



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA

TITULO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN:

**“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE
LA EMPRESA TOTUS C.A.”**

AUTORA:

Loor Caina Patricia Elizabeth

TUTORA:

Lcda. Mara Triviño Bonilla, Mgs.

PORTOVIEJO–MANABÍ- ECUADOR

2019

Certificado del Tutor de Titulación

Mgs Mara Triviño Bonilla, en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que la egresada **LOOR CAINA PATRICIA ELIZABETH**, es autora de la Tesis de Grado titulada: **“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Lcda. Mara Triviño Bonilla, Mgs.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación **“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A”** presentado por la egresada **LOOR CAINA PATRICIA ELIZABETH**, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.

Coordinadora de la carrera

Lcda. Mara Triviño Bonilla, Mgs.

Tutora trabajo investigación

CPA. Rubén Mackay Véliz, MBA

Miembro del tribunal

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.

Miembro del tribunal

Declaración de autoría

LOOR CAINA PATRICIA ELIZABETH, autora de este trabajo de titulación denominado “**EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A**”, declaro que el mismo es de mi completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de **AUDITORÍA Y CONTABILIDAD** de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de mi entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Loor Caina Patricia Elizabeth.

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Jehová Dios, por ser el inspirador y darme la vida y la fuerza para llegar al término de esta carrera.

A las personas especiales de mi vida: mi esposo y mis bellos hijos, ya que han sido mi mayor motivación para retomar mis estudios y llegar al final de la meta, gracias por su amor y comprensión.

A la Universidad San Gregorio de Portoviejo, por darme la oportunidad de crecer profesionalmente y a todos mis estimados docentes, quienes con su enseñanza permitieron enriquecer mis conocimientos.

Loor Caina Patricia Elizabeth

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Jehová Dios, a mi esposo Jacobo Onofre y a mis hermosos hijos, por haber formado parte de este logro obtenido con dedicación y sacrificio. Ustedes han sido mayor apoyo, motor e inspiración para continuar ante cualquier adversidad.

Loor Caina Patricia Elizabeth

Resumen

La empresa Totus C.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, es una compañía dedicada a la comercialización de prendas de vestir, sus ventas se realizan al contado o a crédito, y debido a la cantidad de transacciones generadas por la actividad de la empresa, tiene problemas en el control financiero esto se debe a que el personal no tiene segregación de funciones y responsabilidades, además, se carece de políticas contables y de un adecuado control financiero - administrativo que permitan a la empresa detectar y prevenir fraudes. Por lo manifestado anteriormente, se realizó un examen especial al control interno financiero de la empresa Totus S.A, que consistió en revisar las operaciones del área financiera y posteriormente en base a la información obtenida realizar un análisis de las falencias identificadas. En la empresa no se realiza una adecuada supervisión en los procesos del área financiera, esto origina falta de liquidez, sobreendeudamiento, retraso en el pago de sus obligaciones e información financiera desactualizada, por lo que se presenta una propuesta de solución como resultado de este trabajo de investigación.

Palabras claves: Examen especial, control financiero, políticas contables.

Abstract

The company Totus CA, located in the city of Guayaquil, is a company dedicated to the commercialization of clothing, its sales are made in cash or on credit, and due to the amount of transactions generated by the activity of the company, it has problems in financial control this is due to the fact that personnel do not have segregation of duties and responsibilities, in addition, there is a lack of accounting policies and adequate financial - administrative control that allow the company to detect and prevent fraud. Based on the aforementioned, a special review of the internal financial control of the company Totus S.A was carried out, which consisted of reviewing the operations of the financial area and subsequently based on the information obtained, carrying out an analysis of the identified shortcomings. In the company there is no adequate supervision in the processes of the financial area, this causes lack of liquidity, over-indebtedness, late payment of obligations and outdated financial information, so a proposal for a solution is presented as a result of this work research.

Keywords: Special exam, financial control, accounting policies.

Tabla de contenido

CERTIFICADO DEL TUTOR DE TITULACIÓN	II
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT	VIII
CAPÍTULO I.....	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Formulación del problema	5
1.4 Variables de la investigación	5
1.5 Delimitación del problema	5
1.6 Justificación	6
1.7 Objetivos de la investigación.....	7
1.7.1 Objetivo general	7
1.7.2 Objetivos específicos.....	7
1.8 Conclusión del capítulo.....	8
CAPÍTULO II	9

2.1 Marco teórico.....	9
2.1.1 Auditoría; definición, objetivos, importancia y tipos de auditorías	9
2.1.2 Tipos de auditoría.....	11
2.1.3 Técnicas de auditoría.....	12
2.1.4 Fases o etapas del proceso de auditoría.....	12
2.1.5 Planeación	13
2.1.6 Ejecución.....	14
2.1.7 Las entrevistas	14; Error! Marcador no definido.
2.1.8 Presentación de informe	14
2.1.9 Seguimiento.....	15
2.1.10 Exámenes especiales	15
2.1.11 Control interno	17
2.1.12 Componentes del control interno	17
2.1.13 Utilización y optimización de los recursos económicos	20
2.1.14 Control financiero.....	21
2.1.15 Flujo de caja	21
2.2 Marco referencial.....	22
2.3 Marco legal	24
2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría – NIA:.....	24
2.3.2 NIA 300 Planificación de la Auditoria de Estados Financieros	24
2.3.3 NIA 240 Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoria de Estados Financieros.	24
2.3.4 NIA 320 La importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoria.....	25
2.3.5 NIA 310 Conocimiento del negocio.....	25
2.3.6 500 Evidencia de auditoria	25
2.3.7 NIA 700 Emisión de informe de auditoria	26
2.3.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA:.....	26
2.4 Marco conceptual.....	32
2.4.1 Preguntas de investigación.	33
2.4.2 Operacionalización de las variables	35

2.5 Conclusiones del capítulo	37
CAPÍTULO III.....	38
3.1 Marco metodológico.....	38
3.1.1 Diseño metodológico.....	38
3.1.2 Modalidad básica de la investigación.....	38
3.1.3 Tipos de investigación.....	38
3.1.4 Técnicas.....	40
3.1.5 Instrumentos.....	40
3.1.6 Análisis de los resultados.....	41
3.1.7 Conclusiones del capítulo.....	41
CAPÍTULO IV	42
4.1 Análisis e interpretación de los resultados.....	42
4.1.1 Aplicación de instrumentos.....	42
4.2. Plan de Auditoría	49
Hojas de hallazgos.....	98
4.1.5 Comunicación de los resultados.....	103
4.1.5.1 Informes.....	103
Informe de auditoría.....	105
Objetivos del examen.....	105
Alcance del examen.....	106
Base legal.....	106
Conclusiones del capítulo	113
CAPÍTULO V.....	114
5.1 Propuesta	114
5.1.1 Título de la propuesta.....	114
5.1.2 Autora de la propuesta.....	114
5.1.3 Empresa auspiciante.....	114

5.1.4	Área de la propuesta.	114
5.1.5	Duración del proyecto	115
5.1.6	Participantes del Proyecto	115
5.1.7	Objetivos de la propuesta.	115
5.1.8	Beneficiarios.....	116
5.1.9	Impacto e importancia de la propuesta.	116
5.1.10	Descripción de la propuesta.....	117
REFERENCIAS		143
Apendice 1.....		150

Capítulo I

1.1 Antecedentes

El control interno, tiene su origen ante el crecimiento que presentaron las empresas, principalmente después de la era industrial en donde la sistematización y producción en masa, obligó a las compañías a cambiar sus modelos de negocios, existiendo riesgos como administrativos, operativos y los financieros ya existentes (Ramón Santillana, 2013).

En el Ecuador la aplicación del Control Interno se ha venido adoptando principalmente de la corriente viniente de América del Norte, siendo mayormente aplicada en las instituciones del sector público, pues desde la Contraloría General del Estado, que es el organismo de control de la función pública, se expidieron las Normas de Control Interno, documento en el cual se norman los preceptos que deben regir la actuación de los funcionarios en el manejo de los recursos públicos.

Los cambios en el ordenamiento jurídico del país, a partir de ese mismo año, los avances y mejores prácticas en la gestión pública, exigen la actualización de las normas de control interno, cuya aplicación propicia el mejoramiento de los sistemas de control interno y la administración pública en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales (Contraloría General del Estado, 2009).

El sistema de control interno (también identificado como controles internos) es aquel cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización. La administración tiene a su cargo esta responsabilidad en favor de los accionistas de la empresa, responsabilidad que se

hace extensiva a otros grupos, como es el caso del consejo de administración, el comité de auditoría y las autoridades gubernamentales (Ramón Santillana, 2013).

A partir del siglo XVIII después de la era industrial, la historia vivió el mayor conjunto de transformaciones económicas, tecnológicas y sociales de la humanidad que vio el paso desde una economía rural basada fundamentalmente en la agricultura y el comercio a una economía de carácter urbano, industrializada y mecanizada en donde la sistematización y producción en masa, obligó a las compañías a cambiar sus modelos de negocios existiendo riesgos administrativos, operativos y los financieros ya existentes.

A nivel mundial las empresas remarcaron la importancia que tienen sus propietario y ejecutivos, pues eran quienes ejecutaban las normas y directrices establecidos por ellos donde se producía un auto control de la función directiva, a medida que aumento la complejidad de control en las empresas, se exigía una organización que adecuara la consecución de sus objetivos y la implantación de aquellos controles necesarios para conseguir que las responsabilidades delegadas por los directivos se conserven unidos a los mismos.

El crecimiento de las ventas en las empresas en Latinoamérica, así como la dispersión de los activos y la descentralización de las actividades comerciales han contribuido a un distanciamiento de la dirección en el control de las operaciones en sus diferentes áreas como bancos, cuentas por cobrar, ventas, facturación etc., por lo tanto la evolución de las empresas exigen la implantación de controles que establezcan planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén protegido, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad cumpla con las directrices marcadas por la dirección.

Mediante un sistema de control interno se previene la detección de los robos, es por ellos la realización de una auditoría o un examen especial, es de gran importancia para el control, de los rubros de una empresa, además permite verificar la verdadera y razonable exposición de los saldos que se muestran en los estados financieros. El presente trabajo se enfocó en la ejecución de un examen especial al proceso de control interno financiero, para controlar y evitar futuros problemas financieros la empresa TOTUS C.A.

1.2 Planteamiento del problema

La empresa Totus C.A., es una empresa que se dedica a la compra y venta de prendas de vestir, su giro del negocio hace que sus ventas se realicen al contado, o a crédito, la cantidad de transacciones que genera la actividad propiamente de la empresa, está generando un descontrol financiero, para lo cual existen algunas falencias y riesgos latentes debido a la actividad económica de la empresa.

Considerando su ambiente de control se verifico que el área financiera carece de autoridad y responsabilidad, debido a que no existen procedimientos contables, financieros y administrativos que permitan a la empresa detectar y prevenir fraudes, el no tener desarrollado una estructura organizacional dentro del área provoca, no definir funciones a sus empleados creando un clima de desconfianza.

Se verifica que no existe una administración de riesgos de forma correcta, la empresa no cuenta con mecanismos necesarios para identificar y manejar los riesgos implícitos del negocio y los riesgos inherentes al área financiera que influyen en la empresa, esta falta de control provoca deficiencias en sus operaciones diarias, para ellos es indispensable aplicar estrategias dentro del área a fin de identificar los riesgos con el objetivo de prevenir fraudes en el negocio.

La empresa no define responsables que realicen actividades de control en el área financiera, podemos mencionar que no existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo y los bancos, la misma persona que registra es quien debe realizar las conciliaciones bancarias, sin embargo, por la cantidad de trabajo que tiene esta persona no presenta de forma oportuna la conciliación de bancos, provocando que se giren cheques sin fondos causando malestar a los proveedores.

Existe falta de supervisión en los procesos del área financiera, debido a que la persona encargada del departamento no realiza un seguimiento de pagos con los saldos bancarios contables pues solo se guía con los saldos consultados por internet porque no cuenta con la información actualizada en el sistema contable lo que ocasiona que no cuenten con dinero disponible a la fecha de pago a un proveedor, la falta de conocimiento del saldo diario provoca un aplazamiento de pago a proveedores, incluso de aquellos que ya se los ha llamado a retirar su cheque, por no contar con saldo disponible no se les puede cancelar, pues no han realizado un cronograma de pagos que le permita negociar con sus proveedores.

Por consiguiente, se origina una falta de comunicación oportuna del personal encargado del control financiero, no cumplen con una agenda de trabajo, una reunión presencial con el gerente, donde se le informe la razonabilidad de los saldos financieros, que le permitan al gerente determinar fechas de pago y así poder cumplir con las obligaciones.

El descontrol financiero ha originado una falta de capital ocasionando un sobreendeudamiento financiero, retrasos en pagos comerciales y acumulación de pagos fiscales, esta falta de control no permite realizar sus actividades operativas con normalidad. La falta de una proyección financiera de mediano o corto plazo a

impedido la consecución de los recursos económicos y así obtener información financiera actualizada. Además, no cuentan con un plan estratégico que le permita fijarse metas en el área financiera.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo afecta la falta del control interno financiero en la utilización y optimización de los recursos económicos de la empresa TOTUS C.A., ubicada en Sucre 531 y Boyacá del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2018?

1.4 Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno financiero

Variable dependiente: Utilización y optimización de los recursos económicos

1.5 Delimitación del problema

Campo:	Auditoría y Contabilidad
Área:	Departamento de Contabilidad-Financiera
Aspecto:	Carencia de un control interno financiero
Tema:	Examen Especial al control interno financiero de la empresa TOTUS C.A. periodo fiscal 2018.
Problema:	Utilización y optimización de los recursos económicos de la empresa TOTUS C.A
Delimitación Espacial:	Empresa TOTUS C.A., del cantón Guayaquil de la

provincia del Guayas.

Delimitación Temporal: Periodo desde el 01 de Julio hasta el 31 de diciembre
Línea de 2018.
investigación: Procesos del control en la organización

1.6 Justificación

El presente trabajo investigativo buscará la mejora de los procesos del área financiera a través de la realización de un examen especial, aplicando pruebas de auditoría que proporcionen herramientas para mejorar la ausencia de controles de la entidad auditada que es parte importante para la toma de decisiones de los directivos de la entidad, cuyo fin es optimizar los recursos económicos de la empresa y mejorar sus controles internos

El examen especial al control interno financiero de la empresa TOTUS C.A, será muy beneficiosa para la empresa y sus empleados, permitirá identificar los procedimientos que no se están realizando por sus colaboradores y que no están cumpliendo con las normas y los procedimientos establecidos. A través del control interno se evaluará permanentemente el progreso de los procesos financieros, buscando evitar errores y mejorando en la optimización de recursos financieros a fin de salvaguardar la continuidad del negocio y dando a todo el personal una definición de sus funciones y responsabilidades, de acuerdo al perfil y a los procesos que cada uno desempeña. Es importante manifestar que, en base a los hallazgos encontrados, se podrá plantear recomendaciones que servirán como guía para la corrección de procesos de la entidad.

Con la realización del examen especial se espera tener un adecuado control interno para mitigar los riesgos financieros y principalmente proporcionar una seguridad razonable sobre la información que se presenta a los directivos de la empresa con el fin de tomar decisiones eficientes y eficaces basados en información real y actualizada que demuestre la verdadera situación del negocio. Este trabajo investigativo no va a representar costo alguno para la empresa beneficiada, al ser un trabajo de investigación que va a ser desarrollado por la autora con la finalidad de mejorar y recomendar procesos de control para el área financiera., los mismos que se verán reflejados en los resultados y objetivos empresariales.

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo general

Realizar un examen especial al control interno financiero, mediante la observación de las normas vigentes en la utilización y optimización de los recursos económicos de la empresa TOTUS C.A.

1.7.2 Objetivos específicos

- Analizar los conceptos existentes sobre el examen especial orientados al control interno financiero y a la utilización y optimización de los recursos de la empresa TOTUS C.A.
- Diagnosticar la situación actual del control interno financiero y a la utilización y optimización de los recursos de la empresa TOTUS C.A.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico.
- Presentar la propuesta de solución.

1.8 Conclusión del capítulo

En el presente capítulo se ha detallado la problemática que atraviesa la empresa TOTUS C.A., referente a la falta de control administrativo financiero y su incidencia en la administración eficiente de sus recursos económicos, al no tener segregada las funciones de los colaboradores, desconociendo sus responsabilidades. Las falencias identificadas han venido ocasionadas en la entidad problemas de pago a proveedores, sobreendeudamiento, falta de liquidez, información económica -financiera desactualizada, entre otras. Por lo antes mencionado, se plantearon los objetivos tanto el general como los específicos del presente trabajo de investigación, los cuales permitirán dar una propuesta de solución que beneficie a la empresa.

Capítulo II

2. Marco Teórico

2.1. Auditoría; definición, objetivos, importancia y tipos de auditorías

Existen algunos autores que han definido de distintas formas a la auditoría, entre ellos Sanchez (2006) expresa que “Es el examen integral, sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una unidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos” (p. 2) y según Paredes (2014) la define como La auditoría tiene como objetivo principal determinar si los estados financieros preparados por la entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

“Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación. Revisión, análisis y examen periódico que se efectúa a los libros de contabilidad, sistemas y mecanismos administrativos, así como a los métodos de control interno de una organización administrativa con el objeto determinar opiniones respecto de su funcionamiento” (Gudino, 2013, p. 32).

Según Sánchez (2006) coinciden en que la auditoria determina la integridad de la información reflejada en los estados financieros, y que los mismos se apeguen a las normas contables, para que mediante de la auditoria se detecten riesgos, que permitan mejorar su prevención de forma oportuna y así evitar fraudes que conlleven a una disminución de la rentabilidad de la empresa y que permita verificar oportunamente la información financiera con el propósito de determinar la autenticidad y calidad de la información que produce el sistema, esta a su vez debe

cumplir con la revisión documental que respalden los registros que sustentan a los estados financieros básicos de una empresa.

Otros autores en cambio han definido en distintas formas los objetivos de la auditoría, entre ellos: según Sandoval (2012) “El objeto de la auditoría es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital” (p. 37)

El objetivo de una auditoría es común en todos los estados financieros. Por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (Arens , Raldal, & Beasley, 2007).

Los objetivos globales de la auditoria según Rey (2016) “La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación” (p. 533).

Se puede concluir que los objetivos de una auditoría permite prevenir fraudes en una empresa y dar fiabilidad que los estados financieros se encuentren razonablemente presentados, esto le permite a las empresas obtener una seguridad de la información y la integridad de sus resultados, también es importante porque les permiten poner en orden los recursos de la empresa y revelar las deficiencias en ciertas áreas, informar de forma precisa los desvíos producidos en la organización, para tomar medidas correctivas y preventivas.

La importancia de la auditoría en las empresas es que genera un efecto positivo por los resultados que brinda, ya sea favorable o negativo, pero son reales; ante ello se tomará las medidas correctivas para ser administrada correctamente en todos los equipos corporativos de la empresa (Panez, 2019).

2.2 Tipos de auditoría

Según Paredes (2014) los tipos de auditoría en cuanto a la forma de su aplicación son:

- Auditoría interna
- Auditoría externa.

2.2.1 Auditoría externa

Se denomina así cuando los contadores públicos ejercen la auditoría en forma independiente, ya sea en forma individual o asociada pero, en todos los casos, se requiere que tengan capacidad, entrenamiento y experiencia como auditores. Cabe mencionar que la auditoria externa es realizada por auditores que no laboran dentro de la institución si no que son contratados para realizar específicamente ese trabajo sin tener una relación de dependencia con la empresa (p. 24).

2.2.2 Auditoría interna

La función de la auditoría interna podría conceptuarse como la evaluación independiente de operaciones financieras, administrativas y presupuestales, así como de gestión y sobre todo los controles internos, con el propósito de emitir un informe con sus comentarios observaciones y recomendaciones. Esta auditoria es realizada por el auditor que labora para la empresa de manera habitual, sin embargo al realizar su trabajo deberá hacerlo de manera imparcial y objetiva (p. 25).

2.3 Técnicas de auditoría

“Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional” (Paredes, 2014, p. 61).

Según Paredes (2014) las técnicas de auditoría más utilizadas son las siguientes:

- Observación.
- Comparación.
- Revisión selectiva o pasar revista.
- Rastreo.
- Análisis.
- Indagación.
- Conciliación.
- Confirmación.
- Comprobación.
- Calculo.
- Totalización.
- Verificación.
- Inspección o recuento físico.
- Declaración o certificación (pp. 61,62).

2.4 Fases o etapas del proceso de auditoría

Según Sanchez (2006) las fases o etapas de auditoría son las siguientes:

- Planeación

- Ejecución
- Presentación de informe
- Seguimiento

2.4.1 Planeación

“La propuesta de servicios profesionales, comienza con el primer contacto entre el auditor y el prospecto de cliente; ésta es, sin duda, la más clara aplicación de la norma de auditoría relativa a la planeación del servicio, deben definirse las expectativas del cliente, sus necesidades e intereses, el perfil de sus operaciones, así como la congruencia de estos elementos en comparación con las dimensiones y capacidad estructural de la empresa” (p. 2) .

Una vez cumplido el protocolo de acceso a la empresa, en donde destaca la entrega de un compromiso de confidencialidad firmado por el socio auditor, se lleva a cabo un levantamiento de información por medio de entrevistas y la solicitud de documentos.

El planeamiento de la auditoría garantiza el diseño de una estrategia adaptada las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de exploración previa. En este proceso se organiza todo el trabajo de auditora, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros.

“Por todo ello, durante la visita a las instalaciones del prospecto de cliente, aunque todavía no ha sido contratado y tal vez no ocurra, el auditor debe cumplir con dos normas de auditoría generalmente aceptadas: cuidado y diligencia profesional y obtención de evidencia suficiente y competente” (p. 3).

“La información recabada por el auditor a través de las entrevistas y los

documentos obtenidos, permite tener la razonable seguridad de que la empresa es auditable; en otros términos, la visita a las instalaciones capacita al auditor para llegar a conclusiones sobre si existen suficientes elementos de control interno para llevar a cabo su examen sobre los estados financieros” (p. 3) .

2.4.2 Ejecución

“Esta etapa se caracteriza, principalmente, por la aplicación de los procedimientos de Auditoria planificados para obtener los elementos de juicio o evidencia de las afirmaciones que refleja los componentes de los estados financieros. En tal sentido, las evidencias se obtienen aplicando un conjunto de técnicas de auditoria (procedimientos), cuyos resultados se llevan a los papeles de trabajo que constituyen la información más importante que se obtiene o prepara el auditor durante esta fase, ya que se ampara en ellos para, posteriormente, preparar el informe de auditoría” (Paredes, 2014, p. 56).

El auditor debe asegurarse del cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas, y del conocimiento de los manuales de procedimientos del área a auditar, así podrá aplicar correctamente la fase de ejecución donde recopilará los datos, para obtener la documentación clave y poder aplicar los programas de auditoria que le permitirán análisis y evaluar la información obtenida a través de los hallazgos, para poder realizar las recomendaciones de los resultados y poder determinar una reunión de cierres que permitirá comunicar los principales resultados.

2.4.3 Presentación de informe

“En esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe, pero previamente debe asegurarse de lo siguiente:

- Cumplimiento del plan de trabajo y programa de auditoría.
- La correcta presentación de los estados financieros.
- La suficiencia de la evidencia obtenida sobre las excepciones detectadas.
- El efecto de las excepciones que pueden distorsionar, en forma importante, los estados financieros.
- Debe haberse evaluado las “Contingencias”, así como los “Hechos Posteriores” a la fecha del balance general” (Paredes, 2014, p. 57).

2.4.4 Seguimiento

Responsabilidades del auditado

- Proponer y desarrollar actividades para implementar las acciones provenientes del informe de auditoría.
- Definir fechas límite para la implantación de estas acciones.
- Verificar la eficacia de las acciones correctivas y preventivas antes de la auditoría de seguimiento.

