



**ESPE**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS**

**INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA FINANZAS Y AUDITORIA C.P.A.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR  
PÚBLICO – AUDITOR**

**AUTOR: MALES PEÑA, KATHERINE ELIZABETH**

**TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS  
CONTABLES FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO  
CONTABLE DE LA EMPRESA CHAIDE Y CHAIDE S.A.,  
PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2014”.**

**DIRECTOR: ING. PAZMIÑO ARROYO, HENRY HOMERO P.**

**SANGOLQUÍ**

**2016**



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
DE COMERCIO**

**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que el trabajo de titulación, “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA CHAIDE Y CHAIDE S.A., PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**” realizado por la señorita **MALES PEÑA KATHERINE ELIZABETH**, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a la señorita **MALES PEÑA KATHERINE ELIZABETH** para que lo sustente públicamente.

Sangolquí, 15 de Abril del 2016

Atentamente,

**ING. HENRY H. P. PAZMIÑO A.  
DIRECTOR DE TESIS**



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
DE COMERCIO**

**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD**

Yo, **MALES PEÑA KATHERINE ELIZABETH**, con cédula de identidad N° **1720728532**, declaro que este trabajo de titulación “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA CHAIDE Y CHAIDE S.A., PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**” ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente declaro que este trabajo es de mi autoría, en virtud de ello me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Sangolquí, 15 de Abril del 2016

Katherine Elizabeth Males Peña

CI: 1720728532



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
DE COMERCIO**

**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Yo, **MALES PEÑA KATHERINE ELIZABETH**, autorizó a la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE publicar en a la biblioteca Virtual de la Institución el presente trabajo de Titulación, **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA CHAIDE Y CHAIDE S.A., PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi autoría y responsabilidad.

Sangolquí, 15 de Abril del 2016

Katherine Elizabeth Males Peña

CI: 1720728532

## DEDICATORIA

A Dios, por cada bendición que dio a lugar en mi vida, porque conté siempre con su presencia en mis acciones y cuida de mí.

A mis padres, Fabiola Peña y Edison Males, por su apoyo, su amor, su dedicación y su entrega haciendo de mí la mujer que soy ahora y, por siempre estar a mi lado en todas las situaciones, guiándome y dándome aliento para seguir.

A mi hermana, Samantha, que siempre me han brindado su apoyo y cariño, dándome ánimo para seguir cumpliendo mis metas, llenando mi vida por completo de alegría.

A mi novio Miguel y amiga Jenifer, que de una u otra manera han estado presentes, brindándome fuerzas para seguir en mis momentos de flaqueza y regalándome sonrisas.

A mis docentes, que han estado presentes durante todo este proceso de mi vida en la universidad como al final, compartiendo sus conocimientos y brindándome su amistad.

Sobre todo y no menos importante a mi segunda madre, mi abuelita Dolores quien con su cariño y amor cuida de mí e impulso mi vida mientras estuvo a mi lado.

Katherine Elizabeth Males Peña

## AGRADECIMIENTO

A Dios, porque siempre está a mi lado con sus bendiciones y cuida de mí.

A mis queridos padres, Fabiola y Edison, por su amor, esfuerzo y dedicación para que yo pueda alcanzar este nuevo triunfo en mi vida. Su mejor herencia, la educación, como siempre me lo dijeron y ahora está cumplida.

A mi pequeña hermana Samantha por ser mi mejor inspiración para brindarle un buen ejemplo de vida personal y profesional.

A la empresa Chaide y Chaide S.A. quien hizo posible la realización del presente trabajo con la información proporcionada, un agradecimiento especial a la Ing. Sofía Cruz e Ing. Verónica Tejada que me han brindado un apoyo incondicional en mis estudios.

A mi maestro, Ing. Henry Pazmiño, director del proyecto, que me brindó su apoyo para culminar con éxito mi carrera universitaria y confió en mí para la realización de este trabajo.

Gracias.

Katherine Elizabeth Males Peña.

## ÍNDICE

<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>1</b>
1.1    Planteamiento del Problema.....	1
1.1.1    Determinación del problema.....	2
1.1.2    Sistematización del problema .....	2
1.2    Objetivos.....	3
1.2.1    Objetivo General.....	3
1.2.2    Objetivos Específicos.....	3
1.3    Justificación e Importancia .....	3
1.3.1    Justificación .....	3
1.3.2    Importancia .....	4
1.4    Metodología y Técnicas de Investigación.....	5
1.4.1    Metodología.....	5
1.4.2    Tipos de Estudio.....	6
1.4.3    Fuentes de Información.....	7
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>11</b>
2.1    Marco Teórico.....	11
2.1.1    Evolución y origen de la Auditoría de Gestión.....	11
2.1.2    Definición de Auditoría de Gestión .....	12
2.1.3    Objetivos de la Auditoría de Gestión .....	12
2.1.4    Alcance de la Auditoría de Gestión .....	13
2.1.5    Características de la Auditoría de Gestión .....	13
2.1.6    Fases de la auditoría.....	14
2.1.6.1    Fase 1: Planificación .....	14
2.1.6.1.1    Planificación Preliminar.....	14
2.1.6.1.2    Planificación Específica.....	15
2.1.6.2    Fase 2: Ejecución de trabajo de campo .....	18
2.1.6.2.1    Procedimientos de auditoría.....	19
2.1.6.3    Fase 3: Comunicación de resultados (Informe) .....	21
2.1.6.3.1    Borrador .....	21
2.1.6.3.2    Informe final .....	21
2.1.6.4    Fase 4: Seguimiento de recomendaciones.....	22
2.1.7    Control Interno.....	22

2.1.8	Elementos del control interno.....	22
2.1.8.1	Ambiente de Control.....	22
2.1.8.2	Evaluación del Riesgo.....	23
2.1.8.3	Actividades de control.....	24
2.1.8.4	Sistema de Información y comunicación.....	24
2.1.8.5	Supervisión y monitoreo.....	24
2.1.9	Indicadores.....	25
2.1.9.1	Atributos de los indicadores.....	25
2.1.9.2	Tipos de indicadores.....	25
2.1.9.2.1	Indicadores de cumplimiento.....	26
2.1.9.2.2	Indicadores de evaluación.....	26
2.1.9.2.3	Indicadores de eficiencia.....	26
2.1.9.2.4	Indicadores de eficacia.....	26
2.1.9.2.5	Indicadores de gestión.....	27
2.2	Marco Conceptual.....	27
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>30</b>
3.1	Identificación de la Organización.....	30
3.2	Direccionamiento Estratégico.....	42
3.2.1	Misión.....	43
3.2.2	Visión.....	43
3.2.3	Slogan.....	43
3.2.4	Objetivos.....	44
3.2.4.1	Objetivo Principal.....	44
3.2.4.2	Objetivo de Calidad.....	44
3.2.5	Políticas.....	44
3.2.5.1	Política de Calidad.....	44
3.2.5.2	Política de Seguridad Industrial.....	45
3.2.6	Valores.....	45
3.2.7	Prácticas Empresariales.....	46
3.2.8	Enfoque estratégico.....	46
3.2.9	Análisis FODA.....	48
<b>CAPÍTULO IV.....</b>		<b>50</b>
4.1	Planificación Preliminar.....	50

