



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA FUNDACIÓN M.A.R.CO. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERÍODO 2015.

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

Moreno Plaza Mariela Dolores

TUTORA:

Msc. Myriam Mayorga Avalos

Riobamba – Ecuador

2017

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación, cuyo título es: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA FUNDACIÓN M.A.R.CO. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERÍODO 2015**, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por la señorita Mariela Dolores Moreno Plaza, tengo a bien 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 por la Comisión.

Riobamba; 2017



Msc. Myriam Jimena Mayorga Ávalos

TUTORA

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Nombres y firmas del Presidente y Miembros del Tribunal:

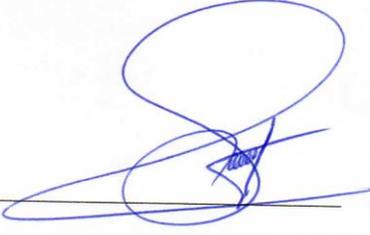
Msc. Myriam Moyorga
Tutora



Firma

Nota 10

Ms. Jhonny Coronel
Miembro



Firma

Nota 10

Lic. Alfredo Figueroa
Miembro



Firma

Nota 10

NOTA: 10 (SOBRE 10 DIEZ)

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Mariela Dolores Moreno Plaza, 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.


Mariela Dolores Moreno Plaza
C.I 060405266-2

DEDICATORIA

Con mucho amor al culminar esta meta, quiero dedicar el presente trabajo a mi Dios, quién ha sido testigo del más grande sacrificio dándome fuerzas para lograr obtener mi profesión.

A los seres más importantes en mi vida, a usted mi angelito protector mí amado Papito LUIS ALFREDO, que aunque no esté presente aún sigue vivo en mi corazón y la mujer luchadora usted Mamita NARCISA por enseñarme que el éxito se consigue con esfuerzo y mucho sacrificio. **ESTE ES SU TRIUNFO.**

A mis hermanitos Luis, Jostin y en especial a ti mi hermanita linda Valeria por ser ese ser incondicional en alegrías y tristezas, siempre estuviste conmigo **¡PROMESA CUMPLIDA!**

A mi amor, Cristian Alejandro, por luchar junto a mí en las buenas y malas, hoy vemos parte de nuestros sueños realizados este triunfo es de los dos.

A mi motor de vida mi princesita AMBERLY, quien me dio la oportunidad de ver la felicidad, gracias mi reinita por cada palabra, cada sonrisa, por tus ocurrencias, tu eres mi aliento de vida, mi chiquita todo está cumplido siempre estaremos juntas **¡TE AMO CON MI VIDA;**

A toda mi familia por todo su apoyo, por confiar en mí y darme la confianza para conseguir este gran éxito.

MARIELA DOLORES MORENO PLAZA

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo quiero agradecerle a mi Dios por cada una de sus bendiciones, por cubrirme siempre con su sagrado manto y brindarme su protección.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

A mi querida Fundación M.A.R.CO., por ser el pilar fundamental para conseguir este éxito, gracias Ing. Carlitos Falconí, por su inmenso cariño y por confiar en mí, nunca le defraudaré DIOS LE PAGUE.

En general, a todos quienes formaron parte de mi vida, amigas, compañeras, primos, sobrinos etc., por sus consejos, compañía y apoyo incondicional, ¡**DIOS LES BENDIGA!**

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA.....	I
INFORME DEL TUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	¡Error! Marcador no definido.
DERECHOS DE AUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XIV
RESUMEN.....	XV
SUMMARY.....	XVI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.3. OBJETIVOS.....	3
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	3
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	3
CAPÍTULO II.....	4

MARCO TEORICO	4
UNIDAD I.....	4
2.1.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	4
2.1.2. MISIÓN.....	4
2.1.3. VISIÓN.....	4
2.1.4. OBJETIVOS EMPRESARIALES	5
2.1.5. VALORES EMPRESARIALES	5
2.1.6. LOGOTIPO SLOGAN	6
2.1.7. ASPECTO LEGAL	6
2.1.8. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA.....	7
2.1.9. FODA INSTITUCIONAL.....	8
UNIDAD II.....	9
LA AUDITORÍA FINANCIERA	9
2.2.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA	9
2.2.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA	9
2.2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	9
2.2.4. ESTADOS FINANCIEROS	10
2.2.4.1. DEFINICIÓN	10
2.2.4.2. IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
2.2.4.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
2.2.4.4 CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
UNIDAD III	13

FASES DE LA AUDITORÍA	13
2.3.1 PLANIFICACIÓN	13
2.3.1.1 OBJETIVO DE LA PLANIFICACIÓN.....	13
2.3.1.2. FASES DE LA PLANIFICACIÓN	13
2.3.1.2.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	13
2.3.1.2.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	13
2.3.1.3. PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	14
2.3.2. EJECUCIÓN	14
2.3.2.1. PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	14
2.3.2.2. TÉCNICAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORÍA	15
2.3.2.3. HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	17
2.3.2.4. PAPELES DE TRABAJO	17
2.3.2.5. MARCAS DE AUDITORÍA.....	18
2.3.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	18
2.3.3.1. COMUNICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	19
2.3.3.2. COMUNICACIÓN EN EL TRANCURSO DE LA AUDITORÍA	19
2.3.3.3. COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA	19
2.3.4.4. INFORME DE AUDITORÍA.....	20
2.3.4.5. TIPOS DE OPINIÓN	20
UNIDAD IV	21
CONTROL INTERNO.....	21
2.4.1. DEFINICIÓN	21

2.4.1.1. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	21
2.4.2. IMPORTANCIA	22
2.4.3. OBJETIVOS	22
2.4.4. MÉTODO DE EVALUACIÓN.....	23
UNIDAD V	24
2.5. HIPÓTESIS	24
2.5.1 VARIABLES.....	24
CAPÍTULO III	25
3. MARCO METODOLÓGICO	25
3.1. MÉTODO	25
3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	26
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	26
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	27
3.5.1. TÉCNICAS.....	27
3.5.2. INSTRUMENTOS	27
3.6. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ANÁLISIS.....	27
3.6.1 RESULTADOS	28
3.7. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	35
3.8. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA FUNDACIÓN M.A.R.CO. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2015.	37

3.8.1. PLANIFICACIÓN	37
3.8.1.1.CONTRATO DE TRABAJO Y NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN.....	37
3.8.1.2.NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN.....	40
3.8.1.3. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	41
3.8.1.4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	51
3.8.2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	54
CAPÍTULO IV	131
4.1 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	131
4.1.1 BORRADOR DEL INFORME	131
4.2. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	133
BIBLIOGRAFÍA	135
ANEXO 1 ENTREVISTA.....	137

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 F.O.D.A.....	8
Tabla N° 2 POBLACIÓN INVOLUCRADA EN EL PROCESO INVESTIGATIVO .	26
Tabla N° 3 TRABAJÓ CON EFICIENCIA	28
Tabla N° 4 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS LEGALES	28
Tabla N° 5 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS LEGALES	29
Tabla N° 6 ORGÁNICO FUNCIONAL INSTITUCIONAL.....	30
Tabla N° 7 PLAN ESTRATÉGICO Y PLAN OPERATIVO ANUAL.....	31
Tabla N° 8 PROCESO CONTABLE	31
Tabla N° 9 COMPROBANTES DE VENTA	32
Tabla N° 10 CAUCIONES A LOS EMPLEADOS	32
Tabla N° 11 INVENTARIO DE LOS ACTIVOS.....	33
Tabla N° 12 INVENTARIO DE LOS ACTIVOS.....	34
Tabla N° 13 PERSONAL DE FUNDACIÓN M.A.R.CO	45
Tabla N° 14 MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA.....	49
TABLA N° 15 RECURSOS HUMANOS	52
Tabla N° 16 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE FONDOS DISPONIBLES.....	69
Tabla N° 17 CUESTIONARIO DE CONTRO INTERNO COMPONENTE FONDOS DISPONIBLES.....	70
Tabla N° 18 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE"FONDOS DISPONIBLES"	71

Tabla N° 19 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE INVERSIONES.....	82
Tabla N° 20 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "INVERSIONES"	83
Tabla N° 21 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE INVERSIONES	84
Tabla N° 22 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE ACTIVOS FIJOS	90
Tabla N° 23 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "ACTIVOS FIJOS"	91
Tabla N° 24 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "ACTIVOS FIJOS"	92
Tabla N° 25 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	102
Tabla N° 26 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "OTRAS CUENTAS POR PAGAR"	103
Tabla N° 27 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	104
Tabla N° 28 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE INGRESOS	115
Tabla N° 29 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "INGRESOS"	116
Tabla N° 30 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COMPONENTE.....	117
Tabla N° 31 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE EGRESOS	124
Tabla N° 32 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "EGRESOS"	125
Tabla N° 33 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE EGRESOS	126

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1 LOGOTIPO FUNDACIÓN M.A.R.CO	6
Grafico N° 2 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	7
Grafico N° 3 MARCAS DE AUDITORÍA	18
Grafico N° 4 TRABAJO CON EFICIENCIA.....	28
Gráfico N° 5 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS LEGALES	29
Grafico N° 6 CONOCIMIENTO DE LA MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS.....	29
Gráfico N° 7 ORGÁNICO FUNCIONAL INSTITUCIONAL.....	30
Grafico N° 8 PLAN ESTRATÉGICO Y PLAN OPERATIVO ANUAL.....	31
Grafico N° 9 PROCESO CONTABLE	31
Grafico N° 10 COMPROBANTES DE VENTA	32
Grafico N° 11 CAUCIONES A LOS EMPLEADOS	33
Grafico N° 12 INVENTARIO DE LOS ACTIVOS.....	33
Gráfico N° 13 SEGURO DE LOS ACTIVOS	34
Gráfico N° 14 ESTRUCTURA ORGÁNICA	43

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como tema *AUDITORÍA FINANCIERA A LA FUNDACIÓN M.A.R.CO. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERÍODO 2015*, el mismo que tiene como objetivo principal determinar la razonabilidad de los estados financieros por medio del análisis de los rubros significativos, para dar solución a los problemas existentes en la Entidad.

La investigación está compuesta por cuatro capítulos:

PRIMER CAPÍTULO: Marco Referencial, se realiza una explicación acerca de las directrices metodológicas como planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos y justificación e importancia, que se utilizaron para el correcto desarrollo de la investigación.

SEGUNDO CAPÍTULO: Marco Teórico el mismo que se clasifica en cinco unidades por lo que en la primera unidad se describe las generalidades de la Fundación M.A.R.CO., como misión, visión, objetivos, valores, logotipo, aspecto, legal, organigrama estructural y F.O.D.A, por consiguiente en las demás unidades se hace una descripción de los lineamientos teóricos sobre el desarrollo e información referencial en temas relacionados con la Auditoría Financiera que permiten tener un conocimiento adecuado para el desarrollo de la investigación.

TERCER CAPÍTULO: Marco Metodológico, comprende la metodología, tipo de investigación, diseño, población, muestra, técnicas y comprobación de la hipótesis.

Se presenta la aplicación de técnicas y procedimientos dentro de las siguientes fases de Auditoría planificación, ejecución de trabajo y comunicación de resultados.

CUARTO CAPÍTULO, se argumentan las conclusiones y recomendaciones, contenidas en el informe final de auditoría, el mismo que permitirá a los directivos de Fundación M.A.R.CO., tomar una adecuada decisiones.

Palabras Clave: Auditoría, Estados financieros, Control interno y Razonabilidad.

SUMMARY

The following research paper is devoted to investigating the financial audit of the M.A.R.C.O foundation in the city of Riobamba, with the main aim of verifying the accuracy of the organization's financial statements for the 2015 time period. To do this, the different rubrics that make up these financial statements will be analyzed as to provide solutions to the problems that exist within the foundation. This examination is divided into chapters: Chapter one, Frame of reference, clarifies the methodological guidelines used to ensure the proper development of the research. These guidelines include the choice of approach to address the problem as well as the adequate formulation of the problem, the objectives, and the justification. Chapter two, Theoretical framework, is divided into five subsections, the first of which is concerned with laying out the relevant information related to the M.A.R.C.O foundation, such as its mission, vision, objectives, values, logo, legal aspect, organizational structure, and SWOT analysis. As for the following subsections, they provide the descriptions of the theoretical guidelines on the development of the audit, as well as background information on the different themes related to the financial audit. All this information is given to ensure the investigation rests on solid ground. Chapter three, Methodological framework, comprises the methodology used in the paper, the type of research, the research design, the target population, the sample, the techniques, as well as the verification of the hypothesis. It details the proceeding and application of techniques during the different phases of the financial audit, such as the pacification phase, the execution of the work phase, and the communication of result phase. Chapter four offers the conclusions and recommendations derived from the research, that are included in the final audit report that the M.A.R.C.O foundation use for adequate decision-making.



SIGNATURE

Reviewed by Solis, Hugo
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

En la actualidad la Auditoría es una herramienta valiosa para las empresas, ya que permite a las autoridades contar con información suficiente y competente para la correcta toma de decisiones, de manera que se pueda cumplir con las metas y objetivos planteados.

Es esencial una Auditoría para corregir posibles diferencias en las operaciones financieras que realicen las empresas, por tal razón se constituye en un examen objetivo, sistemático y profesional que evalúa los estados financieros, registros y operaciones para comprobar la razonabilidad de cada uno de los rubros que forman parte de éstos, comparándolos con la normativa legal vigente y con cualquier otro tipo de exigencias.

En el presente proyecto de investigación se realizó una Auditoría Financiera, en la Fundación Minga para la Acción Rural y la Cooperación M.A.R.CO; en este proceso se aplicaran procedimientos y técnicas de Auditoría que se ajustan a la normativa legal vigente en el período sujeto a examen.

La revisión de los distintos rubros que conforman los estados financieros, permitió determinar su razonabilidad; dando como resultado el dictamen de Auditoría que además presenta comentarios, conclusiones y recomendaciones, que permitirán a la alta Gerencia tomar decisiones acertadas y oportunas.

CAPÍTULO I

MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A medida que la economía globalizada evoluciona y las estructuras y operaciones de la organizaciones crecen, se tornan más complejas en volumen de transacciones, generando información financiera crítica en la toma de decisiones internas y externas a la organización, lo cual ha dado origen no solamente a problemas de corrupción, por el contrario se ha encontrado gran cantidad de evidencia de diferentes formas de estafa y fraudes que distorsionan la información de los estados financieros.

Muchas de las organizaciones han dejado de existir por razones como: malversación de fondos cometidos por ejecutivos y empleados; por la inexistencia de un control interno adecuado que permita determinar la veracidad y exactitud de las actividades y operaciones contables de la empresa, con el fin de asegurar que éstos sean manejados en forma correcta.

Es por ello que Fundación M.A.R.CO., Organización no Gubernamental (ONG) sin afán de lucro y con la finalidad de ayudar al sector rural, ha reconocido la necesidad de ejecutar una Auditoría Financiera, la cual permitió conocer a ciencia cierta si los estados financieros presentados anualmente son reales, veraces, libres de fraude, preparados de acuerdo a lo establecido en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Además se evaluó si el control interno implantado en la organización es eficiente y eficaz, aspectos que son de trascendental valor para el progreso de la situación económica-financiera.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo la Auditoría Financiera en la Fundación M.A.R.CO de la ciudad de Riobamba, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros período 2015?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar la Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.CO., de la ciudad de Riobamba, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar la situación financiera de la fundación M.A.R.CO., para conocer las debilidades y fortalezas en el manejo contable y registros de hechos económicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, para contribuir al fortalecimiento de la gestión organizativa y promover su eficiencia operativa.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La ejecución de la Auditoría Financiera, permitió reunir evidencia suficiente, competente y relevante de los estados financieros de conformidad con los criterios de reconocimiento, base de medición y tratamientos contables que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), demás normativa y regulaciones vigentes aplicables a la Organización.

La presente investigación buscó satisfacer las necesidades e intereses de acceso e interpretación de la información contenida en dichos estados financieros. Por lo cual se considera imprescindible realizar una revisión independiente, para observar, verificar, procesar, analizar, evaluar y finalmente expresar una opinión de la información insertada en los estados financieros, identificando los posibles hallazgos.

El resultado de la investigación es el informe de auditoría que contiene conclusiones y recomendaciones, que permitirá a los directivos de la Organización salvaguardar los recursos, y tomar decisiones adecuadas respecto a la información financiera y contable.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

UNIDAD I

2.1.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Fundación M.A.R.CO., nace como una necesidad para combatir la pobreza de la provincia de Chimborazo y parte de la región centro del país, llegándose al 84% de incidencia de pobreza siendo uno de los más altos del Ecuador.

En los pueblos indígenas la pobreza tiene una causa estructural. La pobreza es ausencia de equidad y esto tiene que ver con la vigencia de un régimen de exclusión social.

Para mejorar el sistema se creó Fundación M.AR.CO., el 13 de enero del año 2000, bajo las leyes ecuatorianas con Acuerdo Ministerial N°. 0570, sin afán de lucro y con la finalidad de ayudar al sector rural, brindando servicios de reconocida calidad que permitan generar el desarrollo socio económico del sector rural donde tiene incidencia la Organización.

Ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, sector los Pinos, Calles Av. Gonzalo Dávalos 39-15 y Carlos Zambrano.

2.1.2. MISIÓN

“Fundación Minga para Acción Rural y la Cooperación “M.A.R.CO”., contribuye al desarrollo sostenible de nuestros beneficiarios y clientes con proyectos productos y servicios de calidad con un equipo solidario, comprometido e integral.”

2.1.3. VISIÓN

“Ser una organización sostenible y líder en sus procesos de intervención con responsabilidad social y ambiental que contribuye a lograr una sociedad más justa e incluyente.”

2.1.4. OBJETIVOS EMPRESARIALES

2.1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Contribuir al desarrollo socio económico, ambiental y sostenible con equidad e igualdad de oportunidades para mejorar su bienestar de los grupos que servimos ubicados preferentemente en el sector rural.

2.1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de nuestros beneficiarios y aliados a través del desarrollo y ejecución de proyectos agro productivos, ambientales, informativos y micro financieros con profesionalismo y calidad
- Ser una organización auto sostenible a través de la prestación de servicios aprovechando la imagen institucional y capacidades del talento humano.
- Aprovechar la experiencia institucional en el desarrollo de proyectos productivos para la ejecución de emprendimientos propios vinculando otros actores de desarrollo.

2.1.5. VALORES EMPRESARIALES

- **Trabajo en equipo.-** Respeto a la diversidad de criterios y la búsqueda analítica y crítica hacia un objetivo común.
- **Solidaridad.-** Ambiente equilibrado de trabajo en los roles y funciones asignados con apoyo mutuo.
- **Transparencia.-** Uso eficiente y eficaz de los recursos en beneficio de la Institución.
- **Puntualidad.-** Conducta y compromiso del equipo humano para el cumplimiento oportuno de normas, políticas y procesos.
- **Igualdad.-** Aplicación de normas, políticas y acciones, sin distinciones con nuestros colaboradores y usuarios.
- **Responsabilidad.-** Convicción para el cumplimiento de los compromisos y objetivos institucionales.
- **Respeto.-** Aceptación del equipo en su forma natural.
- **Conocimiento.-** Autoformación intelectual para vencer los desafíos.

2.1.6. LOGOTIPO SLOGAN

Grafico N° 1 LOGOTIPO FUNDACIÓN M.A.R.CO



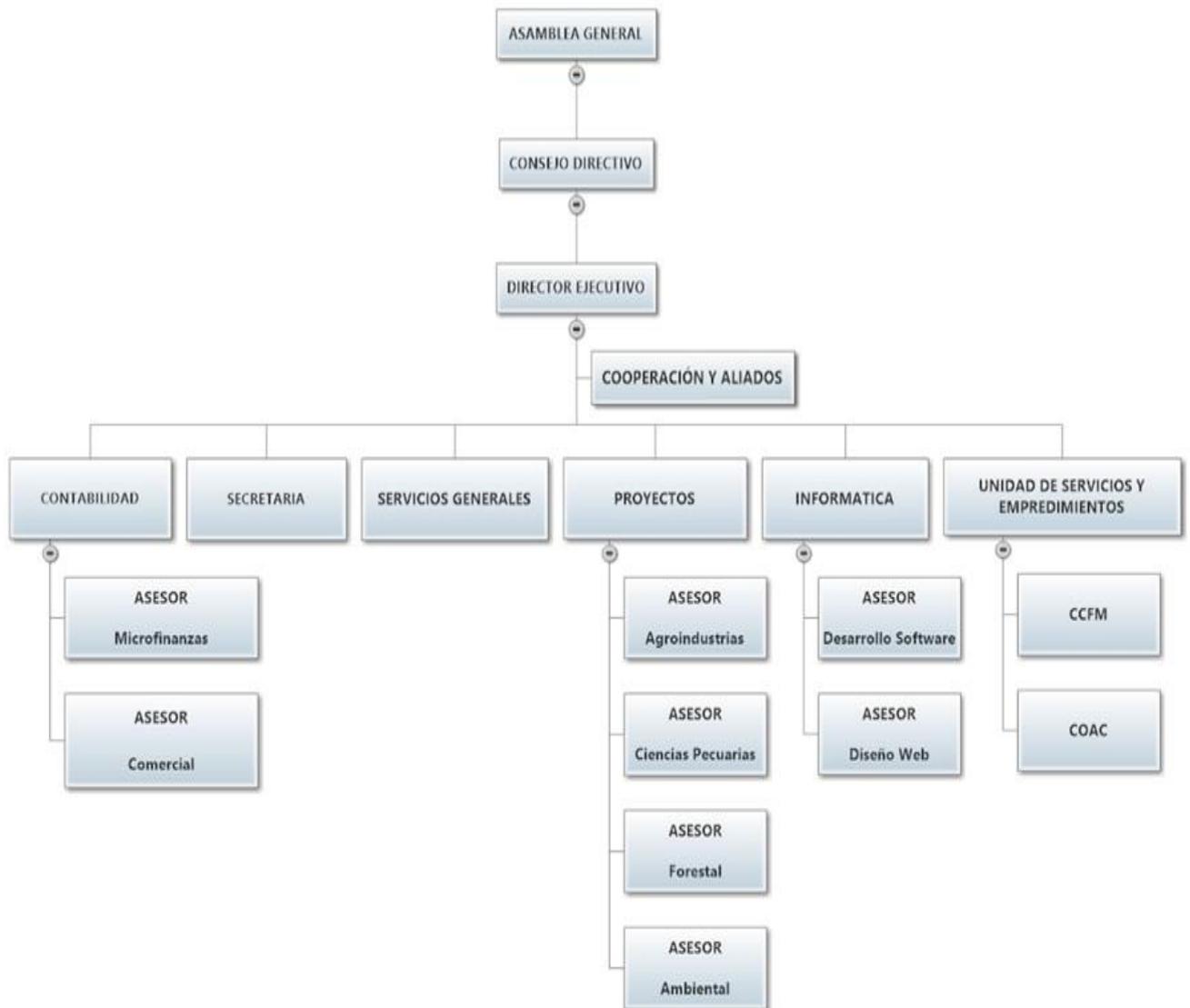
Fuente: Fundación M.A.R.CO

2.1.7. ASPECTO LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador
- MIES
- Código del Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Reglamento interno de la Organización
- Manual de funciones de la Organización
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC
- Disposiciones legales vigentes
- Estatutos y reglamentos

2.1.8. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA

Grafico N° 2 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Fundación M.A.R.CO

2.1.9. FODA INSTITUCIONAL

Tabla N° 1 F.O.D.A.

	FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES	AMENAZAS
1	Equipo técnico multidisciplinario	Aliados estratégicos nacionales e internacionales	Falta de compromiso y apoyo por parte de órganos de gobernabilidad	Reducción de presupuesto para el cumplimiento de actividades planteadas
2	Posee órganos de gobernabilidad	Demanda de servicios en el mercado local	No contar con equipos tecnológicos actualizados	Políticas de estado en contra de las ONG's
3	Posicionamiento en el mercado	Bajo nivel operativo de gobiernos locales y nacionales	No contar con herramientas de evaluación	Nuevas tendencias de la Cooperación Internacional
4	Contar con infraestructura y equipos propios	Planes y programas de Estado vinculados con nuestro accionar	Falta de compromiso laboral del personal Empresa alta rotación del personal	Demora de organismos de apoyo local e internacional para ejecutar proyectos y propuestas
5	Equipo técnico capacitado para procesos	Alta demanda de cooperación por parte de grupos excluidos	Falta de capacitación continua del personal en todas las áreas	Falta de demanda para la ejecución de proyectos
6	Estabilidad laboral	Nuevas tendencias del mercado hacia el consumo sano	Falta de incentivos al personal por metas cumplidas y horas extras	Migración del Equipo técnico para el desarrollo de los proyectos
7	Apertura para la formación académica	Presencia de países cooperantes	Falta de conocimiento de otro idioma	
8	Asistencia técnica personalizada	Intercambio de experiencias	Falta de una herramienta para el seguimiento a proyectos y propuestas presentadas	
9	Adecuado ambiente de trabajo	Reconcomiendo del accionar del equipo técnico.	Actualización y cumplimiento del reglamento	
10	Equipo joven y dinámico	Mayor demanda de servicios y menor presencias otras ONGs con el mismo ámbito de acción		

Fuente: Fundación M.A.R.CO

UNIDAD II

LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.2.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

“La auditoría financiera es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras, realizado con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.” (Coba, Edison. Ing, S.F).

2.2.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

“La auditoría financiera es importante ya que permite proporcionar una seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas y que los valores expresados sean presentados de manera razonable.” (Mantilla, Samuel Alberto, 2010, pág. 31).

2.2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.2.3.1. General

“El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de los estados financieros y que éstos están preparados en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.” (International Standards on Auditing , 2014).

2.2.3.2. Específicos

La Contraloría General del Estado, afirma:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública. (pág. 24).

2.2.4. ESTADOS FINANCIEROS

2.2.4.1. DEFINICIÓN

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la organización.” (Bravo Valdivievo, Mercedes , 2011, pág. 191).

2.2.4.2. IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son importantes tanto para la administración de la empresa como para el público que están interesados en conocer las fortalezas y debilidades de la entidad en conjunto, o sobre una sección del negocio en particular.” (Zapata, Pedro, 2011, pág. 60).

Zapata Sánchez, (2011) afirma:

Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha o período determinado, sobre el resultado de sus operaciones, el cambio en el patrimonio y el flujo del efectivo, los mismos que sirven para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Formular juicios sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial
- Evaluar la gestión empresarial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar ingresos
- Conocer el origen y características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento. (pág.61).

2.2.4.3 CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Zapata Sánchez, (2011) nos dice:

Que con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Compresibilidad.**- Cualidad esencial que facilita comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aún a usuarios que no tengan cultura contable.
- **Oportunidad.**- Los estados financieros deben estar disponibles a la brevedad suficiente para que puedan ser útiles en la toma de decisiones.
- **Objetividad.**- Los estados financieros deberá contener información de acuerdo a la realidad de la institución.
- **Verificabilidad.**- Esta característica permite que los estados financieros puedan ser revisados posteriormente y aplicarse para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación. (pág.62).

2.2.4.4 CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

“Es el estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, el balance general lo conforman tres elementos: Activos, Pasivo y Patrimonio.” (Ávila, Juan Jose, 2009, pág. 16).

Ávila, (2009) manifiesta,

Que la finalidad del documento es mostrar a todas las personas interesadas las actividades de cualquier negocio o empresa, la relación contable en un momento determinas de sus bienes, deudas y capital, así como sus utilidades o pérdidas. (pág. 16).

ESTADO DE RESULTADOS

Bravo Mercedes, (2011) establece:

El Estado de Resultados se elabora al finalizar el período contable, con el objeto de determinar la situación económica de la empresa, el mismo que contiene:

Ingresos Operacionales.- Incluyen todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o servicio.

Ingresos No Operacionales.- Son aquellos que no se relacionan en forma directa con las principales actividades del negocio, tales como:

- Intereses sobre Documentos por Cobrar
- Utilidad en venta de activos fijos

Gastos Operacionales.- Son los desembolsos que incurre la empresa para cumplir con su actividad principal.

Gastos No Operacionales.- Son los desembolsos que no se relacionan en forma directa con la empresa. (pág. 192).

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Bravo Mercedes, (2011) nos dice:

El estado del flujo del efectivo debe informar los flujos de efectivo durante el período clasificado por las actividades operativas de inversión y de financiamiento.

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, las necesidades de la empresa en las que fueron utilizadas dichos flujos de efectivo. (pág. 202).

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

Viladecns y Arimany (2010) estipula:

El estado de Cambios en el Patrimonio recoge los cambios en el patrimonio neto derivados del resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, Ingresos y Gastos, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el período, los importes de las inversiones hechas, los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio. (pág.13).

UNIDAD III

FASES DE LA AUDITORÍA

2.3.1 PLANIFICACIÓN

“La planificación es la primera fase del proceso de la Auditoría Financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas.” (Contraloría General del Estado, 2011, pág. 26).

2.3.1.1 OBJETIVO DE LA PLANIFICACIÓN

“El objetivo principal es atestiguar sobre la razonabilidad de cierta información preparada o expresado por la administración de una entidad o el cumplimiento de ciertas cláusulas contractuales y sobre otro tipo de declaraciones relacionadas con la información financiera.” (Napolitano, Alberto; Holguin, Fernando; Tejero, Alberto; Valencia, Rogelio, 2011, pág. 27).

2.3.1.2. FASES DE LA PLANIFICACIÓN

La planificación de auditoría tiene dos fases las cuales son planificación preliminar y planificación específica, las cuales detallo a continuación:

2.3.1.2.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

“En la planificación preliminar el objetivo es conocer las características de la entidad en relación con su operación y administración, prestando atención a los procedimientos establecidos por ésta, para la preparación de los estados financieros y los elementos de sistema de control interno” (Napolitano, Alberto; Holguin, Fernando; Tejero, Alberto; Valencia, Rogelio, 2011, pág. 27)

La principal técnica utilizada para la misma son por lo general la entrevista, la observación y revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

2.3.1.2.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

“La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría

a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.” (Contraloría General del Estado, 2011, pág. 138).

La Contraloría General del Estado (2011) establece:

Que el programa de auditoría para la planificación específica incluye los siguientes elementos generales:

- Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar
- Evaluación de control interno
- Calificación del riesgo de auditoría
- Enfoque de la auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría. (pág. 138).

2.3.1.3. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

“En los programas de auditoría se documentará la naturaleza y el alcance de los procedimientos sustantivos de auditoría efectuados para responder al riesgo de que ocurran errores significativos, siempre relacionado con las Normas de Información Financiera” (Napolitano, Alberto; Holguin, Fernando; Tejero, Alberto; Valencia, Rogelio, 2011, pág. 113).

2.3.2. EJECUCIÓN

Gaviláñez Susana (2012) menciona:

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Está es una de las fases más importante, porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados. (pág. 47).

2.3.2.1. PRUEBAS DE AUDITORÍA

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Pruebas de Control

“El objetivo es verificar que los procedimientos de control son eficientes y se puede confiar en los procesos de manera de reducir las pruebas sustantivas”. (Napolitano, Alberto; Holguin, Fernando; Tejero, Alberto; Valencia, Rogelio, 2011, pág. 93).

Según Alberto Napolitano (2011):

La naturaleza y alcance varían en función de las empresas y la calificación de los riesgos incluye:

- Documentación y evaluación de procesos determinados por la actividad.
- Identificación de puntos importantes de control y comprobación de cumplimiento examinando los documentos y procedimientos aplicados.
- Utilización de cuestionarios. (pág. 94).

Pruebas Sustantivas

“Los procedimientos sustantivos se efectúan para detectar los errores e irregularidades con respecto a las aseveraciones e incluye procedimientos analíticos sustantivos, así como pruebas de detalle de las clases de transacciones, los saldos de cuentas y revelaciones.” (Napolitano, Alberto; Holguin, Fernando; Tejero, Alberto; Valencia, Rogelio, 2011, pág. 111).

2.3.2.2. TÉCNICAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORÍA

“Las técnicas son métodos de investigación y pruebas que el auditor utiliza y emplea según su criterio con el objetivo de obtener evidencia suficiente y competente para con éstas poder fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.” (Contraloría General del Estado, 2011, pág. 221).

Para mayor comprensión detallo las técnicas de auditoría de la siguiente manera:

Contraloría General del Estado (2011)

1. Técnicas de verificación ocular

Comparación.- La comparación se realiza con cuentas similares para de esta manera obtener la similitud o diferencia entre ellas.

Observación.- Es la técnica más utilizada en todo el proceso de examen, el auditor verifica cada uno de los hechos y circunstancias para de esta manera conocer como los responsables realiza las operaciones.

Revisión selectiva.- Es un examen ocular rápido, ya que el auditor debe prestar atención a la identificación de operaciones fuera de lo común en las operaciones sujetas a revisión.

Rastreo: Consiste en seguir la secuencia de una operación en todo su proceso contable.

2. Técnicas de verificación verbal

Indagación.- A través de una conversación se puede obtener información verbal, esta técnica es de gran utilidad, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentales, cabe recalcar que esta técnica no constituye evidencia suficiente y competente.

3. Técnicas de verificación escrita

Análisis.- Se va a determinar la composición del saldo de las cuentas, con lo cual se va a verificar las transacciones de la misma durante el periodo sujeto a examen.

Conciliación.- se debe establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados o independientes.

Confirmación.- Consiste en cerciorarse de la veracidad de la información financiera, mediante la afirmación o negación escrita de una persona que se encuentre en las condiciones de conocer y certificar la naturaleza de las operaciones evaluadas.

4. Técnicas de verificación documental

Comprobación.- Constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para de esta manera comprobar su legalidad.

Computación.- Vamos a calcular y totalizar la información numérica con el objetivo de verificar la exactitud matemática de las operaciones.

5. Técnicas de verificación física

Inspección.- Es la técnica más utilizada, ya que se verificará de manera física y ocular los activos, documentos entre otros, con el objetivo de observar su existencia y autenticidad. (pág. 221).

2.3.2.3. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

“Aquellas situaciones que revisten importancia relativa, para la actividad u operación objeto de examen del auditor, que requiere ser documentada y debidamente comprobada, que va a ser de utilidad para exponer o emitir criterio, en el respectivo informe de auditoría.” (Araya Navaro, Juan de Dios, Mgs, S.F, pág. 1).

Navarro Juan (S.F) afirma:

Los atributos del hallazgo son:

CONDICIÓN.- Situaciones actuales encontradas. Lo que es, en términos del hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor.

CRITERIO.- Medidas o normas aplicables, es decir lo que debe ser, según la norma o estándar técnico profesional, alcanzable en el contexto evaluado.

CAUSA.- Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto. Para definir este aspecto se requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor.

EFECTO.- Importancia relativa del asunto, señalando el impacto entre lo que es y lo que debe ser, de ser posible en forma cuantitativa o cualitativa, con las eventuales consecuencias que se derivan del incumplimiento de los objetivos de control interno. (pág. 3).

2.3.2.4. PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo son los registros que se mantienen de los procedimientos aplicados en la auditoría, de las pruebas efectuadas, de la información obtenida y de las conclusiones alcanzadas

Según Valencia Rogelio (2011)

Los papeles de trabajo se preparan y se archivan con el objeto de proveer evidencia suficiente que respalda la opinión de la firma producto del trabajo efectuado y que éste se llevó a cabo de conformidad con las Normas de Auditoría. La firma de

auditoría guarda estos papeles de trabajo de acuerdo con los requisitos legales y las políticas que al respecto se haya establecido. (pág. 98).

2.3.2.5. MARCAS DE AUDITORÍA

“Las marcas de auditoria son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas que utilizo en la investigación, el objetivo es dejar constancia del trabajo realizado y agilizar la supervisión.” (Palomino, Julia. Ing, 2010).

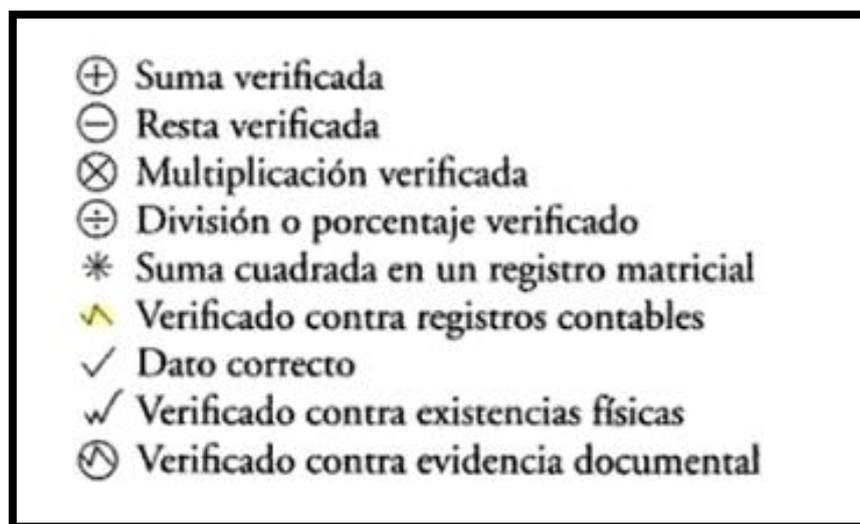
Según Palomino Julia (2010)

Las marcas de auditoría se clasifican en:

Estándar.- Se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorias y son interpretadas de la misma manera por los auditores.

Específicas.- Las marcas específicas no de uso común según como se vayan utilizando deben ser integradas al índice de marcas correspondiente y señalarse con toda claridad.

Gráfico N° 3 MARCAS DE AUDITORÍA



⊕	Suma verificada
⊖	Resta verificada
⊗	Multiplicación verificada
⊘	División o porcentaje verificado
*	Suma cuadrada en un registro matricial
✓	Verificado contra registros contables
✓	Dato correcto
✓	Verificado contra existencias físicas
✓	Verificado contra evidencia documental

Fuente: Gabriel Sánchez, 2010

Elaborado por: Gabriel Sánchez, 2010

2.3.3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La Contraloría General del Estado (2011) establece:

En este punto es en el cual los auditores mantendrán comunicación con todos los miembros de la entidad auditada, brindándoles la oportunidad para que presenten

las pruebas correspondientes ya sean documentales o verbales, es por ello que esta fase es considerada como última sin embargo debe ser ejecutada durante todo el proceso.

En esta fase se procede a la elaboración del informe, en donde el equipo de auditoría comunica a los funcionarios de la entidad auditada los resultados obtenidos durante todo el proceso de ejecución de la auditoría. (pág.130).

2.3.3.1. COMUNICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

“La comunicación inicial se completa con las entrevistas a los principales servidores de la institución en esta oportunidad a más de recabar información, el auditor puede emitir criterios y sugerencias preliminares para corregir los problemas que se detecten en el desarrollo de tales entrevistas.” (Contraloría General del Estado, 2011, pág. 131).

2.3.3.2. COMUNICACIÓN EN EL TRANCURSO DE LA AUDITORÍA

“La comunicación es permanente y no se debe esperar la formulación del informe final, para que la administración conozca de los asuntos observados por parte del auditor, éste deberá transmitirlos tan pronto como haya llegado a formarse un criterio firme.” (Contraloría General del Estado, 2011, pág. 131).

2.3.3.3. COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA

La Contraloría General del Estado (2011) manifiesta:

La comunicación de los resultados al término de la auditoría, se efectuará de la siguiente manera:

- a) Se preparará el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores de la Contraloría a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el examen.
- b) El borrador del informe incluirá los comentarios, conclusiones y recomendaciones, estará sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor, este documento es provisional y por consiguiente no constituye un pronunciamiento definitivo ni oficial de la Contraloría General del Estado.

c) Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores, a los administradores de las entidades auditadas y demás personas vinculadas con el examen. (pág. 132).

2.3.4.4. INFORME DE AUDITORÍA

“El informe o dictamen de auditoría es un documento emitido por los auditores sujetos a requisitos y formalidades de auditoría. En él se reflejará la opinión profesional del auditor sobre los estados financieros, el cual lo considera como una garantía para la toma de decisiones.” (Aumatell, Cristina, 2012, pág. 28).

2.3.4.5. TIPOS DE OPINIÓN

Gómez Roberto (S.F) establece:

Opinión favorable

En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera.

Opinión con salvedades

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Opinión desfavorable

La opinión desfavorable manifiesta que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada.

Abstención de opinión (denegación)

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

UNIDAD IV

CONTROL INTERNO

2.4.1. DEFINICIÓN

“ El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.” (Instituto de Auditores de España, 2013, pág. 15).

2.4.1.1. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

El Instituto de Auditores de España (2013) menciona:

- **Ambiente interno de control**

Considera que en la actualidad todo el personal que labora en la organización debe hacerlo con valores éticos y morales, es decir deben ser íntegros, ya que es su característica principal. Esto permite alcanzar los objetivos satisfactoriamente.

- **Establecimiento de objetivos**

Toda organización se plantea objetivos estratégicos y operacionales con la finalidad de conseguirlos a corto o largo plazo.

- **Identificación de eventos**

Permite identificar aquellos acontecimientos que pueden obstaculizar de manera negativa el cumplimiento de los objetivos planteados con impactos negativos como:

Factores externos.- Pueden ser económicos, medio ambiental, políticos, sociales y tecnológicos.

Factores internos.- La falta de infraestructura, procesos inadecuados, tecnología, personal, procesos incumplidos.

- **Evaluación de riesgo**

Es la identificación y análisis de los posibles riesgos que puedan presentarse, la probabilidad de que suceda algo positivo o negativo, entonces se evalúa la

probabilidad de que suceda o no el evento y de que sea alta o baja, que se identificó mediante un análisis.

- **Respuesta al riesgo**

Es buscar que hacer frente al riesgo presentado, encontrar una solución a este riesgo con una respuesta positiva. Este riesgo se puede aceptar, evitar, compartir o reducir.

- **Actividades de control**

Es en donde se tiene que señalar todas las políticas y los procedimientos que adopte la entidad para impedir que el riesgo afecte en el cumplimiento de los objetivos.

- **Información y comunicación**

La información que genera la empresa tiene que ser veraz y confiable con la finalidad que contribuya a la toma de decisiones.

- **Supervisión y monitoreo**

Es el seguimiento de control de toda actividad que debe ser supervisada desde su inicio hasta el fin con el objeto de detectar debilidades en su marcha para tomar los correctivos necesarios. (pág. 25).

2.4.2. IMPORTANCIA

“Control interno es importante porque establece las acciones que deben ser tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de las mismas, para de esta manera proveer seguridad razonable de los activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables.” (Mantilla, Samuel , 2011, pág. 6).

2.4.3. OBJETIVOS

- “Logro de los objetivos y metas establecidos para la operaciones y programas
- Usos económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con políticas, planes procedimientos, leyes y regulaciones.” (Mantilla, Samuel , 2011, pág. 6).

2.4.4. MÉTODO DE EVALUACIÓN

La Contraloría General del Estado, 2011 estipula:

Existen tres métodos para la evaluación del control interno, en donde cada uno de ellos tiene sus características:

- **Cuestionario.-** Tiene como base específica el considerar que existen procedimientos de uso general en las organizaciones y de acuerdo a ello se adecuan en preguntas por consiguiente existiendo una respuesta afirmativa significa que se está cumpliendo y de ser negativa alude al incumplimiento.
- **Descriptivo.-** Se distingue porque se presenta en forma detallada el proceso que está aprobado seguir en una actividad, adicionando las formas y prácticas de trabajo, normas, políticas, métodos, programas específicos, división de trabajo y responsabilidades.
- **Gráfico.-** Tiene como premisa fundamental el presentar en forma ilustrativa la secuencia ordenada de pasos a seguir en una actividad, en tal forma que se distinga perfectamente su orden previsto. (pág. 140).

UNIDAD V

2.5. HIPÓTESIS

La Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.CO de la ciudad de Riobamba ayudará a determinar la razonabilidad de los estados financieros período 2015.

2.5.1 VARIABLES

2.5.1.1. Variable independiente

Auditoría Financiera

2.5.1.2. Variable dependiente

Razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. MÉTODO

Los métodos de investigación que se utilizaron en la ejecución del trabajo investigativo fueron:

Método Inductivo.- A través de este método, el problema fue estudiado de manera particular para llegar a establecer generalidades del mismo; es decir, se realizó un análisis al proceso contable de la Fundación M.A.R.CO., de la ciudad de Riobamba, para determinar cuáles son las consecuencias reflejadas en los estados financieros.

Las fases del método inductivo que se cumplieron en la investigación, son las siguientes:

- **Observación.-** Se procedió con la visita previa a la institución, para determinar la posición final de la empresa
- **Inducción.-** Se aplicó las encuestas pertinentes y se procedió a la comparación con la normativa legal que rige a las auditorías.
- **Hipótesis.-** Es la suposición inicial de que se partió para determinar las causas que origina el problema de la Fundación M.A.R.CO.
- **Prueba de hipótesis.-** A través de los hallazgos generados en los papeles de trabajo elaborados en la investigación.
- **Demostración.-** Se procedió a comparar los resultados obtenidos de la auditoria con las normas y estándares establecidos.

Método Deductivo.- Es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por lo tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a las premisas si el razonamiento deductivo es válido y las premisas son verdaderas, la conclusión sólo puede ser verdadera.

3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

Por los objetivos que se pretendieron alcanzar la presente investigación se caracterizó por ser explicativa y descriptiva.

- **Investigación explicativa.-** Porque explicó el proceso contable que tiene la Organización, así como la razonabilidad de los estados financieros.
- **Investigación descriptiva.-** Porque una vez analizados y discutidos los resultados se comprobó si la Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.CO., de la ciudad de Riobamba, incidió en la razonabilidad de los estados financieros, período 2015.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Por la naturaleza y complejidad del problema que fue investigado, la investigación es no experimental, porque en el proceso no existió una manipulación intencional de las variables, es decir el problema fue estudiado tal como se dio en su contexto.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La población para la presente investigación fue constituida por los siguientes involucrados.

