros. J, (2015), afirma que:

- ✓ Determinar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Determinar si se ha cumplido en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que se le sean aplicables sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de órganos de dirección y administración.
- ✓ Evaluar la estructura del control interno del ente con el enlace necesario para determinar 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 el que se han manejado los recursos disponibles.

- ✓ Evaluar los mecanismos, procedimientos, operaciones, derechos a usuarios responsabilidades, facultades y aplicaciones específicas de control relacionados con las operaciones en la computadora. (pp. 12-13)

### 2.2.5 Auditoría Financiera

Sánchez, (2006), al hablar de Auditoría Financiera manifiesta:

Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.2)

Según Madariaga, (2004), menciona que la auditoría financiera es:

Un examen sistemático de los estados financieros, registro 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 tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas. (p. 13)

### 2.2.6 Características de la Auditoría Financiera

Objetiva	• Hechos reales sustentados en evidencias fáciles de comprobar.
Sistemática	• Su ejecución es planateada.
Profesional	• Ejecutada por auditores o contadores públicos que posean capacidad, experiencia y conocimiento.
Específica	• Cubre la revisión de operaciones financieras.
Normativa	• Verifica que se cumplan con los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad.
Decisoria	• Concluye con la emisión de un informe con el dictamen profesional.

**Gráfico 1:** Características de la Auditoría Financiera

**Fuente:** Manual de Auditoría Financiera - CGE

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### **2.2.7 Objetivos de la Auditoría Financiera**

Madariaga, (2004), establece los siguientes objetivos:

- ✓ Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros.
- ✓ Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- ✓ Servir de punto de partida en las negociaciones, garantizando mayor confiabilidad.
- ✓ Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- ✓ Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal. (p.14)

### **2.2.8 Finalidad de la Auditoría Financiera**

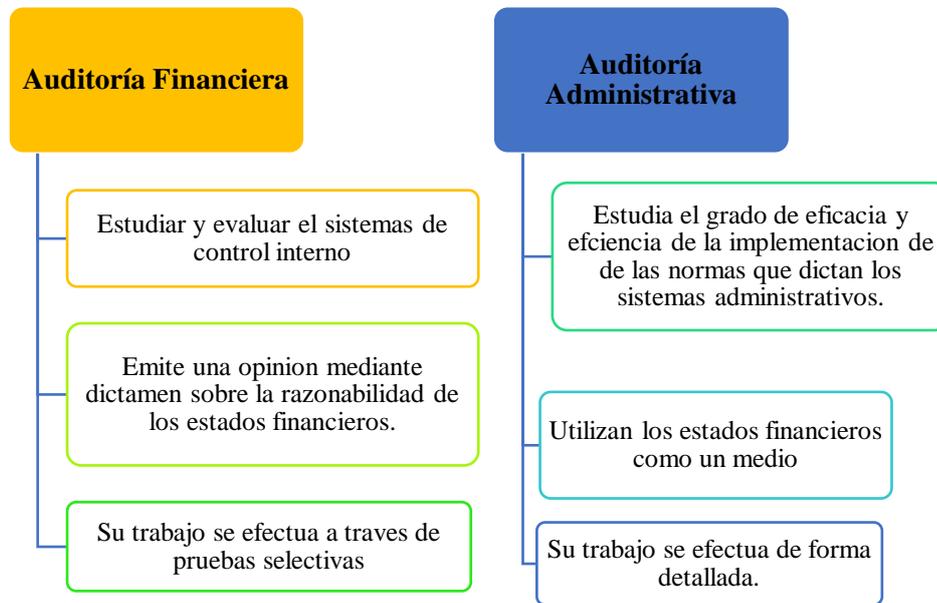
Blanco, L. (2012) Al hablar de la auditoría financiera establece como “La finalidad de la Auditoría Financiera es establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”. (p.324)

### **2.2.9 Alcance de la Auditoría Financiera**

Sotomayor, (2008). Establece que el alcance de la Auditoría Financiera “se relaciona a la revisión de los estados financieros de la entidad con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos”. (p. 16)

### 2.2.10 Relación de la Auditoría Financiera con la Administrativa

Según Maldonado, M, (2011). Indica las siguientes similitudes entre las auditorías:



**Gráfico 2:** Relación de la Auditoría Financiera con la Administrativa

**Fuente:** Maldonado, M. (2008). (pp. 21-22)

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### 2.2.11 Proceso de la Auditoría Financiera

Según lo manifiesta Cook & Winkle, (2000), al hablar de los procesos de auditoría financiera como: El proceso que se sigue una auditoría financiera se la inicia con la expedición de la orden de trabajo, planificación, ejecución del trabajo y culmina con la comunicación de los resultados, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instituciones impartiendo por la jefatura, relacionadas con el ente examinado. (p.30)

### 1.1.12 Control de calidad

**Tabla 1:** Elementos de Control de Calidad de Auditoría Financiera

<b>Elemento</b>	<b>Propósito</b>
<b>Independencia</b>	Los auditores asignados a un examen de auditoría: No tengan vinculaciones de carácter familiar con los funcionarios de la entidad y/o proyecto examinado. No tenga conflicto con los intereses en los entes auditados.
<b>Asignación de personal</b>	Las auditorías practicadas deben ser ejecutadas por el personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y teórico suficiente de acuerdo a las circunstancias. La utilización de presupuestos estimados de tiempo para la ejecución de las auditorías debe ser un estándar de control que será ejercido por las direcciones de control interno.
<b>Consultas</b>	El mantenimiento de una biblioteca dotada de literatura suficiente para obtener referencias técnicas o de investigación constituye un elemento adicional que contribuye a mejorar la calidad de las auditorías.
<b>Supervisión</b>	La supervisión debe participar intensamente en la etapa de planificación y proveer una dirección continua sobre: La aplicación de procedimientos Elaboración de papeles de trabajo Pruebas de auditoría y Comunicación de resultados
<b>Desarrollo Profesional</b>	La capacitación continua contribuye a acumular mayores conocimientos que permitan cumplir eficientemente las responsabilidades. El personal de los auditores debe asistir a programas de entrenamiento. Acceso a la literatura que contiene información técnica y actualizada. Recibir la instrucción adecuada durante la práctica de auditoría.

<b>Evaluaciones</b>	<p>El trabajo realizado por el personal de los auditores debe ser periódicamente evaluado.</p> <p>Mejorar los procedimientos utilizados durante la auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual.</p>
---------------------	--

**Fuente:** Manual de Auditoría Financiera - CGE

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### 2.2.13 Tipos de Auditoría

Según lo manifiesta Arens, Elder, & Beasley, (2007), al tratar sobre los tipos de Auditoría, establece la siguiente clasificación. (Pág. 14)

#### a) Auditoría Operacional

“Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y la eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones”.

#### b) Auditoría de Cumplimiento

“Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido”.

#### c) Auditoría a los Estados Financieros

“Una auditoría a los estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido.”

### Cuadro 1: Tipos de Auditoría

Fuente: Arenas & Moreno, (2008). (p. 7)

<b>Tipos de Auditoría</b>	<b>Objeto de estudio</b>	<b>Objeto</b>	<b>Sujeto Auditor</b>
<b>Operativa y de gestión</b>	Gestión de la empresa: sobre la eficacia con que se alcanzan los resultados y medios, procedimientos, organización y demás controles relacionados con la gestión.	Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora.	Personales cualificados y expertos, externos o internos, de la empresa.
<b>Interna</b>	Todo tipo de operaciones que desarrollen en una empresa, en especial el control interno y los sistemas de gestión	Asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades.	Personal especializado de la propia empresa.
<b>De sistemas</b>	Procedimientos administrativos y sistemas de control interno	Comprobar el grado de cumplimiento de la salvaguarda de los activos, la fiabilidad de la información económica - financiera, y la adhesión a las políticas de la dirección.	Personal especializado de la propia empresa o profesional independiente externo.
	Adecuación de los productos de la	Contrastar el nivel de calidad de los	Personales cualificados,

<b>De calidad</b>	empresa a unos estándares físicos predeterminados.	productos financieros por la empresa.	ingenieros arquitectos.
<b>Social-económica</b>	Información que aparece en el balance social.	Verificar el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa y las aportaciones que esta hace a su entorno.	Equipos multidisciplinarios: sociólogos, economistas.
<b>Fiscal</b>	Información jurídica y tributaria.	Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa: la veracidad y fiabilidad de la información preparada por la empresa.	Personal especializado de la propia empresa, profesional externo.
<b>Informática</b>	Sistemas de gestión de información, organización y procedimientos.	Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de información procesada de la información procesada y mecanizada por medios informáticos.	Personal especializado de la empresa o profesional independiente externo.
<b>Gubernamental o Pública</b>	Información diversa de entidades públicas o gubernamentales.	Función fiscalizadora: cumplimiento de la ley y ordenamiento jurídico. Función económica: control de la eficiencia de las operaciones realizadas y recursos	Organismos de la Administración. Intervención General de la Administración General del Estado. Tribunal de Cuentas.

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

		utilizados. Función de auditoría financiera: verificar la fiabilidad de la información de los registros.	
<b>Financiera o de cuentas anuales</b>	Cuentas anuales	Emitir una opinión sobre si las cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la empresa en conformidad de los PCGA.	Profesional independiente externo: Auditor de cuentas ejerciente.

#### 2.2.14 Fases de la Auditoría

En opinión de Blanco Luna, (2012), al hablar de fases de auditoría financiera establece la siguiente clasificación:

**Tabla 2:** Fases de la Auditoría

<b>FASE I: ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TÉRMINOS DEL TRABAJO.</b>
<b>FASE II: PLANEACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.</li> <li>✓ Obtención de la información sobre las obligaciones legales de la empresa.</li> <li>✓ Obtención de la información sobre el plan de gestión de empresa.</li> <li>✓ Realización de procedimientos analíticos preliminares.</li> <li>✓ Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y riesgo inherente.</li> <li>✓ Entender la estructura del control interno y evaluar el riesgo de control.</li> </ul>

- ✓ Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

### **FASE III: PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA EN RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS**

- ✓ Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- ✓ Pruebas de los controles
- ✓ Procedimientos sustantivos
- ✓ Evaluación de la evidencia
- ✓ Documentación

### **FASE IV: FASE FINAL DE LA AUDITORÍA**

- ✓ Revisar los pasivos contingentes.
- ✓ Revisar los acontecimientos posteriores.
- ✓ Acumular evidencias finales.
- ✓ Evaluar el supuesto de la empresa en marcha.
- ✓ Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- ✓ Revisar los estados financieros y verificar que cifras finales concuerdan con ellos.
- ✓ Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- ✓ Emitir el informe de auditoría.
- ✓ Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría.

### **FASE V: CONTROL DE CALIDAD DE LOS SERVICIOS**

**Fuente:** Blanco, L, (2012). (p.p .34-35)

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

#### **2.2.15 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Mantilla, S. A. (2009) señala:

## **ESTÁNDARES GENERALES**

1. La auditoría es para que sea desempeñada por una persona o personas que tengan entrenamiento técnico adecuado y proficiencia como auditor.
2. En todas las materias relacionadas con la asignación, el auditor o los auditores deben mantener independencia en la actitud mental.
3. Debe ejercerse debido cuidado profesional en la planeación y en el desempeño de la auditoría y en la preparación del reporte.

## **ESTÁNDARES DE TRABAJO DE CAMPO**

1. El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados de manera apropiada.
2. Se debe obtener un entendimiento suficiente del control interno, con el fin de planear la auditoría y para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas desempeñadas.
3. Se debe obtener material evidencial suficiente y competente mediante inspección, observación, indagaciones y confirmaciones para obtener una base razonable para expresar una opinión con relación en los estados financieros.

## **ESTÁNDARES DE PRESENTACIÓN DE REPORTE**

1. El reporte debe establecer si los estados financieros están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El reporte debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no han sido observados consistentemente en el periodo actual y en relación con el periodo precedente.
3. Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros se consideran como razonablemente adecuadas a menos que sea señalado de otra manera en el reporte.
4. El reporte debe contener ya sea una expresión de opinión en relación con los estados financieros, tomados como un todo, o una aserción en el caso de que no se expresó una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión general, se debe señalar las razones para ello. En todos los casos en que el nombre de

un auditor es asociado con estados financieros, el reporte debe contener una indicación nítida del carácter del trabajo del auditor, si lo hay, y el grado de responsabilidad que está asumiendo el auditor. (p.50)

### **2.2.16 Técnicas de Auditoría**

Sotomayor, A, (2008), manifiesta las siguientes técnicas de auditoría. (p. 90)

#### **a) Entrevista**

Consiste en entablar una conversación con la finalidad de obtener información de una actividad. Dicha conversación se realiza en forma directa con el personal indicado, preferentemente de nivel directivo esto es, con el director o gerente, y en su caso con personal de niveles de supervisor y operarios.

#### **b) Observación Directa**

Representa la técnica más natural y se relaciona con la habilidad y predisposición para percibir los hechos acontecidos en la organización y que se relaciona con el tema de evaluación y con el tema de trabajo imperante.

#### **c) Cuestionario**

Representa un formulario diseñado ya sea con antelación o al momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto del tema a evaluar como de aspectos generales de la organización.

#### **d) Investigación Documental**

Consiste en examinar, indagar descubrir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos pertenecientes a la organización, los cuales al ser analizados aportaran elementos de juicio en la evaluación que se practica. Dentro de la investigación documental se derivan las siguientes.

### e) Técnicas de tipo Administrativo

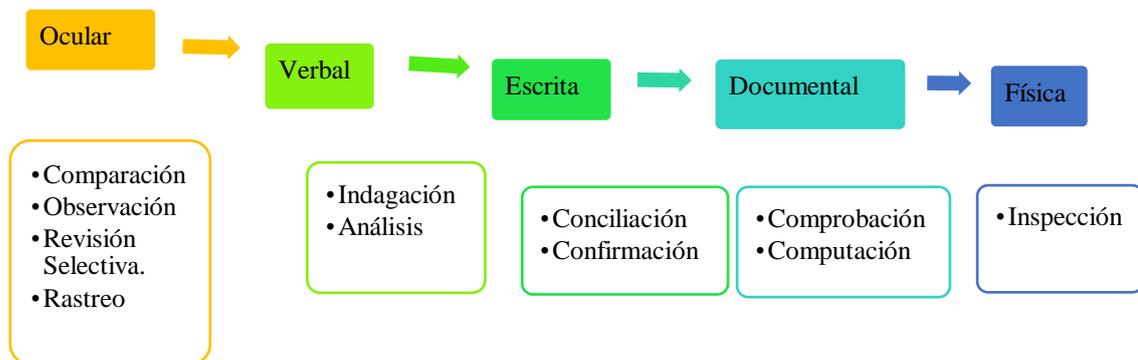
“Están aquellas que tienen una relación directa con esta disciplina, como son los diagramas, gráficas, organigramas, punto de equilibrio, análisis marginal, árbol de decisiones, calidad total y reingeniería”.

### Técnicas de tipo Operativo

Se encuentran las siguientes: programación lineal, teoría de las filas de espera, simulación, teoría de los juegos y modelos de inventarios.

### 2.2.17 Técnicas de Auditoría

Maldonado. M, (2011) Señala la siguiente clasificación de técnicas de auditoría. (p. 78)



**Gráfico 3:** Técnicas de Auditoría

**Fuente:** Maldonado, M. 2008. Pág. 78

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### 2.2.18 Programas de Auditoría

Como menciona Whittington & Pany (2000):

Un programa de auditoría es un listado detallado de los procedimientos de auditoría específicos que deben realizarse en el curso de un contrato de auditoría.

Proporcionan una base para asignar y programar el trabajo de auditoría y para determinar que trabajo resta por hacer. Los programas de auditoría son confeccionados especialmente para cada contrato. Un programa de auditoría está diseñado para lograr objetivos de auditoría con respecto a cada cuenta importante en los estados financieros.

Cardozo, (2006), menciona que:

Un programa de trabajo es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse e incluyen la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de explicar. Además de servir de guía, ayudan para que no se omitan detalles en el desarrollo de las pruebas que se practican a los procedimientos y a la información de la entidad.

### **Ventajas del programa de auditoría**

Cardozo, (2006), manifiesta que el uso de programas presenta diversas ventajas para el trabajo que ejecuta el auditor, entre otras tenemos.

- ✓ Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confusiones.
- ✓ Sirve para verificar que no hubo omisión en los procedimientos desarrollados.
- ✓ Sirve como guía al hacer la planeación de la auditoría del siguiente año (se anotan las áreas críticas y significativas, además de la confianza planificada en el control interno).
- ✓ Nos lleva a determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que se emplearan en la revisión a las operaciones.
- ✓ Son el resultado e diseñar procedimientos de acuerdo con las circunstancias y características de la entidad que se esté examinando. (pp. 19-21)

### **2.2.19 Control interno**

Mantilla Blanco, (2009), señala

“Es un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración y otro

personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos”. (p. 68)

## **Objetivos**

Cepeda, (2000), al hablar de los objetivos del control interno señala:

- ✓ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- ✓ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

## **Características**

Cepeda, (2000), manifiesta las principales características de Sistema de Control Interno:

- ✓ El SCI está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva organización.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el SCI, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

## **Procedimientos Generalmente Aceptados para mantener un buen control**

Así mismo Cepeda, (2000), describe los procedimientos para mantener un buen control:

- ✓ Las responsabilidades.
- ✓ Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información.
- ✓ Dar instrucciones por escrito.
- ✓ Evaluar los sistemas computarizados.
- ✓ Evitar el uso de dinero en efectivo.
- ✓ Realizar inspecciones técnicas frecuentes.

### 2.2.20 Método COSO I

Según lo indica Estupiñan Gaitán, (2006)

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarle seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y Eficiencia de las operaciones.
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 25)

### Componentes del COSO I

Según lo indica Estupiñan Gaitán, (2006)

“El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como”: (p.26)



**Gráfico 4:** Componentes del COSO I

**Fuente:** Estupiñan Gaitán, 2006, Pág. 26

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### **a) Ambiente de Control**

Estupiñan Gaitán, (2006), manifiesta que el ambiente de control consiste:

En el establecimiento de entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control o control circulante es la base de los demás componentes del control a promover la disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna la autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ✓ La personal toma conciencia de la importancia del control. (p.27)

### **b) Evaluación de Riesgos**

Estupiñan Gaitán, (2006), indica

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y mejorar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (p. 28)

### **c) Actividades de control**

Estupiñan Gaitán, (2006), al hablar de las actividades de control establece:

“Las políticas y procedimientos que se desarrolla a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos de administren de manera que se cumplan los objetivos”. (p.29)

#### d) **Sistemas de Información y Comunicación.**

Estupiñan Gaitán, (2006), señala:

“Los sistemas de información están diseñados están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información”. (p.33)

#### e) **Supervisión y monitoreo**

Estupiñan Gaitán, (2006), manifiesta

“Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades”.

- ✓ Con buen criterio administrativo interno
- ✓ Supervisiones independientes.....> Auditoría externa
- ✓ Autoevaluaciones .....>Revisiones de la gerencia
- ✓ Supervisión a través de la ejecución de operaciones. (p.39)

#### 2.2.21 **Métodos de evaluación del control interno**

Existen tres métodos para la Evaluación del Control Interno, en donde cada uno de ellos tiene sus características propias ilustrándose en la tabla:

**Tabla 3:** Métodos de evaluación del control interno

<b>Cuestionarios</b>	<b>Descriptivo</b>	<b>Gráfico</b>
Tiene como base científica el considerar que existen procedimientos de uso general en las Organizaciones y de acuerdo a ello se adecuan	Se distingue porque presenta en forma detallada el proceso que está aprobado seguir en una actividad, adicionando las formas y prácticas de	Tiene como premisa fundamental el presentar en forma ilustrativa la secuencia ordenada de pasos a seguir en una actividad, en tal forma que

en preguntas, por consiguiente existiendo una respuesta afirmativa que ese está cumpliendo y de ser negativa alude a su inexistencia o en su defecto al incumplimiento.	trabajo, normas, políticas, métodos, programas específicos, división de trabajo y responsabilidad. Tiene especial aplicación en donde los procedimientos son externos.	se distinga perfectamente su orden previsto. Ilustra claro está la secuencia y recorrido de la información y formas.
---	--	--

**Fuente:** [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_021.pdf](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_021.pdf)

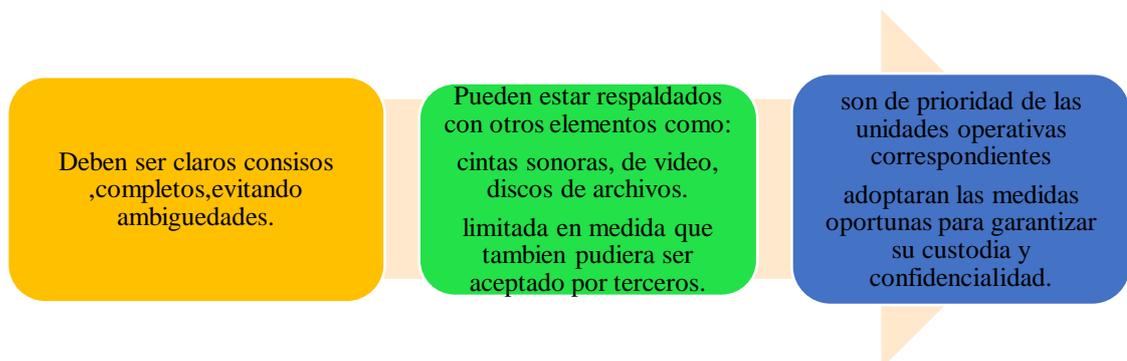
**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### 2.2.22 Papeles de trabajo

Según lo manifiesta, Fernández, (2009), al hablar de papeles de trabajo, como el conjunto de cédulas y documentos que contienen a información obtenida por el auditor, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados. Estos papeles ayudan en la planificación, realización y supervisión de la auditoría y, sirve de sustento a los hallazgos, recomendaciones, opiniones y al informe de auditoría.

#### Características de los Papeles de trabajo

Según, Banda.R, (2011), señala las principales características que deben tener los papeles de trabajo.



**Gráfico 5:** Características de los Papeles de trabajo

**Fuente:** Banda.R, 2006, Pág. 57

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## **Objetivos**

Según: (Cuellar Mejia, 2009, p. 5) Sustenta que los principales objetivos de los papeles de trabajo para el Contador Público que efectúe la Auditoría de estados financieros pueden ser relacionados así:

- ✓ Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos en dicho trabajo.
- ✓ Suministrar la base para los informes y opiniones del Auditor Independiente o del Revisor Fiscal.
- ✓ Constituir una fuente de información concerniente a detalles de saldo de cuentas, rubros de los estados financieros y otros datos obtenidos en relación con el examen o para efectos posteriores a la realización del mismo, como futuras Auditorías.
- ✓ Facilitar los medios para una revisión de los Supervisores, Jefes, organismos gubernamentales u otros Contadores que determinen la suficiencia y efectividad del trabajo realizado y las bases que respaldan las conclusiones expresadas, probar a la vez que el trabajo se realizó con calidad profesional
- ✓ Ayudar al Auditor o Revisor Fiscal a la conducción de su trabajo.

El objetivo primordial de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a atestiguar que la auditoría se la realizo en base a las normas, políticas y leyes.

## **Importancia**

- ✓ Garantizan poder observar los hechos o documentación reunida, así como los avances en cada fase del trabajo.
- ✓ Los papeles de trabajo proveen un registro permanente y por escrito del trabajo efectuado, de los antecedentes y otros datos y referencias conexas en apoyo a los resultados, conclusiones o recomendaciones del informe.
- ✓ Son el soporte o base principal para el informe emitido.

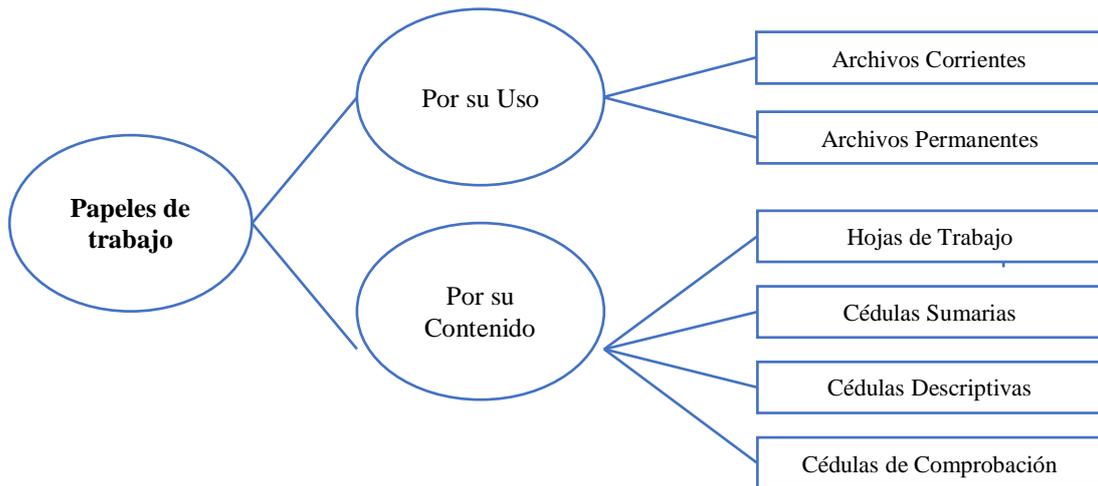
- ✓ Son una prueba evidente que demuestran que se ha cumplido con la auditoría tributaria de acuerdo a unos procedimientos.
- ✓ Soportan las conclusiones alcanzadas.
- ✓ Sirven de prueba de la responsabilidad y diligencia aplicada en el curso del examen.

### **Contenido básico**

Según (Díaz Z, 2002, pp. 6 - 7) todo papel de trabajo debe contener como mínimo:

- ✓ Encabezamiento: incluirá el nombre de la entidad pública, ejercicio económico, número de codificación y referencia y breve descripción del contenido de la cédula.
- ✓ Identificación: iniciales de las personas que han contribuido a su elaboración, fecha de realización, así como constancia de la revisión efectuada.
- ✓ Fuente: indicación de la manera como se ha obtenido la información, con referencia a los documentos base y las personas que la facilitaron.
- ✓ Explicación: comentarios al trabajo realizado, señalando los objetivos perseguidos y las pruebas llevadas a cabo para su consecución.
- ✓ Referencias: cada papel de trabajo tendrá su propia referencia, y deberá indicar las hojas de trabajo relacionadas de acuerdo con un sistema de referencias cruzadas que permita la revisión.
- ✓ Alcance del trabajo: indicando el tamaño de las muestras y la forma de su obtención.
- ✓ Información general: sobre problemas planteados, deficiencias encontradas, etcétera.
- ✓ Conclusiones: exposición sucinta de los resultados logrados con el trabajo, una vez finalizado.

## Clases de Papeles de Trabajo



**Gráfico 6:** Clases de Papeles de Trabajo

**Fuente:** (Cuellar Mejia, 2009, pp. 8 - 9)

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### Archivos Corrientes

Son papeles de uso limitado para una sola Auditoría; se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad solo se referirá a las cuentas, a la fecha o por período a de que se trate. (Cuellar Mejia, 2009, p. 8)

Según: (Estupiñan, 2004, p. 38), los principales documentos que contiene el archivo general se indican a continuación:

- ✓ Copia del informe de auditoría del año anterior
- ✓ Estados financieros firmados por el cliente
- ✓ Carta de requerimientos de documentos
- ✓ Control de tiempo
- ✓ Plan de confirmaciones
- ✓ Planificación de auditoría
- ✓ Programas de auditoría
- ✓ Copia de declaraciones de impuestos
- ✓ Copia de contratos de arriendo
- ✓ Copia de planillas del IESS

## Archivos Permanentes

Como su nombre lo indica, son aquellos que se usarán continuamente siendo útiles para la comprobación de las cuentas no sólo en el período en el que se preparan, sino también en ejercicios futuros; sus datos se refieren normalmente al pasado, al presente y al futuro. (Cuellar Mejia, 2009, pág. 8)

Los objetivos del archivo permanente son los siguientes:

- ✓ Refrescar la memoria del auditor con relación a las partidas empleadas en las auditorías de años anteriores.
- ✓ Ayudar a los nuevos miembros del grupo de auditores, un breve resumen de las políticas y de los aspectos más importantes de la organización que deberían tomar en cuenta los auditores a los cuales se les haya asignado dicho cliente.
- ✓ Conservar los papeles de trabajo referentes a las cuentas que muestran poco o mucho movimiento, eliminando consecuentemente, la necesidad de su elaboración año tras año y como consecuencia la pérdida de tiempo.

Según: **(Estupiñan, 2004, p. 39)**, los principales documentos que debe contener este archivo son:

- ✓ Extracto de la Escritura de Constitución de la Empresa.
- ✓ Catálogo de Cuentas, Manuales de Procedimientos y Políticas Contables Establecidas.
- ✓ Reglamento de Emisión de Acciones y Obligaciones.
- ✓ Contratos de Arrendamiento, Patentes, Estudio Actuarial de Pensiones de Jubilación, Participación de Utilidades, y Bonificaciones, Contratos de Obligación a Largo Plazo y Garantías.
- ✓ Organigramas Estructurales y Funcionales, Alcance de la Autoridad, y Responsabilidad de los mismos.
- ✓ Condiciones de la Planta, Procesos de Fabricación y Principales Productos.
- ✓ Extractos de las Actas de la Asamblea de Accionistas y de la Junta de la Directiva.
- ✓ Análisis de las Cuentas permanentes tales como terrenos, capital social, y

pasivo a largo plazo.

## **Planeación de los papeles de trabajo**

Según lo indica Estupiñan & Co, (2004)

La presentación de los papeles de trabajo adecuados, requiere una cuidadosa planeación antes y durante el curso de auditoría. A medida que se va desarrollando el proceso de verificación el auditor debe revisar el material por cubrir, tratando de visualizar el tipo de papel de trabajo que presente la evidencia en forma efectiva. (p. 38)

### **2.2.23 Marcas, índices y referencias**

#### **Marcas**

Cepeda, (2000), señala:

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

#### **Índices**

Cepeda, (2000), indica:

“Los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente”. (p.135)

## **Referenciación**

De la misma manera Cepeda, (2000), al hablar de referenciación manifiesta:

“La Referenciación cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cedula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc.”. (p. 135)

### **2.2.24 Riesgo de auditoría**

Según indica Blanco. Y, (2012) Al tratar de los Riesgos de Auditoría, establece que el: Riesgo en la auditoría significa el riesgo que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática.

El riesgo en auditoría se entiende la posibilidad de que el auditor de cuentas, emita un informe con una opinión incorrecta.

Los componentes del riesgo en la auditoría se clasifican en: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección.

#### **Riesgo inherente**

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser importancia relativa, indudablemente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

#### **Riesgo de control**

Es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuentas o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa indudablemente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

## **Riesgo de detección**

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

### **2.2.25 Hallazgo de auditoría**

Según, la Contraloría General del Estado, (2001) menciona que:

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención al 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, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con la aseveración efectuada por la administración. (p. 112)

### **Atributos del hallazgo**

Según manifiesta Maldonado., (2010)

#### **Condición.**

Es la situación actual encontrada pero el auditor con respecto a una oración actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiere 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.**

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr las normas relacionadas con el logro de metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la

condición actual.