4.1.1	Conocimiento Preliminar- Visita a las instalaciones de la empresa.....	53
4.1.2	Entrevista al Jefe del Departamento Contable .....	56
4.1.3	Matriz de riesgo preliminar y evaluación del Riesgo Inherente.....	59
4.1.4	Evaluación del Riesgo Inherente.....	65
4.1.5	Reporte de planificación preliminar de la Auditoría de Gestión.....	65
4.1.6	Plan Global de Auditoría.....	70
4.1.7	Oferta de Auditoría .....	76
4.1.8	Aceptación de servicios de Auditoría .....	79
4.1.9	Contrato de prestación de servicios de Auditoría .....	80
4.2	Planificación Específica.....	84
4.2.1	Programa Específico de Auditoría .....	84
4.2.1.1	Evaluación del Sistema de Control Interno.....	85
4.2.1.2	Hallazgos de Control Interno .....	90
4.2.1.3	Medición de Riesgos.....	94
4.2.1.4	Informe de Control Interno .....	97
4.3	Ejecución de Auditoría.....	100
4.3.1	Programa de auditoría .....	100
4.3.2	Informe de Control Interno .....	131
4.3.3	Informe de Auditoría.....	133
<b>CAPÍTULO V.....</b>		<b>138</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>		<b>138</b>
5.1	CONCLUSIONES .....	138
5.2	RECOMENDACIONES.....	139
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>		<b>140</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 2 ALMOHADAS .....	35
FIGURA 3 COMPLEMENTOS .....	35
FIGURA 4 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (ADMINISTRACIÓN) .....	39
FIGURA 5 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (PRODUCCIÓN) .....	40
FIGURA 6 VALORES INSTITUCIONALES .....	45

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Técnicas de Auditoría .....	19
Tabla 2. Distribuidores.....	36
Tabla 3. Institucionales .....	36
Tabla 4. Contac Center .....	37
Tabla 5. Enfoque Estratégico .....	47
Tabla 6. Análisis Foda Chaide y Chaide.....	48

## **RESUMEN**

La Auditoría de Gestión está enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia, economía y ética de una organización en sus procesos para determinar si existen deficiencias o desviaciones que estén afectando el normal desarrollo de las operaciones, el presente trabajo da a conocer pasos del examen de Auditoría de Gestión realizada a los procesos contables financieros del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A. durante el año 2014 donde se desarrolla el planteamiento del problema, los objetivos que se desean alcanzar al aplicar el trabajo y la metodología a aplicarse durante todo el proceso de investigación. Además marco teórico compone de lo necesario para la ejecución del trabajo de auditoría, es decir, los conocimientos y las bases necesarias para poder llevar a cabo el desarrollo práctico, la empresa, su historia, su crecimiento, constitución legal, estructura orgánica, objetivos, filosofía empresarial, entre otros aspectos han sido redactados en base a los 40 años de existencia de la misma. Finalmente el ejercicio práctico de la auditoría aplicada, empezó por etapas de planificación, se muestra la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, a través de papeles de trabajo para terminar con la presentación del informe o dictamen de auditoría que se muestre las conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados, para la mejora de los procesos de la entidad.

### **PALABRAS CLAVE:**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO DE AUDITORÍA**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

## **SUMMARY**

Management Audit is focused on measuring levels of efficiency, effectiveness, economy and ethics of an organization in its processes to determine if there are deficiencies or deviations that are affecting the normal development of operations, this paper discloses steps exam management audit financial accounting processes of the accounting department of the company Chaide and Chaide SA during 2014 where the approach to the problem develops, the objectives to be achieved by applying the work and methodology to be applied throughout the research process. Besides theoretical framework consists of the need for the implementation of audit work, ie the knowledge and skills necessary to carry out the practical development bases, the company, its history, its growth, legal constitution, organizational structure, objectives, philosophy business, among others have been drafted on the basis of 40 years of existence it. Finally the practical exercise of applied audit, started in stages of planning, implementation of procedures and audit techniques shown, through working papers to end the report or audit opinion that the findings show and recommendations of the findings for improving the entity processes.

### **KEYWORDS:**

**MANAGEMENT AUDIT**

**INTERNAL CONTROL ASSESSMEN**

**AUDIT FINDING**

**AUDIT PROGRAM**

# CAPÍTULO I

## DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

**Tema:**

Auditoría de gestión a los Procesos Contables Financieros del Departamento Contable de la empresa Chaide y Chaide S.A., período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

**1.1 Planteamiento del Problema**

La empresa Chaide y Chaide S.A. durante 40 años ha comercializado sus productos en el mercado ecuatoriano, es una empresa privada nacional con fines de lucro, líder a nivel nacional especializada en la elaboración y comercialización de colchones y complementos del descanso bajo altos estándares de calidad.

Con la visita preliminar al Departamento de Contabilidad y el análisis previo al proceso que es objeto de evaluación, se determinó que las funciones no se desarrollan bajo una alineación adecuada, es decir que los procedimientos y actividades ejecutadas en cada puesto de trabajo no se encuentran detallados en un manual de funciones y se desenvuelven bajo criterios de experiencia y por la necesidad del giro de negocio. Además existen lineamientos para las áreas de costos y finanzas que no se han enmarcado bajo la normativa contable debido al desconocimiento u omisión de los puntos por parte del personal, ocasionando que las actividades que deben ser autorizadas, supervisadas y manejadas directamente por el personal no se cumplan de una manera eficaz.

Con frecuencia la falta u omisión de controles sobre las actividades, o no poseer manuales o reglamentos, en los cuales se pueda apoyar el personal al momento de realizar su trabajo en el departamento contable, genera que las actividades dentro del proceso contable-financiero se vuelvan repetitivas e innecesarias ocasionando un retrasando en la operatividad de la empresa.

La Auditoría de Gestión, permitirá a la compañía detectar los principales problemas que se generen por los procedimientos desarrollados de manera inadecuada dentro del proceso contable y por la incorrecta utilización de recursos; así

como prestará el apoyo y mejoramiento del proceso contable, para que se encuentre ejecutado de manera adecuada, logrando así que los procesos administrativos de la organización se efectúen de forma adecuada.

### **1.1.1 Determinación del problema**

La Auditoría de Gestión, permitirá determinar los niveles actuales de economía, eficiencia, eficacia y ética del proceso contable-financiero del Departamento Contable de empresa Chaide y Chaide S.A; para emitir recomendaciones que permitan mitigar los problemas existentes y así lograr que cada una de las actividades que se realizan dentro del departamento sean favorables, y a su vez permita el alcance y cumplimiento de objetivos que irían asociados con el objeto social de la empresa.

### **1.1.2 Sistematización del problema**

¿Al aplicar la evaluación al proceso contable-financiero del Departamento de Contabilidad, se determinará las actividades que están ayudando a la consecución de objetivos y se mejorara aquellas que interrumpen las metas del departamento?

¿La evaluación del Control Interno permitirá determinar las partes críticas del proceso contable-financiero?

¿Al evaluar los indicadores de Gestión ayudará al personal y proceso a cumplir adecuadamente las funciones que se les han sido asignadas?

¿La realización de monitoreo y seguimiento de las acciones correctivas adoptadas por el proceso auditado logrará un cambio efectivo en sus actividades?

Es primordial iniciar un examen de Auditoría de Gestión para evaluar la condición en la que se encuentra el proceso contable-financiero del Departamento de Contabilidad de la empresa, aun cuando el cumplimiento de las políticas y normas internas por parte del personal es el adecuado, se requiere reforzar el control interno.

Los beneficiarios del resultado del examen de auditoría es el nivel gerencial (gerente general y gerente financiero administrativo), ya que se entregarán recomendaciones en base al examen realizado para la efectiva y correcta toma de

decisiones, por otra parte también se beneficia el personal involucrado en el proceso contable, debido a que mejorará, simplificará y efectivizará sus procedimientos de manera más adecuada, logrando el alcance de sus objetivos.