Tabla N° 2 POBLACIÓN INVOLUCRADA EN EL PROCESO INVESTIGATIVO

POBLACIÓN	NÚMERO
Director Ejecutivo	1
Personal Administrativo	4
Técnicos de Proyectos	10
TOTAL	15

Fuente: Fundación MA.R.CO.

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

3.4.2. Muestra

Siendo la población investigada no extensa no se necesitó determinar el tamaño de la muestra, el grupo de estudio fue a todos los involucrados.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas e instrumentos para la recopilación de datos fueron:

3.5.1. TÉCNICAS

Observación directa.- Se acudió a la Fundación M.A.R.CO de la ciudad de Riobamba para reconocer el ambiente laboral, el desarrollo de las actividades que permitió tener una opinión sobre aspectos generales.

Las encuestas.- Se aplicaron a todo el sector operativo cuestionarios de control interno, para obtener datos que sustenten los resultados.

3.5.2. INSTRUMENTOS

- Ficha de observación.
- Cuestionarios.

3.6. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ANÁLISIS

Para el procesamiento y análisis de datos, se utilizó técnicas estadísticas y lógicas.

Para el procesamiento de datos del manejo de control interno, se utilizó el paquete informático de Microsoft Office Excel, mediante el cual se elaboraron cuadros y gráficos estadísticos.

La interpretación de los datos estadísticos se lo realizó a través de la inducción y el análisis.

3.6.1 RESULTADOS

1. ¿El personal que elabora en la Organización trabaja con eficiencia?

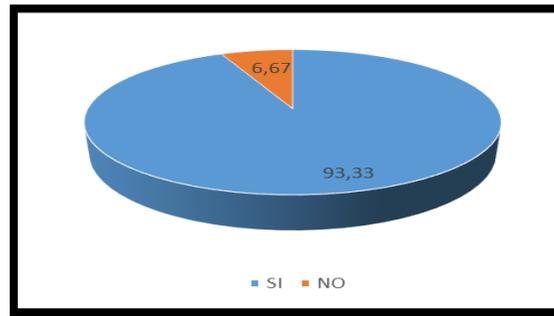
Tabla N° 3 TRABAJO CON EFICIENCIA

SI	NO	SI %	NO %
14	1	93.33 %	6.67%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Gráfico N° 4 TRABAJO CON EFICIENCIA



Fuente: Tabla N° 3

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en el gráfico N° 4 el personal manifiesta que el 93,33% trabajan con eficiencia, siendo el 6,67% que existen algunos inconvenientes como el trabajo diario, ya que tienen que laborar fuera de la ciudad.

2. ¿La Organización cumple con todas las normativas legales vigentes?

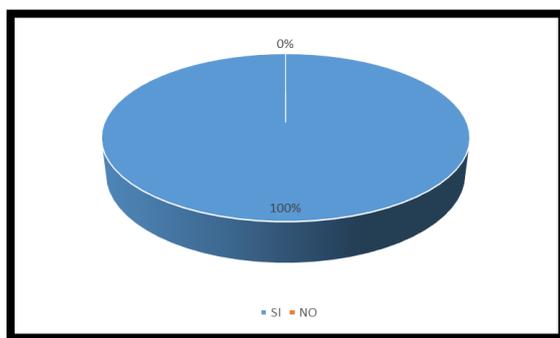
Tabla N° 4 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS LEGALES

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Gráfico N° 5 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS LEGALES



Fuente: Tabla N° 4

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los entrevistados manifestaron que la Institución cumple con los requisitos, disposiciones y normativa ante la cual esta legislada la Organización.

3. ¿Conocen la misión, visión y objetivos institucionales?

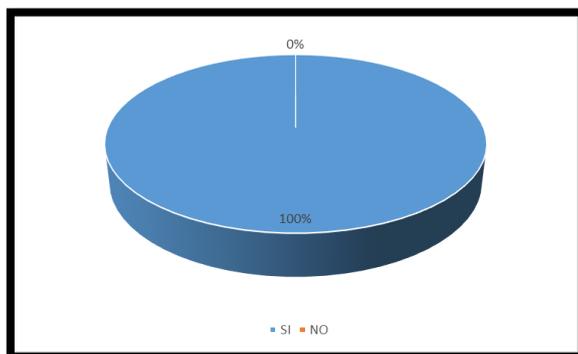
Tabla N° 5 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS LEGALES

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Gráfico N° 6 CONOCIMIENTO DE LA MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS



Fuente: Tabla N°5

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Como podemos observar en el gráfico N° 6 el 100% de los entrevistados manifestaron conocer con claridad la misión, visión y objetivos, ya que son sociabilizados de manera adecuada en reuniones trimestrales para la evaluación del cumplimiento de actividades propuestas.

4. ¿Los empleados conocen el orgánico funcional de la Institución?

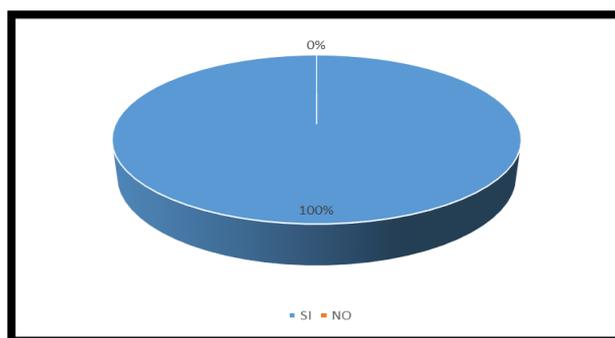
Tabla N° 6 ORGÁNICO FUNCIONAL INSTITUCIONAL

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Gráfico N° 7 ORGÁNICO FUNCIONAL INSTITUCIONAL



Fuente: Tabla N° 6

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los entrevistados manifiestan que en su totalidad (100%) conocen el orgánico funcional de la Institución, así como cada uno de las líneas jerárquicas que deben seguir para el desarrollo de las actividades profesionales.

6. ¿La Institución cuenta con el plan estratégico y plan operativo anual?

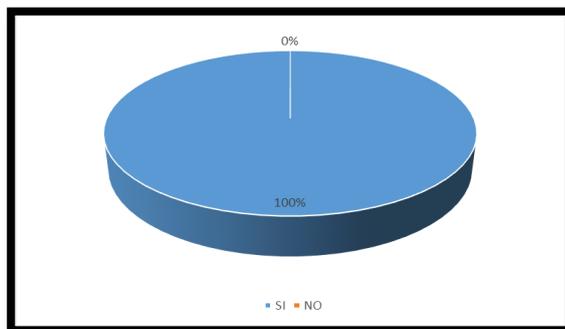
Tabla N° 7 PLAN ESTRATÉGICO Y PLAN OPERATIVO ANUAL

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Grafico N° 8 PLAN ESTRATÉGICO Y PLAN OPERATIVO ANUAL



Fuente: Tabla N°7

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los entrevistados manifestaron conocer el plan estratégico y el plan operativo de la Organización ya que fueron sociabilizados a todo el personal.

7 ¿Entiende lo que es un Proceso Contable?

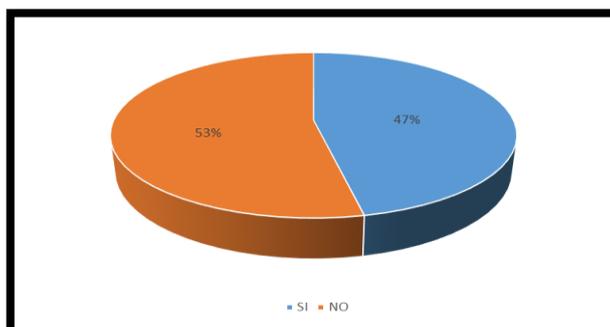
Tabla N° 8 PROCESO CONTABLE

SI	NO	SI%	NO%
7	8	47%	53%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Grafico N° 9 PROCESO CONTABLE



Fuente: Tabla N° 8

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En el grafico N°9, el 47% conoce sobre el proceso contable, mientras que el 53%, indicó no conocer sobre lo que es un proceso contable, ya que sus especialidades profesionales son distintas.

7. ¿Tiene usted., conocimiento de los comprobantes de venta y reportes contables que la empresa debe manejar?

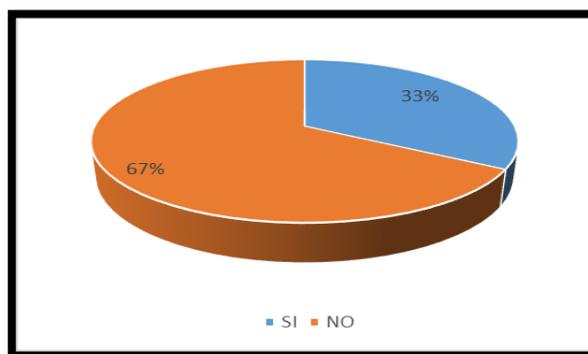
Tabla N° 9 COMPROBANTES DE VENTA

SI	NO	SI%	NO%
5	10	33%	67%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Grafico N° 10 COMPROBANTES DE VENTA



Fuente: Tabla N° 9

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 33% del personal que presta sus servicios profesionales en la Institución conoce sobre los principales documentos y comprobantes de venta que son utilizados, mientras que el 67%, aduce no conocerlos.

8 ¿Las personas responsables del dinero son caucionadas?

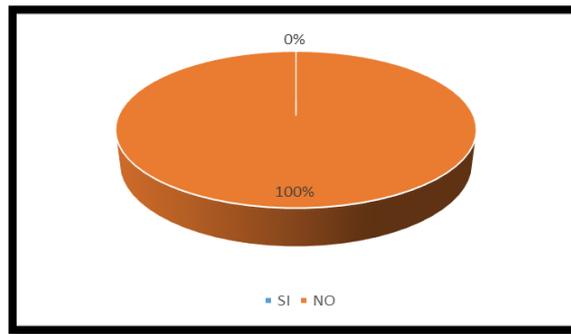
Tabla N° 10 CAUCIONES A LOS EMPLEADOS

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Grafico N° 11 CAUCIONES A LOS EMPLEADOS



Fuente: Tabla N°10

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Como se puede apreciar en el gráfico N° 11 el 100% de los entrevistado manifiestan no tener ningún tipo de caución ya que en el reglamento interno de la institución no estimula el cobro de los mismo.

10. ¿Cuenta con un inventario de activos fijos la organización?

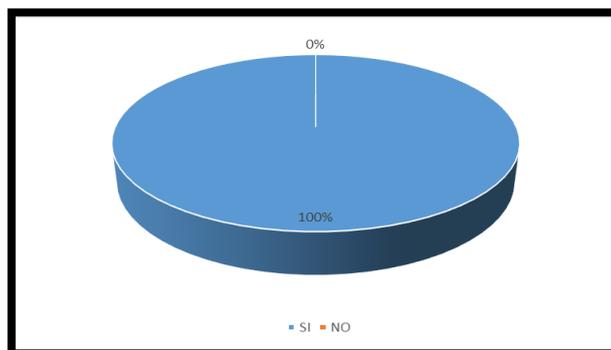
Tabla N° 11 INVENTARIO DE LOS ACTIVOS

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Grafico N° 12 INVENTARIO DE LOS ACTIVOS



Fuente: Tabla N° 11

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los entrevistados manifiestan conocer que los activos de la organización están debidamente inventariados, ya que al momento de su entrega se los hace a través de actas de entrega recepción.

11. ¿Los activos fijos están asegurados?

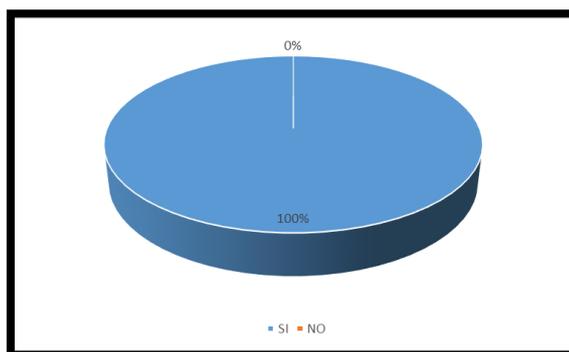
Tabla N° 12 INVENTARIO DE LOS ACTIVOS

SI	NO	SI %	NO %
15	0	100%	0%

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Gráfico N° 13 SEGURO DE LOS ACTIVOS



Fuente: Tabla N° 12

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los activos en su totalidad están asegurados con la firma “LATINA SEGUROS”.

3.7. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Una vez efectuada la Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.CO., de la ciudad de Riobamba, durante el período 2015, se determinó un nivel de riesgo bajo en la razonabilidad de los estados financieros, deficiencias identificadas y expuestas en el informe de Auditoría.

Por lo cual la aplicación de la Auditoría Financiera constituyó una herramienta eficiente de control posterior, ya que permitió realizar una revisión detallada y específica de las actividades y procedimientos contables y financieros, de la misma manera se formularon recomendaciones para corregir deficiencias al nivel ejecutivo de la organización, confirmándose la hipótesis.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN
RURAL Y LA COOPERACIÓN**

“M.A.R.CO.”

AUDITORÍA FINANCIERA

ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN

REF	CONTENIDO
PA1	Contrato de trabajo.
PA2	Orden de trabajo.
PA3	Notificación de inicio de examen.
PA4	Memorando de Planificación Preliminar.
PA5	Memorando de Planificación Especifica.

3.8. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA FUNDACIÓN M.A.R.CO. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2015.

3.8.1. PLANIFICACIÓN

3.8.1.1. CONTRATO DE TRABAJO Y NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN

CONTRATO DE TRABAJO

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se celebra entre Fundación M.A.R.CO., con RUC # 1791721934001, con dirección principal en las calles Av. Gonzalo Dávalos 39-15 y Carlos Zambrano, denominado en adelante EL CLIENTE, representada en este acto por el Mgs. Carlos Falconí U; y la Srta. Mariela Dolores Moreno Plaza, en adelante LA AUDITORA, y la Msc. Myrian Mayorga, en adelante LA SUPERVISORA, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

Primera.- Por el presente LA AUDITORA se compromete a realizar el examen de la información contable correspondiente a los ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

Segunda.- El examen de Auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados e información complementaria enumerada precedentemente de acuerdo con las normas contables.

Tercera.- A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados contables, objeto de la auditoría, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de las registraciones contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte del AUDITOR, no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CLIENTE.

Cuarta.- El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría.

Quinta.- Las tareas a cargo de la auditoría incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar. Por lo señalado el examen no abarcará todas las cuestiones que pudieran resultar necesario para la realización de un trabajo específico o investigación especial sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control, que es responsabilidad exclusiva del CLIENTE.

Sexta.- EL CLIENTE deberá poner a disposición del AUDITOR la información, documentos y registros que éste le solicite.

Séptima.- EL CLIENTE se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar la propiedad de los activos incluidos en los estados financieros.

Octava.- Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, la suscrita solicitará, en tiempo y forma en caso de ser necesario, la colaboración de asistentes técnicos.

Novena.- LA AUDITORÍA iniciará las tareas con anterioridad al 1 julio del 2016.

Décima.- Por el servicio profesional LA AUDITORA no percibirá remuneración alguna en concepto de honorarios, por tratarse de un tema investigativo.

En prueba de conformidad se firman dos (2) ejemplares del mismo tenor.

Mgs. Ing. Carlos Falconí U.
DIRECTOR EJECUTIVO
FUNDACIÓN M.A.R.CO.

Srta. Mariela Moreno
AUDITORA

Orden de trabajo**Oficio N° 001**

Riobamba, 1 de julio del 2016

Señorita:
Mariela Dolores Moreno Plaza
Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo N° 001, suscrito en la ciudad de Riobamba, se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.CO., de la ciudad de Riobamba, período 2015, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Los objetivos generales son:

- Emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas insertadas en los estados financieros.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Entidad, durante el período examinado.
- Formular comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la Auditoría.

El equipo de trabajo estará conformado por Msc. Myrian Mayorga como Supervisora y la Srta. Mariela Moreno como Auditora.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control, es de 45 días laborables que incluyen la elaboración del borrador del informe y la presentación para su trámite correspondiente.

Atentamente,

Msc. Myrian Mayorga

SUPERVISORA

3.8.1.2. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

Sección: Auditoría Financiera

Riobamba, 1 de julio del 2016

Mgs. Ing. Carlos Falconí U.

DIRECTOR EJECUTIVO FUNDACIÓN MA.R.CO.

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo N° 001, suscrito en la ciudad de Riobamba el 1 de julio del presente año con el DIRECTOR EJECUTIVO DE FUNDACION M.A.R.CO., notifico a usted, que la firma auditora “AUDITORÍA FINANCIERA SECURITY”, se encuentra realizando la Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.CO., de la ciudad de Riobamba, a fin de determinar el grado de razonabilidad de los estados financieros durante el período 2015.

Los objetivos generales son:

- Emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas insertadas en los estados financieros.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- Formular comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la Auditoría.

Agradeceré enviar respuesta señalando nombres y apellidos completos, número de cédula de ciudadanía, dirección domiciliaria, lugar habitual de trabajo y número de teléfono, cargo y período de gestión.

Atentamente,

Srta. Mariela Moreno
JEFE DE EQUIPO

3.8.1.3. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**FUNDACIÓN M.A.R.CO.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

3.8.1.3.1 Antecedentes

La firma Auditora Willi Bamberger & Asociados C. Ltda., realizó una Auditoría a los estados financieros por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, los resultados se encuentran revelados en el informe R.N.A.E. N° 036, aprobados el 11 de marzo de 2010.

3.8.1.3.2. Motivo del examen

La Auditoría Financiera a la Fundación MA.R.CO., de la ciudad de Riobamba, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, se efectuará de conformidad al contrato de trabajo N: 001 del 1 de julio de 2016.

3.8.1.3.3. Objetivos del examen

- Emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas insertadas en los estados financieros
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad, durante el período examinado.
- Formular comentarios, conclusiones y recomendaciones necesarios como resultado de la ejecución de la Auditoría.

3.8.1.3.4. Alcance del examen

El examen comprenderá el período comprometido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

3.8.1.3.5. Base legal

Fundación M.A.R.CO., nace como una necesidad para combatir la pobreza de la provincia de Chimborazo y parte de la región centro del país, llegándose al 84% de incidencia de pobreza siendo uno de los más altos del Ecuador.

En los pueblos indígenas la pobreza tiene una causa estructural. La pobreza es ausencia de equidad y esto tiene que ver con la vigencia de un régimen de exclusión social.

Para mejorar el sistema se creó Fundación MARCO el 13 de enero del año 2000, bajo las leyes ecuatorianas con Acuerdo Ministerial N°. 0570, sin afán de lucro y con la finalidad de ayudar al sector rural, brindando servicios de reconocida calidad que permitan generar el desarrollo socio económico del sector rural donde tiene incidencia la Organización.

Ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, sector los Pinos, Calles Av. Gonzalo Dávalos 39-15 y Carlos Zambrano.

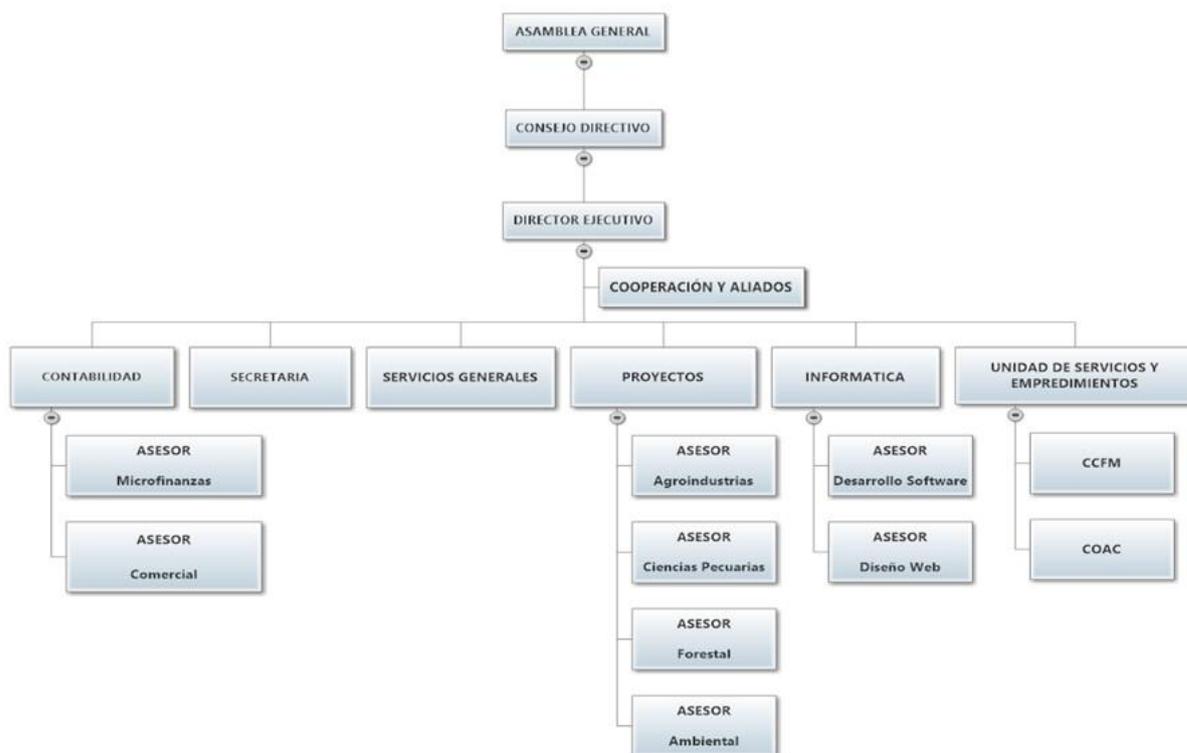
3.8.1.3.6. Principales disposiciones legales

Para el cumplimiento de sus actividades la Entidad se ciñe a las siguientes legislaciones:

- Constitución de la República del Ecuador
- MIES
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Reglamento Interno de la Organización
- Manual de Funciones de la Organización
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC
- Disposiciones legales vigentes
- Estatutos y reglamentos

3.8.1.3.7. Estructura orgánica

Gráfico N° 14 ESTRUCTURA ORGÁNICA



Fuente: Fundación M.A.R.CO.

3.8.1.3.8. Misión, visión y objetivos de la Organización

Misión

“Fundación Minga para Acción Rural y la Cooperación M.A.R.CO; contribuye al desarrollo sostenible de nuestros beneficiarios y clientes con proyectos, productos y servicios de calidad con un equipo solidario, comprometido e integral.”

Visión

“Ser una Organización sostenible y líder en sus procesos de intervención con responsabilidad social y ambiental que contribuye a lograr una sociedad más justa e incluyente.”

Objetivos Organizacionales

Objetivo general

Contribuir al desarrollo socioeconómico, ambiental sostenible con equidad e igualdad de oportunidades para mejorar su bienestar de los grupos que servimos ubicados preferentemente en el sector rural.

