



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**AUTORA:**

Carmen Victoria Toaquiza Lluilema

**TUTOR**

Lcdo. Mario Delgado Msc.

Riobamba- Ecuador

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Asesor, y luego de haber revisado el desarrollo de la Investigación elaborado por **CARMEN VICTORIA TOAQUIZA LLUILEMA**, tengo a bien a informar que el trabajo indicado cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado.

Riobamba, Febrero 2016

Atentamente,



MSc. Mario Delgado

**ASESOR**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Los suscritos Miembros del Tribunal de Grado, Luego de receptor la sustentación hemos determinado la siguiente calificación:

Otto E. Arellano Cepeda

**PRESIDENTE**



Becilia Cristina Mendoza Pazantes

**MIEMBRO 1**



José Augusto

**MIEMBRO 2**



**CALIFICACIÓN:** \_\_\_\_\_ **(SOBRE 10)**

---

## **DERECHOS DE AUTORÍA**

Yo, Carmen Victoria Toaquiza Lluilema, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación, y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo



Carmen Toaquiza

C.C.: 060443734-3

## **DEDICATORIA**

*Con amor y gratitud dedico el presente trabajo a Dios por haberme dado la vida para alcanzar mis objetivos.*

*A mis padres por ser pilar fundamental para esforzarme día a día, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor*

*A todas las personas que forman el equipo de Los Cebiches de la Rumiñahui, por darme la oportunidad de llevar a cabo este trabajo investigativo.*

## **AGRADECIMIENTO**

*Quiero agradecer infinitamente a Dios y a toda mi familia, por concederme la salud, vida y su apoyo incondicional para seguir adelante, a mi Director de Tesis y a la Universidad Nacional de Chimborazo por darme la oportunidad de continuar mis estudios. A ustedes mis grandes maestros quienes compartieron sus conocimientos y experiencias de la vida profesional.*

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO.....	iii
DERECHOS DE AUTORÍA.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL .....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
RESUMEN .....	xiv
SUMMARY .....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvi
CAPÍTULO I	
1. MARCO REFERENCIAL.....	17
1.1. Planteamiento del Problema .....	17
1.2. Formulación del Problema.....	17
1.3. Objetivos.....	18
1.3.1. Objetivo General.....	18
1.3.2. Objetivos Específicos .....	18
1.4. Justificación .....	18
CAPÍTULO II	
2. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Fundamentación Teórica.....	19
UNIDAD I	

2.1.1. LA EMPRESA.....	21
2.1.1.1. Historia.....	21
2.1.1.2. Base Legal.....	22
2.1.1.3. Estructura Orgánica .....	23
2.1.1.4. Funciones de la Estructura Orgánica .....	23
2.1.1.5. Misión .....	26
2.1.1.6. Visión .....	26
2.1.1.7. Ubicación .....	26
2.1.1.8. Valores.....	27
2.1.1.9. Servicios y alimentos .....	29
UNIDAD II	
AUDITORÍA .....	33
2.1.2.1. Definición .....	33
2.1.2.2. Objetivos de la Auditoría .....	33
2.1.2.3. Normas de Auditoría.....	34
2.1.2.4. Clasificación de Auditoría .....	37
2.1.2.5. Fases de Auditoría Financiera.....	38
2.1.2.6. Examen Especial.....	40
2.1.2.7. Tipos de Exámenes Especiales .....	40
2.1.2.8. Fases de Examen Especial .....	41
2.1.2.8.1. Planificación .....	42
2.1.2.8.2. Ejecución del Trabajo .....	43
2.1.2.8.3. Comunicación de Resultados.....	46
UNIDAD III	
INGRESOS Y GASTOS .....	48

2.1.3.1. Ingresos .....	48
2.1.3.2. Gastos.....	48
2.1.3.3. Clasificación de Ingresos y Gastos .....	48
2.1.3.4. Auditoría de Ingresos y Gastos .....	49
2.1.3.5. Estado Financiero .....	50
UNIDAD IV	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	51
2.1.4.1. Definición .....	51
2.1.4.2. Objetivos del Control Interno .....	51
2.1.4.3. Principios de Control Interno.....	51
2.1.4.4. Componentes de Control Interno .....	52
2.1.4.5. Evaluación del Control Interno.....	53
2.1.4.6. Métodos de Evaluación del Control Interno .....	53
2.1.4.7. Técnicas de Auditoría .....	54
UNIDAD V	
UNIDAD HIPOTÉTICA .....	55
2.1.5.1. Hipótesis .....	55
2.1.5.2. Variables.....	55
2.1.5.2.1. Variable independiente.....	55
2.1.5.3. Operacionalización de las variables.....	56
CAPÍTULO III	
3. MARCO METODOLÓGICO.....	57
3.1. Método Científico .....	57
3.1.1. Diseño de la investigación .....	57
3.1.2. Tipo de investigación.....	57

3.1.3. Población y Muestra .....	58
3.1.3.1. Población .....	58
3.1.3.2. Muestra .....	58
3.1.4. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de datos .....	58
3.1.4.1. Técnicas .....	58
3.1.4.2. Instrumentos.....	59
3.1.5. Técnicas para Procesamiento para el Análisis .....	59
3.1.6. Comprobación de la Hipótesis .....	59
3.2. DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DE “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUP” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013... ..	60
3.2.1 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA .....	61
3.2.1.1 Memorando de Planificación Preliminar .....	71
3.2.1.1.1. Antecedentes .....	71
3.2.1.1.2. Motivo del Examen.....	71
3.2.1.1.3. Objetivo del Examen .....	71
3.2.1.1.4. Alcance del Examen.....	72
3.2.1.1.5. Conocimiento de la Entidad y su Base Legal .....	72
3.2.1.1.6. Estructura Orgánica .....	73
3.2.1.1.7. Misión, Visión, y Objetivos .....	74
3.2.1.1.8. Principales Actividades, Operaciones e Instalaciones .....	74
3.2.1.1.9. Principales Políticas Institucionales.....	75
3.2.1.1.10. Recursos Financieros .....	76
3.2.1.1.11. Funcionarios Principales .....	76
3.2.1.1.12. Principales Políticas Contables .....	77

3.2.1.1.13. Grado de Confiabilidad de la Información .....	78
3.2.1.1.14. Sistemas de Información Computarizada .....	79
3.2.1.1.15. Puntos de Interés para el Examen Especial .....	80
3.2.1.1.16. Transacciones Importantes Identificadas.....	80
3.2.1.1.17. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgos de Auditoría.....	80
3.2.1.1.18. Determinación de Materialidad e Identificación de Cuentas Significativas.	80
3.2.1.2. Memorando de Planificación Específica .....	82
3.2.1.2.1. Referencia de la Planificación Preliminar .....	82
3.2.1.2.2. Objetivos Específicos por Áreas o Componentes.....	82
3.2.1.2.3. Resultado de la Evaluación del Control Interno .....	82
3.2.1.2.4. Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría.....	84
3.2.1.2.5. Plan de Muestreo .....	84
3.2.1.2 6. Programas de Auditoría .....	84
3.2.1.2.7. Recursos Humanos y Distribución de tiempo.....	85
3.2.1.3. Cuestionario de Control Interno .....	87
3.2.1.3.1. Informe de Evaluación del Control Interno .....	91
3.2.1.4. Programa de Auditoría .....	95
3.2.2. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA .....	99
3.2.2.1. Ejecución de Programas de Auditoría.....	102
3.2.2.1.1 Ingresos .....	102
4.2.1.2. Gastos.....	127
3.2.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	153
<b>CAPÍTULO IV</b>	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	157
BIBLIOGRAFÍA .....	164

WEB GRAFÍA.....	165
ANEXOS .....	166
ANEXO 1: Guía de Entrevista.....	167
ANEXO 2: Cuestionario de Control Interno .....	168
ANEXO 3: Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría .....	170
ANEXO 4: Matriz de Evaluación de Riesgo de Auditoría .....	172
ANEXO 5: Matriz de Ponderación de Riesgo .....	174
ANEXO 6: Hoja de Hallazgos.....	178

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Instalación de LCR Riobamba.....	22
Gráfico 2: Organización de LCR .....	23
Gráfico 3: Funciones de Personal LCR .....	23
Gráfico 4: Ubicación LCR 1 .....	27
Gráfico 5: Ubicación LCR 2.....	27
Gráfico 6: Productos y Alimentos LCR.....	29
Gráfico 7: Proceso de Auditoría Financiera.....	39
Gráfico 8: Marcas de Auditoría .....	45
Gráfico 9: Componentes del Control Interno .....	52
Gráfico 10: Métodos de Evaluación de Control Interno.....	53

## **RESUMEN**

El presente trabajo investigativo sobre la aplicación de un Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de los Cebiches de la Rumiñahui de la ciudad de Riobamba, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, está compuesto por cinco capítulos, los mismos que se encuentran estructurados de la siguiente manera: el primer capítulo se refiere a Marco Referencial; Planteamiento del Problema; Formulación del Problema; Objetivos y Justificación e Importancia del Problema.

En el segundo capítulo se desarrolla el Marco Teórico, Antecedentes de la empresa, Fundamentación Teórica donde se define a la Auditoría, Normas de Auditoría, Fases de la Auditoría, Examen Especial, Tipos de exámenes; Ingresos y Gastos; Sistema de Control Interno; Unidad hipotética y Variables del estudio.

En el tercer capítulo, se describe el Marco Metodológico, utilizado en el desarrollo de la investigación como son: método de la investigación, diseño de la investigación, tipos de investigación; población y muestra; técnicas e instrumentos y comprobación de la hipótesis; desarrollo del Examen Especial el cual está compuesto por tres fases: la Planificación de la Auditoría en donde se detalla aspectos relevantes de Los Cebiches de la Rumiñahui Riobamba, Programas de Auditoría. En la Segunda Fase, Ejecución de Auditoría, se desarrolla los procedimientos detallados en los Programas de Auditoría, y determina los hallazgos significativos, los mismos sustentados con sus respectivos papeles de trabajo realizados por el auditor y la fase de Comunicación de Resultados.

Cuarto capítulo, comprende las conclusiones y recomendaciones efectuadas a los principales sujetos responsables de la administración de los recursos como son los Ingresos y Gastos de Los Cebiches de la Rumiñahui.



## SUMMARY

This research talks about a Special Implementation Assessment to the Incomes and Outcomes accounts at Cebiches de la Rumiñahui's in Riobamba city, from January 1st to December 31st, 2013. It contains five chapters which are structured as follows: The first chapter talks about a Referential Framework, including its problem statement, its problem formulation, objectives, justification and problem importance.

The Theoretical Framework is developed on the second chapter. It includes its Antecedents, Theoretical Foundations where Auditing is defined, Auditing Standards, Auditing phases, Special Exam, Examination types, Incomes and outcomes, an Internal Control system, Hypothetical unit and its researched variables.

The Methodological framework is described on the third chapter, including what was used during the investigation development, such as: investigation method, investigation design, types of investigation, population and sample, techniques and instruments, hypothesis testing; The Special examination development is composed by three phases: The Auditing planning details relevant aspects about "Los Cebiches de la Rumiñahui"- Riobamba and Auditing programs. The Second phase, an Auditing execution details its procedures through Auditing Programs, which determines significant outcomes. All of them are supported on their corresponding files, which were designed by the researcher, adding Result Communication Phase.

The final fourth chapter displays its conclusions and recommendations to the main managers about Incomes and outcomes resources from "Los Cebiches de la Rumiñahui."

Reviewed and translated by: Lic: Armijos Jacqueline, MsC.

CENTRO DE IDIOMAS



COORDINACION

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría se ha convertido en una herramienta fundamental en el logro de los objetivos empresariales, alcanzando un nuevo enfoque y visión en la aplicación de sistemas de Control Interno Específicos, es decir por departamentos o áreas, la misma está orientada a los procesos de mejora continua y eliminación de acciones inadecuados.

En el país existen muchas empresas que se dedican al servicio de alimentos, Los Cebiches de la Rumiñahui, es una de ellas. Los controles de calidad de los productos del mar, así como de las condiciones de higiene en la elaboración de cada plato son la garantía para lograr posesionar su marca en los diferentes sectores del país.

Sin embargo, los controles a las operaciones administrativas y financieras, es importante ya que permite cumplir metas y objetivos en cuanto a la efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El presente trabajo investigativo se trata de un examen especial, que consiste en el estudio de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, como en este caso, el análisis a las cuentas de Ingresos y Gastos de Los Cebiches de la Rumiñahui de la ciudad de Riobamba, para verificar su cumplimiento legal y reglamentario, aplicando una metodología y procesos que permita determinar cada uno de los factores inherentes a la veracidad de los ingresos y gastos sujetas al examen, finalmente dar a conocer los resultados de la Auditoría a las partes involucradas dentro de la empresa.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO REFERENCIAL

#### 1.1. Planteamiento del Problema

La cultura gastronómica, la tradición y la costumbre de los ecuatorianos en el consumo de la comida del mar ha sido parte fundamental y necesaria para la creación de la Cevichería “Los Cebiches de la Rumiñahui” hace 29 años, y su Franquicia en la Ciudad de Riobamba en el año 2007, así convirtiéndose con el pasar del tiempo en la cadena de comida más grande del país.

Los Cebiches de la Rumiñahui es una empresa dedicada al servicio de alimentos marineros y bebidas tradicionales integrando su sabor, calidad de producto y buen servicio, para ello se requiere un adecuado control en el manejo de sus recursos, mediante verificación, análisis y evaluación de los registros, contabilización y operacionalización de las cuentas por ende se ha visto la necesidad de realizar un examen especial a las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la franquicia, ya que en sus 8 años de creación no se ha realizado ningún tipo examen relacionadas a estas cuentas.

Ya que en una empresa al no llevar a cabo un control adecuado en el uso y manejo de sus recursos, el incumplimiento de las disposiciones y al no adoptar medidas correctivas oportunos puede incidir significativamente en el desarrollo y crecimiento de la empresa. Por ende con la realización del presente examen se pretende identificar posibles deficiencias y debilidades en el manejo de las cuentas y así dar pautas a los directivos para mejorar su gestión

#### 1.2. Formulación del Problema

¿De qué manera incidirá el examen especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, por el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013?

### **1.3. Objetivos**

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

Realizar el Examen especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, por el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

1. Verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias existentes.
2. Determinar el grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.
3. Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas de ingresos y gastos por medio de cuestionarios.

### **1.4. Justificación**

La aplicación de un examen especial en una empresa ya sean pequeñas, medianas o grandes, es de gran importancia por cuanto los directivos sin la práctica de una Auditoría no tienen la seguridad suficiente de los datos tanto administrativos, económicos y contables registrados realmente son verdaderos y confiables.

El presente examen especial aplicado a las cuentas de ingresos y gastos de “Los Cebiches de la Rumiñahui” de la ciudad de Riobamba, es un estudio de una parte de las operaciones efectuadas por la empresa.

Esta investigación constituye un aporte fundamental para los directivos de la empresa ya que a través de esta investigación se comprobará, verificará y analizará el registro de las operaciones de ingresos y gastos de la empresa, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias; mediante el resultado del examen se determinará deficiencias, y elaborará las recomendaciones necesarias que contribuya en la toma de decisiones claras y oportunas para adoptar medidas correctivas.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Fundamentación Teórica

El presente trabajo investigativo se fundamentará de acuerdo a la definición de la Auditorías según MADARIAGA JUAN M. (2004), donde manifiesta: “Auditoría, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntarias adoptadas.

La Auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos y contables presentados por la dirección” (MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA, Pág. 13)

- **Examen Especial**

AGUIRRE, J. (2005), manifiesta:

Un examen especial es la verificación, revisión o estudio de una parte de las operaciones financieras y administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de Auditoría con la finalidad de verificar las, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. (AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO, Pág. 15)

- **Ingresos**

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD (2007), indica:

Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la empresa contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario. (PGC, Pág. 15)

- **Gastos**

Un gasto es una erogación, salida de dinero que no tiene previsto algún retorno.

- **Gestión financiera**

“La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa” (Página web, <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>).

## **UNIDAD I**

### **2.1.1. LA EMPRESA**

#### **2.1.1.1. Historia**

Los Cebiches de la Rumiñahui es una empresa dedicada al servicio de alimentos marineros y bebidas tradicionales integrando el sabor, calidad de producto y buen servicio. La marca LCR inicia sus actividades en la ciudadela Rumiñahui de la Ciudad de Quito en Diciembre del año 1985 por motivos de las fiestas de fundación, con el paso de los años y alta demanda de los clientes en el año de 1992 se inaugura un segundo sucursal y siguiente año la marca abre un tercer sucursal en la ciudad, siempre manteniendo la calidad, el servicio y el sabor de los alimentos que les caracterizó a la marca LCR y a Marcelo Castro dueño de la cadena de restaurantes, que le ha permitido ampliar el negocio adoptando el concepto de franquicia.

En la actualidad la marca cuenta con más de 30 locales en las principales ciudades del Ecuador como: Quito, Guayaquil, Cuenca, Ibarra, Ambato, entre otros, todos con el mismo cuidado y control.

En el año 2007, los señores Cabezas Moreano deciden formar parte de esta franquicia, iniciando sus actividades comerciales el 01 de marzo del 2007 en un local arrendado ubicado en las calles Diego de Ibarra 22-40 y Primera Constituyente, con el paso del tiempo y la buena acogida por parte de los clientes, en el año 2011 ven la necesidad de abrir un nuevo local en el interior del Centro Comercial El Paseo Shopping ubicado en la Av. Antonio José de Sucre, de esta manera satisfacen a la sociedad con un buen servicio siempre apegado a procesos y controles de calidad.

**Gráfico 1: Instalación de LCR Riobamba**

**Fuente:** Los Cebiches de la Rumiñahui Riobamba

#### **2.1.1.2. Base Legal**

Los Cebiches de la Rumiñahui inician sus actividades el 01 de marzo del 2007, ubicadas en las calles Diego de Ibarra 22-40 y Primera Constituyente. En el año 2011 abren un nuevo local en Centro Comercial Paseo Shopping Patios de Comida.

Para el desarrollo de sus funciones y actividades tanto administrativas como financieras se rige por:

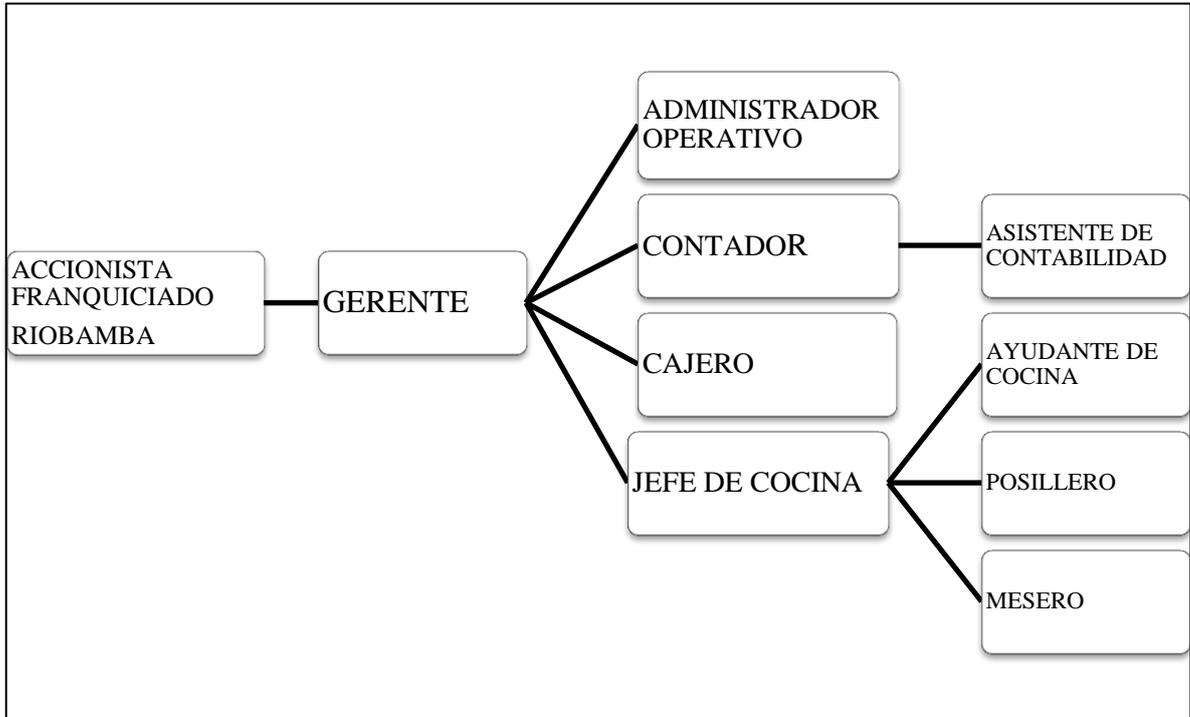
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento Interno de “Los Cebiches de la Rumiñahui”

Y las entidades como:

- Servicios de Rentas Internas
- Ministerio de Turismo
- Ministerio de Salud Pública
- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria
- Cuerpo de Bomberos de Riobamba.

### 2.1.1.3. Estructura Orgánica

**Gráfico 2: Organización de LCR**



**Fuente:** Manual de Funciones de Los Cebiches de la Rumiñahui Riobamba

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

### 2.1.1.4. Funciones de la Estructura Orgánica

El personal de Los Cebiches de la Rumiñahui Riobamba, cumplirán sus funciones de acuerdo al siguiente detalle:

**Gráfico 3: Funciones de Personal LCR**

CARGO	FUNCIONES
GERENTE	<p>Junta General de Accionistas representado por Gerente General de la empresa, y sus funciones son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dictar y aprobar políticas a favor de la empresa</li> <li>• Discutir las decisiones que se toman dentro de los demás niveles.</li> <li>• Velar por el progreso de la empresa.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos, proyectos, programas y acciones encaminadas a la obtención de resultados positivos para la empresa.</li> <li>• Supervisión y control de recursos.</li> </ul>
ADMINISTRADOR OPERATIVO	<p>Esta encargado principalmente de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar, coordinar y supervisar las tareas que realiza el personal.</li> <li>• Supervisa y coordina la preparación de los alimentos de acuerdo a las normas ya establecidas.</li> <li>• Supervisar y mantener la higiene en el área de producción de alimentos, en la preparación y montaje de cada uno de los platos del menú del establecimiento.</li> <li>• Supervisar a los empleados estableciendo ubicación del personal en sus puestos de trabajo.</li> <li>• Lleva el control de asistencia del personal en el restaurante y delegados para la realización del evento, reporta ausencia y solicita suplentes si el caso así lo amerita.</li> <li>• Establecer la planificación de la compra de los ingredientes y demás productos que se emplean en el restaurante o servicio.</li> </ul>
CONTADOR	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de los movimientos contables.</li> <li>• Elaboración de estados financieros periódicos.</li> <li>• Supervisar y controlar todas las operaciones contables.</li> <li>• Brinda asesoría en aspectos contables y tributarios.</li> <li>• Verificación del cálculo de impuestos.</li> <li>• Verificará diariamente los documentos contables.</li> </ul>
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Apoyar y colaborar con su jefe inmediato en la realización de las operaciones.</li> <li>• Registrar facturas de ventas, compras, retenciones y otros</li> </ul>

	<p>documentos usando sistemas manuales y computarizados.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar el registro diario de operaciones contables en libros.</li> <li>• Recibir y revisar los reportes de venta del día que entregan los administradores de los establecimientos</li> <li>• Elaborar rol de pagos, utilidades, beneficios sociales, vacaciones, avisos de entrada, salida, actas de finiquito</li> <li>• Elaboración de oficios, memorandos y diferentes hojas de control.</li> <li>• Archivar toda la documentación que se genere y reciba en el departamento contable.</li> </ul>
CAJERO	Se encargará de realizar los cobros a los clientes, es responsable directamente del dinero que represente la venta, junto con el administrador operativo al final de día realizan el cierre de caja para verificar que el dinero sea igual al de la venta del día y preparar para el depósito en el banco.
JEFE DE COCINA	<p>Sustituye al chef ejecutivo en su ausencia, es la persona encargada principalmente de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar los procesos de almacenamiento de alimentos, congelación y descongelación, limpieza y desinfección de alimentos, montaje de platos.</li> <li>• Supervisar antes de despachar el pedido, recibe órdenes directas del administrador operativo y superiores.</li> <li>• Estar al corriente de todos los procesos de la elaboración correcta de los platos, la cantidad y peso de cada alimento empleado en la elaboración y montaje de los platos.</li> </ul>
AYUDANTE DE COCINA	Realizar trabajos específicos y reportar directamente al jefe de cocina, tiene conocimientos en la elaboración de platos específicos y se encarga de labores de mantenimiento en su área de trabajo.

POSILLERO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es la persona encargada principalmente de la limpieza y desinfección de los utensilios de cocina y vajilla.</li> <li>• Almacenar y organizar los mismos, controla la pérdida de material por quiebre,</li> <li>• Ayudar a la limpieza del área de producción.</li> </ul>
MESERO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encargado de llevar el pedido al cliente, verificando que la orden sea despachada completa y si es el caso con las modificaciones que el cliente indicó previamente.</li> <li>• Realizarán la limpieza de las instalaciones del local</li> </ul>

**Fuente:** Manual de Funciones Los Cebiches de la Rumiñahui

**Elaborado Por:** Toaquizza C.

#### **2.1.1.5. Misión**

Franquiciado Cebiches de la Rumiñahui Riobamba es una empresa de vanguardia, con visión futurista, de servicio de primera clase.

#### **2.1.1.6. Visión**

Seguir creciendo cada día con el trabajo mancomunado de su propietario, así como con el apoyo de todos los trabajadores brindando servicios de aptitud, eficiencia, pulcritud, precio justo de alta calidad, bajo los estándares internacionales y nacionales.

#### **2.1.1.7. Ubicación**

Los Cebiches de la Rumiñahui se encuentra en ciudad de Riobamba en las calles Diego de Ibarra 22-40 y Primera Constitución, y en la Av. Antonio José de Sucre Interior del Centro Comercial Paseo Shopping (Patios de Comida).

**Gráfico 4: Ubicación LCR 1**

**Fuente:** Los Cebiches de la Rumiñahui Riobamba

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

**Gráfico 5: Ubicación LCR 2**

**Fuente:** Los Cebiches de la Rumiñahui Riobamba

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

#### 2.1.1.8. Valores

- **Calidad**

Siempre nos hemos preocupado por ofrecer a nuestros clientes lo mejor en nuestros productos. Y esto se basa en altas exigencias a nuestros proveedores, en el adecuado manejo y en el control bacteriológico

- **Servicio**

Estamos muy preocupados en la manera de mejorar cada día nuestro servicio, y en dar a nuestro cliente el lugar que se merece.

- **Honestidad**

Siempre hemos hecho las cosas de manera honesta, razón por la cual brindamos ese ejemplo a nuestro personal para que sea honesto consigo mismo y con los demás.

- **Confianza**

La confianza que tenemos de parte de nuestro personal, de nuestros clientes y de la sociedad en general, nos la hemos ganado a través de la honradez y credibilidad, en todos estos años de servicio.

- **Precios Razonables**

Siempre estamos trabajando para que nuestros precios estén al alcance no solo de sectores privilegiados, trabajamos en este frente pero sin deteriorar nuestra calidad ni cantidad.

- **Personal Comprometido**

Tratamos de comprometer más a nuestro personal, mediante una comunicación participativa constante. Escuchando sus opiniones, y haciéndole actos de los cambios que se van dando.

- **Trabajo en Equipo**

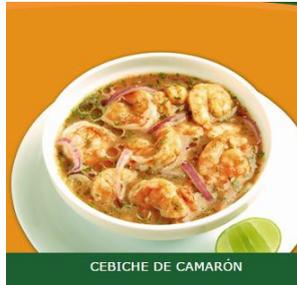
En nuestro negocio no se da importancia al trabajo individualista ni se premia a méritos personales, sino que utilizamos sistemas para concienciar a la gente sobre la cooperación que es base para un correcto trabajo en equipo.