### **Efectos.**

“Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro del cuantificado en dinero 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 suficientes para el lector. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que “Se cumplan las normas”, hecho que la mayoría lo sabe que se lo diga. (pp. 71-73)

## **2.2.26 Tipos de Evidencias de Auditoría**

Arens, A. et al (2007), al tratar de los tipos de evidencia de Auditoría, establece la siguiente clasificación. (pp. 167-170)

### **a) Examen Físico**

Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de los valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles.

### **b) Confirmación**

Se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.

**c) Documentación**

Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente

**d) Procedimientos Analíticos**

En los procedimientos analíticos, se utilizan comparaciones o relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.

**e) Interrogatorio al cliente**

Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtienen muchas evidencias de clientes a través de los interrogatorios, por lo general, estas no pueden considerarse concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar a favor del cliente.

**f) Re-desempeño**

Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.

**2.2.27 Índices Financieros**

Tomando la información descrita por la Superintendencia de Compañías (s.f.). Índices Financieros. Recuperado el 20 de febrero del 2015 de [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf).

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de

estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso.

Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector.

A continuación, presentamos los 4 tipos de indicadores con sus respectivas clasificaciones.

### **Indicadores de liquidez:**

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Algunos ejemplos de este tipo de indicadores son los siguientes:

#### **Liquidez corriente:**

Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

#### **Indicadores de solvencia:**

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. Algunos ejemplos de este tipo son los siguientes:

### **Endeudamiento del activo:**

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

$$\textit{Endeudamiento del Activo} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}}$$

### **Endeudamiento patrimonial:**

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\textit{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Patrimonio}}$$

### **Endeudamiento del activo fijo:**

El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

$$\textit{Endeudamiento del activo fijo} = \frac{\textit{Patrimonio Activo}}{\textit{Fijo Neto Tangible}}$$

### **Indicadores de gestión:**

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. Dentro del cual tenemos: Impacto de los gastos de administración y ventas: Si bien una empresa puede presentar un margen bruto relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales (administrativos y de ventas) que determinarán un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa.

$$\text{Impacto de los Gtos. Adm. y Vtas.} = \frac{\text{Gastos Admin. y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

### **Indicadores de rentabilidad:**

Los indicadores de rendimiento sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

### **Rendimiento operacional del patrimonio:**

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores.

$$\text{Rendimiento operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Los índices financieros son relaciones resultantes entre cifras extraídas de reportes financieros que ayudan a analizar la información y su comportamiento. Esto nos permitirá ver el desarrollo de la situación financiera entre ellos, la capacidad de endeudamiento, flujos de efectivo, rentabilidad y entre otros.

### **2.2.28 Informe de Auditoría**

Según Whittington & Pany, (2005), al referirse al informe de auditoría, señala que el:

“El informe de los auditores debe contener bien sea la expresión de opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión”. (p. 567)

#### **Elementos del informe**

Según lo manifiesta Arenas & Moreno, (2008) al tratar de los Elementos básicos del informe de Auditoría, establece la siguiente clasificación. (pp. 76-84)

- a. El título o identificación
- b. A quien se dirige y quienes lo encargaron
- c. El párrafo de alcance
- d. El párrafo legal o comparativo
- e. El párrafo o párrafos de salvedades
- f. El párrafo o párrafos de énfasis
- g. El párrafo de opinión
- h. El párrafo sobre el informe de gestión
- i. La firma del informe por el auditor
- j. El nombre, dirección y datos registrales del auditor
- k. La fecha del informe

#### **a) El título o identificación**

Deberá identificarse el informe bajo el título de informe de auditoría independiente de cuentas anuales, para cualquier lector o usuario del mismo pueda distinguirlo de otros informes que pueden emitir el auditor resultado de trabajos especiales, revisiones limitadas o informes preparados por distintas de los auditores, como pueden ser los informes de la dirección o de otros órganos internos de la entidad.

### **b) 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 en encargo de 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.

### **c) El párrafo de alcance**

Este párrafo, cuyo objeto es escribir la amplitud del trabajo de auditoría realizado, debe contener indicaciones sobre los aspectos siguientes:

- ✓ Identificación de los estados financieros auditados.
- ✓ La responsabilidad de los administradores sobre la formulación de las cuentas anuales.
- ✓ La responsabilidad del auditor cual es la de expresar una opinión sobre los estados financieros.
- ✓ Hacer referencia al cumplimiento en el examen de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

### **d) El párrafo legal o comparativo**

Cuando el informe de auditoría se refiera a las cuentas anuales de un ejercicio, deberá incluir, un párrafo de alcance, que hace mención al hecho de que las cuentas auditadas son únicamente las del último ejercicio.

### **e) El párrafo (o párrafos) de salvedades**

Cuando el auditor ha de poner de manifiesto en su informe que existen algunos reparos en relación con los estados financieros formulados por la sociedad, utiliza el párrafo (o párrafos) de salvedades, en el cual se deben justificar siempre los motivos de sus reparos, cuantificándose el impacto que esta salvedad tiene sobre los estados financieros auditados (siempre que la salvedad sea cuantificable) ; si el efecto de la salvedad no fue susceptible de ser estimado o cuantificado

razonablemente, sólo se mencionaran las causas que provocan tal salvedad.

#### **f) El párrafo (o párrafos) de énfasis**

Mediante los párrafos de énfasis, el auditor pone de manifiesto aquellos hechos que considera o de especial importancia, aunque tal hecho no llega a afectar a la opinión.

Por lo tanto, cuando en un informe de auditoría aparece un párrafo de énfasis, 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 significa que la opinión de auditoría deba recoger salvedad alguna.

#### **g) El párrafo de opinión**

El párrafo de opinión del informe de auditoría independientemente debe mostrar claramente el juicio final del auditor sobre si las cuentas anuales, consideradas en todos los aspectos significativos, expresan adecuadamente o no la imagen fiel de los siguientes aspectos de la entidad auditada.

- ✓ Del patrimonio y de la situación financiera (referencia al balance)
- ✓ De los resultados de las operaciones (referencia a la cuenta de pérdidas y ganancias)
- ✓ De los cambios en el patrimonio neto (referencia al estado de cambios en el patrimonio neto)
- ✓ De los flujos de efectivo (referencia al estado de flujos de efectivo)

#### **h) El párrafo sobre el informe de gestión**

Este párrafo recoge una opinión independiente en la que el auditor manifestó que la información contable con el informe de gestión si concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio, sin embargo, es posible que la información contable de dicho informe sea incorrecta, en cuyo caso entenderemos que el auditor expresará una opinión que será similar a la opinión con salvedades sobre las

cuentas anuales.

**i) La firma del informe por el auditor**

El informe debe ir firmado por un auditor inscrito en el Registro Oficial de Auditores de las cuentas (ROAC). En el caso de informes correspondientes a auditorías realizadas por sociedades de auditoría inscritas en el Registro.

**j) El nombre de la dirección y datos registrables del auditor**

Con independencia del nombre del auditor o firma de auditoría, el informe debe mostrar, lo que normalmente se hace a modo de membrete, la dirección y la ciudad en que radica el despacho de dicho auditor y su número de inscripción en el ROAC. Si este número no figura en el membrete se habrá de consignar junto con el nombre del auditor.

**k) La fecha del informe**

El informe del auditor debe expresar una fecha. La fecha del informe deberá ser la del último día de trabajo en las oficinas de la entidad, ya que en esta habrá completado sus procedimientos de auditoría. Dicha fecha será posterior a la fecha de formulación de los estados financieros y, además, al momento en que el auditor entienda que la evidencia obtenida es la adecuada.

**2.2.29 Tipos de opinión**

Whittington & Pany, (2005), al hablar de los tipos de opinión señala la siguiente clasificación:

- ✓ Opinión sin salvedades
- ✓ Opinión con salvedades
- ✓ Opiniones negativas
- ✓ Opinión abstención de opinión

### **Opinión sin salvedades**

Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tiene reversas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. (P.607)

### **Opinión con salvedades**

Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación de algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que a, excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente. (p.609)

### **Opiniones Negativas**

Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (p. 611)

### **Abstención de Opinión**

“Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financieros”. (p. 616)

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría a la Financiera empresa FAMCEV S.A, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2015, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 Variable Independiente**

Auditoría Financiera

### **2.4.2 Variable Dependiente**

Razonabilidad de los estados financieros.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se desarrollará sobre el tema: “Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015”, se basó en un enfoque cuantitativo.

#### **Cuantitativo.**

El enfoque cuantitativo se basó en el uso de datos recolectados de la empresa FAMCEV S.A respecto a los presupuestos, estados financieros, información y documentación contable de las operaciones que realiza, todo esto se utilizó en el desarrollo de la auditoría financiera.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

En el desarrollo de la investigación se aplicarán los siguientes tipos de investigación:

#### **a) Investigación Descriptiva**

Esta investigación se fundamentó en la observación y descripción de las actividades y procedimientos utilizados por la empresa FAMCEV S.A.

#### **b) Investigación Bibliográfica**

Se aprovechó todo lo relaciona con la teoría existente en libros, textos apuntes, revistas, servicios web a fin de profundizar conceptos sobre auditoría financiera, para obtener antecedentes, conceptos y aportaciones que sirvan para el estudio y fundamentación, así mismo se recolectó datos informativos sobre los recursos y procedimientos generados por la empresa FAMCEV S.A.

### c) Investigación Documental

Para la investigación se utilizaron todos documentos generados la empresa en el desarrollo de sus actividades y que fueron analizados para determinar su legalidad, consistencia y legalidad frente a la contabilidad.

### d) Investigación de Campo

La presente investigación se realizó de forma directa a través de las visitas a las instalaciones y observación de las actividades que realiza el personal para recabar información necesaria generada por la empresa FAMCEV S.A de la ciudad de Riobamba.

## 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.3.1 Población

Para realizar el presente trabajo de titulación se trabajó con el total del universo que es de 10 personas, quienes forman parte de la empresa FAMCEV S.A.

**Tabla 4:** Población

No.-	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Ana Villarroel	Gerente
2	Daisy Pérez	Subgerente
3	Macías Pablo	Contador
4	Mayra Cevallos	Auxiliar de contabilidad
5	Gisela Villarroel	Supervisor de ventas
6	Dayana Ramos	Secretaria
7	Alanís Barahona	Vendedor interno
8	Hugo Pusay	Vendedor interno
9	Armando Carpio	Vendedor externo
10	Omar Zumba	Vendedor externo

**Fuente:** Empresa FAMCEV S.A

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

### **3.3.2 Muestra**

En la presente investigación no se realizó el cálculo de la muestra debido a que la población de la empresa FANCEV S.A es pequeña, por lo tanto, se trabajó con todo el universo.

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

En el proceso de la investigación, en la Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, se aplicó los siguientes métodos de investigación:

#### **a) Método Deductivo**

Aplicando el método deductivo se partió desde la recolección de la información, mediante conceptos principios, definiciones, leyes o normas generales que ayudaran a verificar el marco teórico de la auditoría financiera.

#### **b) Inductivo**

Se hizo referencia a la observación que es importante, efectuando con las visitas permanentes, iniciando con el proceso de diseño de encuestas, aplicación y recolección de datos, análisis y resumen de la información, con el propósito de extraer conclusiones y recomendaciones de la investigación posteriormente podrán ser replicadas a otras empresas de la misma índole a nivel nacional.

#### **c) Analítica**

Se basó en la recopilación de la información proporcionada por la empresa, además se construirá un informe que detalle la situación real, con un enfoque desde todos los puntos de vista.

#### **d) Sistémica**

Se utilizó el proceso y fases de la auditoría para la ejecución de la auditoría mediante: la

planeación, ejecución y la comunicación de resultados.

### **Técnicas**

Para la recolección de datos para el presente trabajo se utilizó las siguientes técnicas de investigación.

#### **✓ Comparación**

Se comparó las operaciones realizadas por la empresa auditada o los resultados de la auditoría mediante criterios técnicos y en base a la normativa, técnica y prácticas establecidas para evaluar y la emisión del informe al respecto.

#### **✓ Observación**

Para la investigación se realizó el diagnóstico de la empresa, así como para tener un acercamiento al sujeto de estudio, durante la investigación para detallar y descubrir hechos relacionados al problema de estudio.

#### **✓ Análisis**

Se realizó la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos que lo componen el objeto de estudio por tal motivo se desarrollara la planificación preliminar, específica de los componentes de los estados financiera.

### **Instrumentos de investigación**

Los instrumentos a utilizar son: Cuestionarios, Guías de Entrevistas, Papeles de Trabajo.

#### **✓ Los cuestionarios**

Consiste en una serie de preguntas que permitió obtener información de las personas consultadas, al efecto, este instrumento de investigación se aplicará a las diferentes áreas que conforma la empresa FAMCEVS.A, de la Ciudad de Riobamba, con el propósito de

determinar la razonabilidad de los estados financieros para la emisión del informe final de auditoría.

✓ **Las guías de entrevistas**

Permitió tener diálogos con los funcionarios conociendo la realidad en la que elaboran, determinando el cumplimiento de objetivos, metas establecidas por la empresa.

### **3.5 RESULTADOS**

La Idea a defender se verificó a través de los resultados de las encuestas aplicadas al personal del total de la población de la Empresa FAMCEV S.A que se dedica a la actividad de compra-venta al por menor de artefactos electrodomésticos, artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes. Y su representación gráfica mediante la utilización de pasteles

La realización de una Auditoría Financiera permitió determinar las deficiencias en el control de la información financiera contable confiable por parte de la empresa FAMCEV S.A, mediante recomendaciones se pretende dar solución a los problemas encontrados en la Auditoría Financiera para la toma de decisiones.

## ENTREVISTA AL PERSONAL

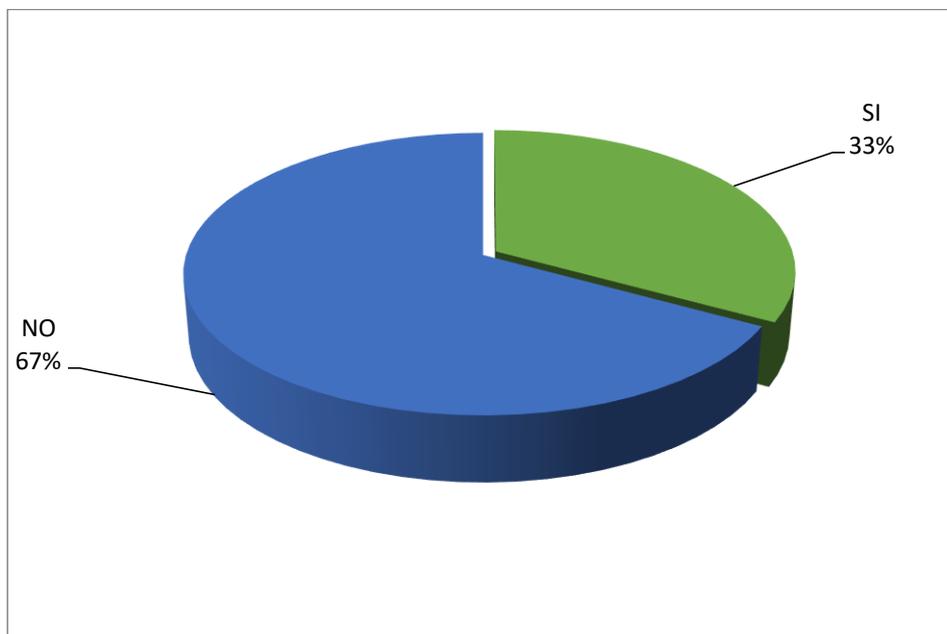
**Pregunta N° 01:** ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A antes del año 2015?

**Tabla 5:** Auditorías realizadas anteriormente

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	5	33%
NO	10	67%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N°01

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 7 :** Auditorías realizadas anteriormente

**Fuente:** Tabla 5

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al personal se ha determinado que el 33% de ellos manifiestan que en la empresa en años anteriores se han realizado auditorías financieras, y el 67% indican que no se aplicado este tipo de auditoría.

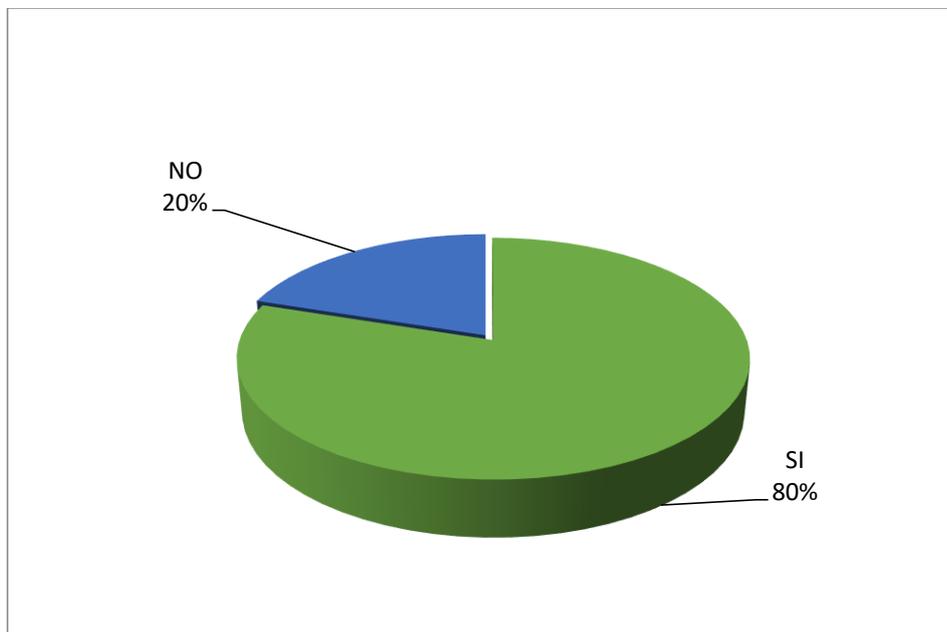
**Pregunta N° 02.** Cree usted que es necesario realizar una Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

**Tabla 6:** Necesidad de realizar auditorías

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	12	80%
NO	3	20%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N°02

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 8:** Necesidad de realizar auditorías

**Fuente:** Tabla 6

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## **INTERPRETACIÓN**

Del personal encuestado el 80% señala que es necesario realizar una Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV SA que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones, mientras que el 20% manifiesta que dichas auditorías no contribuirán para toma de decisiones en la empresa.

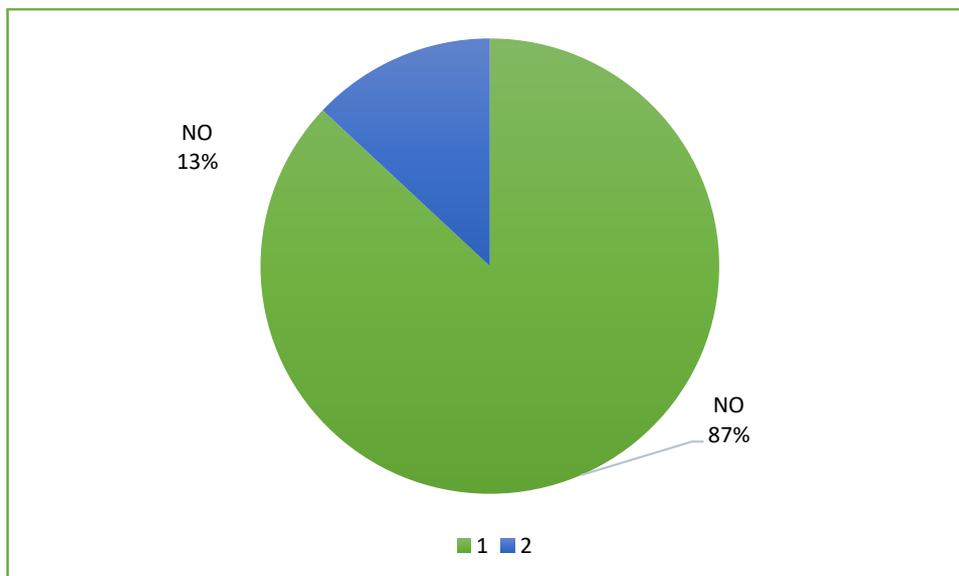
**Pregunta N°03.** La realización de una Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A ayudará al crecimiento y desarrollo de su gestión en el aspecto financiero.

**Tabla 7:** Contribución de la Auditoría Financiera

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	13	87%
NO	2	13%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N° 03

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 9:** Contribución de la Auditoría Financiera

**Fuente** Tabla 7

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al personal el 87% manifiesta que la realización de una Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV SA ayudara al crecimiento y desarrollo de su gestión en el aspecto financiero, mientras que el 13% señalan que la auditoría no contribuirá para su crecimiento y desarrollo.

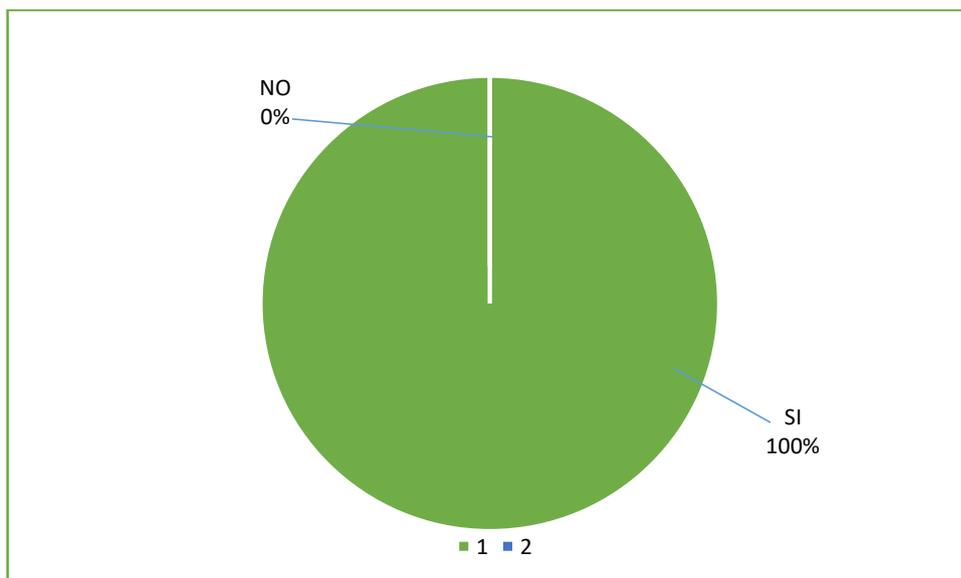
**Pregunta N°04.** La empresa cuenta con un sistema contable.

**Tabla 8:** Dispone de sistema contable

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N°04

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 10:** Dispone de sistema contable

**Fuente:** Tabla 8

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la empresa FAMCEV S.A el 100% manifiestan que cuenta con un sistema contable dentro de la empresa que realiza la respectiva contabilización que se genera diariamente.

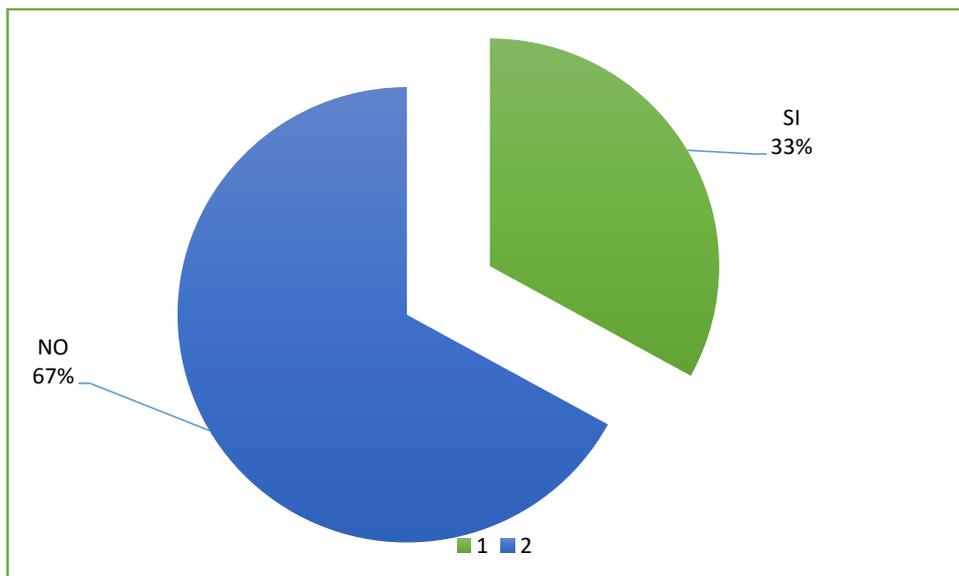
**Pregunta N°05.**El personal de FAMCEV S.A cuenta con un perfil profesional acorde a su puesto de trabajo.

**Tabla 9:** Perfil acorde al puesto de trabajo

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	5	33%
NO	10	67%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N°05

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 11:** Perfil acorde al puesto de trabajo

**Fuente:** Tabla 9

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al personal de la empresa FAMCEV SA, el 33% manifiestan que cuentan con el perfil profesional dentro de su puesto de trabajo, y el 67% indican que no se encuentran en un puesto correspondiente a su perfil.

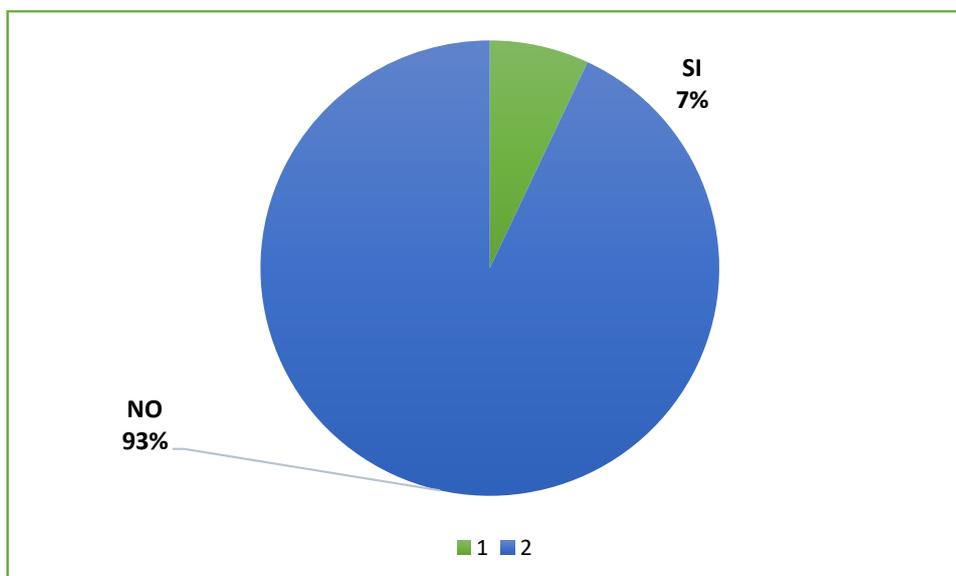
**Pregunta N° 06.** El personal de FAMCEV S.A cuenta con un plan de capacitación para el correcto manejo de los recursos y su pérdida.

**Tabla 10:** Plan de capacitación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	1	7%
NO	14	93%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N°06

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 12:** Plan de capacitación

**Fuente:** Tabla 10

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa FAMCEV SA, el 93% manifiestan que no cuentan con un plan de capacitación para el correcto manejo de los recursos y su pérdida en tanto, que el 7% indican que si existe un plan relacionado con ese tema.

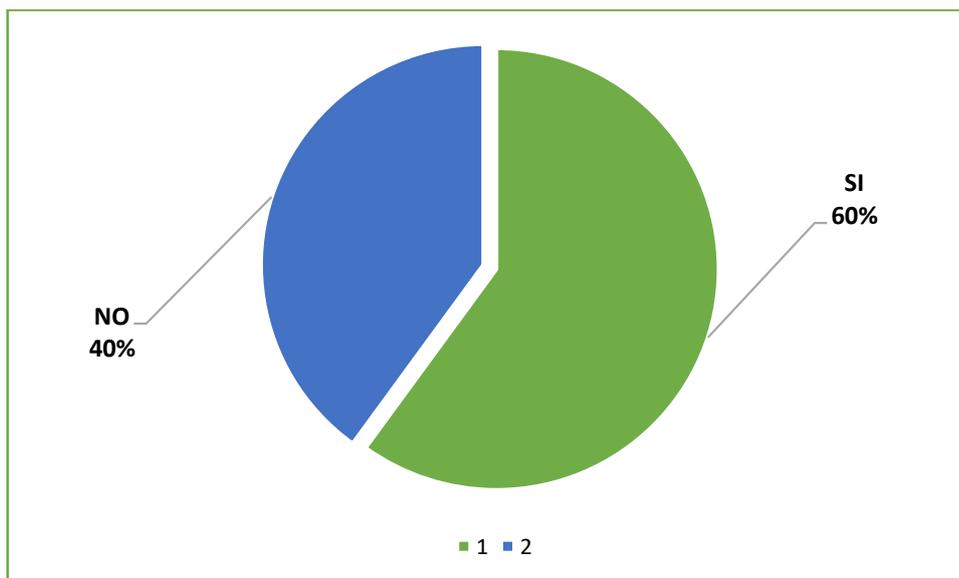
**Pregunta N°07.**Es adecuado el ambiente de trabajo que se maneja dentro de la empresa.

**Tabla 11:** Ambiente de trabajo

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	9	60%
NO	6	40%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N°07

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 13:** Ambiente de trabajo

**Fuente:** Tabla 11

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al personal de la empresa FAMCEV SA el 60% manifiesta que, si existe un buen ambiente de trabajo dentro de la empresa, y el 40% indican que no existe mucha comunicación por lo que se limitan en la realización de las actividades individuales lo que provoca un deficiente ambiente de trabajo.

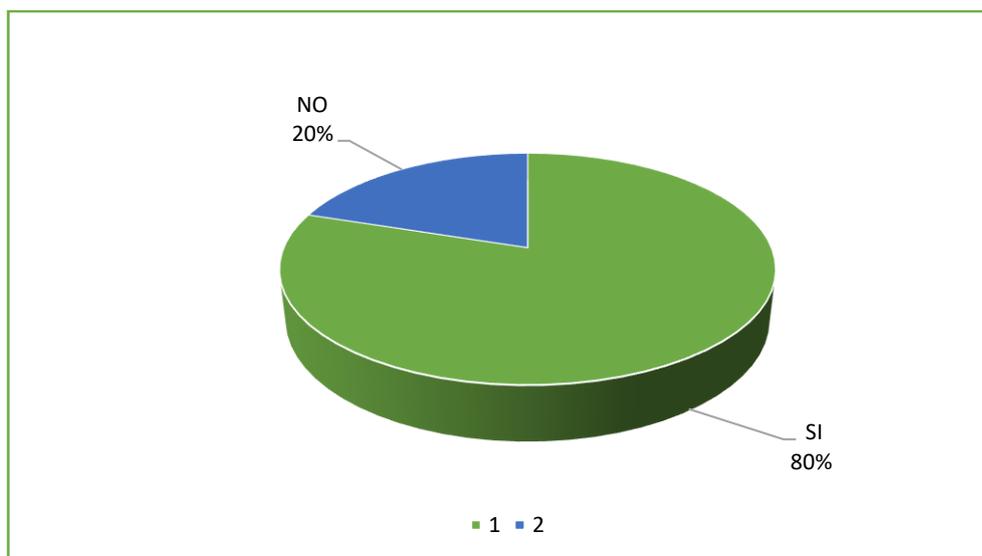
**Pregunta: N° 08.** El número de empleados que laboran actualmente en la empresa son suficientes para cumplir cada una de las funciones encomendadas.