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión a los proceso Contables Financieros del Departamento Contable de la empresa Chaide y Chaide S.A., por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 para evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología del proceso, identificando deficiencias, irregularidades y posibles problemas que están afectando a la organización.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Realizar una evaluación de control interno del proceso contable-financiero con el fin de detectar áreas críticas y oportunidades de mejoramiento continuo.
- Evaluar la eficiencia y eficacia sobre el manejo de los recursos materiales, humanos, financieros y económicos con la aplicación de indicadores de gestión, procedimientos de Auditoría con la finalidad de evidenciar el nivel de desempeño de la Compañía en relación a sus objetivos.
- Medir los riesgos (Inherente, de control, de detección y de Auditoría) en el proceso Contable y su nivel de impacto hacia la organización para determinar acciones de solución.
- Conocer el enfoque estratégico de la organización, para identificar los efectos positivos y negativos de su entorno los cuales puedan incidir en la consecución de resultados y el cumplimiento de los objetivos anuales de la empresa.

## **1.3 Justificación e Importancia**

### **1.3.1 Justificación**

**Con carácter Teórico y Metodológico:**

A través de la investigación y la realización de la auditoría de Gestión al proceso contable-financiero de la “Empresa Chaide y Chaide S.A.”, se estructurará un plan de mejora para el proceso, facilitando así el cumplimiento de los objetivos y la mejora continua del mismo, mediante las recomendaciones emitidas en el informe de esta auditoría, esto proporcionará directrices y cursos de acción por cada área crítica que se establezca.

Para el desarrollo de la auditoría de Gestión es necesario obtener información documentada como verbal, de manera que se obtenga información suficiente, competente, relevante y útil que sustente las recomendaciones, conclusiones y criterios del auditor vertidas en el informe de auditoría.

#### **Con carácter Práctico:**

Si el proceso contable-financiero se maneja apropiadamente y los controles utilizados son confiables se alcanza al cumplimiento de los objetivos institucionales.

La Auditoría de Gestión constituye para la organización uno de los pilares principales para generar un ambiente de confianza en los directivos de la empresa, funcionarios y clientes, además de entregar información primordial que permita tomar decisiones para el alcance de los objetivos y metas planteados por la empresa.

#### **1.3.2 Importancia**

Se realizará la Auditoría de Gestión al proceso contable-financiero para determinar los lineamientos que no se han enmarcado al desarrollo adecuado del proceso, siendo la causa el desconocimiento de los parámetros de operación o por la falta de controles, manuales y reglamentos, en los cuales se puedan basar el personal al momento de desempeñar su trabajo, de manera que, la Auditoría de Gestión será utilizada como una herramienta que determinará la estructura de un plan de mejora para el proceso contable-financiero; el plan desarrollará un mejoramiento continuo de la empresa Chaide y Chaide S.A. debido a que su objetivo principal radica en lograr el éxito del proceso, todo esto, a través de la consideración y aplicación oportuna de las recomendaciones presentadas por el auditor en su informe.

## **1.4 Metodología y Técnicas de Investigación**

### **1.4.1 Metodología**

Se procederá a utilizar los siguientes métodos de investigación:

#### **1.4.1.1 Método Deductivo**

Es el procedimiento que aplica el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. El método hipotético-deductivo tiene pasos esenciales como son:

- Observación del fenómeno a estudiar.
- Creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis.
- Verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia.

“Es aquel que parte de datos generales o complejos, aceptados como válidos, para llegar a una conclusión de tipo particular o más simple”. (Cegarra Sánchez, 2012)

#### **1.4.1.2 Método Inductivo**

Es un método científico que elabora conclusiones generales o complejas a partir de enunciados observacionales particulares o simples. Este ha sido el método científico más común.

El método inductivo se caracteriza por tener 4 etapas básicas:

- Observación y registro de todos los hechos.
- Análisis y clasificación de los hechos.
- Derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos.
- Contrastación.

“En una primera etapa se deberían observar y registrar todos los hechos y luego analizarlos y clasificarlos ordenadamente hasta obtener la conclusión general del suceso”. (Cegarra Sánchez, 2012)

### **1.4.1.3 Método Analítico**

“Es un método de investigación científica, que se establece en la experimentación y la lógica empírica, que junto a la observación de fenómenos y su análisis estadístico, es el más usado en el campo de la investigación”. (Cegarra Sánchez, 2012)

Este método ayudara a descubrir los documentos esenciales que serán útiles para un posterior análisis, con este método podemos realizar procedimientos analíticos y sistemáticos que a su vez incluyen descripciones bibliográficas.

Con ayuda de este método podemos obtener información fiable, a bajo costo, con carácter de exclusividad.

## **1.4.2 Tipos de Estudio**

### **1.4.2.1 Exploratorios**

Investigación Exploratoria: es una investigación inicial conducida para aclarar y definir la naturaleza de un problema ambiguo. Por ejemplo se conoce el problema general pero se requiere comprender mejor las dimensiones del problema. No pretende dar evidencia concluyente que determine el curso de acción particular, para eso es necesaria otra investigación. (Zikmund W.G. et al., 1998, p. 90).

Esta investigación preliminar, que se realizará en la compañía permitirá recopilar información útil para la Auditoría con respecto a los problemas presentados dentro del proceso; de esta manera se aclararán conceptos, que nos permitirá conocer las dimensiones centrales de los posibles problemas que presente el proceso contable-financiero.

### **1.4.2.2 Descriptivos**

Investigación Descriptiva: es una investigación que consiste en describir las características de un todo complejo para identificar características de competencia y simples, de fácil comprensión. El objetivo de dicha investigación será llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas de la institución. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. (Zikmund W.G. et al., 1998, p. 90).

El examen de auditoría que se realizará se basará en el estudio descriptivo de enfoque cuantitativo, debido a que se realizará un conocimiento previo de la organización y se aplicará narrativas en los casos pertinentes.

### **1.4.3 Fuentes de Información**

#### **1.4.3.1 Fuentes Primarias**

- **Entrevistas**

Es un dialogo en el que una persona (entrevistador), hace una serie de preguntas a otra persona (entrevistado), con el fin de conocer ideas o puntos clave del proceso y de la institución, esta técnica se aplicará a los directivos de la institución y a los implicados en el desarrollo del proceso auditado. (Pinto, M. et al., 1999, p. 35)

El **entrevistado** deberá ser siempre una persona que interese a la comunidad. El entrevistado es la persona que tiene alguna idea o alguna experiencia importante que transmitir.

El **entrevistador** es el que dirige la conversación y debe dominar el diálogo, presenta al entrevistado y el tema principal, hace preguntas adecuadas y cierra la entrevista.

Las entrevistas se aplicarán al personal de la empresa, quienes nos proveerán de información suficiente, relevante y competente que serán de ayuda para las fases de la auditoría y la evaluación del control interno, además se utilizarán de soporte para el criterio emitido por el auditor.

- **Cuestionarios**

Es un método muy utilizado debido a la facilidad de la aplicación, es un grupo de preguntas donde se diseñan cuestionarios con preguntas abiertas o cerradas,

- **Encuesta**

Es una recopilación de opiniones por medio de cuestionarios o entrevistas en un universo o muestras específicas, que son de selección con mayor impacto para

determinar los puntos clave de apoyo al examen de auditoría, con el propósito de aclarar y sustentar un asunto de interés para el auditor.