- **Mejoramiento Continuo**

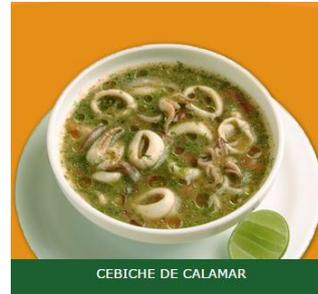
En los Cebiches de la Rumiñahui, tenemos la política de mejorar continuamente todos los procesos, para el bienestar de nuestro personal y de nuestros clientes.

### 2.1.1.9. Servicios y alimentos

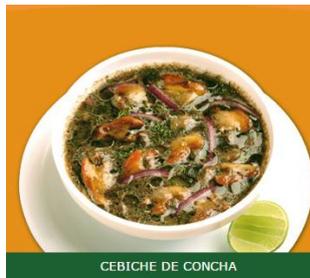
#### Gráfico 6: Productos y Alimentos LCR Cebiches



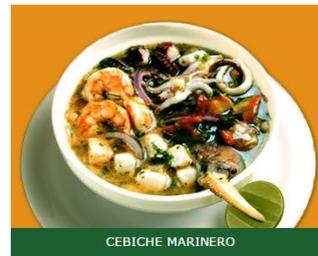
Cebiche de Camarón



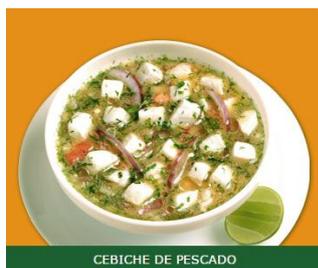
Cebiche de Calamar



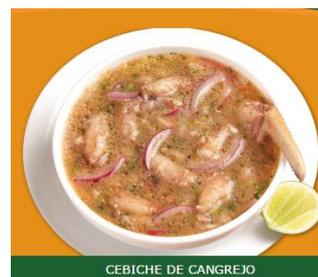
Cebiche de Concha



Cebiche Marinero



Cebiche de Pescado



Cebiche de Cangrejo

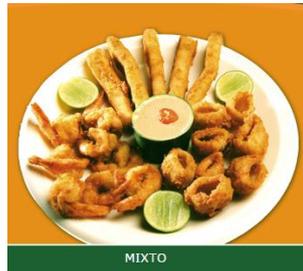
- **Picaditas**



Calamar

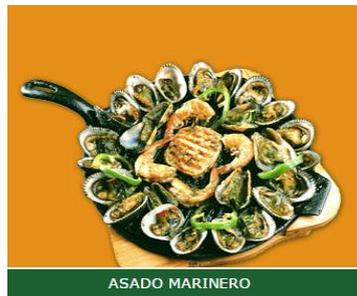


Pescado



Mixto

- **Asados**



Asado Marineró

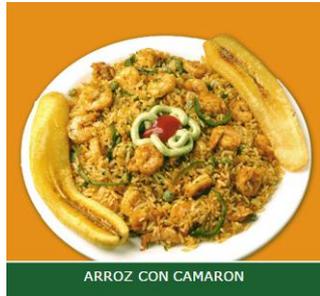


Pincho

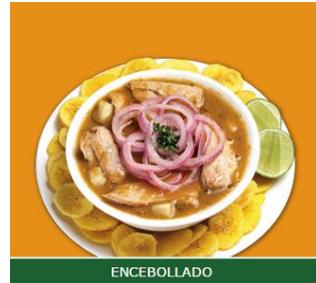


Asado Concha

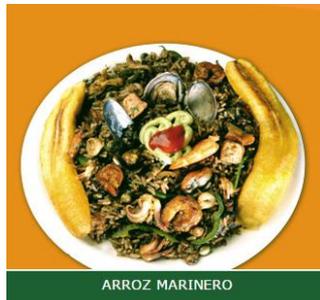
- **Platos fuertes**



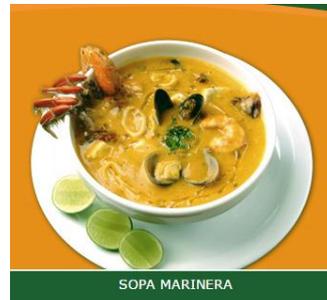
Arroz con Camarón



Encebollado



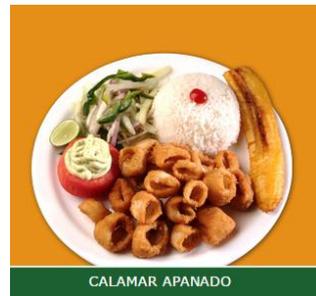
Arroz Marinero



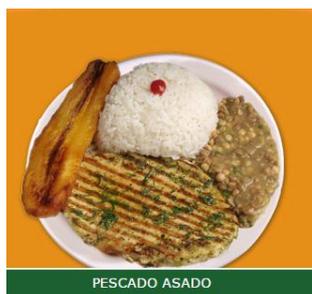
Sopa Marinera



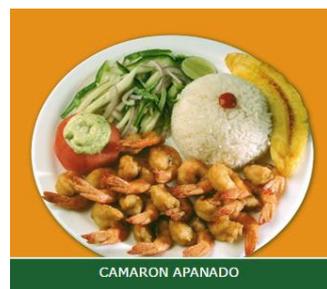
Pescado Apanado



Calamar Apanado



Pescado Asado



Camarón Apanado

- **Desayunos**



Desayuno Costeño



Desayuno Mañanero



Desayuno Manaba



Desayuno Marinero



Desayuno Montubio

**Fuente:** Menú LCR

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

## UNIDAD II

### AUDITORÍA

#### 2.1.2.1. Definición

“La Auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La Auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos y contables presentados por la dirección” (MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA, 2004, Pág. 13).

En conclusión una Auditoría implica un análisis de las acciones de la empresa y documentos donde las mismas están registradas, con el fin cerciorarse y determinar su conformidad con los principios, normas y de más aspectos legales establecidas.

Una Auditoría juega un papel fundamental para el desarrollo y mantenimiento empresarial ya que constituye una herramienta de control y supervisión permitiendo descubrir fallas, errores e inconsistencias en las operaciones registradas.

#### 2.1.2.2. Objetivos de la Auditoría

La Auditoría tiene por objeto principal evaluar los controles contables, financieros y operativos para determinar la exactitud, integridad y veracidad de las operaciones

Entre los objetivos específicos tenemos:

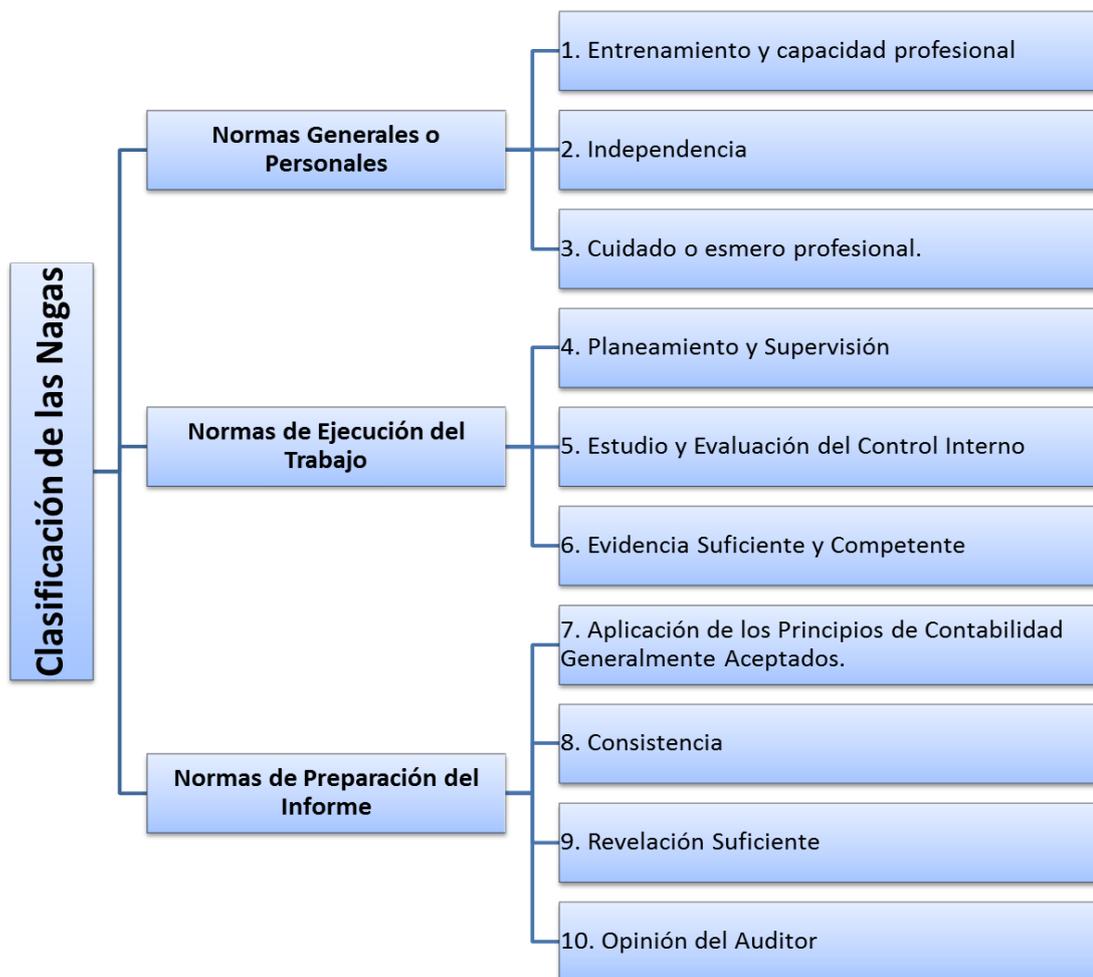
- Verificar el cumplimiento de las políticas, disposiciones legales, reglamentarias y normativas establecidas para el desarrollo de las actividades.
- Proporcionar a la dirección el grado de seguridad de los estados financieros, registros, y demás documentos administrativos y contables.
- Evaluar el cumplimiento de las metas, objetivos y planes establecidos por la empresa. (MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA, 2004, Pág. 19).

### 2.1.2.3. Normas de Auditoría

Estas normas generalmente se relacionan con la conducta funcional del auditor como persona humana y además regula los requisitos y aptitudes que debe reunir.

### 2.1.2.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.



**Fuente:** Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

### **a) Normas Generales o Personales**

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

- **Entrenamiento y capacidad profesional**

La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor. Además se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

- **Independencia**

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

- **Cuidado o esmero profesional.**

El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones y debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable.

- **Normas de Ejecución del Trabajo**

El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión.

- **Planeamiento y supervisión**

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

- **Estudio y Evaluación del Control Interno**

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del Control Interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a Auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de Auditoría.

- **Evidencia suficiente y competente**

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita sustentar la opinión emitida en el informe.

En conclusión, una evidencia competente se refiere a hechos, circunstancias o criterios de real importancia en relación al asunto examinado y debe ser válida y pertinente.

Y la evidencia suficiente se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de Auditoría como: confirmación, inspección, cálculo, entre otros.

#### **b) Normas de Preparación del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de Auditoría, es decir la elaboración del informe y exige que el informe realizado exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes aprobadas por la profesión contable.

- **Consistencia**

El término período corriente o período precedente significa el año o período menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión.

- **Revelación Suficiente**

Es una norma de excepción, no es obligatoria su inclusión en el informe ya que solo se hace referencia solamente en el caso de que los Estados Financieros no se presenten revelaciones razonablemente adecuadas.

- **Opinión del auditor**

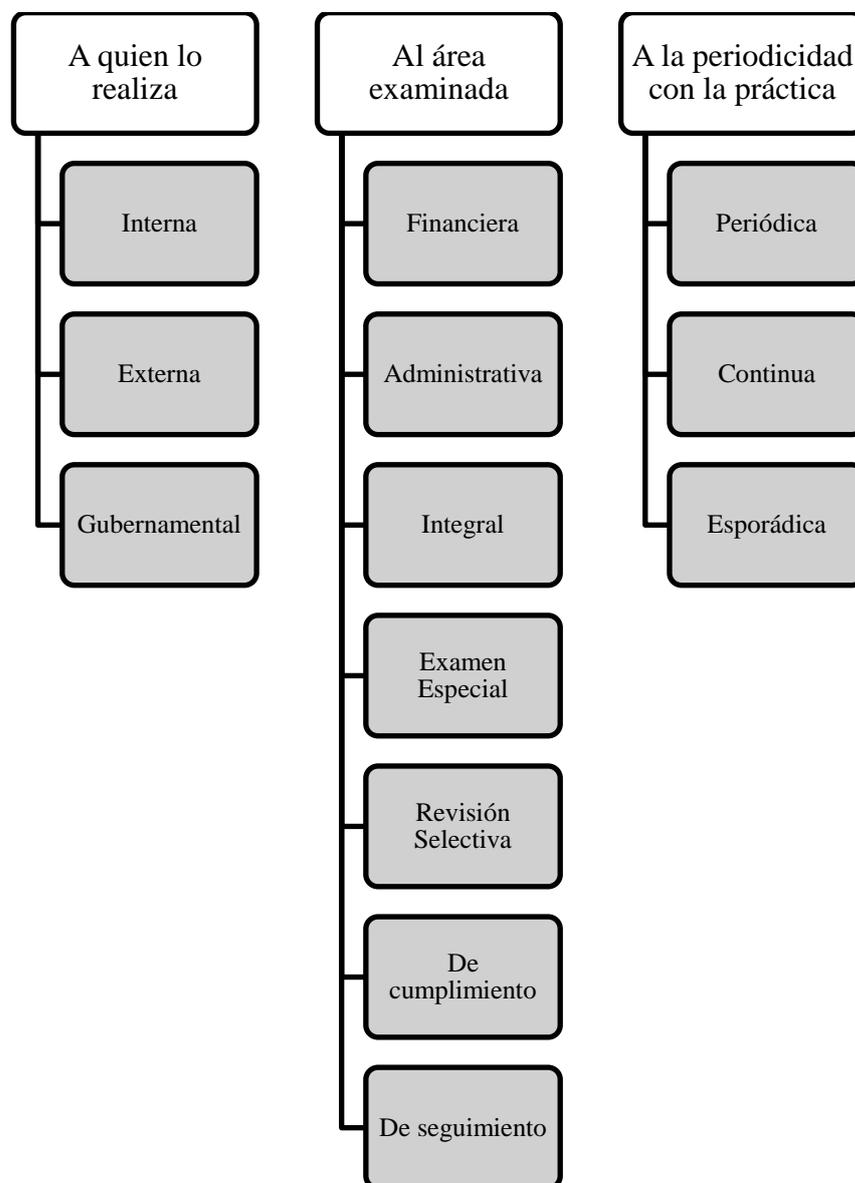
El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la Auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

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

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

#### 2.1.2.4. Clasificación de Auditoría

La Auditoría se puede clasificar de acuerdo:



**Fuente:** Apuntes Auditoría Financiera I

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

### De acuerdo a quien lo realiza

- **Interna.-** Examen practicado por personas propio de la empresa
- **Externa.-** Practicado por personas ajenas de la empresa ya sea por medio de un contrato o de función legal.
- **Gubernamental.-** Examen que realizan las dependencias, y entidades del gobierno.

### Al área examinada

- **Financiera.-** examen de documentos fuentes, libros contables, estados financieros con fin de determinar la razonabilidad.
- **Administrativa.-** permite medir el grado de eficiencia y eficacia de las operaciones, el desempeño del personal, cumplimiento de metas y objetivos programados y tiempos y movimientos.
- **Integral.-** revisión de las operaciones administrativas y financieras de una empresa.
- **Examen Especial.-** es un examen que se realiza a una parte limitado de las operaciones administrativas y financiera.
- **Revisión Selectiva.-** es un examen que se realiza a una parte del universo podemos aplicar una fórmula de muestra.
- **De cumplimiento.-** examen que se efectúan con la finalidad de verificar el cumplimiento de metas y el cumplimiento de normativa legal vigente.
- **De seguimiento.-** tiene la finalidad de verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría anterior.

### A la periodicidad con la práctica

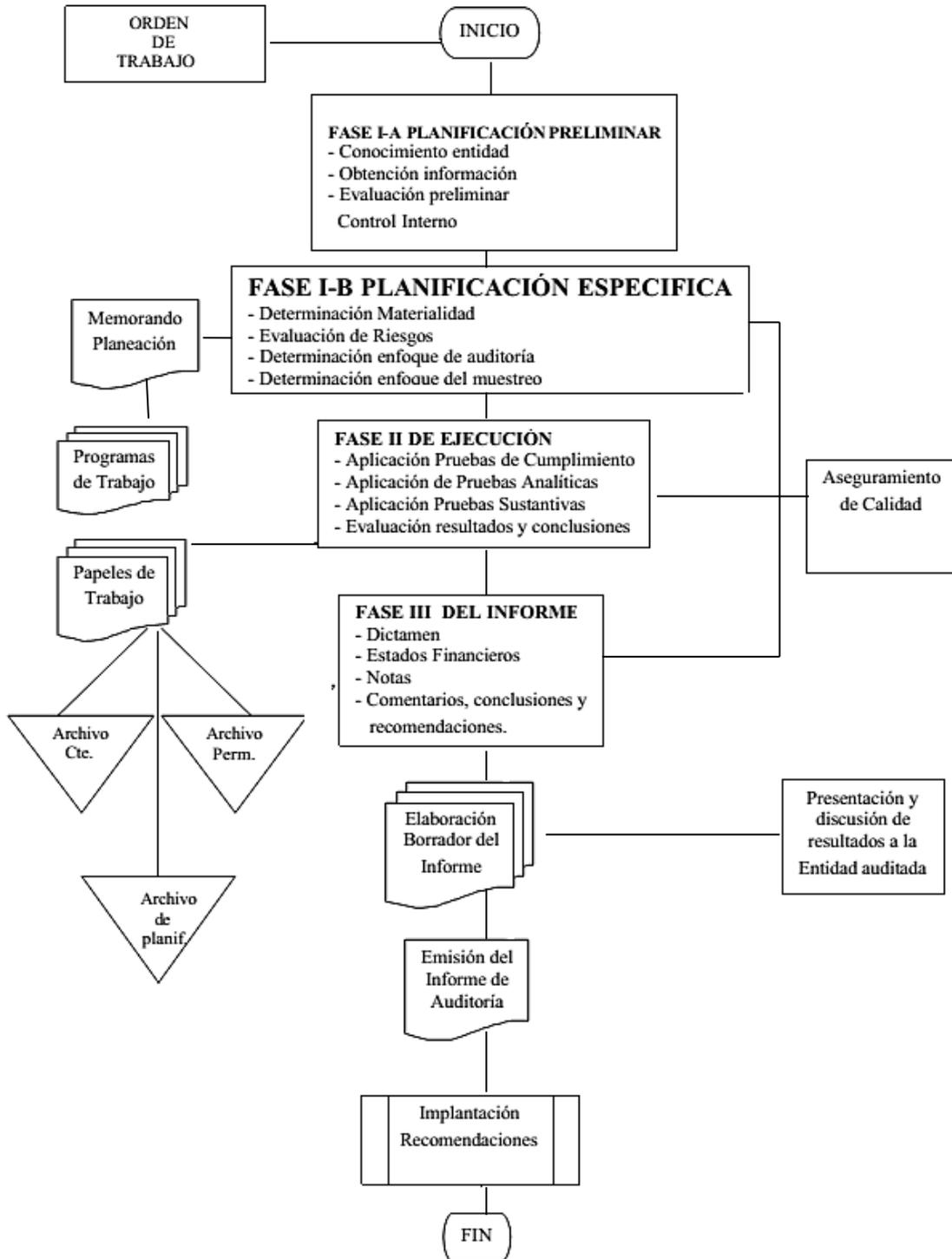
- **Periódica.-** es aquella que se realiza en una fecha determinada
- **Continua.-** es el que se realiza a medida que se van realizando las operaciones administrativas y financieras.
- **Esporádica.-** cuando exista la necesidad de examinar en un momento dado.

#### 2.1.2.5. Fases de Auditoría Financiera

- Planeación
- Ejecución
- Comunicación de resultados

Gráfico 7: Proceso de Auditoría Financiera

**4.4 PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA**



**Fuente:** Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

### **2.1.2.6. Examen Especial**

Generalmente un examen especial es un estudio determinada o limitada sobre una cuenta, es decir consiste en verificar, estudiar y evaluar aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, para ello se aplicará las técnicas y procedimientos de Auditoría de acuerdo con la materia de examen y se elaborará el correspondiente informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### **2.1.2.7. Tipos de Exámenes Especiales**

Los Exámenes Especiales pueden ser:

- Financiera
- Operacional
- De gestión

#### **Financiera**

Es el examen total o parcial de la información financiera y la correspondiente operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información

#### **Operacional**

Los realiza el auditor en un organismo público o privado, con el propósito de establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía logrados por la administración, relativos a su planificación, organización, dirección, control interno y el empleo apropiado de sus recursos, a través de la determinación de áreas críticas o aspectos concretos en los cuales se puede introducir mejoras, mediante la formulación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones contenidas en el respectivo informe.

#### **De gestión**

Este tipo de control se respalda plenamente en el uso y análisis de los indicadores de gestión y se mide las metas, objetivos, el uso correcto de los recursos y la calidad del servicio, pero con alcance restringido.

### **2.1.2.8. Fases de Examen Especial**

El desarrollo del Examen Especial sigue las mismas fases que una Auditoría de gestión, es decir:

- Planificación
- Ejecución del trabajo
- Comunicación de resultados.

Según las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental manifiesta que: “La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo.

**Orden de Trabajo.-** La designación de equipo constará en una orden de trabajo con los siguientes elementos:

- Alcance del trabajo.
- Objetivos generales de la Auditoría.
- Equipo de trabajo. (Supervisor, Jefe de Equipo y Operativos)
- Tiempo estimado
- Instrucciones específicas.

**Equipo de Auditoría.-** El equipo estará dirigido por un jefe de equipo que será un Auditoría experimentado y deberá ser supervisado técnicamente.

Con la orden de trabajo se procederá a elaborar un oficio dirigido a las principales autoridades de la empresa, a fin de poner conocimiento el inicio de la Auditoría.

La instalación del equipo en la entidad, determina de manera oficial el inicio de la Auditoría o examen especial, la cual comenzará con la planificación preliminar.

Para la planificación preliminar, es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y el jefe de equipo. Posteriormente, dependiendo de la complejidad de las operaciones y del objetivo de la Auditoría, se designarán los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo.

El Director de la unidad de Auditoría proporcionará al equipo de auditores, la carta de presentación, mediante la cual se iniciará el proceso de comunicación con la

administración de la entidad, la que contendrá la nómina de los miembros que inicialmente integren el equipo, los objetivos del examen, el alcance y algún dato adicional que considere pertinente. El auditor planeará sus tareas de manera tal que asegure la realización de una Auditoría de alta calidad y que ésta sea obtenida con, eficiencia, eficacia y oportunidad”. (MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL, 2002)

**Notificación de inicio de examen.-** Previo a la notificación de inicio de la Auditoría se detallara: Los nombres, apellidos, cargo y período de gestión de los servidores principales que actuaron durante el período de las operaciones examinadas, considerando de ser del caso aquellos que han sido removidos de sus cargos o han salido de la entidad.

Recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la empresa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la Auditoría.

#### **2.1.2.8.1. Planificación**

La planificación es la primera fase del proceso de la Auditoría que consiste en la obtención de información necesaria para definir procedimientos a emplear y las tareas detalladas a realizarse durante la fase de ejecución.

Esta fase inicia con la emisión de una orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de Auditoría y culmina con la emisión de un informe y deberá basarse de acuerdo a la información obtenida del:

- Archivo permanente,
- Planificación preliminar y
- Planificación específica.

**Planificación Preliminar.-** .Es aquella que se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar.

**Planificación Específica.-** Es la que se define como estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos, es decir trabajar por componente.

**Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría.-** El riesgo de la Auditoría es la posibilidad de que la información de la entidad sujeta a examen contenga errores o irregularidades y no sean detectados durante la ejecución de la Auditoría.

Para la determinación y calificación de los factores específicos de riesgo es recomendable elaborar una matriz la misma que se encuentra comprendida por los componentes a evaluar, por el riesgo sea este inherente o de control, por los controles claves, y las pruebas de cumplimiento y sustantivas” (MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA, 2001)

**Programa de Auditoría.-** Es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de Auditoría a ser. Es un documento que sirve como guía de los procedimientos a serán aplicados durante el curso del examen. (MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA, 2001, Pag.160)

En resumen, un programa de Auditoría es un esquema detallado de las tareas a realizar y los procedimientos a emplearse en la fase de ejecución, los mismos que serán preparados al culminar la fase de planeación. La preparación y aplicación de un programa se debe tener cuenta que estén alineadas con los objetivos de Auditoría establecidas.

**Desarrollo de hallazgo de Auditoría.-** Podemos resumir que un hallazgo es el resultado de una evaluación practicada en una empresa, al comparar la condición (situación actual-Ser) y el criterio (Debe ser), estos hechos o circunstancias relevantes deberán ser comunicados mediante un informe, generalmente corresponde a un hecho deficiente que consta de cuatro elementos: condición, criterio, causa y efecto.

#### **2.1.2.8.2. Ejecución del Trabajo**

En esta fase se debe aplicar procedimientos establecidos en los programas de Auditoría y desarrollar los hallazgos más relevantes relacionados con las áreas y componentes más críticos.

##### **a) Evidencia de Auditoría**

Conjunto de hechos comprobados, suficiente, competentes y pertinentes que sustenten las conclusiones del auditor.

- **Pruebas de cumplimiento.-** consiste en obtener evidencia de que los procedimientos de Control Interno son los adecuados.
- **Pruebas sustantivas.-** consiste en obtener evidencia relacionada con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros examinados.

#### b) Tipos de evidencia

En una Auditoría se consideran los siguientes tipos de evidencia:

- **Física.-**se obtiene mediante la inspección u observación directa de las actividades, eventos y sucesos, esta evidencia puede presentarse en documentos, fotografías, gráficos, cuadros o mapas.
- **Documental.-** son evidencias más comunes que obtiene el auditor en la realización de su trabajo que pueden ser externas o internas de la empresa.
- **Testimonial.-** evidencia obtenida de terceras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de la investigación o entrevista efectuadas por el auditor.
- **Analítica.-** se obtiene mediante el análisis y verificación de datos.

#### c) Papeles de trabajo

Son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados desde la fase de planificación hasta la emisión del informe de auditoría.

El conjunto de evidencia obtenida durante el desarrollo de la Auditoría tiene propósitos como:

- Contribuir a la planificación y realización de la Auditoría
- Proporcionar información para la redacción del informe.
- Constituye un respaldo de la opinión del auditor.

Podemos detallar algunos ejemplos de los papeles de trabajo: programas de Auditoría, los análisis, los memorando, cartas de confirmación, resúmenes de documentos y papeles preparados u obtenidos por el auditor.

Los papeles de trabajo se clasifica en:

- Preparados por el Auditor
- Preparados por la entidad
- Fuentes externas

**Marca de Auditoría.-** Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, una marca de Auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor.

### Gráfico 8: Marcas de Auditoría

#### Símbolo Significado

✓	Tomado de/o chequeado
S	Documentación sustentatoria
∧	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
C	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

**Fuente:** Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

**Referencia Cruzada.-** Los papeles de trabajo deben ser identificados y referenciados a fin de permitir su interrelación y facilitar su acceso a las evidencias en cualquier fase de la Auditoría.