Responsabilidades del auditor

- Realizar la auditoría de Seguimiento.
- Presentar e informar los resultados de la auditoría de seguimiento
- Evaluar la eficacia de las acciones implantadas.

Las fases de auditoría conllevan a la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas (Sánchez, 2006).

2.5 Exámenes especiales

“Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión

de un dictamen de acuerdo a normas de auditoría generalmente aceptadas”
(Fonseca, 2007, p. 277).

Los exámenes especiales de control interno en las empresas privadas se constituyen en herramientas de eficiencia y eficacia, del desempeño de las diversas actividades de la organización, teniendo como fin verificar, evaluar y recomendar, acciones tendientes a mejorar dicho accionar, por medio del informe final, resultado de aplicación de indicadores con resultados de enfoque de la acción del control realizado durante un periodo determinado.

La actividad de aplicación de los procesos del examen especial de control interno es ejecutada por personal idóneo y fuera del compromiso de desarrollo de la empresa, es proceso sistemático basado en la organización cuya responsabilidad es producto del liderazgo de administración, comunicación y conocimiento del director, de este depende el éxito o el fracaso de la empresa. Los exámenes especiales de control interno, según el área examinada, permiten tomar los correctivos y solucionar problemas dentro de la organización, el mismo debe ser ejecutado por personal capacitado, con criterio independiente al proceso de gestión productivo o de servicios auditada, fortaleciendo el rendimiento de cada unidad operativa de la organización.

2.6 Etapas del examen especial.

Los informes son expresiones escritas donde se exponen la conclusiones y recomendaciones de los hallazgos, con juicios técnicos, profesional, independiente, con este proceso se promueve mejoras en la ejecución de las operaciones a fin que la administración de la organización adopte medidas correctivas. Los informes son el resultado escrito de los hallazgos y comunicados de manera síntesis, conclusiones y recomendaciones a los directivos de las

organizaciones, demostrando que se logró la evaluación a los problemas percibidos en el examen especial (Fonseca, 2007).

2.7 Control interno

El control interno asegura que la dirección sea consciente del progreso y del estancamiento de la empresa, es decir, sólo proporciona un grado de seguridad razonable que no representa la garantía total sobre la consecución de los objetivos dado que el sistema se encuentra afectado por una serie de limitaciones inherentes a la conducta de sus actores. El desarrollo empresarial, está fundamentado por optimizar sus recursos, para ello ejecuta un sistema de control interno, que adecuado al tipo o especialización ayuda a que las organizaciones puedan alcanzar una eficiente administración que permita alcanzar los objetivos institucionales (Cooper & Librand, 1997).

2.8 Componentes del control interno

Según Blanco Luna (2015) “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos

Los componentes son:

- a. El ambiente de control;
- b. Los procesos de valoración de riesgos de la entidad;
- c. Los sistemas de información y comunicación;
- d. Los procedimientos de control; y
- e. La supervisión y el seguimiento de los controles” (p. 198).

2.8.1 Ambiente de Control.

“El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura” (p. 198).

2.8.2 Proceso de valoración de riesgos de la entidad

El proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos (p. 200)

2.8.3 Sistemas de información y comunicación

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información (IT). El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos, y patrimonio neto relacionados. Las

transacciones pueden ser iniciadas manual o automáticamente mediante procedimientos programados. Los registros incluyen la identificación y captura de información importante para las transacciones o eventos. El procesamiento incluye funciones tales como edición y validación, cálculo, medición, valuación, resumen, y conciliación, ya sean desarrolladas por procedimientos automatizados o manuales. La presentación de informes se relaciona con la preparación de informes financieros así como otra información, en formato electrónico o impreso, que la entidad usa para medir y revisar el desempeño financiero de la entidad y que también emplea en otras funciones. La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la administración para tomar decisiones apropiadas en la administración y control de las actividades de la entidad y para preparar informes financieros (p. 202).

2.8.4 Procedimientos de Control

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales (p. 203).

2.8.5 Supervisión y seguimiento de los Controles

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y

seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de los dos. Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones. En muchas entidades, los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares contribuyen a la supervisión y seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas (p. 205)

2.9 Utilización y optimización de los recursos económicos

La optimización de los recursos tiene que ver principalmente con la eficiencia, es decir que se utilicen los recursos de la mejor manera posible, en el que se espera obtener mayores beneficios con un mínimo de costos. Tanto la eficiencia y la eficacia son muy importantes ya que están relacionadas además de que hacen énfasis en los resultados, objetivos así como la creación de los valores. La optimización de recursos como una de la mejor forma de realizar una actividad con ayuda de la utilización con el mínimo de recursos. Que tendrá como objetivo, tratar y adecuar los recursos disponibles, de forma que se asegure una correcta utilización del recurso al igual que mejorar su eficacia (Ramos de la Cruz, 2015). Para esto se debe tomar en cuenta una metodología como por ejemplo:

- Determinar los objetivos
- Analizar las necesidades y priorizar
- Definir las actividades
- Definir las herramientas a utilizar

Con el fin de que en este proceso se obtenga

- El aumento de productividad
- Mejorar el servicio del cliente
- Flexibilidad para adaptar los recursos con respecto al trabajo
- Nivelar la exigencia en las diferentes áreas de servicios
- Reducir costos

2.10 Control financiero

Desde el punto de vista doctrinal como jurídico, se puede definir la actividad financiera como el conjunto de funciones atribuidas y ejercidas por la hacienda pública. Aplicado al ámbito de la actividad financiera realizada por los entes públicos, el control se identifica con la acción de fiscalización, y revisión de esta gestión económico-financiera que llevan a efecto los citados entes. De esta forma, puede decirse que el control tiene por objeto verificar, comprobar que la actuación de un órgano determinado se ajusta al modelo de conducta legalmente perfilado. Es decir, la verificación tiene como fin constatar la actuado con las exigencias establecidas en el ordenamiento jurídico. Si no hay acomodación o ajuste entre lo actuado y lo fijado por la norma incorrecta, pudiendo incurrir en responsabilidades (Martínez del Fresno, 2005).

2.11 Flujo de caja

El análisis del flujo de caja permite establecer la situación de manejo de efectivo en una inversión. Muestra en el tiempo las necesidades de gasto y disponibilidad de ingresos en efectivo, permitiendo determinar si se cuenta con recursos en el momento necesario (Calvo, 1996).

2.12 Tipo de flujo de caja

Según Villalon y García (2014) los tipos de flujo de caja son:

Flujo operativo: Calculados como diferencia entre los cobros y pagos operativos.

Es decir, los cobros y pagos ocasionados como consecuencia de la actividad normal de la empresa.

Flujo de inversión: Calculados como diferencia entre los cobros y pagos ocasionados como consecuencia de la venta de elementos del activo no corriente y la adquisición de elementos de la misma naturaleza.

Flujo de financiamiento: Calculados como diferencia entre los cobros realizados por operaciones contratadas con entidades financieras y los accionistas y los pagos realizados debido a la devolución de préstamos e intereses o las devoluciones realizadas a los socios (p. 142).

2.2 Marco referencial

Según Chiguano (2012) en su propuesta “Modelo de control interno financiero-contable aplicado a la empresa de seguridad Aseip Cía. Ltda.” de la carrera de contabilidad y auditoría, presentado para la obtención del título otorgado por la Universidad Central del Ecuador, el autor concluye en su trabajo de tesis e indica que la compañía para obtener resultados financieros confiables deberá obtener un control financiero eficiente sobre esta área para lo cual proponen controles de ejecución en cada área a través de flujogramas y la evaluación periódica de los procedimientos administrativos y financieros.

Cabrera y Jiménez (2012) en su propuesta “Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, para el año 2012” de la carrera de contabilidad y auditoría, presentado para la obtención del título otorgado por la Escuela Superior Politécnica de

Chimborazo quienes concluyen que la falta de procedimientos de controles internos y de manuales de funciones impiden el crecimiento de la empresa.

Este trabajo de tesis establece procedimientos de controles internos con el fin de mejorar su organización lo que le permitirá obtener herramientas de apoyo para modernizarse, cambiar y producir mejores resultados para lo cual la administración deberá monitorear el desenvolvimiento de los empleados en base a la obtención de resultados lo que le permitirá observar el cumplimiento de las y mejorara las deficiencias por cada área de trabajo

Para Lima y Martínez (2011) con su tema “Propuesta de un sistema de control interno financiero y administrativo para el colegio nacional nocturno Catamayo” de la carrera de contabilidad y auditoría presentado para la obtención del título otorgado por la Universidad Nacional de Loja quienes concluyen Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo que permitan supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, además elaborar documentación soporte para el control de las operaciones financieras, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable de los registros contables orientados al departamento de colecturía.

Este trabajo de tesis planteado permitirá establecer controles para las autoridades y personal administrativo a fin de salvaguardar los recursos públicos y lograr la eficiencia y eficacia institucional que debe tener toda entidad pública, mejorando sus controles internos a través de procedimientos de controles administrativos que les permita elaborar documentación soporte de las transacciones financieras efectuadas.

2.3 Marco legal

2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría – NIA:

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría; cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación. Una de las principales Normas Internacionales de Auditoría son las que se detallan a continuación:

2.3.2 NIA 300 Planificación de la Auditoría de Estados Financieros

Establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan. El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizable de manera eficaz.

2.3.3 NIA 240 Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros.

Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de

información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error. El auditor puede determinar si la representación errónea se debe a fraude o error, si el error es intencional o no en los estados financieros.

2.3.4 NIA 320 La importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable considerando el objetivo de la empresa al momento de solicitar el trabajo de auditoría.

2.3.5 NIA 310 Conocimiento del negocio

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento. El auditor deberá tener conocimiento preliminar de la empresa, los dueños, administración y sus operaciones.

2.3.6 500 Evidencia de auditoría

El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. No obstante, también

puede incluir información obtenida de otras fuentes, tales como auditorías anteriores realizadas en la empresa.

2.3.7 NIA 700 Emisión de informe de auditoria

Los objetivos del auditor son: (a) la formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y (b) la expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito en el que también se describa la base en la que se sustenta la opinión

2.3.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA:

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son los siguientes que se detallan a continuación:

Normas Generales o Personales

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

Normas de Ejecución del Trabajo

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

Normas de Preparación del Informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia

- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

Norma Internacional de Contabilidad

NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público,

como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

La característica de esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

Balance

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

Cuenta de resultados

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

Estado de cambios en el patrimonio

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará:

- a) el resultado del ejercicio;
- b) cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras Normas o Interpretaciones, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas;
- c) el total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anteriores), mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y
- d) para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

Un estado de cambios en el patrimonio neto que incluya sólo esas partidas recibirá la denominación de estado de ingresos y gastos reconocidos.

La entidad presentará también, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas:

a) los importes de las transacciones que los tenedores de instrumentos de patrimonio neto hayan realizado en su condición de tales, mostrando por separado las distribuciones acordadas para los mismos;

b) el saldo de las reservas por ganancias acumuladas (ya se trate de importes positivos o negativos) al principio del ejercicio y en la fecha del balance, así como los movimientos del mismo durante el ejercicio; y

c) una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, para cada clase de patrimonio aportado y para cada clase de reservas, informando por separado de cada movimiento habido en los mismos.

Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo. La NIC 7 Estado de flujos de efectivo, establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujos de efectivo de las empresas.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de

liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

NIC 8 Políticas contables

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios de clasificación, información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas del estado de resultados, de manera que todas las empresas preparen y presenten el mismo de manera uniforme. Con ello se mejora la comparabilidad de los estados financieros de la empresa, tanto con los emitidos por ella en periodos anteriores, como con los confeccionados por otras empresas. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige la adecuada clasificación revelación de información de partidas extraordinarias y la revelación de ciertas partidas dentro de las ganancias o pérdidas procedentes de las actividades ordinarias. También especifica el tratamiento contable que se debe dar a los cambios en las estimaciones contables, en las políticas contables y en la corrección de los errores fundamentales. Por lo descrito anteriormente es importante abordar en el conocimiento y la aplicación de las políticas contable dentro de una estructura organizacional.

2.4 Marco conceptual

Auditoría: Técnica de control dirigida a valorar el control interno y la observancia de los principios profesionales de contabilidad generalmente aceptados (Gudino, 2013).

Cálculo: Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes. Su uso en la auditoría se hace por medio de los métodos de «recálculos» o del de «cálculos globales de auditoría», siendo éste último el más conveniente de aplicar por ser totalmente objetivo, analítico e impactante (Estupiñán, 2013).

Control interno: es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable (Blanco Luna, 2015).

Error tolerable: Es el error máximo en el universo o población que el auditor estaría dispuesto a aceptar, situación la cual llevaría a aceptar la prueba realizada para concluir que ha logrado el objetivo de la auditoría. Los parámetros de aceptación se toman de acuerdo con niveles de cumplimiento y de confianza analizados conjuntamente bajo conceptos de importancia relativa y materialidad. El error tolerable va en sentido contrario al tamaño de la muestra, es decir mientras más pequeño es el error tolerable, más grande debe ser el tamaño de la muestra (Estupiñán, 2013).

Nivel de Confianza: Mide los resultados de la evaluación de la prueba contra todo el universo bajo parámetros integrales inferiores al 100%, de acuerdo a las diferentes transacciones o análisis de cuentas de balance. Su cálculo se realiza tomando el 100% restándole el porcentaje establecido por los problemas encontrados contra el universo (Estupiñán, 2013).

Documentacion: Se deben documentar los asuntos que sean importantes, que provean evidencia que sustente el informe y que el contrato fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (Blanco Luna, 2015).

Evidencia competente: La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión (Blanco Luna, 2015).

Riesgo: Consecuentemente, términos tales como grado de riesgo y probabilidad, los cuales constituyen los fundamentos del muestreo estadístico, han aparecido desde hace mucho tiempo. El muestreo estadístico permite al auditor medir el grado de riesgo basado en las leyes matemáticas de la probabilidad (Estupiñán, 2013).

Riesgo de control: en una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente 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 (Blanco Luna, 2015).

2.4.1 Preguntas de investigación.

1. ¿Qué es auditoría?
2. ¿Cuál es la importancia de la auditoría?
3. ¿Mencione las técnicas de auditoría?
4. ¿Cuáles son las fases de la auditoría?

5. ¿Qué son los exámenes especiales?
6. ¿Qué es control interno?
7. ¿Cuáles son los componentes de control interno?
8. ¿Qué es la optimización de recursos?
9. ¿Qué es el control financiero?
10. ¿Qué es el flujo de caja?
11. ¿Mencione los tipos de flujo de caja?

2.4.2 Operacionalización de las variables

Variable independiente: Control interno financiero

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo (Teruel, 2018).	Ambiente de control	% de cumplimiento	¿Conoce usted si la empresa tiene establecida políticas contables, financieras y administrativas?	Encuesta
	Procesos de valoración de riesgos	% de cumplimiento	¿Conoce usted si existe los mecanismos para identificar los riesgos del negocio?	
	Actividades de control	% de cumplimiento	¿Considera usted que existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo? ¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el área financiera?	
	Supervisión y Monitoreo	% de cumplimiento	¿Considera usted necesario la realización de proyecciones financieras a corto y mediano plazo?	
	Información y comunicación	% de cumplimiento	¿Considera usted que la falta de información financiera afecta al flujo de la empresa?	

Variable dependiente: Utilización y optimización de recursos

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Buscar la forma de mejorar el recurso de una empresa para que esta tenga mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia. (Gestiopolis, 2018)	Flujo operativo	Índice de liquidez	¿Considera usted que la falta de seguimiento a los saldos bancarios afecta al flujo operativo de la empresa?	Encuesta
	Flujo de inversión	TIR	¿Considera usted que la empresa necesita inversión para cubrir deudas financieras?	Encuesta
	Flujo de financiamiento	Índice de endeudamiento	¿Considera usted que la falta de financiamiento afecta al control financiero de la empresa?	Encuesta

2.5 Conclusiones del capítulo

En el desarrollo del presente capítulo se ha estudiado los contenidos teóricos que son la base del presente trabajo de investigación, en esta parte de la tesis se encuentra redactado el marco teórico, el marco referencial y el marco legal; se han determinado las variables y se detallan los diferentes conceptos de diversos autores en los cuales se fundamenta este proyecto investigativo de la realización del Examen Especial al control interno financiero de la empresa TOTUS C.A.

También, este capítulo ha permitido adquirir y profundizar conocimientos basados en conceptos diversos sobre los temas abordados y que han generado aportes importantes referentes a la problemática que tiene la empresa para que en base a lo estudiado se sugerirá la mejor propuesta de solución, cabe mencionar que este aprendizaje servirá para otras aplicaciones futuras en el ámbito profesional.

Capítulo III

3.1 Marco metodológico

3.1.1 Diseño metodológico

La elaboración de esta investigación, ha revisado y analizado el material bibliográfico que tiene que ver con este tema de estudio, se ha escogido el enfoque teórico, que determinan los objetivos expuestos en el contenido del texto, que guardan relación con esta investigación, y que aportan a los antecedentes investigativos que a continuación se detallan.

3.1.2 Modalidad básica de la investigación

Bibliográfica.

El presente trabajo bibliográfico constituye una excelente introducción a todos los tipos de investigación, esto parte que para la elaboración de la búsqueda se utilizará en el contenido de libros tanto físicos como digitales, revistas electrónicas, documentos web, citas electrónicas, referencias, hipótesis, información contenida en páginas digitales.

Campo.

En la investigación la autora desarrolla una combinación de métodos de observación para obtener información primaria de las instalaciones de la compañía, para así aplicar los instrumentos de recolección de información que permitan determinar los motivos por los cuales se presenta el descontrol financiero en la empresa

3.1.3 Tipos de investigación

Hacer una investigación requiere, como ya se ha mencionado, de una selección adecuada del tema objeto del estudio, de un buen planteamiento de la problemática a

solucionar y de la definición del método que se utilizará para llevar a cabo dicha investigación. Entre las técnicas más utilizadas y conocidas se encuentran:

- La investigación documental
- La investigación descriptiva
- La investigación de campo

Investigación documental.

La investigación de carácter documental se apoya en la recopilación de antecedentes a través de documentos físicas, gráficos formales e informales, cualquiera que éstos sean, donde el investigador fundamenta y complementa su investigación con lo aportado por diferentes autores.

Investigación descriptiva.

Este método es más utilizado por tener un aspecto más característico, detallado, distintivo, y de selección de las ideas elaboradas para las clases de dicho objeto, acentuando ampliamente la existencia de las causas que ocasionan los problemas y la generación de posibles soluciones.

Investigación de campo.

La investigación de campo es la que se realiza directamente en el medio donde se presenta el fenómeno de estudio.

Entre las herramientas de apoyo para este tipo de investigación se encuentran:

- El cuestionario.
- La entrevista.
- La encuesta.
- La observación.

3.1.4 Técnicas

El cuestionario.

Es el documento en el cual se recopila la información por medio de preguntas concretas (abiertas o cerradas) con el propósito de conocer una opinión.

La observación.

Ayuda a realizar el planteamiento adecuado de la problemática a estudiar. Adicionalmente, entre muchas otras ventajas, permite hacer una formulación global de la investigación, incluyendo sus planes, programas, técnicas y herramientas a utilizar.

La entrevista.

A diferencia del cuestionario, requiere de una capacitación amplia y de experiencia por parte del entrevistador, así como un juicio sereno y libre de influencias para captar las opiniones del entrevistado sin agregar ni quitar nada en la información proporcionada.

La encuesta.

Es una recopilación de opiniones por medio de cuestionarios o entrevistas en un universo o muestras específicos, con el propósito de aclarar un asunto de interés para el encuestador. Se recomienda buscar siempre agilidad y sencillez en las preguntas para que las respuestas sean concretas y centradas sobre el tópico en cuestión.

3.1.5 Instrumentos

Para la realización de la operatividad de esta investigación son necesario los instrumentos sistemáticos antes mencionados que permita extraer la información más importante y estos son: cuestionario y la observación.

Población.

La población la formará la cantidad de participantes que integran este estudio, que son la Contadora, asistente financiero, asistente contable

Muestra.

La muestra es finita ya que el total de personas es de tres y no resulta aplicable la formula estadística.

3.1.6 Análisis de los resultados

Considerando la información recabada mediante las técnicas de la se procedió a tabular los resultados obtenidos e ingresarlos en la hoja de cálculo del programa de Microsoft Excel para obtener las tablas y figuras estadísticas referentes a la problemática para analizar e interpretar los resultados obtenidos que permiten determinar la falta de control financiero en la empresa TOTUS C.A y finalmente proceder a realizar el diseño de políticas y planes estratégicos que permitan mejorar el control financieros en la empresa.

3.1.7 Conclusiones del capítulo

En el capítulo tres se encuentra el marco metodológico aplicado en el presente trabajo, se ha determinado que tipo y modalidades de investigación asimismo de las técnicas aplicadas para la obtención de la información pertinente en base a la problemática que atraviesa la institución. Además se definió la población y por estar compuesta de pocas personas se aplicó la encuesta a toda la muestra para realizar la evaluación del control interno financiero de la empresa.

Capítulo IV

4.1 Análisis e interpretación de los resultados

4.1.1 Aplicación de instrumentos

Entrevista

Entrevista dirigida a la contadora, asistente financiera y asistente contable de la empresa TOTUS C.A.

Entrevistado	Sr. Paul Rodríguez
Cargo	Asistente Contable 1
<p>1.- ¿Considera usted que existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo? No existe segregación de funciones en ésta área para el manejo del efectivo, sin embargo el inconveniente dentro del manejo de la liquidez es que por la cantidad de trabajo no presentamos las conciliaciones bancarias en los tiempos establecidos.</p> <p>2.- ¿Conoce usted si existe los mecanismos para identificar los riesgos del negocio? No tenemos ningún mecanismos que apliquemos para identificar algún tipo de riesgo, en algunas ocasiones por nuestra experiencia los identificamos y tratamos de resolverlos pero nada más.</p> <p>3.- ¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el área financiera? No existe un plan estratégico dentro de la compañía, no se realizan proyecciones de ventas que permitan ponerse objetivos a mediano o largo plazo.</p> <p>4.- ¿Considera usted necesario la realización de proyecciones financieras a corto y mediano plazo? Toda compañía debe realizar proyecciones financieras para el buen manejo de su liquidez, más aun TOTUS, que están presentando problemas de liquidez en el pago de sus proveedores</p>	

5.- ¿Considera usted que la falta de información financiera afecta al flujo de la empresa?

El no contar con los fondos disponibles de forma diaria o semanal hace que la empresa utilice la liquidez de pagos inmediatos en gastos inesperados que provocan desembolsos y disminución de los saldos bancarios .

6.- ¿Considera usted que la falta de seguimiento a los saldos bancarios afecta al flujo operativo de la empresa?

Efectivamente esa es la respuesta a la falta de seguimiento de la elaboración de las conciliaciones bancarias y de la contratación de una persona dedicada exclusivamente a conciliar saldos bancarios, ya que por el movimiento de la empresa y el contar con un solo asistente contable y llevar la contabilidad de forma externa no se puede obtener un flujo operativo real.

7.- ¿Considera usted que la empresa necesita inversión para cubrir deudas financieras?

Desde luego, la falta de capital de trabajo en la empresa provoca un aumento del gastos financiero por el pago de intereses a corto y largo plazo, a recurrir en préstamos con altos porcentaje de interés lo que pone en desventaja con sus competidores a TOTUS C.A.

8.- ¿Considera usted que la falta de financiamiento afecta al control financiero de la empresa?

El estar contantemente buscando la forma de cubrir el déficit de caja, de pagar los sobregiros bancarios ocasiona un desgaste laboral, ocasionando un descontrol financiero, pues los esfuerzos se basan en cubrir deudas y apagar fuegos financieros.