**Tabla 12:** El número de empleados son suficientes

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	12	80%
NO	3	20%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Pregunta N° 08

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 14:** El número de empleados son suficientes

**Fuente:** Tabla 12

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa FAMCEV S.A, EL 80% manifiesta que el número de empleados que laboran actualmente en la empresa son suficientes para cumplir cada una de las funciones encomendadas, mientras que el 20% manifiestan que no son suficientes los empleados en la empresa debido a su crecimiento.

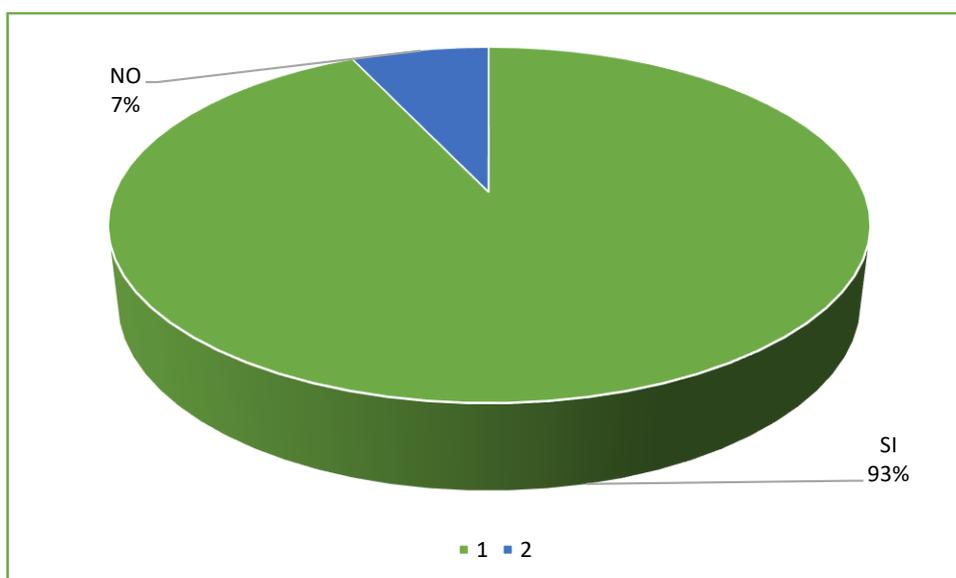
**Pregunta N°09:** Conoce usted todos los productos y servicios que ofrece la empresa a sus clientes.

**Tabla 13:** Conoce todos los productos y servicios

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Pregunta N°09

**Elaborado por:** Jenny Cevallos



**Gráfico 15:** Conoce todos los productos y servicios

**Fuente:** Tabla 13

**Elaborado por:** Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

De la encuesta aplicada al personal de la Empresa FAMCEV S.A, el 93% indica que conocen todos los productos y servicios que ofrece la empresa a sus clientes, mientras que el 7% no cuenta con el conocimiento de los productos ofrece la empresa en la que laboran.

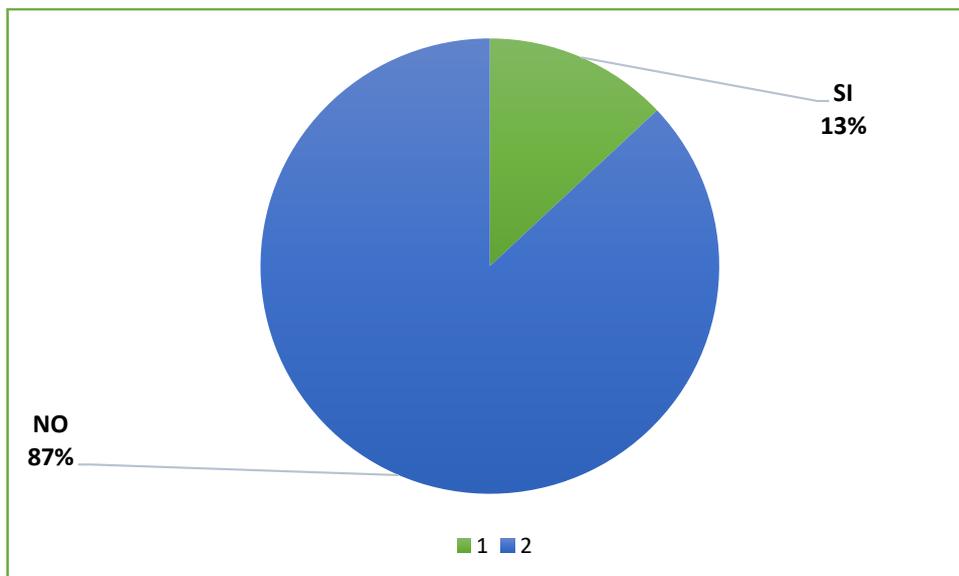
**Pregunta N°10.** La empresa dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural.

**Tabla 14:** Dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	2	13%
NO	13	87%
TOTAL	15	100%

Fuente: Pregunta 10

Elaborado por: Jenny Cevallos



**Gráfico 16:** Dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural

Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Jenny Cevallos

## INTERPRETACIÓN

Del personal encuestado de la Empresa FAMCEV S.A, el 87% manifiesta que la empresa no dispone de un manual de funciones y un organigrama estructural, en tanto que el 13% manifiesta que disponen de un manual de funciones y un organigrama.

### **3.6 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría a la Financiera empresa FAMCEV S.A, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2015, permitió determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA FAMCEV S.A., DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La Auditoría Financiera a la Empresa FAMCEV S.A., se realizará aplicando las siguientes fases:

<b>FASE Ia: PLANIFICACIÓN</b> ✓ <b>Planificación</b> <b>Recopilación información de la empresa.</b> <b>Aspectos contractuales.</b> <b>(Archivo permanente)</b> <b>FASE I b.</b> ✓ <b>Planificación de la Auditoría Financiera</b> <b>(Archivo Corriente)</b>	<b>PP</b>
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b> ✓ <b>Programa</b> ✓ <b>Programas de auditoría (cuentas a examinar)</b> ✓ <b>Cuestionarios de Control interno( cuentas a examinar)</b> ✓ <b>Papeles de trabajo</b> ✓ <b>Desarrollo de hallazgos encontrados</b>	<b>EJ</b>
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADO</b> ✓ <b>Programa</b> ✓ <b>Dictamen</b> ✓ <b>Conclusiones</b> ✓ <b>Recomendaciones</b>	<b>CR</b>

#### 4.2.1 Archivo Permanente

### ARCHIVO PERMANENTE

<b>CLIENTE: FAMCEV S.A</b>
<b>DIRECCIÓN: Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, Barrio Terminal Oriental, Av. Eugenio Espejo y Chimborazo</b>
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera</b>
<b>PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2015</b>



#### INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

<b>AP1</b>	Propuesta de Auditoría Financiera
<b>AP2</b>	Contrato de prestación de servicios
<b>AP3</b>	Carta de autorización
<b>AP4</b>	Carta de aceptación
<b>AP5</b>	Orden de Trabajo
<b>AP6</b>	Información general
<b>AP7</b>	Carta de inicio de auditoría

EQUIPO AUDITOR		
FIRMA	NOMBRES	CATEGORIA
<b>LKEM</b>	Elizalde Marín Letty Karina	Supervisor de Auditoría
<b>FAHV</b>	Fermín Andrés Haro Velastegui	Jefe de Auditoría
<b>JGCLL</b>	Cevallos Llamuca Jenny Geovana	Senior de Auditoría

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>25/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

 <p><b>J&amp;C</b> <b>Audidores independientes</b></p>	<p><b>FAMCEV S.A</b></p> <p><b>ARCHIVO PERMANENTE</b></p> <p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL</b></p> <p><b>2015</b></p>	<p><b>PG</b></p>
---	---	------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN**

**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera, periodo 2015.

**Objetivo:** Obtener conocimiento general de la empresa FAMCEV S.A, de la ciudad de Riobamba.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Propuesta de Auditoría Financiera	<b>AP1</b>	       <b>CLLJG</b>  	25/03/2017
2	Contrato de prestación de servicios	<b>AP2</b>		25/03/2017
3	Carta de autorización	<b>AP3</b>		26/03/2017
4	Carta de aceptación	<b>AP4</b>		27/03/2017
5	Orden de Trabajo	<b>AP5</b>		28/03/2017
6	Información general	<b>AP6</b>		29/03/2017
7	Carta de inicio de auditoría	<b>AP7</b>		30/03/2017

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>25/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

#### 4.2.1.1 Propuesta de Auditoría Financiera

AP1  
1/3



### J&C AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 05 de septiembre 2016

**Señor:**

Duval Fabián Villarroel Ocaña

**REPRESENTANTE LEGAL DE FAMCEV S.A**

Presente.

De mis consideraciones:

Considerando la petición verbal realizada, me complace presentarle la propuesta para efectuar la auditoría financiera en la empresa FAMCEV S.A por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Toda la información será revisada y evaluadas en observación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás normas contable que regulan la actividad de la empresa.

Debemos mencionar que la naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría financiera, debiendo evaluar la información financiera contable confiable para la toma de decisiones., de la empresa FAMCEV S.A.

Nuestra firma auditora posee años de experiencia, certificaciones necesarias para prestar servicios de auditoría y personal capacitado en el área.

El desarrollo de la auditoría se dividirá en 3 fases:

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>25/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

## **Fase I: Planeación**

Se solicita toda la información general o aquella que sirva para obtener un conocimiento general de la empresa en el área financiera.

- ✓ Familiarizarse con la empresa “FAMCEV” S.A mediante un recorrido de las instalaciones.
- ✓ Conocer las acciones de control que se llevan a cabo en la empresa FAMCEV S.A
- ✓ Se recopila y se verificar la normativa legal interna, externa.
- ✓ Considerar los papeles de trabajo que elabora la entidad.
- ✓ Realizar revisiones analíticas para detectar hechos significativos en la información presentada.
- ✓ Elaborar la planificación preliminar.

## **Fase II: Ejecución**

En esta etapa se ejecutará procedimientos, técnicas, cuestionarios, papeles de trabajo que ayuden a desarrollar la auditoría, para finalmente obtener evidencias que permitan justificar el dictamen emitido.

- ✓ Elaboración de los cuestionarios de control interno siguiendo el modelo coso II.
- ✓ Aplicar los cuestionarios al personal del área financiera de la empresa
- ✓ Analizar a los componentes de los estados financieros con su análisis.
- ✓ Elaborar el informe de evaluación de control interno.
- ✓ Entregará con carta a gerencia el informe del control interno.
- ✓ Preparar hojas de hallazgos para cada deficiencia significativa detectada durante la evaluación.

## **Fase III: Comunicación de resultados**

Una vez culminado el proceso el auditor deberá comunicar los resultados obtenidos mediante el dictamen para el conocimiento de los Directivos de la empresa.

**NOTA.-**

Además, la compañía debe comprometerse a entregar oportunamente toda la información requerida por el auditor como son detalles de mayores y auxiliares, documentación de sustento, registros contables, entre otros. Deberá tener en cuenta que cualquier retraso de la entrega de la información, afectará directamente a los plazos establecidos inicialmente.

El periodo evaluado abarcara desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

La Firma Auditora se compromete a garantizar la confidencialidad y reserva de la información de la empresa y solo podrá hacerlo previa notificación judicial.

Por el presente mis agradecimientos.

Atentamente:

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
**AUDITORA**

#### **4.2.1.2 Contrato de prestación de servicios**

En la ciudad de Riobamba, a los 19 días del mes de septiembre del año 2016, comparen por una parte la empresa FAMCEV S.A, representada por Ana Magdalena Villarroel Ocaña Gerenta General, que en adelante se denominará la “EMPRESA” y por otra parte, la empresa auditora J&C Auditores independientes representada por Jenny Geovana Cevallos Llamuca con CI: 060368340-0, que en lo sucesivo se denominara “AUDITORA”, quienes acuerden en celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales, bajo las siguientes cláusulas:

#### **PRIMERA. - ANTECEDENTES**

FAMCEV S.A, es una empresa que se dedica a la compra-venta al por menor de artefactos electrodomésticos, artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes.

J&C Auditores independientes, es una firma Auditora que cuenta con las certificaciones necesarias, requeridas por la legislación vigente aplicable para la prestación de este servicio.

El cliente requiere contratar los servicios de la FIRMA AUDITORA para la ejecución de un examen de auditoría independiente a los Estados Financieros correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015, de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho examen tendrá por objeto expresar una opinión profesional sobre: si los respectivos Estados Financieros se presentan razonablemente. El examen a ser efectuado por auditoría externa comprenderá, además:

- ✓ La revisión especial respecto del cumplimiento de LA EMPRESA de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias, tal como dispone el artículo 98 de la ley de Régimen Tributario Interno (concepto de sociedad) y el artículo 279 del respectivo Reglamento. ( Responsabilidad del auditor externo)
- ✓ Preparar un informe escrito, confidencial para la administración que contenga las

observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales.

**SEGUNDA. - OBJETO DEL CONTRATO**

LA EMPRESA contrata a la FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de auditoría de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría, de los estados financieros de la empresa.

La Auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión (o negación de ella, si fuera el caso) sobre los estados financieros que posee.

La FIRMA AUDITORA se compromete a prestar los servicios profesionales de conformidad con la legislación ecuatoriana, las Normas Internacionales de Auditoría y con los términos y condiciones incluidas en el presente contrato.

**TERCERA. \_ ALCANCE DEL TRABAJO**

La FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la Auditoría de los Estados Financieros de LA EMPRESA por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que la FIRMA AUDITORA cumpla con los requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una Auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependerán del juicio de La FIRMA AUDITORA incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros por fraude o error. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas de contabilidad utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados

financieros. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno.

Existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer sin ser descubiertos, aun cuando la auditoría se planeada y ejecutada de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

La FIRMA AUDITORA comunicara en forma escrita sobre cualquier deficiencia significativa en el control interno relacionado con la auditoría de los estados financieros.

La FIRMA AUDITORA entregara a la EMPRESA los siguientes informes.

- ✓ Dictamen de los auditores sobre la razonabilidad de los estados financieros tomados en su conjunto en base Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Informe a la gerencia que incluye conclusiones y recomendaciones sobre debilidades de control interno, de carácter administrativo operativo, como resultado de los procedimientos de auditoría de los estados financieros del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### **CUARTA. - PLAZO DEL CONTRATO**

La EMPRESA se compromete a entregar la información (a más tardar el 18 de Octubre del 2016, toda la información que la empresa AUDITORA solicite por escrito.

Para el inicio del examen de la Auditoría, La EMPRESA deberá entregar los Estados Financieros definitivos.

Considerando esta fecha el AUDITOR, deberá entregar el informe de auditoría, el mismo que incluirá el dictamen y notas que se consideren necesarias, hasta el 31 de julio del 2017.

Para el mejor cumplimiento de la auditoría contratada, se ha previsto la colaboración de

los responsables de contabilidad de La EMPRESA. La cooperación de esta empresa será acompañada por el auditor contratado. Durante el transcurso de auditoría, toda la información solicitada por el AUDTOR para llevar a cabo su tarea deberá ser proporcionada en forma oportuna.

#### **QUINTA. - PLAZO DE EJECUCIÓN**

El plazo de ejecución de los trabajos no podrá exceder de 12 meses contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato. Y estará conformado por el siguiente equipo de auditores: como supervisora la Ing.: Letty Karina Elizalde Marín, Jefe el Ing.: Jorge Enrique Arias Esparza, y finalmente como Auditora la Ing.: Jenny Geovana Cevallos Llamuca.

#### **SEXTA. - MODIFICACIONES AL CONTRATO**

Las modificaciones que, por razones fundadas, pudieran realizarse al presente contrato, deberán invariablemente formalizarse por escrito mediante la celebración del convenio modificadorio correspondiente.

#### **SÉPTIMA. -RESPONSABILIDAD DEL CLIENTE**

- ✓ La EMPRESA asume entera responsabilidad por la preparación y prestación razonable de los estados financieros incluyendo notas explicativas, de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error. La auditoría de los estados financieros nos libera a la Administración de sus responsabilidades.
- ✓ La EMPRESA proveerá toda la información indispensable para el desarrollo del examen y que es relevante para la preparación de los estados financieros.
- ✓ La administración ratificara por escrito las declaraciones sobre aspectos contables y financieros que hiciera durante la auditoría. Los resultados de las pruebas de

auditoría de la FIRMA AUDITORA, las respuestas a sus indagaciones y representaciones escritas de la Administración, constituyen la evidencia de la FIRMA auditora que respalda su opinión sobre los estados financieros.

#### **OCTAVA. - CONFIDENCIALIDAD**

LA FIRMA AUDITORA Y LA EMPRESA. Se comprometen a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de su contraparte, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelarla a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de la parte titular de la información confidencial.

#### **NOVENA. -NOTIFICACIONES**

Las PARTES señalan como domicilio legal para efectos de notificaciones relaciones con sus obligaciones bajo este contrato, los siguientes.

- ✓ FAMCEV S.A: Riobamba, provincia de Chimborazo, Barrio Terminal Oriental- Calles Eugenio Espejo y Chimborazo s/n.
- ✓ FIRMA DE AUDITORÍA: Chimborazo, Riobamba, Calles Av. Circunvalación y Mariana de Jesús.

#### **DÉCIMA. - ACEPTACIÓN Y VALIDEZ**

Las partes ratifican y aceptan todas y cada una de las estipulaciones y declaraciones contenidas en las cláusulas precedentes, en fe de lo cual, suscriben el presente Contrato en dos ejemplares de un mismo contenido y valor.

### **DÉCIMA PRIMERA. - CONTROVERSIAS**

En caso de que los Auditores no entreguen los informes en el plazo prefijado, se someterán a las sanciones que para este tipo de incumplimiento establece la Ley, siempre y cuando La EMPRESA haya entregado la información necesaria en el plazo mencionado en la cláusula tercera.

### **DÉCIMA SEGUNDA. - ASPECTO LEGAL**

El presente contrato se somete a las leyes de la República del Ecuador. Para el eventual reclamo judicial, las partes señalan su domicilio en la ciudad de Riobamba a cuyos jueces competentes se someten.

**EN TESTIMONIO DE LO CUAL, LAS PARTES SUSCRIBEN EL PRESENTE CONTRATO EN DOS COPIAS ORIGINALES, POR CONDUCTO DE SUS REPRESENTANTES DEBIDAMENTE AUTORIZADOS, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA EL 25 DE NOVIEMBRE DEL 2016.**

---

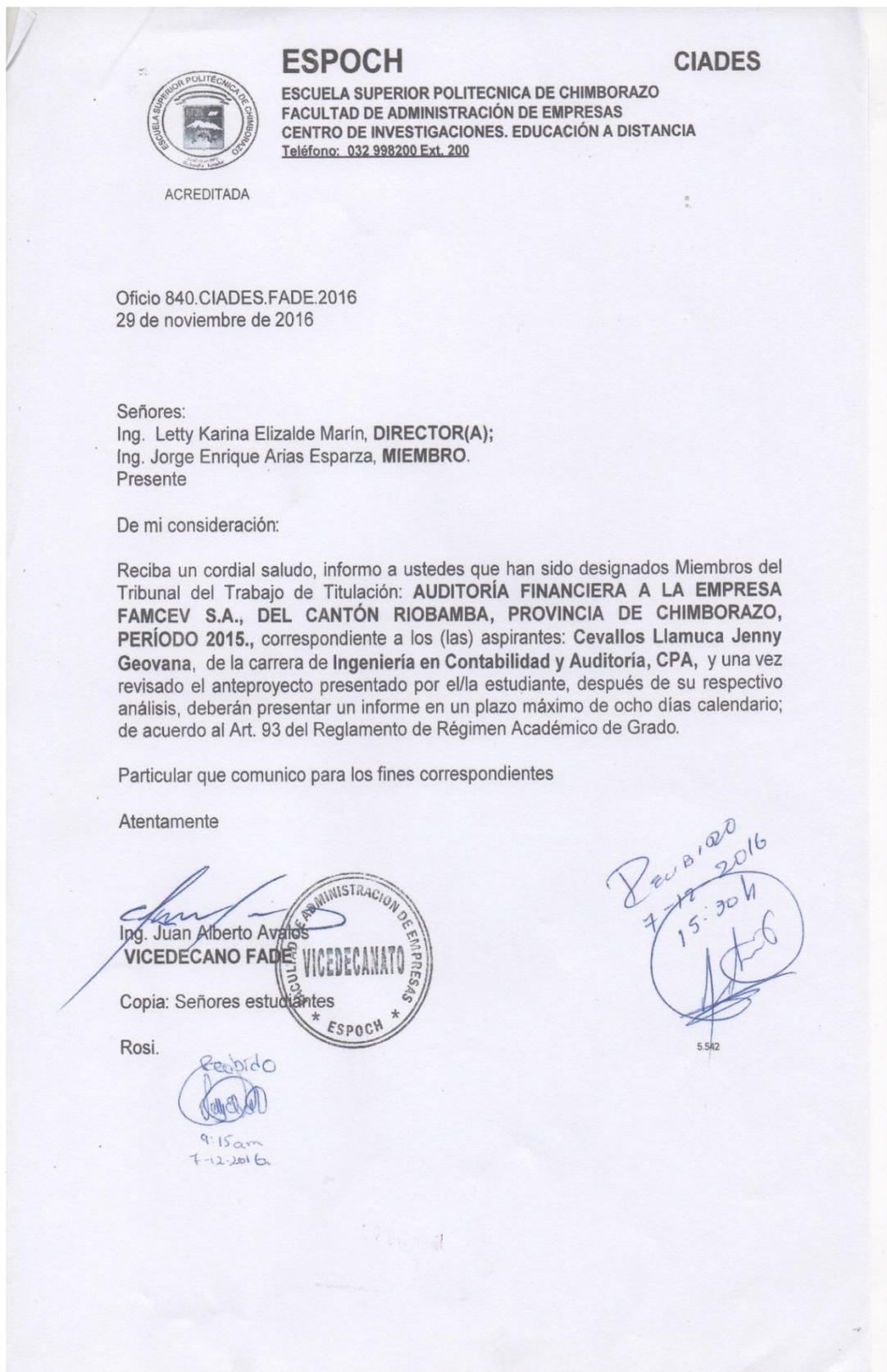
Cevallos Llamuca Jenny Geovana  
 Auditora  
 C.I:060368340-0  
**J&C AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

Villarroel Ocaña Duval Fabián  
 Representante Legal  
 C.I: 129173654-4  
**FAMCEV S.A**

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>25/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

4.2.1.3 Carta de Autorización



Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>26/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

#### 4.2.1.4 Carta de Aceptación

Riobamba 18 de septiembre del 2016

Señor  
Duval Villarroel  
Gerente General  
**FAMCEV S.A**  
Presente

De nuestra consideración:

Mediante la presente ponemos a su conocimiento que tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y compromiso que implica el desarrollo de la “Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, el mismo que tienen por objetivos los siguientes:

- ✓ revisar la existencia de las operaciones registradas, si realmente ocurrieron o no en la empresa
- ✓ revisar si las operaciones hechas están asentadas con los montos correctos.
- ✓ revisar si las operaciones incluidas en los diarios están clasificadas adecuadamente.
- ✓ revisar si las transacciones fueron registradas durante el periodo contable en el que se realizaron
- ✓ Describir deficiencias o irregularidades en toda o parte de la empresa y proponer los posibles correctivos.
- ✓ Asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de su trabajo.
- ✓ Emitir un informe de control interno donde se describan los aspectos negativos identificados en la evaluación.
- ✓ Emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros por el periodo auditado

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>27/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

El desarrollo de la Auditoría Financiera estará sustentado en la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las disposiciones, políticas y normativas.

Como parte del proceso de la auditoría se solicitará al personal inmerso proporcione toda la documentación e información necesaria para la evaluación, siendo entonces mi compromiso, la protección y salvaguardia de los documentos proporcionados, por otra parte me comprometo a comunicar los resultados de la Auditoría Financiera, los mismos que serán expresados en el informe final de auditoría, el cual será emitido con criterio profesional e independiente, para el desarrollo del examen se estima en 210 días hábiles a partir de la fecha de aceptación de esta carta compromiso y suscripción del contrato.

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de control interno aplicado existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

La responsabilidad por la preparación de la información que será facilitada durante el desarrollo de la “Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015.

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con la Auditoría Financiera a desarrollarse.

Sin otro particular que informar me suscribo de usted.

Atentamente.

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
**AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>27/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

#### 4.2.1.5 Orden de Trabajo

Riobamba, 03 de noviembre del 2016

Señorita  
Jenny Cevallos

**EGRASADA DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
Presente.**

Por medio de la presente me dirijo a usted, poniendo en conocimiento la realización de una Auditoría Financiera a la empresa **FAMCEV S.A**, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

La auditoría se efectuara de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Pero principalmente los objetivos de la auditoría financiera están dirigidas a:

- ✓ Cumplir con las disposiciones impuestas en el contrato de servicios profesionales.
- ✓ Evaluar las operaciones administrativas y financieras para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.
- ✓ Verificar el cumplimiento de la normativa que rige a este tipo de empresa y su actividad económica
- ✓ Informar sobre las deficiencias de la evaluación del sistema de control interno, y la emisión del dictamen final de los estados financieros.

Como parte final del proceso financiero, se dará a conocer mediante el informe de Auditoría el dictamen correspondiente incluirá conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

---

Ing. Letty Karina Elizalde Marín  
**AUDITORA**

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>28/03/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>31/03/2017</b>

#### 4.2.1.6 Información General

AP6  
1/3

##### Reseña Histórica

FAMCEV S.A, es una empresa constituida legalmente el 15 de marzo del 2010; mediante escritura pública celebrada ante la Doctor Humberto Moya Flores, Notario Trigésimo Octavo del Cantón Guayas; aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 61403, se encuentra obligada a llevar contabilidad por parte del Servicios de Rentas Internas.

La actividad que realiza es la compra-venta al por menor de artefactos electrodomésticos, artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes, su crecimiento y expansión a otras provincias del país desarrollando un ámbito empresarial muy importante en parte de la región costa y sierra. Actualmente se encuentra ubicado, en la Parroquia Maldonado calle Espejo y Chimborazo a una cuadra del Terminal de Baños de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Su trayectoria ha colaborado para que la empresa crezca con el tiempo permitiéndole desarrollar sus recursos humanos y técnicas de excelencia, los que se suman una red de proveedores de la más alta calidad.

##### Principales Disposiciones Legales Internas

- ✓ Escritura de Constitución

##### Principales Disposiciones Legales Externas

- ✓ Constitución Política del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Código Tributario
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
  
- ✓ Reglamento de Comprobantes de venta y retención

- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Permisos de Organismos de Control
- ✓ Disposiciones Municipales

### Organigrama Estructural

Un organigrama estructural es una representación gráfica de cómo está estructurada la empresa el cual colabora a que las funciones se desarrollen adecuadamente.

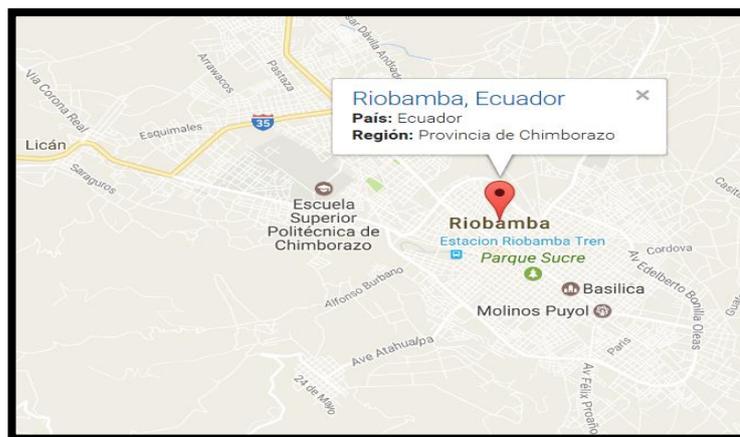
**Gráfico 17 : Organigrama Estructural**



**Gráfico 17:** Organigrama Estructural  
**Fuente:** Documentos FAMCEV S.A

### Macro- Localización

La empresa FAMCEV S.A esta ubicada en la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

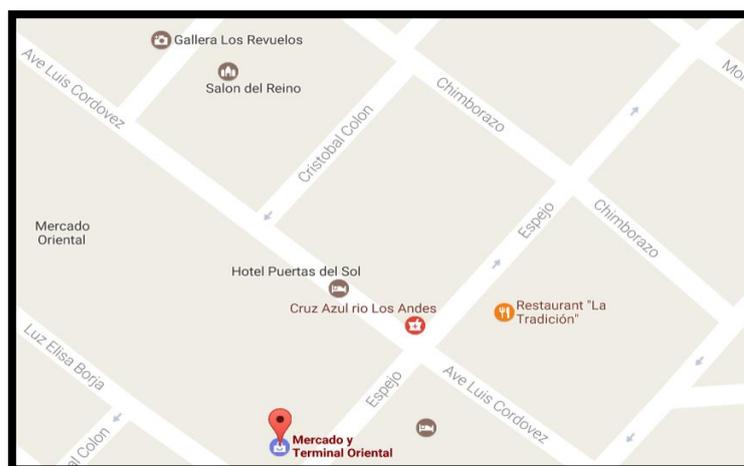


**Gráfico 18:** Ubicación Macro de FAMCEV S.A

**Fuente:** Documentos FAMCEV S.A

### Micro- Localización

FAMCEV S.A se encuentra ubicada en el Cantón Riobamba, Barrio Terminal Oriental, Calles Eugenio Espejo y Chimborazo.



**Gráfico 19:** Ubicación Micro de FAMCEV S.A

**Fuente:** Documentos FAMCEV S.A

#### 4.2.1.7 Carta de Inicio de Auditoría

Riobamba, 18 de noviembre del 2016

Señor

Villarroel Ocaña Duval Fabián

**REPRESENTANTE LEGAL DE FAMCEV S.A**

Presente

Estimado

Por medio de la presente estamos conformando el ingreso del equipo de trabajo, para dar inicio con la Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A., por el periodo comprendido entre el de enero al 31 de diciembre del 2015, que permita disponer de información financiera contable confiable para la toma de decisiones.

Cabe mencionar, que se solicita a la empresa FAMCEV S.A proporcione la documentación solicitada, y preste toda la colaboración para el resultado vaya en beneficio de la empresa.