**Índices de los papeles de trabajo.-** Son letras o números de identificación que permiten ubicar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de Auditoría.

**Archivos de papeles de trabajo.-** El Auditor debe archivar los papeles de trabajo y la información que se efectúe durante el desarrollo de la Auditoría, ésta debe estar referenciada y clasificada para la utilización en Auditorías futuras.

**a) Archivo Permanente**

Contiene la información general de carácter permanente, su conformación inicia desde la etapa de planeación de la Auditoría, al obtener información general de las áreas susceptibles a evaluar, como:

- Estructura orgánica
- Funciones
- Procesos

**b) Archivo de Planificación**

Es un archivo que tiene información para planificar y programar el trabajo de auditoría como:

**c) Archivo Corriente**

Contiene los papeles de trabajo elaborados por el auditor durante el desarrollo de la Auditoría:

**Cédula sumaria.-** se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del área, programa, rubro o grupo de cuentas sujeto a examen; por ejemplo ingresos y gastos.

**Cédula analítica.-** análisis de un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento del área por examinar, además se detalla la información obtenida, las pruebas realizadas y los resultados obtenidos.

**Cédula sub-analítica.-** se desagregan o analizan con detalle los datos contenidos en una cédula analítica.

### **2.1.2.8.3. Comunicación de Resultados**

Los auditores mantendrán constante comunicación con los directivos de la empresa bajo examen, la comunicación de resultados se considera como la última fase de Auditoría, sin embargo, debe ser ejecutado durante todo el proceso: comunicación al inicio de la Auditoría, durante el transcurso y al término de la Auditoría.

En esta fase la comunicación de resultados se dará:

- Con la preparación del borrador del informe que contendrá resultados obtenidos a la conclusión, y serán comunicados en la conferencia final por los auditores a los representantes de la empresa auditada.
- El borrador del informe debe contener los comentarios, conclusiones y recomendaciones debidamente sustentado en papeles de trabajo, documentos que serán un respaldo de la Auditoría practicada.

**Informe de Auditoría.-** Según SCOTTI, Salvador (2007, Pág. 1), el informe de Auditoría es: “Un documento en donde se expresa la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad.

El auditor establecerá la opinión en relación a los estados financieros examinados y que estos determinen la razonabilidad de la situación financiera de la empresa que esté de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Elementos del Informe de Auditoría**

El informe emitido por el equipo de Auditoría contendrá la siguiente estructura:

- 1) Carátula.
- 2) Índice
- 3) Detalle de siglas y abreviaturas utilizadas
- 4) Carta de presentación.
- 5) Capítulo I: Enfoque de la Auditoría.
- 6) Capítulo II: Información de la empresa.
- 7) Capítulo II: Resultados generales.
- 8) Capítulo IV: Anexos y apéndice.

## UNIDAD III

### INGRESOS Y GASTOS

#### 2.1.3.1. Ingresos

Alcarria, J. (2009), *Contabilidad financiera I*, manifiesta que: “Los ingresos son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de las ventas de bienes o prestaciones de servicios o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente”

Podemos definir a los ingresos como el monto generado por el valor de las ventas de bienes o servicios de una empresa durante un determinado período.

En la empresa genera ingresos por la venta de comidas y bebidas de restaurantes especialmente los mariscos.

#### 2.1.3.2. Gastos

El Plan General de Contabilidad (PGC), define los gastos como: “Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales”

Los gastos son todos aquellos egresos que tiene para llevar acabo la realización de la principal actividad de una empresa, y también se puede considerar como el valor de las mercancías y de los servicios consumidos en el proceso de generar el ingreso.

#### 2.1.3.3. Clasificación de Ingresos y Gastos

Según la consulta de página web [aprendeonline.udea.edu.com](http://aprendeonline.udea.edu.com), los ingresos pueden clasificar en:

**Ingresos corrientes.-** son aquellos que provienen de la venta de bienes y servicios producidos; del manejo económico de su patrimonio, arrendamientos, intereses, utilidades; de la aplicación de multas; de transferencias; etc.

**Ingresos de capital.**- provienen de la venta de bienes de larga duración, intangibles y de la recuperación de inversiones

**Ingresos financiamiento.**- se obtienen de operaciones crediticias ya sean éstas de origen interno o externo.

Los gastos pueden ser:

**Los gastos corrientes.**- son aquellos en que incurren las organizaciones, por la compra de bienes y servicios generalmente fungibles, que desaparecen o quedan inservibles ya sea por el consumo o el uso de que son objeto en el proceso administrativo o productivo en el que en el que son utilizados

**Los gastos de producción, inversión y de capital.**- son aquellos en los que incurren las organizaciones al adquirir insumos para la producción de bienes o servicios; por la construcción de obras de infraestructura física; por la adquisición de bienes muebles de larga duración.

**Los gastos de aplicación del financiamiento.**- son aquellos destinados a la amortización de la deuda

#### **2.1.3.4. Auditoría de Ingresos y Gastos**

El objetivo del examen de los gastos e ingresos es obtener la certeza de su correcta realización y de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias establecidas,

Para ello es necesario lo siguiente:

##### **Ingresos**

- Si los principios de contabilidad aplicados a las ventas, están operando de manera efectiva que represente cifras de ingresos del período puedan considerarse confiables.
- Si las ventas y otros ingresos han sido registrados en el período que corresponde
- Verificar que no se encuentran créditos indebidos por ingresos no realizados, o por facturaciones falsas o fraudulentas.

La empresa genera ingresos principalmente de la venta de comidas y bebidas tradicionales.

**Gastos**

- Verificar que los gastos registrados sean reales.
- Que correspondan al ejercicio en que se incurrieron
- Que estén bien clasificados de acuerdo a su origen y concepto.
- Determinar los gastos extraordinarios para destacarlos en el estado de resultados.
- Revisar y evaluar el sistema de Control Interno.

**2.1.3.5. Estado Financiero**

Según López Arturo Elizondo (2003), también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período a una fecha o período determinado. Estos balances deben ser preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principales objetivos de los estados son:

- Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados.
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;
- La evolución de su patrimonio durante el período;
- La evolución de su situación financiera por el mismo período,

**Estados Financieros Básicos**

- El estado de situación financiera
- El estado de pérdidas y ganancias
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de cambios en la situación financiera
- El estado de flujo de efectivo.

## UNIDAD IV

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### 2.1.4.1. Definición

COSO define al Control Interno como “Un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con operaciones, reportes y cumplimiento”.

Control Interno es un sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con el que cuenta estructurado como un todo para lograr los objetivos.

#### 2.1.4.2. Objetivos del Control Interno

Según COSO II el diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y fortalecimiento del SCI se deben a orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimientos de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.
- Evitar o reducir fraudes.

#### 2.1.4.3. Principios de Control Interno

Podemos destacar como reglas relativas al Control Interno los mismos que se han catalogado como principios:

- Responsabilidad delimitada
- Separación de funciones de carácter Incompatible
- Ninguna persona debe ser responsable de una transacción completa
- Selección del personal hábil y capacitado
- Pruebas continuas de exactitud

- Rotación de deberes o funciones
- Fianzas y cauciones
- Instrucciones por escrito
- Control de uso de formularios pre-impresos y pre-numerados
- Evitar el uso de dinero en efectivo
- Contabilidad por partida doble
- Depósitos intactos e inmediatos.
- Uso y mantenimiento del mínimo de cuentas bancarias
- Uso de cuentas de control
- Uso de equipo mecánico y/o electrónico con dispositivos de control y prueba

#### 2.1.4.4. Componentes de Control Interno

Según COSO II, los componentes del Control Interno se clasifica en:

##### Gráfico 9: Componentes del Control Interno



**Fuente:** Coso II. Componentes de Control Interno

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

#### 2.1.4.5. Evaluación del Control Interno

La Evaluación del Control Interno permite establecer la confianza en los controles, evaluar y calificar riesgos de control, y definir procedimientos de Auditoría a ser aplicados.

Cuando un Control Interno existente es eficiente, las Pruebas de Auditoría se reducen a procedimientos mínimos, al contrario si el Control Interno es deficiente las pruebas deben ampliarse.

El auditor evaluará el Control Interno de la empresa en la fase de planificación específica para obtener los siguientes:

- Evaluación y calificación de los riesgos
- Determinar confianza de los controles
- El alcance de las pruebas de Auditoría
- Selección de procedimientos sustantivos de Auditoría.

#### 2.1.4.6. Métodos de Evaluación del Control Interno

Existen tres métodos para la evaluación del Control Interno:

**Gráfico 10: Métodos de Evaluación de Control Interno**

Cuestionarios	Descriptivo	Gráfico
Es una de las prácticas más comunes para la evaluación del Control Interno, que consiste en la formulación de preguntas de tal manera que las respuestas afirmativas significa el cumplimiento mientras que las respuestas negativas aluden a su inexistencia o incumplimiento.	Consiste en presentar en forma detallada el proceso de una actividad, adicionando formas y prácticas de trabajo, normas, políticas, métodos, programas específicos, división de trabajo y responsabilidades.	Presenta en forma ilustrativa la secuencia ordenada de pasos a seguir en una actividad.  El grafico utilizado para la representación de secuencia de operaciones es el diagrama de flujo.

**Fuente:** Introducción Evaluación de Sistema de Control Interno

**Elaborado Por:** Toaquiza C.

#### **2.1.4.7. Técnicas de Auditoría**

Las técnicas de Auditoría son herramientas o métodos prácticos de la investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y sustentar su opinión en el informe.

Cabe recordar el enunciado de la NAGA relacionada con la evidencia suficiente y competente que dice: “debe obtenerse evidencia competente y suficiente mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financiero sujetos a Auditoría”.

Existe diferentes clases de técnicas, pero las más utilizadas son las siguientes:

- Observación
- Comparación
- Revisión selectiva
- Rastreo
- Análisis
- Conciliación
- Confirmación
- Comprobación
- Computación ó cálculo
- Indagación
- Verificación
- Inspección.

## **UNIDAD V**

### **UNIDAD HIPOTÉTICA**

#### **2.1.5.1. Hipótesis**

El Examen especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, por el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, incidirá significativamente en el manejo de los recursos financieros.

#### **2.1.5.2. Variables**

##### **2.1.5.2.1. Variable independiente**

Examen especial a las cuentas de ingresos y gastos

### 2.1.5.3. Operacionalización de las variables

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>				
<b>VARIABLE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CATEGORÍA</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>
<b>Examen especial a las cuentas de ingresos y gastos</b>	“Es la verificación, revisión o estudio de una parte de las operaciones financieras y administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución aplicando técnicas y procedimientos de Auditoría.” (Aguirre, 2005)	Verificación y revisión  Operaciones  Posterior	Análisis de las actividades  Financieras Administrativas  De las actividades efectuadas	Encuestas-Ficha Bibliográfica  Observación-Guías de Observación  Entrevista- Guías de entrevista

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Método Científico

**Método inductivo:** A través de este método, los procesos fueron estudiados de manera particular hasta llegar a establecer generalidades, es decir, que permitió establecer pasos para realizar la verificación y revisión de las cuentas de ingresos y gastos de la empresa.

**Método Deductivo:** De lo general a lo particular, se verificó el cumplimiento de las actividades de acuerdo a planes y programas establecidos.

**Método Analítico:** Con este método se procedió a revisar en forma ordenada a las cuentas de ingresos y gastos por separado.

#### 3.1.1. Diseño de la investigación

- **De campo:** El presente trabajo de investigación se realizó en el Departamento de Contabilidad de “Los Cebiches de la Rumiñahui” de la ciudad de Riobamba.
- **Documental:** Mediante la selección y recopilación de información por medio de documentos y materiales bibliográficos y propios de la empresa, permitió una revisión y análisis de los puntos más relevantes de las cuentas a examinar.

#### 3.1.2. Tipo de investigación

- **Exploratoria:** Mediante este método se dio conocer los procesos realizados por la empresa para la consecución de los objetivos que permita salvaguardar sus recursos.
- **Descriptiva:** Se utilizó este método porque una vez observado y analizado los resultados se podrá describir si la aplicación del examen especial a estas cuentas incide en el manejo de los recursos de la empresa.
- **Explicativa:** Se dio a conocer el resultado del examen y mediante conclusiones se explicó el porqué de los hechos.

### 3.1.3. Población y Muestra

#### 3.1.3.1. Población

El presente trabajo de la investigación se realizó en el área administrativa y contable de la empresa “LOS CEBCHES DE LA RUMIÑAHUI” en la ciudad de Riobamba, que cuenta con el siguiente personal:

Gerente:	1
Administrador:	2
Contabilidad:	2
Ventas	<u>14</u>
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>19</b>

#### 3.1.3.2. Muestra

Debido a que el número total de población involucrada en el presente trabajo de investigación es pequeña, se considera para la muestra a toda la población.

### 3.1.4. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de datos

#### 3.1.4.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizó en este trabajo investigativo para la obtención de información son las siguientes:

- **Entrevistas:** Mediante una guía de entrevista se aplicó al personal involucrada en la investigación. (Ver anexo 1)
- **Encuesta:** Se aplicó la encuesta al personal inmerso en la parte administrativa y contable para determinar el nivel de Control Interno en Los Cebiches de la Rumiñahui.

- **Cuestionario de Control Interno.-** Los cuestionarios se aplicaron a las cuentas de Ingresos y Gastos, que a través de un conjunto de preguntas estándar que me permitió evaluar el sistema de Control Interno de la empresa “Los Cebiches de la Rumiñahui” Riobamba, y se aplicaron en la fase de Planificación de la Auditoría. (Ver Anexo 2).

#### **3.1.4.2. Instrumentos**

Los instrumentos utilizados fueron:

- Guías de entrevista
- Cuestionarios

#### **3.1.5. Técnicas para Procesamiento para el Análisis**

En el procesamiento de datos se utilizó la información obtenida de la entrevista y cuestionario de Control Interno para su posterior interpretación, procesamiento y discusión de resultados

#### **3.1.6. Comprobación de la Hipótesis**

Una vez aplicado el Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de Los Cebiches de la Rumiñahui del período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, se determinó un nivel de riesgo medio en los procedimientos aplicados para los ingresos y gastos, deficiencias encontradas y expuestas en el informe de Auditoría.

**3.2. DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DE “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

**CT**

**Cartó & Asociados**

**Audidores y Consultores S.A**

---

# **PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** [carmvictoa@yahoo.es](mailto:carmvictoa@yahoo.es), [carmen\\_90a@hotmail.com](mailto:carmen_90a@hotmail.com)

**ÍNDICE PARA EL ARCHIVO GENERAL DE AUDITORÍA**  
**“LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

---

**ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE DE AUDITORÍA**

**AP ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN**

1. Orden de Trabajo y Notificación de inicio de examen
2. Distribución del trabajo
3. Siglas a utilizar por Equipo de Trabajo
5. Marcas de Auditoría

**APP ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

1. Memorando de Planificación Preliminar

**APE ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

1. Memorando de Planificación Específica

**PA PROGRAMA DE AUDITORÍA**

1. Ingresos
2. Gastos

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com



# Archivo Permanente

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>AP1</b></p> <p><b>1/4</b></p>	
<p><b>1. Orden de Trabajo y Notificación de Inicio de Examen</b></p> <p>Riobamba, 10 de febrero del 2015</p> <p>Orden de Trabajo No 001</p> <p>Carmen Toaquiza</p> <p><b>JEFE DE EQUIPO</b></p> <p>Ciudad</p> <p>Presente:</p> <p>En cumplimiento al Contrato de Trabajo No 001 en la ciudad de Riobamba, se procede a emitir la siguiente Orden de Trabajo a nombre de quien suscribe para realizar un Examen especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.</p> <p>Los objetivos generales son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias existentes.</li> <li>2. Determinar el grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.</li> <li>3. Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas de ingresos y gastos por medio de cuestionarios.</li> </ol>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p>

 <b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b>	<b>AP1</b>  <b>2/4</b>	
<p>El equipo de trabajo estará conformado por: la Srta. Carmen Victoria Toaquiza Lluilema, Auditora; y como supervisor el MsC. Mario Delgado. El tiempo estimado para la ejecución del examen especial 60 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la presentación para su trámite correspondiente.</p> <p>Atentamente,</p> <p>MsC. Mario Delgado</p> <p><b>SUPERVISOR</b></p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b></p>	<p><b>AP1</b></p> <p><b>3/4</b></p>	
<p>Oficio N°01</p> <p><b>Asunto:</b> Notificación de Inicio de Examen</p> <p>Riobamba, 11 de febrero del 2015</p> <p>Abogado.</p> <p>Marcelo Cabezas</p> <p><b>GERENTE DE LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA</b></p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad al Contrato de Trabajo No 001, suscrito el 10 de febrero del presente año con el Gerente de Los Cebiches de la Rumiñahui, notifico a usted que se iniciará el Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.</p> <p>Los objetivos generales son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.</li> <li>• Determinar el grado de confianza de las cuentas de Ingresos y Gastos manejadas por la empresa.</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b></p>	<p><b>AP1</b></p> <p><b>4/4</b></p>	
<p>Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas de Ingresos y Gastos por medio de cuestionarios.</p> <p>El equipo de trabajo estará conformado por: la Srta. Carmen Victoria Toaquiza Lluilema, Auditora operativa; y como supervisor MsC. Mario Delgado, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Carmen Toaquiza</p> <p><b>AUDITOR</b></p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p>

		<b>AP2</b>
<p><b>2. Distribución del trabajo</b></p>		
<b>CARGO</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>TÍTULO</b>
SUPERVISOR	LIC, MARIO DELGADO	AUDITOR
AUDITOR	SRTA CARMEN TOAQUIZA	EGRESADA ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<p>Lic. Mario Delgado, será el encargado de revisar todo el trabajo, quien conjuntamente con el Auditor Srta. Carmen Toaquizza serán responsables de la Planificación de la Auditoría, revisión de documentos, elaboración de los papeles de trabajo y la emisión de informes.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>
		<p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p>

 <b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b>	<b>AP3</b>												
<p><b>3. Siglas a utilizar por equipo de trabajo</b></p> <table border="1" data-bbox="296 685 1361 1043"> <thead> <tr> <th data-bbox="296 685 392 763">N°</th> <th data-bbox="392 685 903 763">NOMBRES</th> <th data-bbox="903 685 1131 763">SIGLAS</th> <th data-bbox="1131 685 1361 763">CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="296 763 392 904">1</td> <td data-bbox="392 763 903 904">MARIO RUBÉN DELGADO DAQUILEMA</td> <td data-bbox="903 763 1131 904">M.D.</td> <td data-bbox="1131 763 1361 904">SUPERVISOR</td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 904 392 1043">2</td> <td data-bbox="392 904 903 1043">CARMEN VICTORIA TOAQUIZA LLUILEMA</td> <td data-bbox="903 904 1131 1043">C.T.</td> <td data-bbox="1131 904 1361 1043">AUDITOR</td> </tr> </tbody> </table>		N°	NOMBRES	SIGLAS	CARGO	1	MARIO RUBÉN DELGADO DAQUILEMA	M.D.	SUPERVISOR	2	CARMEN VICTORIA TOAQUIZA LLUILEMA	C.T.	AUDITOR
N°	NOMBRES	SIGLAS	CARGO										
1	MARIO RUBÉN DELGADO DAQUILEMA	M.D.	SUPERVISOR										
2	CARMEN VICTORIA TOAQUIZA LLUILEMA	C.T.	AUDITOR										
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvicto@ yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 10/02/2015</p>											

**AP4****4. Marcas de Auditoría**

N°	MARCA	SIGNIFICADO
1	√	Revisado y verificado
2	S	Documentación sustentatoria
3	Λ	Transacción rastreada
4	Σ	Comprobado sumas
5	C	Confirmado
6	N	No autorizado
7	Ø	Inspección física

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvicto@yaho.es, carmen\_90a@hotmail.com

**Elaborado por:** C.T

**Revisado Por:** M.D

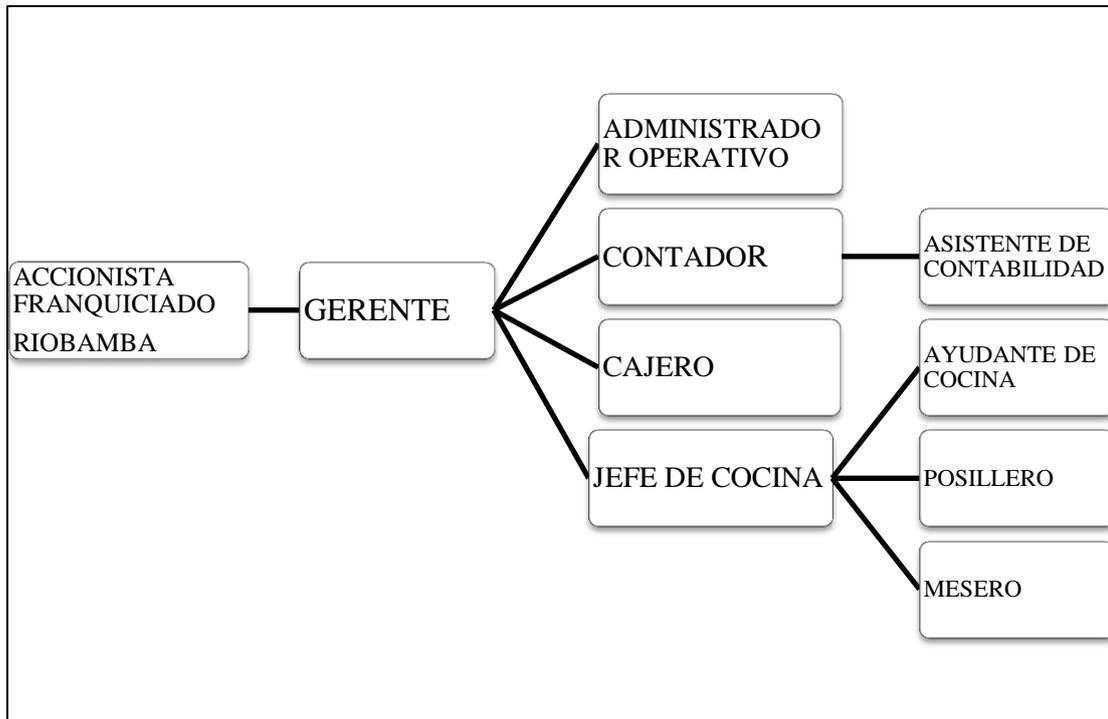
**Fecha:** 10/02/2015

**Fecha:** 10/02/2015

### 3.2.1.1 Memorando de Planificación Preliminar

 <b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b>	<b>APP</b>  <b>1/11</b>	
<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA</b></p> <p><b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS</b></p> <p><b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p> <p><b>3.2.1.1.1. Antecedentes</b></p> <p>Los Cebiches de la Rumiñahui de la ciudad de Riobamba no ha sido objeto de Auditorías o exámenes especiales por ninguna entidad de control en el ámbito privado, así tampoco por firmas auditoras externas.</p> <p><b>3.2.1.1.2. Motivo del Examen</b></p> <p>El Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “Los Cebiches de la Rumiñahui” se llevará a cabo en cumplimiento al Contrato de Trabajo No 001 del 10 de febrero del 2015.</p> <p><b>3.2.1.1.3. Objetivo del Examen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias existentes.</li> <li>• Determinar el grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.</li> <li>• Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas de ingresos y gastos por medio de cuestionarios.</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>2/11</b></p>	
<p><b>3.2.1.1.4. Alcance del Examen</b></p> <p>El Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, cubre el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.</p> <p><b>3.2.1.1.5. Conocimiento de la Entidad y su Base Legal</b></p> <p><b>a) Base Legal</b></p> <p>Los Cebiches de la Rumiñahui inicia sus actividades el 01 de marzo del 2007, ubicadas en las calles Diego de Ibarra 22-40 y Primera Constituyente. En el año 2011 abren un nuevo local en Centro Comercial Paseo Shopping Patios de Comida de acuerdo al Registro Único de Contribuyentes de Servicios de Rentas Internas.</p> <p><b>b) Principales disposiciones legales</b></p> <p>Los Cebiches de la Rumiñahui para el desarrollo de sus funciones y actividades tanto administrativas como financieras se rige por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de Trabajo</li> <li>• Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador</li> <li>• Ley de Seguridad Social</li> <li>• Reglamento Interno de “Los Cebiches de la Rumiñahui”</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

**APP1****3/11****3.2.1.1.6. Estructura Orgánica****GRAFICA N° 1: ORGANIGRAMA DE LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI****FUENTE:** Manual de Funciones de los Cebiches de la Rumiñahui**ELABORADO POR:** Toaquiza C.**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com**Elaborado por:** C.T**Revisado Por:** M.D**Fecha:** 01/03/2015**Fecha:** 01/03/2015

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>4/11</b></p>	
<p><b>3.2.1.1.7. Misión, Visión, y Objetivos</b></p> <p><b>Misión</b></p> <p>Franquiciado Cebiches de la Rumiñahui Riobamba es una empresa de vanguardia, con visión futurista, de servicio de primera clase.</p> <p><b>Visión</b></p> <p>Seguir creciendo cada día con el trabajo mancomunado de su propietario, así como con el apoyo de todos los trabajadores brindando servicios de aptitud, eficiencia, pulcritud, precio justo de alta calidad, bajo los estándares internacionales y nacionales.</p> <p><b>Objetivos</b></p> <p>Ofrecer a los clientes un servicio especializado en la preparación de comida bajo los controles de calidad de los productos del mar, así como de las condiciones de higiene en la elaboración de cada plato.</p> <p>Brindar confianza en el consumo de alimentos saludables y típicos en el país, mejorando siempre la imagen tradicional, con un excelente servicio y un personal comprometido.</p> <p><b>3.2.1.1.8. Principales Actividades, Operaciones e Instalaciones</b></p> <p><b>a) Actividad, Operaciones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Preparación de alimentos marineros y bebidas tradicionales.</li> <li>• Servicio de calidad y confianza al cliente.</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>5/11</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brindar productos del mar basados en los controles de calidad, así como de las condiciones de higiene en la elaboración de cada plato es la garantía.</li> </ul> <p><b>b) Instalaciones</b></p> <p><b>Ubicación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Local LCR 1</li> </ul> <p>En las calles Diego de Ibarra 22-40 y Primera Constituyente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Local LCR 2</li> </ul> <p>Interior del Centro Comercial Paseo Shopping Patios de Comida en la Av. Antonio José de Sucre,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Departamentos Administrativas y Financieras</li> </ul> <p>Calles Autachi 22-50 y Reina Pacha</p> <p><b>3.2.1.1.9. Principales Políticas Institucionales</b></p> <p>Sus principales políticas establecidas para alcanzar sus objetivos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ofrecer a los clientes un excelente servicio y productos bien seleccionados, preparados, procesados y presentados basados en una política de capacitación continua de los empleados.</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>6/11</b></p>								
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Garantizar la máxima calidad en la elaboración de platos a través de un exigente control en la selección de productos a utilizar, almacenamiento adecuado y la correcta manipulación de alimentos generando confianza de los clientes.</li> <li>• Llevar a cabo un cuidadoso proceso de higiene en todas las áreas del local, equipos, personal y alimentos, ocupando de todos los detalles para generar la plena confianza de los consumidores.</li> <li>• Mejorar continuamente la calidad de los servicios tomando en cuenta las exigencias y recomendaciones de los clientes.</li> </ul> <p><b>3.2.1.1.10. Recursos Financieros</b></p> <p>Durante el período sujeto a examen la empresa dispuso los siguientes recursos para financiar sus actividades:</p> <p>Ingresos Propios: USD \$321.960,50</p> <p><b>3.2.1.1.11. Funcionarios Principales</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Cabezas Moreano Ricardo Marcelo</td> <td>GERENTE</td> </tr> <tr> <td>Murillo Culqui Mónica Patricia</td> <td>ASISTENTE DE CONTABILIDAD</td> </tr> <tr> <td>Parra Paredes Byron Agustín</td> <td>ADMINISTRADOR</td> </tr> <tr> <td>Tiuquinga Daquilema Germán Bolívar</td> <td>ADMINISTRADOR</td> </tr> </table>		Cabezas Moreano Ricardo Marcelo	GERENTE	Murillo Culqui Mónica Patricia	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	Parra Paredes Byron Agustín	ADMINISTRADOR	Tiuquinga Daquilema Germán Bolívar	ADMINISTRADOR
Cabezas Moreano Ricardo Marcelo	GERENTE								
Murillo Culqui Mónica Patricia	ASISTENTE DE CONTABILIDAD								
Parra Paredes Byron Agustín	ADMINISTRADOR								
Tiuquinga Daquilema Germán Bolívar	ADMINISTRADOR								
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>							