Entrevistador: Patricia Loor

Fecha: 19/06/2019

Entrevistado	Srta. Andrea Dávila
Cargo	Asistente Financiero
<p>1.- ¿Considera usted que existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo?</p> <p>Pienso que no esta muy especifico, no solo yo manejo la caja, tengo supervisión de mi trabajo y revisiones de mis cierres de caja diario y semanales</p> <p>2.- ¿Conoce usted si existe los mecanismos para identificar los riesgos del negocio?</p> <p>Desconozco de este tema, la empresa tiene riesgos implícitos dentro del giro de su negocio pero no tengo conocimiento de que se identifiquen de alguna manera</p> <p>3.- ¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el área financiera?</p> <p>No existe, todo lo hacemos de forma emperica ningún presupuesto a seguir.</p> <p>4.- ¿Considera usted necesario la realización de proyecciones financieras a corto y mediano plazo?</p> <p>Considero que si es necesario, teniendo estas proyecciones los dueños conocerán los desfases financieros que se presentan día a día, que permitirán nuevas formas de financiamiento, o la utilizando del efectivo exclusivamente para el giro del negocio.</p> <p>5.- ¿Considera usted que la falta de información financiera afecta al flujo de la empresa?</p> <p>Considero que si, los dueños deben tener información para tomar decisiones sin embargo, la cantidad de trabajo ocasiona que no se presenten información financiera a tiempo.</p> <p>6.- ¿Considera usted que la falta de seguimiento a los saldos bancarios afecta al flujo operativo de la empresa?</p> <p>La elaboración de informes financieros, sobre todo de los saldos disponibles necesariamente se requiere los saldos disponibles de bancos y al contar con aquellos no se puede obtener un flujo operativo.</p>	

7.- ¿Considera usted que la empresa necesita inversión para cubrir deudas financieras?

Muchos proveedores llaman todos los días por pagos de sus facturas, asumo que no tenemos flujo para cancelar por lo tanto es necesario inversión en la compañía.

8.- ¿Considera usted que la falta de financiamiento afecta al control financiero de la empresa?

Claro que sí, el no contar con dinero afecta a las finanzas de la empresa.

Entrevistador: Patricia Loor

Fecha: 18/06/2019

Entrevistado	Sr. José Ruiz
Cargo	Asistente contable 2
<p>1.- ¿Considera usted que existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo?</p> <p>No existe segregación de funciones</p> <p>2.- ¿Conoce usted si existe los mecanismos para identificar los riesgos del negocio?</p> <p>No existe ningún mecanismo para identificar riesgos, la empresa no tiene personal que haga estos análisis.</p> <p>3.- ¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el área financiera?</p> <p>Solo existen reuniones de gerencia sobre cómo mejorar las ventas pero no existe ningún plan estratégico.</p> <p>4.- ¿Considera usted necesario la realización de proyecciones financieras a corto y mediano plazo?</p> <p>Si es necesario pero no se realiza en la compañías proyecciones financieras</p> <p>5.- ¿Considera usted que la falta de información financiera afecta al flujo de la empresa?</p> <p>No se cuenta con información para poder cruzar depósitos recibidos de los clientes, es muy complejo poder realizar las conciliaciones bancarias de forma efectiva lo que hace que no se tenga información financiera y esto afecte al flujo</p> <p>6.- ¿Considera usted que la falta de seguimiento a los saldos bancarios afecta al flujo operativo de la empresa?</p> <p>Cuando se puede entregar una conciliación completa ya han pasado algunos meses y estos ocasiona que no se tenga un flujo operativo real.</p> <p>7.- ¿Considera usted que la empresa necesita inversión para cubrir deudas financieras?</p>	

Claro que si es necesario financiamiento directo con alguna institución financiera para cubrir las deudas

8.- ¿Considera usted que la falta de financiamiento afecta al control financiero de la empresa?.

No necesariamente, saber dirigir financieramente una empresa no depende si le falta o no dinero, realizar un presupuesto, planes estratégicos son necesarios para mejorar estos controles.

Entrevistador: Patricia Loor

Fecha: 18/06/2019

Entrevistado	Srta. Melany Rosado
Cargo	Contadora financiera
<p>1.- ¿Considera usted que existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo? Creo que no existe una segregación detallada de funciones</p> <p>2.- ¿Conoce usted si existe los mecanismos para identificar los riesgos del negocio? No nadie tiene la responsabilidad de identificar posible riegos.</p> <p>3.- ¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el área financiera? No, un plan estratégico al menos socializado no posee la empresa.</p> <p>4.- ¿Considera usted necesario la realización de proyecciones financieras a corto y mediano plazo? Si es necesario pero no se realiza en la compañías proyecciones financieras</p> <p>5.- ¿Considera usted que la falta de información financiera afecta al flujo de la empresa? Por su puesto, ya que en ocasiones se trabaja sin nun norte y sin considerar las situaciones pasadas que son de vital importancia ya que sirven de referencia</p> <p>6.- ¿Considera usted que la falta de seguimiento a los saldos bancarios afecta al flujo operativo de la empresa? Si considero que es el principal problema.</p> <p>7.- ¿Considera usted que la empresa necesita inversión para cubrir deudas financieras? Claro que si es necesario financiamiento directo con alguna institución financiera para cubrir las deudas</p> <p>8.- ¿Considera usted que la falta de financiamiento afecta al control financiero de la empresa? No considero ese un problema en la empresa</p>	
Entrevistador: Patricia Loor	Fecha: 18/06/2019

4.2. Plan de Auditoría

AD/4

1 - 1

**“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA
EMPRESA TOTUS C.A.”**

HOJA DE ÍNDICES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

<i>EXAMEN ESPECIAL HOJA DE ÍNDICES</i>	
<u>REF. ÍNDICES</u>	<u>PAPELES DE TRABAJO</u>
AD	<u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u>
AD/1	Orden de Trabajo
AD/2	Notificación
AD/3.1	Correspondencia Enviada
AD/4	Hoja de Índices
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
PP	<u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u>
PI/1	Programa de Planificación Preliminar
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar
PE	<u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u>
PE/1	Programa de Planificación Específica
CI/1	Cuestionario de Control Interno
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
PA/1	Programa de auditoría.
EJ	<u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u>
A	Estructura organizacional, legal y normativa de la empresa
B	Componente de Control Administrativo
C	Componente de Control Financiero
I	<u>INFORME</u>
I/1	Borrador del Informe
I/2	Informe Final
I/3	Cronograma de recomendaciones

**“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA
EMPRESA TOTUS C.A.”**

**HOJA DE MARCAS
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018**

<u>MARCAS</u>	
<i>SÍMBOLO</i>	<i>SIGNIFICADO</i>
√	Chequeado o Verificado
S	Documentación sustentatoria
Λ	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
α	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
T	Totalizado
c	Confirmado
∅	Inspección física

AD/6

1 - 1

**“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA
EMPRESA TOTUS C.A.”**

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

<u>DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES</u>		
ACTIVIDAD	DÍAS	FECHA
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	01	30 de marzo de 2019
Visita Preliminar a la compañía	01	6 de abril de 2019
Solicitud de información mediante oficio	01	13 de abril de 2019
Resumen de Visita Preliminar (inspección)	01	20 de abril de 2019
Recepción de información documental requerida	01	27 de abril de 2019
Reporte de Planificación Preliminar	01	27 de abril de 2019
Elaborar el Programa de Planificación Específica	01	4 de mayo de 2019
Elaboración del Control Interno	01	11 de mayo de 2019
Evaluación de Control Interno y Riesgo	01	18 de mayo de 2019
Elaboración del Programa de Auditoría	01	25 de mayo de 2019
Ejecución del examen especial – Hojas de Trabajo	15	1 al 29 de junio de 2019
Ejecución del examen especial – Hojas de Hallazgo	03	6 de julio al 3 agto de 2019
Presentación de Borrador de Informe	01	10 de Agosto de 2019
Presentación de Informe Final	04	17 de Agosto de 2019
<i>Elaborado: P. Loor</i>		
<i>Revisado: M. Triviño</i>		

PI/1

1 - 1

<u>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u>					
<i>Institución: "EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.</i>					
<i>Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</i>					
<i>Objetivo: Conocer la estructura, instalaciones, estatuto, procesos y demás aspectos de la funcionalidad de la empresa Totus C.A."</i>					
o.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
	Remitir Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	D/2	P. Loor	30/03/2019	
	Realizar visita previa a las instalaciones de la empresa	-	P. Loor	13/04/2019	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
	Mantener conversaciones con Accionistas de la compañía.	--	P. Loor	13/04/2019	
	Remitir oficio de solicitud de información.	D/3.1	P. Loor	20/04/2019	
	Elaborar la nómina del personal que interviene en el examen especial	P/1	P. Loor	20/04/2019	
	Conocer las áreas y departamentos de la compañía	-	P. Loor	27/04/2019	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
	Verificar la base legal de constitución de la compañía, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	-	P. Loor	27/04/2019	Los resultados de la visita previa se condensan en el papel de trabajo PP/1
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	P/1	P. Loor	27/04/2019	

AD/1

1-2

Orden de trabajo No. 001

Guayaquil, 30 de marzo de 2019

Señora
Patricia Loor
JEFE DE EQUIPO AUDITOR
Ciudad.

De mi consideración:

Sirva el presente para poner a su conocimiento que, con fecha 28 de marzo de 2019, el tribunal de revisión de la Coordinación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, aprobó el trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría y Contabilidad, ante lo cual por medio del presente me permito emitir autorización para la ejecución de un *“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.”* de la ciudad de Guayaquil, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. 000050-CTAE-2019, suscrito por el señora Julia Yáñez, en calidad de representante legal de la empresa TOTUS C.A.

En este sentido expongo a usted los objetivos definidos para la auditoría arriba mencionada, mismos que se detallan:

Conocer la situación actual del control interno financiero de la empresa TOTUS C.A.

- Describir los procedimientos del control financiero para establecer mejoras al control interno.

- Realizar pruebas y técnicas de auditoría a fin de obtener evidencia necesaria que sustente el informe de auditoría.
- Establecer los hallazgos y proponer alternativas de mejoras en el proceso de control financiero.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

SUPERVISOR: Ing. Mara Triviño

JEFE DE EQUIPO 1: Patricia Loor

Por lo anterior expuesto, sírvase programar una visita preliminar a las instalaciones de la empresa TOTUS C.A. fin de conocer los generalidades para la elaboración de la planificación preliminar y específica, mismos que serán desarrollados durante la ejecución del examen especial. El tiempo estimado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados es de 30 días hábiles contados a partir de la notificación de la visita a la entidad.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,

Ing. Mara Triviño

SUPERVISOR DE AUDITORÍA

AD/2

1 - 2

NOTIFICACIÓN**Oficio No. 001**

Guayaquil, 6 de abril de 2019

Señora
Marisela Vera Vargas
Gerente
Ciudad.

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante orden de trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Mara Triviño, se aprobó el inicio para la ejecución del mismo que a pedido de la parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. CTTAEA-2019-050-Oficio, suscrito por usted, en calidad de gerente general de la empresa TOTUS C.A.”, a la vez informarle que conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la institución iniciarán con fecha 13 de abril del 2019, por lo cual solicito de la manera más atenta se sirva disponer al personal administrativo y operativo de la compañía, para que brinden toda la colaboración y facilidad de acceso a la información, a fin de conseguir los objetivos propuestos en la presente auditoría.

Es menester indicar que la auditoría operativa en cuestión se efectuará cumpliendo con los siguientes objetivos establecidos por el equipo auditor:

- Conocer la situación actual del control interno del área financiera.
- Aplicar pruebas y técnicas de auditoría utilizando papeles de trabajo que permitan obtener evidencia que soporte el informe.
- Proponer alternativas y mejoras al control interno, estableciendo procedimientos de

control que permitan obtener una optimización de recursos en el área financiera.

Para el cumplimiento de los objetivos y del cronograma de ejecución propuesto, el equipo de trabajo estará conformado por la Ing. Mara Triviño, en calidad de Supervisor de Auditoría, la tecnóloga Patricia Loor, Jefe de equipo auditor .

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

Sra. Patricia Loor

SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADOS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA

AD/3.1

1 - 1

COMUNICACIÓN**Oficio No. 002**

Guayaquil, 20 de abril de 2019

Señora
Marisela Vera Vargas
GERENTE GENERAL
Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad a la programación para la ejecución *del EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.” de la ciudad de Guayaquil, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018*, y notificación de inicio de acción de control en Oficio No. 001 de 27 de abril de 2019, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Nómina de los representantes de la compañía
- Información de constitución de la compañía.
- Misión, Visión, Valores, Principales Políticas de la compañía.
- Manuales, Reglamentos y documentación normativa interna.
- Reporte de estado de cumplimiento tributario.
- Reporte de cumplimiento de obligaciones patronales.
- Detalle de las principales medidas de control que se hayan implementado en la compañía.

La información solicitada formará parte de la evaluación preliminar de la auditoría operativa que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.

Sin otro particular me suscribo de usted.

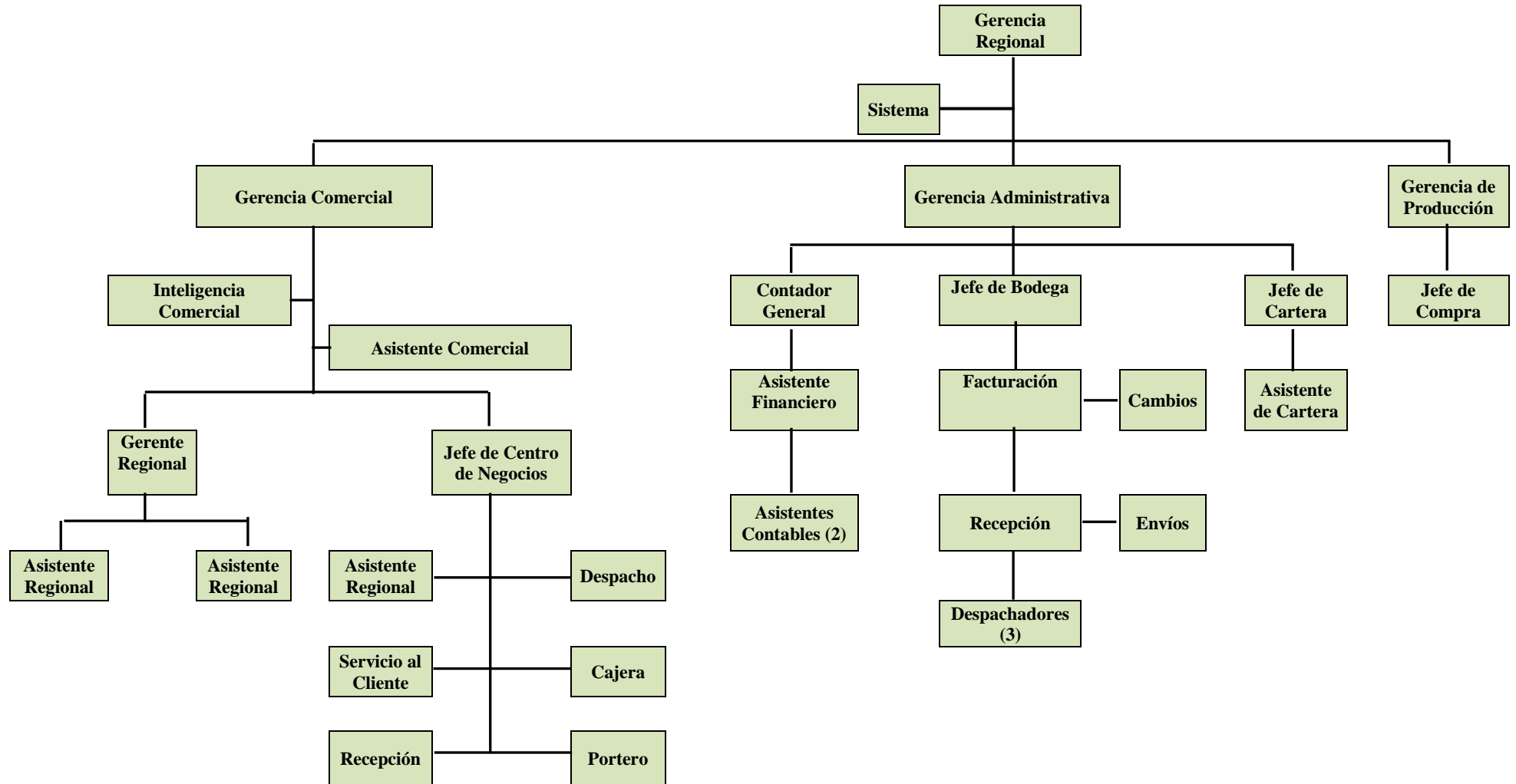
Atentamente,

Tnlga. Patricia Loor
AUDITOR – EGRESADOS DE LA CARRERA DE AUDITORÍA

**NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN LA “EXAMEN ESPECIAL
AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS
C.A.”CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2018**

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA	FIRMA
Vera Vargas Marisela del Rocio	Gerente General	0923290506	
Rosado Melany	Contadora financiera	0926845491	
Ruiz Jose	Asistente Contable 1	0930617923	
Rodriguez Paul	Asistente Contable 2	0916026935	
Davila Andrea	Asistente Financiera	0920608754	

Fase I: Planificación Preliminar y Específica



PE/1

1 - 1

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA***Institución:*** Empresa TOTUS C.A.***Periodo:*** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.***Objetivo:*** Conocer la situación actual del control interno aplicado al área financiera***Alcance:*** Evaluar los niveles de riesgos a través de la ejecución del Cuestionario de Control Interno en los componentes de ambiente de control, riesgo de control y supervisión y monitoreo de la empresa TOTUS C.A. para determinar el estado actual y la estructura del Control Interno aplicado en la compañía..

No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CI/1	P. Loor	04/05/2019	
2	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente del ambiente de control de la compañía.	CI/1	P. Loor	11/05/2019	
3	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Riesgos de control de la compañía.	CI/1	P. Loor	11/05/2019	
4	Ejecutar el cuestionario de Control Interno en el componente de Supervisión y Monitoreo de la compañía.	CI/1	P. Loor	11/05/2019	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	P. Loor	11/05/2019	
6	Determinar los niveles de riesgos en base al Control Interno.	PE/3	P. Loor	11/05/2019	
7	Evaluar las áreas críticas en base a los niveles de riesgos determinados en el control interno. Elaborar la matriz de riesgo de auditoría.	PE/4	P. Loor	11/05/2019	
8	Elaborar el Informe de Planificación Específica.	PP/5	P. Loor	11/05/2019	

RESULTADOS:

Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar un análisis integral de la estructura organizacional de la empresa TOTUS C.A., obteniendo referencias sobre la misión, visión, objetivos, políticas, así como de sus principales actividades, conocimiento de su cumplimiento societario y tributario así como de los procesos que se ejecutan en la compañía.

En el mismo sentido se obtuvo un conocimiento más amplio sobre las áreas de la compañía, observando que no existe una infraestructura grande, la cual está acorde para la compañía y los procesos que en esta se ejecutan. En cuanto a la interiorización al componente de control interno se pudo identificar la existencia de algunas deficiencias en cuanto a la administración de los sistemas de control, de acuerdo a la información obtenida en las conversaciones sostenidas con el personal de la institución.

CI/1

1 - 1

Evaluación de Control interno.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
Entidad: Empresa TOTUS C.A.						Supervisado por: Ing. M. Triviño		
Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018								
#	Preguntas	PT	SI/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		25	SI/No	8	32 %	Bajo	68%	Alto
	Ambiente de control	9	-	3	OBSERVACIONES			
1	¿La compañía cuenta con políticas para el desembolso del efectivo y equivalente al efectivo?	1	NO	0	No se observó alguna política para el desembolso del efectivo y equivalente al efectivo			
2	¿Existen segregación de funciones en el área financiera?	1	NO	0	No existen segregación de funciones y responsabilidades en el área financiera			
3	¿Existe niveles de autorización y responsabilidad antes del desembolso?	1	NO	0	No se encuentra un funcionario responsable que autorice los desembolsos			
4	¿Cuenta la Compañía con objetivos y valores institucionales?	1	SI	1				
5	¿Existe un manual de procedimientos actualizado en el Área Financiera?	1	NO	0	No se observó que exista algún manual de procedimientos en el área Financiera			
6	¿Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento al personal que responda a sus objetivos y necesidades?	1	NO	0	Falta de entrenamiento al personal financiero			
7	¿Se evalúa el personal periódicamente?	1	NO	0	No se encuentra evidencia alguna de que se halla evaluado al personal periódicamente			
8	¿Se selecciona al personal de acuerdo con su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo?	1	SI	1				
9	¿Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones?	1	SI	1				
	Componente Riesgo de Control	9	-	4				
10	¿La empresa realiza las conciliaciones bancarias de forma mensual?	1	SI	0				
11	¿La emisión de cheques se encuentra respaldada por firmas mancomunadas,	1	NO	0	No se observa registro alguno para verificar las autorizaciones con firmas en la emisión de cheques.			

	previamente autorizadas?				
12	¿Son todos los pagos efectuados a través de cheques y emitidos a nombre del beneficiario correspondiente?	1	SI	1	
13	¿Existen sellos de cancelado, anulado y máquina protectora de cheques, en la Compañía?	1	NO	0	Se observó que no cuentas con un sello de anulación de cheques.
14	¿La documentación que soporta los cheques emitidos está debidamente soportados por comprobantes autorizados por gerencia?	1	SI	0	
15	¿Los cheques anulados son archivados?	1	NO	0	No se evidencio que los cheques sean guardados
16	¿Conoce usted si existen los mecanismos para identificar los riesgos del negocio?	1	NO	0	No existe mecanismos para que sean identificado los riesgos
17	¿En caso de desviaciones al presupuesto, se ha tomado algún tipo de acción?	1	NO	0	No existe alguna acción para la desviaciones del presupuesto
18	¿Realiza una proyección financiera antes de generar el cheque?	1	SI	1	
	Componente de Supervisión y Monitoreo	7	-	1	
19	¿El personal que trabaja en el área financiera es el idóneo para ejercer el cargo?	1	NO	0	No es idóneo para ejercer el cargo por falta de capacitación
20	¿Se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados?	1	NO	1	Se observó que no son comunicados los incumplimientos de los empleados
21	¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el Área Financiera?	1	SI	1	
22	¿Existe un flujo adecuado de información entre La Junta Directiva y personal ejecutivo?	1	NO	0	No se evidencio que exista un flujo de información entre La Junta Directiva y el personal ejecutivo
23	¿Se realizan comparaciones de datos financieros y contables contra los resultados reales (presupuestado vs. ejecutado)?	1	NO	0	Se evidencio que no existen comparaciones de información financiera y contable.

24	¿Se supervisa si todo lo cobrado está depositado en las entidades financieras?	1	NO	0	No se supervisan los depósitos con los cobros.
25	¿Se realizan confirmaciones de saldos y transacciones bancarias al cierre del ejercicio?	1	NO	0	No existe confirmaciones de saldos para las transacciones bancarias
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO					
Medición de los niveles de confianza y riesgo de control					
Calificación total = CT				8	
Ponderación total = PT				25	
Nivel de confianza (norma 200): NC=CT/PT*100				32%	
Nivel de riesgo inherente (norma 200): RI=100%-NC%				68%	
				Bajo	
				Alto	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{8 \times 100}{25} = \frac{800}{25} = 32\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 32 = 68\%$$

Una vez realizado la evaluación del control interno, se establece que la “Empresa TOTUS C.A.”, posee un nivel de confianza del 32%, ubicándose en un nivel BAJO, mientras que el nivel de riesgo se encuentra en un 68%, considerado como ALTO.

RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Elaborado por: P. Loor.
Revisado por: M. Triviño
Fecha: 03 de julio de 2019

- No se observó alguna política para el desembolso del efectivo y equivalente al efectivo
- No existen segregación de funciones y responsabilidades en el área financiera
- No se encuentra un funcionario responsable que autorice los desembolsos
- No se observó que exista algún manual de procedimientos en el área Financiera
- Falta de entrenamiento al personal financiero
- No se encuentra evidencia alguna de que se haya evaluado al personal periódicamente
- No se observa registro alguno para verificar las autorizaciones con firmas en la emisión de cheques.
- Se observó que no cuentas con un sello de anulación de cheques.
- No se evidencio que los cheques sean guardados
- No existe mecanismos para que sean identificado los riesgos
- No existe alguna acción para la desviaciones del presupuesto
- No es idóneo para ejercer el cargo por falta de capacitación
- Se observó que no son comunicados los incumplimientos de los empleados
- No se evidencio que exista un flujo de información entre La Junta Directiva y el personal ejecutivo
- Se evidencio que no existen comparaciones de información financiera y contable.
- No se supervisan los depósitos con los cobros.
- Se evidencio que no existe confirmaciones de saldos para las transacciones bancarias

PE/3

1 - 1

DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE**Elaborado por:** P. Loor.**Revisado por:** M. Triviño**Fecha:** 11 de julio de 2019

Estando la Empresa TOTUS C.A. con la actividad económica de la venta al por mayor de prendas de vestir, incluidas prendas (ropa) deportivas, misma que se encuentra supervisada por el ente de revisión Superintendencia de Compañías, el grupo auditor determino los riesgos inherentes:

- **Riesgo de sistema de contabilidad:** El procedimiento contable que es utilizado por la empresa, no permite el control de las transacciones realizadas en bancos, la conciliación bancaria se realiza de forma extracontable, esto da base a que se realice un riesgo alto en la parte financiera.
- **Riesgo de crecimiento:** Debido a la competencia existente en el mercado entre compañías dedicadas a la confección de prendas de vestir hace que la empresa presente un riesgo alto .

Fase I:		Evaluación de áreas críticas		PE/4
<i>Empresa TOTUS C.A.</i>				
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”				
Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría				
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Ambiente de control	<p>R.C. Alto: 68%</p> <p>No se observó alguna política para el desembolso del efectivo y equivalente al efectivo.</p> <p>No existen segregación de funciones y responsabilidades en el área financiera</p> <p>No se encuentra un funcionario responsable que autorice los desembolsos.</p> <p>No se observó que exista algún manual de procedimientos en el área Financiera</p> <p>Falta de entrenamiento al personal financiero.</p> <p>No se encuentra evidencia alguna de que se halla evaluado al personal periódicamente</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ley de compañías - Reglamento Interno de la compañía - Informes emitidos por la Gerencia y/o Presidencia. - Entrevistas efectuadas a los accionistas 	<p>Verificar la aplicación del manual de políticas y procedimientos para el Área Financiera.</p> <p>Verificar que se esté capacitando al personal de área financiera.</p> <p>Comprobar si se realizan periódicamente evaluación al personal.</p>	<p>Revisar las fortalezas y/o debilidades del sistema de Control Interno en las Finanzas.</p>
	<p>R.C. Alto: 68%</p> <p>No se observa registro alguno para verificar las autorizaciones</p>	<p>Manual de políticas y</p>	<p>Generar el corte de las</p>	<p>Elaborar sumaria del efectivo y sus equivalentes.</p>

<p>Componente Riesgo de Control</p>	<p>con firmas en la emisión de cheques.</p> <p>Se observó que no cuentas con un sello de anulación de cheques.</p> <p>No se evidencio que los cheques sean guardados.</p> <p>No existen mecanismos para que sean identificados los riesgos.</p> <p>No existe alguna acción para las desviaciones del presupuesto.</p>	<p>procedimiento de crédito.</p> <p>Normas internacionales de contabilidad.</p> <p>Ley de compañías</p>	<p>documentaciones de respaldo con los documentos de entrada y salidas del presupuesto.</p>	<p>Verificación del libro banco si se realizan conciliaciones bancarias</p> <p>Mediante matriz verificar a través que se relacionen los ingresos y gastos si existe un margen de utilidad para la empresa.</p>
<p>Componente de Supervisión y Monitoreo</p>	<p>R.C. Alto: 68%</p> <p>No es idóneo para ejercer el cargo por falta de capacitación.</p> <p>Se observó que no son comunicados los incumplimientos de los empleados.</p> <p>No se evidencio que exista un flujo de información entre La Junta Directiva y el personal ejecutivo.</p>	<p>- Reportes de estados, balances e información proporcionada a los entes de control.</p> <p>- Facturas, comprobantes y demás documentos</p>	<p>Determinar si la Gerencia ha efectuado métodos de control para los procesos en el departamento de financiero</p> <p>Solicitar conciliación bancaria y estados de cuentas.</p> <p>Verificar la información de los estados financieros y su debido soporte.</p> <p>Verificar si se realizan</p>	<p>Comprobar así la veracidad de saldos y transacciones.</p> <p>Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja.</p>

	<p>No se supervisan los depósitos con los cobros.</p> <p>Se evidencio que no existen confirmaciones de saldos para las transacciones bancarias.</p>	<p>- Reportes de préstamos otorgados por la compañía</p>	<p>arqueos periódicamente.</p>	
<p>Elaborado por: P. Loor</p>				
<p>Revisado por: M. Triviño</p>				
<p>Fecha: 04 de junio de 2019</p>				

PE/5

1 - 1

ANÁLISIS DE RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO.

Elaborado por: P. Loor.
Revisado por: M. Triviño
Fecha: 05 de junio de 2019

El Control Interno muestra un porcentaje de riesgo del 68% que establece un riesgo de control alto para la empresa, siendo los principales componentes:

- Inexperiencia de los contenidos reglamentarios, estatutos y prohibiciones a las que se da lugar por la inobservancia de las obligaciones imputadas por las entidades de control, lo conlleva a la aplicación de sanciones y reglamentos para la empresa.
- Correcciones en el manejo del control interno financiero y resguardo de documentos y registros de la empresa, es lo que provoca que la información no se real en los estados financieros, cuando lo requieran los socios de la empresa y presentación a los entes de control.
- Debido a la falta de implementación de un sistema de control interno, se encuentran errores relacionados en los procesos contables debido a inadecuados procedimientos de registro y control contable de los arriendos, no se registra a tiempo los pagos realizados

INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**Elaborado por:** P. Loor**Revisado por:** M. Triviño**Fecha:** 05 de junio de 2019**ANTECEDENTES:**

Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Mara Triviño, se aprobó el inicio para la ejecución del examen especial al control interno de la empresa TOTUS C.A. de la ciudad de Guayaquil, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. CTTAEA-2019-050-Oficio, suscrito por la Sra. Marisela Vera Vargas en calidad de gerente general de la empresa TOTUS C.A.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:

Conforme a la programación del grupo auditor, se deriva a continuación a la realización de la ejecución de la visita previa a la empresa TOTUS C.A., lo dispuso e implantó la Evaluación de Control Interno, lo que fue aprovechado de modo integro por la empresa, en la investigación se pudo evidenciar escasos departamentos específicos, lo que se consideró tres componentes: ambiente de control, riesgo de control y supervisión y monitoreo; por lo cual se procedió al análisis de las debilidades en base al nivel de riesgo, el cual fue analizado.

RESULTADOS:

Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar:

- El análisis de las derivaciones para la aplicación de indicadores de control inventarios, que valoren el proceso administrativo efectuado en la empresa TOTUS C. A., de la ciudad de Guayaquil.

- La verificación de la ejecución de los procesos se cumplan con todas las actividades y disposiciones establecidas para cada proceso operativo dentro de la empresa.

Requerimiento del examen:

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría y Auditor Operativo

Recursos materiales y financieros

Material de trabajo:	USD. 300.00
• Papelería y oficina	USD. 190.00
• Impresiones y fotocopiado	USD. 80.00
• Anillado y encuadernación	USD. 30.00
Viáticos y movilización:	USD. 65.00
• Jefe de Equipo Auditor	USD. 40.00
• Auditor Operativo	USD. 25.00
TOTAL	USD. 365.00

Fase I:		PROGRAMA DE AUDITORÍA		PA/1	
Entidad: Empresa TOTUS C.A.					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018					
Componente / Cuenta: Control Interno Financiero					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
	Objetivo: Ejecutar procedimientos del examen especial que aprueben establecer la rectitud y eficacia en la realización de las acciones relacionadas con el control interno de la institución, a través de matrices, cédulas analíticas y cálculos necesarios para encontrar evidencia suficiente y relevante que permitan emitir un criterio de auditoría.				
	Procedimientos:				
1	Mediante cédula narrativa revisar el sistema de Control Interno en las Finanzas	1 día	1 día	P. Loor	A1
2	Realizar cheklist de verificación para la aplicación del manual de políticas y procedimientos para el Área financiera.	1 día	1 día	P. Loor	A2
3	Mediante narrativa verificar que el personal del área financiera se esté capacitado para el buen desempeño de sus funciones.	1 día	1 día	P. Loor	A3
4	Con cheklist verificar si se realizan periódicamente evaluación al personal.	1 día	1 día	P. Loor	A4
5	Elaborar sumaria del efectivo y sus equivalentes.	1 día	1 día	P. Loor	B1
6	Matriz de verificación de corte de las documentaciones de respaldo con los documentos de entrada y salidas del presupuesto.	1 día	1 día	P. Loor	B2
7	Realice cheklist de verificación del libro banco si se realizan conciliaciones bancarias	1 día	1 día	P. Loor	B3
8	Mediante matriz verificar a través que se relacionen los ingresos y gastos si existe un margen de utilidad para la empresa.	1 día	1 día	P. Loor	B4
9	Demostrar mediante cheklits si la Gerencia ha efectuado métodos de control para los procesos en el departamento de financiero	2 días	2 días	P. Loor	C1
10	Elabore sumaria para conciliación bancaria y estados de cuentas.	2 días	2 días	P. Loor	C2
11	Mediante cheklits verificar la información de los estados financieros y su debido soporte.	2 días	2 días	P. Loor	C3
12	Verificar si se realizan arquezos periódicamente.	1 día	1 día	P. Loor	C4
13	Con matriz de verificación comparar el número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja de los cinco últimos meses	1 día	1 día	P. Loor	C5
Elaborado: P. Loor					
Revisado: M. Triviño					
Aprobado: M. Triviño					
Fecha: 06 de julio de 2019					

“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”
Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMENTARIO

Mediante la evaluación de control Interno de la *Empresa TOTUS C.A.*, se evidenció que los métodos Financieros no son pasados de forma apropiada debido a que no tienen políticas y procedimientos en la entidad, la falta de un flujograma de procesos y procedimientos, el no tener una estructura organizacional, segregadas las funciones, estatuto interno, misión, visión u objetivos.

Se vulnera lo dispuesto en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, concerniente a estrategias de Supervisión, Monitoreo y Riesgos de control: “La entidad completamente se comprometerá a preservar un buen ambiente de control, riesgo en los controles, supervisión y monitoreo para toda la actividad económica, y reconocer los ingresos con su respectiva declaración”.

Es aplicado para el sector privado y público, que tiene que existir un manual de políticas y procedimientos con base al control interno, y se lo puede considerar.

No se encuentran definidos los procesos. El personal no está capacitado y solo se basa de acuerdo a sus conocimientos empíricos para la administración y control del área financiera.

Elaborado por: P. Loor

Revisado por: M. Triviño

Fecha: 07/07/2019

∅ = Inspección física



Empresa TOTUS C.A.
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

Elaborado por: P. Loor
Revisado por: M. Triviño
Fecha: 8 de julio del 2019

VERIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

PT: A2

ÁREA FINANCIERA	Cumplimiento	
	Si	No
Se implantan políticas para la observación de los registros en el Área financiera		x
Tienen un esquema para el proceso de control interno para la cumplimiento del contable		x
Se controlan las técnicas utilizadas en el Área financiera		x
Se plantean seguimiento para la medición de los riesgos en el control financiero		x
Se confirma que las facturas cumplan con los requerimientos determinados por el ente de control para ser autorizados y legales.		x
Comprueban el resultado contable con los el saldo de bancos		x
Se registran las operaciones con la documentación soporte que es el respaldo de las transacciones		x
Concilian los saldo contable del efectivo y equivalente del efectivo en los estados financieros		x

Resumen: El control interno no se encuentra aplicado en el cumplimiento contable indica que la entidad no ha establecido políticas que avalen el educado registro de las ventas y su proceso contable y financiero.

∅ = Inspección física

PT:A3



UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

Empresa TOTUS C.A.

“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”

Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

NARRATIVA DE LA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

COMENTARIO

Revisado de control Interno en el Área Financiera de la *Empresa TOTUS C.A.*, se evidenció que los métodos, herramientas y mecanismos no se están aplicando de forma apropiada debido a que el personal no está capacitado para cumplir con las funciones que deben desempeñar.

Sin embargo el personal labora de una manera empírica para desempeñar las funciones que, lo que vulnera la forma de registrar los ingresos en los estados financieros debido a que no se realiza una correcta supervisión y control del área Financiera.

En relación de esta evaluación existen diferencias no reguladas en las cantidades de los asientos contables que se ha determinado según el examen especial, y mantienen diferencias a la fecha.

Conclusión: No se localizan los procesos determinados en el área Financiera. El personal no se encuentra capacitado para desempeñar las funciones encomendadas y solo lo realiza según sus conocimientos empíricos para el control del área Financiera.

Elaborado por: P. Loor

Revisado por: M. Triviño

Fecha: 09/07/2019

∅ = Inspección física

Empresa TOTUS C.A. “EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO” Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.					PT:A4	
VERIFICACIÓN DE EVALUACIÓN DEL PERSONAL Elaborado por: P. Loor Revisado por: M. Triviño					Fecha: 10 de julio del 2019	
ÁREA DEL DESEMPEÑO	MUY BAJO	BAJO	MODE RADO	ALTO	MUY ALTO	PUNTAJE
	1	2	3	4	5	
ORIENTACIÓN DE RESULTADOS						
Termina su trabajo oportunamente		X [✓]				BAJO
Cumple con las tareas que se le encomienda			X [✓]			MODERADO
Realiza un volumen adecuado de trabajo		X [✓]				BAJO
CALIDAD						
No comete errores en el trabajo		X [✓]				BAJO
Hace uso racional de los recursos	X [✓]					MUY BAJO
No Requiere de supervisión frecuente					X [✓]	MUY ALTO
Se muestra profesional en el trabajo		X [✓]				BAJO
Se muestra respetuoso y amable en el trato			X [✓]			MODERADO
RELACIONES INTERPERSONALES						
Se muestra cortés con los clientes y con sus compañeros			X [✓]			MODERADO
Brinda una adecuada orientación a los clientes			X [✓]			MODERADO
Evita los conflictos laborales			X [✓]			MODERADO
INICIATIVA						
Muestra nuevas ideas para mejorar los procesos		X [✓]				BAJO
Se muestra asequible al cambio		X [✓]				BAJO
Se anticipa a las dificultades		X [✓]				BAJO
Tiene gran capacidad para resolver problemas		X [✓]				BAJO
TRABAJO EN EQUIPO						
Muestra aptitud para integrarse al equipo		X [✓]				BAJO
Se identifica fácilmente con los objetivos del equipo	X [✓]					MUY BAJO
ORGANIZACIÓN						
Planifica sus actividades		X [✓]				BAJO
Hace uso de indicadores		X [✓]				BAJO
Se preocupa por alcanzar las metas		X [✓]				BAJO
PUNTAJE TOTAL:						BAJO



Empresa TOTUS C.A.
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”
Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Elaborado por: P. Loor
Revisado por: M. Triviño
Fecha: 11 de julio de 2019

PT:BI


SUMARIA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO


Cuenta	Descripción	Ref. a	Saldo contable al 31/12/2017		Ajuste		Saldo auditoría al 31/12/2017	
1.01.01.001	Caja general	PT: C4	\$ 2,000.00	√	(\$ 450.00)	√	\$ 1,550.00	√
1.01.01.002	Caja chica	PT: C4 1/2	\$ 400.01	√	(\$ 26.46)	√	\$ 373.55	√
1.01.02.001	Bancos	PT: C2	\$ 124,294.19	√	\$ 1,000.00	√	\$ 125,294.19	√
TOTALES			\$ 21,600.00	T	\$ 723.56	T	\$ 22,323.55	T


T = Totalizado


√ = Chequeado o verificado

√

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><i>Empresa TOTUS C.A.</i></p> <p>“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”</p> <p>FLUJO DE CAJA PRESUPUESTADO DEL AÑO 2018</p> </div> <div style="text-align: right; color: red;"> <p>PT:B2</p> </div> </div>												
Elaborado por: P. Loor								Revisado por: M. Mercedes			Fecha: 12/07/ 2019	
Ingresos	ENERO	FEB	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCT	NOV	DIC
VENTAS	-	-	14,357.00	14,357.00	14,357.00	14,357.00	14,357.00	21,530.20	30,236.05	17,560.52	124,924.19	32,990.00
Total	-	-	14,357.00	14,357.00	14,357.00	14,357.00	14,357.00	21,530.20	30,236.05	17,560.52	124,924.19	32,990.00
Gastos	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCT	NOV	DIC
Sum. Limpieza	40.00	30.00	25.00	45.00	30.00	25.00	45.00	18.50	30.00	42.60	55.60	60.50
Alimentación	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00	1,612.00
Mant. Equipos	200.00	-	-	200.00	-	-	200.00	-	-	200.00	-	-
Arrendamiento	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
Servicios Básicos	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Sueldos Personal Ad.	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00	20,800.00
Sueldos Personal Operativo	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00	7,750.00
Impuesto	99.15	52.15	112.14	80.12	22.14	45.10	40.12	22.00	21.05	32.51	25.20	50.12
Otros	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00
Total Egresos	31,191.15	30,934.15	30,989.14	31,177.12	30,904.14	30,922.10	31,137.12	30,892.50	30,903.05	31,127.11	30,932.80	30,962.62
Saldo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	31,191.15	30,934.15	16,632.14	16,820.12	16,547.14	16,565.10	16,780.12	9,362.30	667.00	13,566.59	93,991.39	2,027.38

 Empresa TOTUS C.A. PT:B4	
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO” Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018	
ANÁLISIS DEL MARGEN DE UTILIDAD PROYECTADO DE LA EMPRESA	
Elaborado por: P. Loor Revisado por: M. Triviño	Fecha: 15/07/ 2019
Detalle de Gastos: Gastos en mercadería para la venta – USD. 345,852.08 Gastos en personal – USD 174,112.00 Gastos en beneficios al personal – USD. 59,817.47 Gastos operacionales (seguridad, servicios básicos) – 372,073.00	Gastos registrados: Total de gastos en adquisición de bienes disponibles para la venta, gastos en personal, beneficios adicionales (aporte patronal, decimos, vacaciones), y gastos operacionales (seguridad, servicios básicos, viáticos).
Indicadores: Margen bruto de ganancia: $\frac{\text{Gastos registrados en 2018}}{\text{Ingresos brutos registrada en 2018}} = \frac{7,503,849.77}{8,572,988.65} = 87.53 - 100 = 12.47\%$ Margen neto de ganancia: $\frac{\text{Utilidad neta en 2018}}{\text{Gastos registrados en 2018}} = \frac{708,839.08}{7,503,849.77} = 9.45\%$	Ingresos brutos: Total de ventas en 2018 Utilidad neta: Ganancia neta una vez descontados gastos deducibles, participación laboral e impuesto a la renta.
<u>Análisis de margen de utilidad proyectado:</u> En el periodo del 2018 se tenía pronosticado una de utilidad bruta del 15% y un margen de utilidad neta del 10% , ante los resultados obtenidos por la empresa no se cumplió con la utilidad proyectada, esto hace necesario que la empresa haga estrategias sobre el proceso de ventas para incrementar los índices de rentabilidad de TOTUS.	

 Empresa TOTUS C.A. <i>PT:CI</i> “EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO” Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018				
HOJA DE IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES				
Elaborado por: P. Loor Revisado por: M. Triviño				Fecha: 15/07/ 2019
COMPONENTES	FRECUENCIA	SI EJECUTA	NO EJECUTA	OBSERVACIÓN
Actualización de información:				
Actualización de los registro contables	--		X	Los registros no se encuentran actualizados
Actualización de base de datos de los proveedores	--		X	La base de datos no ha sido actualizada, existen proveedores pero no se ha realizado la una lista de proveedores actuales.
Actualización de información legal de la empresa	Cuando Exista	X		--
Supervisión y monitoreo:				
Revisión de marcaciones del personal	Semanal	X		--
Revisión de facturación del día	Mensual	X		--
Visitas aleatorias a clientes	Mensual	X		--
Estrategias de ventas:				
Análisis de estrategias de promoción	Mensual	X		--
Análisis de estrategias de publicidad	Trimestral	X		--
Análisis de precios de la competencia	Bimensual	X		--
Marca de auditoría: ✓ --- Verificado				

 Empresa TOTUS C.A. PT:C2 “EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO” Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 CÉDULA SUMARIA CUENTA BANCOS									
Elaborado por: P. Loor				Revisado por: M. Triviño				Fecha: 13/07/ 2019	
Cuenta	Descripción	Saldo contable al 31/12/2018		Ajuste				Saldo auditoría al 31/12/2018	
				Debe		Haber			
1.01.02.001.02	Banco del Pichincha	\$ 124,294.19	√		^	(\$ 1,000.00)	^	\$ 125,294.19	√
TOTALES		\$ 124,294.19	α		α	(\$ 1,000.00)	α	\$ 125,294.19	α
√ = Verificado con mayores auxiliares al 31-12-2017 α = Saldo auditado ^ = Transacción rastreada									



Empresa TOTUS C.A.
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO”
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

Elaborado por: P. Loor
Revisado por: M. Triviño
Fecha: 14 de julio del 2019

VERIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SOPORTES

PT: C3

ÁREA FINANCIERA	Cumplimiento	
	Si	No
Se realizan los registros a diario de las ventas		x
Tienen un esquema el proceso de facturación que sea soportado por el área financiera		x
Se evalúa los informes que son emitidos por la área de facturación		x
Se plantean estrategias en caso de que el sistema de facturación contenga errores		x
Se confirma que las facturas tengan su debida secuencia numérica		x
Comprueban que se realicen mensualmente informes de los estados financieros		x
Se registran los arqueos de caja y que se encuentren debidamente soportados		x
En caso de que exista errores en los estados financieros estos son inmediatamente corregidos		x

Resumen: La verificación de los estados financieros y los soportes indica que

∅ = Inspección física



Empresa TOTUS C.A.
Acta de arqueo de caja general

Al 12 de julio del 2019

PT:

Custodio: Tnlg. Pérez Fernando

Monto fijo de caja general

\$ 2,000.00

1) Billetes

Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1.00	40	\$ 40.00	
\$ 5.00	45	\$ 225.00	
\$ 10.00	35	\$ 350.00	
\$ 20.00	20	<u>\$ 100.00</u>	
Total de billetes			\$ 715.00

2) Monedas

Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1.00	50	\$ 50.00	
\$ 0.50	30	\$ 15.00	
\$ 0.25	25	\$ 6.25	
\$ 0.10	50	\$ 5.00	
\$ 0.05	40	\$ 2.00	
\$ 0.01	150	<u>\$ 1.50</u>	
Total de monedas			\$ 79.75

3) Documentos

Fecha	Descripción	Valor	
14/01/2019	Vale / Iván Peña viático - Manabí	\$ 100.00	
14/01/2019	Vale / Stalin Soriano viático - Quito	\$ 100.00	
15/01/2019	Vale / Iván Peña viático - Cuenca	\$ 50.00	
16/01/2019	Vale / Stalin Soriano viático -Vinces	\$ 55.25	
10/11/2018	Vale / Iván Peña viático -Posorja	\$ 200.00	
15/09/2018	Vale / Iván Peña viático - Manabí	\$ 250.00	
Total			\$ 755.25

Total arqueo de caja general

\$ 1,550.00

Faltante de caja general

(\$ 450.00)

Tnlg. Fernando Pérez
Asistente Financiero

Ing. Patricia Loor
Jefa de equipo auditor

Empresa TOTUS C.A.
Acta de arqueo de caja general
Al 12 de julio del 2019

PT: C4
1/1

En la ciudad de Guayaquil a los 12 días del mes de julio del 2019, siendo las 17:00 PM, ante la Jefa del equipo auditor Ing. Patricia Loor, la custodia Tnlg. Fernando Pérez presentó todos los valores en efectivo y los documentos existentes al momento del arqueo de la caja chica, el cual suma el monto de Un mil quinientos cincuenta con 00/100 dólares (\$ 1,550.00) y que al ser comparado con el monto fijo establecido de la caja chica se detectó un faltante de caja general de Cuatrocientos cincuenta con 00/100 dólares (\$450.00). Para constancia de lo actuado firman el presente documento la custodia de la caja chica y demás personas que han intervenido.