- **La observación**

La observación consiste en ser testigo de los comportamientos sociales de individuos o grupos en los lugares propios de sus actividades o residencias, sin modificar su marcha ordinaria. Tiene por objeto la recolección y el registro de todos los componentes de la vida social que se ofrecen a la percepción de ese testigo particular que es el observador. (Peretz H., 2000, p. 57)

Entre los diferentes tipos de investigación se pueden mencionar las siguientes:

- **La observación directa:** es la inspección que se hace directamente al objeto del examen especial de auditoría.
- **La observación indirecta:** es la inspección del objeto de estudio sin la necesidad de tener contacto directo, sino realizar a través de métodos específicos y pertinentes que permitan obtener la información necesaria.
- **La observación oculta:** se realiza sin que sea notada la presencia del auditor, con el fin de que su presencia no influya en la conducta y características propias del proceso en evaluación.
- **La observación participativa:** es cuando el auditor forma parte del proceso estudiado y le permite conocer más de cerca las características, conducta y desenvolvimiento del proceso en su medio ambiente.

- **Archivos de la Empresa**

Son documentos que nos servirán como información primaria y existen los siguientes:

- **Archivo Permanente:**

El archivo permanente son los papeles de trabajo con los cuales se planifica y programa la auditoría, permitiendo optimizar el tiempo de los auditores. El archivo permanente es considerado como una de las

principales fuentes de información para ejecutar una auditoría, su información debe ser actualizada de manera continua, durante cada periodo de auditoría que se realice a la empresa. (Altamirano, 2006, p. 36)

- **Archivo de Planificación:**

El archivo de planificación reúne la información de la organización de cada auditoría, es decir, habrá un archivo de planificación de cada auditoría realizada.

- **Archivo Corriente:**

El archivo corriente es el que mantiene todos los papeles de trabajo que corresponden a la ejecución del trabajo, es decir los papeles de trabajo que sustentarán el dictamen y los comentarios conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe. Se mantendrá un archivo corriente por cada auditoría realizada y al igual que los anteriores archivos debe mantener sus papeles de trabajo debidamente identificados con índices, referencias y marcas. (Altamirano, 2006, p. 36)

#### 1.4.3.2 Fuentes Secundarias (*Mundet, 1998*)

- **Libros:** Los libros a utilizar proporcionaran la bibliografía necesaria para la presente investigación, se complementa con la utilización de enciclopedias, diccionarios, folletos, normas y manuales; esta fuente será de gran ayuda para fortalecer los contenidos del proyecto y sobre todo que estén relacionados con la Auditoría de Gestión.
- **Revistas:** Son documentos de información reciente, por lo general publicaciones especializadas. Son profesionales, técnicas y científicas que estén relacionados con economía, investigación, política actual y sustenten el proyecto de investigación.
- **Tesis:** La tesis es un documento de tipo académico, que exige una afirmación original acerca de un tema de estudio particular. Se espera una aportación y conocimientos nuevos, presentados como un sistema sólido de pruebas y conclusiones, las mismas que deben tratar temas de auditoría de gestión, control interno entre otros.

- **Leyes, Reglamentos, Ordenanzas:** Otorgarán bases legales sobre la materia de Auditoría de Gestión dentro y fuera de nuestro país, además de la Normativa Tributaria.
- **Internet:** Herramienta indispensable para la investigación, por la disponibilidad inmediata de información, solo se direccionará información de carácter académico, garantizando su fuente de investigación y autores.

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

#### 2.

##### 2.1 Marco Teórico

###### 2.1.1 Evolución y origen de la Auditoría de Gestión

En tiempos medievales, y durante la Revolución Industrial (1760-1830), ya se realizaban Auditorías para determinar si las personas en posiciones de responsabilidad de mandato, al igual que en el comercio público y privado, se estaba actuando y presentando información de forma transparente y confiable.

La crisis económica de 1929-1939 es un clarificador para delimitar donde se inician los cambios importantes en la orientación de la auditoría contable: la búsqueda del fraude, motor inicial de la acción de auditar, cede crecientemente su lugar de primacía en la orientación de la auditoría. (Brown, 1962, p. 53)

En 1949 la profesión de la auditoría se orienta a ser un examen de los sistemas contables y el control interno de las empresas, mediante pruebas selectivas que confirmen la aplicación de los principios contables generalmente aceptados, y que los procesos desarrollados aporten al alcance y cumplimiento de objetivos empresariales.

En este sentido, de acuerdo con Montesinos de 1987 señala que desde siglos atrás funcionan en las empresas sistemas de información y de control, dirigidos inicialmente a cubrir a los propietarios frente al fraude de los gestores, y luego orientados progresivamente a permitir a una administración ordenada de los negocios y entidades. (p.123)

Según la necesidad, enfoque y alcance de la auditoría en la actualidad existen diferentes tipos de auditorías que son necesarias para los diferentes tipos de organizaciones, como Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría Ambiental, Auditoría Informática, Auditoría Forense, Auditoría Tributaria y Auditoría de Sistemas de la Calidad.

El enfoque del proyecto de estudio, es la auditoría de gestión, también denominada auditoría operativa, y que en muchos casos se presenta como una extensión de la auditoría interna, esta evalúa la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos de la empresa centrándose en las desviaciones habidas en el cumplimiento de los procesos y actividades tendentes a alcanzarlos y analizando sus causas; pudiendo, en forma crítica, proponer cursos de acción.

## **2.**

### **2.1**

#### **2.1.1**

#### **2.1.2 Definición de Auditoría de Gestión**

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente la efectividad de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse. (Joaquín, 2000, p. 134)

De esta manera podemos determinar que la auditoría de gestión es el examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de una empresa, realizado con independencia profesional y utilizando técnicas específicas, para la obtención de información competente, relevante y suficiente, con el propósito de emitir un informe profesional sobre el manejo de los recursos de la empresa, para enfocar la toma de decisiones en la mejora de la productividad de la compañía.

#### **2.1.3 Objetivos de la Auditoría de Gestión**

El objetivo primordial de la auditoría de gestión es descubrir deficiencias o irregularidades en los procesos de la empresa y definir sus probables soluciones.

Los objetivos principales de la auditoría de gestión los siguientes:

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes, definiendo su medición y alcance.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas para el desarrollo de procesos, y el cumplimiento de las mismas,

- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles internos establecidos en la compañía.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación los cuales garanticen la eficiencia de los procesos.
- Comprobar el manejo adecuado de los recursos definiendo su desempeño y productividad.

#### **2.1.4 Alcance de la Auditoría de Gestión**

En la Auditoría de Gestión su alcance “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica.” (Maldonado, M.; 2006, p. 26)

El desarrollo de un programa de auditoria depende de las características y ambiente de la empresa. Existen varios enfoques que se le pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en los aspectos principales que conforman una entidad y se deben considerar son:

- Evaluación de la posición competitiva
- Evaluación de la estructura organizacional
- Balance social
- Evaluación del proceso de la dirección estratégica
- Evaluación de los cuadros directivos

El alcance de la auditoría de gestión alcanza a validar las operaciones y procedimientos de la compañía, identificando así su oportunidad de mejora enfocándose en el cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas.

#### **2.1.5 Características de la Auditoría de Gestión**

- Evalúa el cumplimiento de los planes y programas en un período de ejercicio económico determinado.

- El análisis de las actividades y procesos productivos o de prestación de servicios propios de cada entidad se desarrolla con la aplicación de indicadores que midan adecuadamente la gestión realizada.
- Verifica tendencias, desviaciones y participaciones.
- El análisis de las entidades contribuye a la mejora de la eficiencia administrativa y financiera en el manejo de los recursos asignados para su funcionamiento.
- Evalúa el impacto que genera el bien o servicio que produce o presta la entidad, para el cliente que lo recibe.

### **2.1.6 Fases de la auditoría**

La Auditoría de Gestión examina cinco fases, dentro de las cuales tenemos:

#### **2.1.6.1 Fase 1: Planificación**

“En la planeación del trabajo de auditoría operacional deben precisarse y desarrollarse, por lo menos, los siguientes aspectos: objetivos, estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno, diseño de procedimientos/pruebas y diseño de papeles de trabajo.”(Pinilla, 1996, pág. 151)

##### **2.1.6.1.1 Planificación Preliminar**

La planificación preliminar permite al auditor obtener la información sobre los antecedentes, base legal, reglamentos, ordenanzas, finalidad, objetivos, ubicación, tamaño y sistemas de información de la empresa.