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>7/11</b></p>	
<p><b>3.2.1.1.12. Principales Políticas Contables</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los Estados Financieros de Los Cebiches de la Rumiñahui son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.</li> <li>• El período contable y fiscal de la empresa Los Cebiches de la Rumiñahui, inicia el 01 de enero de un año y finaliza al 31 de diciembre del mismo año.</li> <li>• La empresa registra tanto sus ingresos como sus egresos de acuerdo con el método contable lo devengado.</li> <li>• Las depreciaciones son estimadas de acuerdo con la vida útil y pérdidas por deterioro de los activos y se calcula por el método de línea recta, utilizando los siguientes porcentajes:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.</li> <li>b) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.</li> <li>c) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.</li> <li>d) Equipos de cómputo y software 33% anual</li> </ol> </li> <li>• La empresa está en la obligación de pagar todos los beneficios sociales al trabajador de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo, para ello se provisionará los valores cada mes.</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>8/11</b></p>	
<p><b>3.2.1.1.13. Grado de Confiabilidad de la Información</b></p> <p>La empresa genera aproximadamente 700 transacciones anuales, cuya documentación se encuentra archivada en el Departamento Contable.</p> <p>La elaboración y presentación de la información financiera y contable de Los Cebiches de la Rumiñahui es a través del Sistema Microplus, lo cual permite:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>Registros Contables:</b> Genera la contabilización automático de los ingresos y gastos generados por la empresa.</li> <li>2) <b>Reportes contables:</b> El sistema permite obtener reportes de los registros realizados como: las compras, las ventas, los pagos, los cobros, entre otros.</li> <li>3) <b>Libro diario:</b> todas las actividades son registradas diariamente y los datos son originados de documentos autorizados por el SRI.</li> <li>4) <b>Libro mayor:</b> resume todas las transacciones realizadas en el libro diario así permite conocer el movimiento y saldo de las cuentas</li> <li>5) <b>Información Financiera:</b> Permite obtener los estados financieros como: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Balance de Comprobación</li> <li>○ Estado de Pérdidas y Ganancias</li> <li>○ Estado de Situación Financiera</li> </ul> </li> </ol>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b>	<b>APP1</b>  <b>9/11</b>												
<p><b>3.2.1.1.14. Sistemas de Información Computarizada</b></p> <p>La empresa cuenta con equipos de computación cuyas características y utilización se detalla en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" data-bbox="284 748 1390 1648"> <thead> <tr> <th data-bbox="284 748 1054 831">CARACTERÍSTICAS</th> <th data-bbox="1054 748 1390 831">UBICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="284 831 1054 1025">Computador Intel Core™ DuoCpu, RAM 2.00GB, Monitor Samsung Sync Master 933, Impresora Samsung ML1610</td> <td data-bbox="1054 831 1390 1025">Contabilidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="284 1025 1054 1220">Computador Pentium® Dual Core CPU E5300 2.60GHz 1.96 GB de RAM, Monitor Samsung 933, Impresora Samsung SCX 4300</td> <td data-bbox="1054 1025 1390 1220">Contabilidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="284 1220 1054 1368">Computador Intel® Core™2 Quad CPU Q9550 2.83GHz 1.93GB de RAM, Monitor Samsung 933</td> <td data-bbox="1054 1220 1390 1368">Contabilidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="284 1368 1054 1503">Computador Intel® Pentium® CPU Q9550 2.80GHz 1.98GB de RAM, Monitor Samsung 933</td> <td data-bbox="1054 1368 1390 1503">Ventas</td> </tr> <tr> <td data-bbox="284 1503 1054 1648">Computador Intel® Pentium® CPU Q9550 2.80GHz 1.98GB de RAM, Monitor Samsung 933</td> <td data-bbox="1054 1503 1390 1648">Ventas</td> </tr> </tbody> </table>		CARACTERÍSTICAS	UBICACIÓN	Computador Intel Core™ DuoCpu, RAM 2.00GB, Monitor Samsung Sync Master 933, Impresora Samsung ML1610	Contabilidad	Computador Pentium® Dual Core CPU E5300 2.60GHz 1.96 GB de RAM, Monitor Samsung 933, Impresora Samsung SCX 4300	Contabilidad	Computador Intel® Core™2 Quad CPU Q9550 2.83GHz 1.93GB de RAM, Monitor Samsung 933	Contabilidad	Computador Intel® Pentium® CPU Q9550 2.80GHz 1.98GB de RAM, Monitor Samsung 933	Ventas	Computador Intel® Pentium® CPU Q9550 2.80GHz 1.98GB de RAM, Monitor Samsung 933	Ventas
CARACTERÍSTICAS	UBICACIÓN												
Computador Intel Core™ DuoCpu, RAM 2.00GB, Monitor Samsung Sync Master 933, Impresora Samsung ML1610	Contabilidad												
Computador Pentium® Dual Core CPU E5300 2.60GHz 1.96 GB de RAM, Monitor Samsung 933, Impresora Samsung SCX 4300	Contabilidad												
Computador Intel® Core™2 Quad CPU Q9550 2.83GHz 1.93GB de RAM, Monitor Samsung 933	Contabilidad												
Computador Intel® Pentium® CPU Q9550 2.80GHz 1.98GB de RAM, Monitor Samsung 933	Ventas												
Computador Intel® Pentium® CPU Q9550 2.80GHz 1.98GB de RAM, Monitor Samsung 933	Ventas												
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>											

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>10/11</b></p>	
<p><b>3.2.1.1.15. Puntos de Interés para el Examen Especial</b></p> <p>Los aspectos que se deben considerarse al enfocar las pruebas de Auditoría son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentos de soporte de los ingresos y gastos de la empresa</li> <li>• Reportes o resúmenes de Venta</li> <li>• Depósitos de valores recaudados su registro y sustento.</li> <li>• Libro mayor de las cuentas significativas de los Gastos de la empresa</li> </ul> <p><b>3.2.1.1.16. Transacciones Importantes Identificadas.</b></p> <p><b>Ingresos.-</b> Revisión y análisis de los comprobantes de venta, reportes de venta, el depósito inmediato e intacto de los valores en el banco, y los registros al sistema Microplus.</p> <p><b>Gastos.-</b> Revisión y análisis de los comprobantes de compra, el pago y el registro.</p> <p><b>3.2.1.1.17. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgos de Auditoría</b></p> <p>Ver Anexo 3</p> <p><b>3.2.1.1.18. Determinación de Materialidad e Identificación de Cuentas Significativas.</b></p> <p>Tras un análisis de los ingresos de la empresa se determinó:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfocar la revisión en la cuenta ventas, ya que es su principal actividad económica.</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>APP1</b></p> <p><b>11/11</b></p>	
<p>• En cuanto a los gastos se consideró aquellas cuentas significativas para la empresa. A continuación se detalla las cuentas que entran a la revisión y verificación en el Examen Especial:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gastos Sueldos y Salarios AD</li> <li>• Gastos Horas Extras AD</li> <li>• Gasto Honorarios Profesionales</li> <li>• Gasto Mantenimiento Instalaciones AD</li> <li>• Gasto Arriendo Edificaciones AD</li> <li>• Gasto Luz AD</li> <li>• Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo AD</li> <li>• Gasto Depreciación Equipo de Computación AD</li> <li>• Gasto Utensilios y Materiales Plásticos</li> <li>• Gasto Libretines Facturas Retenciones</li> <li>• Gasto Uso de marca LCR</li> <li>• Gasto Fumigación Instalaciones</li> <li>• Compras IVA 12%</li> </ul> <p>1 de marzo de 2015</p> <p><b>Elaborado Por:</b> Carmen Toaquiza <b>AUDITOR</b></p> <p><b>Revisado Por:</b> Lic. Mario Delgado <b>SUPERVISOR</b></p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

### 3.2.1.2. Memorando de Planificación Específica

 <b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b>	<b>APE</b>  <b>1/5</b>	
<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA</b></p> <p><b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS</b></p> <p><b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p> <p><b>3.2.1.2.1. Referencia de la Planificación Preliminar</b></p> <p>El 1 de marzo del 2015, se elaboró el memorando de planificación preliminar del Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, en el cual se determinó un enfoque preliminar del examen de pruebas sustantivas, instrucciones detalladas y se evaluaron los controles de los componentes, obteniéndose los siguientes resultados.</p> <p><b>3.2.1.2.2. Objetivos Específicos por Áreas o Componentes</b></p> <p>Los objetivos específicos se detallan en los programas respectivos.</p> <p><b>3.2.1.2.3. Resultado de la Evaluación del Control Interno</b></p> <p><b>a) Desactualizado el manual de funciones en la empresa para una adecuada delegación de funciones.</b></p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b></p>	<p><b>APE</b></p> <p><b>2/5</b></p>	
<p>Existe un reglamento interno y un manual de funciones desactualizado, el cual no ha sido socializado a los empleados de manera continua, lo que motiva la acumulación de tareas, exceso de responsabilidades y dificultad a los empleados al cumplir con las tareas específicas.</p> <p><b>b) La persona encargada de contabilidad no registra los comprobantes de ingreso al sistema de manera oportuna.</b></p> <p>Durante el período del examen se pudo determinar que la persona encargada de contabilidad no registra todos los comprobantes de ingreso al sistema oportunamente, y además existen algunos comprobantes de depósitos que no se encuentran registradas.</p> <p><b>c) Los depósitos no son efectuados de manera inmediata</b></p> <p>Diariamente deben ser depositados todas las recaudaciones de la empresa y la persona encargada efectúa los depósitos de las recaudaciones de dos o tres en un solo día, ocasionando pérdida o robo del dinero recaudado.</p> <p><b>d) Dinero en efectivo es utilizado para gastos.</b></p> <p>Se pudo constatar que el dinero en efectivo recaudado por las ventas es utilizado para el pago de los gastos por concepto de mantenimiento de las instalaciones, compra de materiales entre otros, los mismos son autorizados por el gerente de la empresa, generando un riesgo en uso de dinero en efectivo.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b></p>	<p><b>APE</b></p> <p><b>3/5</b></p>	
<p><b>e) Ausencia de documentos que reglamente los gastos.</b></p> <p>No existe un documento escrito que reglamente los gastos que se deben efectuar que permita una adecuada planificación y presupuesto conforme a las necesidades de la empresa.</p> <p><b>f) Falta de documentación suficiente y pertinente por concepto de pagos.</b></p> <p>Existen algunas operaciones por concepto de pagos efectuados que no se encuentran respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente dicha operación.</p> <p><b>3.2.1.2.4. Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría</b></p> <p>La determinación y calificación de los aspectos específicos de riesgos constan como Anexo 4 en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría</p> <p><b>3.2.1.2.5. Plan de Muestreo</b></p> <p>Para determinar la muestra de los componentes de análisis se utilizará el método de Selección Especifica de las cuentas ingresos y gastos de la empresa.</p> <p><b>3.2.1.2 6. Programas de Auditoría</b></p> <p>Los Programas de Auditoría detallados a continuación, serán utilizados para la revisión de cada una de las cuentas tanto Ingresos y Gastos.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

		<b>APE</b>  <b>4/5</b>
<p><b>3.2.1.2.7. Recursos Humanos y Distribución de tiempo</b></p> <p>Para la ejecución de la Auditoría consta de un período de 60 días laborables, con la participación de:</p>		
<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO DIA LABORABLES</b>
Supervisor	Planificación	5
Lic. Mario Delgado	Supervisión Trabajo	4
	Supervisión del Borrador del Informe	<u>3</u>
		<b>12</b>
Auditor	Planificación, Evaluación del Control Interno.	9
Carmen Toaquiza	Análisis de los documentos de sustento de los Ingresos de la empresa.	10
	Análisis de los documentos de sustento de los Gastos de la empresa.	10
	Análisis a los depósitos de la recaudación por la venta	8
	Elaboración de P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.	5
	Comunicación de resultados.	2
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D  <b>Fecha:</b> 01/03/2015  <b>Fecha:</b> 01/03/2015

		<b>APE</b>  <b>5/5</b>
<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO DIAS LABORABLES</b>
	Elaboración del Borrador del Informe	2
	Elaboración del Memorando de Antecedentes	<u>2</u>
		<b>48</b>
<p><b>Productos a obtener</b></p> <p>Como resultado del examen se emitirá un informe que contenga:</p>		
<p><b>Elaborado Por:</b></p>		<p><b>Revisado Por:</b></p>
<p>Carmen Toaquiza</p>		<p>Lic. Mario Delgado</p>
<p><b>AUDITOR</b></p>		<p><b>SUPERVISOR</b></p>
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 01/03/2015</p>

## 3.2.1.3. Cuestionario de Control Interno

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>CI1</b>  <b>1/2</b>	
<b>COMPONENTE: INGRESOS</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/ A		
1	<b>GENERALES</b> ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica, manuales de funciones, reglamento interno y están actualizadas?		X			Solo existe reglamento interno y los manuales de funciones están desactualizados
2	<b>INGRESOS</b> ¿Los ingresos son autorizados y supervisados por la Gerencia?	X				
3	¿Se registran oportunamente en la contabilidad todos los ingresos?		X			Existen ingresos que no son registrados oportunamente.
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com				<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 05/03/2015  <b>Fecha:</b> 05/03/2015

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>CI1</b>  <b>2/2</b>	
<b>COMPONENTE: INGRESOS</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF PT	COMENTARIOS
		SI	NO	N/A		
4	¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?	X				
5	¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente de la que realiza ventas?	X				El registro lo realiza el asistente contable y las ventas el cajero-administrador
6	¿Los depósitos se hacen en forma inmediata?		X			Los depósitos no realizan de manera inmediata.
7	¿Existe un control entre el depósito y lo recaudado?	X				
8	¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?		X			El efectivo de la venta es utilizado para el pago de los gastos.
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com				<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 05/03/2015  <b>Fecha:</b> 05/03/2015

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>CI2</b>  <b>1/2</b>	
<b>COMPONENTE: GASTOS</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Los gastos y egresos de la empresa son reglamentados?		X			No existe ningún documento que reglamente los gastos
2	¿Todos los gastos son debidamente supervisados y autorizados?	X				
3	¿Se lleva un registro contable de los gastos?	X				
4	¿Se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?	X				
5	¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentatoria?		X			
6	¿La empresa realiza constataciones físicas de la existencia de mercaderías?	X				
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com				<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 05/03/2015  <b>Fecha:</b> 05/03/2015

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>				<b>CI2</b>  <b>2/2</b>
<b>COMPONENTE: GASTOS</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			RE F PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/ A		
7	¿Los pagos a los proveedores son revisados y sustentados?		X			Existen pagos que no cuentan con suficiente respaldo
8	¿Una vez emitido el pago, se entrega el respectivo comprobante de retención?	X				
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 05/03/2015  <b>Fecha:</b> 05/03/2015		

## 3.2.1.3.1. Informe de Evaluación del Control Interno

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> <b>Auditores y Consultores S.A</b></p>	<p><b>CI3</b></p> <p><b>1/4</b></p>				
<p>Oficio N° 02</p> <p><b>Asunto:</b> Informe de Evaluación del Control Interno</p> <p>Riobamba, 06 de marzo del 2015</p> <p>Ab. Marcelo Cabezas</p> <p><b>GERENTE DE LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Como es de su conocimiento, Carmen Toaquiza en su calidad de Auditor se encuentra realizando un Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, con el objeto de establecer un nivel de confianza en los procedimientos de Control Interno aplicados a la empresa. Para lo cual aplicamos las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría.</p> <p>Nuestro estudio y evaluación de Control Interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría, fue realizada en base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación de sustento. Sin embargo ésta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a la gestión de la administración de la empresa.</p>					
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoia@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="951 1839 1197 1935"><b>Elaborado por:</b> C.T</td> <td data-bbox="1197 1839 1394 1935"><b>Fecha:</b>06/03/2015</td> </tr> <tr> <td data-bbox="951 1935 1197 1982"><b>Revisado Por:</b> M.D</td> <td data-bbox="1197 1935 1394 1982"><b>Fecha:</b>06/03/2015</td> </tr> </table>	<b>Elaborado por:</b> C.T	<b>Fecha:</b> 06/03/2015	<b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 06/03/2015
<b>Elaborado por:</b> C.T	<b>Fecha:</b> 06/03/2015				
<b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 06/03/2015				



 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>CI3</b></p> <p><b>3/4</b></p>	
<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA</b></p> <p><b>INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS</b></p> <p><b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p> <p><b>a) Desactualizado el manual de funciones en la empresa para una adecuada delegación de funciones.</b></p> <p>Existe un reglamento interno y un manual de funciones desactualizado, el cual no ha sido socializado a los empleados, lo que motiva la acumulación de tareas, exceso de responsabilidades y dificultad a los empleados al cumplir con las tareas específicas.</p> <p><b>b) La persona encargada de contabilidad no registra los comprobantes de ingreso al sistema de manera oportuna.</b></p> <p>Durante el período del examen se pudo determinar que la persona encargada de contabilidad no registra todos los comprobantes de ingreso al sistema oportunamente, y además existen algunos comprobantes de depósitos que no se encuentran registradas.</p> <p><b>c) Los depósitos no son efectuados de manera inmediata</b></p> <p>Diariamente deben ser depositados todas las recaudaciones de la empresa y la persona encargada efectúa los depósitos de las recaudaciones de dos o tres en un solo día, ocasionando pérdida o robo del dinero recaudado.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 06/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 06/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A</p>	<p><b>CI3</b></p> <p><b>4/4</b></p>	
<p><b>d) Dinero en efectivo es utilizado para gastos.</b></p> <p>Se pudo constatar que el dinero en efectivo recaudado por las ventas es utilizado para el pago de los gastos por concepto de mantenimiento de las instalaciones, compra de materiales entre otros, los mismos son autorizados por el gerente de la empresa, generando un riesgo en uso de dinero en efectivo.</p> <p><b>e) Ausencia de documentos que reglamente los gastos.</b></p> <p>No existe un documento escrito que reglamente los gastos que se deben efectuar que permita una adecuada planificación y presupuesto conforme a las necesidades de la empresa.</p> <p><b>f) Falta de suficiente documentación de soporte por concepto de pagos.</b></p> <p>Existen algunas operaciones por concepto de pagos efectuados que no se encuentran respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente dicha operación</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 06/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 06/03/2015</p>

## 3.2.1.4. Programa de Auditoría

	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>PA1</b>  <b>1/2</b>		
<b>COMPONENTE: INGRESOS</b>				
N°	Objetivos y Procedimientos	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
	<p><b>OBJETIVOS</b></p> <p>1 Verificar si diariamente realizan depósitos de las ventas del día.</p> <p>2 Constatar si los ingresos son registrados oportunamente.</p> <p>3 Observar que los depósitos originados por las ventas controlen diariamente.</p> <p><b>PROCEDIMIENTOS</b></p> <p>1 Evalúe el Control Interno mediante cuestionarios, confirme las respuestas a través de la obtención de evidencia suficiente.</p> <p>2 Elabore una cédula matriz y registre los saldos de los Ingresos.</p> <p>3 Elabore la cédula sumaria del movimiento del libro mayor de los Ingresos.</p>			
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 20/03/2015  <b>Fecha:</b> 20/03/2015	

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>PROGRAMA DE TRABAJO</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>PA1</b></p> <p><b>2/2</b></p>		
<p><b>COMPONENTE: INGRESOS</b></p>				
<p><b>N°</b></p>	<p><b>Objetivos y Procedimientos</b></p>	<p><b>Ref. P/T</b></p>	<p><b>Hecho Por</b></p>	<p><b>Fecha</b></p>
<p>4</p>	<p>Constate si se prepara diariamente un reporte sobre el valor de los recursos recaudados y si los mismos son razonables a los valores registrados en el libro mayor.</p>			
<p>5</p>	<p>Verifique que los ingresos generados se sustente con la documentación respectiva y son registrados oportunamente.</p>			
<p>6</p>	<p>Verifique que los ingresos obtenidos de las ventas diarias son depositados intactos e inmediatos en el banco.</p>			
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 20/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 20/03/2015</p>	

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>PROGRAMA DE TRABAJO</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>			<p><b>PA2</b></p> <p><b>1/2</b></p>
<b>COMPONENTE: GASTOS</b>				
N°	Objetivos y procedimientos	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
	<p><b>OBJETIVOS</b></p>			
1	Comprobar si los gastos sean controlados adecuadamente por el Gerente.			
2	Constatar si los gastos son registrados oportunamente.			
3	Verificar la existencia de documentos fuentes que justifiquen los gastos.			
	<p><b>PROCEDIMIENTOS</b></p>			
1	Evalué el Control Interno mediante cuestionarios, confirme las respuestas a través de la obtención de evidencia suficiente.			
2	Elabore una cédula matriz y registre los saldos de los gastos más significativos de la empresa.			
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 20/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 20/03/2015</p>	

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>PA2</b>  <b>2/2</b>
<b>COMPONENTE: GASTOS</b>				
<b>N°</b>	<b>Objetivos y Procedimientos</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>Hecho Por</b>	<b>Fecha</b>
3	Verifique y analice los gastos más significativos, determinando su propiedad, veracidad y legalidad.			
4	Verifique si los pagos efectuados están debidamente justificados y autorizados por la máxima autoridad.			
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 20/03/2015  <b>Fecha:</b> 20/03/2015	



# EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com

**ÍNDICE PARA EL ARCHIVO GENERAL DE AUDITORÍA  
“LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA  
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

---

**ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE DE AUDITORÍA**

**AC ANÁLISIS DE CUENTAS**

I. Ingresos

G. Gastos

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com



# Archivo Corriente

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** [carmvictoa@yahoo.es](mailto:carmvictoa@yahoo.es), [carmen\\_90a@hotmail.com](mailto:carmen_90a@hotmail.com)

**3.2.2.1. Ejecución de Programas de Auditoría**



# Ingresos

(I)

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>PA1</b>  <b>1/2</b>
<b>COMPONENTE: INGRESOS</b>				
N. o	Objetivos y Procedimientos	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Verificar si diariamente realizan depósitos de las ventas del día.			
2	Constatar si los ingresos son registrados oportunamente.			
3	Observar que los depósitos originados por las ventas controlen diariamente.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Evalué el Control Interno mediante cuestionarios, confirme las respuestas a través de la obtención de evidencia suficiente.	<b>ECI1</b>	C.T.	05/03/2015
2	Elabore una cédula matriz y registre los saldos de los Ingresos.	<b>I</b>	C.T.	20/03/2015
3	Elabore la cédula sumaria del movimiento del libro mayor de los Ingresos.	<b>I.1</b>	C.T.	25/03/2015
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T.  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 20/03/2015  <b>Fecha:</b> 20/03/2015

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p align="center"><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>			<p align="center"><b>PA1</b> <b>2/2</b></p>
<p><b>COMPONENTE: INGRESOS</b></p>				
<p align="center"><b>N°</b></p>	<p align="center"><b>Objetivos y Procedimientos</b></p>	<p align="center"><b>Ref. P/T</b></p>	<p align="center"><b>Hecho Por</b></p>	<p align="center"><b>Fecha</b></p>
<p align="center">4</p>	<p>Constata si se prepara diariamente un reporte sobre el valor de los recursos recaudados y si los mismos son razonables a los valores registrados.</p>	<p align="center"><b>I1-01/12</b></p>	<p align="center">C.T</p>	<p align="center">25/03/2015</p>
<p align="center">5</p>	<p>Verifique que los ingresos generados se sustente con la documentación respectiva y son registrados oportunamente.</p>	<p align="center"><b>I.2</b></p>	<p align="center">C.T</p>	<p align="center">25/03/2015</p>
<p align="center">6</p>	<p>Verifique que los ingresos obtenidos de las ventas diarias son depositados intactos e inmediatos en el banco.</p>	<p align="center"><b>I.3</b></p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T <b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 20/03/2015 <b>Fecha:</b> 20/03/2015</p>	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>INGRESOS</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>ECI1</b>  <b>1/2</b>	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
		SI	NO			
1	<b>GENERALES</b> ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica, manuales de funciones, reglamento interno y están actualizadas?		X	10	8	
2	<b>INGRESOS</b> ¿Los ingresos son autorizados y supervisados por la Gerencia?	X		10	8	
3	¿Se registran oportunamente en la contabilidad todos los ingresos?		X	10	4	
4	¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?	X		10	6	
<p> <b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com         </p> <p> <b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D         </p> <p> <b>Fecha:</b>20/03/2015  <b>Fecha:</b>20/03/2015         </p>						

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>INGRESOS</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>ECI1</b> <b>2/2</b>		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		
		SI	NO				
5	¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente de la que realiza ventas?	X		10	10		
6	¿Los depósitos se hacen en forma inmediata?		X	10	5		
7	¿Existe un control entre el depósito y lo recaudado?	X		10	6		
8	¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?		X	10	5		
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>80</b>	<b>52</b>		
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com				<b>Elaborado por:</b> C.T <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 20/03/2015 <b>Fecha:</b> 20/03/2015	



 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>ERC1</b> <b>2/2</b></p>
<p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>En la empresa Los Cebiches de la Rumiñahui se ha determinado un Riesgo de Control en los Ingresos MODERADO y un nivel de confianza MEDIO, puesto que no se cumplen satisfactoriamente los siguientes controles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro oportuno de las ingresos</li> <li>• Depósitos inmediatos e intactos</li> <li>• Documentos de soporte suficiente</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b>20/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b>20/03/2015</p>

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CÉDULA MATRIZ INGRESOS</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>I</b></p>																					
<p><b>INGRESOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">CODIGO</th> <th style="text-align: left;">CONCEPTO</th> <th style="text-align: right;">SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.</td> <td>INGRESOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1.</td> <td>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1.1.</td> <td>VENTAS DE BIENES</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1.1.01.</td> <td>VENTAS 12%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1.1.01.01</td> <td>Ventas LCR 12%</td> <td style="text-align: right;">\$321.960,50</td> </tr> <tr> <td><b>= TOTAL</b></td> <td><b>INGRESOS</b></td> <td style="text-align: right;"><b>\$321.960,50</b></td> </tr> </tbody> </table>			CODIGO	CONCEPTO	SALDO	4.	INGRESOS		4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4.1.1.	VENTAS DE BIENES		4.1.1.01.	VENTAS 12%		4.1.1.01.01	Ventas LCR 12%	\$321.960,50	<b>= TOTAL</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$321.960,50</b>
CODIGO	CONCEPTO	SALDO																					
4.	INGRESOS																						
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS																						
4.1.1.	VENTAS DE BIENES																						
4.1.1.01.	VENTAS 12%																						
4.1.1.01.01	Ventas LCR 12%	\$321.960,50																					
<b>= TOTAL</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$321.960,50</b>																					
<p><b>COMENTARIO</b></p>																							
<p>El Estado de Resultados de la empresa representa razonablemente en cuanto a los ingresos de la empresa por la venta de comida.</p>																							
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 20/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 20/03/2015</p>																					