Tnlg. Fernando Pérez
Asistente Financiero

Ing. Patricia Loor
Jefa de equipo auditor

	Iniciales	Firma	Fecha inicio	Fecha final
Elaborado por	P. L.		12-07-2019	12-07-2019
Revisado por	E.M.		12-07-2019	12-07-2019



Empresa TOTUS C.A.
Acta de arqueo de caja general

Al 12 de julio del 2019

PT: C4 1/2

PT: C4 1/3

Custodio: Tnlg. Fernando Pérez

Monto fijo de caja chica

\$ 400.01

1) Billetes

Denominación	Cantidad	Valor
\$ 1.00	20	\$ 20.00
\$ 5.00	20	\$ 100.00
\$ 10.00	15	\$ 150.00
\$ 20.00	0	<u>\$ 00000</u>
Total de billetes		\$ 270.00

2) Monedas

Denominación	Cantidad	Valor
\$ 1.00	30	\$ 30.00
\$ 0.50	10	\$ 5.00
\$ 0.25	20	\$ 5.00
\$ 0.10	30	\$ 3.00
\$ 0.05	25	\$ 1.30
\$ 0.01	100	<u>\$ 1.00</u>
Total de monedas		\$ 45.30

3) Documentos

Fecha	Descripción	Valor
14/01/2019	Fac#10139 Combustible Estaciongas	\$ 14.00
14/01/2019	Fac#729162 Combustible Torregasi	\$ 5.00
15/01/2019	Fac#711426 Combustible Corrales	\$ 10.00
16/01/2019	Fac#2616 peaje Dirección provincial	\$ 0.25
16/11/2018	N/V#6809 F. Barragan consumo	\$ 14.00
16/09/2018	Fac#719017 Combustible A Corrales	\$ 10.00
17/09/2018	Fac#12598 Combustible CODGAS	<u>\$ 5.00</u>
Total		\$ 58.25

Total arqueo de caja chica

\$ 373.55

Faltante de caja chica

(\$ 26.46)

Tnlg. Fernando Pérez
Asistente Financiero

Ing. Patricia Loor
Jefa de equipo auditor

*Empresa TOTUS C.A.***Acta de arqueo de caja general****Al 12 de julio del 2019**

En la ciudad de Guayaquil a los 12 días del mes de julio del 2019, siendo las 16:00 PM, ante la Jefa del equipo auditor Ing. Patricia Loor, la custodia Tnlg. Fernando Pérez presentó todos los valores en efectivo y los documentos existentes al momento del arqueo de la caja general, el cual suma el monto de Cuatrocientos setenta y tres con 55/100 dólares (\$ 373.55) y que al ser comparado con el monto fijo establecido de la caja general se detectó un faltante de Veinte y seis con 55/100 dólares (\$ 26.46). Para constancia de lo actuado firman el presente documento la custodia de la caja general y demás personas que han intervenido.

Tnlg. Fernando Pérez
Asistente Financiero

Ing. Patricia Loor
Jefa de equipo auditor

	Iniciales	Firma	Fecha inicio	Fecha final
Elaborado por	P. L.		12-07-2019	12-07-2019
Revisado por	E.M.		12-07-2019	12-07-2019

 Empresa TOTUS C.A. PT: C5 “EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO” Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 VERIFICACIÓN DE CHEQUES VS LIBRO DE SALIDAS					
Elaborado por: P. Loor					Fecha: 18/07/2019
Revisado por: M. Triviño					
Fecha	Comprobante	Referencia	Beneficiario	Valor	Marc
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000329	0000013	CABEZAS ARMJOS ERNESTO ALEJANDRO	\$ 952.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000330	0000014	RUIZ PALACIOS SHIRLEY GUISELLA	\$ 239.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000332	0000015	BELTRAN FERNANDEZ STEFANIE GUADALUPE	\$ 307.86	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000333	0000016	COSTA CAMPUZANO ANDREA DEL CARMEN	\$ 478.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000335	0000018	CIRINO ACOSTA BRAULIO RICARDO	\$ 200.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000336	0000019	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 220.93	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000337	0000020	CEPEDA ARTEAGA ROSA CRISTINA	\$ 3,000.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000338	0000021	VARGAS ZHUNE VICTOR	\$ 200.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000341	0000022	LASCANO DURAZNO ARTURO EMILIANO	\$ 528.36	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000343	0000023	VILLAFUERTE TOLA MARIA ISABEL	\$ 213.36	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000344	0000024	CHAVEZ UTRERAS WILLIAM FERNANDO	\$ 201.48	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000346	0000025	JUCA PAGUAY ROSA ISABEL	\$ 826.29	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000347	0000026	BAZAN MENDEZ BETTY MARLENE	\$ 37.79	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000348	0000027	NAZARENO CAMPOS MARTHA VANEZA	\$ 41.49	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000349	0000028	ALVARADO JALCA MARIA LOLA	\$ 60.60	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000350	0000029	MARTINEZ CEDEÑO RICARDO SALVAROR	\$ 353.16	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000352	0000031	VELEZ BURGOS ELSA ELIXABEL	\$ 811.12	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000353	0000032	PONCE BASTIDAS KATY IRLANDA	\$ 442.41	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000354	0000033	JAIME VILLON HENRRY VICENTE	\$ 65.51	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000355	0000034	LOPEZ RENDON JAIRO ALFONSO	\$ 283.40	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000356	0000035	NAVARRETE MURILLO RAUL CLEMENTE	\$ 100.00	✓
30/08/2018	BA-CH 01-18-00000357	0000036	MARLON ALFONSO BARBERAN PAREDES	\$ 3,000.00	✓
31/08/2018	BA-CH 01-18-00000358	0000037	OSORIO VASQUEZ PASTORA ALEXANDRA	\$ 70.00	✓
31/08/2018	BA-CH 01-18-00000359	0000038	ARCE BARBERAN MARIUXI ALEXANDRA	\$ 70.00	✓
31/08/2018	BA-CH 01-18-00000360	0000039	CABEZAS GARCIA RODDY EDUARDO	\$ 500.00	✓
03/09/2018	BA-CH 01-18-00000376	0000074	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 2,000.00	✓
03/09/2018	BA-CH 01-18-00000377	0000075	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 2,000.00	✓
06/09/2018	BA-CH 01-18-00000392	0000060	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
06/09/2018	BA-CH 01-18-00000393	0000064	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
06/09/2018	BA-CH 01-18-00000394	0000068	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 1,582.50	✓

06/09/2018	BA-CH 01-18-00000399	0000087	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 1,852.02	✓
07/09/2018	BA-CH 01-18-00000407	0000094	MORAN BAJAÑA MARIA ALEMANIA	\$ 320.10	✓
07/09/2018	BA-CH 01-18-00000431	0000111	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 4,768.50	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000446	0000126	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,333.33	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000447	0000127	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,333.33	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000448	0000128	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,333.33	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000449	0000129	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,333.33	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000450	0000130	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,333.33	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000451	0000131	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,333.35	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000454	0000134	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 2,000.00	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000455	0000135	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 1,982.91	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000456	0000136	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 1,982.91	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000457	0000137	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 1,982.91	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000458	0000138	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 1,982.91	✓
12/09/2018	BA-CH 01-18-00000459	0000139	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 1,982.91	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000463	0000143	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 5,872.94	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000464	0000144	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 5,872.95	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000465	0000145	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 236.65	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000466	0000146	CONFECCIONES S.A. FIORILE	\$ 439.56	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000470	0000150	GALARZA GOYA MICHAEL JOSUE	\$ 1,345.65	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000473	0000153	GONGORA DAVILA FANNY DIOCELINA	\$ 2,000.00	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000474	0000154	GONGORA DAVILA FANNY DIOCELINA	\$ 2,000.00	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000475	0000155	GONGORA DAVILA FANNY DIOCELINA	\$ 3,497.84	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000477	0000157	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 3,000.00	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000478	0000158	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,000.00	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000479	0000159	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 3,000.00	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000480	0000160	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 3,000.00	✓
13/09/2018	BA-CH 01-18-00000481	0000161	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,646.05	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000487	0000167	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000482	0000162	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 2,910.54	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000483	0000163	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000484	0000164	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000485	0000165	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000486	0000166	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000488	0000168	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000489	0000169	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000490	0000170	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,042.85	✓

14/09/2018	BA-CH 01-18-00000491	0000171	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,012.07	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000492	0000172	PALACIOS MONTALVO LEONELA SOLEDAD	\$ 1,136.02	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000493	0000173	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 705.96	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000494	0000174	BUITRON ESTEVEZ ANGELA MISHELA	\$ 1,523.73	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000495	0000175	NUBE ESPERANZA ALBARRACIN PAUTA	\$ 909.80	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000496	0000176	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,099.95	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000497	0000177	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,099.95	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000498	0000178	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,099.92	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000501	0000179	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,351.12	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000502	0000180	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,351.12	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000503	0000181	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,351.12	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000504	0000182	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,351.13	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000505	0000185	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,304.23	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000506	0000186	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,304.23	✓
14/09/2018	BA-CH 01-18-00000507	0000187	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,304.21	✓
21/09/2018	BA-CH 01-18-00000534	0000210	SANCHEZ CORTEZ LIGIA PAULINA	\$ 1,936.97	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000540	0000219	GUERRERO SORAYA	\$ 2,000.00	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000541	0000220	GUERRERO SORAYA	\$ 2,000.00	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000542	0000221	GUERRERO SORAYA	\$ 2,000.00	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000543	0000222	GUERRERO SORAYA	\$ 2,000.00	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000544	0000223	GUERRERO SORAYA	\$ 2,809.28	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000545	0000224	RIERA COQUE ROSA MARIA	\$ 2,963.06	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000546	0000225	MECB CIA LTDA	\$ 2,206.68	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000547	0000226	ESTEVEZ ARIAS DIEGO RAFAEL	\$ 3,123.78	✓
25/09/2018	BA-CH 01-18-00000550	0000229	DELGADO MOREIRA JENNY ALEXANDRA	\$ 90.77	✓
26/09/2018	BA-CH 01-18-00000561	0000240	FLORES RAMOS MAYRA LEONOR	\$ 917.15	✓
26/09/2018	BA-CH 01-18-00000562	0000241	FLORES RAMOS MAYRA LEONOR	\$ 917.15	✓
27/09/2018	BA-CH 01-18-00000563	0000242	SOLANO LOJA HARTMAN LIZARDO	\$ 143.51	✓
27/09/2018	BA-CH 01-18-00000564	0000243	GUAMAN GONZALEZ MARIA AUGUSTA	\$ 187.64	✓
28/09/2018	BA-CH 01-18-00000571	0000252	NAVARRETE MURILLO RAUL CLEMENTE	\$ 100.00	✓
28/09/2018	BA-CH 01-18-00000572	0000253	VILLAFUERTE TOLA MARIA ISABEL	\$ 843.58	✓
28/09/2018	BA-CH 01-18-00000573	0000254	RUIZ PALACIOS SHIRLEY GUISELLA	\$ 95.60	✓
28/09/2018	BA-CH 01-18-00000574	0000255	VARGAS ZHUNE ANGIE	\$ 100.00	✓
28/09/2018	BA-CH 01-18-00000583	0000262	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 810.00	✓
28/09/2018	BA-CH 01-18-00000584	0000263	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 628.27	✓
01/10/2018	BA-CH 01-18-00000600	0000279	CORTEZ EDUARDO	\$ 36.97	✓
01/10/2018	BA-CH 01-18-00000602	0000281	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,461.83	✓

01/10/2018	BA-CH 01-18-00000604	0000283	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,461.83	✓
01/10/2018	BA-CH 01-18-00000605	0000284	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,461.83	✓
02/10/2018	BA-CH 01-18-00000615	0000294	LAINEZ GONZALEZ ZULAY NARCISA	\$ 62.00	✓
04/10/2018	BA-CH 01-18-00000642	0000321	SIBAFE COMPAÑIA	\$ 3,478.00	✓
04/10/2018	BA-CH 01-18-00000643	0000322	SIBAFE COMPAÑIA	\$ 3,478.00	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000652	0000331	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000653	0000332	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000654	0000333	GUERRERO SOCOLA JOSIAS ENOC	\$ 1,544.28	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000656	0000334	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000657	0000336	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000659	0000337	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000660	0000339	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000661	0000340	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000662	0000341	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.48	✓
05/10/2018	BA-CH 01-18-00000663	0000342	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 5,893.52	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000668	0000347	HOY DE	\$ 3,400.23	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000669	0000348	HOY DE	\$ 3,400.23	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000674	0000353	VARGAS ZHUNE VICTOR	\$ 3,000.00	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000675	0000354	VARGAS ZHUNE VICTOR	\$ 3,000.00	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000676	0000355	VARGAS ZHUNE VICTOR	\$ 3,000.00	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000677	0000356	VARGAS ZHUNE VICTOR	\$ 3,000.00	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000678	0000357	VARGAS ZHUNE VICTOR	\$ 2,000.00	✓
10/10/2018	BA-CH 01-18-00000684	0000363	SALDARRIAGA VELEZ RAMIRO PATRICIO	\$ 1,155.72	✓
11/10/2018	BA-CH 01-18-00000686	0000365	GUERRERO SOCOLA JOSIAS ENOC	\$ 2,060.62	✓
11/10/2018	BA-CH 01-18-00000687	0000366	GUERRERO SOCOLA JOSIAS ENOC	\$ 2,060.62	✓
11/10/2018	BA-CH 01-18-00000688	0000367	GUERRERO SOCOLA JOSIAS ENOC	\$ 2,060.64	✓
11/10/2018	BA-CH 01-18-00000689	0000368	GUERRERO SORAYA	\$ 2,524.71	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000717	0000397	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,122.87	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000718	0000389	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,122.87	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000720	0000405	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 3,122.89	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000721	0000399	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,051.50	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000722	0000400	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,051.50	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000723	0000401	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,051.50	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000724	0000402	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,051.50	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000725	0000406	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 1,904.49	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000727	0000404	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 2,051.48	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000728	0000407	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 1,904.49	✓

15/10/2018	BA-CH 01-18-00000732	0000409	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 2,092.49	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000731	0000411	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 2,903.77	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000734	0000415	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 2,092.47	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000733	0000412	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 2,903.77	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000735	0000416	BUITRON ESTEVEZ ANGELA MISHELA	\$ 1,748.35	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000737	0000417	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 936.37	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000736	0000413	BUITRON ESTEVEZ ANGELA MISHELA	\$ 1,748.35	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000738	0000414	BUITRON ESTEVEZ ANGELA MISHELA	\$ 1,748.91	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000739	0000418	TOBAR TORRES JOSE PATRICIO	\$ 1,156.14	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000740	0000419	GONGORA DAVILA FANNY DIOCELINA	\$ 2,494.12	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000741	0000420	GONGORA DAVILA FANNY DIOCELINA	\$ 2,494.11	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000742	0000421	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,267.67	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000743	0000422	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,267.67	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000744	0000423	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,267.67	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000745	0000424	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,267.67	✓
15/10/2018	BA-CH 01-18-00000746	0000425	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 2,267.67	✓
16/10/2018	BA-CH 01-18-00000759	0000438	MAXZEUS SA	\$ 3,300.00	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000805	0000487	PALACIOS MONTALVO LEONELA SOLEDAD	\$ 928.12	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000807	0000489	ESTEVEZ ARIAS DIEGO RAFAEL	\$ 3,055.01	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000806	0000488	MECB CIA LTDA	\$ 777.00	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000808	0000492	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,022.49	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000809	0000490	ESTEVEZ ARIAS DIEGO RAFAEL	\$ 3,055.01	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000811	0000491	ESTEVEZ ARIAS DIEGO RAFAEL	\$ 3,055.00	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000812	0000494	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,022.48	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000813	0000495	RIERA COQUE ROSA MARIA	\$ 2,000.00	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000814	0000496	RIERA COQUE ROSA MARIA	\$ 2,000.00	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000815	0000497	RIERA COQUE ROSA MARIA	\$ 3,978.15	✓
19/10/2018	BA-CH 01-18-00000818	0000500	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 3,000.00	✓
22/10/2018	BA-CH 01-18-00000824	0000506	VACA RUIZ JESUS	\$ 1,519.65	✓
22/10/2018	BA-CH 01-18-00000825	0000507	VACA RUIZ JESUS	\$ 1,519.65	✓
22/10/2018	BA-CH 01-18-00000826	0000508	VACA RUIZ JESUS	\$ 1,519.63	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000828	0000510	PAREDES BELTRAN MARIA FERNANDA	\$ 1,295.78	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000829	0000511	PAREDES BELTRAN MARIA FERNANDA	\$ 1,295.78	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000830	0000512	PAREDES BELTRAN MARIA FERNANDA	\$ 1,295.78	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000831	0000513	PAREDES BELTRAN MARIA FERNANDA	\$ 1,295.80	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000832	0000514	ANCHUNDIA TUAREZ FANNY MARIA	\$ 766.84	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000833	0000515	ANCHUNDIA TUAREZ FANNY MARIA	\$ 2,000.00	✓

23/10/2018	BA-CH 01-18-00000834	0000516	ANCHUNDIA TUAREZ FANNY MARIA	\$ 2,000.00	✓
23/10/2018	BA-CH 01-18-00000835	0000517	ANCHUNDIA TUAREZ FANNY MARIA	\$ 2,000.00	✓
24/10/2018	BA-CH 01-18-00000844	0000526	MARLON ALFONSO BARBERAN PAREDES	\$ 3,000.00	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000851	0000533	S.A EMPRENOR	\$ 3,009.15	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000852	0000534	S.A EMPRENOR	\$ 3,009.15	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000853	0000535	S.A EMPRENOR	\$ 3,009.15	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000854	0000536	S.A EMPRENOR	\$ 3,009.15	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000855	0000537	S.A EMPRENOR	\$ 3,009.17	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000857	0000539	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 2,000.00	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000858	0000540	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 976.47	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000861	0000543	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 1,506.79	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000862	0000544	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000863	0000545	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000864	0000546	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000865	0000547	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000866	0000548	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000867	0000549	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000868	0000550	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000869	0000551	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000870	0000552	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000871	0000553	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.39	✓
25/10/2018	BA-CH 01-18-00000872	0000554	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 4,001.18	✓
26/10/2018	BA-CH 01-18-00000874	0000556	CEPEDA GUACHO ISABEL JOHANNA	\$ 81.28	✓
26/10/2018	BA-CH 01-18-00000875	0000557	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 103.33	✓
29/10/2018	BA-CH 01-18-00000901	0000583	ANCHUNDIA TUAREZ FANNY MARIA	\$ 1,870.64	✓
29/10/2018	BA-CH 01-18-00000904	0000587	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 1,000.00	✓
29/10/2018	BA-CH 01-18-00000905	0000588	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 3,753.88	✓
30/10/2018	BA-CH 01-18-00000916	0000599	GARCIA ANTON JACQUELINE DEL ROCIO	\$ 10.49	✓
30/10/2018	BA-CH 01-18-00000917	0000600	PANCHANA COCHEA MARTHA KARINA	\$ 24.31	✓
30/10/2018	BA-CH 01-18-00000918	0000601	BAZAN MENDEZ BETTY MARLENE	\$ 44.54	✓
30/10/2018	BA-CH 01-18-00000919	0000602	JUCA PAGUAY ROSA ISABEL	\$ 207.54	✓
31/10/2018	BA-CH 01-18-00000921	0000604	DAYTEXSO S.A	\$ 10,000.00	✓
31/10/2018	BA-CH 01-18-00000923	0000606	CEVALLOS BENAVIDES MARGARITA PIEDAD	\$ 147.88	✓
31/10/2018	BA-CH 01-18-00000926	0000609	AYALA PARRA MAURICIO	\$ 700.00	✓
31/10/2018	BA-CH 01-18-00000927	0000612	CABEZAS GARCIA RODDY EDUARDO	\$ 500.00	✓
05/11/2018	BA-CH 01-18-00000948	0000631	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 5,000.00	✓
05/11/2018	BA-CH 01-18-00000952	0000635	TRUJILLO IZURIETA IRMA CATALINA	\$ 3,220.00	✓

06/11/2018	BA-CH 01-18-00000962	0000646	GUERRERO SOCOLA JOSIAS ENOC	\$ 1,752.70	✓
07/11/2018	BA-CH 01-18-00000972	0000656	HOY DE	\$ 731.80	✓
09/11/2018	BA-CH 01-18-00000995	0000679	JACOME DAVILA PABLO ANDRES	\$ 3,913.75	✓
13/11/2018	BA-CH 01-18-00001009	0000689	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
13/11/2018	BA-CH 01-18-00001010	0000690	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
13/11/2018	BA-CH 01-18-00001011	0000688	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
13/11/2018	BA-CH 01-18-00001012	0000694	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
13/11/2018	BA-CH 01-18-00001013	0000693	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
15/11/2018	BA-CH 01-18-00001014	0000691	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
15/11/2018	BA-CH 01-18-00001015	0000692	VARGAS ZHUNE MARIUXI ALEXANDRA	\$ 4,650.00	✓
15/11/2018	BA-CH 01-18-00001055	0000739	MAXZEUS SA	\$ 5,000.00	✓
15/11/2018	BA-CH 01-18-00001061	0000745	MAXZEUS SA	\$ 1,231.02	✓
15/11/2018	BA-CH 01-18-00001083	0000767	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 3,951.55	✓
15/11/2018	BA-CH 01-18-00001084	0000768	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 3,951.55	✓
16/11/2018	BA-CH 01-18-00001086	0000770	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 3,951.55	✓
16/11/2018	BA-CH 01-18-00001087	0000771	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 3,951.55	✓
16/11/2018	BA-CH 01-18-00001099	0000783	S.A EMPRENOR	\$ 1,909.29	✓
16/11/2018	BA-CH 01-18-00001104	0000788	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 2,000.00	✓
16/11/2018	BA-CH 01-18-00001105	0000789	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 2,562.69	✓
16/11/2018	BA-CH 01-18-00001110	0000795	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 2,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001111	0000796	MARTINEZ JATIVA CRISTIAN HOMERO	\$ 1,145.24	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001126	0000810	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 719.05	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001142	0000826	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,950.66	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001145	0000829	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 2,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001147	0000831	PALMA LOPEZ KETTI MARIA	\$ 2,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001149	0000833	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001150	0000834	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001151	0000835	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001166	0000850	PROYAN S.A.	\$ 550.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001173	0000857	MAXZEUS SA	\$ 5,000.00	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001200	0000884	FAJARDO MONTECE FLOR MARIA	\$ 601.44	✓
19/11/2018	BA-CH 01-18-00001245	0000929	JACOME DAVILA PABLO ANDRES	\$ 3,902.37	✓
20/11/2018	BA-CH 01-18-00001246	0000930	JACOME DAVILA PABLO ANDRES	\$ 3,902.37	✓
21/11/2018	BA-CH 01-18-00001272	0000957	DELGADO MOREIRA JENNY ALEXANDRA	\$ 80.95	✓
21/11/2018	BA-CH 01-18-00001280	0000965	GUERRERO SORAYA	\$ 2,000.00	✓
21/11/2018	BA-CH 01-18-00001286	0000971	GUERRERO SORAYA	\$ 1,657.02	✓
22/11/2018	BA-CH 01-18-00001288	0000973	GONGORA DAVILA FANNY DIOCELINA	\$ 2,344.32	✓