Esta fase no debe exceder de dos días, la cual debe ser ejecutada por el auditor jefe de equipo y un auxiliar de ser necesario. Solo se puede extender el tiempo de ejecución en caso de tratarse de una empresa grande o realmente compleja.

La elaboración de un programa de auditoría es prescindible donde el auditor externo, dará a conocer todos los objetivos y procedimientos requeridos para este

examen, esta información se difundirá con el personal involucrado en el proceso a objeto de examen.

#### **2.1.6.1.2 Planificación Específica**

La información recopilada durante la planificación preliminar se complementará en esta etapa con procedimientos de auditoría, mediante los cuales se obtendrá las bases para establecer una opinión del auditor.

La planificación preliminar evalúa a la empresa como un todo, a diferencia de la planificación específica la cual trabaja con cada componente en particular. Los componentes a evaluarse en la planificación específica son los siguientes:

- **Evaluación Del Control Interno**

Es el proceso realizado por la alta gerencia, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos y el debido cuidado sobre los recursos que posee la empresa, se determina:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de los informes financieros
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

- **Medición del riesgo de auditoría**

Al identificar y determinar los posibles riesgos en la ejecución de los diferentes subprocesos de la auditoría de una organización interna o externa, debe efectuarse la evaluación de los mismos, con el fin de conocer el impacto y así como la probabilidad de ocurrencia de un riesgo de auditoría.

El Riesgo de Auditoría es aquel riesgo donde el auditor está dispuesto a asumir en la ejecución de su trabajo para asegurarse de la razonabilidad de las cifras o actividades evaluadas. La fórmula para el cálculo del Riesgo de Auditoría:

$$\mathbf{RA = RI*RC*RD}$$

Dónde:

**RI (Riesgo inherente):** Afecta directamente a la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Esta cantidad puede estar presentada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias. (Maldonado, M.; 2006, p. 26)

Es la posibilidad que existe sobre la información financiera, administrativa u operativa para que sea distorsionada en forma importante por la naturaleza misma de la actividad realizada.

**RD (Riesgo de Detección):** “El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.” (Maldonado, M.; 2006, p. 26)

Este riesgo es el que asume el auditor debido a que en su revisión no se detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno, es un riesgo controlable donde depende de la forma en la cual se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de la auditoría.

**RC (Riesgo de Control):** “Es la posibilidad de que los Sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar ya sean errores o irregularidades significativas en el desarrollo de los procesos de forma oportuna”. (Maldonado, M.; 2006, p. 26)

La información financiera, administrativa u operativa, pueda ser distorsionada a pesar de los controles existentes, debido a que estos no son suficientes para prevenir, detectar y corregir las deficiencias existentes.

La evaluación del riesgo dependerá de los factores de riesgo y su incidencia, de acuerdo a los resultados y se obtiene los siguientes grados:

- **Aceptable: (Riesgo bajo).** Es un riesgo significativo, donde se determina la existencia de errores pero son poco importantes y su probabilidad de ocurrencia es improbable.
- **Moderado: (Riesgo Medio).** Se consideran riesgos aceptables y significativos, donde su probabilidad de ocurrencia es posible. Se deben

acometer acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implantación y supervisión.

- **Inaceptable: (Riesgo Alto).** Son riesgos muy significativos donde son de importante relevancia y su probabilidad de ocurrencia es probable. Deben tomarse de inmediato acciones de reducción de impacto y probabilidad para atenuar la gravedad del riesgo.

“La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor”.  
(Maldonado, M.; 2006, p. 26)

- **Programas de Auditoría**

Los programas de Auditoria son pautas definidas sobre el trabajo a realizar y la extensión de los procedimientos y pruebas.

El auditor líder será el responsable de su elaboración y aplicación, además sirven como medio de control para la adecuada ejecución y supervisión de la auditoria. Su elaboración requiere de un amplio conocimiento de la compañía, área, proceso, cuenta o actividad objeto de examen, por lo que su diseño se realiza con anticipación y según la necesidad, y debe ser de contenido flexible y sencillo.

- **Pruebas de Auditoría** (Maldonado, 2006)

Las pruebas o procedimientos son realizados por el auditor en la etapa de ejecución de la auditoría, el tamaño y la profundidad de las pruebas dependerán de la evaluación previa del sistema de control interno y de la determinación del riesgo de auditoría.

Existen diferentes tipos de Pruebas de Auditoría:

- **Pruebas globales o de razonabilidad de saldos de los estados financieros:** Generan conocimiento con respecto a la entidad y ayudan a identificar las áreas potencialmente críticas.

- **Pruebas de Cumplimiento o de Control:** Se efectuarán pruebas de control para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

El diseño del sistema de contabilidad y del control interno del proceso; es decir que el diseño debe ser el indicado para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo y a la par evaluar la ejecución de los controles internos a lo largo del período.

- **Pruebas Sustantivas:** Se realizan con el propósito de obtener evidencia de auditoría, con la finalidad de encontrar las representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros, y son de dos tipos: pruebas de detalles de transacciones y saldos; y procedimientos analíticos.
- **Pruebas de Doble propósito:** Estas Pruebas sirven para examinar un control y para sustentar el monto en cifras monetarias de una cuenta, es decir, corresponden a pruebas que cumplen con los propósitos de las pruebas de cumplimiento y a la vez de las pruebas sustantivas.

Si el auditor confía en los controles internos establecidos en la compañía, es decir si el Nivel de Confianza es alto, el Nivel de riesgo es bajo; deberá aplicar pruebas de cumplimiento, si fuera el caso contrario las pruebas serán sustantivas para obtener la suficiente evidencia que sustente el criterio del auditor.

#### **2.1.6.2 Fase 2: Ejecución de trabajo de campo**

“En la ejecución se evaluará a detalle y minuciosamente las áreas con mayores debilidades de control interno por cuanto serán las áreas de oportunidad de mejoras y las que proporcionarán recomendaciones dentro del informe.” (Cepeda, 1997, pág. 180)

El objetivo primordial de esta fase es la recopilación de información para obtener evidencia y evaluar, tabular, analizar y formar los primeros criterios y conclusiones del auditor sobre la base de la información obtenida.

Por lo tanto se utiliza los siguientes métodos para la ejecución de la Auditoría de Gestión:

### 2.1.6.2.1 Procedimientos de auditoría

El Auditor desarrolla varios pasos y procedimientos, que en su conjunto lo llevan a conocer en forma objetiva las operaciones bajo examen. Para cumplir con los procedimientos, el Auditor utiliza las denominadas Técnicas de Auditoría.

#### Técnicas de auditoría

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones.”(OLACEFS, 2004, p. 68)

**Clases de Técnicas:** Las técnicas de Auditoría se clasifican de la siguiente manera:

1. <b>Técnicas de Verificación Ocular.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comparación.</li> <li>• Observación,</li> <li>• Revisión Selectiva.</li> <li>• Rastreo</li> </ul>
2. <b>Técnicas de Verificación Verbal.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indagación.</li> </ul>
3. <b>Técnicas de Verificación Escrita.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis.</li> <li>• Conciliación.</li> <li>• Confirmación.</li> </ul>
4. <b>Técnicas de Verificación Documental.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobación.</li> <li>• Computación (cálculo).</li> </ul>
5. <b>Técnicas de Verificación Física.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspección.</li> </ul>

Tabla 1. Técnicas de Auditoría  
(Altamirano, 2006)

- **Papeles de Trabajo**

Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y en si la práctica de la auditoria, estos papeles se consideran evidencia de los resultados del trabajo realizado en forma suficiente, competente y relevante, con esta información el auditor respalda el dictamen, las conclusiones y recomendaciones del informe. (Maldonado, M.; 2006, p. 26)

Los papeles de trabajo deben reunir ciertas características, como las siguientes:

- Prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
- Su contenido incluirá tan sólo los datos exigidos a juicio profesional del auditor.
- Deben elaborarse sin enmendaduras, asegurando la permanencia de la información.
- Se adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.