 <p>Cartó &amp; Asociados Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CÉDULA SUMARIA VENTAS</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>I.1</b>		
<b>LIBRO MAYOR VENTAS LCR</b>				
<b>Índice</b>	<b>Mes</b>	<b>Ventas 12%</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>TOTAL</b>
I101	Enero	\$24.491,23	\$2.938,95	\$27.430,18
I102	Febrero	\$24.895,94	\$2.987,51	\$27.883,45
I103	Marzo	\$28.562,38	\$3.427,49	\$31.989,87
I104	Abril	\$26.875,36	\$3.225,04	\$30.100,40
I105	Mayo	\$25.895,54	\$3.107,46	\$29.003,00
I106	Junio	\$26.397,93	\$3.167,75	\$29.565,68
I107	Julio	\$25.631,56	\$3.075,79	\$28.707,35
I108	Agosto	\$27.423,04	\$3.290,76	\$30.713,80
I109	Septiembre	\$25.676,71	\$3.081,21	\$28.757,92
I110	Octubre	\$24.173,79	\$2.900,85	\$27.074,64
I111	Noviembre	\$24.611,39	\$2.953,37	\$27.564,76
I112	<b>Diciembre</b>	<b>\$37.325,63</b>	\$4.479,08	\$41.804,71
<b>TOTAL</b>		<b>✓\$321.960,50</b>	<b>\$38.635,26</b>	<b>✓\$360.595,76</b>
<b>COMENTARIO</b>				
<p>Los saldos del libro mayor de la cuenta Ventas LCR representan razonablemente los ingresos recaudados por la empresa.</p>				
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES ENERO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			I101
ÍNDICE	FECHA	BASE	IVA	TOTAL	
		IMPONIBLE		VENTA USD	
I10101	martes, 01 de enero de 2013	1.775,81	213,10	1.988,91	
I10102	miércoles, 02 de enero de 2013	863,84	103,66	967,50	
I10103	jueves, 03 de enero de 2013	820,98	98,52	919,50	
I10104	viernes, 04 de enero de 2013	759,92	91,19	851,11	
I10105	sábado, 05 de enero de 2013	786,61	94,39	881,00	
I10106	domingo, 06 de enero de 2013	795,00	95,40	890,40	
I10107	lunes, 07 de enero de 2013	492,63	59,12	551,75	
I10108	martes, 08 de enero de 2013	672,97	80,76	753,73	
I10109	miércoles, 09 de enero de 2013	735,49	88,26	823,75	
I10110	jueves, 10 de enero de 2013	540,13	64,82	604,95	
I10111	viernes, 11 de enero de 2013	821,38	98,57	919,94	
I10112	sábado, 12 de enero de 2013	900,38	108,05	1.008,43	
I10113	domingo, 13 de enero de 2013	341,33	40,96	382,29	
I10114	lunes, 14 de enero de 2013	1.005,76	120,69	1.126,45	
I10115	martes, 15 de enero de 2013	476,96	57,24	534,20	
I10116	miércoles, 16 de enero de 2013	358,49	43,02	401,51	
I10117	jueves, 17 de enero de 2013	435,26	52,23	487,49	
I10118	viernes, 18 de enero de 2013	690,58	82,87	773,45	
I10119	sábado, 19 de enero de 2013	982,54	117,91	1.100,45	
I10120	domingo, 20 de enero de 2013	848,04	101,76	949,80	
I10121	lunes, 21 de enero de 2013	532,53	63,90	596,43	
I10122	martes, 22 de enero de 2013	630,27	75,63	705,90	
I10123	miércoles, 23 de enero de 2013	820,54	98,46	919,00	
I10124	jueves, 24 de enero de 2013	770,63	92,48	863,10	
I10125	viernes, 25 de enero de 2013	734,63	88,16	822,79	
I10126	sábado, 26 de enero de 2013	1.143,11	137,17	1.280,28	
I10127	domingo, 27 de enero de 2013	1.134,53	136,14	1.270,67	
I10128	lunes, 28 de enero de 2013	521,79	62,61	<b>584,40</b>	
I10129	martes, 29 de enero de 2013	845,22	101,43	946,65	
I10130	miércoles, 30 de enero de 2013	753,79	90,46	844,25	
I10131	jueves, 31 de enero de 2013	1.500,09	180,01	1.680,10	
<b>TOTAL ENERO 2013</b>		<b>24.491,23</b>	<b>2.938,95</b>	<b>✓ 27.430,18</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES FEBRERO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I102</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>FECHA</b>	<b>BASE</b>		<b>TOTAL</b>	
		<b>IMPONIBLE</b>	<b>IVA</b>		<b>VENTA USD</b>
I10201	viernes, 01 de febrero de 2013	1.027,86	122,14	1.140,00	
I10202	sábado, 02 de febrero de 2013	1.181,82	141,82	1.323,64	
I10203	domingo, 03 de febrero de 2013	1.122,76	134,73	1.257,49	
I10204	lunes, 04 de febrero de 2013	891,40	106,97	998,37	
I10205	martes, 05 de febrero de 2013	725,00	87,00	812,00	
I10206	miércoles, 06 de febrero de 2013	611,08	73,33	684,41	
I10207	jueves, 07 de febrero de 2013	497,97	59,76	557,73	
I10208	viernes, 08 de febrero de 2013	1.121,70	134,60	1.256,30	
I10209	sábado, 09 de febrero de 2013	778,82	93,46	872,28	
I10210	domingo, 10 de febrero de 2013	746,83	89,62	836,45	
I10211	lunes, 11 de febrero de 2013	1.131,81	135,82	1.267,63	
I10212	martes, 12 de febrero de 2013	1.150,80	138,10	1.288,90	
I10213	miércoles, 13 de febrero de 2013	903,53	108,42	1.021,95	
I10214	jueves, 14 de febrero de 2013	967,03	116,04	1.083,07	
I10215	viernes, 15 de febrero de 2013	825,64	99,08	924,72	
I10216	sábado, 16 de febrero de 2013	1.049,20	125,90	1.175,10	
I10217	domingo, 17 de febrero de 2013	1.315,08	157,81	1.472,89	
I10218	lunes, 18 de febrero de 2013	993,08	119,17	1.112,25	
I10219	martes, 19 de febrero de 2013	697,59	83,71	781,30	
I10220	miércoles, 20 de febrero de 2013	714,89	85,79	800,68	
I10221	jueves, 21 de febrero de 2013	872,19	104,66	976,85	
I10222	viernes, 22 de febrero de 2013	563,04	67,56	630,60	
I10223	sábado, 23 de febrero de 2013	1.286,61	154,39	1.441,00	
I10224	domingo, 24 de febrero de 2013	821,25	98,55	919,80	
I10225	lunes, 25 de febrero de 2013	546,21	65,54	611,75	
I10226	martes, 26 de febrero de 2013	589,31	70,72	660,03	
I10227	miércoles, 27 de febrero de 2013	883,93	106,07	990,00	
I10228	jueves, 28 de febrero de 2013	889,52	106,74	996,26	
<b>TOTAL FEBRERO 2013</b>		<b>24.895,94</b>	<b>2.987,51</b>	<span style="color: red;">✓</span> <b>27.883,45</b>	

<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com	<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015
---	---	--

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES MARZO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I103</b>
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10301	viernes, 01 de marzo de 2013	1.656,39	198,77	1.855,16	
I10302	sábado, 02 de marzo de 2013	856,29	102,76	959,05	
I10303	domingo, 03 de marzo de 2013	738,21	88,59	826,80	
I10304	lunes, 04 de marzo de 2013	530,07	63,61	593,68	
I10305	martes, 05 de marzo de 2013	606,43	72,77	679,20	
I10306	miércoles, 06 de marzo de 2013	829,19	99,50	928,69	
I10307	jueves, 07 de marzo de 2013	520,45	62,45	582,90	
I10308	viernes, 08 de marzo de 2013	748,97	89,88	838,85	
I10309	sábado, 09 de marzo de 2013	1.143,26	137,19	1.280,45	
I10310	domingo, 10 de marzo de 2013	465,35	55,84	<b>521,19</b>	
I10311	lunes, 11 de marzo de 2013	697,57	83,71	781,28	
I10312	martes, 12 de marzo de 2013	803,79	96,46	900,25	
I10313	miércoles, 13 de marzo de 2013	582,18	69,86	652,04	
I10314	jueves, 14 de marzo de 2013	906,59	108,79	1.025,38	
I10315	viernes, 15 de marzo de 2013	645,71	77,49	723,20	
I10316	sábado, 16 de marzo de 2013	1.023,17	121,58	1.134,75	
I10317	domingo, 17 de marzo de 2013	1.499,38	179,93	1.679,31	
I10318	lunes, 18 de marzo de 2013	2.057,63	246,92	2.304,54	
I10319	martes, 19 de marzo de 2013	712,72	85,53	798,25	
I10320	miércoles, 20 de marzo de 2013	532,28	63,87	596,15	
I10321	jueves, 21 de marzo de 2013	681,15	81,74	<b>762,89</b>	
I10322	viernes, 22 de marzo de 2013	988,78	118,65	1.107,43	
I10323	sábado, 23 de marzo de 2013	1.087,97	130,56	1.218,53	
I10324	domingo, 24 de marzo de 2013	1.721,25	206,55	1.927,80	
I10325	lunes, 25 de marzo de 2013	912,60	109,51	1.022,11	
I10326	martes, 26 de marzo de 2013	702,21	84,14	785,35	
I10327	miércoles, 27 de marzo de 2013	619,24	74,31	693,55	
I10328	jueves, 28 de marzo de 2013	526,52	63,18	589,70	
I10329	viernes, 29 de marzo de 2013	609,60	73,15	682,75	
I10330	sábado, 30 de marzo de 2013	1.088,50	130,62	1.219,12	
I10331	domingo, 31 de marzo de 2013	2.079,93	249,59	2.329,52	
<b>TOTAL MARZO 2013</b>		<b>28.562,38</b>	<b>3.427,49</b>	<b>✓ 31.989,87</b>	

<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com	<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015
---	---	--

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES ABRIL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I104</b>
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10401	<b>lunes, 01 de abril de 2013</b>	904,87	108,58	1.023,45	
I10402	<b>martes, 02 de abril de 2013</b>	692,27	83,07	<b>775,34</b>	
I10403	<b>miércoles, 03 de abril de 2013</b>	684,00	82,08	766,08	
I10404	<b>jueves, 04 de abril de 2013</b>	960,04	115,21	1.075,25	
I10405	<b>viernes, 05 de abril de 2013</b>	684,00	82,08	766,08	
I10406	<b>sábado, 06 de abril de 2013</b>	1.051,43	126,17	1.177,60	
I10407	<b>domingo, 07 de abril de 2013</b>	790,54	94,86	885,40	
I10408	<b>lunes, 08 de abril de 2013</b>	479,55	57,55	537,10	
I10409	<b>martes, 09 de abril de 2013</b>	825,49	99,06	924,55	
I10410	<b>miércoles, 10 de abril de 2013</b>	829,48	99,54	929,02	
I10411	<b>jueves, 11 de abril de 2013</b>	852,46	102,29	954,75	
I10412	<b>viernes, 12 de abril de 2013</b>	924,16	110,90	1.035,06	
I10413	<b>sábado, 13 de abril de 2013</b>	775,34	93,04	868,38	
I10414	<b>domingo, 14 de abril de 2013</b>	766,08	91,93	858,02	
I10415	<b>lunes, 15 de abril de 2013</b>	985,96	118,32	1.104,28	
I10416	<b>martes, 16 de abril de 2013</b>	766,08	91,93	858,02	
I10417	<b>miércoles, 17 de abril de 2013</b>	999,03	119,88	1.118,91	
I10418	<b>jueves, 18 de abril de 2013</b>	842,54	102,11	943,65	
I10419	<b>viernes, 19 de abril de 2013</b>	804,96	96,59	902,55	
I10420	<b>sábado, 20 de abril de 2013</b>	960,27	115,23	1.075,50	
I10421	<b>domingo, 21 de abril de 2013</b>	1.740,85	208,90	1.949,75	
I10422	<b>lunes, 22 de abril de 2013</b>	1.044,04	125,28	1.169,32	
I10423	<b>martes, 23 de abril de 2013</b>	820,54	98,46	919,00	
I10424	<b>miércoles, 24 de abril de 2013</b>	909,91	109,19	1.029,10	
I10425	<b>jueves, 25 de abril de 2013</b>	821,43	98,57	920,00	
I10426	<b>viernes, 26 de abril de 2013</b>	1.143,11	137,17	1.280,28	
I10427	<b>sábado, 27 de abril de 2013</b>	1.045,24	125,43	1.170,67	
I10428	<b>domingo, 28 de abril de 2013</b>	904,82	108,58	1.023,40	
I10429	<b>lunes, 29 de abril de 2013</b>	970,23	116,43	1.086,66	
I10430	<b>martes, 30 de abril de 2013</b>	896,65	107,60	1.004,25	
<b>TOTAL ABRIL 2013</b>		<b>26.875,36</b>	<b>3.225,04</b>	<b>✓30.100,40</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES MAYO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			I105
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10501	miércoles, 01 de mayo de 2013	881,25	105,75	987,00	
I10502	jueves, 02 de mayo de 2013	977,17	117,26	1.094,43	
I10503	viernes, 03 de mayo de 2013	928,69	111,44	1.040,13	
I10504	sábado, 04 de mayo de 2013	779,26	93,51	872,77	
I10505	domingo, 05 de mayo de 2013	889,73	106,77	996,50	
I10506	lunes, 06 de mayo de 2013	810,02	97,20	907,22	
I10507	martes, 07 de mayo de 2013	557,23	66,87	624,10	
I10508	miércoles, 08 de mayo de 2013	761,26	91,35	852,61	
I10509	jueves, 09 de mayo de 2013	831,98	99,84	931,82	
I10510	viernes, 10 de mayo de 2013	610,99	73,32	684,31	
I10511	sábado, 11 de mayo de 2013	750,56	90,07	840,63	
I10512	domingo, 12 de mayo de 2013	864,04	103,69	967,73	
I10513	lunes, 13 de mayo de 2013	475,39	57,05	532,44	
I10514	martes, 14 de mayo de 2013	780,57	93,67	874,24	
I10515	miércoles, 15 de mayo de 2013	539,54	64,74	604,28	
I10516	jueves, 16 de mayo de 2013	584,09	70,09	654,18	
I10517	viernes, 17 de mayo de 2013	492,36	59,08	551,44	
I10518	sábado, 18 de mayo de 2013	781,18	93,74	874,92	
I10519	domingo, 19 de mayo de 2013	1.110,65	133,28	1.243,93	
I10520	lunes, 20 de mayo de 2013	959,29	115,12	1.074,41	
I10521	martes, 21 de mayo de 2013	781,93	93,83	875,76	
I10522	miércoles, 22 de mayo de 2013	712,96	85,55	798,51	
I10523	jueves, 23 de mayo de 2013	928,19	111,38	1.039,57	
I10524	viernes, 24 de mayo de 2013	871,72	104,61	976,33	
I10525	sábado, 25 de mayo de 2013	831,02	99,72	930,74	
I10526	domingo, 26 de mayo de 2013	1.293,08	155,17	1.448,25	
I10527	lunes, 27 de mayo de 2013	1.283,38	154,02	1.437,38	
I10528	martes, 28 de mayo de 2013	947,38	113,69	1.061,07	
I10529	miércoles, 29 de mayo de 2013	956,12	114,73	1.070,85	
I10530	jueves, 30 de mayo de 2013	852,68	102,32	955,00	
I10531	viernes, 31 de mayo de 2013	1.071,83	128,62	1.200,45	
<b>TOTAL MAYO 2013</b>		<b>25.895,54</b>	<b>3.107,46</b>	<b>✓ 29.003,00</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES JUNIO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			I106
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10601	sábado, 01 de junio de 2013	2.564,93	307,79	2.872,72	
I10602	domingo, 02 de junio de 2013	447,72	53,73	502,45	
I10603	lunes, 03 de junio de 2013	713,63	85,64	799,27	
I10604	martes, 04 de junio de 2013	567,14	68,06	635,20	
I10605	miércoles, 05 de junio de 2013	458,60	55,03	513,63	
I10606	jueves, 06 de junio de 2013	507,64	60,92	568,56	
I10607	viernes, 07 de junio de 2013	1.513,09	181,57	1.694,66	
I10608	sábado, 08 de junio de 2013	2.135,30	256,24	2.391,54	
I10609	domingo, 09 de junio de 2013	456,21	54,75	510,96	
I10610	lunes, 10 de junio de 2013	354,43	42,53	396,96	
I10611	martes, 11 de junio de 2013	408,95	49,07	458,02	
I10612	miércoles, 12 de junio de 2013	482,99	57,96	540,95	
I10613	jueves, 13 de junio de 2013	719,05	86,29	805,34	
I10614	viernes, 14 de junio de 2013	1.524,71	182,96	1.707,67	
I10615	sábado, 15 de junio de 2013	1.913,58	229,63	2.143,21	
I10616	domingo, 16 de junio de 2013	390,76	46,89	437,65	
I10617	lunes, 17 de junio de 2013	421,71	50,60	472,31	
I10618	martes, 18 de junio de 2013	476,12	57,13	533,25	
I10619	miércoles, 19 de junio de 2013	516,69	62,00	578,69	
I10620	jueves, 20 de junio de 2013	554,11	66,49	620,60	
I10621	viernes, 21 de junio de 2013	1.385,75	166,29	1.552,04	
I10622	sábado, 22 de junio de 2013	1.715,68	205,88	1.921,56	
I10623	domingo, 23 de junio de 2013	368,97	44,28	413,25	
I10624	lunes, 24 de junio de 2013	340,15	40,82	380,97	
I10625	martes, 25 de junio de 2013	488,53	58,62	547,15	
I10626	miércoles, 26 de junio de 2013	597,88	71,75	669,62	
I10627	jueves, 27 de junio de 2013	571,45	68,57	640,02	
I10628	viernes, 28 de junio de 2013	1.348,55	161,83	1.510,38	
I10629	sábado, 29 de junio de 2013	1.912,46	229,50	2.141,96	
I10630	domingo, 30 de junio de 2013	541,15	64,94	606,09	
<b>TOTAL JUNIO 2013</b>		<b>26.397,93</b>	<b>3.167,75</b>	<b>✓ 29.565,68</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES JULIO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I107</b>
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10701	lunes, 01 de julio de 2013	557,51	66,90	624,41	
I10702	martes, 02 de julio de 2013	477,84	57,34	535,18	
I10703	miércoles, 03 de julio de 2013	614,21	73,70	687,91	
I10704	jueves, 04 de julio de 2013	862,20	103,46	965,66	
I10705	viernes, 05 de julio de 2013	1.252,22	150,27	1.402,49	
I10706	sábado, 06 de julio de 2013	1.370,76	164,49	1.535,25	
I10707	domingo, 07 de julio de 2013	654,10	78,49	732,59	
I10708	lunes, 08 de julio de 2013	448,36	53,80	502,16	
I10709	martes, 09 de julio de 2013	458,29	55,00	513,29	
I10710	miércoles, 10 de julio de 2013	609,42	73,13	682,55	
I10711	jueves, 11 de julio de 2013	829,20	99,50	928,70	
I10712	viernes, 12 de julio de 2013	1.548,67	185,84	1.734,51	
I10713	sábado, 13 de julio de 2013	1.241,61	148,99	1.390,60	
I10714	domingo, 14 de julio de 2013	413,32	49,60	462,92	
I10715	lunes, 15 de julio de 2013	457,83	54,94	512,77	
I10716	martes, 16 de julio de 2013	592,25	71,07	663,32	
I10717	miércoles, 17 de julio de 2013	639,09	76,69	715,78	
I10718	jueves, 18 de julio de 2013	798,58	95,83	894,41	
I10719	viernes, 19 de julio de 2013	1.288,47	154,62	1.443,09	
I10720	sábado, 20 de julio de 2013	1.971,18	236,54	2.207,72	
I10721	domingo, 21 de julio de 2013	642,04	77,05	719,09	
I10722	lunes, 22 de julio de 2013	569,96	68,39	638,35	
I10723	martes, 23 de julio de 2013	576,17	69,14	645,31	
I10724	miércoles, 24 de julio de 2013	519,85	62,38	582,23	
I10725	jueves, 25 de julio de 2013	746,17	89,54	835,71	
I10726	viernes, 26 de julio de 2013	1.436,06	172,33	1.608,39	
I10727	sábado, 27 de julio de 2013	1.612,51	193,50	1.806,02	
I10728	domingo, 28 de julio de 2013	625,63	75,08	700,71	
I10729	lunes, 29 de julio de 2013	433,83	52,06	485,89	
I10730	martes, 30 de julio de 2013	721,07	86,53	807,60	
I10731	miércoles, 31 de julio de 2013	663,17	79,58	742,75	
<b>TOTAL JULIO 2013</b>		<b>25.631,56</b>	<b>3.075,79</b>	<b>✓ 28.707,35</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES AGOSTO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I108</b>
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10801	jueves, 01 de agosto de 2013	956,71	114,81	1.071,52	
I10802	viernes, 02 de agosto de 2013	909,11	109,09	1.028,20	
I10803	sábado, 03 de agosto de 2013	1.124,21	134,91	1.259,12	
I10804	domingo, 04 de agosto de 2013	598,13	71,78	669,91	
I10805	lunes, 05 de agosto de 2013	553,18	66,38	619,56	
I10806	martes, 06 de agosto de 2013	670,59	80,47	751,06	
I10807	miércoles, 07 de agosto de 2013	715,96	85,91	802,87	
I10808	jueves, 08 de agosto de 2013	790,47	94,86	885,33	
I10809	viernes, 09 de agosto de 2013	1.548,53	185,82	1.734,35	
I10810	sábado, 10 de agosto de 2013	1.714,64	205,76	1.920,40	
I10811	domingo, 11 de agosto de 2013	514,21	61,70	575,91	
I10812	lunes, 12 de agosto de 2013	534,63	64,16	598,79	
I10813	martes, 13 de agosto de 2013	450,09	54,02	504,10	
I10814	miércoles, 14 de agosto de 2013	522,46	62,69	585,15	
I10815	jueves, 15 de agosto de 2013	660,26	79,23	739,49	
I10816	viernes, 16 de agosto de 2013	1.509,41	181,13	1.690,54	
I10817	sábado, 17 de agosto de 2013	937,48	112,50	1.049,98	
I10818	domingo, 18 de agosto de 2013	455,75	54,69	510,44	
I10819	lunes, 19 de agosto de 2013	577,61	69,31	646,92	
I10820	martes, 20 de agosto de 2013	541,69	65,00	606,69	
I10821	miércoles, 21 de agosto de 2013	474,86	56,98	531,84	
I10822	jueves, 22 de agosto de 2013	551,43	66,17	617,60	
I10823	viernes, 23 de agosto de 2013	1.377,24	165,27	1.542,51	
I10824	sábado, 24 de agosto de 2013	1.945,45	233,45	2.178,90	
I10825	domingo, 25 de agosto de 2013	698,25	83,79	782,04	
I10826	lunes, 26 de agosto de 2013	643,04	77,16	720,20	
I10827	martes, 27 de agosto de 2013	495,44	59,45	554,89	
I10828	miércoles, 28 de agosto de 2013	517,30	62,08	579,38	
I10829	jueves, 29 de agosto de 2013	777,11	93,25	870,36	
I10830	viernes, 30 de agosto de 2013	1.696,99	203,64	1.900,63	
I10831	sábado, 31 de agosto de 2013	1.960,82	235,30	2.196,12	
<b>TOTAL AGOSTO 2013</b>		<b>27.423,04</b>	<b>3.290,76</b>	<b>✓ 30.713,80</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES SEPTIEMBRE</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I109</b>
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I10901	domingo, 02 de septiembre de 2013	593,36	71,20	664,56	
I10902	lunes, 02 de septiembre de 2013	519,42	62,33	581,75	
I10903	martes, 03 de septiembre de 2013	1.371,68	164,60	1.536,28	
I10904	miércoles, 04 de septiembre de 2013	536,05	64,33	600,38	
I10905	jueves, 05 de septiembre de 2013	650,73	78,09	728,82	
I10906	viernes, 06 de septiembre de 2013	1.406,21	168,75	1.574,96	
I10907	sábado, 07 de septiembre de 2013	1.995,70	239,48	2.235,18	
I10908	domingo, 08 de septiembre de 2013	509,10	61,09	570,19	
I10909	lunes, 09 de septiembre de 2013	399,21	47,91	447,12	
I10910	martes, 10 de septiembre de 2013	524,90	62,99	587,89	
I10911	miércoles, 11 de septiembre de 2013	478,71	57,45	536,16	
I10912	jueves, 12 de septiembre de 2013	588,69	70,64	659,33	
I10913	viernes, 13 de septiembre de 2013	1.329,40	159,53	1.488,93	
I10914	sábado, 14 de septiembre de 2013	1.595,38	191,45	1.786,83	
I10915	domingo, 15 de septiembre de 2013	535,89	64,31	600,20	
I10916	lunes, 16 de septiembre de 2013	653,67	78,44	732,11	
I10917	martes, 17 de septiembre de 2013	450,71	54,09	504,80	
I10918	miércoles, 18 de septiembre de 2013	526,70	63,20	589,90	
I10919	jueves, 19 de septiembre de 2013	743,39	89,21	832,60	
I10920	viernes, 20 de septiembre de 2013	1.426,51	171,18	1.597,69	
I10921	sábado, 21 de septiembre de 2013	1.599,08	191,89	1.790,97	
I10922	domingo, 22 de septiembre de 2013	474,78	56,97	531,75	
I10923	lunes, 23 de septiembre de 2013	478,63	57,44	536,07	
I10924	martes, 24 de septiembre de 2013	785,27	94,23	879,50	
I10925	miércoles, 25 de septiembre de 2013	821,79	98,61	920,40	
I10926	jueves, 26 de septiembre de 2013	599,06	71,89	670,95	
I10927	viernes, 27 de septiembre de 2013	1.328,63	159,44	1.488,07	
I10928	sábado, 28 de septiembre de 2013	1.692,48	203,10	1.895,58	
I10929	domingo, 29 de septiembre de 2013	471,96	56,63	528,59	
I10930	lunes, 30 de septiembre de 2013	589,61	70,75	660,36	
<b>TOTAL SEPTIEMBRE 2013</b>		<b>25.676,71</b>	<b>3.081,21</b>	<b>✓ 28.757,92</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoaa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD
I11001	<b>martes, 02 de octubre de 2013</b>	1.597,24	191,67	1.788,91
I11002	<b>miércoles, 02 de octubre de 2013</b>	863,84	103,66	967,50
I11003	<b>jueves, 03 de octubre de 2013</b>	820,98	98,52	919,50
I11004	<b>viernes, 04 de octubre de 2013</b>	759,92	91,19	851,11
I11005	<b>sábado, 05 de octubre de 2013</b>	786,61	94,39	881,00
I11006	<b>domingo, 06 de octubre de 2013</b>	795,00	95,40	890,40
I11007	<b>lunes, 07 de octubre de 2013</b>	492,63	59,12	551,75
I11008	<b>martes, 08 de octubre de 2013</b>	672,97	80,76	<b>753,73</b>
I11009	<b>miércoles, 09 de octubre de 2013</b>	735,49	88,26	823,75
I11010	<b>jueves, 10 de octubre de 2013</b>	540,13	64,82	604,95
I11011	<b>viernes, 11 de octubre de 2013</b>	821,38	98,57	919,94
I11012	<b>sábado, 12 de octubre de 2013</b>	900,38	108,05	1.008,43
I11013	<b>domingo, 13 de octubre de 2013</b>	341,33	40,96	382,29
I11014	<b>lunes, 14 de octubre de 2013</b>	1.005,76	120,69	1.126,45
I11015	<b>martes, 15 de octubre de 2013</b>	476,96	57,24	534,20
I11016	<b>miércoles, 16 de octubre de 2013</b>	398,19	47,78	445,97
I11017	<b>jueves, 17 de octubre de 2013</b>	435,26	52,23	487,49
I11018	<b>viernes, 18 de octubre de 2013</b>	690,58	82,87	773,45
I11019	<b>sábado, 19 de octubre de 2013</b>	982,54	117,91	1.100,45
I11020	<b>domingo, 20 de octubre de 2013</b>	848,04	102,76	949,80
I11021	<b>lunes, 21 de octubre de 2013</b>	532,53	63,90	596,43
I11022	<b>martes, 22 de octubre de 2013</b>	630,27	75,63	705,90
I11023	<b>miércoles, 23 de octubre de 2013</b>	820,54	98,46	919,00
I11024	<b>jueves, 24 de octubre de 2013</b>	770,63	92,48	863,10
I11025	<b>viernes, 25 de octubre de 2013</b>	734,63	88,16	822,79
I11026	<b>sábado, 26 de octubre de 2013</b>	1.143,11	137,17	1.280,28
I11027	<b>domingo, 27 de octubre de 2013</b>	1.134,53	136,14	1.270,67
I11028	<b>lunes, 28 de octubre de 2013</b>	521,79	62,61	584,40
I11029	<b>martes, 29 de octubre de 2013</b>	845,22	102,43	946,65
I11030	<b>miércoles, 30 de octubre de 2013</b>	753,79	90,46	844,25
I11031	<b>jueves, 31 de octubre de 2013</b>	1.321,52	158,58	1.480,10
<b>TOTAL OCTUBRE 2013</b>		<b>24.173,79</b>	<b>2.900,85</b>	<b>✓ 27.074,64</b>