23/11/2018	BA-CH 01-18-000001289	0000974	ESTEVEZ ARIAS DIEGO RAFAEL	\$ 1,111.00	✓
26/11/2018	BA-CH 01-18-000001290	0000975	ESTEVEZ ARIAS DIEGO RAFAEL	\$ 1,111.00	✓
26/11/2018	BA-CH 01-18-000001291	0000976	DAVILA MARTINEZ CRISTIAN ANDRES	\$ 1,669.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001292	0000977	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 1,859.57	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001294	0000979	CIA LTDA RONALDTEX	\$ 1,859.57	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001295	0000980	CALDERON SALTOS SONIA PAULINA	\$ 1,108.80	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001296	0000981	TRUJILLO IZURIETA IRMA CATALINA	\$ 2,446.20	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001303	0000989	TOTUS TUSS C.A. INDUSTRIA TEXTIL	\$ 10,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001309	0000994	TODO TUYO MARIA		✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001310	0000995	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 1,500.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001311	0000996	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 1,500.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001312	0000997	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001313	0000998	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001314	0000999	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001315	0001000	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001332	0001017	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 155.55	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001370	0001055	MAXZEUS SA	\$ 476.95	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001385	0001072	PACHECO OLAYA ALEXANDRA JESSICA	\$ 25.93	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001390	0001075	VARGAS NOGUERA NERY STEVEN	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001391	0001076	MECB CIA LTDA	\$ 1,426.57	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001392	0001077	BUITRON ESTEVEZ ANGELA MISHELA	\$ 1,006.87	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001393	0001078	CONFECIONES S.A. FIORILE	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001394	0001079	CONFECIONES S.A. FIORILE	\$ 2,000.00	✓
27/11/2018	BA-CH 01-18-000001404	0001090	CONFECIONES S.A. FIORILE	\$ 2,173.71	✓
28/11/2018	BA-CH 01-18-000001402	0001088	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 1,989.63	✓
28/11/2018	BA-CH 01-18-000001405	0001091	PEREZ BENITEZ GISELLA GLENDA	\$ 105.04	✓
28/11/2018	BA-CH 01-18-000001406	0001092	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 1,989.63	✓
28/11/2018	BA-CH 01-18-000001407	0001093	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 1,989.63	✓
28/11/2018	BA-CH 01-18-000001440	0001126	TAMBA DAVILA MARCELA OLIVIA	\$ 1,989.66	✓
28/11/2018	BA-CH 01-18-000001441	0001127	PLASTIGOMEZ S.A	\$ 2,365.21	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001451	0001137	PLASTIGOMEZ S.A	\$ 2,481.44	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001463	0001147	VARGAS NOGUERA NERY STEVEN	\$ 1,500.00	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001481	0001167	MAXZEUS SA	\$ 40.00	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001485	0001171	SPEEDTRAVEL	\$ 1,219.60	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001486	0001172	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001488	0001174	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001489	0001175	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓

29/11/2018	BA-CH 01-18-000001490	0001176	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 2,000.00	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001494	0001180	VARGAS VERDESOTO VICTOR HUGO	\$ 1,000.00	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001495	0001181	SERVIENTREGA SERVIENTREGA	\$ 3,721.62	✓
29/11/2018	BA-CH 01-18-000001496	0001182	SERVIENTREGA SERVIENTREGA	\$ 3,721.62	✓
30/11/2018	BA-CH 01-18-000001498	0001184	SERVIENTREGA SERVIENTREGA	\$ 3,721.64	✓
30/11/2018	BA-CH 01-18-000001500	0001186	PEREZ WONG MIGUEL ANIBAL	\$ 29.00	✓
30/11/2018	BA-CH 01-18-000001501	0001187	MAXZEUS SA	\$ 32.50	✓
30/11/2018	BA-CH 01-18-000001502	0001188	MARLON ALFONSO BARBERAN PAREDES	\$ 3,000.00	✓
01/12/2018	BA-CH 01-18-000001504	0001190	MARLON ALFONSO BARBERAN PAREDES	\$ 1,800.00	✓
02/12/2018	BA-CH 01-18-000001505	0001191	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 2,500.00	✓
03/12/2018	BA-CH 01-18-000001506	0001192	ZHUNE PASTOR JOSE BELIZARIO	\$ 2,500.00	✓
04/12/2018	BA-CH 01-18-000001508	0001194	CEPEDA ARTEAGA ROSA CRISTINA	\$ 3,000.00	✓
05/12/2018	BA-CH 01-18-000001509	0001195	ALMACENES DE PRATI S.A.	\$ 150.00	✓
06/12/2018	BA-CH 01-18-000001511	0001197	ALMACENES DE PRATI S.A.	\$ 146.24	✓
07/12/2018	BA-CH 01-18-000001512	0001198	LAGOS VARGAS MARJORIE MARILU	\$ 12,888.26	✓
08/12/2018	BA-CH 01-18-000001515	0001202	RUIZ PALACIOS SHIRLEY GUISELLA	\$ 1,167.50	✓
09/12/2018	BA-CH 01-18-000001521	0001208	ARROYO MOHOR JUDITH JULIANA	\$ 232.01	✓
10/12/2018	BA-CH 01-18-000001522	0001209	PEÑA FLORES ROSA NELLY	\$ 63.91	✓
11/12/2018	BA-CH 01-18-000001531	0001218	CABEZAS GARCIA RODDY EDUARDO	\$ 500.00	✓
12/12/2018	BA-CH 01-18-000001532	0001219	CABEZAS GARCIA RODDY EDUARDO	\$ 10,000.00	✓
Total				\$ 718,860.47	Σ

Hojas de hallazgos.

HOJA DE HALLAZGO # 001	
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.”	
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: P. Loor	Fecha elaboración: 27 de julio de 2019
Aprobado: Ing. M. Triviño	Fecha aprobación: 29 de julio de 2019
Descripción del Hallazgo:	Se observó informal manejo de los archivos físicos de la empresa.
Condición:	Inadecuado manejo de los archivos con sus respectivos respaldos.
Criterio:	<p>405-04 Documentación de respaldo y su archivo</p> <p>La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.</p> <p>La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.</p>
Causa:	La falta de gestión por partes de las autoridades en el inadecuado manejo de los archivos y sus respectivos respaldos, hacen que la empresa lleve una desorganización, al momento de presentar documentos de respaldos cuando el ente regulador lo requiera.
Efecto:	Por falta de políticas y procedimientos para la preservación de los registros, se considera un riesgo, por mantener los archivos desorganizadamente, por el cual estos pueden perderse o deteriorarse. Y cuando el ente regulador requiera documentación que respalde la información no quedaría evidencia.
Conclusiones:	La empresa no tiene un lugar propicio para la preservación de la información y documentación física, que es el respaldo que requiere el ente controlador, esto perjudica a la empresa gravemente, adicionalmente no se cumple con la normativa de conservar la documentación por cinco años de emitida.
Recomendaciones:	<p>A la gerencia :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitarán al Gerente la implantar políticas y procedimientos de resguardar los archivos o documentos de respaldos para su conservación física, adicional un sitio adecuado para su preservación y capacitar al personal en la aplicación de la norma.

HOJA DE HALLAZGO # 002	
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.” PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: P. Loor Aprobado: Ing. M. Triviño	Fecha elaboración: 27 de julio de 2019 Fecha aprobación: 29 de julio de 2019
Descripción del Hallazgo:	Inexistencia de un cronograma de entrenamiento del personal
Condición:	Falta de un plan de capacitación
Criterio:	407-06 Capacitación y entrenamiento continuo Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan.
Causa:	La falta de un cronograma de capacitación ha generado deficiencias en el sistema de información en el área Financiera, lo que conlleva a que los ingresos se los realice de una manera inadecuada.
Efecto:	Se ha demostrado una disconformidad entre los registros contables y los documentos de respaldo lo cual es generado por la falta de capacitación al personal que solo lo maneja el sistema de forma empírico.
Conclusiones:	La falta de seguimiento a la capacitación del sistema hace que la aplicación de controles internos se vea quebrantada por valores que no son reales en los estados financieros.
Recomendaciones:	A RRHH El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad Financiero Efectuar correcciones en los registros contables a fin de corregir el saldo contable en el ejercicio económico. Gerente Destinar un responsable en la gestión de capacitación con respecto al sistema contable, así como también de la emisión de los informes diarios de los valores que han sido registrados de forma incorrecta, informar al departamento contable de manera inmediata.

HOJA DE HALLAZGO # 003	
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.” PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: P. Loor Aprobado: Ing. M. Triviño	Fecha elaboración: 27 de julio de 2019 Fecha aprobación: 29 de julio de 2019
Descripción del Hallazgo:	Falencia en la aplicación de medios de identificación de riesgos
Condición:	No se encuentra aplicación de mecanismos de riesgos para el control
Criterio:	300-01 Identificación de riesgos Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos.
Causa:	Desconocimiento de la normativa contable ocasiona los riesgos, que obtengan inquietar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos.
Efecto:	El mal manejo de las herramientas de control, la evaluación de riesgos es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.
Conclusiones:	<ul style="list-style-type: none"> El desconocimiento de los riesgos pueden ocasionar el mal manejo de los recursos de la institución. Cuando no se identifican los riesgos esto produce la pérdida económica para la empresa.
Recomendaciones:	Al Gerente general <ul style="list-style-type: none"> Emplear herramientas de identificación de riesgos para fortificar los controles creados con una adecuada planificación para la mitigación de los riesgos.

HOJA DE HALLAZGO # 004	
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.” PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: P. Loor Aprobado: Ing. M. Triviño	Fecha elaboración: 27 de julio de 2019 Fecha aprobación: 29 de julio de 2019
Descripción del Hallazgo:	Falta de control y verificación de los ingresos en un registro adecuado. Ausencia de métodos para la protección de los ingresos productos de las ventas
Condición:	Los ingresos obtenidos por la recaudación de las ventas no son debidamente recaudados. No hay mecanismos para reguardar las ventas que se hacen diariamente en la entidad
Criterio:	Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. Una entidad considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.
Causa:	La falta de conocimiento de la normativa. La ausencias de políticas para la conservación de las recaudaciones
Efecto:	La falta de control se puede dar al caso el funcionario encargado puede dar mal uso de los recursos económicos. La falta de control y verificación de los ingresos provocan pérdida económica de los recursos financieros por el inadecuado registro en los estados financieros.
Conclusiones:	<ul style="list-style-type: none"> No se documenta ni registra las ventas diarias, ni se puede verificar el monto obtenido, para poder arreglar los depósitos del banco. La empresa no ha adoptado medidas para salvaguardar los fondos que se recaudan diariamente producto de las ventas, la falta de políticas provoca que la entidad no tenga un control con base al efectivo y equivalente del efectivo.
Recomendaciones:	Al Gerente general <ul style="list-style-type: none"> Implementar normas de recaudación y mantener un control diarios de las ventas, y acoger medidas de procedimientos referentes a las recaudaciones.

HOJA DE HALLAZGO # 005	
“EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.” PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018	
Elaborado: P. Loor Aprobado: Ing. M. Triviño	Fecha elaboración: 27 de julio de 2019 Fecha aprobación: 29 de julio de 2019
Descripción del Hallazgo:	Falta de un manual de políticas y procedimientos en el Área Financiera
Condición:	Falencia por la faltas de políticas y procedimientos en el área Financiera
Criterio:	<p>200-03 Políticas El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.</p> <p>Incumplimiento de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tal como se tipifica el objetivo de esta NIC es: “El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores.</p>
Causa:	La falta de un manual de procedimientos que delimite las obligaciones y responsabilidades del personal encargado del control de los registros contables financieros.
Efecto:	La informalidad de las políticas y/o procedimientos de control interno para la revisión, administrativas y financieras de la empresa, pueden derivar en la materialización de riesgos, y se vuelve vulnerable el control y seguimiento de la gestión operacional, lo cual es un factor importante
Conclusiones:	En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de control interno dentro de la empresa, el grupo auditor concluye, que los accionistas en el periodo fiscal, no efectuaron una adecuada planificación y evaluación del funcionamiento, así como también no solicitaron a la gerencia la presentación de políticas y/o procedimientos para el control interno institucional.
Recomendaciones:	<p>Al Gerente: Elaborará y presentará a la Administración la aprobación, políticas y procedimientos de control interno que accedan generar un apropiado control en las actividades operativas, administrativos y financieros, incluyendo la identificación y mitigación de riesgos.</p>

4.1.5 Comunicación de los resultados

4.1.5.1 Informes

Borrador del Informe



CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

Empresa TOTUS C.A.

INFORME GENERAL

INFORME “EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO
FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.”, DURANTE EL

2018

Índice del Informe

Carátula

Carta de Presentación

Siglas

Enfoque de la auditoría

Objetivos

Evaluación del sistema de control interno

Carta de presentación del informe

Guayaquil, 5 de agosto del 2019

Señor
Maricela Vera Vargas
GERENTE GENERAL DE EMPRESA TOTUS C.A.
Ciudad. -

De nuestra consideración:

Se ha efectuado la “EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL INTERNO FINANCIERO DE LA EMPRESA TOTUS C.A.”, de la ciudad de Guayaquil, periodo 2018. En correlación de responsabilidad de la administración de TOTUS C.A. De nosotros la responsabilidad de pronunciar una opinión sobre el examen especial que fue desarrollado.

El examen especial fue realizado de unión con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables en el Sector Privado y Normas internacionales de contabilidad, dichas normas pretenden que una auditoría sea delineada y ejecutada para lograr una convicción razonable sobre si la relación no contiene registros erróneos o inexactas de carácter significativo; las cuales deben haberse ejecutado en conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

Debido a la naturaleza especial del examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

Patricia Loor

JEFE DE EQUIPO

Informe de auditoría

Información introductoria

Motivo del examen.

El examen especial al control interno de la empresa TOTUS C. A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018, fue realizado con la autorización de cumplimiento del Trabajo Investigativo resuelto por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y aprobado mediante Oficio No. 00001-CTAE-2019, suscrito por la Sra. Maricela Vera Vargas, en calidad de Gerente general residente de la Empresa TOTUS C. A.

Objetivos del examen.

Objetivo general.

Realizar un examen especial al control interno financiero, mediante la observación de las normas vigentes para verificar la utilización y optimización de los recursos económicos de la empresa TOTUS C.A.

Objetivos Específicos.

- Conocer la situación actual del control interno del área financiera.
- Aplicar pruebas y técnicas de auditoría utilizando papeles de trabajo que permitan obtener evidencia que soporte el informe.
- Proponer alternativas y mejoras al control interno, estableciendo procedimientos de control que permitan obtener una optimización de recursos en el área financiera

Alcance del examen.

El examen especial en el control interno financiero fue realizado a la Empresa TOTUS C. A. de la ciudad de Guayaquil, se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2018.

Base legal.

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas técnicas y procedimientos documentados para el Control de Inventario

Cuerpo del informe.**Resultados del examen****Hallazgo 001****Condición**

Inadecuado manejo de los archivos con sus respectivos respaldos

Criterio**405-04 Documentación de respaldo y su archivo**

La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.

La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.

Conclusiones:

La empresa no tiene un lugar propicio para la preservación de la información y documentación física, que es el respaldo que requiere el ente controlador, esto perjudica a la empresa gravemente, adicionalmente no se cumple con la normativa de conservar la documentación por cinco años de emitida.

Recomendaciones:

A la gerencia: Solicitarán al Gerente la implantar políticas y procedimientos de resguardas los archivos o documentos de respaldos para su conservación física, adicional un sitio adecuado para su preservación y capacitar al personal en la aplicación de la norma.

Hallazgo 002**Condición**

Falta de un plan de capacitación

Criterio

407-06 Capacitación y entrenamiento continuo

Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan.

Conclusiones:

La falta de seguimiento a la capacitación del sistema hace que la aplicación de controles internos se vea quebrantada por valores que no son reales en los estados financieros.

Recomendaciones:**A RRHH**

El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad

Financiero

Efectuar correcciones en los registros contables a fin de corregir el saldo contable en el ejercicio económico.

Gerente

Destinar un responsable en la gestión de capacitación con respecto al sistema contable, así como también de la emisión de los informes diarios de los valores que han sido registrados de forma incorrecta, informar al departamento contable de manera inmediata.

Hallazgo 003**Condición**

No se encuentra aplicación de mecanismos de riesgos para el control

Criterio

300-01 Identificación de riesgos

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos.

Conclusiones:

El desconocimiento de los riesgos puede ocasionar el mal manejo de los recursos de la institución. Cuando no se identifican los riesgos esto produce la pérdida económica para la empresa.

Recomendaciones:**Al Gerente general**

Emplear herramientas de identificación de riesgos para fortificar los controles creados con una adecuada planificación para la mitigación de los riesgos.

Hallazgo 004**Condición**

Los ingresos obtenidos por la recaudación de las ventas no son debidamente recaudados. No hay mecanismos para reguardar las ventas que se hacen diariamente en la entidad **Criterio**

Norma Internacional de Información Financiera 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. Una entidad considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

Conclusiones:

No se documenta ni registra las ventas diarias, ni se puede verificar el monto obtenido, para poder arreglar los depósitos del banco. La empresa no ha adoptado medidas para salvaguardar los fondos que se recaudan diariamente producto de las ventas, la falta de políticas provoca que la entidad no tenga un control con base al efectivo y equivalente del efectivo.

Recomendaciones:**Al Gerente general**

Implementar normas de recaudación y mantener un control diarios de las ventas, y acoger medidas de procedimientos referentes a las recaudaciones.

Hallazgo 005**Condición**

Falencia por la faltas de políticas y procedimientos en el área Financiera

Criterio

200-03 Políticas

El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.

Incumplimiento de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tal como se tipifica el objetivo de esta NIC es: “El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas

contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores.

Conclusiones:

En cuanto a la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos de control interno dentro de la empresa, el grupo auditor concluye, que los accionistas en el periodo fiscal, no efectuaron una adecuada planificación y evaluación del funcionamiento, así como también no solicitaron a la gerencia la presentación de políticas y/o procedimientos para el control interno institucional.

Recomendaciones:

Al Gerente general

Elaborará y presentará a la Administración la aprobación, políticas y procedimientos de control interno que accedan generar un apropiado control en las actividades operativas, administrativos y financieros, incluyendo la identificación y mitigación de riesgos.

Atentamente,

Patricia Loor

JEFE DE EQUIPO

Conclusiones del capítulo

En el presente capítulo se llevo a cabo la ejecución del examen especial a la empresa TOTUS C.A, se realizaron visitas in situ para observar los procesos poder conocer el giro del negocio, el desarrollo de las actividades y de qué manera se realizaba diariamente el trabajo en el área del departamento contable. Teniendo como base ese conocimiento previo se planifico la realización del trabajo y se procedió a la ejecución del mismo. Se revisaron los documentos, se contrastó información, se conversó con los colaboradores involucrados, se le aplicaron las encuestas y en base a esos resultados se elaboraron los papeles de trabajo en los cuales se detallan los hallazgos de auditoria, el informe las conclusiones y recomendaciones para la empresa.

Dentro de los resultados socializados a la alta gerencia mediante la presentación formal del informe de la auditoria se sugiere mejorar el control interno para logro de los objetivos, y poder lograr una mejora operativa y financiera además de tener información actualizada que le permita tomar decisiones acertadas, utilizar eficientemente sus recursos y salvaguardar la supervivencia del negocio.

Capítulo V

5.1 Propuesta

5.1.1 Título de la propuesta.

Diseño de un Manual de Funciones y Procedimientos para mejorar el Control Interno Financiero de la empresa “TOTUS C.A.” de la ciudad de Guayaquil, que ayudará al fortalecimiento de la eficacia, eficiencia, calidad y gestión de la compañía.

5.1.2 Autora de la propuesta.

Loor Caina Patricia Elizabeth

5.1.3 Empresa auspiciante.

La propuesta está diseñada para ser aplicada en la Empresa Comercial “TOTUS C.A.” de la ciudad de Guayaquil.

5.1.4 Área de la propuesta.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Campo: Auditoría

Área: Departamento Contable

Aspecto: Procesos contables - financieros.

Fecha de presentación. Julio 2019

Fecha de terminación. Agosto 2019

5.1.5 Duración del proyecto

30 días

5.1.6 Participantes del Proyecto

- Colaboradores y Administradores de la empresa comercial “TOTUS S.A.”
- Clientes y Proveedores
- Tutor de la Autora
- Autora del trabajo de Tesis

5.1.7 Objetivos de la propuesta.

Objetivo General.

Mejorar el control interno de los procedimientos financieros de la empresa “TOTUS C.A.” de la ciudad de Guayaquil, para garantizar la eficacia, eficiencia y calidad en la gestión de sus procesos.

Objetivos Específicos.

- Tener información contable – financiera actualizada y confiable.
- Definir funciones específicas para cada colaborador y garantizar el correcto desenvolvimiento en el área contable –financiera de la empresa TOTUS C.A.
- Mejorar la eficacia, eficiencia y calidad en la gestión de los procedimientos del área contable – financiera aplicando un adecuado control interno en la empresa comercial “TOTUS S.A.”.
- Desarrollar los planes estratégicos dentro del control interno que se lleve a cabo para que nos ayude a obtener beneficios económicos en la empresa.

5.1.8 Beneficiarios.

5.1.8.1 Beneficiarios Directos.

Propietario de la empresa comercial “TOTUS S.A.”.

Colaboradores del área contable - financiera de la empresa comercial
“TOTUS S.A.”


5.1.8.2 Beneficiarios Indirectos.

- Autora del trabajo de tesis.
- Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- Clientes y proveedores de la empresa TOTUS C.A

5.1.9 Impacto e importancia de la propuesta.

Con la implementación de la presente propuesta, se mejorará el control interno financiero en los procesos contables – administrativos de la empresa, ya que dentro del manual de funciones y procedimientos se detalla la correcta ejecución de las actividades y competencias de cada colaborador. Esto a su vez permitirá organizar el cumplimiento de las obligaciones y de optimizar eficientemente los recursos de la empresa TOTUS C.A, enfocados en la mejora continua y la eficacia administrativa.


5.1.10 Descripción de la propuesta.

	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	Código: TOTUS-MCI-001

EMPRESA TOTUS C.A.

**MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL
INTERNO FINANCIERO**

Guayaquil, 2019

	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	Código: TOTUS-MCI-001
<p>INTRODUCCIÓN</p> <p>Actualmente la contabilidad se ha constituido en la técnica importante para ordenar, analizar y registrar las operaciones que se realizan en la entidad. Por ello la contabilidad juega un papel relevante como instrumento que define y norma el registro y control financiero de los recursos de la empresa, así como sus bienes y obligaciones patrimoniales.</p> <p>A través del Sistema de Contabilidad General se aplica los movimientos contables de manera sistematizada, desarrollado dentro del Sistema Integral para la Administración de Totus CA, facilitándose el cumplimiento de los registros, así como, la fluidez y transparencias en las gestiones contables que se vienen realizando por los responsables del área contable y la ejecución de las operaciones el control y registro contables de la entidad.</p> <p>El presente Manual de Funciones y Procedimientos es un instrumento que explica el funcionamiento operativo del Departamento Contable. Tiene por objetivo alinear las actividades que se deben realizar dentro del departamento, para los cuales fue creada y a su vez detectar cuales se requieren implementar, modificar o desechar tomando como base de análisis las actividades de los puestos creados. Asegurar la eficiente y oportuno desempeño en el área de ejecución de la misma.</p>		

El Manual de Funciones y Procedimientos provee el marco conceptual y los criterios profesionales para establecer las funciones en el departamento contable. Su carácter es normativo y permitirá transparentar los procedimientos que serán desarrollados por las instancias responsables.