Objetivos específicos

- Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de nuestros beneficiarios y aliados a través del desarrollo y ejecución de proyectos agro productivos, ambientales, informativos y micro financieros con profesionalismo y calidad
- Ser una Organización auto sostenible través de la prestación de servicios, aprovechando la imagen institucional y capacidades de nuestro talento humano.
- Aprovechar la experiencia institucional en el desarrollo de proyectos productivos para la ejecución de emprendimientos propios vinculando otros actores de desarrollo.

3.8.1.3.9. Principales actividades.

Principales actividades

Fundación M.A.R.CO., desarrolló sus principales actividades enmarcadas en cinco ejes de acción y son los siguientes:

- Ambiental y forestal
- Asistencia técnica agropecuaria
- Gestión empresarial
- Informática
- Micro finanzas

3.8.1.3.10. Principales políticas y estrategias institucionales

Políticas

- Empleados con compromiso hacia la Institución
- Cumplimiento de la normativa legal vigente para su operatividad
- No pensar en el bien individual sino colectivo
- Liderar los procesos de intervención en el lugar de operación.
- Crear un ambiente agradable de trabajo para los funcionarios, aliados y socios.
- Mantener procedimientos para la contratación de nuevos talentos a la Institución
- Contar con planes de capacitación acorde a las necesidades y requerimientos del personal fundamentados en la innovación y tecnología actual

Estrategias Institucionales:

- Trabajo en equipo respetando las capacidades de cada persona
- Trabajar el aspecto social como factor determinante para la consecución de objetivo
- Trabajar la cadena productiva en su total y no solamente un eslabón
- Trabajo bajo un esquema de gobernabilidad
- Inclusión de actores a fines de lo que realiza la Organización
- Rendición de cuentas
- Financiamiento

3.8.1.3.11 Financiamiento

Fundación M.A.R.CO., inicialmente fue financiada por la comunidad Europea y la organización BELGA para la cooperación de actividades técnicas y al grupo meta Organización.

En la actualidad a través de la presentación de proyectos a organismos locales nacionales e internacionales, el fondeo a las cooperativas con la finalidad de asesorar y generar ingresos a través de los intereses.

Venta de servicios (capacitación, asistencia técnica, agrícola, empresarial, tecnología)

3.8.1.3.12. Funcionarios principales

Tabla N° 13 PERSONAL DE FUNDACIÓN M.A.R.CO

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO ACTUAL	PERIODO DE GESTION DESDE - HASTA
Mgs. Ing Carlos Falconí U.	Director Ejecutivo	2002-10-21- A la fecha
Ing. Susy González	Contadora	2002-07-12- A la fecha
Tlgo. Rodrigo Coronel	Servicios Generales	2015-08-12- A la fecha
Srta Mariela Moreno	Secretaria	2015-02-01- A la fecha
Srta. Karina Yánez	Sistemas	2014-04-01- A la fecha
Ing. Martha Peñafiel	Técnico Proyecto	2012-04-01- A la fecha
Ing. Alfonso Alvarado	Técnico Proyecto	2014-04-01- A la fecha
Ing. Ana Herrera	Técnico Proyecto	2014-09-01- A la fecha
Ing. Alama Yaulema	Técnico Proyecto	2014-08-01- A la fecha
Ing. Mariuxi Armijos	Técnico Proyecto	2014-08-01- A la fecha
Ing. Víctor Montenegro	Técnico Proyecto	2014-09-01- A la fecha
Ing. Pablo Cardoso	Técnico Proyecto	2015-09-02- A la fecha
Ing. Andrés Gallegos	Técnico Proyecto	2014-04-08- A la fecha

Ing. Daniel Salinas	Técnico Proyecto	2014-08-01- A la fecha
Tglo. Ignacio Caizaguano	Técnico Proyecto	2002-06-02 – A la fecha

Fuente: Fundación M.AR.CO

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

3.8.1.3.13 Principales políticas contables

Los registros de las transacciones como ingresos, egresos, comprobantes, se realizan diariamente.

Los pagos a los proveedores se los efectúa previa autorización de la Dirección Ejecutiva.

Los montos que sobrepasan los \$ 500.00 (QUINIENTOS DOLARES AMERICANOS), se realiza en cheque.

Los cheques firman el Director Ejecutivo y la Contadora.

Elaboración de informes financieros mensuales para la Dirección Ejecutiva, donantes y aliados.

Existencia de manual de viáticos y movilización, anticipos y préstamos el cual se debe cumplir para proceder con el desembolso.

El proceso contable es automatizado “Visual Basic Account Dollce - Coopleader” y se elaboran los registros: de diario general, mayores generales y auxiliares, listado de clientes, listados de proveedores, que permite la formulación del balance de comprobación, balance general y estados de resultados.

3.8.1.3.14. Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.

Al momento de realizar la visita previa, se observó:

- Los documentos originales están debidamente sustentados y basados en los lineamientos establecidos.
- Toda la documentación está archivada cronológicamente.
- Los estados financieros están elaborados con los saldos arrojados por el sistema contable y debidamente comprobados.
- Todos los movimientos transaccionales están registrados diariamente.
- No se realizan depósitos diarios del dinero que ingresa por la comercialización de los productos ofertados.

- No existe descentralización de funciones, es decir el personal está distribuido de acuerdo a las necesidades de los almacenes.
- Tiene un alto número de transacciones mensuales, lo que requiere mayor cuidado.

3.8.1.3.15. Puntos de interés

Se identificaron los siguientes aspectos a considerarse para enfocar las pruebas de Auditoría.

- Verificar si las operaciones financieras se encuentran con los respaldos documentales necesarios.
- Constatar que los comprobantes de compras y ventas se encuentren debidamente archivados.
- Verificar si los documentos se archivan de acuerdo a la fecha de adquisición.
- Identificar si las cuentas más representativas cuentan con sus respectivos libros auxiliares.
- Verificar si todos los valores obtenidos se encuentran contabilizados de manera oportuna.
- Determinar el cumplimiento de las Normas de Control Interno.

3.8.1.3.16. Transacciones importantes identificadas

Los estados financieros en el período sujeto a examen fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Existen gastos efectuados que no guardan consistencia con el objeto principal de cada proyecto.

De lo cambios efectuados en el POA, no se dejó constancia por escrito.

3.8.1.3.17. Estado actual de observaciones en exámenes anteriores

En la Resolución N° 3 de la Junta N° 167, el 11 de marzo del 2010, se determinó que las dos recomendaciones emitidas en relación al análisis de los estados financieros por la firma Auditora Willi Bamberger & Asociados C. Ltda, se encuentran cumplidas.

3.8.1.3.18. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la Planificación Específica.

Se determinó la necesidad de que estos componentes más importantes de la Fundación M.AR.CO., sean considerados para un análisis detallado de donde se realizará el levantamiento de información:

FONDOS DISPONIBLES.- Se analizará la veracidad, legalidad y propiedad de los movimientos.

INVERSIONES.- Se analizará la veracidad, legalidad y propiedad de los movimientos.

ACTIVOS FIJOS.- Se determinará el respectivo proceso que se mantiene para la adquisición y depreciación.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Se verificarán los comprobantes de pagos de cada uno de las facturas de compra que mantiene en la Organización.

INGRESO.- Se analizó los comprobantes de ingresos con sus respectivos devengados.

EGRESOS.- Se analizó los gastos de la Organización con sus respectivos soportes.

3.8.1.3.19. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

PA4 9/10

Tabla N° 14 MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE/ CONTROL	FUNDAMENTO	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Fondos Disponibles	Moderado/ Alto	Arqueo de caja. Conciliaciones bancarias	Revisar la documentación de los registros contables que se han realizado en efectivo.	Confirmación de saldos. Arqueos de caja. Verificar las operaciones por recaudación y su respectivo registro contable.
Inversiones	Moderado/ Alto	Solicitar una información completa de los valores de las inversiones que realizó la Organización	Verificar si existe una Comisión Técnica para la valuación de las inversiones.	Afirmar que se encuentren debidamente archivados toda la documentación y el registro contable de todas las inversiones.
Activos Fijos	Moderado/ Alto	Determinar si existe una pérdida de los activos fijos y qué medidas toma la Organización. Verificar la constatación física.	Verificar el método de depreciación de los activos fijos. Verificar el proceso de adquisición de los activos fijos.	Inspección de los activos fijos. Constatación física.

Otras Cuentas por Pagar	Moderado/ Alto	Establecer el origen de las cuentas por pagar de la Organización. Verificar el control de las provisiones.	Verificar el registro contable de las operaciones de las cuentas por pagar.	Confirmación de saldos.
Ingresos	Moderado/ Alto	Solicitar a la Organización la legal procedencia de los ingresos.	Identificar la procedencia de los ingresos.	Confirmación de saldos. Procedimiento analítico.
Egresos	Moderado/ Alto	Solicitar el rol de pagó del personal que elabora la Organización	Determinar la debida autorización de los gastos. Comprobar si los gastos están en el presupuesto de Organización	Confirmación de saldos.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

3.8.1.4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

3.8.1.4.1. Referencia de la planificación preliminar

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, se llevará a cabo la Auditoría Financiera a la Fundación MA.R.CO., con un enfoque en base a los controles internos de los componentes determinados, obteniéndose los siguientes resultados.

3.8.1.4.2. Objetivos específicos por áreas o componentes.

Por cuanto los componentes específicos a analizarse corresponden a las cuentas de los estados financieros, los objetivos específicos se señalan en los programas respectivos.

3.8.1.4.3. Resumen de la evaluación del control interno.

La evaluación de control interno, determinó las siguientes deficiencias que serán puestas a conocimiento de las autoridades de la Organización:

- El Jefe de Control de Bienes no realiza un control y constatación periódica de los activos fijos.
- No se realizan arqueos de caja.
- No existe una Comisión Técnica para la evaluación de las inversiones.
- Manual desactualizado de crédito y cobranzas.

3.8.1.4.4. Evaluación y calificación del riesgo de auditoría

La evaluación y calificación de los factores específicos de riesgos se encuentran plasmadas en las páginas siguientes:

- Fondos Disponibles
- Inversiones
- Activos Fijos
- Otras Cuentas por Pagar
- Ingresos
- Egresos

3.8.1.4.5. Programas de Auditoría

Los programas de auditoría a aplicarse en el examen se detallan en las páginas 64 a la 98.

3.8.1.4.6. Recursos humanos

Para realizar la Auditoría Financiera en la Fundación M.A.R.CO., se requieren de 120 días laborables con la participación de 2 auditores de acuerdo a la siguiente distribución:

TABLA N° 15 RECURSOS HUMANOS

PERSONAL RESPONSABLE	TAREA	TIEMPO A UTILIZAR	
		PARCIAL	TOTAL
Supervisor	Planificación y programación.	15	
	Supervisión.	20	
	Informe.	20	
	Síntesis del Informe.	5	
			60 días
Jefe de Equipo	Planificación y programación.	10	
	Fondos Disponibles	5	
	Inversiones	5	
	Activos fijos	5	
	Otras Cuentas por Pagar	5	
	Ingresos	5	
	Egresos	5	
	Comunicación parcial de resultados.	5	
	Elaboración borrador de informe	10	
	Elaboración de la síntesis del informe.	5	
			60 días
TOTAL			120 días

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

3.8.1.4.7. Productos a obtenerse

Como resultado de la Auditoría se emitirá un informe que contenga:

Informe de Auditoría

- Dictamen de los auditores.
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.

Información Financiera Complementaria

Información Financiera Complementaria.

Resultado de la Auditoría

Rubros examinados

3.8.1.4.8. Firmas

AUDITOR

SUPERVISOR

3.8.2. Ejecución de la Auditoría

FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

“M.A.R.CO.”

AUDITORÍA FINANCIERA

ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO

ARCHIVO PERMANENTE

REF	CONTENIDO
AP1	RUC
AP2	Nombramiento Director Ejecutivo
AP3	Decreto
AP4	Balance General
AP5	Estado de Resultados
AP6	Marcas de Auditoría



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791721934001
RAZON SOCIAL: FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION, MARCO
NOMBRE COMERCIAL: FUNDACION MARCO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: FALCONI UQUILLAS CARLOS ALBERTO
CONTADOR: GONZALEZ SUAREZ SUSY MONSERRATH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/09/1999 **FEC. CONSTITUCION:** 10/09/1999
FEC. INSCRIPCION: 09/02/2000 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 16/09/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FUNDACIONES DE COOPERACION Y DESARROLLO ECONOMICO.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: AV. GONZALO DAVALOS Número: 39-15
 Intersección: CARLOS ZAMBRANO Referencia ubicación: FRENTE A ECUACERAMICA Telefono Trabajo: 032948750.
 Telefono Trabajo: 032952006 Apartado Postal: 06-011418 Email: info@fundacionmarco.org

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 011 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ ZONA 3\ CHIMBORAZO **CERRADOS:** 9


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LGOG160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 16/09/2015 10:26:11



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791721934001
RAZON SOCIAL: FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION, MARCO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 10/09/1999
NOMBRE COMERCIAL: FUNDACION MARCO			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 FUNDACIONES DE COOPERACION Y DESARROLLO ECONOMICO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: AV. GONZALO DAVALOS Número: 39-15 Intersección: CARLOS ZAMBRANO Referencia: FRENTE A ECUACERAMICA Telefono Trabajo: 032948750 Telefono Trabajo: 032952006 Apartado Postal: 06-011418 Email: info@fundacionmarco.org

No. ESTABLECIMIENTO: 006	ESTADO ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT. 17/09/2002
NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN AGROPECUARIO			FEC. CIERRE: 15/09/2005
			FEC. REINICIO: 07/02/2006

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: 2 DE AGOSTO Número: 137 Intersección: ZAMBRANO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MUNICIPIO Telefono Trabajo: 032948750

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO CERRADO	OFICINA	FEC. INICIO ACT. 17/09/2002
NOMBRE COMERCIAL: CENTRO DE ACOPIO DE PRODUCTOS DE CONSUMO			FEC. CIERRE: 16/09/2015
			FEC. REINICIO: 07/02/2012

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. LIZARZABURU Número: 05 Intersección: AV. 11 DE NOVIEMBRE Referencia: DIAGONAL A HORNOS ANDINO


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LGOG160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON **Fecha y hora:** 16/09/2015 10:26:11



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791721934001
RAZON SOCIAL: FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION, MARCO

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 17/09/2002

NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN AGROPECUARIO **FEC. CIERRE:** 29/10/2008

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUAMOTE Parroquia: GUAMOTE Calle: JUAN DAVALOS Número: SN Referencia: FRENTE AL MUNICIPIO Telefono Trabajo: 032916103

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 17/09/2002

NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN PECUARIO **FEC. CIERRE:** 29/10/2008

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: ALAUSI Parroquia: ALAUSI Calle: ESTEBAN OROZCO Número: 127 Intersección: SIMON BOLIVAR Referencia: A UNA CUADRA Y MEDIA DEL CONTROL POLICIAL

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 17/09/2002

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 07/02/2006

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: CHAMBO Parroquia: CHAMBO Calle: 18 DE MARZO Número: 134 Intersección: MAGDALENA DAVALOS Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE CENTRAL

[Handwritten signature]
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LGOG160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 16/09/2015 10:26:11



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791721934001
RAZON SOCIAL: FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION, MARCO

No. ESTABLECIMIENTO: 007 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 17/09/2002

NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN PECUARIO **FEC. CIERRE:** 29/10/2008

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: GARCIA MORENO Número: SN Intersección: 17 DE ABRIL
Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MUNICIPIO DE QUERO Telefono Trabajo: 032746606

No. ESTABLECIMIENTO: 008 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 26/10/2004

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 13/10/2006

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUAMOTE Parroquia: CEBADAS Calle: TARQUI Número: SN Intersección: JUAN MONTALVO
Referencia: DIAGONAL AL MERCADO MAYORISTA

No. ESTABLECIMIENTO: 009 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 26/10/2004

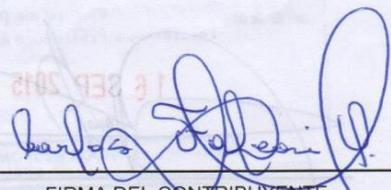
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 13/10/2006

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: QUIMIAG Calle: PRINCIPAL Número: SN Referencia: FRENTE AL
PARQUE CENTRAL



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SE CERTIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y PARTICIPACIÓN DE VOTACIÓN ORIGINALS PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.

16 SEP 2015

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LGOG160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 16/09/2015 10:26:11



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791721934001
RAZON SOCIAL: FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION, MARCO

No. ESTABLECIMIENTO: 010 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 15/09/2005
NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN PECUARIO **FEC. CIERRE:** 29/10/2008
FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.

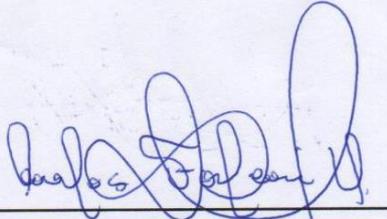
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

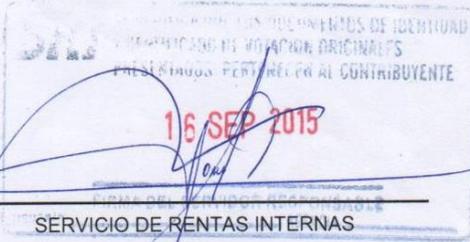
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: SANTA ROSA Calle: JUAN MONTALVO Número: SN Referencia: FRENTE AL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 032754451

No. ESTABLECIMIENTO: 011 **ESTADO** CERRADO OFICINA **FEC. INICIO ACT.** 01/10/2006
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 29/10/2008
FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: BAÑOS DE AGUA SANTA Parroquia: BAÑOS DE AGUA SANTA Barrio: LA AMISTAD Calle: AV. DE LAS AMAZONAS Número: SN Intersección: PABLO ARTURO SUAREZ Referencia: A MEDIA CUADRA DEL ESTADIO CORONEL SILVA ROMO Telefono Trabajo: 032741833


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LGOG160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 16/09/2015 10:26:11

MINISTERIO DE INCLUSIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL

Oficio Nro. MIES-CZ-3-DDR-2016-0333-07

Riobamba, 26 de mayo de 2016



Asunto: SOLICITA REGISTRO DE DIRECTOR EJECUTIVO DE LA FUNDACIÓN M.A.R.C.O.

Susy Mariuxi Gonzalez Gonzalez
En su Despacho

De mi consideración:

En respuesta al Documento No. MIES-CZ-3-DDR-2016-0600-EXT, mediante el cual solicita "REGISTRO DE DIRECTOR EJECUTIVO DE LA FUNDACIÓN M.A.R.C.O.", manifiesto lo siguiente:

En atención al Oficio s/n, de fecha 13 de Mayo del 2016, suscrito por la señora Susy Gonzales, en su calidad de Director Ejecutivo (E) de la Fundación Minga para la Acción Rural y la Cooperación "MARCO", ingresado a esta Dirección Distrital 06D01 Chambo – Riobamba MIES, el 17 de Mayo del 2016, se procede a Registrar al Director Ejecutivo de la **Fundación Minga para la Acción Rural y la Cooperación "MARCO"**, con Acuerdo Ministerial No. 570, de 13 de Enero del 2000, con domicilio en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo; elegido en Asamblea, el día 03 de Mayo del 2016; los mismos que detallo a continuación, de conformidad a lo establecido en el Art. 27 del Estatuto, durará 2 años en sus funciones:

DIRECTOR EJECUTIVO: Mgs. Ing. Carlos Alberto Falconí Uquillas.

La veracidad del contenido de la documentación es de exclusiva responsabilidad de los peticionarios; de comprobarse su falsedad, la Dirección Distrital 06D01 Chambo – Riobamba MIES, se reserva el derecho de dejar sin efecto el registro.

La Organización a través de sus Directivos procederá a registrarse, en el Registro Único de la Sociedad Civil, en la página Web. www.sociedadcivil.gob.ec.

La Organización tiene la obligación de registrar en esta Cartera de Estado, el ingreso, separación o expulsión de los socios; caso contrario éstos no podrán participar en el proceso eleccionario.

Es todo cuanto se puede comunicar.

Con sentimientos de distinguida consideración.

MINISTERIO DE TRABAJO Y ACCION SOCIAL

ACUERDO No **00570**

ANGEL POLIBIO CHAVES A.
MINISTRO DE TRABAJO Y ACCION SOCIAL

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con lo prescrito en el numeral 19 del Art. 23 de la Constitución Política de la República, el Estado Ecuatoriano reconoce y garantiza a los ciudadanos el derecho a la libre asociación con fines pacíficos.

Que, mediante Decreto Ejecutivo 1323, de 30 de septiembre de 1999, el Doctor Jamil Mahuad Witt, Presidente Constitucional de la República, fusionó los Ministerios de Trabajo y Recursos Humanos y de Bienestar Social, en una sola entidad denominada Ministerio de Trabajo y Acción Social.

Que, habiendo ingresado en este Ministerio la documentación correspondiente a la FUNDACION "MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION", con domicilio en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, para que se apruebe el Estatuto, la misma que cumple con los requisitos establecidos en el Acuerdo Ministerial No 00509, de junio 1 de 1998.

Que, la Dirección Nacional de Promoción Popular, mediante Memorando No. 146-DNPP-99, de diciembre 23 de 1999 **INFORMA FAVORABLEMENTE**, para la concesión de personalidad jurídica.

Que, según el Art. 584 del Código Civil corresponde al Presidente de la República aprobar las personas jurídicas que se constituyen de conformidad con las normas del Título XXIX, Libro I del Código Civil.

En uso de las atribuciones que le confiere el Decreto Ejecutivo No 339 del 23 de noviembre de 1998, publicado en el Registro Oficial No 77 de 30 de noviembre de 1998.

ACUERDA :

Art. 1.- Aprobar el estatuto y conceder personalidad jurídica a la FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION" domicilio en la ciudad Quito, provincia de Pichincha, con **LAS SIGUIENTES REFORMAS Y MODIFICACIONES**.