<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com	<b>Elaborado por:</b> C.T <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015 <b>Fecha:</b> 25/03/2015
---	---	--



**LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI**  
**REPORTE DE VENTAS DIARIAS**  
**MES OCTUBRE**  
**DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013**

**I110**

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES NOVIEMBRE</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			I111
ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL	
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD	
I11101	viernes, 01 de noviembre de 2013	1.730,94	207,71	1.938,65	
I11102	sábado, 02 de noviembre de 2013	736,19	88,34	824,53	
I11103	domingo, 03 de noviembre de 2013	517,21	62,07	579,28	
I11104	lunes, 04 de noviembre de 2013	861,73	103,41	965,14	
I11105	martes, 05 de noviembre de 2013	475,12	57,02	532,13	
I11106	miércoles, 06 de noviembre de 2013	554,54	66,55	621,09	
I11107	jueves, 07 de noviembre de 2013	723,55	86,83	810,38	
I11108	viernes, 08 de noviembre de 2013	1.742,86	209,14	1.952,00	
I11109	sábado, 09 de noviembre de 2013	595,92	71,51	667,43	
I11110	domingo, 10 de noviembre de 2013	356,47	42,78	399,25	
I11111	lunes, 11 de noviembre de 2013	747,71	89,73	837,44	
I11112	martes, 12 de noviembre de 2013	441,14	52,94	494,08	
I11113	miércoles, 13 de noviembre de 2013	986,85	118,42	1.105,27	
I11114	jueves, 14 de noviembre de 2013	1.098,72	131,85	1.230,57	
I11115	viernes, 15 de noviembre de 2013	411,57	49,39	460,96	
I11116	sábado, 16 de noviembre de 2013	630,60	75,67	706,27	
I11117	domingo, 17 de noviembre de 2013	589,58	70,75	660,33	
I11118	lunes, 18 de noviembre de 2013	600,95	72,11	673,06	
I11119	martes, 19 de noviembre de 2013	494,45	59,33	553,78	
I11120	miércoles, 20 de noviembre de 2013	705,28	84,63	789,91	
I11121	jueves, 21 de noviembre de 2013	958,85	115,06	1.073,91	
I11122	viernes, 22 de noviembre de 2013	1.735,69	208,28	1.943,97	
I11123	sábado, 23 de noviembre de 2013	847,50	102,70	949,20	
I11124	domingo, 24 de noviembre de 2013	690,00	82,80	772,80	
I11125	lunes, 25 de noviembre de 2013	856,08	102,73	958,81	
I11126	martes, 26 de noviembre de 2013	518,10	62,17	580,27	
I11127	miércoles, 27 de noviembre de 2013	725,67	87,08	812,75	
I11128	jueves, 28 de noviembre de 2013	1.056,74	126,81	1.183,55	
I11129	viernes, 29 de noviembre de 2013	1.608,57	193,03	1.802,60	
I11130	sábado, 30 de noviembre de 2013	612,81	73,54	686,35	
<b>TOTAL NOVIEMBRE 2013</b>		<b>24.611,39</b>	<b>2.953,37</b>	<b>✓ 27.564,76</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

ÍNDICE	FECHA	BASE		TOTAL
		IMPONIBLE	IVA	VENTA USD
I11201	domingo, 01 de diciembre de 2013	571,12	68,53	639,65
I11202	lunes, 02 de diciembre de 2013	513,04	61,56	574,60
I11203	martes, 03 de diciembre de 2013	659,95	79,19	739,14
I11204	miércoles, 04 de diciembre de 2013	1.126,97	135,24	1.262,21
I11205	jueves, 05 de diciembre de 2013	476,90	57,23	534,13
I11206	viernes, 06 de diciembre de 2013	2.122,95	254,75	2.377,70
I11207	sábado, 07 de diciembre de 2013	1.681,18	202,74	1.882,92
I11208	domingo, 08 de diciembre de 2013	715,18	85,82	802,00
I11209	lunes, 09 de diciembre de 2013	611,79	73,41	685,20
I11210	martes, 10 de diciembre de 2013	813,13	97,58	910,71
I11211	miércoles, 11 de diciembre de 2013	555,06	66,61	621,67
I11212	jueves, 12 de diciembre de 2013	1.489,40	178,73	1.668,13
I11213	viernes, 13 de diciembre de 2013	812,83	97,54	910,37
I11214	sábado, 14 de diciembre de 2013	1.660,18	199,22	1.859,40
I11215	domingo, 15 de diciembre de 2013	896,65	107,60	1.004,25
I11216	lunes, 16 de diciembre de 2013	857,17	102,86	960,03
I11217	martes, 17 de diciembre de 2013	845,71	102,48	947,19
I11218	miércoles, 18 de diciembre de 2013	950,09	114,02	1.064,10
I11219	jueves, 19 de diciembre de 2013	1.843,09	221,17	2.064,26
I11220	viernes, 20 de diciembre de 2013	2.133,24	255,99	2.389,23
I11221	sábado, 21 de diciembre de 2013	969,50	116,34	1.085,84
I11222	domingo, 22 de diciembre de 2013	1.006,38	120,77	1.127,15
I11223	lunes, 23 de diciembre de 2013	1.309,03	157,08	1.466,11
I11224	martes, 24 de diciembre de 2013	1.675,71	202,09	1.876,80
I11225	miércoles, 25 de diciembre de 2013	797,71	95,73	893,44
I11226	jueves, 26 de diciembre de 2013	2.158,22	258,99	2.417,21
I11227	viernes, 27 de diciembre de 2013	1.708,80	205,06	1.913,86
I11228	sábado, 28 de diciembre de 2013	2.043,02	245,16	2.288,18
I11229	domingo, 29 de diciembre de 2013	831,11	99,73	930,84

<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvicto@yaho.com; carmen_90a@hotmail.com	<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015
---	---	--



**LOS CEBICHES DE LA  
RUMIÑAHUI**  
**REPORTE DE VENTAS DIARIAS**  
**MES DICIEMBRE**  
**DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013**

I112

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>REPORTE DE VENTAS DIARIAS</b> <b>MES DICIEMBRE</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I113</b>
I11230	<b>lunes, 30 de diciembre de 2013</b>	1.188,51	142,62	1.331,13	
I11231	<b>martes, 31 de diciembre de 2013</b>	2.302,02	276,24	2.578,26	
<b>TOTAL DICIEMBRE 2013</b>		<b>37.325,63</b>	<b>4.479,08</b>	<b>√ 41.804,71</b>	
<p><b>COMENTARIO</b></p> <p>Durante la revisión de documentos si pudo constatar la existencia de un reporte de ventas efectuadas durante el día, dicho resumen es elaborada por la persona encargada de Contabilidad con la finalidad de llevar un control de los valores recaudados, su acreditación al banco y el registro contable, dichos valores representa razonablemente y son registrados de manera adecuada en el sistema, según el libro mayor de las Ventas LCR <b>PT/ I.1</b> y el saldo de Estado de Resultados <b>PT/ I.</b></p>					
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

 <p>Cartó &amp; Asociados Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 02 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>I.2</b></p>																									
<p><b>COMENTARIO</b></p>																											
<p>Los ingresos recaudados durante el día por la venta de comidas cuentan con su respectivo comprobante de venta como es la Factura y el depósito en el Banco Guayaquil, Cta. Cte. N° 6923640. El registro contable de las ventas de la empresa son efectuadas de manera oportuna, pero en cuanto a los depósitos la persona encargada de contabilidad registra los comprobantes cada fin de mes, lo cual con lleva al uso inadecuado del efectivo, así durante la revisión de documentos soporte se pudo verificar que las ventas que se detalla a continuación, no cuenta con ningún comprobante de depósito.</p>																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Fecha</th> <th style="text-align: center;">Factura N°</th> <th style="text-align: center;">Valor Total</th> <th style="text-align: center;">Ref. PT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">10 de marzo de 2013</td> <td style="text-align: center;">De 75072 a 75192</td> <td style="text-align: center;">521,19</td> <td style="text-align: center;">I10310</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11 de junio de 2013</td> <td style="text-align: center;">De 75999 a 76050</td> <td style="text-align: center;">458,02</td> <td style="text-align: center;">I10311</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">23 de junio de 2013</td> <td style="text-align: center;">De 76129 a 76201</td> <td style="text-align: center;">413,25</td> <td style="text-align: center;">I10623</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">02 de diciembre de 2013</td> <td style="text-align: center;">De 80120 a 80231</td> <td style="text-align: center;">574,60</td> <td style="text-align: center;">I11202</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>Σ 1967,06</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Fecha	Factura N°	Valor Total	Ref. PT	10 de marzo de 2013	De 75072 a 75192	521,19	I10310	11 de junio de 2013	De 75999 a 76050	458,02	I10311	23 de junio de 2013	De 76129 a 76201	413,25	I10623	02 de diciembre de 2013	De 80120 a 80231	574,60	I11202	<b>TOTAL</b>		<b>Σ 1967,06</b>				
Fecha	Factura N°	Valor Total	Ref. PT																								
10 de marzo de 2013	De 75072 a 75192	521,19	I10310																								
11 de junio de 2013	De 75999 a 76050	458,02	I10311																								
23 de junio de 2013	De 76129 a 76201	413,25	I10623																								
02 de diciembre de 2013	De 80120 a 80231	574,60	I11202																								
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 1967,06</b>																									
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 25/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 25/03/2015</p>																									

 <b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CÉDULA SUMARIA DÉPOSITOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 02 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>I.3</b>			
<b>RESUMEN VALORES RECAUDADOS Y DEPOSITADOS</b> <b>AÑO 2013</b>					
<b>Índice</b>	<b>Mes</b>	<b>Total Ventas LCR</b>	<b>Ref. PT</b>	<b>Total Depósitos-Bancos</b>	<b>Diferencia</b>
I301	Enero	\$27.430,18	I101	\$27.365,18	-\$65,00
I302	Febrero	\$27.883,45	I102	\$27.883,45	\$0,00
I303	Marzo	\$31.989,87	I103	\$31.318,68	-\$671,19
I304	Abril	\$30.100,40	I104	\$30.000,40	-\$100,00
I305	Mayo	\$29.003,00	I105	\$29.003,00	\$0,00
I306	Junio	\$29.565,68	I106	\$28.694,41	-\$871,27
I307	Julio	\$28.707,35	I107	\$28.657,35	-\$50,00
I308	Agosto	\$30.713,80	I108	\$30.713,80	\$0,00
I309	Septiembre	\$28.757,92	I109	\$28.757,92	\$0,00
I310	Octubre	\$27.074,64	I110	\$26.924,64	-\$150,00
I311	Noviembre	\$27.564,76	I111	\$27.564,76	\$0,00
I312	Diciembre	\$41.804,71	I112	\$41.110,11	-\$694,60
	<b>TOTAL</b>	<b>\$360.595,76</b>		<b>Σ\$357.993,70</b>	<b>Σ-\$2.602,06</b>
<b>COMENTARIO</b>  Durante la revisión de documentos se pudo verificar que existen valores recaudados durante el día no son depositados en el banco en su totalidad y en la fecha correspondiente, los cuales son utilizados para los gastos de la empresa y en algunos casos ocasionando pérdida o extravío del efectivo de la venta, se detalla en el PT <b>I31</b>					
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CÉDULA ANÁLITICA DÉPOSITOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 02 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>I.3.1</b>	
Detalle	Total	Depósito	Dif.	Observación	Ref.	
Venta Día 28/01/2013	584,40	519,40	√65,00	Pago en efectivo Fac. N° 002-002-0023563, CNT por concepto de Internet, valor de \$ 65,00	I301	
Venta Día 10/03/2013	521,19	0,00	√521,19	No existe depósito	I303	
Venta Día 21/03/2013	762,89	612,89	√150,00	Deposito incompleto, la diferencia del reponen el 28 de abril del 2025, con el comprobante N° 81238541.	I303	
Venta Día 02/04/2013	775,34	675,34	√100,00	Valor utilizado para pago de mantenimiento instalación sin ninguna factura.	I304	
Venta Día 11/06/2013	458,02	0,00	√458,02	No existe depósito	I306	
Venta Día 23/06/2013	413,25	0,00	√413,25	No existe depósito	I306	
Venta Día 15/07/2013	512,77	462,77	√50,00	Pago en efectivo Factura N° 002-002-00251123, CNT por concepto de Internet, valor de \$ 50,00	I307	
Venta Día 08/10/2013	753,73	603,73	√150,00	La diferencia del depósito reponen después de 8 días, con el comprobante N° 98214804 fecha 15 de octubre del 2015	I310	
Venta Día 02/12/2013	574,60	0,00	√574,60	No existe depósito	I312	
Venta Día 08/12/2013	802,00	681,00	√120,00	La diferencia del depósito repone el 02 de enero del 2014, con el comprobante N° 17800498020.	I312	
<b>TOTAL</b>			<b>Σ2602,06</b>	<b>I3</b>		
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com				<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015	



# Gastos

(G)

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** [carmvictoa@yahoo.es](mailto:carmvictoa@yahoo.es), [carmen\\_90a@hotmail.com](mailto:carmen_90a@hotmail.com)

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>PA2</b>  <b>1/2</b>
<b>COMPONENTE: GASTOS</b>				
N°	Objetivos y Procedimientos	Ref. P/T	Hecho Por	Fecha
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Comprobar si los gastos sean controlados adecuadamente por el Gerente.			
2	Constatar si los gastos son registrados oportunamente.			
3	Verificar la existencia de documentos fuentes que justifiquen los gastos.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Evalué el Control Interno mediante cuestionarios, confirme las respuestas a través de la obtención de evidencia suficiente.	<b>ECI2</b>	C.T	05/03/2015
2	Elabore una cédula matriz y registre los saldos de los gastos más significativos de la empresa.	<b>G1</b>	C.T	30/03/2015
3	Verifique y analice los gastos determinando su propiedad, veracidad y legalidad.	<b>G101</b>	C.T	30/03/2015
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p align="center"><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PROGRAMA DE TRABAJO</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>			<p align="center"><b>PA2</b> <b>2/2</b></p>
<p><b>COMPONENTE: GASTOS</b></p>				
<p align="center"><b>N°</b></p>	<p align="center"><b>Objetivos y Procedimientos</b></p>	<p align="center"><b>Ref. P/T</b></p>	<p align="center"><b>Hecho Por</b></p>	<p align="center"><b>Fecha</b></p>
<p align="center">4</p>	<p>Verifique si los pagos efectuados están debidamente justificados y autorizados por la máxima autoridad.</p>	<p align="center"><b>G.2</b></p>	<p align="center">C.T</p>	<p align="center">06/04/2015</p>
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T <b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 25/03/2015 <b>Fecha:</b> 25/03/2015</p>	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>GASTOS</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>ECI2</b> <b>1/2</b>	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
		SI	NO			
1	¿Los gastos y egresos de la empresa son reglamentados?		X	10	0	
2	¿Todos los gastos son debidamente supervisados y autorizados?	X		10	10	
3	¿Se lleva un registro contable de los gastos?	X		10	9	
4	¿Se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?	X		10	10	
5	¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentatoria?	X		10	8	
6	¿La empresa realiza constataciones físicas de la existencia de mercaderías?	X		10	10	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890 <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es;carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 25/03/2015 <b>Fecha:</b> 25/03/2015		

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>GASTOS</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>ECI2</b>  <b>2/2</b>	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
		SI	NO			
7	¿Los pagos a los proveedores son revisados y sustentados?		X	10	6	
8	¿Una vez emitido el pago, se entrega el respectivo comprobante de retención?	X		10	7	
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>2</b>	<b>80</b>	<b>60</b>	
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com				<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 25/03/2015  <b>Fecha:</b> 25/03/2015



 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p align="center"><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>EVALUACIÓN DE RIESGO DE</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p align="center"><b>ERC2</b> <b>1/2</b></p>
<p><b>ANÁLISIS</b></p> <p>En la empresa Los Cebiches de la Rumiñahui se ha determinado un Riesgo de Control en los Gastos MODERADO y un nivel de confianza MEDIO, puesto que no se cumplen satisfactoriamente los siguientes controles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contar con manual de procedimientos de los gastos</li> <li>• Documentos de sustento suficiente de los gastos y pagos a proveedores</li> </ul>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 25/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 25/03/2015</p>

 <p>Cartó &amp; Asociados Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>CÉDULA MATRIZ GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>		<b>G1</b>
<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>COSTOS Y GASTOS LCR</b>			
<b>INDICE</b>	<b>COD.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO</b>
G101	5.1.01.02.01.01	Compras Iva 12%	87736,35
G102	5.2.01.01.01	Gasto Sueldos y Salarios	34192,02
G103	5.2.01.01.02	Gasto Horas Extras	4989,56
G104	5.2.02.05.01	Gasto Honorarios Profesionales	2078,69
G105	5.2.02.08.02	Gasto Mantenimiento Instalaciones AD	650,00
G106	5.2.02.09.01	Gasto Arriendo Edificaciones AD	9600,00
G107	5.2.02.18.02	Gasto Luz AD	1920,92
G108	5.2.02.21.01.04	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo AD	10457,00
G109	5.2.02.21.01.06	Gasto Depreciación Equipo de Computación AD	198,00
G110	5.2.02.27.01	Gasto Utensilios y Materiales Plásticos	1300,53
G111	5.2.02.27.10	Gasto Libretines Facturas Retenciones	1406,33
G112	5.2.02.27.11	Gasto Uso de marca LCR	9510,69
G113	5.2.02.27.25	Gasto Fumigación Instalaciones	442,85
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com		<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015

 <p>Cartó &amp; Asociados Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b>  <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL</b>  <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>G101</b>  <b>1/2</b>
<b>CUENTA: COMPRAS</b>		
<b>MAYOR GENERAL</b>		
5.2.02.01.01 <b>CODIGO: 5.1.01.02.01</b> <b>NOMBRE: Compras Iva 12%</b>	Hasta: 5.2.02.27.42 Desde 01/01/2013 Hast 31/12/2013	
	<b>CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</b>	<b>DEBE      HABER      SALDO</b>
	Saldo Al 31/12/2012	> 35656,00
23/01/2013	00001190 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1636,89 37292,89 ✓
30/01/2013	00001200 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3454,00 40746,89 ✓
	<b>TOTAL MES: Enero</b>	5090,89 0,00 ✓ 5090,89
19/02/2013	00001233 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2457,89 7548,78 ✓
21/02/2013	00001245 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2134,78 9683,56 ✓
25/02/2013	00001399 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1742,70 11426,26 ✓
28/02/2013	00001457 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1289,90 12716,16 ✓
	<b>TOTAL MES: Febrero</b>	7625,27 0,00 20341,43
11/03/2013	00001489 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2223,78 22565,21 ✓
18/03/2013	00001567 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1102,76 23667,97 ✓
26/03/2013	00001534 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1458,89 25126,86 ✓
29/03/2013	00001566 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1475,78 26602,64 ✓
	<b>TOTAL MES: Marzo</b>	6261,21 0,00 32863,85
23/04/2013	00001594 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2468,00 35331,85 ✓
30/04/2013	00001600 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1946,00 37277,85 ✓
	<b>TOTAL MES: Abril</b>	4414,00 0,00 41691,85
19/05/2013	00001619 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1345,00 43036,85 ✓
21/05/2013	00001621 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2468,00 45504,85 ✓
25/05/2013	00001625 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3189,89 48694,74 ✓
28/05/2013	00001628 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1224,67 49919,41 ✓
	<b>TOTAL MES: Mayo</b>	8227,56 0,00 58146,97
11/06/2013	00001642 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2181,78 60328,75 ✓
18/06/2013	00001649 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2003,67 62332,42 ✓
26/06/2013	00001657 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3145,90 65478,32 ✓
29/06/2013	00001660 LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1389,78 66868,10 ✓
	<b>TOTAL MES: Junio</b>	8721,13 0,00 75589,23
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com	<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>G101</b>  <b>2/2</b>
16/07/2013	00001677	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1100,67		76689,90 ✓
23/07/2013	00001684	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2120,78		78810,68 ✓
26/07/2013	00001687	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1512,55		80323,23 ✓
30/07/2013	00001691	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1226,00		81549,23 ✓
		<b>TOTAL MES: Julio</b>	5960,00	0,00	87509,23
07/08/2013	00001698	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2677,00		90186,23 ✓
14/08/2013	00001704	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2300,89		92487,12 ✓
21/08/2013	00001710	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1237,00		93724,12 ✓
28/08/2013	00001716	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2356,80		96080,92 ✓
		<b>TOTAL MES: Agosto</b>	8571,69	0,00	104652,61
04/09/2013	00001723	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1675,00		106327,61 ✓
04/09/2013	00001723	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3348,89		109676,50 ✓
11/09/2013	00001729	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1289,00		110965,50 ✓
25/09/2013	00001743	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1234,09		112199,59 ✓
		<b>TOTAL MES: Septiembre</b>	7546,98	0,00	119746,57
16/10/2013	00001763	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1350,50		121097,07 ✓
23/10/2013	00001769	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3127,45		124224,52 ✓
23/10/2013	00001709	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1050,56		125275,08 ✓
30/10/2013	00001775	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3420,00		128695,08 ✓
		<b>TOTAL MES: Octubre</b>	8948,51	0,00	137643,59
06/11/2013	00001839	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2364,89		140008,48 ✓
20/11/2013	00001852	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	1276,89		141285,37 ✓
27/11/2013	00001858	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3104,70		144390,07 ✓
		<b>TOTAL MES: Noviembre</b>	6746,48	0,00	151136,55
11/12/2013	00001815	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2456,60		153593,15 ✓
18/12/2013	00001821	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA	1755,87		155349,02 ✓
22/12/2013	00001825	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	3072,38		158421,40 ✓
28/12/2013	00001830	LCR PRODUCTOS & SERVICIOS CIA LTDA	2337,78		160759,18 ✓
		<b>TOTAL MES: Diciembre</b>	9622,63	0,00	170381,81
<b>Compras Iva 12%</b>		<b>TOTAL AL:</b>	<b>87.736,35</b>	<b>0,00</b>	<b>170381,81</b>
<b>COMENTARIO</b>					
<p>Durante la revisión de documentos de soporte, registros contables y libro mayor de la cuenta Compras, se pudo constatar que presenta razonablemente los valores en los Estados Financieros.</p>					
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>G102</b>
<b>CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS</b>					
<b>MAYOR GENERAL CONTABLE</b>					
5.2.02.01.01		Hasta: 5.2.02.27.42		Desde 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013	
<b>CODIGO:</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
<b>NOMBRE:</b>	<b>Gastos Sueldos y Salarios AD</b>				
		Saldo Al 31/12/2012	>		0
31/01/2013	00000003	REG. CONT SUELDO LCR ENERO 2013	2160,94	✓	2160,94
		TOTAL MES: Enero	2160,94	0,00	2160,94
28/02/2013	00000150	REG. CONT SUELDO LRC FEBRERO 2013	2198,94	✓	4359,88
		TOTAL MES: Febrero	2198,94	0,00	4359,88
31/03/2013	00000159	REG. CONT SUELDO LRC MARZO 2013	2398,94	✓	6758,82
		TOTAL MES: Marzo	2398,94	0,00	6758,82
30/04/2013	00000168	REG. CONT SUELDO LRC ABRIL 2013	2399,94	✓	9158,76
		TOTAL MES: Abril	2399,94	0,00	9158,76
31/05/2013	00000284	REG. CONT SUELDO LRC MAYO 2013	2550,94	✓	11709,70
		TOTAL MES: Mayo	2550,94	0,00	11709,70
30/06/2013	00000293	ROL JUNIO 2013 LCR CENTRO	2701,94	✓	14411,64
		TOTAL MES: Junio	2701,94	0,00	14411,64
31/07/2013	00000259	REG. CONT SUELDO LRC JULIO 2013	2810,94	✓	17222,58
		TOTAL MES: Julio	2810,94	0,00	17222,58
31/08/2013	00000318	ROL AGOSTO 2013 LCR CENTRO	2834,94	✓	20057,52
		TOTAL MES: Agosto	2834,94	0,00	20057,52
30/09/2013	00000381	ROL DE PAGOS SEP 2013 LCR CENTRO	2843,54	✓	22901,06
		TOTAL MES: Septiembre	2843,54	0,00	22901,06
31/10/2013	00000382	ROL DE PAGOS OCT 2013 LCR CENTRO	3340,94	✓	26242,00
		TOTAL MES: Octubre	3340,94	0,00	26242,00
30/11/2013	00000405	ROL DE PAGOS NOV 2013 LCR	3968,31	✓	30210,31
		TOTAL MES: Noviembre	3968,31	0,00	30210,31
31/12/2013	00000404	ROL DE PAGOS DIC 2013 LCR	3981,71	✓	34192,02
		TOTAL MES: Diciembre	3981,71	0,00	34192,02
<b>Gastos Sueldos y Salarios TOTAL AL:</b>			<b>34192,02</b>	<b>0,00</b>	<b>34192,02</b>
<b>COMENTARIO</b>					
<p>Los gastos por concepto de sueldos registrados y su respectivo pago son correctos, sin embargo el mes de Febrero, Marzo, Junio y Diciembre, el sueldo del trabajador Asqui Milton no es aportado al Seguro Social (PT/ G10201), incumpliendo lo establecido en el Art.10 de Ley de Régimen Tributario, para que dicho gasto sea deducible.</p>					
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>CONSOLIDADO PLANILLAS IESS</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>G10201</b></p>
--	---	----------------------

Consolidado de Planillas							
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual
2013-8	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
2013-7	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
2013-6	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
2013-5	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
2013-4	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	421.39	30	46.98	39.40
2013-3	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
2013-2	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
2013-1	0604458190	TIUQUINGA DAQUILEMA GERMAN BOLIVAR	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	420.00	30	46.83	39.27
Totales :				39,181.58		4,368.86	3,663.60

### COMENTARIO

Por concepto de gastos sueldos y horas extras pagados a los trabajadores se pudo evidenciar una diferencia de \$ 1534,20 con respecto al Aporte Seguro Social (IESS), ya que dichos valores al no ser aportados son considerados y registradas como un Gasto Sueldo No deducible para la empresa.