- **Hallazgos de Auditoría**

Constituye la fase más amplia de la auditoría, debido a que son asuntos que llaman la atención del auditor ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar de manera negativa los procesos desarrollados en la empresa y en la información presentada a los organismos de control respectivos. (Altamirano, 2006, p.45)

Los hallazgos deberán cumplir con cuatro atributos identificados como: Condición, Criterio, Causa y Efecto.

- **Condición:** Es el estado actual encontrado por el auditor, con respecto a una operación, actividad o transacción que se está examinando. El auditor deberá redactar la condición del objeto a examen al comienzo de la auditoría.
- **Criterio:** Son parámetros de comparación o normas aplicables a la situación encontrada, que permiten la evaluación de la condición actual. Esta comparación siempre se basará en una normativa legal o política establecida por la empresa, de manera que se indique el porqué de la observación planteada por el auditor.
- **Causa:** Es la razón o razones fundamentales por las cuales se originó la desviación, el motivo por el cual no se cumplió el criterio. Se las identifica claramente con la finalidad de posteriormente de emitir recomendaciones para ser mitigadas o prevenidas.

- **Efecto:** Es el resultado desfavorable que se produce de la comparación entre la condición y el criterio, esta es la desviación que presenta el proceso u objeto de examen.

### **2.1.6.3 Fase 3: Comunicación de resultados (Informe)**

Se presentará un informe con los resultados de la Auditoría de Gestión, emitiendo por parte del auditor conclusiones y recomendaciones sobre el cumplimiento de leyes, normas y políticas administrativas, de manera que permitan al nivel gerencial administrativo la toma de decisiones enfocadas en correctivos sobre los mismos. (Altamirano, 2006, p.49)

#### **2.1.6.3.1 Borrador**

El Borrador se considera antes de presentar el informe definitivo de la auditoría realizada, se proceda a redactar un informe preliminar con los resultados inmediatos al finalizar el trabajo de auditoría.

El informe previo debe redactar cada uno de los hallazgos y conclusiones tentativos; con el propósito de poder recolectar información adicional que sea necesaria para ser presentado en el informe definitivo. El auditor sénior será el responsable de la elaboración del borrador, donde analizará y dispondrá las modificaciones necesarias, para el informe se claro y sustente su criterio ante la gerencia de la compañía.

#### **2.1.6.3.2 Informe final**

Una vez examinadas las observaciones, criterios y descargos realizados por la empresa en el borrador, se procederá a la elaboración del Informe Final de Auditoría, donde constarán los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones en relación al examen desarrollado, además los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que se considere relevante para la comprensión del mismo, todo esto con la finalidad de sustentar el criterio y dictamen del auditor. (Maldonado, M.; 2006, p. 78)

Existe la instancia donde la empresa puede objetar el informe, de manera que sustenta y presenta evidencias que se consideren válidas, el auditor deberá realizar las correcciones pertinentes en el informe.

“Este Informe Final de Auditoría debe tener cualidades como: precisión y razonabilidad, evidencia suficiente, objetividad, tono constructivo, importancia del contenido, utilidad y claridad.” (Altamirano, 2006, p.64)

#### **2.1.6.4 Fase 4: Seguimiento de recomendaciones**

A la entrega del Informe de Auditoría, el auditor junto con la organización elaborará un cronograma de cumplimiento de recomendaciones, a fin de asegurar el cumplimiento de las recomendaciones indicadas en el informe, de esta manera se garantizará que el trabajo del auditor sea implementado en beneficio de la empresa.

El Auditor es un profesional competitivo con alto sentido ético, de manera que las recomendaciones planteadas puedan ser implementadas por la Dirección de la empresa con total seguridad.

#### **2.1.7 Control Interno**

El Control Interno es un proceso efectuado por la Administración, Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera y de gestión
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- Salvaguarda de activos. (Cepeda, 1997, pág. 180)

#### **2.1.8 Elementos del control interno.**

Los elementos del Control Interno que la administración necesita aplicar, para lograr los objetivos de control interno de la entidad, son:

##### **2.1.8.1 Ambiente de Control**

Conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. (Cepeda, 1997, pág. 180)

El ambiente de control está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. El estilo de que la alta gerencia maneje hacia su organización establece las condiciones en que los sistemas de control deben operar y como resultado contribuye en forma positiva a su confiabilidad.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y funciones para el desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

#### **2.1.8.2 Evaluación del Riesgo**

Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad no cumpla sus objetivos propuestos.

“Cuando se identifiquen los riesgos se deben gestionar, analizar y controlarse. Este componente ayuda a la limitación de los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones”. (Cepeda, 1997, pág. 181)

El análisis de los riesgos debe incluir:

- Estimación de su importancia o trascendencia.
- Evaluación de la probabilidad o frecuencia.
- Definición del modo en que habrán de manejarse.

### **2.1.8.3 Actividades de control**

“Proporcionan una seguridad razonable en el alcance de los objetivos, es decir su efectividad dentro de condiciones de ética, competencia profesional, eficiencia, economía y protección al medio ambiente”. (Estupiñán, 2012, p.45)

Las actividades de control son emitidas por la dirección y consisten las políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son alcanzados en conjunto por la organización.

### **2.1.8.4 Sistema de Información y comunicación**

Se utiliza un sistema para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de manera que permite a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

Entre algunos de los controles internos existentes se pueden encontrar los siguientes:

- Procedimientos para identificar, describir y registrar las transacciones y actividades realizadas en la empresa.
- Controles sobre la ejecución de los presupuestos financieros y de inversiones, de existirlos.
- Procedimientos para el seguimiento y superación de los problemas determinados a través de los reportes de la información técnica, financiera y administrativa.
- Reportes de control en las operaciones como inventarios de materiales en bodegas, compras locales de bienes y servicios, existencia de equipos y materiales obsoletos, ajustes por inventarios físicos.

### **2.1.8.5 Supervisión y monitoreo**

Mediante un monitoreo continuo que realiza la administración a sus funcionarios y las tareas que realizan, se permite evaluar si se está actuando de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión interna

(Auditoría Interna) comprende un control propio de la empresa para control y una evaluación externa (Auditoría Externa) que lo realizan entes externos de la empresa por cumplimiento legal. (Estupiñán, 2012, p.76)

Una estructura de control interno eficaz y eficiente, así como su revisión y actualización continua permitirá mantener en un nivel adecuado de control. El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

### **2.1.9 Indicadores**

“Los indicadores se definen en el marco del pensamiento estratégico de la organización, el cual debe orientarse al quehacer de cada uno de sus procesos y responsables de la gestión”. (Estupiñán, 2012, p.76)

Estas herramientas sirven para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos; son medidas verificables de cambio o resultado, diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso con respecto a metas establecidas, facilitan el reparto de insumos, produciendo productos y alcanzando objetivos.