Por tal razón se elaboró el presente Manual de Procedimientos de Contabilidad con el objetivo de proporcionar al personal del área de contabilidad y demás áreas que intervienen de los elementos necesarios para sustentar el registro correcto en el sistema listosoft de las operaciones y presentación oportuna de los estados financieros, para la toma de decisiones.


OBJETIVO GENERAL DEPARTAMENTO CONTABLE:


- Presentar de una forma rápida y eficaz el Estado de Situación Financiera o el Estado de Resultados con el objetivo de proveer información para el cumplimiento de las metas establecidas por la empresa.


OBJETIVO ESPECIFICO DEPARTAMENTO CONTABLE:


- Registrar de una forma clara y precisa todos los registros de ingreso y egreso.
- Mantener en orden las actividades que desarrolla cada miembro del equipo.
- Presentar la información a tiempo.

	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
DEPARTAMENTO CONTABLE		
Cargo:	Contadora General	
Supervisado:	Gerente General	
<p>ALCANCE DEL CARGO:</p> <p>Se verificará el trabajo operativo realizado por los demás miembros del departamento, supervisando las actividades coordinadas de manera diaria, solución de problemas y mantener comunicado a los superiores sobre las actividades, novedades y demás temas concernientes al departamento que puedan afectar el cumplimiento como equipo.</p>		
<p>FUNCIONES DEL CARGO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión diaria del movimiento bancario de la cuenta corriente de la empresa • Mantener informado a gerencia sobre los cambios o novedades del departamento • Mantener contacto directo con los proveedores • Comunicación directa con las gerencias por temas de cambios de procesos, solución de problemas. • Coordinación y control de pagos a proveedores semanales • Colaborar en lo que solicite su Jefa Inmediata de Planta. • Asistir eficiente y oportunamente al departamento. • Mantener los procesos en orden y verificar que se cumplan en el tiempo oportuno • Representar al departamento en las reuniones dadas y solicitadas por gerencia y al mismo tiempo comunicar al resto de colaboradores sobre los temas conversados. 		

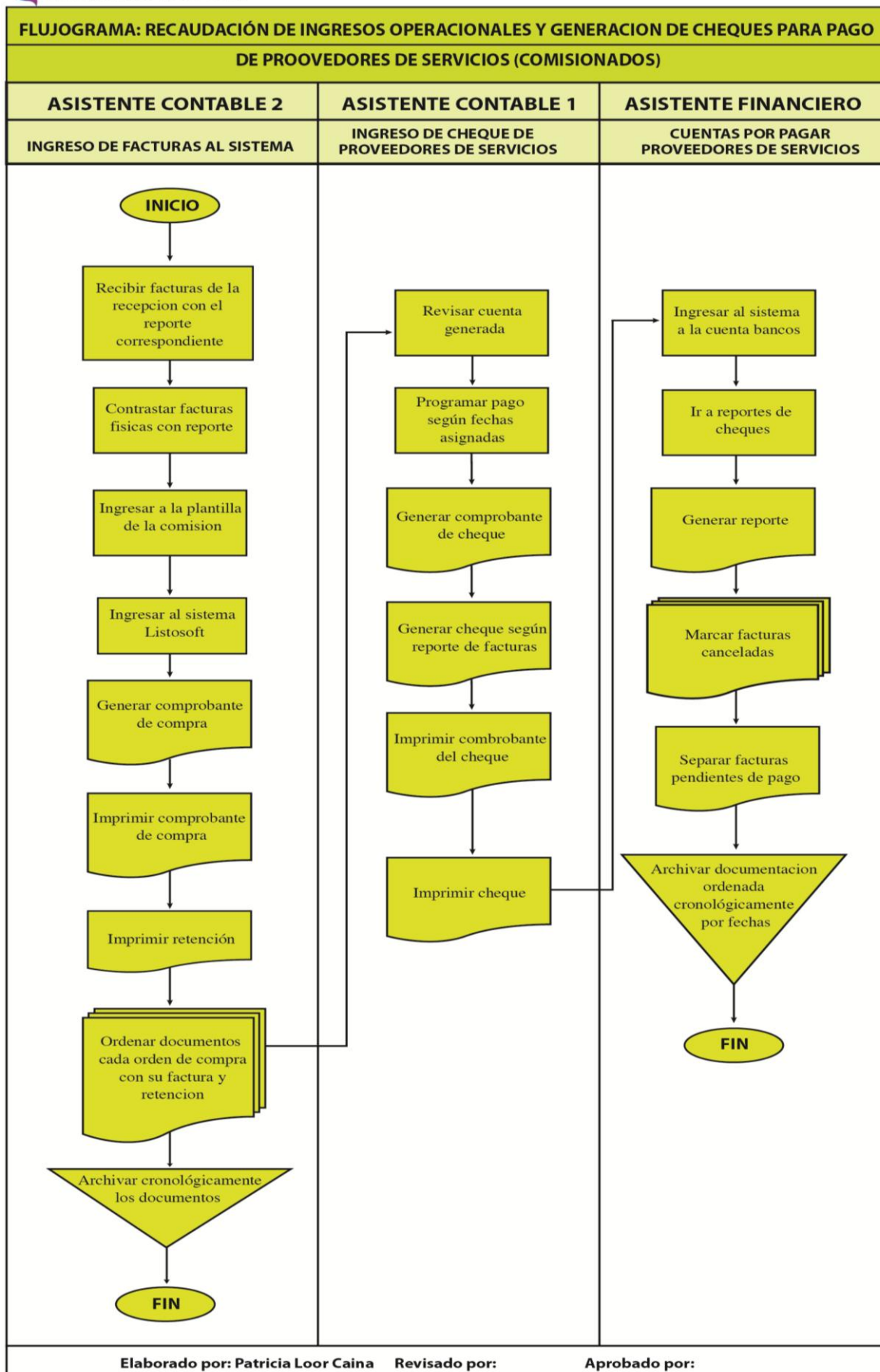
	TOTUS C.A.		Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO		
DEPARTAMENTO CONTABLE			
Cargo:	Asistente Contable 1		
Supervisado:	Contadora General		
<p>ALCANCE DEL CARGO:</p> <p>Se evaluará el proceso de compras facturas toda clase de gastos incurridos por la empresa como parte de ciclo contable de la empresa. Se proveerá una opinión Independiente acerca de la eficiencia y efectividad respecto al proceso realizado y el tiempo que dura realizar el mismo, y se le garanticen condiciones óptimas para la consecución de tal fin. Se reportará el nivel de Cumplimiento de metas e indicadores del proceso de compras.</p>			
<p>FUNCIONES DEL CARGO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emitir correctamente retenciones de proveedores de gastos, enviar por correo si fuese necesario, entregar retenciones dentro de lo establecido por la LRTI. • Mantener actualizado la base de datos de los Comisionistas • Emitir correctamente cheques a proveedores, fecha de pago • clientes • Emitir correctamente las facturas electrónicas, de manera rápida eficiente sin margen de errores de digitación. • Colaborar en lo que solicite su Jefa Inmediata de Planta. • Asistir eficiente y oportunamente al departamento. • Mantener los procesos en orden y verificar que se cumplan en el tiempo oportuno 			


	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
DEPARTAMENTO CONTABLE		
Cargo:	Asistente Contable 2	
Supervisado:	Contadora General	
<p>ALCANCE DEL CARGO:</p> <p>Se evaluará el proceso de facturación como parte de ciclo contable de la empresa. Se proveerá una opinión Independiente acerca de la eficiencia y efectividad respecto al proceso realizado y el tiempo que dura realizar el mismo, y se le garanticen condiciones óptimas para la consecución de tal fin. Se reportará el nivel de Cumplimiento de metas e indicadores del proceso de facturación.</p>		
<p>FUNCIONES DEL CARGO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar actividades de archivo, elaboración de facturación, retención. • Mantener actualizado la base de datos de los proveedores. • Emitir correctamente las facturas electrónicas, de manera rápida eficiente sin margen de errores de digitación. • Colaborar en lo que solicite su Jefa Inmediata de Planta. • Asistir eficiente y oportunamente al departamento. • Mantener los procesos en orden y verificar que se cumplan en el tiempo oportuno. 		

	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
DEPARTAMENTO CONTABLE		
Cargo:	Asistente Financiero	
Supervisado:	Contadora General	
<p>ALCANCE DEL CARGO:</p> <p>Determinar si existen diferencias entre extractos bancarios y libros de bancos, Se evaluará el proceso de control bancario como parte de ciclo contable de la empresa. Se proveerá una opinión Independiente acerca de la eficiencia y efectividad respecto al proceso realizado y el tiempo que dura realizar el mismo, y se le garanticen condiciones óptimas para la consecución de tal fin. Se reportará el nivel de Cumplimiento de metas e indicadores del proceso de facturación.</p>		
<p>FUNCIONES DEL CARGO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener al día los movimientos de cargas y descargas del banco. • Mantener actualizado alguna salida que se realice sin previa autorización de gerencia. • Asegurarse que todos los apuntes contables están correctamente reflejados en el saldo del banco. • Revisar las facturas emitidas al cliente se registren correctamente. • Colaborar en lo que solicite su Jefa Inmediata de Planta. • Asistir eficiente y oportunamente al departamento. • Mantener los procesos en orden y verificar que se cumplan en el tiempo oportuno 		

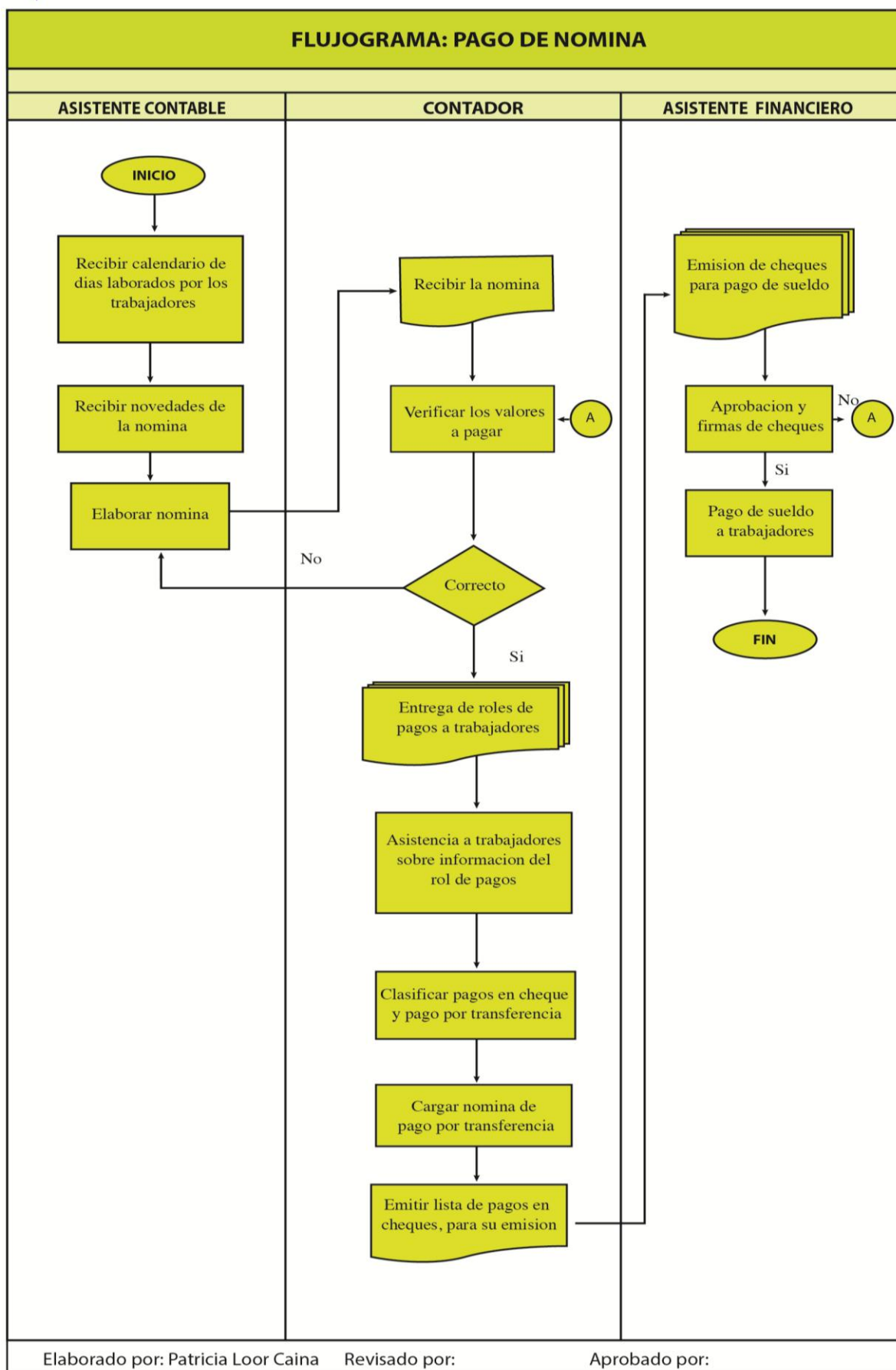
	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: RECAUDACIÓN DE INGRESOS OPERACIONALES Y GENERACIÓN DE CHEQUES PARA PAGO A PROVEEDORES DE SERVICIOS (COMISIONISTAS)		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<p>INGRESOS DE FACTURAS AL SISTEMA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir facturas de la recepción con el reporte correspondiente. 2. Contrastar facturas físicas con reporte. 3. Ingresar a la plantilla de la comisión. 4. Ingresar al sistema listosoft. 5. Generar comprobante de compra. 6. Imprimir comprobante de compra. 7. Imprimir retención. 8. Ordenar documentos cada orden de compra con su factura y retención 	Asistente Contable 2	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobante de Compra. • Retención


<p style="text-align: center;">INGRESO DE CHEQUE DE PROVEEDORES DE SERVICIOS</p> <p>9. Revisar cuenta generada.</p> <p>10. Programar pago según fechas asignadas.</p> <p>11. Generar comprobante de cheque.</p> <p>12. Generar cheque según reporte de facturas.</p> <p>13. Imprimir comprobante del cheque.</p> <p>14. Imprimir cheque.</p>	<p>Asistente Contable 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobante de Cheque. • Cheque
<p style="text-align: center;">GENERACIÓN DE PAGO Y DE CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE SERVICIOS</p> <p>15. Ingresar al sistema a la cuenta bancos.</p> <p>16. Ir a reportes de cheques.</p> <p>17. Generar reporte.</p> <p>18. Marcar Facturas cancelas.</p> <p>19. Separar facturas pendientes de pago.</p> <p>20. Archivar documentación ordenada cronológicamente por fechas.</p>	<p>Asistente Financiero</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte de la cuenta bancos. • Reporte de cheques.



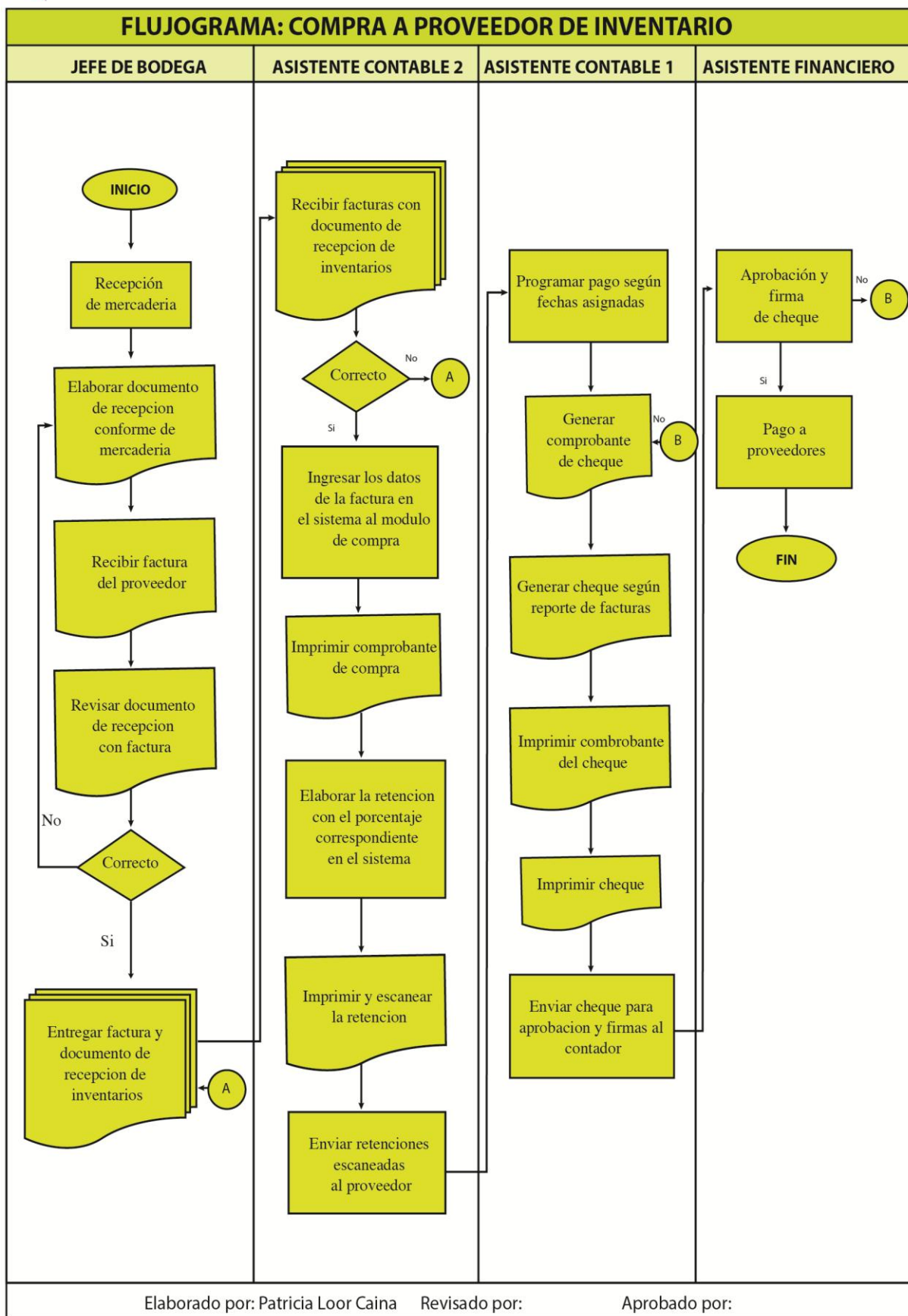
	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: PAGO DE NÓMINA		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<p>1. Recibir calendario de días laborados por los trabajadores.</p> <p>2. Recibir novedades de la nómina.</p> <p>3. Elaborar nómina.</p>	Asistente Contable 1	<ul style="list-style-type: none"> • Nomina para pago de sueldos y salarios
<p>4. Recibir nómina.</p> <p>5. Verificar los valores a pagar.</p> <p>6. Entrega roles de pago a los</p>	Contador	<ul style="list-style-type: none"> • Lista de trabajadores de pagos en cheque • Nómina de pago por transferencia


<p>trabajadores.</p> <p>7. Asistencia a trabajadores sobre información del rol de pagos.</p> <p>8. Clasificar los pagos de con cheque y por transferencia.</p> <p>9. Cargar nómina de pago por transferencia.</p> <p>10. Enviar lista de pago de cheques para su emisión</p>		
<p>11. Emisión de cheques para pagos de sueldos.</p> <p>12. Aprobación y firmas de cheques.</p> <p>13. Pago de sueldos a trabajadores.</p>	<p>Asistente Financiero</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cheques de pago de sueldos.



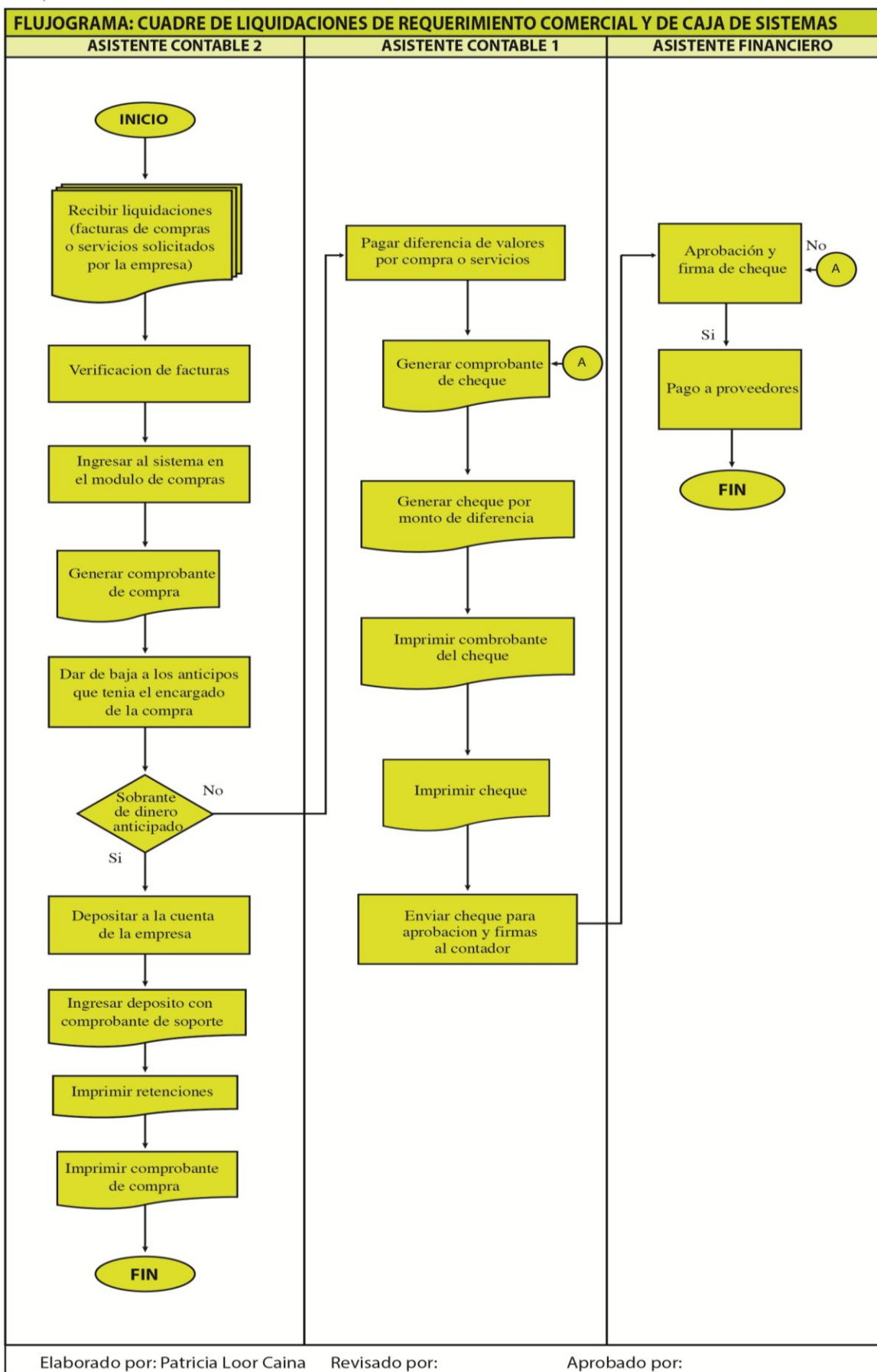
	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	Código: TOTUS-MCI-001
PROCESO: COMPRA A PROVEEDORES DE INVENTARIO		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<p>1. Recepción de mercadería.</p> <p>2. Elaborar documento de recepción conforme de la mercadería.</p> <p>3. Recibir factura del proveedor.</p> <p>4. Revisar que el documento de recepción este igual que la información de la factura.</p> <p>5. Entregar factura y documento de recepción de inventarios.</p>	Jefe de Bodega	<ul style="list-style-type: none"> • Documento de recepción de inventarios.
<p>6. Recibir factura con documento de recepción de inventarios.</p> <p>7. Ingresar datos de la factura en el sistema de módulo de compra.</p> <p>8. Imprimir comprobante de compra.</p> <p>9. Elaborar retención con el porcentaje correspondiente.</p>	Asistente Contable 2	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobante de compra • Comprobante de Retención