Atentamente,

---

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
**J&C AUDITORES INDEPENDIENTES**

#### 4.2.2 Archivo Corriente

## ARCHIVO CORRIENTE

<b>CLIENTE:</b> FAMCEV S.A
<b>DIRECCIÓN:</b> Provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, Barrio Terminal Oriental, Av. Eugenio Espejo y Chimborazo
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Financiera
<b>PERÍODO:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2015





**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

# **FASE IB**

# **PLANIFICACIÓN**

**FAMCEV S.A**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2015**





**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE 1B: PLANIFICACIÓN**

<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015				
<b>Objetivo:</b> Adquirir un conocimiento preliminar de la empresa FAMCEV S.A., de la ciudad de Riobamba.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elabore hoja de Marcas	<b>HM</b>	 <b>CLLJG</b> 	<b>04/04/2017</b>
2	Elabore hoja de índices	<b>HI</b>		<b>04/04/2017</b>
3	Elabore Planificación Preliminar	<b>PP</b>		<b>05/04/2017</b>

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>04/04/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>16/04/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**H/I**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**4.2.2.1 Hoja de Índices**

<b>SÍMBOLO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>PA</b>	Planificación y Programación de Auditoría
<b>CI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>PR</b>	Programa
<b>ER</b>	Estado de Resultados
<b>ERA</b>	Estado de Resultados Auditado
<b>ES</b>	Estado de Situación Financiera
<b>ESA</b>	Estado de Situación Financiera Auditado
<b>A..</b>	Activo
<b>AA...</b>	Pasivo
<b>MM</b>	Patrimonio
<b>Z</b>	Utilidad
<b>A1</b>	Caja
<b>B</b>	Bancos
<b>No.</b>	Numero
<b>Art.</b>	Articulo
<b>Ch/</b>	Cheque
<b>N/D</b>	Nota de Debito
<b>N/C</b>	Nota de Crédito
<b>A</b>	Ajuste
<b>R</b>	Reclasificación
<b>LKEM</b>	Letty Karina Elizalde Marín
<b>FAHV</b>	Fermín Andrés Haro Velastegui
<b>JGCLL</b>	Jenny Geovana Cevallos Llamuca
<b>IF</b>	Información Financiera
<b>AX</b>	Anexos
<b>HI</b>	Hoja de Índices
<b>HM</b>	Hoja de Marcas
<b>CR</b>	Comunicación de Resultados

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>04/04/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>16/04/2017</b>

#### 4.2.2.2 Planificación Preliminar

 <p>J&amp;C Auditores independientes</p>	<b>FAMCEV S.A.</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>PP 1/12</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		

### 1. Antecedentes

FAMCEV S.A. es una empresa comercial cuya actividad es la compra-venta al por menor de electrodomésticos y artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes.

Esta empresa tuvo sus inicios en el año 2010 y como accionistas a las señoras Ana Villarroel y Daysi Patricia Pérez Montero, las mismas han contribuido al avance del negocio mediante la oferta de productos modernos y cubiendo las necesidades de sus clientes. Además de una mejora continua en servicios. Calidad y precios de los productos, de esta manera brindan un gran aporte a la sociedad.

En vista de que es la primera auditoría que se realizará a la empresa no tenemos referencias anteriores respecto al mismo tema, se procederá a realizar un estudio profundo de todos los aspectos financieros y de los rubros más importantes de los estados financieros considerando de gran importancia para el funcionamiento de la empresa.

### 2. Motivo de la Auditoría

Dar cumplimiento al contrato celebrado los 19 de septiembre del 2016, y como requisito para la obtención del título profesional como Ing. Contabilidad y Auditoría, además de realizar un trabajo en el campo profesional.

### 3. Objetivo de la Auditoría

#### Objetivo General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la empresa FAMCEV S.A., del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2015,



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PP 2/12**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **Objetivos Específicos**

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y oportuna y confiable.
2. Determinar la razonabilidad de los saldos del estado de situación financiera.
3. Evaluar el sistema de control interno que tiene la empresa.
4. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de los bienes de la empresa
5. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión que realiza y promover su eficiencia en las actividades realizadas.

### **4. Alcance de la Auditoría**

Realizar la auditoría a los estados financieros de la empresa FAMCEV S.A., por el ejercicio económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

### **5. Conocimiento de la Entidad y su base legal.**

**Datos Generales de la Empresa:** FAMCEV S.A

**Ubicación:** Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Calles: Eugenio Espejo y Chimborazo.

**Teléfono:** 0985656291

**Razón Social:** FAMCEV S.A

**Nombre comercial:** VIMPORT

**Representante Legal**

Duval Fabián Villarroel Ocaña

**RUC:** 1291736544001

**Estado del Contribuyente en el RUC:** Activo



**FAMCEV S.A.**

**PP 3/12**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Tipo de Empresa:** Esta empresa es de tipo comercial, Sociedad Anónima, FAMCEV S.A cuya actividad es la compra-venta al por menor de artefactos electrodomésticos, artículos para el hogar, entre otros con la finalidad de satisfacer los gustos, expectativas y necesidades de los clientes.

### **Base Legal**

La Compañía Anónima FAMCEV S.A., se constituyó legalmente en la ciudad de Guayaquil el 23 de marzo del año 2010.

### **Principales disposiciones legales**

- ✓ Constitución Política del Ecuador
- ✓ Código Tributario
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Reglamento de Comprobantes de venta y retención
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Permisos de Organismos de Control
- ✓ Disposiciones Municipales

**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**6. Estructura Orgánica**



**7. Misión, Visión y Objetivos institucionales**

**Misión**

Satisfacer eficientemente las necesidades de la sociedad brindando productos de calidad, que proporcionen bienestar, comodidad, a precios accesibles, aportando al crecimiento y calidad de vida.



**FAMCEV S.A.**

**PP 5/12**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **Visión**

En el 2022. Ser líder en el mercado, expandir sus productos a nivel nacional entregando productos considerado el avance tecnológico para satisfacer las necesidades de la sociedad, manteniéndose como una empresa rentable y sostenible, cubriendo las exigentes demandas del mercado.

### **Objetivos**

- ✓ Formar un equipo de trabajo profesional y experimentado entre los trabajadores, promoviendo un buen ambiente de trabajo.
- ✓ Mantener contacto permanente con los clientes evitando quejas y reclamos.
- ✓ Garantizar una atención personalizada, respetuosa optima que permita efectividad en el cierre de negocios.
- ✓ Implementar y mantener estrategias que proporcionen calidad de vida laboral, que permitan el desarrollo de la empresa.
- ✓ Garantizar seguridad a nuestros clientes, velando siempre por sus intereses.
- ✓ Ofrecer un servicio de calidad a sus clientes en relación a la calidad y precio.
- ✓ Promover la ampliación de número de clientes, tendientes a su consolidación y desarrollo.
- ✓ Promover la concientización y cuidado del medio ambiente evitando en todo momento la emisión de sustancias que pudieran hacer dañarlo.

#### **1. Principales actividades, operacionales e institucionales.**

La principal actividad de FAMCEV S.A. es la compra-venta al por menor de electrodomésticos y artículos para el hogar.

- ✓ Artefactos electrodomésticos
- ✓ Artículos para el hogar
- ✓ Computadoras

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>05/04/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>16/04/2017</b>



**FAMCEV S.A.**

**PP 6/12**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **Instalaciones**

<b>AGENCIA</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>TELEFONO</b>
Matriz - Babahoyo	Parroquia Clemente Baquerizo	052737557
Sucursal –Riobamba	Eugenio Espejo y Chimborazo	032942092

### **Financiamiento**

El financiamiento proviene netamente de las ventas que se realizan de los electrodomésticos que ofertan.

### **9. Principales políticas y estrategias funcionales**

- ✓ Concretar alianzas estratégicas con los proveedores y clientes.
- ✓ Realizar convenios
- ✓ Mantener precios bajos en relación al mercado.
- ✓ Entregar productos de alta calidad.
- ✓ Revisar periódicamente nichos de mercado.
- ✓ Como política general de FAMCEV S.A., entregar productos de alta calidad, con tecnología actual, a bajos precios, de forma inmediata.
- ✓ Transparencia en la información de las actividades que realiza.



**FAMCEV S.A.**

**PP 7/12**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### 10. Funciones principales

<b>FUNCIONARIOS</b>	<b>CARGO</b>
<b>Ana Magdalena Villarroel Ocaña</b>	Gerente
<b>Daisy Patricia Pérez Montero</b>	Subgerente
<b>Pablo Joel Macías León</b>	Contador
<b>Mayra Germania Cevallos Llamuca</b>	Auxiliar de contabilidad
<b>Genoveva Laura Carpio Lara</b>	Gerente de ventas
<b>Joyce Dayana Ramos Casco</b>	Secretaria
<b>Alanís Paola Barahona Benavides</b>	Vendedor interno
<b>Hugo Alfredo Pusay Pusay</b>	Vendedor interno
<b>Diana Carolina Romero Hurtado</b>	Vendedor externo
<b>Gustavo Alejandro Carranza Cortez</b>	Vendedor externo

### 11. Principales Políticas Contables

- ✓ **Moneda Única.** - Los registros y estados financieros están expresados en dólares de los estados unidos de América, la moneda de curso legal en la República del Ecuador.
- ✓ **Estados Financieros.** -Son preparados a las normas establecidas, la superintendencia de bancos, la contraloría general del estado, las Normas ecuatorianas de contabilidad, las normas internacionales de contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptadas.
- ✓ **Método Contable.** - Los inventarios de mercadería están valuados al método promedio, el que no excede al valor de mercado.



**FAMCEV S.A.**

**PP 8/12**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

- ✓ **Depreciación.** - las propiedades maquinarias y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos los porcentajes anuales de depreciación son los siguientes.

Edificios 5%  
 Maquinarias y equipos 10%  
 Muebles y equipos de oficina 10%  
 Equipos de computación 33%  
 Vehículos 20%

- ✓ **Ingresos.** - los ingresos por ventas son reconocidos en los resultados del ejercicio en función a la emisión de facturas por productos vendidos.

**12. Grado de Confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.**

<b>INFORMACIÓN</b>	<b>GRADO DE CONFIABILIDAD</b>
<b>FINANCIERA</b> ✓ Cuenta con Estados Financieros. ✓ Cuenta solo con contador. ✓ Las transacciones se realizan diariamente.	MEDIA
<b>ADMINISTRATIVA</b> La empresa posee: ✓ Políticas	BAJA
<b>OPERACIONAL</b> ✓ Cuenta con registros a de las ventas de electrodomésticos ✓ Son registrados los créditos que se otorgan a los clientes.	ALTA



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PP 9/12**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**13. Sistema de Información automatizada.**

- ✓ El sistema de información que utiliza es el Pos Max.
- ✓ Contiene toda la información correspondiente a la elaboración de los estados financieros.

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

- ✓ No dispone de una estructura orgánica.
- ✓ Las políticas no son tomadas en cuenta casi siempre.
- ✓ No cuenta con un control sobre las recaudaciones y depósitos respectivos..
- ✓ El negocio es manejado de acuerdo a las circunstancias.
- ✓ No cuenta con un buen registro contable.
- ✓ No son considerados las depreciaciones a los activos fijos con los que cuenta.

**15. Transacciones importantes identificadas.**

- ✓ Existen gastos a nivel personal que son utilizados de las ventas registradas sin ser registradas contablemente.
- ✓ Ventas al contado y a crédito.
- ✓ Cobro a clientes
- ✓ Pago de servicios básicos

**16. Identificación de los componentes importantes a examinar en la planificación específica.**

**Componentes a evaluar**

<b>A</b>	<b>Caja</b>
<b>B</b>	<b>Bancos</b>
<b>C</b>	<b>Clientes</b>
<b>MM</b>	<b>Patrimonio</b>

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**17. Matriz de evaluacion preliminar del riesgo de auditoría.**

COMPONENTE	FACTORES DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES
<b>Organización</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	No cuenta con un organico estructural.	Cumplimiento	Revisar el nuevo organico estructural.
<b>Contabilidad</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	Los registros que se hacen diariamente no son sumamente confiables.	Cumplimiento	Revisar las transacciones diarias.
<b>Informatico</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	Registrar las transacciones diarias en el sistema informatico.	Cumplimiento	Conocer adecuadamente el programa contable que utiliza.
<b>Cliente</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	Delegar a persona encargada de valores vencidos por clientes.	Sustantivo	Revisar saldos pendientes de cobro.
<b>Provisión cuentas incobrables</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	No revisa articulo que explica sobre la provision	Sustantivo	Revisar documentos para el debito porcentaje de provision.
<b>Propiedad planta y equipo</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	FAMCEV S.A no controla deprecaciones.	Sustantivo	Revision de registros de activos fijos.
<b>Cuentas por cobrar</b>	Riesgo Inherente Bajo- Riesgo de Control Bajo	No se laboran periodicamente listados de cuentas por cobrar para determinar los saldos pendientes de cobro	Sustantivo	Revisar detenidamente saldos pendientes.



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PP 11/12**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**18. Recursos a utilizarse.**

**Recurso Humanos**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGOS	SIGLAS
1	Elizalde Marín Letty Karina	Supervisor de Auditoría	LKEM
2	Fermín Andrés Haro Velastegui	Jefe de Auditoría	FAHV
3	Cevallos Llamuca Jenny Geovana	Senior	JGCLL

**Recurso Financiero**

El recurso financiero en su totalidad estara a cargo de la Auditoría.

**Recurso Material**

- ✓ Computadora
- ✓ Internet
- ✓ Impresora
- ✓ Hojas
- ✓ Copias
- ✓ Esferos
- ✓ Lapiz
- ✓ Borrador
- ✓ Resaltador
- ✓ Cuaderno de apuntes

**19. Tiempo en el cual se desarrollara el examen.**

La auditoría Financiera se realizara en 45 dias calendario término en el cual se procedera a la entrega del infore final.

 <p>J&amp;C Auditores independientes</p>	<p><b>FAMCEV S.A.</b></p> <p><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></p>	<p><b>PP 12/12</b></p>
<p><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b></p>		

## 20. Resultados de la Auditoría .

Los resultados de la Auditoría Financiera que se obtendrá será de carácter administrativa financiera y economica, con el objeto de generar un analisis de cada una de las cuentas per,itiendonos conocer la razonabilidad de cada una de ellas mediante la evaluaci3n de control interno que nos permiten generar conclusiones y recomendaciones que ayuden de manera positiva a la empresa auditada en la toma de desiciones.

\_\_\_\_\_  
Cevallos Llamuca Jenny Geovana

**AUDITORA**

\_\_\_\_\_  
Ing. Elizalde Marín Letty Karina

**APROBADO POR**

\_\_\_\_\_  
Fermín Andrés Haro Velastegui

**APROBADO POR**



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

# **FASE II** **EJECUCIÓN**

**FAMCEV S.A**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2015**

## **FASE EJECUCIÓN**

<b>Programa</b>	<b>PG</b>
<b>Cuestionario de Control Interno</b>	<b>CI</b>
<b>Hoja de Hallazgo</b>	<b>HH</b>
<b>Informe del control interno</b>	<b>ICI</b>





**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 1/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ÁREA: CAJA**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta CAJA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplice el cuestionario de control interno.	<b>CI</b>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid blue; height: 100px; width: 2px;"></div> <div style="margin: 0 10px;"><b>CLLJG</b></div> <div style="border-right: 1px solid blue; height: 100px; width: 2px;"></div> </div>	<b>20/05/2017</b>
2	Elabore la Cédula Sumaria	<b>A</b>		<b>20/05/2017</b>
3	Elabore Cédula Analítica- CAJA	<b>A1</b>		<b>20/05/2017</b>
4	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 1/8</b>		<b>20/05/2017</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>20/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>20/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 1/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Empresa:** FAMCEV S.A

**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera

**Cuenta:** CAJA

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realiza arqueos de caja sorpresivos?	2	2		Solo se verifica los ingresos diarios
2	¿Existe valor determinado que se maneja en caja?	0	4		Siempre quedan valores altos por el temor de un asalto al ir a depositar.
3	¿Están adecuadamente preparados los informes de caja?	1	3		
4	¿La empresa cuenta con un manual o instructivo para fondo de caja?	0	4		
5	¿El dinero recibido es depositado antes de las 24 horas a la entidad bancaria?	2	2		Se deposita cuando están disponibles los vendedores.
6	¿El fondo de caja maneja una persona específica?	4	0		
7	¿Se aprueban y notifican todos los gastos efectuados antes del desembolso?	3	1		
8	¿Se verifican los documentos que justifican los gastos?	3	1		Para autorizar el pago se verifica que tenga toda la documentación de respaldo
9	¿La documentación de los gastos está debidamente archivada?	4	0		
10	¿La empresa cuenta con un detector de billetes falsos?	1	3		Se utiliza un marcador
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>20</b>		<b>= 40</b>

Nivel de Confianza: 20/40

Nivel de Confianza: 0.50 → 50%

NIVEL DE CONFIANZA

<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>15-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-95%</b>
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

← RIESGO DE CONTROL →

**Análisis:**

Tomando en cuenta el resultado del cuestionario de caja aplicado al personal del área financiera se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, esto se debe a que la empresa no realiza arqueos sorpresivos, permanecen valores altos en el saldo de caja los que pueden ser objetos de robo o hurto, no se deposita de manera inmediata las recaudaciones de dinero y no cuenta con un detector de billetes falsos. Pero hay un responsable de este dinero, se revisa la documentación de sustento y este es archivado adecuadamente.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>20/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>20/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**A**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CEDULA SUMARIA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: DISPONIBLE</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
CAJA	6.333,79 <b>A1</b>		810,00	5.523,79
BANCOS	46.109,65 <b>A2</b>		23.986,09	22.123,56
<b>TOTALES</b>	<b>52.443,44</b>		<b>24796,09</b>	<b>27647,35</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>20/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>20/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**A1**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CAJA**  
**ARQUEO DE FONDOS**  
**CÈDULA ANALÌTICA**

**SALDO SEGÚN CONTABILIDAD**

**6.333,79**

***BILLETES***

CANT.	DENOMINACIÓN	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
5	100	500,00	
10	50	500,00	
87	20	1.740,00	*
52	10	520,00	
49	5	245,00	
21	1	21,00	
			<u>2.526,00</u> Σ

***MONEDAS***

120	1	120,00	
100	0,5	50,00	
89	0,25	22,25	*
59	0,1	5,90	
70	0,05	3,50	
35	0,01	0,35	
			<u>82,00</u> Σ

**TOTAL**

**2.608,00** Σ

**COMPROBANTES**

Planilla de Agua potable	18,00	
Planilla de aportes al IESS	3.143,23	
Varios recibos de anticipos de sueldo	450	*
Factura # 2983 de Supermaxi por productos de aseo	75,28	
Notas de venta para sustentar varias compras menores	39,28	
		<u>3.725,79</u> Σ

**Diferencia**

- ≠

**SALDO SEGÚN AUDITORÍA**

6.333,79 ⊕

**NOTA.** - Los comprobantes del arqueo de fondos no se encuentran contabilizados.



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**HH 2/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA CAJA</b>	
<b>TÍTULO:</b>	Diferencia en pagos de efectivo.
<b>CONDICIÓN:</b>	La empresa realiza pagos en efectivo por la compra de bienes y servicios por lo que se pierde el control sobre el dinero en efectivo, la misma q puede estar mal utilizado o puede ser objeto de pérdida por robo o por hurto.
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar los principios de control interno: <b>Uso de dinero en Efectivo.</b> - Es solo para compras menores por medio de un fondo fijo de caja chica y realizar <b>depósitos inmediatos e intactos</b> permite que el dinero que ingresa a la empresa este resguardado para su posterior depósito inmediato en la cuenta corriente.
<b>CAUSA:</b>	No se realizan depósitos del dinero recaudado de forma diaria. No existe un responsable para que realice un arqueo de caja diario. No se verifica los saldos mediante un documento que respalde su existencia. No se realizan depósitos diarios.
<b>EFFECTO:</b>	Se desconoce su existencia física mediante un documento lo que puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que a la larga y constituirse en una gran estafa.
<b>CONCLUSIONES:</b>	La empresa realiza pagos en efectivo por la compra de bienes y servicios por lo que se pierde el control sobre el dinero en efectivo, si no se realizan arqueos de fondos y depósitos todos los días puede estar mal utilizados y objeto de pérdida de robo o hurto.
<b>RECOMENDACIONES:</b>	<p><b>A LA GERENCIA</b>  Implementar un manual para el manejo de los fondos de caja y crear un fondo de caja chica para gastos menores y emergentes. Realizar un cuadro del dinero cada día mediante un arqueo y realizar los depósitos de forma diaria.</p> <p><b>AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>  Observar que se apliquen los principios de control interno: uso de dinero en efectivo y depósitos inmediatos e intactos, con gerencia realizar el arqueo de fondos y elaborar las papeletas de depósitos, organizar y resguardar la documentación de respaldo.  Registrar los asientos # <b>3R, 4A, 5A, 6R, 7R</b> para regular la cuenta.</p>

**A1**



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 2/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: BANCOS**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta BANCOS

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno.	<b>CI</b>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid blue; height: 100px; width: 2px;"></div> <div style="margin: 0 10px;"><b>CLLJG</b></div> </div>	21/05/2017
2	Solicite estados de cuenta para cotejar con los auxiliares de bancos.	<b>EC</b>		21/05/2017
3	Realice cedula sumaria de bancos	<b>A</b>		21/05/2017
4	Realice reconciliación bancaria Banco del Pichincha.	<b>A2</b>		21/05/2017
5	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 2/8</b>		21/05/2017

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**

**CI 2/8**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Empresa:** FAMCEV S.A

**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera

**Cuenta:** BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias cada mes?	1	3		Solo se considera el saldo de estado de cuenta
2	¿Las conciliaciones bancarias tienen las firmas de elaborado revisado y aprobado?	1	3		
3	¿La cuenta bancos dispone de libros auxiliares?	4	0		
4	¿Se archivan todos los cheques protestados en la misma chequera?	0	4		No debido a que existe una carpeta donde se guardan
5	¿La cuenta bancaria puede ser objeto de sobregiro bancario mediante contrato?	4	0		Por valores altos que hay que cancelar a los proveedores
6	¿Se firman cheques en blanco?	2	2		
7	¿Se mantiene un control de antigüedad de los cheques emitidos y recibidos como parte de pago?	3	1		
8	¿Existen clientes que cancelan sus facturas mediante transferencia bancaria?	4	0		
9	¿Están pre numerados los cheques?	4	0		Ya vienen desde la impresión
10	¿Se emiten cheques posfechados?	4	0		
	TOTAL	27	13		= 40

Nivel de Confianza: 27/40

Nivel de Confianza: 0,68 → 68%



**Análisis:** Se pudo determinar que tanto el nivel de confianza y riesgo son moderado esto se debe a que la empresa, no se realizan conciliaciones bancarias cada mes, no cuentan con el respaldo de la información que se ha elaborado, pero no está revisada ni aprobada, solo cuenta con un registro auxiliar, además se reciben trasferencias bancarias de clientes por encontrarse fuera de la ciudad y de la provincia, igualmente no se realizan depósitos en la cuenta bancaria de forma diaria lo que existe el riesgo de permanencia de dinero en la empresa



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**A2**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

**BANCO: PICHINCHA**

**CTA CTE: 3486370104**

Saldo segun auxiliar de bancos **46.109,65**

**MAS**

**Cheques girados y no Cobrado**

#	Beneficiario	Concepto	Valor	
05/11/2015 7155	Marcimex S.A.	C. Facturas	1.087,69	
15/11/2015 7157	La Promesa Cia Ltda	C. Facturas	1.863,93	
07/12/2015 7170	El Juri Hatari S.A.	C. Facturas	2.573,80	
27/12/2015 7192	Dekasa	C. Facturas	1.720,00	<b>7.245,42</b> Σ

**Notas de crédito**

29/12/2015 982	Reversion Cobro de Chequera		5,00	<b>5,00</b> Σ
----------------	-----------------------------	--	------	---------------

**Transferencias Bancarias**

08/12/2015 893	FAMCEV S A: Riobamba-Alvarado Eduar.c.cliente F.3		984,20	<b>984,20</b> Σ
----------------	---	--	--------	-----------------

**MENOS**

**Depósitos en tránsito**

27/12/2015 3422	Recaudaciones ventas y cancelación clientes		7.638,42	
29/12/2015 3490	Recaudaciones ventas y cancelación clientes		7.574,48	
30/12/2015 3502	Recaudaciones ventas y cancelación clientes		7.421,82	
31/12/2015 3502	Recaudaciones ventas y cancelación clientes		9.243,21	<b>31.877,93</b> Σ

**Nota de Debito**

30/12/2015 2943	Servicios Banacrios	C.Chequera	5,00	
30/12/2015 3092	Emisión de estado de cuenta	Digital	8,00	
30/12/2015 3120	Pago de retenciones en la fuente IVA	Noviembre	1.349,21	
30/12/2015 3341	Pago de retenciones en la fuente IR	Noviembre	843,83	<b>2.206,04</b> Σ

**SALDO SEGUN AUDITORIA**

20.260,30 (T)

**SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA**

**25.849,35**

**Diferencia**

20.260,30 ≠

20/11/2015	Ch.Prot. Sra Moreno Adela-B.Pichincha	ch. -3821	11.416,44	
25/12/2015	Ch.Prot.o Sra Sánchez Rosa-B.Austro	ch. # 8983	8.843,86	©
			<b>20.260,30</b>	

**NOTA:** Las Notas de Débito por cheques protestados no se encuentra registrados en contabilidad por cuanto el banco no ha enviado a la empresa dichos documentos. Solo se verifico con el estado de cuenta.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**

**HH 2/8**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**AUDITORÍA A LA CUENTA BANCOS**

<b>TÍTULO:</b>	Falta de contabilización de Cheques Protestados.	<b>A2</b>
<b>CONDICIÓN:</b>	Las Notas de Débito emitidas por el banco no fueron registradas en contabilidad por lo que refleja la reconciliación bancaria una diferencia de \$ 20.260,30 en cheques protestados de clientes. Por cuanto no se realizan verificaciones periódicas de los movimientos de la cuenta bancaria.	
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar los principios de Control Interno <b>Pruebas continuas de exactitud.</b> Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones. Por ejemplo: comparar con otra persona el total cobrado diario con el total depositado en bancos. Y el <b>uso de cuentas de control.</b> Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera.	
<b>CAUSA:</b>	Contabilidad no registra oportunamente las notas de débito. No cuenta con un registro auxiliar de bancos. No se concilia periódicamente la cuenta corriente.	
<b>EFFECTO:</b>	Se desconoce el saldo disponible que permita realizar nuevas adquisiciones, así como el valor que esta para cancelar a proveedores y otros.	
<b>CONCLUSIONES:</b>	La empresa no dispone de saldos reales al momento por cuanto no realiza conciliaciones a su cuenta bancaria, por lo que se determinó una diferencia por notas de débito de cheques protestados no registradas. Es decir, se desconoce el valor a ser utilizado en la compra de bienes y servicios.	
<b>RECOMENDACIONES:</b>	<b>AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> Debe realizar conciliaciones bancarias de forma semanal para conocer la disponibilidad del saldo en bancos, dicho documento debe ser presentado y abalizado por la gerencia. Realizar el asiento # <b>8A, 9A</b> a fin de regular la cuenta.	

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 3/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ÁREA: CLIENTES**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta CLIENTES

N°	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno.	<b>CI</b>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid blue; height: 100px; width: 2px;"></div> <div style="margin: 0 10px;"><b>CLLJG</b></div> </div>	<b>22/05/2017</b>
2	Elabore la Cédula Sumaria	<b>B</b>		<b>22/05/2017</b>
3	Elabore Cédula Analítica- CLIENTES	<b>B1</b>		<b>22/05/2017</b>
4	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 3/8</b>		<b>22/05/2017</b>

Elaborado por : <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK- FAHV</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 3/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Empresa:** FAMCEV S.A

**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera

**Cuenta:** CLIENTES

N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuenta de clientes para el otorgamiento del crédito?	4	0		El gerente se encarga de otorgar créditos
2	¿Cuenta con políticas para la entrega y recuperación de los créditos?	0	4		Se ajusta a las disposiciones verbales de gerencia
3	¿Dispone de personal independiente para la entrega del crédito y el cobro de los mismos?	2	2		
4	¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados inicialmente son autorizados previamente por el gerente?	4	0		
5	¿La gestión de deudas de difícil cobro es de responsabilidad de la persona que entrego el crédito?	4	0		Cada vendedor es responsable de la recuperación total.
6	¿Se mantiene custodia efectiva de los documentos que garantizan la recuperación del crédito?	3	1		Se cuenta con archivadores
7	¿Se preparan mensualmente informes de clientes por antigüedad de saldos?	0	4		
8	¿Se tienen listado actualizado de clientes con dirección domiciliaria, del trabajo, número telefónico, RUC, entre otras?	0	4		Existen tarjetas individuales con sus datos personales.
9	¿El acceso del personal a los registros está restringidos por algún sistema de seguridad?	1	3		
10	¿La base de cálculo para la provisión de cuentas incobrables es consistente con las leyes tributarias del país?	0	4		Lo que determina la norma tributaria
	<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>22</b>	<b>40</b>	

Nivel de Confianza: 0,55

55%



**Análisis:** El rubro de clientes tiene un nivel de confianza moderado puesto que en la empresa solo el gerente es el encargado de otorgar créditos, cuenta con un archivador de custodia de documentos que garantizan la recuperación de crédito y un nivel de riesgo moderado, debido a que, se hace responsable cada vendedor de la recuperación de deudas de difícil cobro lo que genera que no se puedan recuperar dinero para la empresa por falta de compromiso de los vendedores.