#### **2.1.9.1 Atributos de los indicadores**

Cada medidor o indicador debe satisfacer los siguientes criterios o atributos:

- Pertinencia para la toma de decisiones.
- Precisión en las mediciones repetitivas.
- Oportunidad en el tiempo para la ejecución de acciones.
- Confiabilidad en la relación de nuevas mediciones para la comparación

#### **2.1.9.2 Tipos de indicadores**

“Se debe saber diferenciar entre indicadores de cumplimiento, de evaluación, de eficiencia, de eficacia e indicadores de gestión”. (Estupiñán, 2012)

#### **2.1.9.2.1 Indicadores de cumplimiento**

El cumplimiento se relaciona con finalización total de una tarea o actividad, por tal motivo los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución o cumplimiento de tareas y/o trabajos.

**Ejemplo:** cumplimiento del programa de despachos o entregas a domicilio.

#### **2.1.9.2.2 Indicadores de evaluación**

Se enfoca en el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están enlazados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

**Ejemplo:** Evaluación del proceso de gestión de despachos.

#### **2.1.9.2.3 Indicadores de eficiencia**

Estos indicadores deben permitir a los responsables de los procesos evaluar la gestión frente a la optimización de los recursos. Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia se orientan hacia los costos y beneficios.

**Ejemplo:** Tiempo fabricación de un producto, razón de piezas / hora, rotación de inventarios.

#### **2.1.9.2.4 Indicadores de eficacia**

Los indicadores de eficacia determinan el grado en que se logran los objetivos y metas de un plan, es decir, de cuántos de los resultados esperados se alcanzaron. Los indicadores de eficacia son las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos.

**Ejemplo:** Grado de satisfacción de los clientes con relación al tiempo de entrega.

### 2.1.9.2.5 Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión se enfocan en las razones que permiten administrar realmente un proceso, es decir, son una expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad o persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. (Estupiñán, 2012, p.77)

**Ejemplo:** Gestión de los almacenes de productos en proceso de fabricación.

## 2.2 Marco Conceptual

- **Auditoría**

Es un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente que se realiza sobre las operaciones financieras y/o administrativas de una organización, según la evaluación del control interno se verifica la forma de ejecución, con la finalidad de formarse un criterio, el cual será emitido a través del informe de auditoría.(Altamirano, 2006, p.33)

- **Auditor Interno**

Es el responsable de la dirección y conducción de la auditoría interna de una dependencia o entidad.

- **Auditor Externo**

Es la persona natural o persona jurídica contratados por una empresa para que revisen en forma independiente la gestión de la compañía y es calificado para realizar auditorías.

- **Control de gestión**

Es el conjunto de procesos que la empresa aplica para asegurarse de que las tareas se realizan encaminadas a la consecución de objetivos.

- **Evaluación**

Es el proceso de previo a la toma de una decisión, basado en la información recopilada y disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor.

- **Evidencia de auditoría**

Se denomina evidencia al conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, que sustentan los comentarios del auditor.

- **Hallazgo de auditoría**

Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante luego de la evaluación aplicada.

- **Toma de decisiones**

La toma de decisiones es el proceso donde se determinan las opciones o formas de actuar para resolver las desviaciones.

- **Competencia**

Habilidad innata y adquirida para aplicar conocimientos y habilidades, con el fin de alcanzar los resultados plantados en un inicio.

- **Conclusiones de la auditoría**

Resultado de una auditoría, tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos de la auditoría.

- **Conformidad**

Cumplimiento de un requisito, según lo establecido por: leyes, normas o políticas.

- **No conformidad**

Incumplimiento de un requisito, el cual se ha determinado según: leyes, normas o políticas.

- **Criterios de auditoría**

Grupo de políticas, procedimientos o requisitos usados como referencia y contra los cuales se compara la evidencia de auditoría.

- **Eficacia**

Obtención del logro de los objetivos en los procesos, programas o labor de auditoría interna sin considerar los tiempos ni costos involucrados.

- **Eficiencia**

Obtención del logro de los objetivos en los procesos, programas o labor de auditoría interna en el menor tiempo posible a costos razonables.

- **Equipo auditor**

Uno o más auditores que llevan a cabo una auditoría, con el apoyo, si es necesario, de expertos técnicos.

- **Evidencia de la auditoría**

Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y que son verificables, sustentables y pertinentes.

- **Gestión**

Proceso mediante el cual la entidad asegura y salvaguarda los recursos y garantiza los procesos desarrollados, al igual que verifica su empleo eficaz y eficiente, para el cumplimiento de sus objetivos.

- **Plan de auditoría**

Descripción del alcance y de las actividades a desarrollarse durante la auditoría.

- **Proceso**

Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

- **Programa de Auditoría**

Instrucciones detalladas para la recopilación total de evidencias de un área o de toda una auditoría.

- **Riesgo**

La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos.

## **CAPÍTULO III**

### **LA EMPRESA**

- 1.
- 2.
- 3.

#### **3.1 Identificación de la Organización**

- **Tipo de Organización**

Chaide y Chaide S.A., es una empresa privada ecuatoriana con fines de lucro, líder a nivel nacional especializada en la elaboración y comercialización de colchones y complementos del descanso bajo altos estándares de calidad.

La empresa fue fundada en el año de 1975 en la ciudad de Quito, sus primeras instalaciones se ubicaron al sur de la ciudad en un pequeño galpón que fue creciendo al pasar de los años, y desde entonces han transcurrido 40 años en los que han entregado al mercado ecuatoriano productos para su descanso y de alta calidad.

Los productos Chaide se diferencian por contar con la licencia Restonic desde otorgada desde 1994, el cual es un respaldo internacional y garantía de “Restonic Mattres Corporation”.

“Restonic Mattres Corporation empresa que se dedica a la investigación, desarrollo, y los productos del sueño de la ingeniería. Dispone de colchones, colchones visco elásticos y colchones de látex”. (InsideView).

Durante el año 2003 la empresa obtiene la certificación ISO 9001:2000 garantizando que los productos ofertados al cliente cumplen con sus requerimientos y satisfacen sus necesidades bajo estándares internacionales, manteniendo así una estrategia de diferenciación.

En la actualidad Chaide y Chaide ofrece sus productos en el comercio exterior como es la exportación de productos hacia Colombia.

La empresa se ha caracterizado por la calidad en sus productos, excelencia en el servicio al cliente, la innovación continua de sus procesos, y el crecimiento profesional y competitivo de su recurso humano.

Chaide y Chaide fabrica tres prestigiosas marcas de colchones que se distribuyen a nivel nacional: Chaide y Chaide, Regina y Carnaval. (Chaide y Chaide).

Chaide cuenta con dos plantas industriales en las ciudades de Quito y Guayaquil, una cadena de tiendas en los centros comerciales, más de mil distribuidores a nivel nacional, a la fecha laboran 500 personas divididas las cuales son divididas en tres áreas: administración, ventas y producción; cada sección se encuentran comprometida con su labor diario para alcanzar el cumplimiento de objetivos anuales.

Chaide se ha convertido en el ganador de la década para el Great Place to Work 2014, demostrando de esta manera su compromiso y responsabilidad sobre el recurso humano que conforma la empresa.

- **Sector de la industria de la que forma parte**

Chaide y Chaide S.A. durante los primeros años de su puesta en marcha perteneció a la industria manufacturera, sin embargo en la actualidad, por los enfoques estratégicos y líneas de negocio que fabrica Chaide forma parte de la industria del descanso.

Apoyándose en esta estrategia, fabrica los mejores colchones del mercado y ha entrado en la mente del consumidor para posicionarse como un verdadero aliado del descanso de los ecuatorianos. (EKOS NEGOCIOS, 2011)

Chaide y Chaide posee sus diferenciales donde la innovación es y será la característica primordial de la empresa, logrando así hoy en día ser la empresa líder en la industria del descanso.