Total Sueldo Pagado	Total Aporte IESS	Diferencia
Σ 40715,78	Σ 39181,58	1534,2

<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvicto@ yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>
---	--	---

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>G103</b>
<b>CUENTA: HORAS EXTRAS</b>					
<b>MAYOR GENERAL CONTABLE</b>					
5.2.02.01.01	Hasta:	5.2.02.27.42	Desde 01/01/2013	Hasta:	31/12/2013
<b>ASIENTO</b>	<b>CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALD</b>
<b>CODIGO:</b>	<b>5.2.01.01.02</b>				
<b>NOMBRE:</b>	<b>Gastos Horas Extras AD</b>				
	Saldo Al 31/12/2012		>		0.0
31/01/2013	00000004	REG CONT SUELDOS ENERO 2013	398,38 ✓		398,3
		TOTAL MES: Enero -----	398,38	0,0000	398,3
28/02/2013	00000150	PAGO SUELDO FEBRERO	398,38 ✓		796,7
		TOTAL MES: Febrero -----	398,38	0,0000	796,7
31/03/2013	00000159	PAGO SUELDO MARZO	398,38 ✓		1.195,1
		TOTAL MES: Marzo -----	398,38	0,0000	1.195,1
30/04/2013	00000384	ROL DE PAGOS ABR 2013 LCR	398,38 ✓		1.593,5
		TOTAL MES: Abril -----	398,38	0,0000	1.593,5
31/05/2013	00000284	PAGO ROL MAYO 2013 LCR CENTRO	448,38 ✓		2.041,9
		TOTAL MES: Mayo -----	448,38	0,0000	2.041,9
30/06/2013	00000293	ROL JUNIO 2013 LCR CENTRO	398,38 ✓		2.440,2
		TOTAL MES: Junio -----	398,38	0,0000	2.440,2
31/07/2013	00000259	REG. CONT SUELDO LCR JULIO 2013	499,38 ✓		2.939,6
		TOTAL MES: Julio -----	499,38	0,0000	2.939,6
31/08/2013	00000318	ROL AGOSTO 2013 LCR CENTRO	398,38 ✓		3.338,0
		TOTAL MES: Agosto -----	398,38	0,0000	3.338,0
30/09/2013	00000381	ROL DE PAGOS SEP 2013 LCR CENTRO	400,38 ✓		3.738,4
		TOTAL MES: Septiembre -----	400,38	0,0000	3.738,4
31/10/2013	00000382	ROL DE PAGOS OCT 2013 LCR CENTRO	450,38 ✓		4.188,8
		TOTAL MES: Octubre -----	450,38	0,0000	4.188,8
30/11/2013	00000405	ROL DE PAGOS NOV 2013 LCR	400,38 ✓		4.589,1
		TOTAL MES: Noviembre -----	400,38	0,0000	4.589,1
31/12/2013	00000404	ROL DE PAGOS DIC 2013 LCR	400,38 ✓		4.989,5
		TOTAL MES: Diciembre -----	400,38	0,0000	4.989,5
<b>Gastos Horas Extras AD</b>	<b>TOTAL AL:</b>	-----	<b>4.989,56</b>	<b>0,00</b>	<b>4.989,5</b>
<b>COMENTARIO</b>					
<p>Los cálculos, el registro y el pago por concepto de horas extras a los trabajadores están efectuadas de manera correcta y de acuerdo a los porcentajes establecidos.</p>					
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015	

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>LIBRO MAYOR GASTOS</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>G104</b></p>		
<p><b>CUENTA: GASTO HONORARIOS PROFESIONALES</b></p>				
<p><b>MAYOR GENERAL</b></p>				
<p>5.2.02.01.01</p>	<p>Hasta: 5.2.02.27.42</p>	<p>Desde 01/01/2013</p>	<p>Hasta 31/12/201</p>	
<p>ASIENTO</p>	<p>CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</p>	<p>DEBE</p>	<p>HABER</p>	<p>SALDO</p>
<p><b>CODIGO: 5.2.02.05.01</b></p>	<p><b>NOMBRE: Gasto Honorarios Profesionales</b></p>			
	<p>Saldo Al 31/12/2012</p>	<p>&gt;</p>		<p>6169,42</p>
<p>29/01/2013 00001771</p>	<p>TORRES VALENCIA ESTEBAN ALEJANDRO</p>	<p>578,69 ✓</p>		<p>6748,11</p>
	<p>TOTAL MES: Enero -----</p>	<p>578,69</p>	<p>0,00</p>	<p>6748,11</p>
<p>29/12/2013 00001774</p>	<p>TORRES VALENCIA ESTEBAN ALEJANDRO</p>	<p>1.500,00 ✓</p>		<p>8.248,11</p>
	<p>TOTAL MES: Diciembre -----</p>	<p>2078,69</p>	<p>0,00</p>	<p>8248,11</p>
<p><b>Gasto Honorarios</b></p>	<p><b>TOTAL AL: -----</b></p>	<p><b>2078,69</b></p>	<p><b>0,00</b></p>	<p><b>8248,11</b></p>
<p><b>COMENTARIO</b></p>				
<p>En cuanto a los Gastos Honorarios Profesionales se verificó y se constató el respectivo documento de soporte como es la factura, comprobante de retención, pago y registro contable adecuada.</p>				
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>		<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>G105</b>	
<b>CUENTA: GASTO MANTENIMIENTO INSTALACIONES AD</b>						
<b>MAYOR GENERAL</b>						
5.2.02.01.01	Hasta:	5.2.02.27.42	Desde 01/01/2013	Hast	31/12/2013	
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO		DEBE	HABER	SALDO	
<b>CODIGO:</b>	<b>5.2.02.08.02</b>					
<b>NOMBRE:</b>	<b>Gasto Mantenimiento Instalaciones AD</b>					
		Saldo Al 31/12/2012	>			8811,68
23/04/2013	00001594	ZAMBRANO ARIAS MARIA	320,00	v		9131,68
		TOTAL MES: Abril	120,00		0,0000	9131,68
29/06/2013	00001660	TORRES GUANANGA JAIME	150,00	v		9.281,68
		TOTAL MES: Junio	150,00		0,0000	9281,68
03/07/2013	00001664	TORRES GUANANGA JAIME	60,00	v		9.341,68
		TOTAL MES: Julio	60,00		0,0000	9341,68
08/12/2013	00001727	SIMBA CHUPUXI JUAN	120,00	v		9.461,68
		TOTAL MES: Septiembre	120,00		0,0000	9461,68
<b>Gasto Mantenimiento</b>	<b>TOTAL AL:</b>		<b>650,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
<b>COMENTARIO</b>						
<p>Por concepto de Gasto Mantenimiento Instalaciones cuentan con respectivo documento de sustento y el registro contable, sin embargo el pago a proveedor de la Factura N° 1727 se realizó en efectivo, dicho valor disponen de la recaudación de la venta del día 08 de Diciembre del 2013.</p>						
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>G106</b>	
<b>CUENTA: GASTO ARRIENDO EDIFICACIONES AD</b>						
<b>MAYOR GENERAL</b>						
5.2.02.01.01		Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZ		Desde 01/01/2013		Hasta 31/12/201
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO		DEBE	HABER	SALDO	
<b>CODIGO: 5.2.02.09.01</b> <b>NOMBRE: Gasto Arriendo Edificaciones AD</b>						
Saldo Al 31/12/2012			>		22135,72	
01/01/2013	00001494	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		22935,72
		TOTAL MES: Enero -----	800,00		0,00	22935,72
01/02/2013	00001779	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		23735,72
		TOTAL MES: Febrero -----	800,00		0,00	23735,72
01/03/2013	00001463	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		24535,72
		TOTAL MES: Marzo -----	800,00		0,00	24535,72
01/04/2013	00001575	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		25335,72
		TOTAL MES: Abril -----	800,00		0,00	25335,72
01/05/2013	00001601	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		26135,72
		TOTAL MES: Mayo -----	800,00		0,00	26135,72
01/06/2013	00001632	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		26935,72
		TOTAL MES: Junio -----	800,00		0,00	26935,72
01/07/2013	00001662	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		27735,72
		TOTAL MES: Julio -----	800,00		0,00	27735,72
01/08/2013	00001693	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		28535,72
		TOTAL MES: Agosto -----	800,00		0,00	28535,72
01/09/2013	00001720	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		29335,72
		TOTAL MES: Septiembre -----	800,00		0,00	29335,72
01/10/2013	00001749	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		30135,72
		TOTAL MES: Octubre -----	800,00		0,00	30135,72
01/11/2013	00001834	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		30935,72
		TOTAL MES: Noviembre -----	800,00		0,00	30935,72
01/12/2013	00001805	MNACERO MARTINEZ FANNY MARIELA	800,00	✓		31735,72
		TOTAL MES: Diciembre -----	800,00		0,00	31735,72
<b>Gasto Arriendo</b>		<b>TOTAL AL:</b>	<b>9.600,00</b>		<b>0,00</b>	<b>31735,72</b>
<b>COMENTARIO</b>						
<p>En el mes de julio no se efectuó retención correspondiente ya que el cheque N° 0456 de pago se encuentra cancelado en su totalidad.</p>						
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015	

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			G107
<b>CUENTA: GASTO LUZ AD</b>					
<b>MAYOR GENERAL</b>					
5.2.02.01.01	Hasta:	5.2.02.27.42ZZZZZ	Desd	01/01/2013	Hast 31/12/201
ASIENT	CONCEPTO DEL		DEBE	HABER	SALDO
<b>CODIGO: 5.2.02.18.02</b>					
<b>NOMBRE: Gasto Luz AD</b>					
		Saldo Al 31/12/2012	>		6,898.91
03/01/2013	00001496	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	8,15	✓	6.907,06
03/01/2013	00001496	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	194,14	✓	7.101,20
		TOTAL MES: Enero	202,29		7.596,96
01/02/2013	00001779	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	8,54	✓	7.605,50
01/02/2013	00001779	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	129,5	✓	7.834,60
		TOTAL MES: Febrero	138,04		8.534,28
01/03/2013	00001463	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	9,14	✓	8.543,42
01/03/2013	00001463	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	180,2	✓	8.758,17
		TOTAL MES: Marzo	189,34		9.198,46
01/04/2013	00001575	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	8,45	✓	9.206,91
01/04/2013	00001575	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	189,5	✓	9.426,74
		TOTAL MES: Abril	197,95		10.075,98
02/05/2013	00001602	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	8,28	✓	10.084,26
02/05/2013	00001602	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	189,13	✓	10.292,04
		TOTAL MES: Mayo	197,41		10.839,53
01/06/2013	00001632	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	10,00	✓	10.968,47
01/06/2013	00001632	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	198,10	✓	11.188,50
		TOTAL MES: Junio	208,10		11.674,88
01/07/2013	00001662	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	8,45	✓	11.683,33
01/07/2013	00001662	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	199,13	✓	11.892,51
		TOTAL MES: Julio	207,58		12.536,30
01/08/2013	00001693	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	10,44	✓	12.546,74
01/08/2013	00001693	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	158,8	✓	12.758,01
		TOTAL MES: Agosto	169,24		13.370,13
02/09/2013	00001721	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	9,57	✓	13.379,70
02/09/2013	00001721	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	110,42	✓	13.600,12
		TOTAL MES: Septiembre	119,99		14.253,61
01/10/2013	00001749	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	9,49	✓	14.263,10
01/10/2013	00001749	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	113,65	✓	14.476,75
		TOTAL MES: Octubre	123,14		15.100,43
01/11/2013	00001834	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	9,49	✓	15.109,92
01/11/2013	00001834	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	158,35	✓	15.317,90
		TOTAL MES: Noviembre	167,84		15.910,80
<b>Gasto Luz AD</b>		<b>TOTAL AL:</b>	<b>1.920,92</b>	<b>0,00</b>	<b>15.910,80</b>
<b>COMENTARIO</b>					
Los gastos de luz no están a nombre de la empresa, dentro del contrato de arrendamiento estipula que el arrendatario correrá con los gastos de servicios básicos.					
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>LIBRO MAYOR GASTOS</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>G108</b></p>																																																						
<p><b>CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO AD</b></p>																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;"><b>MAYOR GENERAL</b></th> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">5.2.02.01.01</td> <td style="width: 35%;">Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZ</td> <td style="width: 15%;">Desde 01/01/2013</td> <td style="width: 15%;">Hasta 31/12/201</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">ASIENTO</th> <th style="text-align: left;">CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</th> <th style="text-align: left;">DEBE</th> <th style="text-align: left;">HABER</th> <th colspan="2" style="text-align: left;">SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>CODIGO:</b> 5.2.02.21.01</td> <td colspan="5"></td> </tr> <tr> <td><b>NOMBRE:</b> Gasto Depreciacion Maquinaria y Equipo AD</td> <td colspan="5"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Saldo Al 31/12/2012</td> <td style="text-align: right;">&gt;</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31/12/2013 00000003</td> <td style="text-align: right;">DEPRECIACION AF 2013</td> <td style="text-align: right;">10457,00</td> <td style="text-align: right;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10457,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL MES: Diciembre</td> <td style="text-align: right;">----- 10457,00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0,0000</td> <td style="text-align: right;">10457,00</td> </tr> <tr> <td><b>Gasto Depreciacion</b></td> <td><b>TOTAL AL:</b></td> <td style="text-align: right;">----- <b>10457,00</b></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>0,0000</b></td> <td style="text-align: right;"><b>10457,00</b></td> </tr> </tbody> </table>			<b>MAYOR GENERAL</b>						5.2.02.01.01	Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZ	Desde 01/01/2013	Hasta 31/12/201			ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO		<b>CODIGO:</b> 5.2.02.21.01						<b>NOMBRE:</b> Gasto Depreciacion Maquinaria y Equipo AD							Saldo Al 31/12/2012	>		0.00		31/12/2013 00000003	DEPRECIACION AF 2013	10457,00	✓		10457,00		TOTAL MES: Diciembre	----- 10457,00		0,0000	10457,00	<b>Gasto Depreciacion</b>	<b>TOTAL AL:</b>	----- <b>10457,00</b>		<b>0,0000</b>	<b>10457,00</b>
<b>MAYOR GENERAL</b>																																																								
5.2.02.01.01	Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZ	Desde 01/01/2013	Hasta 31/12/201																																																					
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO																																																				
<b>CODIGO:</b> 5.2.02.21.01																																																								
<b>NOMBRE:</b> Gasto Depreciacion Maquinaria y Equipo AD																																																								
	Saldo Al 31/12/2012	>		0.00																																																				
31/12/2013 00000003	DEPRECIACION AF 2013	10457,00	✓		10457,00																																																			
	TOTAL MES: Diciembre	----- 10457,00		0,0000	10457,00																																																			
<b>Gasto Depreciacion</b>	<b>TOTAL AL:</b>	----- <b>10457,00</b>		<b>0,0000</b>	<b>10457,00</b>																																																			
<p><b>COMENTARIO</b></p>																																																								
<p>La depreciación de activos fijos está registrada con el mes de diciembre del 2013.</p>																																																								
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>																																																						

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>LIBRO MAYOR GASTOS</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>G109</b></p>																																																						
<p><b>CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN AD</b></p>																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;"><b>MAYOR GENERAL</b></th> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">5.2.02.01.01</td> <td style="width: 15%;">Hasta:</td> <td style="width: 20%;">5.2.02.27.42ZZZZZZ</td> <td style="width: 15%;">Desde 01/01/2013</td> <td style="width: 15%;">Hasta</td> <td style="width: 20%;">31/12/201</td> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">ASIENTO</th> <th style="text-align: left;">CONCEPTO DEL MOVIMIENTO</th> <th style="text-align: right;">DEBE</th> <th style="text-align: right;">HABER</th> <th colspan="2" style="text-align: right;">SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>CODIGO:</b></td> <td><b>5.2.02.21.01</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>NOMBRE:</b></td> <td><b>Gasto Depreciacion Equipo de Computacion</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Saldo Al 31/12/2012</td> <td style="text-align: right;">&gt;</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>31/12/2013</td> <td>00000003 DEPRECIACION AF 2013</td> <td style="text-align: right;">198,00</td> <td style="text-align: right;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: right;">198,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL MES: Diciembre</td> <td style="text-align: right;">198,00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">198,00</td> </tr> <tr> <td><b>Gasto Depreciacion</b></td> <td><b>TOTAL AL:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>198,00</b></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>0,00</b></td> <td style="text-align: right;"><b>198,00</b></td> </tr> </tbody> </table>			<b>MAYOR GENERAL</b>						5.2.02.01.01	Hasta:	5.2.02.27.42ZZZZZZ	Desde 01/01/2013	Hasta	31/12/201	ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO		<b>CODIGO:</b>	<b>5.2.02.21.01</b>					<b>NOMBRE:</b>	<b>Gasto Depreciacion Equipo de Computacion</b>						Saldo Al 31/12/2012	>			0,00	31/12/2013	00000003 DEPRECIACION AF 2013	198,00	✓		198,00		TOTAL MES: Diciembre	198,00		0,00	198,00	<b>Gasto Depreciacion</b>	<b>TOTAL AL:</b>	<b>198,00</b>		<b>0,00</b>	<b>198,00</b>
<b>MAYOR GENERAL</b>																																																								
5.2.02.01.01	Hasta:	5.2.02.27.42ZZZZZZ	Desde 01/01/2013	Hasta	31/12/201																																																			
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO																																																				
<b>CODIGO:</b>	<b>5.2.02.21.01</b>																																																							
<b>NOMBRE:</b>	<b>Gasto Depreciacion Equipo de Computacion</b>																																																							
	Saldo Al 31/12/2012	>			0,00																																																			
31/12/2013	00000003 DEPRECIACION AF 2013	198,00	✓		198,00																																																			
	TOTAL MES: Diciembre	198,00		0,00	198,00																																																			
<b>Gasto Depreciacion</b>	<b>TOTAL AL:</b>	<b>198,00</b>		<b>0,00</b>	<b>198,00</b>																																																			
<p><b>COMENTARIO</b></p>																																																								
<p>La depreciación de activos fijos está registrada al mes de diciembre del 2013.</p>																																																								
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>																																																						

 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>LIBRO MAYOR GASTOS</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>G110</b></p> <p><b>1/2</b></p>			
<b>CUENTA: GASTO UTENSILIOS Y MATERIALES DE PLÁSTICOS</b>					
<b>MAYOR GENERAL</b>					
5.2.02.01.01	Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZ	Desde 01/01/2013 Hasta 31/12/2013			
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE HABER SALDO			
<b>ODIGO: 5.2.02.21.01</b>					
<b>OMBRE: Gasto Utensilios y Materiales Plasticos</b>					
	Saldo Al 31/12/2012	> 1,896.11			
15/01/2013	00001506 GONZALEZ OLEAS ALFREDO	85,70 ✓ 2.156,65			
25/01/2013	00001511 RIO BG DISTRIBUCIONES	25,09 ✓ 2.272,95			
	TOTAL MES: Enero -----	110,79 0,00 2.272,95			
01/02/2013	00001596 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	65,00 ✓ 2.337,59			
06/02/2013	00001591 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	53,34 ✓ 2.350,98			
09/03/2013	00001676 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	45,76 ✓ 2.425,53			
	TOTAL MES: Febrero -----	164,10 0,00 2.517,86			
14/03/2013	00001789 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	46,00 ✓ 2.337,59			
18/03/2013	00001794 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	13,39 ✓ 2.350,98			
11/03/2013	00001472 SALGUERO CAJO ANA XIMENA	1,34 ✓ 2.425,53			
	TOTAL MES: Marzo -----	60,73 2.517,86			
05/04/2013	00001579 SALGUERO CAJO ANA XIMENA	0,89 ✓ 2.518,75			
05/04/2013	00012345 SUPERMERCADO Y COMIS H DE J CIA	7,98 ✓ 2.526,73			
19/04/2013	00001591 VILLACIS CARMITA	54,98 ✓ 2.529,59			
19/04/2013	00001593 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	14,69 ✓ 2.544,28			
29/04/2013	00001599 CORPORACION FAVORITA CA	18,32 ✓ 2.694,42			
	TOTAL MES: Abril -----	96,86 0,00 2.694,42			
08/05/2013	00001608 MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	3,30 ✓ 2.760,22			
09/05/2013	00001609 VILLACIS CARMITA	45,09 ✓ 2.805,31			
24/05/2013	00001624 TOALOMBO QUISHPE LUIS ALBERTO	73,56 ✓ 2.917,96			
	TOTAL MES: Mayo -----	121,95 0,00 3.088,85			
06/06/2013	00001637 CORPORACIÓN FAVORITA C.A.	5,89 ✓ 3.094,74			
11/06/2013	00001642 CORPORACION EL ROSADO S.A.	2,72 ✓ 3.097,46			
11/06/2013	00001643 CORPORACION EL ROSADO S.A.	11,78 ✓ 3.109,24			
17/06/2013	00001648 GUACHO AUNCANCELA LUIS HUMBERTO	14,73 ✓ 3.123,97			
27/06/2013	00001658 CORPORACION FAVORITA C.A.	7,11 ✓ 3.131,08			
	TOTAL MES: Junio -----	42,23 0,00 3.131,08			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="256 1697 911 1897" style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p> </td> <td data-bbox="919 1697 1177 1897" style="width: 20%; vertical-align: top;"> <p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p> </td> <td data-bbox="1185 1697 1401 1897" style="width: 30%; vertical-align: top;"> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> </td> </tr> </table>			<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>			

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>			<b>G110</b>  <b>2/2</b>	
<b>CUENTA: GASTO UTENSILIOS Y MATERIALES DE PLÁSTICOS</b>						
05/07/2013	00001666	GONZALEZ OLEAS ALFREDO	23,20	✓		3.154,28
12/07/2013	00001673	VILLACIS CARMITA	20,13	✓		3.194,41
15/07/2013	00000276	DICOSAVI	1,02	✓		3.195,43
15/07/2013	00004676	CORPORACION FAVORITA CA	6,74	✓		3.202,17
15/07/2013	00001675	COMERCIAL KYWI S.A.	14,23	✓		3.216,40
		TOTAL MES: Julio -----	65,32		0,00	3.216,40
06/08/2013	00001697	MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	13,39	✓		3.268,41
15/08/2013	00001705	GONZALEZ OLEAS ALFREDO	85,04	✓		3.404,33
		TOTAL MES: Agosto -----	98,43		0,00	3.404,33
12/09/2013	00001689	VILLACIS CARMITA	31,70	✓		3.436,03
12/09/2013	00001530	MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	12,59	✓		3.448,62
20/09/2013	00022738	GONZALEZ OLEAS ALFREDO	66,53	✓		3.535,15
		TOTAL MES: Septiembre -----	110,82		0,00	3.535,15
02/10/2013	00001750	CORPORACION EL ROSADO S.A.	13,40	✓		3.561,93
02/10/2013	00001752	CORPORACION EL ROSADO S.A.	10,45	✓		3.577,36
08/10/2013	00001005	COMERCIAL KYWI S.A.	133,93	✓		3.598,33
10/10/2013	00001813	MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	5,58	✓		3.603,91
		TOTAL MES: Octubre -----	163,36			3.603,91
04/11/2013	00001837	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO	32,04	✓		3.635,95
04/11/2013	00002827	GONZALEZ OLEAS ALFREDO	76,00	✓		3.748,61
29/11/2013	00003555	GONZALEZ OLEAS ALFREDO	190,00	✓		3.982,40
30/11/2013	00001861	CORPORACION FAVORITA C.A.	76,00	✓		3.984,49
		TOTAL MES: Noviembre -----	374,04		0,00	3.603,91
04/11/2013	00001830	MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	56,00	✓		3.635,95
04/11/2013	00001811	MALDONADO ALVAREZ ANA VICTORIA	102,66	✓		3.748,61
29/11/2013	00001854	VILLACIS CARMITA	54,90	✓		3.982,40
30/11/2013	00001878	VILLACIS CARMITA	45,91	✓		3.984,49
		TOTAL MES: Diciembre -----	56,00		0,00	3.603,91
		<b>TOTAL AL:</b> -----	<b>1300,53</b>		<b>0,00</b>	<b>4.164,30</b>
<b>Gasto Utensilios y Materiales Plasticos</b>						
<b>COMENTARIO</b>						
<p>En el mes de octubre el pago de la factura N°1005 realizan en efectivo obteniendo dicho valor de la venta del día 08 de octubre y procedió cancelar en su totalidad y no entregan el comprobante de retención.</p>						
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D		<b>Fecha:</b> 30/03/2015  <b>Fecha:</b> 30/03/2015	

 <p>Cartó &amp; Asociados Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>LIBRO MAYOR GASTOS</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>	<b>G111</b>
<b>CUENTA: GASTO LIBRETINES FACTURAS RETENCIONES</b>		
<b>MAYOR GENERAL</b>		
5.2.02.01.01	Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZZ	Desde 01/01/2013 Hasta 31/12/201
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE HABER SALDO
<b>ODIGO: 5.2.02.27.10</b>		
<b>OMBRE: Gasto Libretines Facturas Retenciones</b>		
	Saldo Al 31/12/2012	2,776.46
22/01/2013	00001513 INDUSTRIA DE PAPEL PAPELOM CIA LTDA	564,5 ✓ 3.540,96
	TOTAL MES: Enero -----	564,50 0,00 3.540,96
14/02/2013	00001791 GAVIDIA FLORES VICTOR HUGO	35,00 ✓ 3.575,96
	TOTAL MES: Febrero -----	35,00 0,00 3.575,96
03/07/2013	00001664 INDUSTRIA DE PAPEL PAPELOM CIA LTDA	564,50 ✓ 4.781,46
	TOTAL MES: Julio -----	564,50 0,00 4.781,46
12/12/2013	00001816 INDUSTRIA DE PAPEL PAPELOM CIA LTDA	167,33 ✓ 5.257,79
20/12/2013	00001823 GAVIDIA FLORES VICTOR HUGO	75,00 ✓ 5.332,79
	TOTAL MES: Diciembre -----	242,33 0,00 5.462,79
<b>asto Libretines Facturas</b>	<b>TOTAL AL:</b> -----	<b>1.406,33 0,00 5.462,79</b>
<b>COMENTARIO</b>		
<p>Los gastos por concepto de elaboración de facturas y retenciones están debidamente registrados y cuenta con su respectivo documento de soporte.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>



 <p><b>Cartó &amp; Asociados</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p><b>LIBRO MAYOR GASTOS</b></p> <p><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p><b>G113</b></p>
<p><b>CUENTA: GASTO FUMIGACIÓN INSTALACIONES</b></p>		
<p><b>MAYOR GENERAL</b></p>		
5.2.02.01.01	Hasta: 5.2.02.27.42ZZZZZZ	Desde 01/01/2013 Hasta 31/12/2013
ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE HABER SALDO
<p><b>CODIGO: 5.2.02.27.25</b></p>		
<p><b>NOMBRE: Gasto Fumigacion Instalaciones</b></p>		
<p>Saldo Al 31/12/2012 &gt; 139,90</p>		
19/07/2013 00001680	GALAN Y MIÑO CIA LTDA	107,14 ✓ 247,04
<p>TOTAL MES: Julio ----- 107,14 0,00 247,04</p>		
16/09/2013 00001734	GALAN Y MIÑO CIA LTDA	35,71 ✓ 282,75
<p>TOTAL MES: Septiembre ----- 35,71 0,00 282,75</p>		
21/11/2013 00001853	QUANTUM S.A.	300,00 ✓ 582,75
<p>TOTAL MES: Noviembre ----- 300,00 0,00 582,75</p>		
<b>Gasto Fumigacion</b>	<b>TOTAL AL:</b>	<b>442,85 0,00 582,75</b>
<p><b>COMENTARIO</b></p>		
<p>Por el servicio de fumigación en las instalaciones, cuenta con documentación de soporte, el pago y el registro contable.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvicto@yaho.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 30/03/2015</p>

		<b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b> <b>PAGOS PROVEDORES</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b>		<b>G2</b>  <b>1/2</b>
<b>RESUMEN DE PAGOS NO JUSTIFICADOS</b>				
FECHA	N° CHEQUE	VALOR	CONCEPTO	REF. PT
01/01/2013	1263	\$ 80,00	PAGO SR FLORES MANTENIMIENTO MAQUINARIA	
23/01/2013	1476	\$ 150,00	PAGO SR ZAMBRANO JUAN POR SERVICIO LIMPIEZA Y CONTROL PLAGAS	
28/02/2013	1701	\$ 380,45	PAGO SUELDO SR MILTON ASQUI MES FEBRERO	G102
03/02/2013	1589	\$ 55,00	PAGO POR TRANSPORTE MES FEBRERO SR GUAMANTAQUI JOSÉ	
05/03/2013	1770	\$ 45,00	PAGO POR LA COMPRA DE MATERIALES ELEC.	
31/03/2013	1790	\$ 386,23	PAGO SUELDO SR MILTON ASQUI MES MARZO	G102
04/04/2013	1690	\$ 28,00	PAGO SR GUAMANTAQUI POR TRANSPORTE	
30/06/2013	1802	\$ 380,67	PAGO SUELDO SR MILTON ASQUI MES JUNIO	G102
06/07/2013	1900	\$ 96,00	PAGO SR LÓPEZ JAVIER POR LIMPIEZA DUCTOS Y CAMPANAS	
10/08/2013	2345	\$ 23,80	PAGO SR GUAMANTAQUI POR TRANSPORTE	
08/09/2013	2675	\$ 65,00	PAGO SRA SOFIA VILLACÍS COMPRA DE UTENSILIOS	
05/10/2013	2733	\$ 81,00	PAGO POR VIÁTICOS CURSO CAPACITACIÓN	
31/12/2013	2843	\$ 386,85	PAGO SUELDO SR MILTON ASQUI MES JUNIO	G102
02/04/2013	EFFECTIVO	\$ 100,00	PAGO SR FLORES JOSÉ POR MANTENIMIENTO	I304
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2.258,00</b>		
<b>COMENTARIO</b>				
Los pagos efectuados cuentan con documentos de sustento, dichos pagos es mediante				
<b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo  <b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890  <b>E-mail:</b> carmvicto@ yahoo.es, carmen_90a@hotmail.com			<b>Elaborado por:</b> C.T  <b>Revisado Por:</b> M.D	<b>Fecha:</b> 06/04/2015  <b>Fecha:</b> 06/04/2015

 <p>Cartó &amp; Asociados Auditores y Consultores S.A.</p>	<p align="center"><b>LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI</b></p> <p align="center"><b>PAGOS PROVEDORES</b></p> <p align="center"><b>EXAMEN ESPECIAL</b></p> <p align="center"><b>DE 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013</b></p>	<p align="center"><b>G2</b></p> <p align="center"><b>2/2</b></p>
<p>la emision de cheques, pero existen pagos realizados en cheques y en efectivo que no se encuentran respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, que sustente su legalidad, propiedad y veracidad, lo que dificulta la identificación de la transacción realizada y su comprobación del mismo.</p>		
<p><b>Dirección:</b> Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo</p> <p><b>Teléfonos:</b> 2940-806, 0991035890</p> <p><b>E-mail:</b> carmvictoa@yahoo.es,carmen_90a@hotmail.com</p>	<p><b>Elaborado por:</b> C.T</p> <p><b>Revisado Por:</b> M.D</p>	<p><b>Fecha:</b> 06/04/2015</p> <p><b>Fecha:</b> 06/04/2015</p>



# COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

---

**Dirección:** Ciudadela Tierra Nueva, Juan Bautista y José de Araujo

**Teléfonos:** 2940-806, 0991035890

**E-mail:** carmvictoa@yahoo.es, carmen\_90a@hotmail.com

Riobamba, 05 de marzo del 2015

Abogado.