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**B**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CÉDULA SUMARIA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: EXIGIBLE</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>Saldo según Contabilidad</b>				
CUENTAS POR COBRAR	552,99	450,00		1.002,99
CLIENTES	164.786,20 <b>B1</b>	20.260,30	142,46	184.904,04
PARCIAL	<b>165.339,19</b>	<b>20.710,30</b>	<b>142,46</b>	<b>185.907,03</b>
(-) PROV.CUENTAS INCOBRABLES	(9.070,57)	142,46		(8.928,11)
ANTICIPO IVA	1.666,86			1.666,86
IVA PAGADO	-	9,03		9,03
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	2.055,51			2.055,51
<b>Saldo Según Auditoría</b>	<b>159.990,99</b>	<b>20.861,79</b>	<b>142,46</b>	<b>180.710,32</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**B1 1/2**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**REPORTE DE CLIENTES**  
**CÈDULA ANALÌTICA**

CI/RUC	Beneficiario	Saldo Contable	JUSTE/RECLASIFICACIÓN		Saldo Auditado
			Debe	Haber	
6,01488E+11	MONTERO ZUMBA VIOLETA CUMANDA	2.373,60			2.373,60
0602327884001	FREIRE CELLERI LUCY ALEXANDRA	4.000,00			4.000,00
0602643272001	VILLARROEL FLABIO NAVIL	381,15			381,15
0602657124001	ORTEGA ERAZO NORMA PATRICIA	12,39		12,39	0,00
0602752768001	ZARUMA CARRION FLOR MARIA	15,68			15,68
0602912206001	MUYULEMA GARCES ERMEL MILTON	13,32		13,32	0,00
0602930703001	BENITEZ BASANTES CESAR FABIAN	13,72		13,72	0,00
0602989345001	YUQUE VIZUETE ANGEL IVAN	28,05			28,05
0603230582001	MURILLO NARANJO MARIO VICENTE	441,12			441,12
0603263492001	HERMOSA PULGAR MARY FERNANDA	16,85			16,85
0603368838001	VILLARROEL ANDRES SANTIAGO	6.096,00			6.096,00
0603439043001	DIEGO NOE PUSAY VILLARROEL	818,60			818,60
0603469123001	ROSETO MARTINEZ RUTH MAGALY	344,72			344,72
0603626656001	MORALES VALDIVIEZO WILLIAM PATRICIA	41,47			41,47
0603949397001	OVIEDO CEVALLOS FAUSTO VINICIO	162,00			162,00
0604147124001	GUAMAN LUNA SANDRA VIVIANA	42,62			42,62
0604151704001	ROSILLO OROZCO LUIS ARTURO	3.696,92			3.696,92
0604232025001	HARO SILVA MARIA PATRICIA	547,54			547,54
0604587675001	PAREDES ALVAREZ CRISTINA ELIZABETH	9,91		9,91	0,00
0691736172001	VIZMAIMPORT CIA LTDA	122,48			122,48
0904943370001	YEPEZ LOOR JULIO MANUEL	5.217,00			5.217,00
0907697825001	CESAR ANTONIO ARELLANO ACEBO	711,36			711,36
0917991051001	GUADAMUD HOLGUIN FRANCISCO JAVIER	21,89			21,89
0922664891001	GUIZADO BARZOLA MARIANA TATIANA	210,96			210,96
0924055486001	SANTANDER BUSTOS MARTHA ANGELICA	1.034,74			1.034,74
0927066282001	CHIFA XING HUA	43,66			43,66
0990004196001	CORPORACION EL ROSADO S.A.	189,09			189,09
0990008604001	CRECOSCOP S.A	5.400,85			5.400,85
0991259546001	CARSEG S.A	302,93			302,93
0991388419001	TRISACORP S.A	10.000,00			10.000,00
0992156406001	DEGEREMCIA S.A	54,84			54,84
0992290234001	IDEPRO	480,00			480,00
0992463260001	NATURISSIMO	5,44		5,44	0,00
0992478276001	VIAPCOM CIA LTDA	22.311,31			22.311,31
0992622156001	XENEIZE S.A	31,55			31,55
0992622482001	FLOPIWORLD S.A	5,88		5,88	0,00
0992624612001	BRANOVI	234,89			234,89
0992633158001	COMERCIAL VACA S.A.	1.411,28			1.411,28
0992751231001	LAS COSTILLAS DE NICO	8,92		8,92	0,00
0992775904001	DISTRISOLSA S.A	18,81			18,81
0992821302001	CONSULPLAST S.A	193,51			193,51
1001538758001	DIAZ CISNEROS MAGDALENA DEL TRANSI	1.822,59			1.822,59
1200430047001	CARMEN DOLORES VILLACRES NARANJO	14,21		14,21	0,00
1200588976001	JOSE ELI BARROSO MOLINA	3,19		3,19	0,00
1200683629001	MORENO MARUN ADELA MARIANA	9.359,20			9.359,20
1200750980001	MOSQUERA ZUÑIGA LUIS NAPOLEON	5,95		5,95	0,00
1200878864001	MORENO MARUN MARIA CECILIA	2,48		2,48	0,00

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**B1 2/2**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CI/RUC	Beneficiario	Saldo Contable	/RECLASIFICACION		Saldo Auditado
			Debe	Haber	
1200930244001	BURGOS QUIÑONEZ AMELIA GARDENIA	53,56			53,56
1201182506001	ALVARADO COZZARELLI JOSE JIMMY	5,95		5,95	0,00
1201333364001	JOSE ENRIQUE ARMENDARIZ LITARDO	351,45			351,45
1201384326001	AVILES FREIRE JUDITH MARGARITA	157,42			157,42
1202333546001	ALEX VLADIMIR TOAPANTA SUNTAXI	16,83			16,83
1202373617001	NESTOR EDUARDO RUIZ YANEZ	17,73			17,73
1202430128001	BLANCA EUFEMIA MURILLO YANCE	58,97			58,97
1202469241001	BURGOS SANCHEZ JOSE RUSBELL	7,21		7,21	0,00
1202523419001	VIZUETE ERAZO DANILO SILVANO	55,90			55,90
1202628846001	GUIDO VICENTE GAIBOR PIZARRO	11,55		11,55	0,00
1202696322001	WILLIAMS SIMON OÑATE LOMBEIDA	8,92		8,92	0,00
1202786982001	ALVARADO ESPINOZA ARTURO PATRICIO	89,91			89,91
1202799779001	CORNEJO RAMOS ROSARIO DEL PILAR	3,51		3,51	0,00
1202931372001	VERA OLAYA SANTOS ILDE	9,91		9,91	0,00
1203099633001	RUIZ MORANTE JOFFRE JAVIER	19,64			19,64
1203136039001	ANITA ISABEL FRANCO CARBAJAL	375,90			375,90
1203173313001	GUERRERO BENAVIDES MIRIAM RAQUEL	255,67			255,67
1203554694001	PATRICIA SORAYA HURTADO SORIANO	3.017,05			3.017,05
1203941404001	JUNCO AGURTO IVAN ERNESTO	4.588,20			4.588,20
1204065773001	VALVERDE VELIZ GUILLERMO FRANCISCO	1.885,24			1.885,24
1204164063001	MARIA VERONICA LOZADA ARAUJO	2.788,74			2.788,74
1204396327001	VILLAFUERTE ESPIN JUAN CARLOS	3.247,57			3.247,57
1204409344001	TROYA TENORIO EDGAR GONZALO	7.145,14			7.145,14
1204730343001	GARCIA GARCIA DIOSELINA ELIZABETH	2.518,90			2.518,90
1204947459001	PEÑA ABAD MONICA JAQUELINE	3.546,66			3.546,66
1204968901001	ALVARADO PAREDES ALAN EDUARDO	2.974,82			2.974,82
1206005504001	ROMERO MANZO AGUSTIN ELADIO	1.848,35			1.848,35
1206172924001	RITO FERNANDO VARGAS ALVAREZ	3.331,69			3.331,69
1206488585001	MACIAS LEON PABLO JOEL	14.633,70			14.633,70
1206515536001	ZAMBRANO MURILLO ANDREA CAROLINA	3.455,95			3.455,95
1206668855001	MERCEDES LISSETHE CHAGUAY SALINAS	21.114,87			21.114,87
1291717361001	FERRETERIA COLOMBATTI DE COLBAPI S.	8.914,62			8.914,62
<b>Totales</b>		<b>164.786,20</b>		<b>142,46</b>	<b>164.643,74</b>

**NOTA.**

1.- Se procede a dar de baja los valores que en contabilidad han permanecido por más de 2 años es su registro y que los clientes no han procedido a cancelar.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>21/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**HH 3/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
<b>AUDITORÍA A: CLIENTES - PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	
<b>TÍTULO:</b>	Baja del valor pendiente de clientes.
<b>CONDICIÓN:</b>	Gerencia no da seguimiento de las obligaciones de los clientes respecto de las deudas de difícil cobro, por cuanto no se elabora un listado, encontrándose deudas que sobrepasan los 2 años y que no fueron cobradas, por lo que se procede a dar de baja valores encontrados.
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar para dar de baja a créditos incobrables la LORTI artículo 10 literal 11, el RLORTI artículo 28 literal 3, el principio de control interno de <b>pruebas continuas de exactitud</b> . Independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.
<b>CAUSA:</b>	No se maneja antigüedad de saldos. No se dispone de un corte de clientes de manera mensual, no cuenta con políticas de crédito.
<b>EFECTO:</b>	Pago de multas más intereses por parte del SRI por cuanto se procedió a calcular el valor de la provisión respecto al periodo auditado en el cual disminuyo el saldo de clientes. Y perdida por valores no recuperados.
<b>CONCLUSIONES:</b>	No da seguimiento de las obligaciones de los clientes respecto de las deudas de difícil cobro, por cuanto no se elabora un listado, encontrándose deudas que sobrepasan los 2 años y que no fueron cobradas, por lo que se procede a dar de baja con cargo a la provisión para cuentas incobrables.
<b>RECOMENDACIONES:</b>	AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Elaborar un corte de clientes de forma mensual para revisar la antigüedad de los saldos y dar de baja los valores en contabilidad que han permanecido de acuerdo como lo determina la normativa tributaria. Realizar los asientos de ajuste y/o reclasificación # <b>10A</b> para ajustar la cuenta.

**B**

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>22/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 4/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: INVENTARIOS**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta INVENTARIOS

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplice el cuestionario de control interno.	CI	   <b>CLLJG</b>   	23/05/2017
2	Elabore la Cédula Sumaria	C		23/05/2017
3	Elabore Cédula Analítica- INVENTARIOS	C1		23/05/2017
4	Elabore Hoja de Hallazgos	HH 4/8		23/05/2017

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>23/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>23/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 4/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Empresa:** FAMCEV S.A

**Tipo de Examen:** Auditoría Financiera

**Cuenta:** INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa el manejo, control y registro en los inventarios?	1	3		
2	¿Existe control sobre el nivel máximo y mínimo de las existencias de mercaderías en bodega?	1	3		Se compra de acuerdo a las necesidades y aprovechando descuentos
3	¿Dispone de un listado de todas las mercaderías que la empresa tiene en existencia?	0	4		
4	¿La adquisición de mercaderías es registrada cuando se dispone de toda la documentación de respaldo?	4	0		
5	¿Egresas la mercadería de bodega con la orden de despacho conjuntamente con la factura?	4	0		
6	¿La empresa da de baja los artículos que por algún motivo no están funcionando?	0	4		Solo se almacenan los que no valen y se aplican las garantías en otros
7	¿Es conciliado los resultados de inventario de la toma física versus los registros de contabilidad?	1	3		No se han realizado inventarios al final de cada periodo
8	¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la persona responsable de bodega?	4	0		
9	¿La bodega cuenta con seguridades que garantice cualquier evento que vaya en perjuicio de la empresa?	4	0		En el edificio se encuentra el almacén, bodega y domicilio
10	¿Cuenta con tarjetas kardex para el control individual de la mercadería?	1	3		
<b>TOTAL</b>		<b>20</b>	<b>20</b>		<b>40</b>

Nivel de Confianza: 20/40

Nivel de Confianza: 0,50 → 50%

← **RIESGO DE CONTROL** →

<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>15-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-95%</b>
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

← **NIVEL DE CONFIANZA** →

**Conclusión:**

Tomando en cuenta el resultado del cuestionario de Inventario aplicado al personal del área financiera se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, esto se debe a que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que describa el control y registro de inventario, no cuenta con un registro de los inventarios en existencia. Pero cuenta con seguridad que garantizan eventos de perjuicio a la empresa debido a que el lugar de funcionamiento es el hogar del propietario.



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**C**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CEDULA SUMARIA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: INVENTARIOS</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>Saldo Según Contabilidad</b>				
<b>INVENTARIOS</b>	159.362,40 <b>C1</b>	122,04		159.484,44
<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>159.362,40</b>	<b>122,04</b>		<b>159.484,44</b>
		Elaborado por: <b>CLLJG</b>		Fecha: <b>23/05/2017</b>
		Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>		Fecha: <b>23/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

C1 1/3

**CEDULA ANÁLITICA**  
**INVENTARIOS**

Código	Bodega	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD			SALDO SEGÚN TOMA FÍSICA			DIFERENCIA	
		cant	P.Unitario	V. Total	cant	P.Unitario	V. Total	Cant.	V. Total
8114	AIRE SPLIT SMC AS122IV2	13	373,31	4.853,03	13	373,31	4.853,03	0	-
21138	ALACENA 60CM CAFE	10	92,86	928,60	10	92,86	928,60	0	-
21149	ANTENA DIRECT TV KIT PREPAGO	25	73,94	1.848,50	25	73,94	1.848,50	0	-
7157	ARMARIO 105 RINCON CAFE	15	202,68	3.040,20	15	202,68	3.040,20	0	-
7170	ARMARIO 120	13	170,54	2.217,02	13	170,54	2.217,02	0	-
8127	ARMARIO COMODA	10	138,39	1.383,90	10	138,39	1.383,90	0	-
553	BATIDORA OSTER 2532-013	26	22,32	580,32	26	22,32	580,32	0	-
9138	BIBLIOTECA LUMA ESCALA	11	75,00	825,00	11	75,00	825,00	0	-
7145	BICICLETA INFANTIL ARO 16	15	63,44	951,60	15	63,44	951,60	0	-
7179	CAJA AMPLIFICADA SKYHOME 2815	11	148,35	1.631,85	11	148,35	1.631,85	0	-
1631	CALDERO RECORTADO #60	13	176,37	2.292,81	13	176,37	2.292,81	0	-
1633	CAMA DOS PLAZAS ECONOMICA-L	20	58,03	1.160,60	20	58,03	1.160,60	0	-
3611	CELULAR NOKIA ASHA 210	16	88,71	1.419,36	17	88,71	1.508,07	1	88,71
3116	CELULAR NOKIA ASHA 230	9	91,07	819,63	9	91,07	819,63	0	-
6813	CELULAR NOKIA LUMIA 520	14	172,14	2.409,96	14	172,14	2.409,96	0	-
34142	CELULAR SAMSUNG GALAXY MINI S4	10	299,11	2.991,10	10	299,11	2.991,10	0	-
34147	CENTRO ENTRETENIMIENTO CORAL 2	10	139,00	1.390,00	10	139,00	1.390,00	0	-
34150	CENTRO ENTRETENIMIENTO KIT	15	77,00	1.155,00	15	77,00	1.155,00	0	-
3431	CILINDROS VARIOS DE GAS	27	57,37	1.548,99	27	57,37	1.548,99	0	-
345	COBERTOR DE LAVADORAS	25	12,50	312,50	25	12,50	312,50	0	-
3611	COCINA INNOVA AMAPOLA	11	439,41	4.833,51	11	439,41	4.833,51	0	-
3813	COCINA INNOVA BEGONIA	13	483,82	6.289,66	13	483,82	6.289,66	0	-
2653	COMEDOR 6 SILLAS ECONOMICO-L	10	191,96	1.919,60	10	191,96	1.919,60	0	-
2654	CONGELADOR SMC CG07HB	10	337,37	3.373,70	10	337,37	3.373,70	0	-
688	DISCO DURO 1 TERABITE	16	65,27	1.044,32	16	65,27	1.044,32	0	-
8141	DVD LG DP437	8	33,82	270,56	8	33,82	270,56	0	-
7145	DVD SONY DVPSR370	9	32,67	294,03	9	32,67	294,03	0	-
7165	EDREDON BORDADO 2PL	13	38,00	494,00	13	38,00	494,00	0	-
7170	EDREDON INFANTIL 2PL	15	25,00	375,00	15	25,00	375,00	0	-
2648	EDREDON PAOLA 2 PLAZAS	11	22,00	242,00	11	22,00	242,00	0	-



J&C  
Audidores independientes

**FAMCEV S.A.**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**C 2/3**

J&C  
Audidores independientes

**ARCHIVO CORRIENTE**

1175	ENFRIADOR SMC EA1610	9	73,98	665,82	9	73,98	665,82	0	-
1177	EQUIPO DE SONIDO LG CM4340	8	140,78	1.126,24	8	140,78	1.126,24	0	-
1178	ESTANTE ALEGRIA	12	164,30	1.971,60	12	164,30	1.971,60	0	-
1179	ESTANTE BELA	10	144,97	1.449,70	10	144,97	1.449,70	0	-
6330	ESTANTE RUBI	12	202,96	2.435,52	12	202,96	2.435,52	0	-
6394	ESTANTE ZARA	12	113,08	1.356,96	12	113,08	1.356,96	0	-
2610	EXPRIMIDOR PROCTOR SILEX	13	12,87	167,31	13	12,87	167,31	0	-
5146	EXTRACTOR HAMILTON BEACH 350W	11	98,56	1.084,16	11	98,56	1.084,16	0	-
5147	FLASH MEMORY 8 GB	30	7,37	221,10	31	7,37	228,47	1	7,37
1424	Flash memory de 16 GB	25	13,17	329,25	25	13,17	329,25	0	-
1657	FLOREROS METRO X 3	14	120,00	1.680,00	14	120,00	1.680,00	0	-
1665	FRUTEROS DE MESA	9	30,00	270,00	9	30,00	270,00	0	-
1669	IMPRESORA EPSON L355	17	314,59	5.348,03	17	314,59	5.348,03	0	-
1220	IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L211	16	258,04	4.128,64	16	258,04	4.128,64	0	-
128	JARRON GORDO	8	120,00	960,00	8	120,00	960,00	0	-
129	JGO CALDERO RECORTADO 16/24 UMCC	11	26,75	294,25	11	26,75	294,25	0	-
1290	JIRAFÁ Y BEBE	10	38,00	380,00	10	38,00	380,00	0	-
1312	JUEGO DE FLOREROS ESPECIALES X 3	9	134,32	1.208,88	9	134,32	1.208,88	0	-
132	JUEGO DE FRUTAS PARED	13	83,44	1.084,72	13	83,44	1.084,72	0	-
1633	JUEGO DE SALA CATALAN MADERA VIS	8	486,10	3.888,80	8	486,10	3.888,80	0	-
21153	JUEGO DE VELAS ESPECIALES X 3	12	45,00	540,00	12	45,00	540,00	0	-
61217	LAPTOP HP 14-R021/240 CORE I3	15	517,00	7.755,00	15	517,00	7.755,00	0	-
2495	LAPTOP HP 245-G2 Procesador AMD	9	329,87	2.968,83	9	329,87	2.968,83	0	-
688	LAVADORA LG WFS1634 EK	14	471,52	6.601,28	14	471,52	6.601,28	0	-
1218	LAVADORA WHIRPOOL WWI851SW	15	306,13	4.591,95	15	306,13	4.591,95	0	-
123	LECTOR DE MEMORIAS CARD READER	14	2,75	38,50	15	2,75	41,25	1	2,75
1280	LICUADORA OSTER 4655	16	68,66	1.098,56	16	68,66	1.098,56	0	-
5329	MESAS X 3	10	65,00	650,00	10	65,00	650,00	0	-
5330	MICRO SD 32 GB	9	23,21	208,89	10	23,21	232,10	1	23,21
548	MICROONDAS GE JES70SE G	9	76,75	690,75	9	76,75	690,75	0	-
5341	OLLA ARROCERA IMACO 1.8	18	34,22	615,96	18	34,22	615,96	0	-
9182	PLANCHA OSTER 5804	14	18,67	261,38	14	18,67	261,38	0	-
5327	PROCESADOR INTEL DUAL CORE	11	58,60	644,60	11	58,60	644,60	0	-
5511	QUIJOTE	13	80,00	1.040,00	13	80,00	1.040,00	0	-
5513	RACK PATERNOM	10	124,26	1.242,60	10	124,26	1.242,60	0	-
556	RADIO DE CARRO DEH X4750BT	10	145,87	1.458,70	10	145,87	1.458,70	0	-
583	RADIO DE CARRO PIONNER DEH X16UB	10	153,57	1.535,70	10	153,57	1.535,70	0	-
128	REFRIGERADORA INDURAMA RI-480QUA	9	687,53	6.187,77	9	687,53	6.187,77	0	-

Código	Bodega	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD			SALDO SEGÚN TOMA FÍSICA			DIFERENCIA	
		cant	P.Unitario	V. Total	cant	P.Unitario	V. Total	Cant.	V. Total
129	REGULADOR DE VOLTAJE	9	10,27	92,43	9	10,27	92,43	0	-
21172	SABANA ESTAMPADA PLAZA Y MEDIA	12	16,54	198,48	12	16,54	198,48	0	-
7326	SABANA PINTEX 2PL	10	17,00	170,02	10	17,00	170,02	0	-
7327	SANDUCHERA BLACK & DECKER G49TD	15	59,23	888,45	15	59,23	888,45	0	-
34101	SANDUCHERA IMACO IST053	12	17,24	206,88	12	17,24	206,88	0	-
3613	TELEFONO PANASONIC TG210	10	51,79	517,90	10	51,79	517,90	0	-
34142	VITRINA INDURAMA VFV-520	9	793,50	7.141,50	9	793,50	7.141,50	0	-
3613	WAFLERA OSTER CG120	10	51,70	517,00	10	51,70	517,00	0	-
5519	ROPERO AURA/ TV -C	8	241,61	1.932,88	8	241,61	1.932,88	0	-
5520	ROPERO KIARA /COMPUTO -C	13	183,63	2.387,19	13	183,63	2.387,19	0	-
9198	TABLA DE PLANCHAR	12	51,21	614,52	12	51,21	614,52	0	-
2498	MINICOMPONENTE LG CM4750	9	335,83	3.022,47	9	335,83	3.022,47	0	-
2499	MINICOMPONENTE LG CM8450	9	522,40	4.701,60	9	522,40	4.701,60	0	-
3435	CPU DUAL CORE D/D 1000 GB RAM 4GB	9	278,32	2.504,88	9	278,32	2.504,88	0	-
3452	CPU BIOSTAR CORE i3	10	346,21	3.462,10	10	346,21	3.462,10	0	-
354	MONITOR ACER V206HQL-BB 19.5	15	109,16	1.637,40	15	109,16	1.637,40	0	-
21177	TELEVISOR DIGGIO TVLS4022smart	15	314,18	4.712,70	15	314,18	4.712,70	0	-
413	COLCHON CONTINENTAL GRIS 135 NF	20	159,31	3.186,20	20	159,31	3.186,20	0	-
	<b>TOTAL</b>			<b>159.362,40</b>			<b>159.484,44</b>	<b>122,04</b>	

T

**NOTA:**

Realizada la toma física de los inventarios, se establecieron ciertas diferencias en más de cantidades y valores.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>23/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>23/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**HH 4/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**HOJA DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA A LA CUENTA INVENTARIOS**

<b>TÍTULO:</b>	Diferencia de inventarios		
<b>CONDICIÓN:</b>	La empresa no realiza de forma periódica una toma física a su inventario para conocer su existencia real, y además no cuenta con tarjetas kardex para el registro individual del movimiento de los artículos, no existe un responsable directo de la bodega, realizada la toma física se verificó la existencia de diferencias que deben ser ajustadas.		
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar los principios de control interno: <b>Uso de cuentas de control.</b> Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera. <b>Pruebas continuas de exactitud:</b> Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones y <b>Selección de personal hábil y capacitado.</b> Permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente.		
<b>CAUSA:</b>	No se efectúan tomas físicas de inventarios. No se dispone de un listado de los artículos para la venta, no cuenta con tarjetas kardex. No existe un responsable directo del control de inventarios.		<b>C</b>
<b>EFECTO:</b>	Puede existir hurtos sin que la gerencia se dé cuenta, además pueden existir artículos deteriorados que al final le generen pérdida a la empresa por no disponer de un listado actualizado en cantidades y valores		
<b>CONCLUSIONES:</b>	La empresa no realiza de forma periódica una toma física a su inventario para conocer su existencia real, y además no cuenta con tarjetas kardex para su registro, no existe un responsable directo de la bodega, lo que puede provocar la existencia de diferencias que pueden afectar económicamente.		
<b>RECOMENDACIONES:</b>	<b>AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:</b> Realizar conjuntamente con gerencia y el responsable de la bodega tomas físicas de inventarios por lo menos 2 veces al año. Elaborar tarjetas kardex para cada artículo. Nombrar un responsable para la administración de la bodega. Registrar el asiento contable <b>11R</b> , a fin de regularizar la cuenta.		



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 5/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

N°	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplice el cuestionario de control interno.	<b>CI</b>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid blue; height: 100px; width: 20px;"></div> <div style="margin: 0 10px;"><b>CLLJG</b></div> </div>	24/05/2017
2	Elabore la Cédula Sumaria	<b>D</b>		24/05/2017
3	Elabore Cédula Analítica- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<b>D1</b>		24/05/2017
4	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 5/8</b>		24/05/2017

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 5/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Empresa: FAMCEV S.A					
Tipo de Examen: Auditoría Financiera					
Cuenta: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con un reglamento para el manejo y control del activo fijo?	0	4		Por el tipo de empresa se dispone muy pocos activos fijos.
2	¿Se realizan tomas físicas periódicas de propiedad planta y equipo y se concilian con los registros contables?	3	1		Solo de manera ocular se revisa su existencia
3	¿Los activos fijos se encuentran plasmados en un inventario y debidamente codificados?	0	4		No están codificados
4	¿La compra de activos fijos está autorizada por la gerencia, de acuerdo al monto?	4	0		
5	¿Los activos fijos cuentan con tarjetas individuales para su control?	0	4		
6	¿Los bienes son entregados al personal para su uso mediante un acta de entrega- recepción?	2	2		Son de uso general por el personal
7	¿Las adquisiciones de activos fijos cuentan con toda la documentación de respaldo respecto a la compra?	3	1		
8	¿El método de depreciación aplicado, está de acuerdo con la normativa tributaria?	4	0		
9	¿Se lleva un registro de las depreciaciones acumuladas anuales de Propiedad Planta y Equipo?	4	0		
10	¿Se tiene un adecuado control de la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo?	0	4		Se considera el costo y se aplica de acuerdo a la ley
	TOTAL	20	20		= 40

Nivel de Confianza: 20/40



<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>15-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-95%</b>
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>



**Conclusión:**

El rubro de Propiedad Planta y Equipo tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, para el manejo de activos fijos esto se debe a que la empresa no cuenta con tarjetas individuales, no están codificados en el inventario adecuadamente, además no se cuenta con un adecuado control de depreciación. Solo se revisa de manera ocular la existencia de los activos para el uso de la empresa.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**D**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CEDULA SUMARIA**

**AUDITORÍA A LA CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

DETALLE	SALDO AL 31/DIC/201 5	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITOR ÍA
		DEBE	HABER	
<b>Saldo según contabilidad</b>				
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	4.407,14 <b>D1</b>			4.407,14
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(440,71)		84,11	(356,60)
<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>3.966,44</b>	<b>0,00</b>	<b>84,11</b>	<b>4.050,54</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**D1**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CEDULA ANÁLITICA**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Depreciación de Muebles y Enseres según contabilidad

Detalle	F. Adquisició	V.Total	Dep. Anuz	Dep. Acum	V.Libros
Escritorio de madera	05/01/2015	700,00	70,00	70,00	630,00
Sillas de madera	05/01/2015	900,00	90,00	90,00	810,00
Archivadores de mader	05/01/2015	1.125,00	112,50	112,50	1.012,50
Juego de sala	01/07/2015	1.682,14	168,21	168,21	1.513,93
		<b>4.407,14</b>	<b>440,71</b>	<b>440,71</b>	<b>3.966,43</b>

Depreciación de Muebles y Enseres Según Auditoría

Detalle	F. Adquisició	V.Total	Dep. Anuz	Dep. Acum	V.Libros
Escritorio de madera	05/01/2015	700,00	70,00	70,00	630,00
Sillas de madera	05/01/2015	900,00	90,00	90,00	810,00
Archivadores de mader	05/01/2015	1.125,00	112,50	112,50	1.012,50
Juego de sala	01/07/2015	1.682,14	84,11	84,11	1.598,03
		<b>4.407,14</b>	<b>356,61</b>	<b>356,61</b>	<b>4.050,53</b>

Diferencia determinada Según Auditoría **84,11** ≠

**NOTA:** El juego de muebles fue adquirido el 01 de julio 2015, pero contabilidad procedió a depreciar por un año completo, cuando en realidad se lo debe realizar solo por 6 meses.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**

**HH 5/8**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.E.</b>	
<b>TÍTULO:</b>	Mal cálculo de la depreciación acumulada
<b>CONDICIÓN:</b>	Contabilidad procedió a calcular la depreciación de muebles y enseres (muebles de sala) por todo el periodo cuando en realidad el bien ingreso en el mes de julio esto se debe a que realizó el cálculo, considerando el total de propiedad planta y equipo debido a que no mantiene tarjetas individuales de los bienes para verificar la fecha de ingreso.
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar la LORTI para el cálculo de la depreciación artículo 10 literal 7, RLORTI artículo 28 literal 6 la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes a la duración de la vida útil y técnica contable, los principios de control interno: <b>Pruebas continuas de exactitud:</b> Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones. <b>Uso de cuentas de control.</b> Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera.
<b>CAUSA:</b>	No se dispone de tarjetas individuales de control de bienes de larga duración. No se realiza la depreciación de forma mensual sino anual.
<b>EFECTO:</b>	Se sobrestima el cálculo de la depreciación lo que conlleva al pago de multas más intereses por parte del SRI por la utilización como gastos deducibles valores que no le corresponden.
<b>CONCLUSIONES:</b>	Se procedió a calcular la depreciación de muebles y enseres (muebles de sala) por todo el periodo cuando en realidad el bien ingreso en el mes de julio por el total de propiedad planta y equipo debido a que no mantiene tarjetas individuales de los bienes para verificar la fecha de ingreso.
<b>RECOMENDACIONES:</b>	AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Elaborar tarjetas para cada bien a fin de conocer el movimiento que tiene durante su vida útil, de esta manera poder proceder al cálculo de la depreciación de manera correcta. Realizar el respectivo asiento de ajuste y/o reclasificación # <b>12R</b> de acuerdo al porcentaje y meses depreciados tal como lo determina la ley y el reglamento de la normativa tributario.