<p>10. Imprimir y escanear la retención.</p> <p>11. Enviar retenciones escaneadas a proveedores</p>		
<p>12. Programar pago según fechas asignadas.</p> <p>13. Generar comprobante de cheque.</p> <p>14. Generar cheque según reportes de facturas.</p> <p>15. Imprimir comprobante del cheque.</p> <p>16. Imprimir cheque.</p> <p>17. Enviar cheque para aprobación y firmar al Asistente Financiero.</p>	<p>Asistente Contable 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobantes de Cheques. • Cheques
<p>18. Aprobación y firma del cheque.</p> <p>19. Pago a proveedores.</p>	<p>Asistente Financiero</p>	



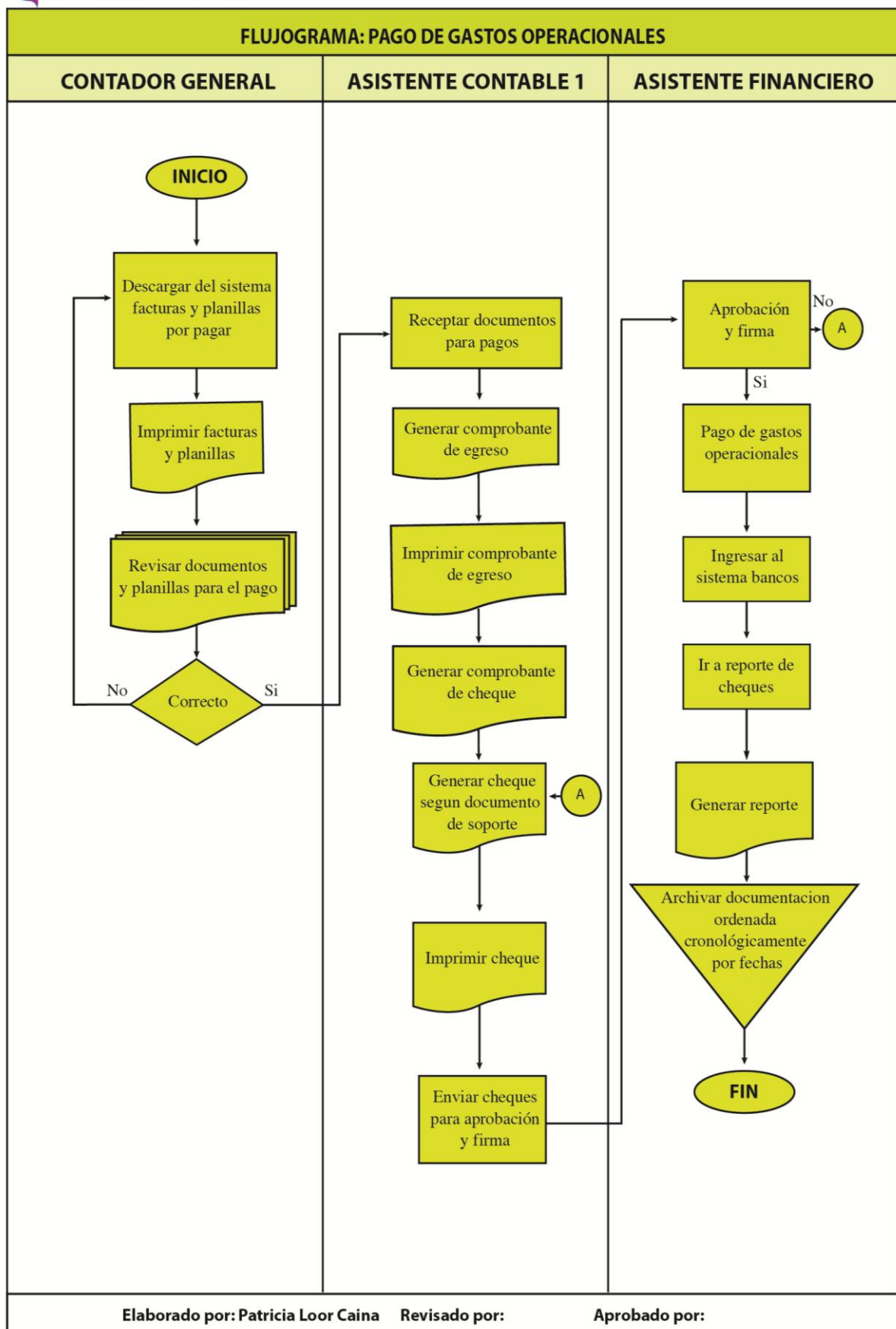
	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: CUADRE DE LIQUIDACIONES DE REQUERIMIENTO COMERCIAL Y DE CAJA DE SISTEMAS		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir Liquidaciones (facturas de compras o servicios solicitados por la empresa). 2. Revisión de Factura. 3. Ingresar al sistema en el módulo de compras. 4. Generar comprobante de compra. 5. Dar de baja a los anticipos que tenía el encargado de la compra. 6. Depositar en la cuenta de banco de la empresa (en caso de haber sobrante de dinero). 7. Ingresar depósito con comprobante de soporte. 8. Imprimir comprobante de retención. 9. Imprimir comprobante de 	Asistente Contable 2	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobante de compra. • Comprobante de depósito. • Comprobante de retención.


compra.		
<p>10. Pagar diferencia de valores por compra o servicios.</p> <p>11. Generar comprobante de cheque.</p> <p>12. Generar cheque por monto de la diferencia.</p> <p>13. Imprimir comprobante de cheque.</p> <p>14. Imprimir cheque.</p> <p>15. Enviar cheque para aprobación y firma al Asistente Financiero.</p>	Asistente Contable 1	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobante de compra • Comprobante de Retención
<p>16. Aprobación y firmar al Asistente Administrativo.</p> <p>17. Pago a encargado de la compra.</p>	Asistente Financiero	

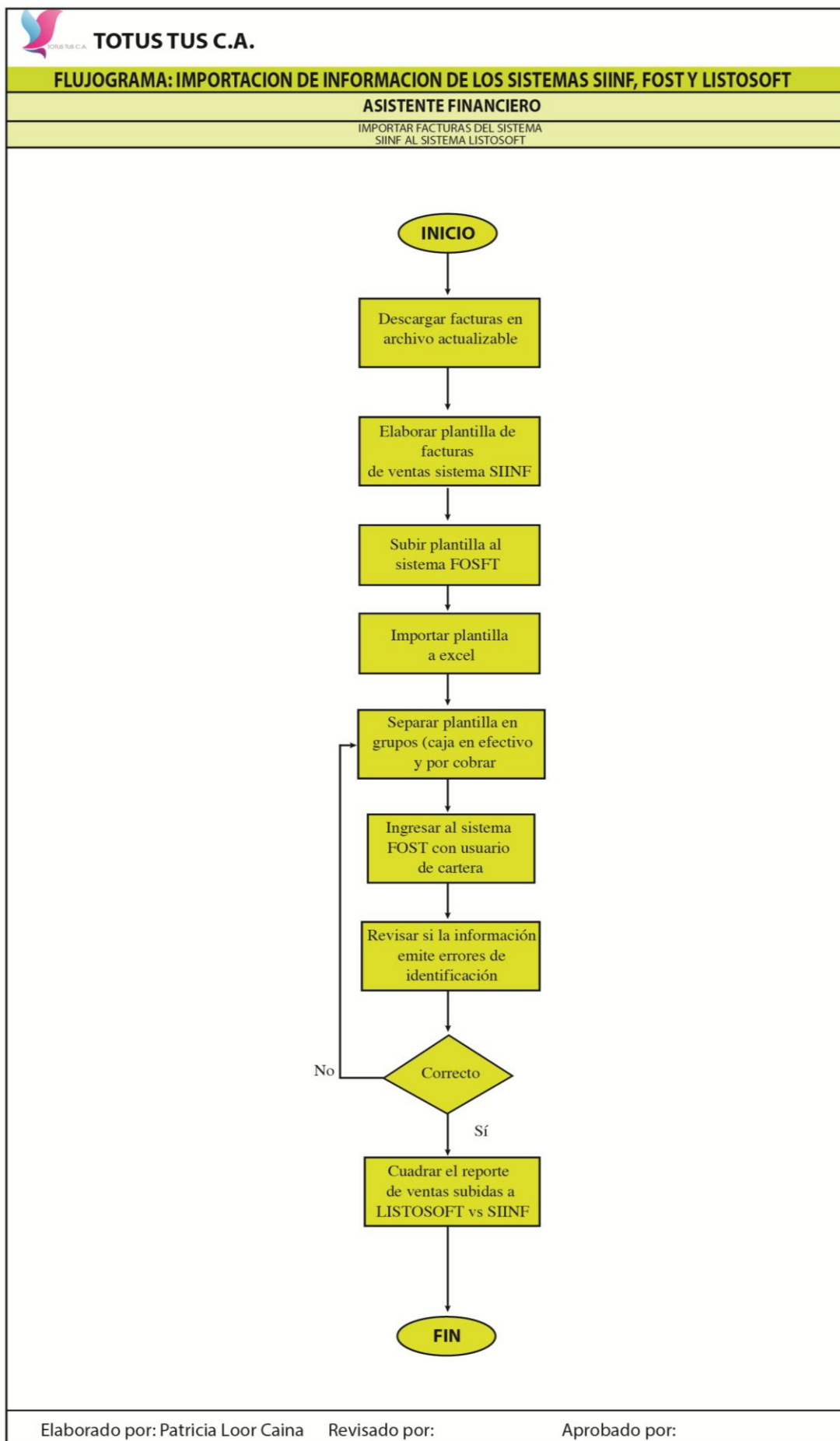



	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: PAGO DE GASTOS OPERACIONALES		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<p>1. Descargar de los sistemas las facturas y planillas por pagar.</p> <p>2. Imprimir facturas y planillas.</p> <p>3. Revisar los documentos y planillas descargados para el pago.</p>	<p>Contador General</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Facturas y planillas por pagar.
<p>10. Receptar documentos para pagos.</p> <p>11. Generar comprobante de egreso.</p> <p>11. Imprimir comprobante de egreso.</p> <p>12. Generar comprobante de</p>	<p>Asistente Contable 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobante de egreso • Comprobante de cheque • Cheque

<p>cheque.</p> <p>12. Generar cheque según documento de soporte.</p> <p>13. Imprimir cheque.</p> <p>14. Enviar cheque para aprobación y firma al Asistente Financiero.</p>		
<p>16. Aprobación y firmar al Asistente Administrativo.</p> <p>17. Pago del IESS, SRI, servicios básicos, otros.</p> <p>18. Ingresar al sistema bancos.</p> <p>19. Ir a reporte de cheques. Generar reporte.</p> <p>20. Archivar documentos</p>	<p>Asistente Financiero</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte de cheques



	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: IMPORTAR FACTURAS DEL SISTEMA SIINF AL SISTEMA LISTOSOFT		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<ol style="list-style-type: none"> 1. Descargar facturas en archivo actualizable. 2. Elaborar plantilla de factura de ventas sistema SIINF. 3. Subir plantilla al sistema LISTOSOFT. 4. Importar plantilla a Excel. 5. Separar plantilla en grupos (caja, en efectivo, por cobrar). 6. Ingresar al sistema FOST con usuario de cartera. 7. Revisar si la información emite errores de identificación. 8. Cuadra el reporte del ventas subidas al LISTOSOFT vs SIINF 	Asistente Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte condensado de ventas.



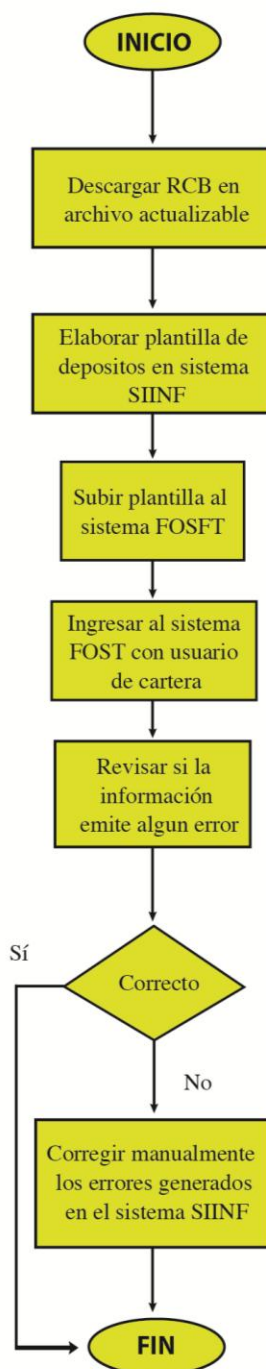
	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: IMPORTAR DEPOSITOS AL SISTEMA FOST		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<p>1. Descargar RCB en archivo actualizable.</p> <p>2. Elaborar plantilla de factura de depósito en sistema SIINF.</p> <p>3. Subir plantilla al sistema LISTOSOFT.</p> <p>4. Ingresar al sistema FOST con usuario de cartera.</p> <p>7. Revisar si la información emite algún error.</p> <p>8. Corregir los errores generados SIINF</p>	Asistente Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte de depósitos.



TOTUS TUS C.A.

FLUJOGRAMA: IMPORTACION DE INFORMACION DE LOS SISTEMAS SIINF, FOST Y LISTOSOFT**ASISTENTE FINANCIERO**


IMPORTAR DEPOSITOS AL SISTEMA FOST

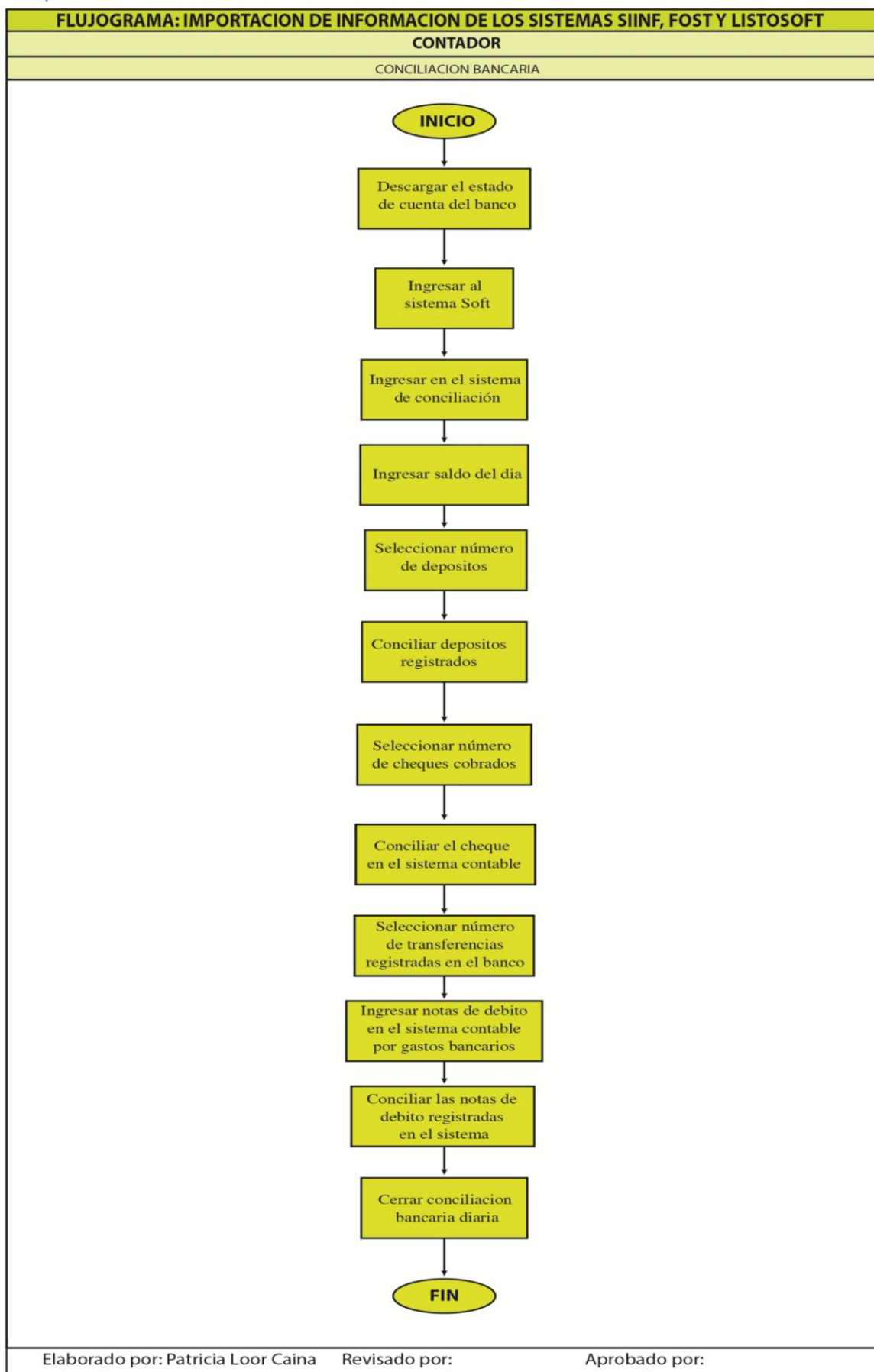


Elaborado por: Patricia Loor Caina

Revisado por:

Aprobado por:

	TOTUS C.A.	Fecha de Emisión: 01/09/2019 Código: TOTUS-MCI-001
	MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO FINANCIERO	
PROCESO: CONCILIACIÓN BANCARIA		
ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO
<ol style="list-style-type: none"> 1. Descargar ESTADO DE CUENTA DEL BANCO. 2. Ingresar al sistema SOFT. 3. Ingresar en el sistema de conciliación. 4. Ingresar saldo del día. 7. Seleccionar número de depósitos. 8. Conciliar depósitos registrados. 9. Seleccionar número de cheques cobrados. 10. Conciliar el cheque en el sistema contable. 11. Seleccionar número de transferencia registradas en el banco. 12. Ingresar notas de débito en el sistema contable por gastos bancarios. 13. Conciliar la notas de débito en el sistema. 14. Cerrar la conciliación bancaria. 	Asistente Financiero	



5.2 Conclusiones del Capítulo

En el presente capítulo se encuentra la propuesta para la mejora del control interno en la empresa TOTUS C.A, a través de la elaboración de un manual de funciones y procedimientos, en el cual se detallan cada una de las actividades que realizar por cada persona involucrada en los diferentes procesos que se llevan a cabo en el área contable, además, se elaboraron los flujogramas, los mismos que permiten de manera gráfica conocer el lineamiento a seguir de acuerdo a la actividad que se realice.

Bibliografía

- Arens , A., Raldal, E., & Beasley, M. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. México: Pablo Miguel Guerrero Rosas.
- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Segunda ed.). Colombia: ECOE.
- Blanco, Y. (2013). *Normas y procedimientos de la auditoría integral*. Colombi: EditorialL kimpers.
- Blanco, Y. (2014). *Auditoría administrativa*. Colombia: Editorial Kimpres.
- Cabrera, I., & Jiménez, M. (10 de 2012). DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012. *DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
- Calvo, G. (1996). *Costos y Beneficios financieros*. Costa Rica.
- Chiguano, I. (20 de 04 de 2012). Modelo de control interno financiero-contable aplicado a la empresa de seguridad Aseip Cia. Ltda. *Modelo de control interno financiero-contable aplicado a la empresa de seguridad Aseip Cia. Ltda.* Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

- Contraloría General del Estado. (2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA*. Quito: Ecoe ediciones.
- Cooper & Librand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Ediciones.
- Cornejo, M. (2013). *Auditoría 2*. Lima: Editorial Imprenta Unión, centro de aplicación de la Universidad Peruana Unión.
- Cruz. (2013).
- Estupiñán, R. (2004). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R. (2013). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación de de Accountability y Control IICO.
- Fonseca, O. (2008). *Vademecun contralor*. Lima: ICCO.
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio*. Colombia: IC Editorial.
- Gestiopolis. (2018). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>
- Gudino, J. (2013). *Glosario contable y financiero*. Bogotá: Casico digital.
- Lima, D., & Martínez, D. (15 de 12 de 2011). "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO PARA EL COLEGIO NACIONAL NOCTURNO CATAMAYO". "*PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO PARA EL COLEGIO NACIONAL NOCTURNO CATAMAYO*". Loja, Loja, Ecuador : universidad Nacional de Loja .
- Martínez del Fresno, J. (2005). *Cuerpo superior de administradores*. Sevilla: MAD.

Panez, C. &. (2019). *RSM*. Obtenido de RSM:

<https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>

Paola, Á. G. (12 de diciembre de 2012). *Significado de la optimización de recursos*.

Obtenido de Significado de la optimización de recursos.:

<http://optimizacionderecursosempresariales.blogspot.mx/>

Paredes, J. (2014). *Auditoria I*. Perú: Centro de aplicacion Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

Ramón Santillana, J. (2013). *Auditoria Interna* (tercera edición ed.). México:

Pearson.

Ramos de la Curz, L. (2015). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:

<https://www.gestiopolis.com/definicion-de-optimizacion-de-recursos-recopilacion/>

Rey Pombo, J. (2016). *Contabilidad y fiscalidad*. Madrid: Ediciones Paraninfo.

Rodríguez, R. M., & Acanda, R. Y. (2009). *Eumed.net*. Obtenido de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2009b/554/Razones%20Financieras%20Basicas.htm>

Sánchez, G. (2006). *Auditoria de estados financieros*. México: Marisa de Anta

López.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. Perú: Editorial Anglo.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.

Teruel, S. (2018). *CAPTIO*. Obtenido de CAPTIO:

<https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>

Villalon , A., & García, E. (2014). *Gestión y control del presupuesto de tesorería*.

España: Elearnig.

Apéndice 1

CARRERA DE: INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE
CONTABILIDAD

OBJETIVO: Realizar un examen especial al control interno financiero de la empresa TOTUS C. de la ciudad de Guayaquil, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018

INDICACIONES: La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria, para (Detectar dónde está la falencia en el área financiera)

Siga las instrucciones siguientes

- a. Lea detenidamente cada pregunta
- b. Analice las alternativas de contestación
- c. Conteste con absoluta sinceridad
- d. Utilice pluma azul
- e. Marque su respuesta con una X
- f. No hacer tachones, anula su respuesta

1.- ¿Conoce usted si la empresa tiene establecida políticas contables, financieras y administrativas?

Conoce ()

Desconoce ()

2.- ¿Considera usted que existe una segregación de funciones para el manejo del efectivo?

Conoce ()

Desconoce ()

3.- ¿Conoce usted si existe los mecanismos para identificar los riesgos del negocio?

Conoce ()

Desconoce ()

4.- ¿Conoce usted si existe un plan estratégico para el área financiera?

SI ()

NO ()

5.- ¿Considera usted necesario la realización de proyecciones financieras a corto y mediano plazo?

SI ()

NO ()

6.- ¿Considera usted que la falta de información financiera afecta al flujo de la empresa?

Siempre ()

Rara vez ()

Nunca ()

7.- ¿Considera usted que la falta de seguimiento a los saldos bancarios afecta al flujo operativo de la empresa?

Si ()

No ()

8.- ¿Considera usted que la empresa necesita inversión para cubrir deudas financieras?

Si ()

No ()

9.- ¿Considera usted que la falta de financiamiento afecta al control financiero de la empresa?

Si ()

No ()