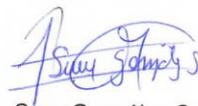
**FUNDACION MARCO
BALANCE DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

CODIGOS	DESCRIPCION	SUBPARCIAL	PARCIAL	TOTAL
1	ACTIVOS			
1.1.	FONDOS DISPONIBLES			
1.1.01.	Caja		A © 726,93	
1.1.03.	BANCOS Y OTRAS INST. FIN.		4.508,68	
	TOTAL FONDOS DISPONIBLES			A © 5.235,61
1.2.	INVERSIONES			
1.2.01.	CERTIFICADOS DE DEPOSITOS			
1.2.01.01.	Certificados de Depósitos	108,21		
1.2.02.	Fondos de Inversión			
1.2.02.01.	Fondos de Inversión F. Marco	265.814,41		
	TOTAL INVERSIONES		A ©	265.922,62
1.4.	CUENTAS POR COBRAR			
1.4.03.04	Prestamos Personal F.MARCO	3475,83		
	Total Préstamos Personal F. MARCO		3475,83	
1.4.03.05.	Prestamos Personal A:T	73,38		
	Total Préstamos Personal A.T.		73,38	
1.4.04.	CUENTAS POR COBRAR VARIOS			
1.4.04.01.	Cuentas por Cobrar Varios	65.350,13		
	Total cuentas por cobrar varios Matriz		65.350,13	
1.4.04.02.	PRESTAMOS POR COBRAR	500166,48		
1.4.04.04.02	Provision Préstamos por Cobrar	(\$37.303,91)		
	Total Préstamos por cobrar		462.862,57	
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR			531.761,91
1.5.	INVENTARIOS			
1.5.01.	INVENTARIOS			
1.5.01.02	INVENTARIO DE MERCADERIAS ALMACENES	5.457,73		
	TOTAL INVENTARIO			5.457,73
1.8.	ACTIVO FIJO			
1.8.01.	NO DEPRECIABLES			
1.8.01.01.	TERRENOS			
1.8.01.01.01	Terrenos de la Fundación		22.670,86	
1.8.02.	DEPRECIABLES			
1.8.02.01.	EDIFICIOS	\$98.648,93	44.567,27	
1.8.99.01.01	Depreciación Acumulada edificios	(\$54.081,66)		
1.8.03.	MOBILIARIO – EQUIPO	\$18.825,85	13.960,67	
1.8.99.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y equipos	(\$4.865,18)		
1.8.04.	VEHICULOS	\$63.543,93	41.507,19	
1.8.99.01.04	Depreciación Acumulada Vehiculos	(\$22.036,74)		
1.8.05.	EQUIPO DE COMPUTACION	\$4.357,25	2.879,97	
1.8.99.01.05	Depreciación Acumulada Equipo de Computación y sistemas	(\$1.477,28)		

1. 8.06.	BIBLIOTECA - PINACOTECA		\$2.834,08	
1.8.07.	EQUIPO DE LABORATORIO	\$220,00	33,00	
	Depreciación Acumulada Equipo laboratorio	(\$187,00)		
	Total activo Fijo			128.453,04
1.9.	ACTIVOS DIFERIDOS			
1.9.01.01.	PAGOS ANTICIPADOS			
1.9.01.01.01	Seguros Prepagados F.M	\$643,34		
	Total Pagos Anticipados		\$643,34	
1.9.03.01.	GASTOS DIFERIDOS			
1.9.03.01.01	Programas de Computación	\$3.621,40	406,67	
1.9.99.01.01	Amortizacion Acumulada Programas de Computacion	(\$3.214,73)		
	Total Gastos Diferidos			\$1.050,01
	TOTAL ACTIVOS			\$937.880,92
2	PASIVOS			
2.1.	CUENTAS POR PAGAR			
2.1.01.	Obligaciones Patronales			
2.1.01.01	Obligaciones Patronales Fundación MARCO		10681,72	
2.1.01.02.	OBLIGACIONES PATRONALES A.T.		7477,72	
	Total obligaciones patronales			18.159,44
2.6.	IMPUESTOS			
2.6.02.	IMPUESTOS			
2.6.02.01.	IMPUESTOS POR PAGAR	1.774,90		
	Total Impuestos por Pagar			1.774,90
2.6.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.6.03.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$51.473,83		
	Total otras Cuentas por Pagar			51.473,83
2.6.04.	PROVEEDORES			
2.6.04.01.	PROVEEDORES VARIOS	11198,53		
	total Proveedores			11.198,53
2.7.01.	CRED. A FAVOR DE BANCOS	0		
	Total Cred. A Favor Bcos otras Inst.			0
2.9.90.	OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	64.300,52		
	Total otras cuentas del pasivo			64.300,52
	TOTAL PASIVOS			146.907,22
3.	PATRIMONIO			
3.2.	RESERVAS			
3.2.01.	Reserva Legal			
3.2.01.01	Reserva Legal			
3.2.01.01.01	Reserva Legal	\$71.408,59		
	Total reservas		\$71.408,59	
3.5.	DONACIONES			
3.5.03.	Donaciones			
3.5.03.01.	Donaciones			

3. 5.03.01.01	Donación Munic. Halen Belgica	\$1.240,00		
3.5.03.01.02	Donación Gobierno Belgica	\$264.628,26		
3.5.03.01.03	Donaciones NCOS	\$7.500,00		
3.5.03.01.04	Donaciones C.E.E.	\$235.551,62		
3.5.03.01.05	Donaciones A.T	\$16.234,41		
3.5.03.01.06	Donaciones Dgos	\$1.807.430,72		
3.5.03.01.07	donaciones CIP	\$45.352,00		
3.5.03.01.08	Donaciones Fortipapa	\$11.388,85		
	Total Donaciones		\$2.389.325,86	
3.8.	RESULTADOS			
3.8.02.	Del Ejercicio			
3.8.02.01.03	Perdida Ejercicios Anteriores	(\$1.666.500,59)	(\$1.669.760,75)	
3.8.02.01.02	Pérdida del Ejercicio	(\$3.260,16)		\$790.973,70
	TOTAL PATRIMONIO			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			937.880,92


Mgs. Ing. Carlos Falconi U.
DIRECTOR EJECUTIVO


Ing. Susy González S.
CONTADORA

▲ Saldos verificado en el Estado de Situación Financiera 2015

Σ Sumatorias Correctas

FUNDACION MARCO
BALANCE DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DESCRIPCION	SUBPARCIAL	PARCIAL	TOTAL
Ventas			18049,97
(-) COSTO DE VENTAS:			
Inventario inicial de Mercaderías:		6171,56	
(+) COMPRAS		12546,69	
Compras	12546,69		
Transporte en compras	0		
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		18718,25	
(-) INVENTARIO FINAL 31/12/2015		5457,73	
COSTOS DE VENTAS		13260,52	13260,52
UTILIDAD EN VENTAS			4789,45
(-) GASTOS			(\$392.292,14)
REMUNERACIONES		\$188.962,14	
OTROS GASTOS PERSONAL	△ ⊙	\$60.633,06	
SERVICIOS DE TERCEROS		\$121.318,46	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		\$2.984,35	
DEPRECIACIONES		\$17.952,07	
AMORTIZACION		\$442,06	
EXTRAORDINARIOS		0	
PERDIDA OPERACIONAL			-387.502,69
(+) OTROS INGRESOS			\$384.242,53
INGRESOS FINANCIEROS		\$57.362,05	
INTERESES GANADOS INVERSION		23033,42	
DONACIONES	△ ⊙	248127,32	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	△ ⊙	\$55.719,74	
UTILIDAD PARCIAL O PÉRDIDA.			(\$3.260,16)


Mgs. Ing. Carlos Falconi U.
DIRECTOR EJECUTIVO


Ing. Susy González S.
CONTADORA

- △ Saldos verificado en el Estado de Situación Financiera 2015
- Σ Sumatorias Correctas

MARCA	SIGNIFICADO
©	CONCILIADO
Λ	VERIFICADO
Σ	SUMAS CORRECTAS
≠	DIFERENCIAS
✓	(SELECCIONADO PARA EVALUACIÓN)

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN
RURAL Y LA COOPERACIÓN**

“M.A.R.CO.”

AUDITORÍA FINANCIERA

ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO

ARCHIVO CORRIENTE

REF	CONTENIDO
AF1	Hoja de Índices
AF2	Programa de Auditoría
AF3	Cuestionario de Control Interno
AF4	Evaluación de Control Interno
AF5	Resultado de Control Interno
AF6	Cédula sumarias
AF7	Papeles de Trabajo
AF8	Hoja de Hallazgos

Índices	Significado
PA	Planificación de Auditoría
AP	Archivo Permanente
AF	Auditoría Financiera Archivo Corriente

**Tabla N° 16 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE FONDOS
DISPONIBLES**

PROGRAMA DE AUDITORÍA FONDOS DISPONIBLES		AF2 1/7		
Entidad: Fundación MA.R.CO. Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 Componente: Fondos Disponibles				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. PT	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVO GENERAL Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeto a examen. OBJETIVOS ESPECIFICOS Comprobar la existencia y propiedad de los fondos de efectivo y de depósitos a la vista en poder de los bancos, terceros o en tránsito.			
01	PROCEDIMIENTOS: Aplique el cuestionario de Control Interno de la cuenta, con la finalidad de medir el grado de solidez.	AF3 1/6	M.M.	2016/08/29
02	Determine la medición del riesgo.	AF5 1/6	M.M.	2016/08/30
03	Verifique los arqueos de caja y conciliar con los valores del libro auxiliar.	AF7 1/23	M.M.	2016/09/01
04	Verifique la conciliación bancaria.	AF7 2/23	M.M.	2016/09/02
05	Elabore la cédula sumaria de la cuenta.	AF6 1/7 2/7	M.M.	2016/09/05
06	Elabore la hoja de hallazgos	AF8 1/8 2/8 3/8 4/8	M.M.	2016/09/06

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 17 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE FONDOS
DISPONIBLES**

COMPONENTE: FONDOS DISPONIBLES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PROCEDIMIENTO	EJECUTADO			REF.PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Los ingresos de caja son depositados intactos diariamente?	√				
2	¿El área de las cajas se encuentra estrictamente restringida?	√				
3	¿Se realizan arquezos sorpresivos y simultáneamente a caja?		√			No son necesarias.
4	¿Son archivados todos los documentos de soporte que se realizan en efectivo?	√				
5	¿La persona que maneja el efectivo está impedida a acceder a los registros contables?	√				
6	¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores está caucionada?		√			No se establece en el Reglamento
7	¿Está debidamente autorizada y justificada la apertura de las cuentas bancarias?	√				
8	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias que tiene la Organización?	√				
9	¿Se realizan conciliaciones de las cuentas bancarias mensualmente?	√				
10	¿Las conciliaciones son revisadas por personas independientes de quien los elabora?		√			No existe presupuesto para contratar otra persona.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Tabla N° 18 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE "FONDOS DISPONIBLES"

COMPONENTE: FONDOS DISPONIBLES EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN TOTAL
¿Los ingresos de caja son depositados intactos diariamente?	10	10
¿El área de las cajas se encuentra estrictamente restringida?	10	10
¿Se realizan arquezos sorpresivos y simultáneamente a caja?	10	0
¿Son archivados todos los documentos de soporte que se realizan en efectivo?	10	10
¿La persona que maneja el efectivo está impedida a acceder a los registros contables?	10	10
¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores esta caucionada?	10	0
¿Está debidamente autorizada y justificada la apertura de las cuentas bancarias?	10	10
¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias que tiene la Organización?	10	10
¿Se realizan conciliaciones de las cuentas bancarias mensualmente?	10	10
¿Las conciliaciones son revisadas por personas independientes de quien los elabora?	10	0
TOTAL	100	70

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: FONDOS DISPONIBLES**

PONDERACIÓN TOTAL	= PT	100
CALIFICACIÓN TOTAL	= CT	70
NIVEL DE CONFIANZA	=NC= (CT/PT)*100	70%

NC = 70% (Moderado)

RIESGO DE CONTROL

A		M		B	
95%	76%	75%	51%	50%	*
15%	50%	51%	*	76%	15%
B		M		A	

CONFIANZA



Conclusión:

El componente Fondos Disponibles presenta un riesgo de control inherente bajo con un 30% y un nivel de confianza moderado con un resultado del 70%, ya que no se han cumplido ciertos controles claves:

- No se realizan arqueos sorpresivos y simultáneamente a caja.
- Las conciliaciones son revisadas por personas independientes de quien los elabora.
- El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores no está caucionado.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
EFECTIVO**

	AF6 1/7
--	------------

AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
1.1.01	Caja	726,93	⊙			726,93	
	TOTALES \$	726,93	ΛΣ			726,93	ΛΣ

De acuerdo con la verificación en los registros que mantiene la Organización, se verificó que los valores que corresponden al efectivo recaudado por concepto de ventas de productos, servicios o cobros a clientes, son correctos a los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2015.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMP
Supervisado por: MJMA

Marcas de Auditoría	
⊙	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION
“M.A.R.CO”

ARQUEO DE CAJA

Fecha: 30 de Diciembre del 2015

Saldo en libros mes diciembre \$ 726,93 Δ

Tipo de composición del efectivo mes diciembre

BILLETES

N°	Denominación	Total
15	20	\$ 300,00
40	5	\$ 200,00
15	10	\$ 150,00
5	1	\$ 5,00
	TOTAL DE BILLETES	<u>\$ 655,00</u>

MONEDAS

N°	Denominación	Total
50	1,00	\$ 50,00
40	0,50	\$ 20,00
4	0,25	\$ 1,00
93	0.01	\$ 0.93
	TOTAL MONEDAS	<u>\$ 71,03</u> Σ

Saldo mes diciembre	\$ 726.93	Σ
Total absoluto cierre ejercicio económico	<u>\$ 726,93</u>	$\Delta \Sigma$

Al 30 de diciembre del 2015, se realiza el conteo del dinero en efectivo, dando como resultado, valores correctos con los presentados en libros, para constancia de lo manifestado firman:

Ing. Susy González
JEFE FINANCIERA

Mgs. Carlos Falconí U.
DIRECTOR EJECUTIVO

Lic. Martha Peñafiel
CUSTODIA

© Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

Σ Sumas correctas

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
FONDOS DISPONIBLES
AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015**

	AF3
	2/7

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
1.1.02	Bancos y Otras Inst. Fin.	4508,68	©			4508,68	
	TOTALES \$	4508,68	ΛΣ			4508,68	ΛΣ

En nuestro procedimiento de confirmación de saldos se procedió a la revisión de las conciliaciones bancarias, a fin de comprobar la veracidad de estos registros, los mismos que son correctos, puesto que no existen variaciones de los valores examinados.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMP
Supervisado por: MJMA

Marcas de Auditoría	
©	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

SALDOS CONCILIADOS DE BANCOS Y COOPERATIVAS**ENERO – DICIEMBRE DEL 2015**

Cuentas Bancarias / COAC	SALDO EN LIBROS DIC 2015	SALDOS ESTADOS DE CUENTA /LIBRETAS DE AHORRO	
Banco Internacional CTA Corriente 3100604902	\$ 268,16	\$ 268,16	© Δ
Banco Internacional CTA Corriente 3000613850	\$ 163,68	\$ 163,68	© Δ
Banco del Pacifico CTA Corriente 4842537	\$ 565,92	\$ 565,92	© Δ
Banco Internacional CTA Corriente 3100607189	\$ 2.351,75	\$ 2.351,75	© Δ
Banco Internacional CTA Ahorros	\$ 104,73	\$ 104,73	© Δ
Cta. Ahorros Chibuleo	\$ 239,32	\$ 239,32	© Δ
Coop. 4 de Octubre	\$ 40,33	\$ 40,33	© Δ
Coop. Chibuleo Asistencia Técnica	\$ 774,79	\$ 774,79	© Δ
SALDOS CONCILIADOS	\$ 4.508,68	\$ 4.508,68	Σ

© Saldos conciliados con los estados de cuenta bancarios y cuentas de ahorro

© Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

Σ Sumas correctas

CUENTA DÓLARES N.3100607189

Banco Internacional

Mes: Diciembre 2015

N.- CHEQUE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo Inicial			277.21
				277.21
1841	JORGE LARREA		21.00	256.21
1842	JORGE LARREA		100.00	156.21
1843	ALFREDO CHUQUIMARCA		37.00	119.21
	DEPOSITO	8300.00		8419.21
	DEPOSITO	121.00		8540.21
1844	CARLOS FALCONI VELASCO		845.59	7694.62
1845	CHUQUIMARCA ALFREDO		845.63	6848.99
1846	GARZON PRADO REMIGIO		963.66	5885.33
1847	LARREA JORGE		745.62	5139.71
1848	GUEVARA MERCEDES		573.19	4566.52
1849	QUISPILO MARIANA		745.63	3820.89
1850	PEÑAFIEL LUIS		895.63	2925.26
1851	LOPEZ JOSE		929.23	1996.03
1852	CAIZAGUANO CHIMBO IGNACIO		445.80	1550.23
1853	LISSETT RODRIGUEZ		162.04	1388.19
1854	RODRIGO CORONEL		110.00	1278.19
1855	PABLO CARDOSO		112.49	1165.70
1856	ANULADO		0.00	1165.70
1857	ANUALDO		0.00	1165.70
1858	ANULADO		0.00	1165.70
1859	DEVOLUCION A TRIAS		504.03	661.67
	DEPOSITO	2730.9		3392.57
1860	CARLOS FALCONI UQUILLAS		1942.63	1449.94
1861	SUSY GONZALEZ		788.27	661.67
1862	ANULADO		0.00	661.67
	DEPOSITO	3600.00		4261.67
1863	JOSE LOPEZ		100.00	4161.67
1864	PABLO CARDOSO		100.00	4061.67
1865	LISSETT RODRIGUEZ		100.00	3961.67
1866	ANULADO		0.00	3961.67
1867	MARTHA PEÑAFIEL		95.76	3865.91
1868	SUSY GONZALEZ		657.81	3208.10
1869	BLANCA CHAVEZ		168.07	3040.03
1870	CARLOS FALCONI		21.36	3018.67
1871	ARSENIOL TIPANTASIG		318.00	2700.67
1872	PEDRO GUAITA		318.00	2382.67
1873	RODRIGO CORONEL		30.00	2352.67
	IMPRESIÓN CHEQUES		0.92	2351.75

Cociliación Bancaria			
BANCO	Internacional	MES	Diciembre
N° CUENTA	3100607189	AÑO	2015
	SALDO EN LIBROS		2352,67
(-)	NOTAS DE DEBITO		0,92
	N/D IMPRESIÓN CHEQUES	0,92	
(+)	NOTAS DE CREDITO	-	
	SALDO CONCILIADO		© <u>2351,75</u>
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		2907,07
(+)	DEPOSITOS EN TRANSITO	-	
(-)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		555,44
	1244 Rodrigo Mariño	22,54	
	1814 Pablo Rodas	17,18	
	1815 Mariana Romero	20,71	
	1829 Jorge Vallejo	77,01	
	1865 Lissett Rodriguez	100	
	1872 Pedro Guaita	318	
	SALDO		CONCILIADO
	©		<u><u>2351,63</u></u>

Al 30 de diciembre del 2015, se realizó la revisión de la conciliación bancaria, dando como resultado, valores correctos con los presentados en libros.

© Saldos conciliados con los estados de cuenta bancarios

▲ Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

Σ Sumas correctas

HOJA DE HALLAZGO N° 1**AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS****CONDICIÓN:**

El Contador General, no dispuso la realización de arqueos periódicos y sorpresivos del manejo del efectivo a los responsables.

CRITERIO:

Inobservando la Norma de Control Interno 405-09 “**Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo**”, que dispone: “Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables...”.

CAUSA:

Situación provocada por descuido.

EFECTO:

Motivando el desconocimiento de las reales recaudaciones.

CONCLUSIÓN

El Contador General, no dispuso la realización de arqueos de caja.

RECOMENDACIÓN N° 1:**AL CONTADOR GENERAL:**

Dispondrá al personal del área financiera, procedan a ejecutar arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo que manejan los responsables, para lo cual se elaborarán actas firmadas por quienes intervinieron en dichas diligencias. Este procedimiento de control se lo practicarán por lo menos una vez al mes.

HOJA DE HALLAZGO N° 2**NO EXISTE INDEPENDENCIA EN EL PERSONAL DEL REGISTRO CONTABLE Y EL DE CONFIRMACIONES DE SALDOS****CONDICIÓN:**

Los servidores encargados de realizar confirmación de los saldos en cuentas por pagar, no son independientes del registro, autorización y custodia de los recursos.

CRITERIO:

Infringiendo la Norma de Control Interno N° 401-01, “**Separación de funciones y rotación de labores**”, que indica: “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.”

CAUSA

Situación originada por inadvertencia del problema.

EFECTO

Incrementando el riesgo de cometimiento de errores.

CONCLUSIÓN

Los servidores encargados de realizar confirmación de los saldos en cuentas por pagar, no son independientes del registro, autorización y custodia de los recursos.

RECOMENDACIÓN N° 2**AL DIRECTOR EJECUTIVO:**

Deberá incluir en la nómina de empleados a una persona que se encargue de la constatación, conciliación y recaudación de los valores económicos de la organización, con el fin de obtener un mejor control y evitar posibles errores.

HOJA DE HALLAZGO N° 3**EL PERSONAL A CARGO DEL MANEJO O CUSTODIA DE FONDOS O VALORES NO ESTÁ CAUCIONADO****CONDICIÓN**

El Director Ejecutivo, no ha dispuesto la presentación de cauciones al personal encargado del manejo de fondos o valores.

CRITERIO

Inobservando la Norma de Control Interno N° 403-05, “**Medidas de protección de las recaudaciones**”, que señala: “El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad”.

CAUSA

Situación producida por inadvertencia del problema.

EFECTO

Motivando que pueda ocasionarse pérdidas o inadecuados manejos de valores.

CONCLUSIÓN

El personal encargado del manejo o custodia de fondos o valores no está caucionado.

RECOMENDACIÓN N° 3**AL DIRECTOR EJECUTIVO:**

Establecerá cauciones para el personal que maneja fondos o valores, con el objeto de evitar irregularidades en sus labores diarias.