**D**

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>24/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 6/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: PROVEEDORES**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta PROVEEDORES

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplice el cuestionario de control interno.	<b>CI</b>	   <b style="color: red;">CLLJG</b>   	<b>25/05/2017</b>
2	Elabore la Cédula Sumaria	<b>AA</b>		<b>25/05/2017</b>
3	Elabore Cédula Analítica- PROVEEDORES	<b>AA1</b>		<b>25/05/2017</b>
4	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 6/8</b>		<b>25/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 6/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
<b>Empresa:</b> FAMCEV S.A					
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Financiera					
<b>Cuenta:</b> PROVEEDORES					
N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se concilian mensualmente la cuenta de proveedores con las facturas pendientes de pago?	3	1		Solo cuando se va a cancelar
2	¿Se tiene un adecuado control de pagos de facturas a su vencimiento?	3	1		Se tienen archivadas en orden de vencimiento.
3	¿Todas las facturas son canceladas mediante cheque como medida de respaldo?	2	2		Hay proveedores que por el monto se paga en efectivo.
4	¿Todos los proveedores que posee la empresa nos venden a crédito?	3	1		La mayoría de proveedores.
5	¿Se adquieren los productos solo cuando los proveedores conceden descuentos?	3	1		
6	¿Los proveedores cobran intereses cuando no se ha cancelado en la fecha de vencimiento de la factura?	0	4		Existe un convenio previo
7	¿Los pagos a proveedores cuentan con la respectiva documentación previa a la entrega o envío del cheque?	3	1		
8	¿Para el pago a proveedores se realiza mediante la emisión de cheques posfechados?	4	0		A la mayoría de proveedores
9	¿Se cuentan con un listado de proveedores de forma mensual y actualizada?	1	3		
10	¿Existe un adecuado control de las devoluciones efectuadas a los proveedores?	2	2		Si por tratarse de cantidades pequeñas.
	<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>16</b>		<b>= 40</b>

Nivel de Confianza: 24/40

Nivel de Confianza: 0,6 → 60%



**Conclusión:**

Se pudo determinar que tanto el nivel de confianza y riesgo son moderado esto se debe a que la empresa, no se cobran intereses cuando no se han cancelado solo se hace un convenio previo entre proveedor y dueño del negocio, cuentan con un control de devoluciones si solo son en cantidades pequeñas

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>25/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>25/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**AA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CÉDULA SUMARIA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: PROVEEDORES</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>Saldo según Contabilidad</b>				
Proveedores	87.265,26 <b>AA1</b>	1.010,00		86.255,26
Retenciones en la Fuente IVA	2.879,84			2.879,84
Retenciones en la Fuente IR	1.660,27			1.660,27
Impuesto a la renta	4.170,53	4.170,53	4.223,38	4.223,38
15% Part. Trabajadores	3.014,81	3.014,81	3.057,20	3.057,20
IESS Por Pagar	6.286,46	3.143,23		3.143,23
Beneficios por Pagar	6.381,36			6.381,36
<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>111.658,53</b>	<b>11.338,57</b>	<b>7.280,58</b>	<b>107.600,54</b>



**FAMCEV S.A.**

**AA 1**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**ARCHIVO CORRIENTE**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CEDULA ANALÍTICA**

**AUDITORÍA A LA CUENTA: PROVEEDORES**

CI/RUC	Beneficiario	Saldo Contable	AJUSTE/RECLASIFICACION		Saldo Auditado
			Debe	Haber	
0190001490001	MARCIMEX S.A.	2.087,69			2.087,69
0190051579001	ELJURI HATARI S. A	2.573,80			2.573,80
0190072002001	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA LTDA	5.810,00	810,00		5.000,00
0190159663001	CORPORACION JCEV CORP CIA LTDA	4.445,60			4.445,60
0190168190001	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA	3.200,04			3.200,04
0190341992001	MOTSUR CIA LTDA	2.049,00			2.049,00
0190377407001	LA PROMESA CIA LTDA	2.063,93			2.063,93
0190399524001	ECUACYCLO CIA. LTDA.	1.944,85			1.944,85
0190405729001	COSTURAS INTERNACIONALES CIA LTDA	1.894,64			1.894,64
0691734617001	HIDALGO BRONCANO CIA LTDA	1.061,31			1.061,31
0691736172001	VIZMAIMPORT CIA LTDA	2.359,48			2.359,48
0691736407001	GLOFFICE GLOBAL OFFICE CIA LTDA	3.700,00	200,00		3.500,00
0691743306001	MICROMERCADO PROMOCIONES	7.810,00			7.810,00
0990004196001	CORPORACION EL ROSADO S.A.	2.489,09			2.489,09
0991431535001	TEXUN S. A	2.590,00			2.590,00
0992156406001	DEGEREMCIA S.A	5.180,00			5.180,00
0992363886001	IMDASA S. A	1.800,00			1.800,00
0992450258001	CUSCAR S.A.	5.528,79			5.528,79
0992463260001	NATURISSIMO	5.410,00			5.410,00
0992622156001	XENEIZE S. A	3.500,00			3.500,00
1291721172001	WINESWIM S. A	4.417,00			4.417,00
1301314652001	PIONCE CHIQUITO EMELDA NENCY	450,00			450,00
1307728137001	FELIPE CIRILO MOREIRA MACIAS	1.811,00			1.811,00
1391813783001	DULCREMO S. A	2.018,00			2.018,00
1790241483001	CHAIDE Y CHAIDE	1.911,00			1.911,00
1791251237001	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES	63,09			63,09
1791357396001	TRAMACOEXPRESS	1.158,00			1.158,00
1791433025001	TECNOMEGA C.A.	1.780,95			1.780,95
1792073812001	DOELDOS S. A	6.158,00			6.158,00
<b>Totales</b>		<b>87.265,26</b>	<b>1.010,00</b>	<b>0,00</b>	<b>86.255,26</b>

**NOTAS:**

- Factura No. 3876 por 3.810,00 del proveedor GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA LTDA, se realizó en efectivo un abono de 810,00 el mismo que no fue registrado por parte de contabilidad.
- De la factura No.- 9873 de GLOFFICE GLOBAL OFFICE CIA LTDA, se realizó un descuento de 200,00 mediante N/C No.- 657 que no fue registrado por parte de contabilidad por cuanto se encontró traspapelada hasta el momento de la auditoría.



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**HH 6/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: PROVEEDORES</b>	
<b>TÍTULO:</b>	Falta de registro en movimiento de proveedores
<b>CONDICIÓN:</b>	Contabilidad no registro el movimiento de 2 facturas por cuanto fue efectuado su pago en efectivo mediante un abono y un descuento que se encontró posteriormente lo que afecta al saldo de los proveedores, esta diferencia se da por cuanto no dispone de tarjetas individuales de proveedores para tener un mayor control.
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar los principios de control interno <b>Uso de cuentas de control</b> . Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera.: <b>Pruebas continuas de exactitud:</b> Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones; deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones.
<b>CAUSA:</b>	No se dispone de tarjetas de control para proveedores. No existe un control sobre el manejo del efectivo y no se archiva adecuadamente la documentación de respaldo de los movimientos contables.
<b>EFECTO:</b>	Desconocimiento del saldo real que se debe al proveedor lo que puede generar el pago por duplicado perjudicando la disponibilidad de la empresa.
<b>CONCLUSIONES:</b>	Contabilidad no registra movimientos de proveedores por cuanto fue efectuado su pago en efectivo mediante un abono y un descuento que se encontró posteriormente lo que afecta al saldo de los proveedores, esta diferencia se da por cuanto no dispone de tarjetas individuales de proveedores. Lo que puede provocar la duplicación del pago.
<b>RECOMENDACIONES:</b>	AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Elaborar tarjetas para cada proveedor a fin de registrar sus movimientos, entregar a gerencia un corte mensual de los mismos, registrar oportunamente los movimientos que afectan a esta cuenta y registrar los asientos # <b>13A, 14R.</b>

**AA**



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 7/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**ÁREA: INGRESOS**

<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015				
<b>Objetivo:</b> Determinar la Razonabilidad de la cuenta INGRESOS				
<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.PT</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Aplique el cuestionario de control interno.	<b>CI 7/8</b>	<b>CLLJG</b>	26/05/2017
2	Elabore la Cédula Sumaria	<b>X</b>		26/05/2017
3	Elabore Cédula Analítica- INGRESOS	<b>X1</b>		26/05/2017
4	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 7/8</b>		26/05/2017



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 7/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>Empresa:</b> FAMCEV S.A					
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Financiera					
<b>Cuenta:</b> INGRESOS					
N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se emiten facturas para las ventas tanto a crédito como ha contado?	4	0		El sistema emite las facturas con afectación a las cuentas.
2	¿Se realiza un informe diario sobre las ventas a crédito y contado?	2	2		Solo cuando se necesita cuadrar los clientes.
3	¿Existen documentos pre numerados tanto para ingresos como gastos?	3	1		Emite el sistema.
4	¿Se verifica que se emitan en orden cronológico los comprobantes de ingreso?	3	1		
5	¿Registra directamente las ventas al contado el sistema contable?	4	0		
6	¿Se emite comprobante de ingreso cuando abona o cancela un cliente?	3	1		Se entrega una copia al cliente.
7	¿Se dispone de un sello para identificar que una factura ha sido cancelada y esta a su vez entregada al cliente?	4	0		
8	¿Se ha obtenido ingresos por concepto de préstamos e intereses bancarios?	0	4		
9	¿Comercializa la empresa productos y artículos con tarifa 0%?	0	4		
10	¿Se cobra interés cuando las ventas son a crédito?	2	2		
	<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>15</b>		<b>= 40</b>

Nivel de Confianza: 25/40

Nivel de Confianza: 0,63 → 63%

**RIESGO DE CONTROL**

<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>15-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-95%</b>
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

**NIVEL DE CONFIANZA**

**Conclusión:**

Tomando en cuenta el resultado del cuestionario de Ingresos aplicado al personal del área financiera se determinó un nivel de confianza y riesgo moderado, esto se debe a que la empresa ha adquirido préstamos los que generan intereses bancarios. Solo cuando se necesitan cuadrar los clientes se realizan informe.,



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**X**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CEDULA SUMARIA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: INGRESOS</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>Saldo según Contabilidad</b>				
<b>VENTAS</b>	511.905,93			511.905,93
<b>OTROS INGRESOS</b>			122,04	122,04
<b>Diferencia de inventarios</b>				
<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>511.905,93</b>		<b>122,04</b>	<b>512.027,97</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>26/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>26/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**X1**

**CDULA ANALÍTICA**  
**VENTAS**

Tipo	Fecha	No. Factura	ID Cliente	Cliente	Subtotal IVA 12	Subtotal IVA 0	IVA	Total
Contado	7/1/2015	4422	1201789235	FANNY TOMALA MAYORGA	373,82	0	44,86	418,68
Contado	7/1/2015	4423	1201423009	NARCISA GUILLEMINA SIPION BURGOS	33,93	0	4,07	38
Contado	7/1/2015	4424	200908762	MARIA ANGELA VILLARES GAVILANEZ	642,86	0	77,14	720
Contado	7/1/2015	4425	1203279961	DUARTE ARRIAGA	0,98	0	0,12	1,1
Contado	7/1/2015	4426	1203279961	DUARTE ARRIAGA	108,93	0	13,07	122
Contado	7/1/2015	4427	1203401862	SUSANA AVILES MARTINEZ	165,18	0	19,82	185
Contado	7/1/2015	4428	1205272881	DANIEL FERNANDO PALMA RAMIREZ	31,25	0	3,75	35
Contado	7/1/2015	4429	1201640982	JORGE LOK CHAN	562,5	0	67,5	630
Contado	7/1/2015	4430	1203543853	LUIS RODOLFO GARCIA COELLO	862,05	0	103,45	965,5
Credito	7/1/2015	4431	1204073181	MAYRA MARIBEL MARQUEZ RAMIREZ	786,14	0	94,34	880,48
Credito	7/1/2015	4432	1204009631	ANGEL ALEJANDRO SANCHEZ CARRIEL	410,62	0	49,27	459,89
Credito	7/1/2015	4433	1206799569	ALFREDO ALEXANDER VITE SALAZAR	762,05	0	91,45	853,5
Credito	7/1/2015	4434	1206132233	JORGE ALFONSO MONAR GOYES	565,18	0	67,82	633
Credito	7/1/2015	4435	1201750443	FANNY BIBIANA MERIZALDE HIDALGO	266,07	0	31,93	298
Credito	7/1/2015	4436	1204546715	TIRSO FAUSTINO LARA ERAZO	454,41	0	54,53	508,95
Contado	7/1/2015	4437	1206132233	JORGE ALFONSO MONAR GOYES	31,25	0	3,75	35
Contado	7/1/2015	4438	1204850539	IRENE RIVADENEIRA COELLO	320,66	0	38,48	359,14
Contado	8/1/2015	4439	1201571518	MURILLO ZULEMA YOLANDA	41,96	0	5,04	47
Contado	9/1/2015	4440	1206006726	CARLOS LORENZO GARCIA CONTRERAS	146,55	0	17,59	164,14
Credito	9/1/2015	4441	1202159925	CIRA MARIA CORTEZ VILLALVA	254,91	0	30,59	285,5
Credito	9/1/2015	4442	1202352595	PEDRO RICARDO ALVAREZ PLAZA	178,7	0	21,44	200,14
Credito	9/1/2015	4443	1205794405	GUSTAVO ALFREDO CARRANZA ALVARAI	554,37	0	66,52	620,89
Credito	9/1/2015	4444	1204394793	EDISON ROBERTO MARIN AGUILERA	113,39	0	13,61	127
Credito	9/1/2015	4445	1201027230	ROSA VICTORIA TROYA TROYA	1357,71	0	162,92	1520,63
Contado	9/1/2015	4446	1,20604E+12	RAUL ANTONIO ICAZA MUÑOZ	396,43	0	47,57	444
Contado	10/1/2015	4447	1203507031	HECTOR OSWALDO ALVARIO GONZALEZ	330,36	0	39,64	370
Contado	10/1/2015	4448	927680405	RICARDO ABEL GARCIA MONTOYA	169,64	0	20,36	190
Contado	10/1/2015	4449	1203762792	LEONARDA KLENE MUÑOZ SMITH	89,29	0	10,71	100
Credito	12/1/2015	4450	1200957890	FLOR ALICIA RIQUERO FLORES	481,17	0	57,74	538,91
Credito	12/1/2015	4451	1200957890	FLOR ALICIA RIQUERO FLORES	144,64	0	17,36	162
Credito	12/1/2015	4452	1204302861	DAVID MOISES RUIZ CEVALLOS	1222,27	0	146,67	1368,94
Contado	12/1/2015	4453	1203693450	MIGUELA DESIREE ORTEGA MERINO	89,29	0	10,71	100
Credito	12/1/2015	4455	1206757781	CARLOS EDUARDO CARBO JARAMILLO	781,63	0	93,8	875,42
Credito	12/1/2015	4456	1204943987	JUAN ANDRES TAMAYO JACOME	292,86	0	35,14	328
Credito	12/1/2015	4457	1206440842	ANDREINA DAYANA RIVERA TORRES	791,96	0	95,04	887
Credito	12/1/2015	4458	1203945728	NANCY DEL ROCIO OBANDO VILLACRES	44,64	0	5,36	50
Credito	12/1/2015	4459	1201652748	JANETH ALEJANDRA GUZMAN GRANADO	196,43	0	23,57	220
Credito	12/1/2015	4460	1200995072	VIRGINIA ISABEL TORRES MORA	84,82	0	10,18	95
<b>MUESTRA ANALIZADA</b>					<b>14.140,90</b>	<b>-</b>	<b>1.696,91</b>	<b>15.837,81</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>26/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>26/05/2017</b>

**NOTA:** De la muestra evaluada de la cuenta de ventas tanto a crédito como a contado se determinó:

1. Existe factura por cada venta.
2. No se encuentra ni manchones ni borriones en las facturas.
3. Existen varias facturas anuladas por fallas en nombres, cantidad, precio unitario y valor.
4. Tanto las unidades, costo unitario e IVA están correctamente tomados y calculados.
5. La documentación se encuentra archivada de acuerdo a cada mes de su emisión.
6. Ingreso por descuento emitida por un proveedor respecto a las condiciones solicitadas de los artículos.

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>26/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>26/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**HH 7/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

HOJA DE HALLAZGOS	
AUDITORÍA A LA CUENTA INGRESOS	
<b>TÍTULO:</b>	Diferencias en registro de facturación.
<b>CONDICIÓN:</b>	Existen modificaciones de último momento de los clientes, pero ya se emitieron las facturas, en otros casos al momento de despachar el bodeguero se da cuenta que existe diferencias en la factura por tal motivo no puede entregar y se procede a la anulación para emitir la nueva. El cliente luego de ser facturado el artículo solicitado se da cuenta que existe diferencia entre lo ofertado y el artículo que va a recibir, en otros casos el precio unitario o la cantidad no está de acuerdo a lo pactado con el cliente, en algunos casos solo consta la copia de la factura y no la original.
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar la ley de facturación artículo 1 el Reglamento de comprobantes de venta retención artículo 42 los documentos que registren defectos de llenado se anularan y archivaran en original y copias y los principios de control interno: <b>Selección de personal hábil y capacitado.</b> Permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente
<b>CAUSA:</b>	No se ponen de acuerdo con el cliente antes de facturar, y posteriormente no se verifica el pedido solicitado. Desconocimiento del personal de las características, códigos, precio de lo que está ofertando. No se ingresa adecuadamente los nombres de los clientes de forma completa y se factura a personas que son con nombres iguales pero distintos.
<b>EFFECTO:</b>	Mediante estas facturas pueden existir egresos ficticios de bodega ocasionando la pérdida de ciertos artículos, desconfianza de los clientes por cuanto no se entrega lo que se ofrece, generando la disminución de clientes y de ingresos.
<b>CONCLUSIONES:</b>	Existen modificaciones en las facturas, el cliente luego de ser facturado el artículo solicitado se da cuenta que existe diferencia entre lo ofertado y el artículo que va a recibir, en otros casos el precio unitario o la cantidad no está de acuerdo a lo pactado con el cliente, en algunos casos solo consta la copia de la factura y no la original. Generando la disminución de clientes y de ingresos.
<b>RECOMENDACIONES:</b>	<p><b>A VENDEDORES</b>  Luego de haber realizado la negociación con el cliente es importante que le dé a conocer nuevamente las características, cantidad, precio unitario para verificar su conformidad y solo en este momento se entregue el pedido para la facturación y así eliminar la anulación de este documento.</p> <p><b>AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>  Archivar en orden cronológico las facturas incluidas las anuladas en las que deben contener original y copia.</p> <p><b>A GERENCIA</b>  Para evitar inconvenientes con los clientes debe capacitar al personal, así como proceder a la selección de personas que sean hábiles y capaces.</p>

X



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**PG 8/9**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ÁREA: GASTOS**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Determinar la Razonabilidad de la cuenta GASTOS

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique el cuestionario de control interno.	<b>CI 8/8</b>	 <b>CLLJG</b> 	27/05/2017
2	Elabore la Cédula Sumaria	<b>Y</b>		27/05/2017
3	Elabore Cédula Analítica- GASTOS	<b>Y1</b>		27/05/2017
4	Elabore Hoja de Hallazgos	<b>HH 8/8</b>		27/05/2017

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>27/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>27/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**CI 8/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Empresa: FAMCEV S.A					
Tipo de Examen: Auditoría Financiera					
Cuenta: GASTOS					
N°	PREGUNTAS	PREGUNTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se adjuntan todos los documentos de respaldo de los desembolsos para gastos?	3	1		Caso contrario no se firma el cheque.
2	¿Todos los gastos están respaldados mediante cheque?	2	2		
3	¿Los gastos siempre son autorizados por gerencia?	2	2		A veces por la asistente de gerencia.
4	¿La documentación que respalda los gastos están debidamente archivados y con su identificación?	3	1		
5	¿Los gastos efectuados son para el uso exclusivo de la empresa?	0	4		Se utiliza también en parte para gastos personales
6	¿Cuándo los pagos por gastos son en efectivo estos son autorizados por gerencia?	2	2		A veces por la asistente de gerencia.
7	¿Se dispone de un fondo de caja chica para gastos menores?	0	4		
8	¿Cuándo un gasto no ha sido efectuado se realiza el reembolso del dinero a la empresa?	2	2		
9	¿Existe un límite para la generación de un gasto?	0	4		No existe límite.
10	¿Se realizan gastos luego del horario de trabajo por parte de los directivos para su reposición?	2	2		En reuniones con los proveedores.
	<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>24</b>		<b>= 40</b>

Nivel de Confianza: 16/40

Nivel de Confianza: 0,40 → 40%



**Conclusión:**

Tomando en cuenta el resultado del cuestionario de gastos aplicado al personal del área financiera se determinó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, esto se debe a que la empresa no se controla los gastos de uso exclusivo para la empresa sino también son consumidos para uso personal, además no cuenta con caja chica para gastos menores, no controla el límite de



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**Y**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CEDULA SUMARIA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: GASTOS</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>Saldo según Contabilidad</b>				
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	350.573,99 <b>Y1</b>		200,00	350.373,99
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>142.881,09</b>	<b>132,53</b>	<b>1731,79</b>	<b>141.281,65</b>
<b>Saldo según Auditoría</b>	<b>493.455,08</b>	<b>132,53</b>	<b>1931,79</b>	<b>491.655,64</b>

Elaborado por: <b>CLLJG</b>	Fecha: <b>27/05/2017</b>
Supervisado por: <b>EMLK-FAHV</b>	Fecha: <b>27/05/2017</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**Y1**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>CEDULA ANÁLITICA</b>				
<b>AUDITORÍA A LA CUENTA: GASTOS</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31/DIC/2015</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>Saldo según Contabilidad</b>				
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
Costo de ventas	350.573,99		200,00	350.373,99
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
Sueldos	58.556,52			58.556,52
Beneficios sociales	11.415,32			11.415,32
Aporte IESS	14.400,43			14.400,43
Honorarios Profesionales	6.400,38			6.400,38
Gasto depreciación	440,71		84,11	360,60
Otros Gastos	4.643,91			4.643,91
Publicidad y propaganda	2.517,39			2.517,39
Mantenimiento y reparaciones	8.082,45			8.082,45
Impuestos y Contribuciones	585,56			585,56
Arriendos	21.810,00			21.810,00
Suministros y materiales	3.134,03			3.134,03
Gastos materiales de aseo		66,25		75,28
transporte	7.185,72			7.185,72
Otros servicios	2.060,81			2.060,81
Gastos Varios		39,28		39,28
Servicios básicos		18,00		18,00
<b>TOTAL, DE GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>141.233,23</b>	<b>123,53</b>	<b>84,11</b>	<b>141.272,65</b>
<b>T. COSTOS + GASTOS</b>	<b>491.807,22</b>	<b>123,53</b>	<b>284,11</b>	<b>491.646,64</b>

**NOTA:**

Se registran todos los valores que afectan a la cuenta de Pérdidas y Ganancias que fueron afectados por ajustes o reclasificaciones de acuerdo a las pruebas aplicadas a las cuentas auditadas en el periodo 2015



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**ARCHIVO CORRIENTE**

**HH 8/8**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**HOJA DE HALLAZGOS**  
**AUDITORÍA A LA CUENTA GASTOS**

<b>TÍTULO:</b>	Diferencia por asientos de ajuste y o reclasificación.	<b>Y</b>
<b>CONDICIÓN:</b>	Se han modificado ciertas cuentas de los estados financieros mediante la cuenta de pérdidas y ganancias en algunos casos por la mala aplicación de la norma tributaria y en otros movimientos resultantes de los procesos de auditoría por documentos no registrados por contabilidad.	
<b>CRITERIO:</b>	Debe aplicar el principio e control interno de <b>pruebas continuas de exactitud</b> . Independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. <b>El uso de cuentas de control</b> . Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera. <b>Y Capacitación continúa</b> . La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos procesos, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda	
<b>CAUSA:</b>	Desconocimiento de la normativa tributaria, archivo no actualizado de documentos de respaldo, y no se contabilizan al momento inobservando el principio de contabilidad del devengado.	
<b>EFEECTO:</b>	Pago de intereses y multas al SRI por la mala aplicación de la normativa tributaria respecto a las deducciones a que tiene derecho de acuerdo a la ley como gastos deducibles	
<b>CONCLUSIONES:</b>	Se han modificado ciertas cuentas de los estados financieros por asientos de ajuste y/o reclasificación por la mala aplicación de la norma tributaria y en otros movimientos resultantes del proceso de auditoría por documentos no registrados por contabilidad. Lo que conlleva al pago de interés y multas.	
<b>RECOMENDACIONES:</b>	A GERENCIA Capacitar al personal en el área de tributación que son las mayores falencias que se determinó en la auditoría mediante un cronograma anual. AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Revisar la normativa tributaria aplicable a este tipo de empresa a fin de evitar sanciones tanto administrativas como económicas por parte del SRI. Registrar los asientos	

Elaborado por: **CLLJG**

Fecha: **27/05/2017**

Supervisado por: **EMLK-FAHV**

Fecha: **27/05/2017**

#### 4.2.2.3 Carta a Gerencia

### CARTA A GERENCIA INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, julio 16 del 2017.

Sra.  
Ana Villarroel  
GERENTA  
EMPRESA FAMCEV S.A  
Presente,

#### **De mi consideración,**

En lo que va de la auditoría a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015 de la empresa a la cual dirige, de acuerdo a la revisión de la estructura del control interno, de los componentes de caja, bancos, clientes, inventario, propiedad planta y equipo, depreciación acumulada, proveedores, ingresos, gastos, se determinó las siguientes deficiencias que se serán consideradas como hallazgos.

#### **Pagos en efectivo.**

La empresa realiza pagos en efectivo por la compra de bienes y servicios por lo que se pierde el control sobre el dinero en efectivo, si no se realizan arqueos de fondos y depósitos todos los días puede estar mal utilizados y objeto de pérdida de robo o hurto.

#### **Recomendaciones**

##### **Gerencia**

Implementar un manual para el manejo de los fondos de caja y crear un fondo de caja chica para gastos menores y emergentes. Realizar un cuadro del dinero cada día mediante un arqueo y realizar los depósitos de forma diaria.

##### **Contabilidad**

Observar que se apliquen los principios de control interno: uso de dinero en efectivo y depósitos inmediatos e intactos, con gerencia realizar el arqueo de fondos y elaborar las papeletas de depósitos, organizar y resguardar la documentación de respaldo.

### **Conciliaciones Bancarias**

La empresa no dispone de saldos reales al momento por cuanto no realiza conciliaciones a su cuenta bancaria, por lo que se determinó una diferencia por notas de débito de cheques protestados no registradas. Es decir, se desconoce el valor a ser utilizado en la compra de bienes y servicios.

#### **Recomendaciones:**

### **Contabilidad**

Debe realizar conciliaciones bancarias de forma semanal para conocer la disponibilidad del saldo en bancos, dicho documento debe ser presentado y abalizado por la gerencia.

### **Antigüedad de saldos**

Contabilidad no da seguimiento de las obligaciones de los clientes respecto de las deudas de difícil cobro, por cuanto no se elabora un listado, encontrándose deudas que sobrepasan los 2 años y que no fueron cobradas, por lo que se procede a dar de baja con cargo a la provisión para cuentas incobrables.

#### **Recomendaciones:**

### **Contabilidad**

Elaborar un corte de clientes de forma mensual para revisar la antigüedad de los saldos y dar de baja los valores en contabilidad que han permanecido de acuerdo como lo determina la normativa tributaria.

### **Toma física**

La empresa no realiza de forma periódica una toma física a su inventario para conocer su existencia real, y además no cuenta con tarjetas kardex para su registro, no existe un responsable directo de la bodega, lo que puede provocar la existencia de diferencias que pueden afectar económicamente.

### **Recomendaciones:**

#### **Contabilidad:**

Realizar conjuntamente con gerencia y el responsable de la bodega tomas físicas de inventarios por lo menos 2 veces al año. Elaborar tarjetas kardex para cada artículo. Nombrar un responsable para la administración de la bodega.

#### **Tarjetas de control**

Se procedió a calcular la depreciación de muebles y enseres (muebles de sala) por todo el periodo cuando en realidad el bien ingreso en el mes de julio por el total de propiedad planta y equipo debido a que no mantiene tarjetas individuales de los bienes para verificar la fecha de ingreso.

### **Recomendaciones:**

#### **Contabilidad**

Elaborar tarjetas para cada bien a fin de conocer el movimiento que tiene durante su vida útil, de esta manera poder proceder al cálculo de la depreciación de manera correcta.

#### **Tarjetas de control individual**

Contabilidad no registra movimientos de proveedores por cuanto fue efectuado su pago en efectivo mediante un abono y un descuento que se encontró posteriormente lo que afecta al saldo de los proveedores, esta diferencia se da por cuanto no dispone de tarjetas individuales de proveedores. Lo que puede provocar la duplicación del pago.

### **Recomendaciones:**

#### **Contabilidad**

Elaborar tarjetas para cada proveedor a fin de registrar sus movimientos, entregar a gerencia un corte mensual de los mismos, registrar oportunamente los movimientos que

afectan a esta cuenta mediante los asientos a fin de regularizar la cuenta.

### **Facturación sin previo acuerdo**

Existen modificaciones en las facturas, el cliente luego de ser facturado el artículo solicitado se da cuenta que existe diferencia entre lo ofertado y el artículo que va a recibir, en otros casos el precio unitario o la cantidad no está de acuerdo a lo pactado con el cliente, en algunos casos solo consta la copia de la factura y no la original. Generando la disminución de clientes y de ingresos.

### **Recomendaciones:**

#### **Gerencia**

Para evitar inconvenientes con los clientes debe capacitar al personal, así como proceder a la selección de personas que sean hábiles y capaces.

#### **Vendedores**

Luego de haber realizado la negociación con el cliente es importante que le dé a conocer nuevamente las características, cantidad, precio unitario para verificar su conformidad y solo en este momento se entregue el pedido para la facturación y así eliminar la anulación de este documento.

#### **Contabilidad**

Archivar en orden cronológico las facturas incluidas las anuladas en las que deben contener original y copia.

#### **Documentación y normativa**

Se han modificado ciertas cuentas de los estados financieros por asientos de ajuste y/o reclasificación por la mala aplicación de la norma tributaria y en otros movimientos resultantes del proceso de auditoría por documentos no registrados por contabilidad. Lo que conlleva al pago de interés y multas.

**Recomendaciones:**

**Gerencia**

Capacitar al personal en el área de tributación que son las mayores falencias que se determinó en la auditoría mediante un cronograma anual.

**Contabilidad**

Revisar la normativa tributaria aplicable a este tipo de empresa a fin de evitar sanciones tanto administrativas como económicas por parte del SRI.

Sin más que mencionar, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

---

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
J&C AUDITORES INDEPENDIENTES



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

# **FASE III**

# **COMUNICACIÓN DE**

# **RESULTADOS**

**FAMCEV S.A**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE**

**DICIEMBRE DEL 2015**



<b>FASE III</b>	
Programa	<b>PG</b>
Carta notificación de lectura del borrador.	<b>CLB</b>
Acta lectura borrador	<b>ALB</b>
Dictamen de Auditoría	<b>DA</b>
Análisis Financiero	<b>AF</b>
Asientos de ajuste y /o Reclasificación	<b>HA/R</b>
Estados Financieros Auditados	<b>EFA</b>
Conclusiones y Recomendaciones	<b>C/R</b>



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**Tipo de examen:** Auditoría Financiera a la empresa FAMCEV S.A, periodo 2015

**Objetivo:** Emitir un informe final de la auditoría a la empresa FAMCEV S.A de la ciudad de Riobamba.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.PT	ELABORADO POR:	FECHA
	<b>Carta a gerencia</b>			
1	Carta notificación de lectura del borrador.	<b>CLB</b>	 <b>CLLJG</b> 	20/06/2017
2	Acta lectura borrador	<b>ALB</b>		21/06/2017
3	Dictamen de Auditoría	<b>DA</b>		22/06/2017
4	Análisis Financiero	<b>AF</b>		25/06/2017
5	Asientos de ajuste y /o Reclasificación	<b>AR</b>		23/06/2017
6	Estados Financieros Auditados	<b>EFA</b>		24/06/2017
7	Conclusiones y Recomendaciones	<b>C/R</b>		24/06/2017



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**INFORMES**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**4.2.2.4 Carta Notificación Lectura Borrador**

**CARTA NOTIFICACIÓN LECTURA BORRADOR**

**ASUNTO:** Lectura del Borrador del Informe

**FECHA:** 04 de julio del 2017

Sra.