Ricardo Marcelo Cabezas Moreano

**CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI**

De mi consideración:

Hemos efectuado el **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

Nuestro examen se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requiere que el Examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinado no contiene suposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones las cuales corresponden hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestro Examen, los resultados se encuentran presentados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente

Carmen Toaquiza

**AUDITOR**

## **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

### **Motivo del Examen**

El Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “Los Cebiches de la Rumiñahui” se efectuó de conformidad al Contrato de Trabajo No 001 del 10 de febrero del 2015.

### **Objetivos del Examen**

- Verificar la existencia y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias existentes.
- Determinar el grado de confianza de las cuentas de ingresos y gastos manejadas por la empresa.
- Evaluar el sistema de Control Interno de las cuentas de ingresos y gastos por medio de cuestionarios.

### **Alcance del Examen**

El Examen Especial a la cuenta de Ingresos y Gastos de “LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI” de la ciudad de Riobamba, cubre el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013. Se realizó el análisis de las cuentas más significativas durante el período sujeto a examen.

### **Base Legal**

Mediante un Contrato de la Franquicia y el Registro Único de Contribuyentes de Servicios de Rentas Internas, Los Cebiches de la Rumiñahui inicia sus actividades el 01 de marzo del 2007, ubicadas en las calles Diego de Ibarra 22-40 y Primera Constituyente. En el año 2011 abren un nuevo local en Centro Comercial Paseo Shopping Patios de Comida.

**Objetivos de la Empresa**

Ofrecer a los clientes un servicio especializado en la preparación de comida bajo los controles de calidad de los productos del mar, así como de las condiciones de higiene en la elaboración de cada plato.

Brindar confianza en el consumo de alimentos saludables y típicos en el país, mejorando siempre la imagen tradicional, con un excelente servicio y un personal comprometido.

**Monto de Recursos Examinados**

Durante el período sujeto a examen la empresa para financiar sus actividades dispuso de:

Ingresos Propios Ventas: USD \$321.960,50

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **HALLAZGO N° 1**

**FALTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA Y MANUAL DE FUNCIONES SE ENCUENTRAN DESACTUALIZADOS.**

#### **CONDICIÓN**

La empresa en cuanto a los ingresos y gastos carece de un manual de procedimientos y el manual de funciones fue aprobado en el año 2008 y a la fecha no ha sido actualizada.

#### **CRITERIO**

La empresa debe complementar su organización con un manual de funciones actualizados, así como establecer procedimientos de las operaciones o actividades de la empresa, dando origen de esta manera al incumplimiento a la Norma de Control Interno, 140-01, DETERMINACIÓN DE RESPONSABILIDADES Y ORGANIZACIÓN, que manifiesta “La máxima autoridad de cada entidad u organismo establecerá por escrito las políticas que promuevan la responsabilidad en los funcionarios o empleados y la obligación de rendir cuenta de sus actos ante una autoridad superior...”

#### **CAUSA**

La máxima autoridad no dispuso la elaboración de un Manual de Procedimientos para los ingresos y gastos y también actualizar el Manual de Funciones.

#### **EFFECTO**

Dificulta la determinación de responsabilidades de cada puesto de trabajo y procedimientos adecuados para los ingresos y gastos.

## **CONCLUSIÓN**

No se encuentra actualizado los manuales de funciones de la empresa lo que dificulta la determinación de responsabilidad para cada puesto y falta de reglamentación que norme procedimientos adecuados a los ingresos y gastos de Los Cebiches.

## **RECOMENDACIÓN N°1**

### **Al Gerente**

Dispondrá a la persona encargada de Recursos Humanos, a que actualice el manual de funciones y que se elabore un manual de procedimientos al componente Ingresos y Gastos de la empresa.

## **HALLAZGO N° 2**

**LOS VALORES RECAUDADOS NO SON REGISTRADOS OPORTUNAMENTE Y CARECE DE COMPROBANTES DE DEPÓSITOS**

## **CONDICIÓN**

Los valores obtenidos por la venta de comida en el mes de marzo, junio y diciembre no cuentan con los comprobantes de depósito ya que dichos valores se extraviaron por lo que no se realizó depósitos en el banco y no son registradas de manera inmediata los comprobantes de ingreso.

## **CRITERIO**

Todas las operaciones de la empresa deben ser sustentadas con documentos que justifique dicha transacción y registradas de manera oportuna, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Norma de Control Interno, 210 – 05 “OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS.- Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la empresa que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones”

**CAUSA**

Falta de control adecuado por parte del Contador quien no exigió el cumplimiento de tareas oportunamente, el descuido tanto del Administrador y el cajero en coordinar actividades en caso de ausencia de los trabajadores.

**EFFECTO**

No se cuenta con la información completa y veraz de los ingresos y no permite tomar acciones correctivas oportunas.

**CONCLUSIÓN**

Los comprobantes de depósitos no se registraron de manera oportuna y no se reportó ningún documento que sustente el ingreso de valores recaudado a una cuenta bancaria, ocasionando pérdida económica para la empresa e impidiendo a obtener una información veraz, oportuna y completa.

**RECOMENDACIÓN N°2****Al Gerente**

Dispondrá a la persona encargada de caja, que entregue el valor recaudado solamente al Administrador o a la persona autorizada por el gerente, para que efectúe depósitos en el banco.

**Al Contador**

Establecerá un mayor control del cumplimiento de las actividades de los Auxiliares Contables bajo su supervisión con la finalidad de llevar un registro contable oportuno y veraz.

**Al Administrador**

Deberá coordinar actividades con la persona autorizada o encargada de la recaudación en caso de su ausencia al lugar de trabajo, para que realicen depósitos de dichos valores en la fecha correspondiente.

**HALLAZGO N° 3****DEPÓSITOS NO SON EFECTUADOS DE MANERA INMEDIATA E INTACTA**

Los valores recaudados durante el día no son depositados en su totalidad y en la fecha correspondiente, ya que el efectivo es utilizado para el pago de los gastos efectuados por la empresa previa autorización del Gerente.

**CRITERIO**

Todas las recaudaciones recibidas en efectivo o mediante cheques. Se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria, a más tardar dentro de las 24 horas de recibido, incumpliendo así lo establecido por las Normas de Control Interno 230-02 DETERMINACIÓN Y DEPÓSITOS DE LOS INGRESOS.-Las recaudaciones directas serán depositadas en las cuentas bancarias establecidas por la empresa, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, en forma completa e intacta, según se hayan recibido

**CAUSA**

La falta de personal, exceso de trabajo y funciones imprevistas dieron el lugar a que no se efectúe los depósitos de manera inmediata y la falta de control adecuado del uso del dinero en efectivo.

**EFECTO**

Aumenta el riesgo de pérdida, el uso inadecuado u otra situación al tener en caja dinero en efectivo y no en cuentas bancarias.

**CONCLUSIÓN**

No se efectuaron depósitos de las recaudaciones de manera inmediata, intacta y en la fecha establecida, aumentando un mayor riesgo de pérdida y el uso inadecuado del dinero en efectivo.

**RECOMENDACIÓN N° 3****Al Gerente**

Dispondrá a la persona responsable de la recaudación, que realice el cierre de caja y deposite lo recaudado en forma completa e intacta durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.

**HALLAZGO N° 4****PAGOS DE REMUNERACIONES AL PERSONAL SIN AFILIACIÓN AL SEGURO SOCIAL****CONDICIÓN**

Existen pagos por concepto de sueldos al trabajador sin afiliación al seguro, por ende dichos valores no son aportados al IESS.

**CRITERIO**

Los sueldos de los trabajadores deberán ser aportados al Seguro Social para que dichos valores sean deducibles para la empresa, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Art. 10, Numeral 9, DEDUCCIONES.- Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta.

**CAUSA**

Debido a una mayor demanda de venta y falta de personal, el empleador contrató los servicios del trabajador pero sin afiliación al IESS, por lo tanto dichos valores no se aportó al Seguro Social.

**EFECTO**

Los gastos no son deducibles para la empresa y no afiliación de los trabajadores al IESS constituye una infracción de carácter penal para el empleador.

### **CONCLUSIÓN**

No se realizó afiliación del trabajador al Seguro Social por ende no se aportó los valores pagados por concepto de sueldos, ocasionando que dichos valores sean consideradas y registradas como un Gasto no deducible para la empresa.

### **RECOMENDACIÓN N°4**

#### **Al Gerente**

Dispondrá y autorizará a la persona responsable de recursos humanos, que realice afiliaciones de todos los trabajadores que ingresen a la empresa, de esta manera se beneficie tanto el trabajador como el empleador

### **HALLAZGO N° 5**

#### **AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE SUFICIENTE Y PERTINENTE EN EL PAGO A PROVEEDORES**

#### **CONDICIÓN**

Existen gastos efectuados cuyo pago a no se encuentran respaldados con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su legalidad, propiedad y veracidad.

#### **CRITERIO**

Los gastos y pagos de la empresa deberán ser justificados y documentados, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Norma de Control Interno 210-04, DOCUMENTACION DE RESPALDO Y SU ARCHIVO.-Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.

**CAUSA**

No se encuentran reglamentados los gastos de la empresa y la falta de control previo adecuado para los pagos a proveedores.

**EFFECTO**

No se puede obtener información real en los estados financieros.

**CONCLUSIÓN**

No se encuentran justificados y respaldados con documentación suficiente y pertinente los pagos efectuadas por concepto de gastos, impidiendo a la obtención de información financiera real y veraz.

**RECOMENDACIÓN N° 5****Al Gerente**

Se gestionará la implementación de un reglamento para los gastos de la empresa, su pago y el registro de los mismos.

**Al Contador**

Se dispondrá a la persona responsable de pagos a proveedores, que realice respectivo control previo al pago, y que los mismos no se realicen en efectivo sino en cheques o transferencias bancarias.

**BIBLIOGRAFÍA**

Madariaga, J. (2004), *Manual Práctico de la Auditoría*, (1ª ed.). Barcelona, España: Deusto

Aguirre, J.(2005), *Auditoría y Control Interno*, Ediciones Cultural.

Contraloría General del Estado, (2002), *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*, Ecuador.

Cepeda, G. (1997), *Auditoría de Control Interno*.Editorial McGraw-Hill.

*Mantilla, (1997). Auditoría y Control interno.*

Boletín Oficial del Estado, (2006), *Plan General de Contabilidad*, REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre.

Diccionario, (2002), *E-conomic contabilidad*, Madrid, España

*Peña, A. (2007). Auditoría un enfoque práctica.*

Alcarria, J. (2009), *Contabilidad financiera I*,Publaciones de la Universitat Jaume.

LópezA. (2003). *Proceso Contable 3 Contabilidad del Activo y Pasivo*. México. Editorial Thomson

## WEB GRAFÍA

*Universidad Nacional de Loja*, (septiembre 2011). Auditoría para el sector público y empresas privadas. Disponible en PDF. <http://www.unl.edu.ec/juridica/wp-content/uploads/2020/03/modulo-9-Auditoría-para-el-sector-publico-y-empresas-privadas.pdf> . (Consulta 23 de octubre del 2014)

*Wikipedia*. (s.f.) Obtenido de, <http://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa>  
[http://es.wikipedia.org/wiki/Muestreo\\_\(estad%C3%ADstica\)](http://es.wikipedia.org/wiki/Muestreo_(estad%C3%ADstica))

*Monografías*. (s.f). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos78/fichaje-investigacion/fichaje-investigacion.shtml>

*Scrib*. (s.f.). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/19058681/definiciones-Investigacion-Documental>

*Romero, J.* (31 de agosto del 2012). Auditoría y control interno. <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-5-componentes-segun-coso-committee-of-sponsoring-organizations-of-the-treadway-commission.htm>

*Aulamass*, (s.f).obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>.

*Business Perfomance Consulting*.(s.f.) <http://www.bpc.es/servicios/mejora-operativa/optimizacion-de-recursos>

*Wordpress*. (s.f.). Obtenido de <http://eddson1964.wordpress.com/>

*Crivellini, J.* (2012) obtenido de <http://finanbolsa.com/2010/10/06/optimizacion-de-recursos-y-procesos/>

*Paprika*. (s.f.) Obtenido de <http://www.paprika-software.com/es/news-and-media/la-lupa-de-paprika/8-consejos-para-optimizar-recursos.html>

# ANEXOS



**ANEXO 2: Cuestionario de Control Interno**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	<p>GENERALES</p> <p>¿La empresa cuenta con una estructura orgánica, manuales de funciones, reglamento interno y están actualizadas?</p>		
2	<p>INGRESOS</p> <p>¿Los ingresos son autorizados y supervisados por la Gerencia?</p>		
3	¿Se registran oportunamente en la contabilidad todos los ingresos?		
4	¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?		
5	¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente de la que realiza ventas?		
6	¿Los depósitos se hacen en forma inmediata?		
7	¿Existe un control entre el depósito y lo recaudado?		
8	¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?		

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Los gastos y egresos de la empresa son reglamentados?		
2	¿Todos los gastos son debidamente supervisados y autorizados?		
3	¿Se lleva un registro contable de los gastos?		
4	¿Se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?		
5	¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentatoria?		
6	¿La empresa realiza constataciones físicas de la existencia de mercaderías?		
7	¿Los pagos a los proveedores son revisados y sustentados?		
8	¿Una vez emitido el pago, se entrega el respectivo comprobante de retención?		

**ANEXO 3: Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo de Auditoría**

**LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA  
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>COMPONENTE</b>	<b>RIESGOS INHERENTE / CONTROL</b>	<b>ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA</b>	<b>INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO</b>
<b>INGRESOS</b>	<p><b>Moderado/Moderado</b></p> <p>Falta de procedimientos de control a los valores recaudados y deposito a empresa bancaria.</p> <p>No realizan depósitos de manera oportuna e intacta.</p>	<p>Verificar si encuentran acreditadas en las cuentas bancarias los valores recaudados.</p> <p>Verificar el registro oportuno al sistema de contabilidad y si tienen respaldo.</p>	<p>Solicitar al Departamento de Contabilidad los reportes de ventas diarias</p> <p>Comprobar si cuentan con documentación suficiente y competente.</p>

<b>COMPONENTE</b>	<b>RIESGOS INHERENTE / CONTROL</b>	<b>ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA</b>	<b>INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO</b>
<b>GASTOS</b>	<p><b>Moderado/Moderado</b></p> <p>Registros contables y documentación relevante</p>	<p>Comprobar que los pagos estén realizados mediante cheques o transferencias bancarias</p> <p>Verificar que todo pago a proveedores se encuentren sustentado con su factura y comprobante de retención</p>	<p>Solicitar Libro Mayor de las cuentas de Gasto</p> <p>Verificar documentos que sustente el pago a proveedores</p> <p>Verificar la documentación de sustento de los gastos efectuados por la empresa</p>

**ANEXO 4: Matriz de Evaluación de Riesgo de Auditoría**

**LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA  
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

COMPONENTE	RIESGOS Y FUNDAMNETOS		CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			
<b>INGRESOS</b>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <p>Registro contable las recaudaciones</p>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Manual de funciones desactualizados.</li> <li>- Proceso de registro al sistema inoportuno</li> <li>- Depósitos no son efectuadas de manera oportuna e intacta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobantes de depósito.</li> <li>- Reportes Diarios de venta</li> <li>- Comprobantes de venta (Facturas)</li> <li>- Documentación suficiente y competente.</li> </ul>	<p>Verificar la existencia de una adecuada segregación de funciones de recaudación de los ingresos, su correcta y oportuna contabilización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de documentos de soporte de los ingresos.</li> <li>- Revisión del registro de los ingresos y reportes de los valores recaudados.</li> </ul>

COMPONENTE	RIESGOS Y FUNDAMNETOS		CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			
<b>GASTOS</b>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <p>Existencia de un adecuado registro y soporte de los gastos efectuados.</p>	<p><b>Riesgo: Moderado</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ausencia de documento que reglamente los gastos.</li> <li>- Utilización de dinero en efectivo para pagos de ciertos gastos y no sustenta suficiente documentación de soporte.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentación suficiente y competente.</li> <li>- Comprobantes de sustento: Facturas y retenciones.</li> <li>- Emisión de cheques o transferencias bancarias para pagos.</li> </ul>	<p>Verificar que los gastos sean registrados y clasificados adecuadamente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de documentación de sustento de los gastos de la empresa y el pago a proveedores.</li> </ul>

**ANEXO 5: Matriz de Ponderación de Riesgo**

**LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**MATRIZ DE PONDERACIÓN**

**COMPONENTE: INGRESOS**

<b>COMPONENTE</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
1. ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica, manuales de funciones y reglamento interno actualizados?	<b>10</b>	<b>8</b>
2. ¿Los ingresos son autorizados y supervisados por la Gerencia?	<b>10</b>	<b>8</b>
3. ¿Se registran oportunamente en la contabilidad todos los ingresos?	<b>10</b>	<b>4</b>
4. ¿Todos los ingresos sustentan con documentación suficiente y competente?	<b>10</b>	<b>6</b>
5. ¿La persona que realiza el registro de ventas es independiente de la que realiza ventas.	<b>10</b>	<b>10</b>
6. ¿Los depósitos se hacen en forma inmediata?	<b>10</b>	<b>5</b>
7. ¿Existe un control entre el depósito y lo recaudado?	<b>10</b>	<b>6</b>
8. ¿Los ingresos recaudados durante el día son depositados en su totalidad?	<b>10</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>52</b>

**VALORACIÓN****CP=** Confianza Ponderada

$$\text{CP} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$$

**CT=** Calificación Total

$$\text{CP} = \frac{52}{80} \times 100$$

**PT=** Ponderación Total

$$\text{CP} = 65 \%$$

**Riesgo y Confianza: MODERADO Y MEDIO****DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO****RIESGO DE CONTROL**

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

**CONFIANZA**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO**  
**LOS CEBICHES DE LA RUMIÑAHUI RIOBAMBA**  
**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**MATRIZ DE PONDERACIÓN**

**COMPONENTE: GASTOS**

<b>COMPONENTE</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
1. ¿Los gastos y egresos de la empresa son reglamentados?	<b>10</b>	<b>0</b>
2. ¿Todos los gastos son debidamente supervisados y autorizados?	<b>10</b>	<b>10</b>
3. ¿Se lleva un registro contable de los gastos?	<b>10</b>	<b>9</b>
4. ¿Se registran los gastos debidamente clasificados según el catálogo de cuentas?	<b>10</b>	<b>10</b>
5. ¿Los gastos de la empresa son efectuados con la suficiente documentación sustentatoria?	<b>10</b>	<b>8</b>
6. ¿La empresa realiza constataciones físicas de la existencia de mercaderías?	<b>10</b>	<b>10</b>
7. ¿Los pagos a los proveedores son revisados y sustentados?	<b>10</b>	<b>6</b>
8. ¿Una vez emitido el pago, se entrega el respectivo comprobante de retención?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>60</b>

**VALORACIÓN****CP**= Confianza Ponderada

$$\text{CP} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$$

**CT**= Calificación Total

PT

**PT**= Ponderación Total

$$\text{CP} = \frac{60}{80} \times 100$$

80

$$\text{CP} = 75 \%$$

**Riesgo:** MODERADO **Confianza:**  
MEDIO**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO****RIESGO DE CONTROL**

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

**CONFIANZA**

**ANEXO 6: Hoja de Hallazgos**

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>		<b>PT N° CI1</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</b>	<b>Falta de un manual de procedimientos para los ingresos y gastos de la empresa y Manual de funciones se encuentran desactualizados.</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	La empresa, en cuanto a los ingresos y gastos carece de un manual de procedimientos y el manual de funciones fue aprobado en el año 2008 y a la fecha no ha sido actualizada.	
<b>CRITERIO</b>	La empresa debe complementar su organización con un manual de funciones actualizados, así como establecer procedimientos de las operaciones o actividades de la empresa, dando origen de esta manera al incumplimiento a la Norma de Control Interno, <b>140 -01 Determinación de responsabilidades y organización</b> , que manifiesta “La máxima autoridad de cada entidad u organismo establecerá por escrito las políticas que promuevan la responsabilidad en los funcionarios o empleados y la obligación de rendir cuenta de sus actos ante una autoridad superior...”	
<b>CAUSA</b>	La máxima autoridad no dispuso la elaboración de un Manual de Procedimientos para los ingresos y gastos y también actualizar el Manual de Funciones.	
<b>EFECTO</b>	Dificulta la determinación de responsabilidades de cada puesto de trabajo y procedimientos adecuados para los ingresos y gastos.	

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>		<b>PT. N° I.2</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</b>	<b>Los valores recaudados no son registrados oportunamente al sistema y carece de comprobantes de depósitos.</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Los valores obtenidos por la venta de comida en el mes de marzo, junio y diciembre no cuentan con los comprobantes de depósito ya que dichos valores se extravió por lo que no se realizó depósitos en el banco y la persona encargada de contabilidad registra los comprobantes de ingreso cada fin de mes.	
<b>CRITERIO</b>	Todas las operaciones de la empresa deben ser sustentadas con documentos que justifique dicha transacción y registradas de manera oportuna, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Norma de Control Interno <b>210-05 “Oportunidad en el registro de los hechos económicos.-</b> Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la empresa que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones”	
<b>CAUSA</b>	Falta de control adecuado por parte del Contador quien no exigió el cumplimiento de tareas oportunamente y el descuido del Administrador y cajero en coordinar actividades para realizar depósitos, ya que en su ausencia ninguna persona es responsable.	
<b>EFECTO</b>	No se cuenta con la información completa y veraz de los ingresos y no permite tomar acciones correctivas oportunas.	

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>		<b>PT. N° I.3</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</b>	<b>Depósitos no son efectuados de manera inmediata e intacta</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Los valores recaudados durante el día no son depositados en su totalidad y en la fecha correspondiente, ya que el efectivo es utilizado para el pago de los gastos efectuados por la empresa previa autorización del Gerente.	
<b>CRITERIO</b>	Todas las recaudaciones recibidas en efectivo o mediante cheques. Se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria, a más tardar dentro de las 24 horas de recibido, incumpliendo así lo establecido por las Normas de Control Interno <b>230-02“Determinación y depósitos de los ingresos.</b> Las recaudaciones directas serán depositadas en las cuentas bancarias establecidas por la entidad, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, en forma completa e intacta, según se hayan recibido”	
<b>CAUSA</b>	La falta de personal, exceso de trabajo y funciones imprevistas dieron el lugar a que no se efectúe los depósitos de manera inmediata y la falta de control adecuado del uso del dinero en efectivo.	
<b>EFECTO</b>	Aumenta el riesgo de pérdida, el uso inadecuado u otra situación al tener en caja dinero en efectivo y no en cuentas bancarias.	

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>		<b>PT. N° G10201</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</b>	<b>Pagos de remuneraciones al personal sin afiliación al Seguro Social</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Existen pagos por concepto de sueldos al trabajador sin afiliación al seguro, por ende dichos valores no son aportados al IESS.	
<b>CRITERIO</b>	Los sueldos de los trabajadores deberán ser aportados al Seguro Social para que dichos valores sean deducibles para la empresa, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), “ <b>Art. 10, Numeral 9, Deducciones.</b> ”- Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta.	
<b>CAUSA</b>	Debido a una mayor demanda de venta y falta de personal, el empleador contrató los servicios del trabajador pero sin afiliación al IESS, por lo tanto dichos valores no se aportó al Seguro Social.	
<b>EFECTO</b>	Los gastos no son deducibles para la empresa y no afiliación de los trabajadores al IESS constituye una infracción de carácter penal para el empleador.	

<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>		<b>PT. N° G2</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</b>	<b>Ausencia de documentación de soporte suficiente y pertinente en el pago a proveedores</b>	
<b>CONDICIÓN</b>	Existen gastos efectuados cuyo pago a no se encuentran respaldados con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su legalidad, propiedad y veracidad.	
<b>CRITERIO</b>	Los gastos y pagos de la empresa deberán ser justificados y documentados, incumpliendo de esta manera lo dispuesto por la Norma de Control Interno <b>210-04 “Documentación de respaldo y su archivo.-</b> Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.”	
<b>CAUSA</b>	No se encuentran reglamentados los gastos de la empresa y la falta de control previo adecuado para los pagos a proveedores.	
<b>EFECTO</b>	No se puede obtener información real en los Estados Financieros.	