Tabla N° 19 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE INVERSIONES

PROGRAMA DE AUDITORÍA INVERSIONES				AF2 2/7
Entidad: Fundación MA.R.CO. Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 Componente: Inversiones				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. PT	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVO GENERAL Establecer la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeto a examen. OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar la existencia de las inversiones financieras registradas y el saldo con el registro contable. Verificar si existe control de las inversiones que posee la Organización.			
01	PROCEDIMIENTOS: Aplique el cuestionario de Control Interno de la cuenta, con la finalidad de verificar el grado de solidez.	AF3 2/6	M.M.	2016/09/12
02	Verifique las operaciones realizadas de las inversiones que estén debidamente respaldadas por una correcta contabilización, acumulación y registro.	AF7 5/23 6/23	M.M.	2016/09/12
03	Elabore la cedula sumaria de la cuenta.	AF6 3/7	M.M.	2016/09/14
04	Elabore la hoja de hallazgos	AF8 4/8	M.M.	2016/09/15

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 20 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
"INVERSIONES"**

COMPONENTE: INVERSIONES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PROCEDIMIENTO	EJECUTADO			REF.PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe una Comisión Técnica que evalúe las inversiones financieras?		√			De acuerdo al Reglamento se establece, pero no se aplica
2	¿Toda operación que genera rendimientos financieros se considera una inversión?	√				
3	¿Las renovaciones y cobro de intereses por las inversiones se tramitan en su debida oportunidad?	√				
4	¿Existe un registro contable adecuado de las inversiones?	√				
5	¿Se identifica el tipo de inversión que se realiza y su respectivo interés?	√				
6	¿Existe un mayor auxiliar de las inversiones?	√				
7	¿Una persona ajena a los registros auxiliares realiza un seguimiento a las inversiones?		√			No existe otra persona que realice el seguimiento a las inversiones, por falta de presupuesto.
8	¿Se encuentra debidamente archivada la documentación de las inversiones?	√				
9	¿Estas inversiones se hacen con excedentes de efectivo?	√				

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 21 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
INVERSIONES**

COMPONENTE: INVERSIONES EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN TOTAL
¿Existe una Comisión Técnica que evalúe las inversiones financieras?	10	0
¿Toda operación que genera rendimientos financieros se considera una inversión?	10	10
¿Las renovaciones y cobro de intereses por las inversiones se tramitan en su debida oportunidad?	10	10
¿Existe un registro contable adecuado de las inversiones?	10	10
¿Se identifica el tipo de inversión que se realiza y su respectivo interés?	10	10
¿Existe un mayor auxiliar de las inversiones?	10	10
¿Una persona ajena a los registros auxiliares realiza seguimiento a las inversiones?	10	0
¿Se encuentra debidamente archivada la documentación de las inversiones?	10	10
¿Estas inversiones se hacen con excedentes de efectivo?	10	10
TOTAL	90	70

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INVERSIONES

PONDERACIÓN TOTAL	= PT	90
CALIFICACIÓN TOTAL	= CT	70
NIVEL DE CONFIANZA	=NC= (CT/PT)*100	77,77%

RIESGO DE CONTROL

A	M	B
95%	76%	75%
15%	50%	51%
76%	51%	75%
50%	*	15%
76%	*	95%
B	M	A

CONFIANZA



Conclusión:

El componente Inversiones presenta un riesgo de control inherente bajo con un 22,23%, y un nivel de confianza moderado con un resultado del 77,77%, por lo que se incumple controles claves:

- No existe una Comisión Técnica para la evaluación de las inversiones financieras.
- No existe independencia en las transacciones.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
INVERSIONES**

	AF6 3/7
--	------------

AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
1.2.01.01.	Certificados de Depósitos	108,21	©			108,21	
1.2.02.01.	Fondos de Inversión F. Marco	265814,41	©			265814,41	
	Total \$	265922,62	ΛΣ			265922,62	ΛΣ

En la confirmación de saldos, recibimos la respuesta por parte de las instituciones bancarias en las cuales se tienen fondo de crédito, certificando que los valores que reposan en los archivos son reales, puesto que no existen variaciones.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMP
Supervisado por: MJMA

Marcas de Auditoría	
©	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

Papel de Trabajo
Inversiones
Al 31 de diciembre del 2015

AF7 5/23

FECHA INICIO DE INVERSION	FECHA DE RECUPERACION	BANCO O COAC	VALOR INVERTIDO	INTERES 11%	VALOR RECIBIDO
03/02/2015	03/02/2016	Inversión COAC.Chibuleo	\$ 50,005.00	\$ 5,500.55	\$ 55,505.55
16/04/2015	16/04/2016	Inversión COAC Oscus	\$ 50,331.56	\$ 5,536.47	\$ 55,868.03
16/05/2015	16/05/2016	Inversión COAC Ambato	\$ 120,000.00	\$ 13,200.00	\$ 133,200.00
19/03/2015	19/03/2016	Credi Coop	\$ 45,477.83	\$ 5,002.56	\$ 50,480.39
Σ			\$ 265,814.39	\$ 29,239.58	\$ 295,053.97

BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31 de Diciembre del 2015

	INGRESOS FINANCIEROS	57.362,05	
4.2.01.	INTERESES GANADOS F,MARCO	28.122,47	
4.2.01.01.01	Ctas. de Ahorros	38,15	
4.2.01.01.02	Ctas Corrientes	13,90	
4.2.01.01.03	Intereses en Préstamos	28.070,42	
4.2.02.	INTERESES GANADOS INVERSION	29.239,58	▲
4.2.02.01.01	Fondo de Inversión	29.239,58	
4.2.02.01.02	Int. Ganado Inversión Coop. Chibuleo	5.500,55	
4.2.02.01.03	Int. Ganado Inversión Coop. Oscus	5.536,47	
4.2.02.01.04	Int. Ganado Inversión Coop. Ambato	13.200,00	
4.2.02.01.05	Int. Ganado Inversion Coop. Credi Coop	5.002,56	
4.2.02.01.06	Int. Ganado Inversión Coop.Cacpeco Ltda	0,00	

© Saldos conciliados con los estados de cuenta bancarios

▲ Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

**Papel de Trabajo
Inversiones
Al 31 de diciembre del 2015**

AF7 6/23

FUNDACIÓN MARCO
creando capacidad empresarial
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL

En la ciudad de Riobamba, a los dieciséis días del mes de mayo del dos mil quince, comparece por una parte la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Ambato" Ltda. con R.U.C. 1891709991001, representada por su Gerente General, el Ing. José Santos Chango Uñag y su Presidente el Sr. Edwin Viniño Bayas Casa, a quienes en adelante y para efectos del presente convenio se les denominará la Cooperativa, y por otra parte la Fundación "MARCO" (R.U.C. 1791721934001), representada por su Director Ejecutivo, Ing. Carlos Falconi Uquillas, a quien en adelante se le denominará Fundación, con el propósito de celebrar el presente convenio de participación con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- INTERVINIENTES

En la suscripción del presente convenio específico intervienen:

a) **COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "AMBATO" LTDA.**

Fue legalmente creada a través de Acuerdo Ministerial MBC N.- 001 de Enero del 2003 y cuya matriz se encuentra funcionando en la ciudad de Ambato y está legalmente representada por el Ing. José Santos Chango Uñag (C.I. 1802581221) y el Sr. Edwin Viniño Bayas Casa (C.I. 1803914710), Gerente y Presidente respectivamente.

b) **FUNDACIÓN MARCO (MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN)**

Es una institución legalmente reconocida por el Gobierno Ecuatoriano mediante Acuerdo Ministerial N° 00570 del 13 de enero del 2000, debida y legalmente representada por el Ingeniero Carlos Falconi Uquillas (C.I. 060130311-8), en su calidad de Director Ejecutivo.

SEGUNDA.- ANTECEDENTES

- La FUNDACION, en virtud del ámbito geográfico que abarca su gestión y la infraestructura con la que cuenta, ha decidido celebrar el presente convenio con la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Ambato" Ltda.
- Por su parte, la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Ambato" Ltda., requiere de recursos para poder atender a su línea de crédito, para así afianzarse en su línea de acción y crecimiento institucional.

TERCERA.- OBJETO

Con los antecedentes expuestos, la Fundación MARCO, por el presente documento, confía a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Ambato" Ltda., la entrega de un crédito de **SESENTA MIL DOLARES AMERICANOS (US\$ 120.000,00)**, a efectos de que la Cooperativa coloque este valor para compra de especies menores en la Comunidad de Calhuasig perteneciente a la parroquia Quisapincha del cantón Ambato.

CUARTA.- CONDICIONES

La Cooperativa, reconocerá a la FUNDACION MARCO por concepto de interés por el capital prestado, la tasa del 11% anual sobre el capital prestado, ha ser invertido en capacitación, gastos operativos, etc. que demanda el convenio.

OFICINA PRINCIPAL:
Av. Gonzalo Dávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2944916 Casilla Postal: 06-01-14
E-mail: info@fundacionmarco.org pag. web: www.fundacionmarco.org

FUNDACIÓN MARCO
creando capacidad empresarial
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

Para efectos de salvaguardar los intereses del mutuo, la Cooperativa mantendrá bajo su custodia los pagares respectivos de los créditos concedidos. La misma se responsabiliza de mantener la totalidad de la cartera del documento de crédito a fin de que la Cooperativa guarde en sus instalaciones y restituya la misma a la Fundación en los casos y bajo las condiciones determinadas en el presente instrumento.

QUINTA.- PLAZO

El plazo del préstamo es de 12 meses a partir de la fecha de la firma del presente convenio. Los intereses generados por el capital prestado serán cancelados por anticipado, a la firma de este documento, en cheque a nombre de la Fundación MARCO y el capital será devuelto según la siguiente tabla:

FECHA	CAPITAL (usd)	PAGO TOTAL (usd)
16 de mayo del 2016	120.000,00	120.000,00

SEXTA.- OBLIGACIONES DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO "AMBATO" LTDA.

La cooperativa se compromete a:

- Informar a la Fundación MARCO, mediante una herramienta de monitoreo trimestral sobre las colocaciones efectuadas y el grado de atención al sector, este monitoreo se lo entregará dentro de los 10 primeros días posteriores al cierre del periodo
- Emitir un informe trimestral de los títulos valores en el cual se determinen montos, fechas de vencimiento y garantías
- Las garantías presentadas serán de hasta por el 100% del valor del crédito otorgado en pagares endosados a favor de la Cooperativa "Ambato" Ltda.
- A remitir mensualmente a las oficinas de FUNDACION MARCO, la copia de los estados financieros de la Institución dentro de los primeros diez días del mes posterior al cierre de la información.
- Con la finalidad de dar continuidad a los procesos de fortalecimiento de las economías individuales, asegurando la labor crediticia en escala a mediano y a largo plazo, la Cooperativa "Ambato" Ltda., se compromete a canalizar por lo menos un 100% del valor entregado por FUNDACION MARCO de sus propios recursos complementando de esta manera, el esfuerzo realizado por la FUNDACION en su propósito de estimular la oferta crediticia y asegurar la permanencia, crecimiento de la institución.

SÉPTIMA.- OBLIGACIONES DE FUNDACION MARCO

- Asistir a la Cooperativa en caso de requerimientos del grupo meta para futuros desembolsos y mantener una línea de crédito abierta aprobada para la operación de créditos. Esta asistencia dependerá de la firma de un nuevo convenio específico, siempre y cuando exista la disponibilidad económica de Fundación "MARCO", que se haya cumplido adecuadamente los términos del presente acuerdo y se visualice el impacto requerido en la población del grupo meta atendida.

OFICINA PRINCIPAL:
Av. Gonzalo Dávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2944916 Casilla Postal: 06-01-14
E-mail: info@fundacionmarco.org pag. web: www.fundacionmarco.org

FUNDACIÓN MARCO
creando capacidad empresarial
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

OCTAVA.- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes, en caso de presentarse discrepancias en el cumplimiento del presente convenio, renuncian domicilio y acuerdan expresamente en la ejecución a someterse a los jueces competentes de la ciudad de Riobamba.

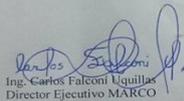
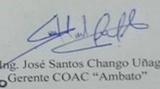
NOVENA.- DECLARACIÓN

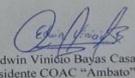
Las partes declaran de común acuerdo, libre y voluntariamente aceptan estar de acuerdo con el convenio suscrito.

DECIMA.- ACEPTACIÓN Y RATIFICACIÓN

Las partes aceptan y se ratifican en todas y cada una de las estipulaciones constantes en las cláusulas precedentes y para constancia suscriben en un original y dos copias de igual tenor y efecto legal en la ciudad de Riobamba a los 16 días del mes de mayo del 2015.

POR LA FUNDACION MARCO POR LA COAC "Ambato" Ltda.


Ing. Carlos Falconi Uquillas
Director Ejecutivo MARCO
 
Ing. José Santos Chango Uñag
Gerente COAC "Ambato"


Sr. Edwin Viniño Bayas Casa
Presidente COAC "Ambato"

OFICINA PRINCIPAL:
Av. Gonzalo Dávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2944916 Casilla Postal: 06-01-14
E-mail: info@fundacionmarco.org pag. web: www.fundacionmarco.org

FALTA DE UNA COMISIÓN TÉCNICA PARA EVALUAR LAS INVERSIONES

CONDICIÓN:

Durante el examen se determinó que el Director Ejecutivo no nomino personal para la evaluación de las inversiones.

CRITERIO:

Inobservado la Norma de Control N° 403-14, “**Inversiones Financieras, Adquisición y Venta**”, que señala: “La adquisición y venta de inversiones financieras estarán condicionadas a las autorizaciones, para lo cual observarán lo establecido en las disposiciones legales y normativa vigentes, de manera que se resguarde y se obtenga una rentabilidad acorde con el mercado financiero y que garantice el menor riesgo, dentro de las condiciones, limitaciones y autorizaciones determinadas en la respectiva ley”.

CAUSA:

Desviación producida por descuido.

EFECTO:

Ocasionando ausencia de control

CONCLUSIÓN:

El Director Ejecutivo no designo a personal para evaluar las inversiones.

RECOMENDACIÓN N° 0:

AL DIRECTOR EJECUTIVO

Seleccionará una persona que se encargue de la evaluación de las inversiones, con el fin de obtener un mejor control y evitar posibles errores.

Tabla N° 22 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE ACTIVOS FIJOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS		AF2 3/6		
Entidad: Fundación MA.R.CO. Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 Componente: Activos Fijos				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. PT	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVO GENERAL Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeto a examen. OBJETIVOS ESPECIFICOS Comprobar que los bienes considerados como bienes de larga o corta duración (activos fijos) realmente existan, se encuentren en uso y estén adecuadamente registrados y codificados. Determinar la existencia, valoración y propiedad de los activos.			
	PROCEDIMIENTOS:			
01	Aplique el Cuestionario de Control Interno.	AF3 3/7	M.M.	2016/09/20
02	Verifique el registro contable del activo fijo con la documentación de soporte.	AF7 7/23	M.M.	2016/09/21
03	Verifique la depreciación de los activos fijos	AF7. 8/23	M.M.	2016/09/21
04	Prepare una cédula sumaria de los activo fijo.	AF6. 4/7	M.M.	2016/09/21
05	Hoja de hallazgos	AF8 5/7	M.M.	2016/09/22

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 23 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
"ACTIVOS FIJOS"**

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PROCEDIMIENTO	EJECUTADO			REF.PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿La adquisición de los activos fijos es debidamente autorizada?	√				
2	¿Antes de realizar la adquisición de un activo fijo se compara con diferentes cotizaciones?	√				
3	¿Existe un control adecuado para la existencia de los activos fijos?	√				
4	¿El valor de las reparaciones y mantenimiento es contabilizado como gasto del período?	√				
5	¿Las depreciaciones están de acuerdo con las disposiciones legales?	√				
6	¿Se dispone de un auxiliar que respalde el cálculo y registro de las depreciaciones?	√				
7	¿Se controla periódicamente la existencia física de los activos fijos?		√			No se considera necesaria en razón de que son herramientas de uso diario y se los verifica únicamente para medir su estado de funcionamiento.
8	¿Están los activos fijos debidamente codificados, de modo que facilite su identificación?	√				
9	¿Existe una persona encargada de la custodia de los bienes?	√				
10	¿Los activos fijos son únicamente de uso de la Empresa?	√				
11	¿Los activos fijos se dan de baja cuando cumple su vida útil?	√				

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 24 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
“ACTIVOS FIJOS”**

COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
Preguntas	Ponderación	Calificación Total
¿La adquisición de los activos fijos es debidamente autorizada?	10	10
¿Antes de realizar la adquisición de un activo fijo se compara con diferentes cotizaciones?	10	10
¿Existe un control adecuado para la existencia de los activos fijos?	10	10
¿El valor de las reparaciones y mantenimiento es contabilizado como gasto del período?	10	10
¿Las depreciaciones están de acuerdo con las disposiciones legales?	10	10
¿Se dispone de un auxiliar que respalde el cálculo y registro de las depreciaciones?	10	10
¿Se controla periódicamente la existencia física de los activos fijos?	10	0
¿Están los activos fijos debidamente codificados, de modo que facilite su identificación?	10	10
¿Existe una persona encargada de la custodia de los bienes?	10	10
¿Los Activos fijos son únicamente de uso de la empresa?	10	10
¿Los activos fijos se dan de baja cuando cumple su vida útil?	10	10
TOTAL	110	100

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

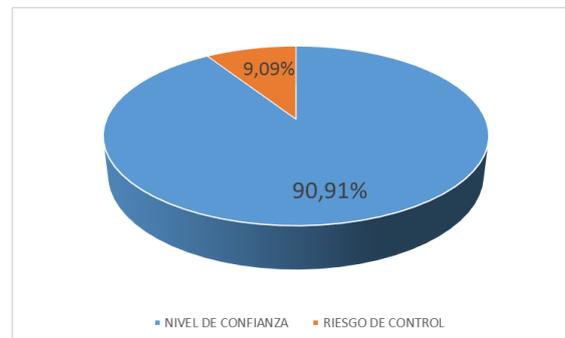
**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS**

PONDERACIÓN TOTAL	= PT	110
CALIFICACIÓN TOTAL	= CT	100
NIVEL DE CONFIANZA	=NC= (CT/PT)*100	90.91%

RIESGO DE CONTROL

A		M		B	
95%		75%	51%	50%	*
76%				15%	
15%	50%	51%	75%	76%	*
				95%	
B		M		A	

CONFIANZA



Conclusión:

El componente Activos Fijos se presenta con un riesgo de control inherente bajo, con un 9.09% y un nivel de confianza alto, con un resultado del 90.91%, ya que no se cumple con los siguientes controles claves:

- No se controla de manera periódica los inventarios, pero sí de manera anual y previa la entrega de actas de entrega-recepción a los responsables de activos fijos.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
ACTIVOS FIJOS
AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015**

	AF3 4/7
--	------------

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
1.8.01.	No Depreciables	22.670,86	©			22.670,86	
1.8.02.01.	Edificios	98.648,93	©			98.648,93	
1.8.04.	Vehículos	63.543,93	©			63.543,93	
1.8.03.	Mobiliario - Equipo	18.825,85				18.825,85	
1.8.05.	Equipo de Computación	4.357,25	©			4.357,25	
1.8.06.	Biblioteca - Pinacoteca	2.834,08	©			2.834,08	
1.8.07.	Equipo de Laboratorio	220,00	©			220,00	
	TOTALES	211.100,90				211.100,90	

Luego del análisis de la cuenta Activos Fijos, se establece la razonabilidad a la fecha de corte de cuenta.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMP
Supervisado por: MJMA

Marcas de Auditoría	
©	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

PAPELES DE TRABAJO

AF7 7/23

ACTIVOS FIJOS

ASIENTO DEPRECIACIÓN

Cuenta: Depreciación Acumulada edificios

Código: 1.8.99.01.01

Fecha	Periodo	Detalle	Documento	Debe	Haber	Saldo
04-ene-15	ene-15	Asiento de Apertura 2015	D-85-0001	\$ -	\$ 49.149,21	\$ (98.298,42)
19-dic-15	dic-15	Para registrar la Depreciación Acumulada	D-96-00019	\$ -	\$ 4.932,45	\$ (4.932,45)
				\$ 54.081,66	\$ (4.932,45)	

△

ACTIVO CORRIENTE	COSTO	DEPRECIACIÓN	
No Depreciables	22.670,86	-	
Edificios	98.648,93	4.932,45	(\$54.081,66) △
Vehículos	63.543,93	9.174,68	(\$22.036,74) △
Mobiliario - Equipo	18.825,85	1.911,30	(\$4.865,18) ≠
Equipo de Computación	4.357,25	1.372,45	(\$1.477,28) △
Biblioteca - Pinacoteca	2.834,08	-	-
Equipo de Laboratorio	220,00	44,00	(\$187,00) △
	211.100,90	17.952,07	82647,87 Σ

△ Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

≠ Valor no cuadrado

**PAPELES DE TRABAJO
ACTIVOS FIJOS
COSTO Y DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA F-M				
No.	DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	COSTO BIEN	DEPRECIACION
1	anaquel archivo de 1.7x1.07x0.35 con 2 puertas de vidrio y 2 puertas de melamínico	26/11/2006	135.00	13.50
5	mesas de trabajo de 1.20x0.6x0.75	02/03/2007	300.00	30.00
10	sillas plásticas	28/09/2007	50.00	5.00
1	PIZARRON	10/08/2008	56.96	5.70
1	1 PROYECTOR SERIE J3VG666020F	25/09/2008	770.00	77.00
1	TELEFONO	30/10/2008	59.00	5.90
1	MODULARES	20/11/2008	284.00	28.40
	VITRINAS	29/12/2008	196.43	19.64
1	Percha sin refuerzo de 1.14 de largo x 2m de alto con 6 bandejas	02/01/2009	38.00	3.80
1	mesa de 0.80 de largo por 0.6 de fondo	02/01/2009	55.00	5.50
1	mampara de 1.07mts de ancho por 2.32mts de alto con una puerta	07/02/2009	186.00	18.60
1	MODULO PARA LLAVES DE 0.40X040X0.20	07/02/2009	25.00	2.50
1	estación de trabajo	08/03/2009	250.00	25.00
3	archivos aéreos	08/03/2009	309.00	30.90
1	BASE FIJA TECOM DIGITAL GSM	10/04/2009	230.00	23.00
1	CAMARA SONNY DSCW100,ESTUCHE LCS-CSD,MEMORY STICK SONY 1G	18/04/2009	424.50	42.45
3	TELEFONOS SLIM COBY	18/04/2009	21.00	2.10
1	TELEFONO INALAMBRICO PANASONIC	18/04/2009	63.00	6.30
1	COPIADORA DIGITAL DUPLEX RICO AFICIO 350	28/04/2009	1000	100.00
1	1 REFRIGERADORA Kelvinator VFV400-12pies	18/04/2009	475.00	47.50
1	refrigerador smc-spier CRF4201B	18/04/2009	222.33	22.23
1	AUXILIAR	13/06/2009	60.00	6.00
1	MESA REDONDA	13/06/2009	65.00	6.50
4	SILLAS SENA	13/06/2009	112.00	11.20
	SILLAS PARA AUDITORIO	26/02/2009	113.85	11.39
	GPS	23/07/2009	339.54	33.95
	ALTIMETROS Y ESTUCHES	23/07/2010	136.61	13.66
1	CAMARA FOTOGRAFICA PANASONIC	26/08/2010	302.66	30.27

1	CAMRA FOTOGRAFICA PANASONIC	26/08/2010	302.66	30.27
1	proyector	21/11/2010	725.00	72.50
1	anaquel	22-may-11	290.00	29.00
1	proyector	20/07/2011	670.24	67.02
1	GPS,GARMÍN GPSMAP 60CSx, memoria de 64MB micro SD, aprueba de agua,cable USB	29/03/2012	405.04	40.50
1	GPS GARMIN GPSMAP 60CSx, memoria de 64MB MICRO SD prueba de agua,cable usb redd	30/07/2012	551.44	55.14
1	MICROONDAS JES769WK G/E (602)+JARRA DE VASOS Y VASOS	06/08/2012	93.44	9.34
1	COMPRA DE	31/07/2013	656.64	65.66
1	COMPRA DE CAMARA	10/08/2013	166.96	16.70
6	BUTACAS GRFITIS COLOR VINO ESTRUCTURA METALICA	02/04/2014	348.00	34.80
1	empacadora al vacío gp -30002d	17/12/2014	1964.29	196.43
1	selladora de pedal por impulso gp-450	17/12/2014	491.08	49.11
1	Mesa en acero inoxidable AISI 430*1.5 con pedestal en acero inoxidable	07/03/2015	550.00	45.83
1	CAJA AMPLIFICADA ITALY AUDIO,MICROFONO ACOUSTICY PEDESTAL PARA CAJA	24/10/2015	275.00	4.58
	TOTAL MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		12,114.71	1,344.88

MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA ASISTENCIA TÉCNICA				
No.	DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	COSTO BIEN	DEPRECIACION
2	MOSTRADORES	16-dic-05	214.28	21.43
5	PERCHAS	16-dic-05	156.25	15.63
3	ESCRITORIOS	16-dic-05	160.71	16.07
1	ARCHIVADOR METÁLICO	16-dic-05	53.57	5.36
1	MOSTRADOR DE 2 METROS	18-feb-06	150.00	15.00
1	MOSTRADOR DE 1.5 METROS	18-feb-06	130.00	13.00
1	ESCRITORIO DE 3 CAJONES CON LLAVE	18-feb-06	70.00	7.00
1	REFRIGERADORA ELECTROLUX SERIE 34100335	18-feb-06	174.11	17.41
1	FAX PANASONIC FT 77LAB SERIE 3JAWV072663	18-feb-06	144.64	14.46
1	LUSTRAASPIRADORA ELECTROLUX B-115	10-mar-06	91.07	9.11
1	MOSTRADOR DE 200	30-jun-06	133.33	13.33
1	VITRINA DE 1.50	15-dic-06	125.00	12.50

1	ESCRITORIO ECONOMICO	15-dic-06	62.00	6.20
4	PERCHAS DE 30 CENTIMETROS 6 BANDWEJAS	20-dic-06	160.00	16.00
				16.00
1	mostrador de madera	25-ene-07	180.00	18.00
				18.00
1	refrigerador electrolux modelo RI-130 SERIE 431000183	02-feb-07	187.50	18.75
3	PERCHAS METALICAS DE 200X1.15X30	23-ago-07	111.60	11.16
1	PERCHA LATERAL 180X40X100	23-ago-07	107.16	10.72
3	perchas con refuerzo de 30cm de bandeja x 1.15 de largo y 2 m de alto color plomo	20-mar-09	144.00	14.40
				14.40
1	reloj biométrico para control de asistencia ZK	08-jul-12	437.5	43.75
				43.75
1	sonu camara DSC-W330/B 14.1MP+ memoria	23-jul-12	231.25	23.13
4	góndolas cnetrales	26/03/2015	875	65.63
4	góndolas punteras	26/03/2015	443.87	33.29
1	1 BALANZA ELECTRONICA camry	09/04/2015	70.09	5.26
1	VITIRNA INDURAMA CVI520	06/05/2015	732.14	48.81
1	CONGELADOR INDURAMA CI400	06/05/2015	696.43	46.43
1	punto de cobro en u de 1.50mts por 0.45ctms de mesa con resbaladera color rojo	23/05/2015	669.64	39.06
	TOTAL MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		6,711.14	560.87

EDIFICIOS			
DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	COSTO BIEN	DEPRECIACIÓN
Casa Riobamba	29-oct-04	90,000.00	
Depreciación			
Construcción auditorio	31-may-06		4,500.00
Depreciación		8,648.93	
			432.45
TOTAL EDIFICIOS		98,648.93	4,932.45

VEHICULOS				
No.	DESCRIPCION	FECHA ADQUISICION	COSTO BIEN	DEPRECIACIÓN
1	Camioneta Nissan	19-oct-13	18,473.21	3,694.64
1	Camioneta Toyota Ett Hilux 4x2 Cd Cilindraje 2700cc	20-may-14	21,510.00	4,302.00
1	Camioneta Nissan Frontier Cabina Doble	17-sep-15	23,560.71	1,178.04
	TOTAL VEHICULOS		63,543.92	9,174.68

HOJA DE HALLAZGO N° 5**AUSENCIA DE CONSTATAIONES FÍSICAS A LOS ACTIVOS FIJOS.****CONDICIÓN:**

La Contadora en el período sujeto a examen, no ha dispuesto la realización de constataciones físicas periódicas a los activos fijos.

CRITERIO:

Inobservado lo dispuesto en la Norma de Control Interno N° 406-10 “**Constatación física de bienes de larga duración**”, que indica: “Se efectuarán constataciones físicas de bienes de larga duración por lo menos una vez al año”.

CAUSA:

Situación originada por descuido.

EFECTO:

Motivando el desconocimiento de los valores de los bienes.

CONCLUSIÓN:

No se ha dispuesto la realización de constataciones físicas a los bienes de larga duración por parte de la contadora.

RECOMENDACIÓN N° 5**A LA CONTADORA**

Asignará una comisión del área financiera para que realice la toma física periódica de los activos fijos, que permita verificar cuáles son los activos de propiedad de la Organización, del procedimiento se dejara constancia en actas, las que serán suscritas por las personas que intervienen.

HALLAZGO DE AUDITORIA N° 06

La contadora no ha conciliado los saldos de activos fijos con la depreciación.

COMENTARIO:

El valor reflejado en la cuenta Depreciación, se encuentran sobrevalorado.

CONCLUSIÓN:

El personal de Contabilidad registró un excedente en la depreciación de la cuenta Muebles y Enseres.

RECOMENDACIÓN N° 6:

La Contadora:

Procederá a contabilizar el asiento de ajuste propuesto por auditoria.

ASIENTO DE AJUSTE

	-----X-----	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	5,55	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres		5,55
P/r Ajuste registro erróneo de Gastos Depreciación Muebles y Enseres		
	-----X-----	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	5,55	
Pérdida Parcial		5,55
P/r Ajuste por disminución del patrimonio en depreciación Muebles y Enseres		

**Tabla N° 25 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE OTRAS CUENTAS
POR PAGAR**

PROGRAMA DE AUDITORÍA		AF2 4/6		
Entidad: Fundación MA.R.CO. Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 Componente: Otras Cuentas por Pagar				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. PT	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVO GENERAL Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeto a examen. OBJTIVOS ESPEIFICOS Verificar que los pasivos representen todos los importes que mantienen la Entidad por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio y que éstas hayan sido adecuadamente registradas. Verificar que las cuentas a pagar estén apropiadamente descritas y clasificadas.			
01	PROCEDIMIENTOS: Aplique el cuestionario de Control Interno.	AF3 5/7	M.M	2016/10/03
02	Efectúe la confirmación y control de saldos de Otras Cuentas por Pagar.	AF7 13/23	M.M	2016/10/04
03	Elaborar la cédula sumaria	AF6 5/7	M.M	2016/10/05
04	Elabore la hoja de hallazgos	AF8 6/7	M.M	2016/10/06

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 26 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
"OTRAS CUENTAS POR PAGAR"**

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PROCEDIMIENTO	EJECUTADO			REF.PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Se lleva un registro detallado de las cuentas por pagar?	√				
2	¿Existen procedimientos claros para la captación de recursos del público?	√				
3	¿Existe un control de pago de las cuentas por pagar que tiene la Organización?	√				
4	¿Todos los documentos están debidamente archivados?	√				
5	¿Se realizan auxiliares de las cuentas por pagar?	√				
6	¿Se concilia la cuenta de control del Mayor General con los comprobantes pendientes de pagos?	√				
7	¿Los funcionarios o empleados encargados de realizar la conciliación, son independientes del registro, autorización?		√			Por falta de presupuesto
8	¿La Empresa mantiene políticas, manuales, reglamentos o instructivos para el manejo de cuentas por pagar?	√				Políticas, manuales, reglamento o instructivos desactualizados 2004.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 27 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
Preguntas	Ponderación	Calificación Total
¿Se lleva un registro detallado de las cuentas por pagar?	10	10
¿Existen procedimientos claros para la captación de recursos del público?	10	10
¿Existe un control de pago de las cuentas por pagar que tiene la Organización?	10	10
¿Todos los documentos están debidamente archivados?	10	10
¿Se realizan auxiliares de las cuentas por pagar?	10	10
¿Se concilia la cuenta de control del Mayor General con los comprobantes pendientes de pago?	10	10
¿Los funcionarios o empleados encargados de realizar la conciliación, son independientes del registro, autorización y custodia de los recursos?	10	0
¿La empresa mantiene políticas, manuales, reglamentos o instructivos para el manejo de cuentas por pagar?	10	5
TOTAL	80	65

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PONDERACIÓN TOTAL	= PT	80
CALIFICACIÓN TOTAL	= CT	65
NIVEL DE CONFIANZA	=NC= (CT/PT)*100	81,25%

NC = 81,25% (Alto)

RIESGO DE CONTROL

A		M		B	
95%	76%	75%	51%	50%	*
				15%	
15%	50%	51%	75%	76%	*
				95%	
B		M		A	

CONFIANZA

Conclusión:

El componente Otras Cuentas por Pagar, presenta un riesgo de control inherente bajo, con un 18,75% y un nivel de confianza alto, con un 81,25%, ya que no se cumplen controles claves:

- Los empleados encargados de realizar la conciliación, no son independientes.
- Políticas de cobros desactualizadas.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
PASIVOS**

	AF6 5/7
--	------------

AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
2.6.03.01.	Otras Cuentas Por Pagar	51,473.83	©			51,473.83	
	TOTALES \$	51,473.83	ΛΣ			51,473.83	ΛΣ

Luego del análisis de las cuentas del pasivo, se establece la razonabilidad a la fecha de corte de cuenta.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMM
Supervisado por: MJMA

Marcas de Auditoría	
©	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

PAPELES DE TRABAJO

AF7 12/23

CUENTAS POR PAGAR

CONFIRMACIÓN DE SALDO

DETALLE	SALDO LIBRO MAYOR \$	SALDO CONFIRMADO \$	
Ignacio Caizaguano	522,18	522,18	
Alfredo Chuquimarca	959,63	959,63	
Santa Rosa	7.655,85	7.655,85	
Fundación Alternativa	2.821,43	2.821,43	✓
Carlo Falconí Velasco	570,38	570,38	
La Tonga	1.120,75	1.120,75	
Sussy González	1.112,20	1.112,20	✓
Juan Caizaguano	2.200,00	2.200,00	✓
Mariana Quispillo	1.319,58	1.319,58	
Luis Peñafiel	861,49	861,49	
José López	950,36	950,36	
Micro finanzas	1.745,31	1.745,31	✓
Proyectos	3.260,24	3.260,24	
Desarrollo Coopleder	24.490,45	24.490,45	✓
Segundo Chela	83,46	83,46	
Aki	421,60	421,60	
Capacitacion Proyectos	3260,24	3260,24	
Martha Peñafiel	32,60	32,60	
Gladis Carrazco	124,87	124,87	
Lisett Rodriguez	176,88	176,88	
Eusebio Espinoza	120,00	120,00	
Promotores Pecuarios	353,28	353,28	
Remigio Garzón	375,11	375,11	
Mariana Cabezas	92,00	92,00	
Rodrigo Mariño	5,59	5,59	
Jorge Vallejo	47,96	47,96	
Mercedes Guevara	340,60	340,60	
TOTAL	\$ 51,473.83	\$ 51,473.83	

© Saldos conciliados libros mayores

✓ Seleccionado para evaluación

PAPELES DE TRABAJO

AF7 13/23

CUENTAS POR PAGAR**CONFIRMACIÓN DE SALDO**

NOMBRE	SALDO LIBRO MAYOR	CONFIRMACION AUDITORIA	DIFERENCIA DE AUDITORIA	REFERENCIA	
Fundación Alternativo	2.821,43	2.821,43	0.00	AF7 14/23	Λ
Susy González	1.112,20	1.112,20	0.00	AF7 15/23	Λ
Juan Caizaguano	2.200,00	2.200,00	0.00	AF7 16/23	Λ
Micro finanzas	1.745,31	1.745,31	0.00	AF7 17/23	Λ
Desarrollo Coopleader	24.490,45	24.490,45	0.00	AF7 18/23	Λ

© Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

Σ Sumas correctas

Riobamba, 10 de octubre del 2016

Señores
Fundación M.A.R.CO
Presente

De mi consideración:

Reciban un atento y cordial saludo a nombre de quienes conformamos la firma "AUDITORÍA FINANCIERA SECURITY", Hrnos. Araujo Chiriboga, el motivo de la presente es para solicitarle de la manera más comedida se proceda con la confirmación de saldos de las cuentas por pagar que detallo a continuación las mismas que correspondiente al periodo examinado 01 de enero al 31 de diciembre del 2015:

DETALLE	SALDO LIBRO MAYOR
Ignacio Caizaguano	\$ 522,18
Alfredo Chuquimarca	\$ 959,63
Santa Rosa	\$ 7.655,85
Fundación Alternativa	\$ 2.821,43
Carlo Falconi Velasco	\$ 570,38
La Tonga	\$ 1.120,75
Sussy Gonzalez	\$ 1.112,20
Juan Caizaguano	\$ 2.200,00
Mariana Quispillo	\$ 1.319,58
Luis Peñafiel	\$ 861,49
José López	\$ 950,36
Micro finanzas	\$ 1.745,31
Proyectos	\$ 3.260,24
Desarrollo Coopleder	\$ 24.490,45
TOTAL	\$ 49.589,85

A la espera que mi pedido sea atendido a la brevedad posible anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

Mirela Moreno
Mirela Moreno
AUDITORA


FUNDACIÓN MARCO
RECIBIDO

[Signature]
Recebido 10-10-16

FUNDACIÓN MARCO
creando capacidad empresarial
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

Riobamba, 29 de Noviembre del 2016

Señores
FUNDACIÓN ALTERNATIVA
Presente

En esta época, nuestra organización se encuentra llevando a cabo la Auditoria anual de sus estados financieros a diciembre 31 del 2015, la cual es realizada por la firma "AUDITORIA FINANCIERA SECURITY", Hrnos. Araujo Chiriboga

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el saldo apreciable de la cuenta pendiente de pago, utilizando el sobre porteado que también se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

[Signature]
Mgs. Ing. Carlo Falconi U.
DIRECTOR EJECUTIVO
FUNDACION M.A.R.CO


FUNDACION MARCO
SUPERVISADO - REG. M. A. 10.000.000

Riobamba, 01 de Diciembre del 2016

Señores:
AUDITORIA FINANCIERA SECURITY
Hrnos. Araujo Chiriboga
Presente:

Informamos a Uds, que el saldo a nuestro favor es el valor de \$2821,43 (DOS MIL OCHOCIENTOS VEINTE Y UN DÓLARES AMERICANOS 43/100) que aparece en los libros al 31 de diciembre de 2015 es:

Correcto ^

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Atentamente,
[Signature]
FUNDACIÓN ALTERNATIVA

 **FUNDACIÓN MARCO**
creando capacidad empresarial
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

Riobamba, 29 de Noviembre del 2016

Ingeniera
Susy González
Presente

En esta época, nuestra organización se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 del 2015, la cual es realizada por la firma "AUDITORÍA FINANCIERA SECURITY", Hmos. Araujo Chiriboga

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el saldo apreciable de la cuenta pendiente de pago, utilizando el sobre porteadado que también se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,


Mgs. Ing. Carlos Falconi U.
**DIRECTOR EJECUTIVO
FUNDACION M.A.R.CO**

 **FUNDACION MARCO**

Riobamba

OFICINA PRINCIPAL:
Dávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2944916 Casilla Postal: 0
E-mail: info@fundacionmarco.org pág. web: www.fundacionmarco.org

Riobamba, 30 de Noviembre del 2016

Señores:

AUDITORIA FINANCIERA SECURITY

Hmos. Araujo Chiriboga

Presente:

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro favor es el valor de \$1112.20 (MIL CIENTO DOCE DÓLARES AMERICANOS 20/100) que aparece que aparece en mis cuentas por cobrar del año 2015 es:

Correcto

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Atentamente,


Ing. Susy Gonzalez

▲ Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

FUNDACIÓN MARCO
creando capacidad empresarial
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

Riobamba, 29 de Noviembre del 2016

Señor
Juan Caizaguano
Presente

En esta época, nuestra organización se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 del 2015, la cual es realizada por la firma "AUDITORÍA FINANCIERA SECURITY", Hrnos. Araujo Chiriboga

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el saldo apreciable de la cuenta pendiente de pago, utilizando el sobre porteadado que también se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,


Mgs. Ing. Carlos Hoy Falagán U.
DIRECTOR EJECUTIVO
FUNDACION M.A.R.CO

*Riobamba
Juan Caizaguano
29-11-16
JB*

OFICINA PRINCIPAL:
Dávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2944916 Casilla Postal: 06-0
E-mail: info@fundacionmarco.org página web: www.fundacionmarco.org

Riobamba, 2 de Diciembre del 2016

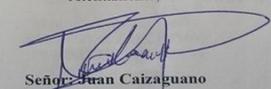
Señores:
AUDITORIA FINANCIERA SECURITY
Hrnos. Araujo Chiriboga
Presente:

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro favor es el valor de \$2200.00 (DOS MIL DOSCIENTOS DÓLARES AMERICANOS 00/100) que aparece que aparece en mis cuentas por cobrar del año 2015 es:

Correcto

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Atentamente,


Señor: Juan Caizaguano

AF7
17/23

**FUNDACIÓN MARCO**
MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

Riobamba, 29 de Noviembre del 2016

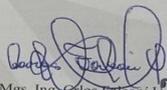
Ingeniero
Valeria Gallardo
Presente

En esta época, nuestra organización se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 del 2015, la cual es realizada por la firma "AUDITORÍA FINANCIERA SECURITY", Hmos. Araujo Chiriboga

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el saldo apreciable de la cuenta pendiente de pago, utilizando el sobre porteadado que también se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,


Mgs. Ing. Carlos Falconi U.
**DIRECTOR EJECUTIVO
FUNDACION M.A.R.CO**



OFICINA PRINCIPAL:
Calle Dávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2952006 Casilla Postal 100
E-mail: director@fundacionmarco.org

Riobamba, 2 de Diciembre del 2016

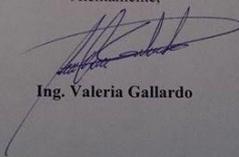
Señores:
AUDITORIA FINANCIERA SECURITY
Hmos. Araujo Chiriboga
Presente:

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro favor es el valor de \$1745.31 (MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO DÓLARES AMERICANOS 31/100) que aparece que aparece en mis cuentas por cobrar del año 2015 es:

Correcto

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Atentamente,


Ing. Valeria Gallardo


FUNDACIÓN MARCO
 creando capacidad empresarial
 MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN

Riobamba, 29 de Noviembre del 2016

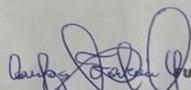
Ingeniera
 Karina Yáñez
RESPONSABLE DESARROLLO COOPLEADER
 Presente

En esta época, nuestra organización se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 del 2015, la cual es realizada por la firma "AUDITORÍA FINANCIERA SECURITY", Hmos. Araujo Chiriboga

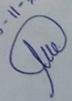
Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible, el saldo apreciable de la cuenta pendiente de pago, utilizando el sobre porteado que también se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,



 Mgs. Ing. Carlos Falconi U.
DIRECTOR EJECUTIVO
FUNDACION M.A.R.CO

Recibido
 29 - 11 - 2016


OFICINA PRINCIPAL:
 Xávalos y Carlos Zambrano (frente a la Cerámica) Telefax: 2948750 / 2944916 Casilla Postal: 06-
 E-mail: info@fundacionmarco.org pág. web: www.fundacionmarco.org

Riobamba, 3 de Diciembre del 2016

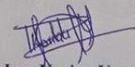
Señores:
AUDITORIA FINANCIERA SECURITY
 Hmos. Araujo Chiriboga
 Presente:

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro favor es el valor de \$24490,45 (VEINTE Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA DÓLARES AMERICANOS 45/100) que aparece que aparece en mis cuentas por cobrar del año 2015 es:

Correcto

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Atentamente,


Ing. Karina Yanez

HALLAZGO N° 7**FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE MANUALES Y POLITICAS DE CUENTAS POR COBRAR****CONDICIÓN:**

En el período sujeto a examen se observó que el Director Ejecutivo no ha dispuesto la actualización del manual y políticas referentes a cuentas por pagar.

CRITERIO:

Se incumplió la Norma de Control N° 404-03 “**Políticas y manuales de procedimientos**”, que señala: “Las políticas partirán de la planificación de la entidad. Para este efecto, las entidades que intervienen en esta materia, deben tener un conocimiento mutuo de sus objetivos, dada la interdependencia de sus diversos instrumentos para el desarrollo de estas políticas”.

CAUSA:

Situación producida por descuido.

EFECTO:

Motivando el desconocimiento de las funciones y adquirir nuevas estrategias de pago.

CONCLUSIÓN:

El Director Ejecutivo no dispuso la actualización del manual y políticas de cuentas por pagar.

RECOMENDACIÓN N° 7:**AL DIRECTOR EJECUTIVO**

Ordenar la actualización del manual y políticas de cuentas por pagar, de acuerdo a la normativa vigente.