Ana Magdalena Villarroel Ocaña  
**GERENTE DE FAMCEV S.A**

Presente:

La firma auditora J&C Auditores Independientes se complace en comunicar a usted, que el día jueves 06 de julio del 2017 a las 10h00 am en las oficinas de la Empresa situada en las calles Eugenio Espejo y Chimborazo en la oficina de FAMCEV S.A, se procederá a dar lectura del Borrador del informe de Auditoría Externa Financiera. Para lo cual se servirá convocar al personal para dar cumplimiento a este procedimiento. Solicitamos muy comedidamente la presencia en la fecha y hora indicada.

Atentamente,

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
**AUDITORA**



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**INFORMES**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ACTA DE LECTURA DE BORRADOR DEL INFORME**

En la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, hoy jueves 06 de julio del 2017; Se procede a dar lectura del borrador del informe Final de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio económico del año 2015. Por parte del Srta. Jenny Geovana Cevallos Llamuca, Auditor Externo.

En cumplimiento Y en Observancia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Y las Normas Internacionales de Auditoria.

Siendo las 10h00 am se procede a la contestación del quorum de los asistentes previamente notificados por medio de la gerencia, se procede a dar lectura a la convocatoria para tratar el único punto expuesto que es la lectura del borrador del informe. Luego de la lectura se emiten ciertos comentarios respecto a las cuentas analizadas de los estados financieros e informando el tiempo que deben desvanecer ciertos aspectos, siendo 12h00 se procede a la clausura y emisión de la presente acta. Para lo cual firman los asistentes.

<b>FUNCIONARIOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>
Ana Magdalena Villarroel Ocaña	Gerente	
Daisy Patricia Pérez Montero	Subgerente	
Pablo Joel Macías León	Contador	
Mayra Germania Cevallos Llamuca	Auxiliar de contabilidad	
Genoveva Laura Carpio Lara	Gerente de ventas	
Joyce Dayana Ramos Casco	Secretaria	
Alanís Paola Barahona Benavides	Vendedor interno	
Hugo Alfredo Pusay Pusay	Vendedor interno	
Diana Carolina Romero Hurtado	Vendedor externo	
Gustavo Alejandro Carranza Cortez	Vendedor externo	

\_\_\_\_\_  
Gerente  
Ana Villarroel

\_\_\_\_\_  
secretaria  
Joice Ramos



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**INFORMES**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**4.2.2.6 Dictamen a los Estados Financieros**

**DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FAMVEV S.A**  
**PERÍODO 2015.**

Riobamba, 06 de julio del 2017

Señora

Ana Villarroel

GERENTA

Presente:

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la evaluación y estudio de los estados financieros verificando el control interno de los mismos cómo nos permite la ley, nuestro estudio y evaluación se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría, la razón habilidad del control Interno no siendo este nuestro objetivo principal ya que no daremos una opinión sobre control interno.

La gerencia de la compañía es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno contable. Para cumplir con esta responsabilidad, la gerencia necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control.

El objetivo de la auditoría es proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos de las cuentas en mención estén salvaguardados contra pérdidas o uso sin autorizaciones, y que las transacciones se hayan efectuado de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y se registre correctamente para preparar informes y saldos para que los estados financieros sea los correctos de acuerdo a las normas de Contabilidad y Auditoría.

Debido a las limitaciones de todo sistema de control interno contable, no todas las

debilidades son mostradas y puede haber irregularidades que no han sido detectadas, así mismo al proyectar cualquier evaluación en un sistema hacia periodos futuros están sujetos a que los procedimientos se vuelvan obsoletos debido al cambio de condiciones.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que planifiquemos, ejecutemos e informemos sobre la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de errores importantes de revelación. La Auditoría incluye, basándose en pruebas selectivas, el examen de evidencia que soporte las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros; incluye también, la evaluación de las Normas de Contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros y del sistema de control Interno contable y administrativo utilizado. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

### **Asuntos que enfatizar**

#### **Estado de Situación Financiera**

- a) No se acompañan las correspondientes notas aclaratorias a los estados financieros como lo establece la NIC N.- 1
- b) Caja. - Se realizan pagos en efectivo y no se realizan arquezos de fondos para evaluar su existencia real.
- c) Bancos. - Existen notas de débito pendientes de registro, por cuanto no se efectúan conciliaciones de manera periódica.
- d) Clientes - créditos incobrables. - No se da seguimiento a los créditos incobrables que deben ser dados de baja de acuerdo a la normativa tributaria en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- e) Inventarios (Mercaderías). - Se determinan diferencias, aunque no muy significativas debido a que la empresa no realiza una toma física anual en base al kardex del sistema contable.
- f) Propiedad planta y equipo – Depreciación acumulada. - No se han elaborado tarjetas para cada activo fijo lo que dificultan conocer sus movimientos y por lo tanto se calculó mal el valor anual por depreciación.

- g) Proveedores. - No se registran documentos para establecer el saldo real pudiendo existir duplicación de valores cancelados.

### **Estado de resultados**

- a) Ingresos – Ventas. - Existencia de varias facturas anuladas y además existió un ingreso por un descuento que no fue considerado por la empresa emitida por un proveedor respecto a las condiciones solicitadas de los artículos.
- b) Gastos– pérdidas y ganancias. - Ajustes por incumplimiento de Normas Tributarias que afectan a la distribución de las utilidades.

### **Opinión del Auditor**

1. En mi opinión, **excepto por los efectos de los asuntos que se explican en párrafo (s) anterior(es)**, los estados financieros *presentan razonablemente* la situación financiera de la empresa FAMCEV S.A, al 31 de diciembre del 2015, y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad NICs; Las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas de Auditoría.

Atentamente.

Jenny Geovana Cevallos Llamuca  
**AUDITORA**



**FAMCEV S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**

**4.2.2.7 Análisis financiero**

**INDICE DE LIQUIDEZ**

**Ratio de Liquidez o Razón Corriente**

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez General} = \frac{367.842,11}{107.600,54}$$

$$\text{Liquidez General} = 3.42$$

**Interpretación.** – Esto quiere decir que, por cada dólar invertido en el pasivo, la empresa tiene como respaldo \$ 3,42 para responder con las deudas adquiridas. Es decir, la liquidez de la empresa se encuentra con una capacidad moderada para responder a sus requerimientos de liquidez.

**Prueba Acida**

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida} = \frac{367.842,11 - 159484,44}{107.600,54}$$

$$\text{Prueba Acida} = 1,93$$

**Interpretación.**

Esto quiere decir que la empresa considerando los inventarios que no pueden efectivizarse de inmediato no se dispone de dinero para el cumplimiento del objetivo de la empresa.



**FAMCEV S.A.**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ANÁLISIS FINANCIERO**

### **Rotación de Activos Totales**

$$\text{Rotación Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rotación Activos Totales} = \frac{511905,93}{367.842,11}$$

$$\text{Rotación Activos Totales} = 1,39 \text{ Veces}$$

### **Interpretación.**

Esto quiere decir que la empresa está colocando entre sus clientes 1,39 veces el valor de la inversión efectuada. Esto indica que tan productivos son los activos para generar ventas, es decir cuánto se está generando de ventas por cada dólar invertido.

### **INDICES DE SOLVENCIA**

#### **Endeudamiento**

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{287.064,09}{379.204,11}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = 0,76\%$$

Es decir que en la empresa analizada el 0,76% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos el precio en libros aumentara, después del pago de las obligaciones vigentes.



**FAMCEV S.A.**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ASIENTOS DE AJUSTE Y/O RECALCIFICACIÓN.**

### **INDICES DE RENTABILIDAD**

#### **Rentabilidad**

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{11.368,34}{379.204,11}$$

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = 0,03\%\%$$

Esto significa que por cada dólar que el mantiene en el año 2015 genera un rendimiento de 0,03% sobre el patrimonio, es decir es la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

#### **Margen de Utilidad Bruta**

$$\text{Margen de Uilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Uilidad Bruta} = \frac{511905,93 - 350373,99}{511905,93 \text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Uilidad Bruta} = 0,3155 \% \quad 31,55$$

Esto quiere decir que la empresa por cada dólar en ventas de los artículos vendidos, después de haber cubierto los valores de la adquisición de mercedaria para su venta cuenta con 0,3155% de su utilidad.



**FAMCEV S.A.**

**HA/R 1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ASIENTOS DE AJUSTE Y/O RECALCIFICACIÓN.**

**4.2.2.8 Asientos de ajuste y /o recalificación.**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2015	<b>1R</b>			
	15% Part. Trabajadores		3.014,81	
	Impuesto renta		4.170,53	
	utilidad neta del ejercicio		12.913,37	
	Utilidad del Ejercicio			20.098,71
	P/R Registro de utilidades			
31/12/2015	<b>2R</b>			
	Utilidad del Ejercicio		20.098,71	
	Pérdidas y Ganancias			20.098,71
	P/R Utilidades			
	<b>3R</b>			
	<b>Perdidas y Ganancias</b>			
31/12/2015	Servicios basicos		18,00	
	Bancos			18,00
	P/R Planilla de Agua Potable			
	<b>4A</b>			
31/12/2015	IESS Por Pagar		3.143,23	
	Bancos			3.143,23
	P/R Aporte al IESS del mes de noviembre			
	<b>5A</b>			
31/12/2015	Cuentas por cobrar		450,00	
	Bancos			450,00
	P/R Anticipos entregados a trabajadores			
	<b>6R</b>			
	<b>Perdidas y Ganancias</b>			
31/12/2015	Gastos materiales de aseo		66,25	
	Iva pagado		9,03	
	Bancos			75,28
	P/R compras de materiales de aseo			
	<b>7R</b>			
	<b>Perdidas y Ganancias</b>			
31/12/2015	Gastos Varios		39,28	
	Bancos			39,28
	P/R Gastos no deducibles por recibos			
	<b>8A</b>			
31/12/2015	Clientes		11.416,44	
	Bancos			11.416,44
	N/D. Ch.Prot. Sra Moreno Adela-B.Pichincha			
	PASAN		55.339,65	55.339,65



**FAMCEV S.A.**

**HA/R 2/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ASIENTOS DE AJUSTE Y/O RECALCIFICACIÓN.**

		<b>VIENEN</b>		55.339,65	55.339,65
		<b>9A</b>			
31/12/2015	Cientes			8.843,86	
	Bancos				8.843,86
	N/D Ch.Prot.o Sra Sánchez Rosa-B.Austro				
		<b>10A</b>			
31/12/2015	Prov. Cuentas Incobrables			142,46	
	Cientes				142,46
	P/R Valor dado de baja				
		<b>11R</b>			
31/12/2015	Mercaderias			122,04	
		<b>Perdidas y Ganancias</b>			
	Otros ingresos				122,04
	P/R otros ingresos por mercaderia				
		<b>12A</b>			
31/12/2015	Dep.Acum. Muebles y Enseres			84,11	
		<b>Perdidas y Ganancias</b>			
	Gasto Dep Muebles y enseres				84,11
	P/R Depr. Acum. Muebles y Enseres				
		<b>13A</b>			
31/12/2015	Proveedores			810,00	
	Caja				810,00
	P/R Abono a Proveedor en efectivo				
		<b>14R</b>			
	Proveedores			200,00	
		<b>Perdidas y Ganancias</b>			
	Descuento en compra				200,00
	P/R Descuento en compra				
		<b>15R</b>			
	Perdidas y Ganancias			20.381,33	
	Utilidad del ejercicio				20.381,33
	P/R utilidades				
		<b>16R</b>			
	Utilidad del ejercicio			20.381,33	
	15% part.Trabajadores				3.057,20
	Impuesto a la Renta				4.223,38
	Reserva Legal				1.732,41
	Utilidad Neta del Ejercicio				11.368,34
	P/R distribucion de Utilidades				
	<b>TOTAL</b>			106.304,78	106.304,78



**FAMCEV S.A.**

**EFA 1/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**4.2.2.9 Estados financieros auditados**

**BALANCE GENERAL**

<b>BALANCE GENERAL AUDITADO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>ASIENTOS DE AJUSTOS RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO AUDITADO</b>
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente al efectivo				
Caja	6.333,79		810,00	5.523,79
Bancos	46.109,65		23.986,09	22.123,56
Inversiones a corto plazo	-			-
Cuentas por Cobrar	552,99	450,00		1.002,99
Clientes	164.786,20	20.260,30	142,46	184.904,04
(-) Provision Cuentas Incobrables	-9.070,57	142,46		-8.928,11
Anticipo del IVA	1.666,86			1.666,86
Iva Pagado	-	9,03		9,03
Anticipo Impuesto a la renta	2.055,51			2.055,51
Inventarios	159.362,40	122,04		159.484,44
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>371.796,83</b>	<b>20.983,83</b>	<b>24.938,55</b>	<b>367.842,11</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>				
Muebles y Enserese	4.407,14			4.407,14
(-) Dep. Acum. Muebles Y enseres	-440,71	84,11		-356,60
Otros activos	5.958,00			5.958,00
<b>Diferidos</b>				
Publicidad prepagada	1.353,46			1.353,46
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>11.277,89</b>	<b>84,11</b>	<b>-</b>	<b>11.362,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>383.074,72</b>			<b>379.204,11</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Proveedores	87.265,26	1.010,00		86.255,26
cuentas por pagar	-			-
Retenciones en la Fuente IVA	2.879,84			2.879,84
Retenciones en la Fuente IR	1.660,27			1.660,27
Prestamo propietario	-			-
Impuesto a la renta	4.170,53	4.170,53	4.223,38	4.223,38
15% Part. Trabajadores	3.014,81	3.014,81	3.057,20	3.057,20
IESS Por Pagar	6.286,46	3.143,23		3.143,23
Beneficios por Pagar	6.381,36			6.381,36
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>111.658,53</b>	<b>11.338,57</b>	<b>7.280,58</b>	<b>107.600,54</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Prestamos Propietario Largo Plazo	22.208,60			22.208,60
Pasivo por Ingresos Diferidos	61.905,21			61.905,21
Otros pasivo no corrientes	95.349,74			95.349,74
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>179.463,55</b>			<b>179.463,55</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>291.122,08</b>			<b>287.064,09</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital suscrito y Asignado	800,00			800,00
Reserva Legal	3.333,46		1.732,41	5.065,87
Utilidad Acumulada Ejercicio años anteriores	74.905,81			74.905,81
Utilidad Neta del Ejercicio	12.913,37	12.913,37	11.368,34	11.368,34
<b>Total Patrimonio</b>	<b>91.952,64</b>			<b>92.140,02</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>383.074,72</b>			<b>379.204,11</b>



**FAMCEV S.A.**

**EFA 2/2**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>FAMCEV S.A</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
	<b>SALDO</b>	<b>ASIENTOS DE AJUSTE. RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO</b>
	<b>INICIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>AUDITADO</b>
<b>VENTAS</b>	511.905,93			511.905,93
(-) COSTO DE VENTAS	350.573,99			350.373,99
I.I. Mercaderías	149.142,76			149.142,76
(+) Compras	360.793,63			360.793,63
(-) Descuento en Compras	-		200,00	200,00
(-) I.F. Mercaderías	159.362,40			159.362,40
<b>utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>161.331,94</b>	<b>-</b>	<b>200,00</b>	<b>161.531,94</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
Sueldos	58.556,52			58.556,52
Beneficios sociales	11.415,32			11.415,32
Aporte IESS	14.400,43			14.400,43
Honorarios Profesionales	6.400,38			6.400,38
Gasto depreciación	440,71		84,11	356,60
Otros Gastos	4.643,91			4.643,91
Publicidad y propaganda	2.517,39			2.517,39
Mantenimiento y reparaciones	8.082,45			8.082,45
Impuestos y Contribuciones	585,56			585,56
Arriendos	21.810,00			21.810,00
Suministros y materiales	3.134,03			3.134,03
Gastos materiales de aseo		66,25		66,25
transporte	7.185,72			7.185,72
Otros servicio	2.060,81			2.060,81
Gastos Varios		39,28		39,28
Servicios básicos		18,00		18,00
<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>141.233,23</b>	<b>123,53</b>	<b>84,11</b>	<b>141.272,65</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>491.807,22</b>	<b>123,53</b>	<b>284,11</b>	<b>491.646,64</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>				
Diferencia de inventarios			122,04	122,04
<b>utilidad del ejercicio</b>	<b>20.098,71</b>			<b>20.381,33</b>
15% Participación de Trabajadores	3.014,81			3.057,20
Impuesto a la Renta	4.170,53			4.223,38
Reserva Legal				1.732,41
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>12.913,37</b>			<b>11.368,34</b>

## **CONCLUSIONES**

La auditoría realizada a la empresa FAMCEV S.A de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para el periodo 2015, se determinó falencias en el manejo de la información por la falta de control en el proceso contable, por no disponer de políticas que regulen las actividades económica y financieras.

Con la aplicación de los cuestionarios de control interno se determinó que al momento la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos que detalle el proceso de manera clara las cuentas deberán ser ajustadas considerando también las recomendaciones en cada cuenta.

En la ejecución de la auditoría se determinó que existe un mal uso de los recursos económicos, no se aplica la normativa por lo que se realizan cálculos que no son los correctos al momento de generar las transacciones.

Mediante e resultado de la Auditoría Financiera se dictamino sobre la razonabilidad de los Estados Financieros auditados con una serie de conclusiones y recomendaciones dirigidas a gerencia y contabilidad.

## **RECOMENACIONES**

La empresa deberá realizar auditorías de forma anual, para detectar falencias que puedan generarse durante el ejercicio económico y puedan afectar significativamente los resultados de la gestión financiera, así como también contar con un manual que ayude a controlar la actividad económica de la empresa.

Implementar evaluaciones al sistema de control Interno de forma periódica por medio del análisis de las cuentas, considerando realizar aqueos sorpresivos de caja, conciliaciones bancarias, contar con tarjetas de control de activos fijos, así mismo de clientes y proveedores, para verificar su existencia con documentación de respaldo.

Contratar personal capacitado y con experiencia en el área contable e impuestos con el fin de dar cumplimiento y fortalecerla mediante la correcta aplicación en la actividad que realiza la empresa, a su vez tenerle en continua capacitación para evitar sanciones por parte del SRI.

Aplicar las recomendaciones descritas en el Informe de Control Interno y el Dictamen emitido en el informe de auditoría, para que la presentación de la información económica financiera se ajuste a la realidad financiera de la empresa y permita tomar mejores decisiones considerando las recomendaciones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. Elder, R. & Beasley, M. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arenas, T. P., & Moreno A., A. (2008). *Introducción a la auditoría financiera: Teoría y casos prácticos*. Madrid: McGraw-Hill.
- Banda, R.(2011), *Auditoría Para el sector Público y Empresas Privadas*. Recuperado de <http://www.unl.edu.ec/juridica/wp-content/uploads/2010/03/modulo-9-auditoria-para-el-sector-publico-y-empresas-privadas.pdf>.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral, Normas y procedimientos*. 2a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cardozo, H. (2006). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (2002). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá - Colombia: Nomos S.A.
- Cuellar, G. (2009). *Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal*. Recuperado de <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Nueve.pdf>
- Díaz, Z. (11 de junio de 2002). *Ministerio de la Hacienda*. Recuperado de [http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/es/clncontrolgastopublico/documentos/norma\\_organizacion\\_de\\_papeles\\_trabajo.pdf](http://www.igae.pap.minhap.gob.es/sitios/igae/es/clncontrolgastopublico/documentos/norma_organizacion_de_papeles_trabajo.pdf).
- Estupiñan, R. (2004). *Papeles de Trabajo*. Bogotá: Kimpres.
- Estipiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Digiprint Editores E.U.
- Fernández, A, López., & Ruiz, C. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad (Nic I a Nic 42)*. Colombia: Edicontab.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona- España: Ediciones Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4a ed. Quito- Ecuador.
- Mantilla Blanco, S.A. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá:Ecoe

Ediciones.

Mendivil , V. (2000). *Elementos de Auditoría*. México: E.C.A.F

Sánchez, G. (2006). *Auditoría a los Estados Financieros*. 2a ed. México: Pearson Educación.

Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa:Proceso y Aplicación*. México: McGraw-Hill interamericana.

Whittington, R., & Pany, K. (2000). *Auditoría: Un enfoque integral*.12a ed. Bogota:McGraw-Hill.

# ANEXOS

## Anexo 1: Registro único de contribuyentes

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 1291736544001  
**RAZON SOCIAL:** FAMCEV S.A  
**NOMBRE COMERCIAL:** VIMPORT  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** VILLARROEL OCAÑA DUVAL FABIAN  
**CONTADOR:** MACIAS LEON PABLO JOEL

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/04/2010      **FEC. CONSTITUCION:** 15/04/2010  
**FEC. INSCRIPCION:** 23/08/2010      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 21/09/2015

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: CLEMENTE BAQUERIZO Calle: 5 DE JUNIO Número: S/N  
Intersección: CALLE PEDRO CARBO Referencia ubicación: FRENTE AL HOTEL LA PRADERA Telefono Trabajo: 052737557

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

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

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCION:** \ ZONA 5\ LOS RIOS      **CERRADOS:** 0

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

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

**Usuario:** MAFIALLO      **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA      **Fecha y hora:** 21/09/2015 13:05:28

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1291736544001

**RAZON SOCIAL:** FAMCEV S.A

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 15/04/2010  
**NOMBRE COMERCIAL:** VIMPORT **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS  
 VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS  
 VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PARA EL HOGAR  
 VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: CLEMENTE BAQUERIZO Calle: 5 DE JUNIO Número: S/N Intersección:  
 CALLE PEDRO CARBO Referencia: FRENTE AL HOTEL LA PRADERA Telefono Trabajo: 052737557

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 07/01/2011  
**NOMBRE COMERCIAL:** VIMPORT **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS  
 VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PARA EL HOGAR  
 VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS  
 VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: ESPEJO Número: 34-59 Intersección:  
 CHIMBORAZO Referencia: A UNA CUADRA DEL TERMINAL DE BAÑOS Telefono Trabajo: 032942092

  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
 FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

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

**Usuario:** MAFIALLO **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 21/09/2015 13:05:28

## Anexo 2: Escritura de Constitución



\*No. 051/2010 ESCRITURA DE  
CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA  
ANÓNIMA QUE SE DENOMINA  
FAMCEV S.A.-----  
CAPITAL SUSCRITO: US\$800.-----  
CAPITAL AUTORIZADO: US\$1.600.---

En la Ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del  
Guayas, República del Ecuador, el día veintitrés del  
mes de Marzo del año dos mil diez, ante mí Doctor  
**HUMBERTO MOYA FLORES**, Notario Trigésimo Octavo  
de este Cantón, comparecen a la celebración de la  
presente Escritura Pública de Constitución de  
Compañía Anónima, la señora **ANA MAGDALENA  
VILLAROEL OCAÑA**, quien declara ser: de estado civil  
soltera, mayor de edad, ecuatoriana, ejecutiva,  
domiciliada en la ciudad de Babahoyo y de libre  
transito por esta ciudad de Guayaquil; y, la señora  
**DAISY PATRICIA PEREZ MONTERO**, quien declara  
ser: de estado civil casada, mayor de edad, ecuatoriana,  
ejecutiva, domiciliada en la ciudad de Riobamba y de  
libre transito por esta ciudad de Guayaquil; capaces  
para contratar a quienes conozco de lo que doy fe, en  
virtud de haberme exhibido sus documentos de  
identidad; y, procediendo con amplia libertad y bien  
instruidos de la naturaleza y resultado de esta  
Escritura Pública de Constitución de Compañía  
Anónima, para su otorgamiento me presentaron la  
Minuta del tenor siguiente: **MINUTA: SEÑOR**





**NOTARIO.-** En el Registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar una en la cual conste la Constitución de Compañía que se celebra al tenor de las siguientes cláusulas: **PRIMERA:**

**COMPARECIENTES.-** Comparecen a la celebración de esta escritura pública, por sus propios derechos, las siguientes personas ecuatorianas, mayores de edad y domiciliadas en la ciudad de Babahoyo y Riobamba respectivamente, señoras: **ANA MAGDALENA**

**VILLAROEEL OCAÑA**, soltera, Ejecutiva; y, **DAISY PATRICIA PEREZ MONTERO**, casada, Ejecutiva;

quienes manifiestan su voluntad de constituir una Compañía Anónima. **SEGUNDA:** La Compañía que por

este acto se constituye estará regida por la Ley de Compañías, Código Civil, Código de Comercio y los

Estatutos que a continuación se expresan. **ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA FAMCEV S.A.- ARTICULO**

**PRIMERO.-** El nombre de la compañía será **FAMCEV S.A. ARTICULO SEGUNDO.-** El domicilio principal de la

compañía será en la Ciudad de Babahoyo, Provincia de Los Ríos, República del Ecuador, pudiendo establecer

sucursales en cualquier parte del país y del extranjero. **ARTICULO TERCERO: OBJETO.-** El objeto social de la

compañía será dedicarse a las siguientes actividades:

A) A la actividad agrícola, agropecuaria y agroindustrial y se dedicará al cultivo, procesamiento, asesoramiento, industrialización, fertilización, comercialización de productos agrícolas, así también la exportación e



HUMBERTO MOYA FLORES  
NOTARIO

importación de toda clase de productos agrícolas, tales como: frutas, vegetales, hortalizas, verduras y/o congelados industrialmente, de insumos, maquinarias, partes y repuestos acordes con su objeto social; a la producción de cereales, oleaginosas, graníferas, forrajeras, algodóneras, fibrosas, tabacaleras y tés, frutícolas, forestales, apícolas granjas avícolas. La Compañía también tendrá por objeto dedicarse a la siembra, cosecha, venta, importación y exportación de toda clase de flores, rosas, (FLORICULTURA). También podrá dedicarse al desarrollo, crianza y explotación de toda clase de ganado mayor y menor, así como también, a la compraventa, acopio, importación, exportación, consignación, distribución, instalación de depósitos, supermercados, supermarket, tiendas, ferias almacenes de ramas generales referentes a los productos, subproductos y derivados en la realización del objeto agropecuario, comercio al por mayor y al por menor de abastos y víveres de primera necesidad, productos de alimentación en general. Así mismo podrá importar ganado y productos para la agricultura y ganadería, cualquier clase de maquinarias y equipos y necesarios para esta actividad. Diseño, construcción, mantenimiento, estudio montaje, comercialización, importación y exportación de sistemas de riego, así como sus materiales y equipos. B) A la construcción en





HUMBERTO MOYA FLORES  
NOTARIO



compra, venta, distribución y comercialización de Ropa, calzado y prendas de vestir nuevas o tejidos hilados, insumos y materiales, sean de tela, plástico y sus derivados. **G)** A la importación, exportación, compra, venta, distribución, asesoramiento, fabricación, ensamble, reparación, mantenimiento, elaboración, consignación, representación, alquiler y comercialización de los siguientes, incluido sus accesorios, partes, piezas y repuestos en general: **UNO.-** De equipos y productos médicos, insumos médicos, farmacéuticos y cosmetología, medicamentos de uso humano y animal, reactivos de laboratorios, biomateriales odontológicos. **DOS.-** De teléfonos, redes telefónicas, centrales telefónicas, accesorios, equipos de computación, comunicación, telecomunicación y todo lo referente al internet, consolas de video juegos; sus accesorios, partes y repuestos. **TRES.-** De productos agroquímicos farmacéuticos de toda clase, derivados de hidrocarburos, equipos de prospección, exploración y explotación de recursos naturales. **CUATRO.-** De toda clase de equipos para adecuar e instalar en Puertos, distribución de remolcadores, naves y aeronaves, además a la actividad de prestación de servicios portuarios, operadora portuaria de carga de naves, tales como: Aduanización y desaduanización de toda clase de mercadería, abastecimiento de viveres, alimentos, hielo, servicio de grúa y remolque, combustibles entre ellos diesel kérex, gasolina, gas.



**CINCO.-** De toda clase de insumos, materiales y suministros para la industria metalmeccánica, tales como: rulimanes, tuercas, pernos, bandas; equipos industriales en general sus partes, piezas y repuestos manufacturera plástica, camaronera ganadera, avícola y agricola. **SEIS.-** De implementos y equipos para la pesca y la construcción de barcos. **SIETE.-** De toda clase de productos agropecuarios, manufacturas, industriales y alimenticios. **OCHO.-** De maquinaria para la explotación de canteras, de maquinaria agricola, industrial, aviones, avionetas, helicópteros, vehículos, motos, bicicletas sus accesorios, partes y repuestos. **NUEVE.-** De papelería, suministros de oficina y todo lo relacionado a la imprenta en general, hojas, carpetas, libros, revistas, ediciones y publicaciones de obras literarias y de enseñanza técnica e instructiva. **DIEZ.-** Materiales eléctricos y de ferretería; materiales de construcción; bisutería; artículos de bazar en general, artículos de fiestas familiares, infantiles, cumpleaños, agasajos, matrimonios, reuniones, eventos sociales y empresariales en general; electrodomésticos y línea blanca en general; equipos de audio y video en general; ropa confeccionada; tejidos; licores; artículos deportivos; equipos materiales y accesorios de cinematografía y fotografía; menajes de casa. **ONCE.-** Equipos de seguridad industrial, tales como extintores, cascos, botas, uniformes, poleas y toda clase de



Dr. HUMBERTO MOYA FLORES  
NOTARIO

insumos y herramientas en general que se utilice en la materia. **DOCE.**- Salón de eventos sociales, alquiler de mesas, sillas, vajillas, manteles, reposterías, buffet, saloneros, karaokes, equipos de música en general.