Tabla N° 28 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE INGRESOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA		AF2 5/6		
Entidad: Fundación MA.R.CO. Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 Componente: Ingresos				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. PT	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVO GENERAL Determinar la razonabilidad de la cuenta sujeto a examen. OBJETIVO ESPECIFICO Verificar que los procedimientos de recaudación implementados sean los adecuados. Verificar la adecuada aplicación de los ingresos.			
01	PROCEDIMIENTOS: Aplique el Cuestionario de Control Interno.	AF3 5/6	M.M.	2016/10/07
02	Determine la documentación de soporte de los ingresos generados por la Organización.	AF7 21/23	M.M.	2016/10/07
03	Elaborar la cédula sumaria.	AF6 6/7	M.M.	2016/10/08
04	Elabore la hoja de hallazgos.	AF8 7/7	M.M.	2016/10/09

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 29 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
"INGRESOS"**

COMPONENTE: INGRESOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PROCEDIMIENTO	EJECUTADO			REF.PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Existen documentos de ingresos prenumerados y preimpresos?	√				
2	¿Ingresos se regulan de acuerdo al devengado?	√				
3	¿Los ingresos son reconocidos únicamente cuando se han recaudado efectivamente?	√				
4	¿Existen auxiliares de las cuentas de ingresos?	√				
5	¿Las facturas anuladas constan de la original y de sus copias?		√			No todas son archivadas.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Tabla N° 30 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COMPONENTE INGRESOS

COMPONENTE: INGRESOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
Preguntas	Ponderación	Calificación Total
¿Existen documentos de ingresos prenumerados y pre impreso?	10	10
¿Los ingresos se regulan de acuerdo al devengado?	10	10
¿Los ingresos son reconocidos únicamente cuando se han recaudado efectivamente?	10	10
¿Existen auxiliares de las cuentas de ingresos?	10	10
¿Las facturas anuladas constan de la original y de sus copias?	10	5
TOTAL	50	45

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

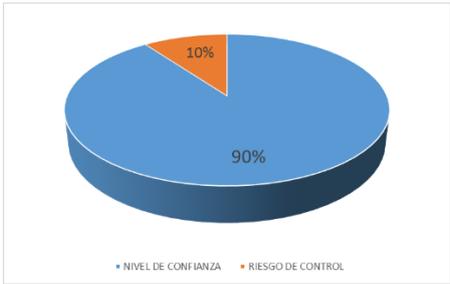
**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INGRESOS**

PONDERACIÓN TOTAL	= PT	50
CALIFICACIÓN TOTAL	= CT	45
NIVEL DE CONFIANZA	=NC= (CT/PT)*100	90%
NC = 90% (Alto)		

RIESGO DE CONTROL

A		M		B	
95%	76%	75%	51%	50%	15%
15%	50%	51%	75%	76%	*
				95%	
B		M		A	

CONFIANZA



Conclusión:

El componente Ingresos se presenta con un riesgo de control inherente bajo, representado con un 10% y un nivel de confianza alto, representado por 90%, ya que no se cumple al siguiente control:

- Las facturas anuladas no constan del original y copias.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
INGRESOS
AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015**

	AF6 6/7
--	------------

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
4.1.02	Ventas	18.049,97	⊙			18.049,97	
4.2.01.	Ingresos Financieros	57.362,05	⊙			57.362,05	
4.2.02.	Intereses Ganados Inversión	23.033,42	⊙			23.033,42	
4.3.01.	Donaciones	248.127,32	⊙			248.127,32	
4.4.01	Ingresos Extraordinarios	55.719,74	⊙			\$55.719,74	
	Total \$	\$402.292,50	ΛΣ			\$402.292,50	ΛΣ

Luego del análisis de las cuentas de ingreso, se establece la razonabilidad a la fecha de corte de cuenta.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMP
Supervisado por: MJMA

Marcas de Auditoría	
⊙	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

PAPELES DE TRABAJO

AF7 19/23

INGRESOS

DONACIONES

CUENTA	DETALLE DE LAS DONACIONES	VALOR EXISTENTE	VALOR AUDITADO
4.3.01.01.02	Comunidad DGOS	21.725,03	21.725,03
4.3.01.01.05	Proyecto Agroforestal	201.492,29	201.492,29
4.3.01.01.05	Proyecto CIP INNOVANDES	24.910,00	24.910,00
	TOTAL	248.127,32	248.127,32

Λ ©
Λ ©
Λ ©
Σ

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

CUENTA	DETALLE DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	VALOR EXISTENTE	VALOR AUDITADO
4.4.01.01.01	Ingresos Unidad Proyectos	39.957,60	39.957,60
4.4.01.01.02	Ingresos Unidad de Sistemas	15.518,00	15.518,00
4.4.01.01.04	Otros	244,14	244,14
	TOTAL	55.719,74	55.719,74

Λ ©
Λ ©
Λ ©
Σ

© Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

Σ Sumas correctas

Λ Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015



BANCO DEL PACÍFICO



X E 2 8 0 2 1 2 0 6 3 2 6 1
MINGA PARA LA ACCION RURAL
484253-7
AV GONZALO DAVALOS Y CARLOS ZAMBRANO
FRENTE A LA CERAMICA
(5933)2952006-
RIOBAMBA

000230



INFORMACION DEL BANCO

Funcionario asignado a su atención:
PILPE LOPEZ CAROLINA MONSERRATH
Teléfono(s) Comutador(es):
032942242-032942244
e-mail: cpilpe@pacifico.fin.ec
RIOBAMBA-PRINCIPAL

INFORMACION TRIBUTARIA

Contribuyente Especial según Resolución No.6925 del 09 de Agosto de 1995. Dirección: Francisco de Paula Icaza # 200 y Pichincha

FACTURA No.: 001-011-005619361
No. Autorización S.R.I.: 1111800233
Fecha de Autorización: 2014-10-19
Válido para su Emisión hasta: 2015-10-17
Tipo de Emisión: ORIGINAL
R.U.C.: 1791721934001

TU BANCO BANCO INFORMA:



TU TARJETA BANCOMATICO
MASTERCARD DEBITO TE PERMITE
COMPRAR EN MAS DE 28 MILLONES
DE COMERCIOS AFILIADOS A
MASTERCARD EN ECUADOR Y EL
MUNDO, SIN RECARGOS
ADICIONALES EN ECUADOR.
PAGANDO SOLAMENTE LO QUE
CONSUMES.



RESUMEN DE MOVIMIENTOS

DETALLE DE LA CUENTA CORRIENTE: 484253-7

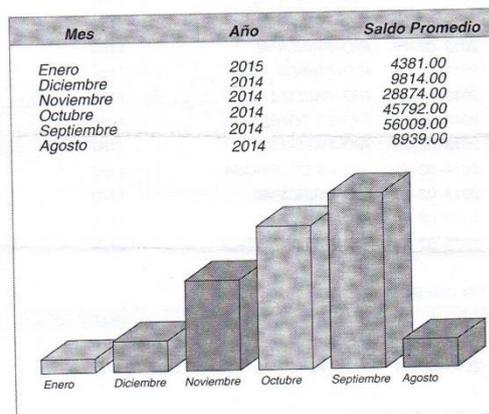
Mes de corte: FEBRERO 2015
Moneda: DOLARES
Próxima emisión: 2015-03-31

SALDO ANTERIOR 2015-01-30	3880.07
(+) 1 DEPOSITO	1.03
(+) 1 VALOR ACREDITADO	30000.00
(-) 26 CHEQUE PAGADOS	7501.50
(-) 2 VALORES DEBITADOS	10.00

Saldo promedio del periodo 9830.19

SALDO ACTUAL (2015-02-28) 26369.60
Disponible 26369.60

SALDOS PROMEDIO



IMPUESTOS:

Base Imponible 0%: 0.00 DOLARES IVA: 0.00 DOLARES
Base Imponible 12%: 8.92 DOLARES IVA: 1.07 DOLARES

MOVIMIENTOS

DEPOSITOS

FECHA	AGENCIA	EFFECTIVO	EN CHEQUES	VALOR TOTAL	IMP.RET.	DETALLE
2015-02-14	RIO-PASEO SHOPP	1.03	0.00	1.03	0.00	PA134499135
		1.03	0.00	1.03		TOTAL DE DEPOSITOS

VALORES ACREDITADOS

FECHA	AGENCIA	MOTIVO	VALOR	IMP.RET.	DETALLE
2015-02-21	RIO-PRINCIPAL	PAGO TRANSFEREN	30000.00	0.00	824064-2013022000091848

*Para lo que deseas alcanzar,
con mi ahorro cuenta lo puedes lograr*

www.bancodelpacifico.com



000571 P000478

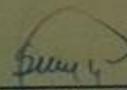
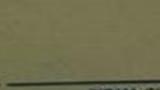
FUNDACION MINGA PARA LA ACCION RURAL Y LA COOPERACION, MARCO
FUNDACION MARCO
 Dirección: Av. Gonzalo Dávalos 39-15 y Carlos Zambrano Telf: 2 948 750
 Riobamba - Ecuador

FACTURA
 S 001-001 **0002165**
 AUT.SRI: 1117732063

R.U.C.: 1791721934001 Fecha, a Riobamba 13 / 11 / 2015

Sr(es): FUNDACION CODESPA
 RUC/C.I.: 1792098653001 Telf.:
 Dirección: AV. 12 DE OCTUBRE E-24-394 Y COBENSA

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
1	50% CONSULTORIA PARA EL LEVANTAMIENTO DE LINEA BASE EN EL MARCO DEL PROYECTO FOMENTAR EL CRECIMIENTO ECONOMICO INCURSOS SUSTENTADOS EN EL FORTALECIMIENTO DEL TERCER ECONOMIA LOCAL CENTRADO EN LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES EN ECUADOR	750,00	750,00
		SUB-TOTAL \$	750,00
		TOTAL GRAVADO IVA 0% \$	-
		TOTAL GRAVADO IVA 12% \$	750,00
		IMPORTE DEL IVA \$	90,00
		TOTAL DE ESTA FACTURA \$	840,00

FIRMA AUTORIZADA:  FIRMA CLIENTE: 

Walter Tuatombé Segundo Wilmo "GRAFICAS RIOBAMBA". R.U.C.: 0201380854001
 Telefax: 3307 157, AUT.SRI: 4712. DEL 002151 AL 002260
 F. IMPRESION: 14/Octubre/2015 / F.CADUCIDAD: 14/Octubre/2016
 ORIGINAL: ADQUIRENTE / 1ra. COPIA: EMISOR / 2da. COPIA: SIN VALOR TRIBUTARIO

ASIENTO CONTABLE REGISTRANDO EL INGRESO 2015

DETALLE: CODESPA 50% CONSULTORIA LEVANTAMIENTO LINEA BASE			
Codigo	Cuentas Contables	Debe	Haber
1.4.04.01.154	FUNDACION CODESPA	\$ 840,00	
2.6.02.01.05	12% IVA COBRADO		\$ 90,00
4.4.01.01.01	INGRESOS UNIDAD PROYECTOS		\$ 750,00
Total Asiento		\$ 840,00	\$ 840,00

▲ Verificado asiento contable de registro del hecho económico.

	AF8 8/8
--	------------

HOJA DE HALLAZGO 8.

FACTURAS ANULADAS, NO SON ARCHIVADAS

CONDICIÓN:

El Contador General no dispuso el archivo de manera ordenada y sistemática de las facturas anuladas.

CRITERIO:

No se dio atención a la Norma de Control Interno 405-07 “**Formularios y documentos**”, que manifiesta: “Las entidades emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentoría totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior...”.

CAUSA:

Desviación producida por descuido.

EFECTO:

Lo que ocasiona un control inadecuado de los documentos.

CONCLUSIÓN:

La Contadora no ordenó el archivo de las facturas anuladas.

RECOMENDACIÓN N° 8

A LA CONTADORA:

Archivará los documentos anulados, tanto los originales como las copias, respetando su secuencia numérica, adicionalmente, designará a un servidor de su área para que revise periódicamente su secuencia numérica, con el objeto de verificar su correcto uso y de probables documentos faltantes.

Tabla N° 31 PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE EGRESOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA		AF2 6/6		
Entidad: Fundación MA.R.CO. Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 Componente: Egresos				
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. PT	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVO GENERAL Determinar la razonabilidad de la cuenta sujeto a examen. OBJETIVO ESPECIFICO Determinar las operaciones a que incurren los gastos con sus respectivos registros contables.			
01	PROCEDIMIENTOS: Aplique el Cuestionario de Control Interno.	AF2 6/6	M.M.	2016/10/10
02	Determine la documentación de soporte de los egresos generados por la Organización.	AF7 22/23 22/23	M.M.	2016/10/12
03	Elabore la cédula sumaria de los gastos.	AF6 7/7	M.M	2016/10/13
04	Elaborar la hoja de hallazgos	AF8	M.M	2016/10/14

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

Tabla N° 32 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE "EGRESOS"

COMPONENTE: EGRESOS						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PROCEDIMIENTO	EJECUTADO			REF.PT	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Se lleva un registro contable de gastos?	√				
2	¿Se controlan que todos los gastos correspondan al período?	√				
3	¿Los gastos que realiza la Organización cuentan con documentos que los justifiquen?	√				
4	¿Los gastos están registrados en el presupuesto de la Organización?	√				
5	¿Todos los gastos están registrados en el libro diario y su respectiva mayorización?	√				
6	¿El personal administrativo tiene la responsabilidad de ejecutar los gastos?	√				Siempre que esté debidamente autorizada por la Dirección Ejecutiva.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**Tabla N° 33 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE
EGRESOS**

COMPONENTE: EGRESOS EVALUACION DE CONTROL INTERNO		
Preguntas	Ponderación	Calificación Total
¿Se lleva un registro contable de gastos?	10	10
¿Se controla que todos los gastos correspondan al período?	10	10
¿Los gastos que realiza la Organización cuentan con documentos que justifique el gasto?	10	10
¿Los gastos están registrados en el presupuesto de la Organización?	10	10
¿Todos los gastos están registrados en el libro diario y su respectiva mayorización?	10	10
¿El personal administrativo tiene la responsabilidad de ejecutar los gastos?	10	10
TOTAL	60	60

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Mariela Dolores Moreno Plaza

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: EGRESOS**

PONDERACIÓN TOTAL	= PT	50
CALIFICACIÓN TOTAL	= CT	50
NIVEL DE CONFIANZA	=NC= (CT/PT)*100	100%

RIESGO DE CONTROL

A		M		B	
95%	76%	75%	51%	50%	15%
15%	50%	51%	75%	76%	*
B		M		A	

CONFIANZA



Conclusión:

El componente Egresos presenta un nivel de confianza alto, con un resultado del 100%, por lo que mantiene un control efectivo.

**FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN
M.A.R.CO.
CÉDULA SUMARIA
EGRESOS**

	AF6 7/7
--	------------

AUDITORÍA FINANCIERA ENERO – DICIEMBRE 2015

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO AL 31-12-2015		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2015	
				DEBE	HABER		
5.1.01.	Remuneraciones	188.962,14	©			188.962,14	
	TOTALES \$	188.962,14	ΛΣ			188.962,14	ΛΣ

Luego del análisis de las cuentas de Egresos, se establece la razonabilidad a la fecha de corte de cuenta.

Fuente: Fundación M.A.R.CO
Elaborado por: MDMP
Supervisado por: MJM

Marcas de Auditoría	
©	Conciliado
Λ	Verificado
Σ	Sumas correctas

**PAPELES DE TRABAJO
ENGRESOS
CUADRO DE REMUNERACIONES**

AF7 22/23

MES	SUELDOS		COMISIONES	FONDOS DE RESERVA		INCENTIVO	XII	XIV	VACACIONES	APORTE	
										IESS	INDEMNIZACIONES
Enero	938,37	6497,06	1138,48	78,2	556,42	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	200
Febrero	938,37	6597,06	1138,48	78,2	556,42	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Marzo	938,37	6597,06	1138,48	78,2	556,42	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Abril	938,37	6597,06	1138,48	78,2	627,23	3636,03	0,00	0,00	50	1595,70	0,00
Mayo	938,37	6597,06	1138,48	78,2	643,82	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Junio	938,37	6597,06	1138,48	78,2	556,42	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Julio	938,37	6597,06	1138,48	78,2	558,92	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Agosto	938,37	6597,06	1138,48	78,2	558,92	3636,03	0,00	5324,2	0,00	1595,70	0,00
Septiembre	938,37	6597,06	1138,48	78,2	558,92	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Octubre	938,37	6597,06	1138,48	78,2	558,92	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
Noviembre	938,37	6597,06	1138,48	78,2	558,92	3636,03	9.094,29	0,00	0,00	1595,70	0,00
Diciemb	938,37	7740,16	1138,48	78,2	556,36	3636,03	0,00	0,00	0,00	1595,70	0,00
	11260,44	77.964,71	14.499,08	938,48	6.850,25	43.632,37	9.094,29	5.324,18	50,00	19.148,34	200,00

© Saldos conciliados con asientos contables y roles de pagos.

▲ Saldos verificados en estado de Situación Financiera 2015

PAPELES DE TRABAJO

AF7 23/23

**INGRESOS
REMUNERACION MES DICIEMBRE**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	SUELDO	SUBTOTAL INGRESOS	FONDO RESERVA 8.33%	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS	ANTICIP FONDOS RESERV	ECUSAN	ANTICIP Y C.MARC	VAQUER	PRESTAMOS	AKI	QUIROG	LA TONGA	TOTAL EGRESOS	VALOR RECIBIR
1	CAIZAGUANO CHIMBO IGNACIO	354,00	354,00	29,49	383,49	9,93	29,16	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,60	54,69	328,80
2	ALFONSO ALVARADO	603,96	603,96	50,31	654,27	16,94	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,63	46,57	607,70
3	FALCONI UQUILLAS CARLOS A.	1351,82	1351,82	112,61	1464,43	37,92	114,61	164,46	22,00	51,00	43,25	80,11	187,41	10,60	711,36	753,07
4	ANDRES GALLEGOS	671,99	671,99	55,98	727,97	18,85	0,00	85,86	111,08	0,00	54,94	98,11	211,04	39,99	619,87	108,10
5	GONZALEZ SUAREZ SUSY	880,96	880,96	73,38	954,34	24,71	0,00	34,08	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,38	173,17	781,17
6	ALAMA YAULEMA	380,00	380,00	31,65	411,65	10,66	0,00	0,00	25,00	0,00	173,13	0,00	0,00	45,15	253,94	157,72
7	MARIUXI ARMIJO	603,96	603,96	50,31	654,27	16,94	50,31	0,00	25,00	0,00	105,20	86,99	0,00	0,00	284,44	369,83
8	ANA HERRERA	603,96	603,96	50,31	654,27	16,94	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,94	622,33
9	VICTOR MONTENEGRO	603,96	603,96	50,31	654,27	16,94	50,31	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,30	80,55	573,72
10	KARINA YANEZ	603,96	603,96	50,31	654,27	16,94	50,31	0,00	15,00	0,00	229,67	0,00	0,00	20,92	332,84	321,43
11	DANIEL SALINAS	603,96	603,96	50,31	654,27	16,94	50,31	0,00	50,85	41,00	141,66	0,00		12,77	313,53	340,74
12	MARTHA PEÑAFIEL	354,00	354,00	29,49	383,49	9,93	0,00	0,00	255,00	0,00	58,33	0,00	0,00	19,48	342,74	40,75
13	MARIELA MORENO	354,00	354,00		354,00	9,93	0,00	0,00	210,00	0,00	26,66	0,00	0,00	20,92	267,51	86,49
14	RODRIGO CORONEL	354,00	354,00		354,00	9,93	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	75,84	0,00	36,88	127,65	226,35
15	PABLO CARDOSO	354,00	354,00		354,00	9,93	0,00	0,00	245,33	0,00	0,00	80,59	0,00	0,45	336,30	17,70
	TOTALI ©	8.678,53	8.678,53	634,46	9.312,99	243,43	345,01	284,40	1.069,26	92,00	832,84	421,64	398,45	290,07	3.977,10	5.335,88

© Saldos conciliados con asientos contables y roles de pagos.

CAPÍTULO IV

4.1 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1 BORRADOR DEL INFORME

Dictamen de Auditores

FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN M.A.R.CO.

1.- Introducción:

Hemos auditado los estados de Situación Financiera y Resultados de la FUNDACIÓN MINGA PARA LA ACCIÓN RURAL Y LA COOPERACIÓN M.A.R.CO., al 31 de diciembre del 2015.

2.- Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.

La administración de la Fundación M.A.R.CO., es responsable de la preparación razonable de los estados financieros, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias del entorno económico en donde opera la Organización.

3.- Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La que se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos, planifiquemos y ejecutemos la Auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que

los estados financieros contengan errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Organización. Una Auditoría contiene también la evaluación de si los Principios de Contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la Empresa son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

4.- Opinión:

Una vez concluida con la revisión a los estados financieros y demás documentación de soporte, se concluye que las cifras reflejadas están presentadas razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la Fundación Minga Para la Acción Rural de la Cooperación M.A.R.CO., de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Srta. Mariela Dolores Moreno Plaza

AUDITORA

4.2 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- El análisis realizado a la situación financiera refleja la razonabilidad de los estados financieros, siendo importante manifestar que cuentan con un sistema informático contable eficiente que permite visibilizar cada uno de los procesos a cabalidad, el registro de los hechos económicos cuentan con el respaldo requerido y son registrados en el momento en que ocurre el hecho económico que la genera, con independencia de si fue pagado o cobrado.
- El procedimiento contable cumplen con los Principios Contables, substancialmente y uniformes para informar de acontecimientos importantes, a fin de que se puedan realizar comparativos por los usuarios de la información contable.
- En lo que tiene que ver a control interno, Fundación M.A.R.CO., al ser una Organización no Gubernamental se ha visto en la necesidad de adquirir procedimientos de control que son efectuados por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos y de esta manera alcanzar un fin organizacional y no un fin en sí mismo y de esta manera proporcionar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que en el proceso contable exista independencia de funciones, es decir que en el presupuesto se incorpore una persona que cumpla con las funciones de auxiliar contable y de esta manera cumplir con las recomendaciones sugeridas por la auditoría.
- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales las facturas anuladas deben ser sean archivadas tomando en cuenta la secuencia cronológica.

- El control interno de la Fundación M.A.R.CO., cumple con lo establecido en cuanto a requerimientos, siendo importante la implementación de cauciones para el personal responsable del aspecto económico.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvin A, Randal J, Mark S. (2010). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson.
- Araya Navaro, Juan de Dios, Mgs. (S.F). *Los Hallazgos de Auditoría Interna del Sector Público*. Obtenido de http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos_auditoria_interna.pdf
- Arimany, Núria; Viladecns Carme. (2010). *Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo*. Barcelona: PROFIT.
- Aumatell, Cristina. (2012). *Auditoría de la Información*. Barcelona: UOC.
- Ávila, Juan Jose. (2009). *Introducción a la Contabilidad*. México: Umbral.
- Bravo Valdivievo, Mercedes . (2011). *Contabilidad General* . Quito: ESCOBAR impresores.
- Coba, Edison. Ing. (S.F). *Auditoría*. Obtenido de <https://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/MODULO+AUDITORIA.pdf>
- Contraloría General del Estado. (08 de 2011). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Recuperado el 05 de 04 de 2016, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Gavilánez, Susana. (05 de 2012). *Proceso de Auditoría*. Obtenido de <http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/objetivos-y-alcance-de-la-auditoria.html>
- Gómez, Roberto. (S.F). *Generalidades de la Auditoría* . Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-генаud/1r.htm>
- Instituto de Auditores de España. (05 de 2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Tradway Commission*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Mantilla, Samuel . (2011). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Litoperla Impresores Ltda.

Mantilla, Samuel Alberto. (2010). *Auditoría Financiera de PYMES*. COLOMBIA : kimpres Ltda.

Napolitano, Alberto; Holguin, Fernando; Tejero, Alberto; Valencia, Rogelio. (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. México: Primera Edición.

Palomino, Julia. Ing. (08 de 2010). *Auditoría*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/marcas-de-auditoria.html>

Sánchez, Gabriel. (2009). *Auditoría a los Estados Financieros*. México: Prentice Hall.

Zapata, Pedro. (2011). *Contabilidad General* . Colombia : McGraw-Hill-Interamericana.

ANEXO 1: ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

OBJETIVO: La presente entrevista está dirigida al personal de Fundación M.A.R.CO., en la ciudad de Riobamba con la finalidad de recopilar datos generales de la organización para proceder a realizarla Auditoria Financiera, periodos 2015, para determinar la razonabilidad de los Estado Financieros:

¿El personal que elabora en la empresa trabaja con eficiencia?

.....
.....

¿Por qué?.....

¿La organización cumple con todas las normativas legales vigente?

.....
.....

¿Por que?.....

¿Conocen la misión, visión y objetivos institucionales?

.....
.....

¿Porqué?

¿Los empleados conocen el orgánico funcional de la institución?

.....
.....

¿Por qué?

¿Entiende lo que es un proceso contable?

.....
.....

¿Por qué?

¿Las personas responsables están caucionadas?

SI ()

NO ()

¿Por qué?.....

¿Cuenta con un inventario de los activos de la organización?

SI ()

NO ()

¿Por qué?.....

¿Los activos fijos están asegurados?

SI ()

NO ()

¿Por qué?.....

FIRMA DE RESPONSABILIDAD