**TRECE.**- Gabinete de bellezas, spa, peluquería, masajes, baños de cajón, baños de sauna en general.

H) Se dedicará también a todo el ramo de la informática; de la computación; y de la comunicación. A la importación, exportación, compra, venta, distribución, comercialización, reparación, mantenimiento, tarjetas prepago y recarga electrónica de minutos de todo lo referente a la telefonía celular en general. A la distribución, representación, uso, comercialización, y cesión de derechos de señal satelital de internet y/o microondas, diseño, publicación, comercialización, representación y registros de dominio, sitios y páginas web o internet, alquiler de equipos, desarrollo de sistemas, servicios de radiotransmisión de mensajería electrónica; creación, distribución, venta y comercialización de hardware y programas de software. I) A la importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización de insumos y productos lácteos en general. J) A la actividad mercantil como comisionista, intermediaria, mandataria, mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas nacionales o extranjeras. K) A la adquisición enajenación, tenencia, corretaje, permuta,



arrendamiento, agenciamiento, explotación y administración de bienes inmuebles urbanos o rústicos. **L)** Fomentar, promocionar, impulsar y desarrollar el turismo en todas sus clases a nivel nacional e internacional, tales como la Instalación y administración de agencias de viaje, de hoteles, restaurantes, cafetería, soda bar, clubes vacacionales; alquiler de todo tipo de vehículos, nave, aeronave, sean propios y fletado. **M)** Podrá dedicarse a la industria cinematográfica y fotográfica, se dedicará a realizar documentales, filmación de comerciales, programas de televisión, filmación de videos clips, elaboración de proyectos de formato DVD, post producción y producción en 2D y 3D; realización de cds interactivos (multimedia), vender equipos y accesorios para televisión, realizar talleres, seminarios, cursos de avanzada en la rama de cine y televisión, al desarrollo de campañas educativas e informativas, infomerciales, comerciales, promoción, turística; se dedicará a la publicidad en general, marketing y sondeos de opinión; a la promoción de espectáculos. **N)** Podrá dedicarse al servicio de mantenimiento, recolección de basura y fumigación; importación, compraventa, distribución y comercialización de productos químicos de mantenimiento, tales como: desinfectantes, cera, detergente, fundas de basura, cloro, jabón líquido. **Ñ)** Control y Mantenimiento del medio ambiente en zonas verdes y áreas de recreación. **O)** Podrá



HUMBERTO MOYA FLORES  
NOTARIO



dedicarse a la prestación de servicios profesionales, consultoría, asesoramiento y estudio en los campos jurídico, construcción, económico, contable y cobranzas; también en el área deportiva, cívica y de la educación; mantenimiento industrial, mecánico, agrario y agropecuario; podrá licitar, contratar y ser contratada por toda persona natural o jurídica del sector público o privado. P) A la actividad de comisionista por distribución, de una manera independiente de producto o nutrientes naturales. En general como medio para el cumplimiento de sus fines podrá celebrar contratos y toda clase actos jurídicos permitidos por las leyes del Ecuador, sean de naturaleza que fueren y que tengan relación con el presente objeto, así como intervenir en la constitución de compañías adquirir acciones, participaciones o cuotas en otras compañías relacionadas con su objeto. **ARTICULO CUARTO.-** El plazo de duración de la compañía es de CINCUENTA AÑOS, contados a partir de la inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil. **ARTICULO QUINTO.-** El capital autorizado de la compañía es de MIL SEISCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, y el capital suscrito es de OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, numeradas del cero cero uno a la ochocientas inclusive. Los certificados provisionales serán suscritos



ya sea por el Presidente o por el Gerente General. Cada acción liberada de un dólar dará derecho a un voto en las decisiones de la Junta General, las no liberadas lo darán en proporción a su valor pagado. **ARTICULO SEXTO.-** Para todo lo concerniente a Fondo de Reserva Legal, pérdida o destrucción de acciones, liquidaciones y todo aquello que estos Estatutos no expresan se estará a lo que dispone la Ley de Compañías. Las utilidades serán repartidas en proporción al valor pagado de las acciones. La compañía se disolverá anticipadamente en cualquier momento y por cualquier motivo si la Junta de Accionistas así lo determina. El Gerente General actuará como liquidador de la Compañía. **ARTICULO SÉPTIMO.-** La Junta General de Accionistas es el órgano supremo de la compañía y estará integrada por los accionistas de la misma legalmente convocados y reunidos. **ARTICULO OCTAVO.-** Las Juntas Generales que son Ordinarias y Extraordinarias se reunirán en el domicilio de la compañía. Las Juntas Generales Ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la Compañía. Las Juntas Generales Extraordinarias se reunirán en cualquier época del año en que fueren convocadas. **ARTICULO NOVENO.-** Las Juntas Generales serán convocadas por el Gerente General o el Presidente mediante aviso que se publicará en uno de los diarios de mayor circulación en el



JIMBERTO MOYA FLORES  
NOTARIO



domicilio de la compañía con ocho días de anticipación por lo menos al día fijado para la reunión con indicación de lugar, día, hora y objeto de la Junta.

**ARTICULO DÉCIMO.-** El quórum para las Juntas Generales será el concurrente que represente por lo menos la mitad del capital pagado en Primera Convocatoria y con el número de accionistas presentes en Segunda Convocatoria, debiendo expresarse así en la referida convocatoria. **ARTICULO DÉCIMO**

**PRIMERO.-** Las resoluciones de las Juntas Generales se tomarán por mayoría de votos del capital pagado concurrente a la reunión, los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría numérica.

**ARTICULO DÉCIMO SEGUNDO.-** Las atribuciones de la Junta General son las siguientes: **A)** Nombrar y remover al Presidente, y Gerente General de la compañía, de conformidad con la Ley y señalar sus remuneraciones; **B)** Conocer y aprobar anualmente el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias de la compañía; **C)** Disponer el reparto de utilidades, Amortización de Pérdidas y Fondo de Reserva Legal; **D)** Resolver sobre el Aumento o Disminución del capital, prórroga o disminución del plazo de la compañía; **E)** Resolver sobre la Disolución anticipada de la compañía; **F)** Autorizar a los Representantes legales para la enajenación o gravámenes de bienes inmuebles; y, **G)** Todas las demás atribuciones que le confiere la Ley y los presentes estatutos sociales. **ARTICULO DÉCIMO**



**TERCERO.-** La administración y representación legal de la compañía estará a cargo del Presidente, y del Gerente General; en forma individual durarán cinco años en el ejercicio de su cargo y serán elegidos por la Junta General de Accionistas. Las facultades de los administradores serán las contempladas en el artículo doscientos cincuenta y tres y otros de la Ley de Compañías. **ARTICULO DÉCIMO CUARTO.-** La Fiscalización y control de la compañía estará a cargo de un Comisario elegido por la Junta General de Accionistas, quien tendrá las facultades y deberes que le concede e impone la Ley de Compañías. **TERCERA.-** El capital de la compañía ha sido totalmente suscrito y pagado de la siguiente manera: **ANA MAGDALENA VILLAROEL OCAÑA**, ha suscrito trescientas veinte acciones de un dólar cada una y ha pagado el veinticinco por ciento del valor de cada una de ellas en dinero efectivo, esto es la cantidad de **OCHENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**; y, **DAISY PATRICIA PEREZ MONTERO**, ha suscrito cuatrocientas ochenta acciones de un dólar cada una y ha pagado el veinticinco por ciento del valor de cada una de ellas en dinero efectivo, esto es la cantidad de **CIENTO VEINTE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**. Todo conforme consta en el certificado de integración del banco que se adjunta. El saldo los accionistas se comprometen a pagarlo en veinticuatro meses a partir de la fecha de inscripción de esta



Escritura en el Registro Mercantil, en cualquiera de las formas establecidas en la Ley.- Agregue Usted Señor Notario, las demás formalidades de estilo para la completa validez de este instrumento.- Abogado José Alvarado Gavilanes.- Registro número.- Nueve mil ciento treinta y nueve.- Guayaquil.- Hasta aquí la Minuta.- Es copia, la misma que se eleva a Escritura Pública, se agregan documentos de Ley.- Leída esta Escritura de principio a fin, por m el Notario en alta voz, a los otorgantes quienes la aprueban en todas sus partes, se afirman, ratifican y firman en unidad de acto, conmigo el Notario. Doy fe.-

**ANA MAGDALENA VILLAROEEL OCAÑA**  
Ced. U. No. 091308300-2  
Cert. Vot. 075-0087

**DAISY PATRICIA PEREZ MONTERO**  
Ced. U. No. 060305246-5  
Cert. Vot. 147-0001

**EL NOTARIO**  
**DR. HUMBERTO MOYA FLORES.**



SE OTORGO ANTE MI Y CONSTA DEBIDAMENTE REGISTRADA EN EL ARCHIVO A MI CARGO EN FE DE ELLO CONFIERO ESTE **SEGUNDO** TESTIMONIO EN **DIEZ** FOJAS UTILES QUE SELLO, RUBRICO Y FIRMA.

GUAYAQUIL, 24 DE MARZO DEL 2010



DR. HUMBERTO MOYA FLORES  
NOTARIO



**RAZON:**

CERTIFICO QUE EN ESTA FECHA HE CUMPLIDO CON LO QUE DISPONE EL ART. 2 DE LA RESOLUCION NUMERO **SC-IJ-DJC-G-10-0002000** DEL SUBDIRECTOR JURÍDICO DE COMPAÑÍAS, SR. RAFAEL MENDOZA AVILES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, DE FECHA **26 DE MARZO DE 2.010**, POR LO QUE HA QUEDADO ANOTADO AL MARGEN LA MATRIZ DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE **CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA QUE SE DENOMINA FAMCEV S.A.**, LA MISMA QUE FUE OTORGADA EN ESTA NOTARIA EL **23 DE MARZO DE 2.010**.

GUAYAQUIL, MARZO 31 DEL 2.010

AB. PEDRO ENRIQUEZ LEON  
NOTARIO SUPLENTE

### Anexo 3: Resolución de la Superintendencia de Compañías



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS



RESOLUCION No. SC.IJ.DJC.G.10.

0002000

**Rafael Mendoza Avilés**  
Subdirector Jurídico de Compañías

#### CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Trigésimo Octavo** del Cantón GUAYAQUIL el 23/Marzo/2010, que contienen la constitución de la compañía **FAMCEV S.A.**

Que la Dirección Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.IJ.DJC.G.2010.843 de 25/Marzo/2010, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones ADM-97365 DEL 21 OCTUBRE 1997 y ADM 8324 de 11 de Agosto de 2008;

#### RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **FAMCEV S.A.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Guayaquil, a  
26 MAR 2010

**Rafael Mendoza Avilés**  
Subdirector Jurídico de Compañías



Exp. Reserva 7291995  
Nro. Trámite 2.2010.832  
LB/

## Anexo 4: Registro Mercantil



Registro Mercantil del Cantón Babahoyo  
5 de Junio # 305 y Juan Montalvo

Número de Repertorio: 2010 - 367

EL REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN BABAHoyo, certifica que en esta fecha se inscribió(eron) el(los) siguiente(s) acto(s):  
1.- Con fecha Quince de Abril de Dos Mil Diez queda inscrito el acto o contrato CONSTITUCIÓN en el Registro de MERCANTIL de tomo 1 de fojas 403 a 414 con el número de inscripción 56 celebrado entre: ([FAMCEV S.A. en calidad de RAZÓN SOCIAL]), en cumplimiento a lo ordenado en la resolución N° [SC.IJ.DJC.G.10.0002000] de fecha [Veintiseis de Marzo de Dos Mil Diez], quedando incorporado a la presente inscripción el certificado de Afiliación de la [NINGUNA].



AB. NELSON MAX MARQUEZ RAMIREZ  
REGISTRADOR MERCANTIL DEL  
CANTON BABAHoyo

## Anexo 5: Absolución de Denominación



REPUBLICA DEL ECUADOR  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
ABSOLUCION DE DENOMINACIONES  
OFICINA: GUAYAQUIL

IMPRIMIR



NÚMERO DE TRÁMITE: 7291995  
TIPO DE TRÁMITE: CONSTITUCION  
SEÑOR: ALVARADO GAVILANES JOSE VICENTE  
FECHA DE RESERVACIÓN: 16/03/2010 4:27:43 PM

PRESENTE:

A FIN DE ATENDER SU PETICION PREVIA REVISION DE NUESTROS ARCHIVOS LE INFORMO QUE SU CONSULTA PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑIA HA TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:

1.- FAMCEV S.A.  
APROBADO

ESTA RESERVA DE DENOMINACION SE ELIMINARA EL: 15/04/2010

A PARTIR DEL 24/07/2006 DE ACUERDO A RESOLUCION JURIDICA NO. 06-Q-IJ-002 DE FECHA 24/07/2006 LA RESERVA DE DENOMINACION TENDRA UNA DURACION DE 30 DIAS

PARTICULAR QUE COMUNICO A USTED PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.

NICOLÁS RODRÍGUEZ NAVARRETE  
DELEGADO DEL SECRETARIO GENERAL

Visítenos en: [www.supercom.ec](http://www.supercom.ec)

## Anexo 6: Certificado de Integración de Capital



BANCO BOLIVARIANO  
 C.A.

RUC: 0990379017001

### CERTIFICADO DE INTEGRACION DE CAPITAL

No. 000011KC01177



Certificamos haber recibido en depósito, en cuenta especial para la integración de capital de la compañía en formación FAMCEV S.A. XXX

La cantidad de DOSCIENTOS CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA correspondiente a los aportes hechos por los socios fundadores, en la proporción siguiente:

NOMBRE	CANTIDAD
PEREZ MONTERO DAISY PATRICIA	\$120.00
VILLAROEL OCANA ANA MAGDALENA	\$80.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$200.00</b>

El depósito efectuado en la Cuenta de Integración de Capital se conservará en el Banco como depósito de plazo mayor de conformidad con el Art. 51 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, y devengará un interés anual del .75% , salvo que el retiro se haga antes de que se cumpla el plazo de 31 días.

Entregaremos el capital depositado en la Cuenta de Integración de Capital a que se refiere este Certificado y los intereses respectivos, una vez constituida la compañía, a los Administradores de la misma, después de que el Superintendente de Bancos o Compañías, según sea el caso, nos haya comunicado por escrito su debida constitución, y previa entrega a este banco de copia certificada e inscrita, tanto de la correspondiente escritura de constitución como de los nombramiento de los Administradores.

Si la Compañía en formación no llegare a constituirse, los depósitos hechos a que se refiere este Certificado y sus intereses, serán reintegrados a los referidos depositantes, previa autorización del superintendente de Bancos o de Compañías, según el caso.

El presente documento no tiene valor negociable y lo hemos extendido a base de la información y datos que nos han sido proporcionados por los interesados, sin nuestra responsabilidad.

GUAYAQUIL, 18 DE MARZO DE 2010

BANCO BOLIVARIANO C.A.  
 FIRMA AUTORIZADA

**Anexo 7: Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal**

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA  
LEGAL

No. 475494

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:  
FAMCEV S.A.

NUMERO DE EXPEDIENTE: 61403 - 2010 RUC:

DIRECCIÓN: 5 DE JUNIO Y PEDRO CARBO BARRIO: FRENTE A HOTEL LA PRADERA

CIUDAD: BABAHOYO TELÉFONO: 052737557

CERTIFICO QUE LA COMPAÑÍA ARRIBA CITADA, HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS  
ARTÍCULOS 20 Y 449 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS VIGENTE

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 15/04/2060

CERTIFICACIÓN VALIDA HASTA EL: 30/04/2011

CAPITAL SOCIAL: USD \$ 800,0000



POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

Karla Bonilla Navas  
Delegada del Secretario General

FECHA DE EMISIÓN: 22/07/2010 15:21:47

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

kbonilla

BABAHOYO, 08 DE JUNIO DE 2.010

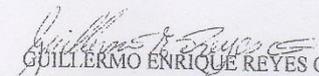
SEÑORITA  
ANA MAGDALENA VILLAROEL OCAÑA  
CIUDAD.

ME ES GRATO COMUNICARLE QUE EN LA SESION DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA FAMCEV S.A. CELEBRADA EL DIA DE HOY, HA RESUELTO POR UNANIMIDAD ELEGIRLA PARA LAS FUNCIONES DE GERENTE GENERAL DE ESTA EMPRESA POR EL PERIODO ESTATUTARIO DE CINCO AÑOS, DEBIENDO EJERCER USTED LA REPRESENTACION LEGAL, JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL EN FORMA INDIVIDUAL DE LA COMPAÑIA.

LA COMPAÑIA FAMCEV S.A. ES UNA SOCIEDAD ANONIMA LEGALMENTE CONSTITUIDA EN LA REPUBLICA DEL ECUADOR MEDIANTE ESCRITURA PUBLICA CELEBRADA EL DIA 23 DE MARZO DE 2.010 ANTE EL NOTARIO TRIGESIMO OCTAVO DEL CANTON GUAYAQUIL DR. HUMBERTO MOYA FLORES, E INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL DEL CANTON BABAHOYO EL 15 DE ABRIL DE 2.010.

RUEGO A USTED SE SIRVA ACEPTAR ESTA DESIGNACION FIRMANDO ESTE NOMBRAMIENTO Y PROCEDA A INSCRIBIRLO ANTE EL SEÑOR REGISTRADOR MERCANTIL DE ESTE CANTON BABAHOYO.

ATENTAMENTE,

  
GUILLERMO ENRIQUE REYES QUIMI  
SECRETARIO AD-HOC DE LA JUNTA GENERAL

ACEPTO: LA DESIGNACION DE GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑIA FAMCEV S.A. BABAHOYO, 08 DE JUNIO DE 2.010

  
ANA MAGDALENA VILLAROEL OCAÑA  
GERENTE GENERAL  
C. C. # 0913083002  
NACIONALIDAD: ECUATORIANA.



Registro Mercantil del Cantón Babahoyo  
5 de Junio # 305 y Juan Montalvo

Número de Repertorio: 2010 - 711

EL REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN BABAHOYO, certifica que en esta fecha se inscribió(eron) el(los) siguiente(s) acto(s):  
1.- Con fecha Trece de Julio de Dos Mil Diez queda inscrito el acto o contrato NOMBRAMIENTO en el Registro de MERCANTIL de tomo 2 de fojas 689 a 691 con el número de inscripción 99 celebrado entre: ([FAMCEV S.A. en calidad de REPRESENTADA]); en la calidad de Representante(s) Legal(es): ([VILLAROEEL OCAÑA ANA MAGDALENA con el cargo GERENTE GENERAL]).



AB. NELSON MAX MARQUEZ RAMIREZ  
REGISTRADOR MERCANTIL DEL  
CANTON BABAHOYO

ANA MAGDALENA VILLAROEEL OCAÑA  
GERENTE GENERAL  
C. C. # 091303003  
NACIONALIDAD: ECUATORIANA

## Anexo 8: Documentación

<b>FAMCEV S.A</b>				
<b>BALANCE GENERAL COMPARATIVO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
<b>VARIACIÓN</b>				
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente al efectivo				
Caja	13.253,06	6.333,79	-6.919,27	-52%
Bancos		46.109,65	46.109,65	100%
Inversiones a corto plazo	4.626,71		-4.626,71	-100%
Cuentas por Cobrar	-	552,99	552,99	100%
Clientes	188.058,04	164.786,20	-23.271,84	-12%
(-) Provision Cuentas Incobrables	-9.070,57	-9.070,57	-	0%
Anticipo del IVA	-	1.666,86	1.666,86	100%
Anticipo renta	5.902,49	-	-5.902,49	-100%
Anticipo Impuesto a la renta	-	2.055,51	2.055,51	100%
Inventarios	155.508,16	159.362,40	3.854,24	2%
Publicidad prepagada		1.353,46	1.353,46	100%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>358.277,89</b>	<b>373.150,29</b>	<b>14.872,40</b>	<b>4%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Muebles y Enserese	-	4.407,14	4.407,14	100%
(-) Dep. Acum. Muebles Y enseres	-	-440,71	-440,71	100%
Otros activos	-	5.958,00	5.958,00	100%
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>9.924,43</b>	<b>9.924,43</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>358.277,89</b>	<b>383.074,72</b>	<b>24.796,83</b>	<b>7%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Proveedores	71.814,38	87.265,26	15.450,88	22%
cuentas por pagar	9.789,11	-	-9.789,11	-100%
Retenciones en la Fuente IVA	1.349,21	2.879,84	1.530,63	-100%
Retenciones en la Fuente IR	843,83	1.660,27	816,44	-100%
Prestamo propietario	22.208,60	-	-22.208,60	-100%
Impuesto a la renta	3.813,11	4.170,53	357,42	9%
15% Part. Trabajadores	2.470,63	3.014,81	544,18	22%
IESS Por Pagar	859,57	6.286,46	5.426,89	631%
Beneficios por Pagar	3.840,81	6.381,36	2.540,55	66%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>116.989,25</b>	<b>111.658,53</b>	<b>-5.330,72</b>	<b>-5%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Prestamos Propietario Largo Plazo	87.047,43	22.208,60	-64.838,83	-74%
Pasivo por Ingresos Diferidos	46.555,14	61.905,21	15.350,07	33%
Otros pasivo no corrientes	28.646,80	95.349,74	66.702,94	233%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>162.249,37</b>	<b>179.463,55</b>	<b>17.214,18</b>	<b>11%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>279.238,62</b>	<b>291.122,08</b>	<b>11.883,46</b>	<b>4%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital suscrito y Asignado	800,00	800,00	-	0%
Reserva Legal	3.333,46	3.333,46	-	0%
Utilidad Acumulada Ejercicio años anteriores	64.730,26	74.905,81	10.175,55	16%
Utilidad del Ejercicio	10.175,55	12.913,37	2.737,82	27%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>79.039,27</b>	<b>91.952,64</b>	<b>12.913,37</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>358.277,89</b>	<b>383.074,72</b>	<b>24.796,83</b>	<b>7%</b>

**FAMCEV S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**VARIACIÓN**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
<b>VENTAS</b>	546.929,82	511.905,93	-35.023,89	-6%
(-) COSTO DE VENTAS	413.868,93	350.573,99	-63.294,94	-15%
I.I. Mercaderias	156.716,69	149.142,76	-7.573,93	-5%
(+) Compras	406.295,00	360.793,63	-45.501,37	-11%
(-) I.F. Mercaderias	149.142,76	159.362,40	10.219,64	7%
utilidad Bruta en Ventas	133.060,89	161.331,94	28.271,05	21%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
Sueldos	47.754,00	58.556,52	10.802,52	23%
Beneficios sociales	13.008,75	11.415,32	-1.593,43	-12%
Aporte IESS	4.512,75	14.400,43	9.887,68	219%
Honorarios Profesionales	2.979,92	6.400,38	3.420,46	115%
Gasto depreciacion	-	440,71	440,71	100%
Provision cuentas incobrables	-	-	-	100%
Otros Gastos	-	4.643,91	4.643,91	100%
Publicidad y propaganda	2.062,00	2.517,39	455,39	22%
Mantenimiento y reparaciones	7.938,47	8.082,45	143,98	2%
Impuestos y Contribuciones	-	585,56	585,56	100%
Arriendos	15.387,86	21.810,00	6.422,14	42%
Suministros y materiales	2.981,87	3.134,03	152,16	5%
transporte	-	7.185,72	7.185,72	100%
Otros servicio	19.981,87	2.060,81	-17.921,06	-90%
<b>TOTAL DE GASTOS OPERACION</b>	<b>116.607,49</b>	<b>141.233,23</b>	24.625,74	21%
<b>utilidad del ejercicio</b>	<b>16.453,40</b>	<b>20.098,71</b>	3.645,31	22%
15% Participacion de Trabajadores	2.468,01	3.014,81	546,80	22%
Impuesto a la Renta	3.809,84	4.170,53	360,69	9%
Reserva Legal	-	-	-	0%
Utilidad Neta	10.175,55	12.913,37	2.737,82	27%



**FAMCEV S.A.**  
**R.U.C. 1291736544001**  
 Matriz: 5 de Junio s/n y Pedro Carbo (Babahoyo)  
 Sucursal: Espejo 34-59 y Chimborazo Telf.: 032942092  
 Riobamba - Chimborazo - Documento Categorizado: NO

**FACTURA**  
**000005073**

0.00 Cuota Mensual: 86.00  
 N° Aut. SRI.: 1120230313  
 Fecha de Autorización: 08/02/2017

**Cliente:** MARIA DEL CARMEN AGUILA  
**Identificación:** 1203272685  
**Dirección:** 5An Martín de Venenillo estado del Toril

**Teléfono:** 093465707  
**Vendedor:** DAISY PEREZ  
**Fecha Emisión:** 2017/06/06

Descripción del artículo	Cantidad	P.V.P.	Total
CELULAR SAMSUNG GALAXY SM-J110	1.00	172.45	172.45
MICRO SD ADATA 8 GB	1.00	0.01	0.01
* IMEI: 354726-08-243295-4			
354729-08-243295-2			

Se Ciento Noventa y Tres 15/100 dolares

**SUBTOTAL:** \$ 172.46

**DESCUENTO:** \$ -

Fecha de Caducidad 08 de Febrero de 2018 \* ARMENDARIZ LITARDO JOSÉ ENRIQUE / Imprinta "PACIFICO" /R.U.C.: 1201333364001/ Aut. N° 9958 \* Telf.: 052735376 /  
 3 Bl. 100x2 Desde el 000004901 al 000005200 / Babahoyo-Los Ríos

**TOTAL:** \$ 193.15



**FAMCEV S.A.**  
**R.U.C. 1291736544001**  
 Matriz: 5 de Junio s/n y Pedro Carbo (Babahoyo)  
 Sucursal: Espejo 34-59 y Chimborazo Telf.: 032942092  
 Riobamba - Chimborazo - Documento Categorizado: NO

**FACTURA**  
**000005075**

0.00 Cuota Mensual: 94.00  
 N° Aut. SRI.: 1120230313  
 Fecha de Autorización: 08/02/2017

**Cliente:** LUIS ALBERTO JARA MACHADO  
**Identificación:** 0603064999  
**Dirección:** VELASCO Y AYACUCHO

**Teléfono:** 0967759369  
**Vendedor:** DAISY PEREZ  
**Fecha Emisión:** 2017/06/06

Descripción del artículo	Cantidad	P.V.P.	Total
CAJA AMPLIFICADA BAZZUK 4 20000 watts	1.00	245.62	245.62

Por: Dociientos Setenta y Cinco 09/100 dolares

**SUBTOTAL:** \$ 245.62

**DESCUENTO:** \$ -

Fecha de Caducidad 08 de Febrero de 2018 \* ARMENDARIZ LITARDO JOSÉ ENRIQUE / Imprinta "PACIFICO" /R.U.C.: 1201333364001/ Aut. N° 9958 \* Telf.: 052735376 /  
 3 Bl. 100x2 Desde el 000004901 al 000005200 / Babahoyo-Los Ríos

**I.V.A. 12.00 \$ %:** \$ 29.47







Productos de calidad al mejor precio!  
 Dir: 5 de Junio s/n y Pedro Carbo. \* Telf: 2737557  
 Babahoyo **S. (S)**, Ecuador

FAMCEV S.A.  
 R.U.C. 1291736544001  
 Documento Categorizado: NO

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
 001-001- 000005187 2831  
**N° Aut. SRI: 1119043511**  
 Fecha de Autorización: 28/06/2016

RUC: 1792457521001  
 Tipo Comprobante: Factura  
 Dirección: AV. GENERAL RUMIÑAHUI 1277 Y GECVAJ  
 Fecha Emisión: 2017/05/15  
 No. Comprobante: 001001000006960

AÑO	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CODIGO IMPUESTO	% RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2017	281.58	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR COMPRAS	312	1.00	2.82

**Total a Retener: 52.82**

Agente Retención

Firma Beneficiario

Fecha de Caducidad 28 de Junio 2017 \* ARMENDARIZ LITARD JOSÉ ENRIQUE / Imprenta "PACIFICO" / R.U.C.: 1201333364001/ Aut. N° 9958 \* Telf: 0988866226 / 4 Bl. 100x2 Desde el 000004801 al 000005200 / Babahoyo-Los Ríos



Producción  
Dir: 5 de



*fm*

EL MAGO IMPORTACIONES

Dirección: Av. General Rumiñahui 1277 y Geovani Farina  
Telf.: 022-850-990 / 6043 077 • Cel: 0994 181 775  
E-mail: distribuidora.fm@hotmail.com • San Rafael - Ecuador

FM IMPORTACIONES  
MOSVITSOLUCIONES CIA. LTDA  
R.U.C.: 1792457521001

FACTURA 001-001-000006960

AUT. SRI.: 1120641653

Fecha de Aut. 27/ABRIL/2017

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO 010010006960

ECHA : Quito, 15/05/2017  
SR (es) : FAMCEY S.A.  
DIRECCION : ESPEJO 34-50 Y CHIMBORAZO

C.I.RUC : 1291736544001  
TELEFONO: 032042002  
CIUDAD : CHIMBORAZO RIOBAMBA

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	V. UNIT.	DES. UNI.	V. TOTAL
3.00	SJ106B	SAMSUNG GALAXY J1 MINI PRIME	93.88	0.00	281.58
		354612000683208			
		354612000683497			
		354612000683182			

Egreso # 759

Ingreso # 725

Si Ud. Es Agente de Retención, favor entregarnos el comprobante respectivo dentro del plazo legal esto es en 5 días de recibido la factura (Art. 50 de la ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas). Por lo tanto no se aceptará ningún comprobante fuera de este plazo así como el valor retenido.

**ESTIMADO CLIENTE**  
PLAZO PARA REPORTAR NOVEDADES.  
ES 3 DIAS POSTERIOR NO SE  
ACEPTAN DEVOLUCIONES

SON: TRESCIENTOS VEINTIUNO CON CERO DOLARES

VENDEDOR: 08

SUBTOTAL	281.58
DESCUENTO	0.00
DESCUENTO UNI.	0.00
BASE CERO	0.00
14.0% IVA	39.42
TOTAL	321.00

**FAVOR GIRAR CHEQUE Y RETENCION A NOMBRE DE FM IMPORTACIONES / CTA. CTE. 2100051463**

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden del FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONES CIA. LTDA., en el lugar que se me reconenga, el valor total expreso en este documento, más los impuestos legales respectivos y el máximo interés legal por mora autorizado por la Junta Monetaria para Bancos e Instituciones Financieras, más todos los gastos que ocasionen su cobro, siendo suficiente prueba de ellos, la mera asseveración del acreedor. Sin protesto, exímese de presentación para el pago, así como de avisos por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Quito o al trámite Ejecutivo o verbal de FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONES CIA. LTDA. o sus cesionarios. Acepto que FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONES CIA. LTDA., ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesario notificación ni nueva aceptación de mi parte. Autorizo transferir o entregar información referente a el comportamiento de crédito o burda de información crediticia o autoridades competentes, para fines de evaluación de crédito. NOTA: Una vez salida la mercadería del almacén no se aceptan devoluciones.

FORMA DE PAGO:



Productos de calidad al mejor precio!  
 Dir: 5 de Junio s/n y Pedro Carbo. \* Telf: 2737557  
 Babahoyo - Los Ríos - Ecuador

FAMCEV S.A.  
 R.U.C. 1291736544001  
 Documento Categorizado: NO

COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
 001-001- 000005183

N° Aut. SRI.: 1119043511  
 Fecha de Autorización: 28/06/2016

Sr.(es): AGLAYZA ORNA ANA FABICLA  
 RUC: 0200910800001  
 Tipo Comprobante: Factura  
 Dirección: SOLIS CARLOS AMABLE ORTIZ S/N Y SAL  
 Fecha Emisión: 2017/05/10  
 No. Comprobante: 001001000039212

AÑO	BASE IMPONIBLE	- IMPUESTO	CODIGO IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
2017	426.98	RETENCION EN LA FUENTE POR COMPRAS	312	1.00	4.270

Total a Retener: \$4.27

Fecha de Caducidad 28 de Junio 2017 \* ARMENDARIZ LITARDO JOSÉ ENRIQUE / Imprenta "PACIFICO" / R.U.C.: 1201333364001 / Aut. N° 9958 \* Telf.: 0988866225 /  
 Agente Retenedor: BILIBEX Desde el 000004801 al 000005200 / Babahoyo-Los Ríos