Chaide para mantener su posición dentro de la industria, ha implantado una estrategia de posicionamiento con el eslogan “Chaide sueña con un mundo mejor”.

Con esta frase Chaide ha presentado todo lo que hace parte de impulso y lo que busca la organización dentro de la sociedad.

Chaide y Chaide al ser una empresa grande día con día evoluciona hacia el sector de los servicios, esto a través de ampliar su propuesta de valor, la idea es educar a sus clientes con los beneficios de dormir y descansar adecuadamente, dejando de lado su imagen de ser un fabricante solo de colchones para acceder a un negocio más amplio y con desafíos, lo cual posiciona a la empresa en la industria del sueño.

La propuesta del valor agregado es brindar una asesoría integral al cliente, donde se consideran recomendaciones para orientar la elección del cliente, parte de esta nueva propuesta de valor es brindar una asesoría integral en la que se incluyan recomendaciones para elegir el producto de descanso que se adapte al cliente, consejos sobre un rendimiento productivo, una buena salud acompañado de un buen descanso.

Chaide y Chaide S.A. es una empresa que se reinventa día a día. En sus 37 años de vida se ha posicionado como el actor más importante dentro de la industria del descanso. ¿La clave? La capacidad y compromiso de cada uno de sus colaboradores. (EKOS NEGOCIOS)

- **Conformación del capital y socios principales**

El capital suscrito de la compañía es \$ 3'547.243,00, el cual está conformado por las aportaciones de sus socios accionistas, estos son:

- Barriga Villavicencio Carmen Rosa \$35.472,00
- Novodreams Holding Cía. Ltda. \$3'511.771,00

- **Gerente General**

La Sra. Sara Andrea Stisin Barriga con C.I. 170659939-4, es la dueña de la empresa Chaide, a quien pertenece la mayor parte de las acciones y es presidenta de la Junta de Accionistas de la empresa.

A través de la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la Compañía Chaide y Chaide S.A. celebrada el 14 de diciembre del 2014, resolvió reelegir a la Sra. Carmen Rosa Barriga Villavicencio como Gerente General, por el periodo de dos años, con los deberes y atribuciones constantes en el artículo Vigésimo de los Estatutos, correspondiéndole entre otras cosas representar judicial y extraordinariamente a la compañía de manera individual.

- **Portafolio de producto o servicio**

Chaide y Chaide S.A. presenta al mercado nacional cinco líneas de productos, las cuales son:

- Línea Restonic
- Línea Chaide
- Bases y Cabeceros
- Almohadas
- Complementos (Protectores, Lencería, Sofás cama y Baby Chaide)

A continuación se detallará los productos elaborados por la empresa, considerados del catálogo técnico que maneja, detallando los más representativos:

- Línea Restonic

Es la línea de colchones lujosos ofertados al mercado ecuatoriano de segmento medio-alto y alto, caracterizado por telas importadas, con espumas de primera calidad y características que adhieren para cumplir con los requerimientos de los clientes, la garantía de estos productos es de 10 años. El detalle de la línea de productos es el siguiente:

- Symphony
  - Caressa
  - Escape
  - Grand Palais
  - Restonic Excellence
  - Restonic Gold
  - Grand Hotel
  - Future
- Línea Chaide

Es la línea de colchones dirigidos a un segmento de mercado medio, medio-alto y popular. Se fabrican productos de espuma y resortes, la tela es importada de algodón y la garantía de esta línea varia de 7 a 10 años. La línea Chaide es la que posee mayor competencia a nivel nacional, por empresas que desarrollan productos similares, los productos de mayor relevancia son:

- Colchones Conforex Non Flip
- Colchones Continental de lujo Non Flip y Pillow Top
- Colchones Imperial Tradicional y Non Flip
- Bases y Cabeceros

La empresa Chaide y Chaide no únicamente se dedica a la fabricación de colchones, actualmente ha incursionado en productos que complementan el descanso de las personas, parte de esta estrategia es ofrecer al mercado: bases de madera que se adapten a la forma y tamaño de la gama de colchones y sofás para un descanso parcial, los principales productos son:

- Base Premium
- Base Forrada con tela de algodón
- Base Quality
- Almohadas

Chaide presenta almohadas con adaptabilidad a los requerimientos del cliente, garantizando así un descanso adecuado, se presenta en el mercado lo siguiente:

- Restonic Memory Foam
- Chaide



### FIGURA 1 ALMOHADAS

Fuente: (CHAIDE, 2016)

- Complementos

Para tener un sueño reparador Chaide ha incursionado en dar el mejor confort a todos sus productos y complementarse de una u otra forma, por tal motivo ha puesto a disposición de sus clientes los siguientes productos adicionales:

- Protector Chaide
- Sofás Cama
- Baby Chaide



### FIGURA 2 COMPLEMENTOS

Fuente: (CHAIDE, 2016)

- **Cientes: público en general e instituciones**

Chaide y Chaide S.A., tiene una amplia gama de clientes a nivel nacional e internacional, se divide en 4 grandes grupos, que son:

- Clientes institucionales
- Distribuidores
- Clientes de Contact Center
- Clientes finales

Chaide considera primordial y su fuente de ingreso a los clientes, independientemente de ser interno o externo, por ello el personal que conforma la empresa enfoca los medios y recursos en brindar la mejor atención y servicio, dando una buena imagen institucional a sus clientes.

Para la distribución y comercialización de productos, Chaide direcciona sus ventas por canales de venta que se relacionan directamente con la división de sus clientes, los canales de mayor ingreso para la empresa son los distribuidores seguido de las tiendas propias con las que cuenta la empresa.

Se presenta la información consolidada de clientes más relevantes que la empresa mantiene:

- Distribuidores

Chaide tiene distribuidores a nivel nacional que ofertan los productos de la empresa, dependiendo su ubicación geográfica, siendo este canal de los colchones el porcentaje mayor de ventas.

El número de distribuidores asciende a 726 clientes divididos de la siguiente manera:

**Tabla 2. Distribuidores**

<b>DISTRIBUIDOR</b>	
<b>QUITO</b>	<b>GUAYAQUIL</b>
343	383

- Cientes Institucionales

Se denomina institucional, al cliente que se ha constituido como una empresa pública o privada en el mercado ecuatoriano o internacional, este tipo de clientes adquiere los productos en gran cantidad, pero en periodos estratégicos, por lo que no conforman gran porcentaje de ventas. Para la empresa Chaide sus principales clientes son:

**Tabla 3. Institucionales**

<b>PRINCIPALES INSTITUCIONALES QUITO</b>	1000963	BEBELANDIA S.A.
	1000964	COMOHOGAR SA
	1000966	TELEVISIÓN Y VENTAS TELEVENT S.A.
	1000982	ALEMÁN CARRILLO WILLIAM ALEXANDER
	1000986	JOIMA S.A.

PRINCIPALES INSTITUCIONALES GUAYAQUIL	1000992	HOTELES DECAMERON ECUADOR S.A.
	1000468	BAZURTO OTERO SIXTER HUGO
	1000499	BENÍTEZ VALAREZO ORFA MARÍA
	1000501	ALMACENES DULCE SUEÑO ALMADULCE CIA. LTDA
	1000502	CRÉDITOS ECONÓMICOS CREDICOSA S.A.
	1046347	FIBRAS NACIONALES FIBRANAC S.A.
	1063020	COMPAÑÍA GENERAL DE COMERCIO Y MANDATO S.A

- Contac Center

Son clientes que realizan la adquisición de productos por vía telefónica o internet. Los clientes atendidos por este canal ascienden a 128, divididos así:

**Tabla 4. Contac Center**

CONTAC CENTER	
QUITO	GUAYAQUIL
52	76

- **Cobertura de mercado**

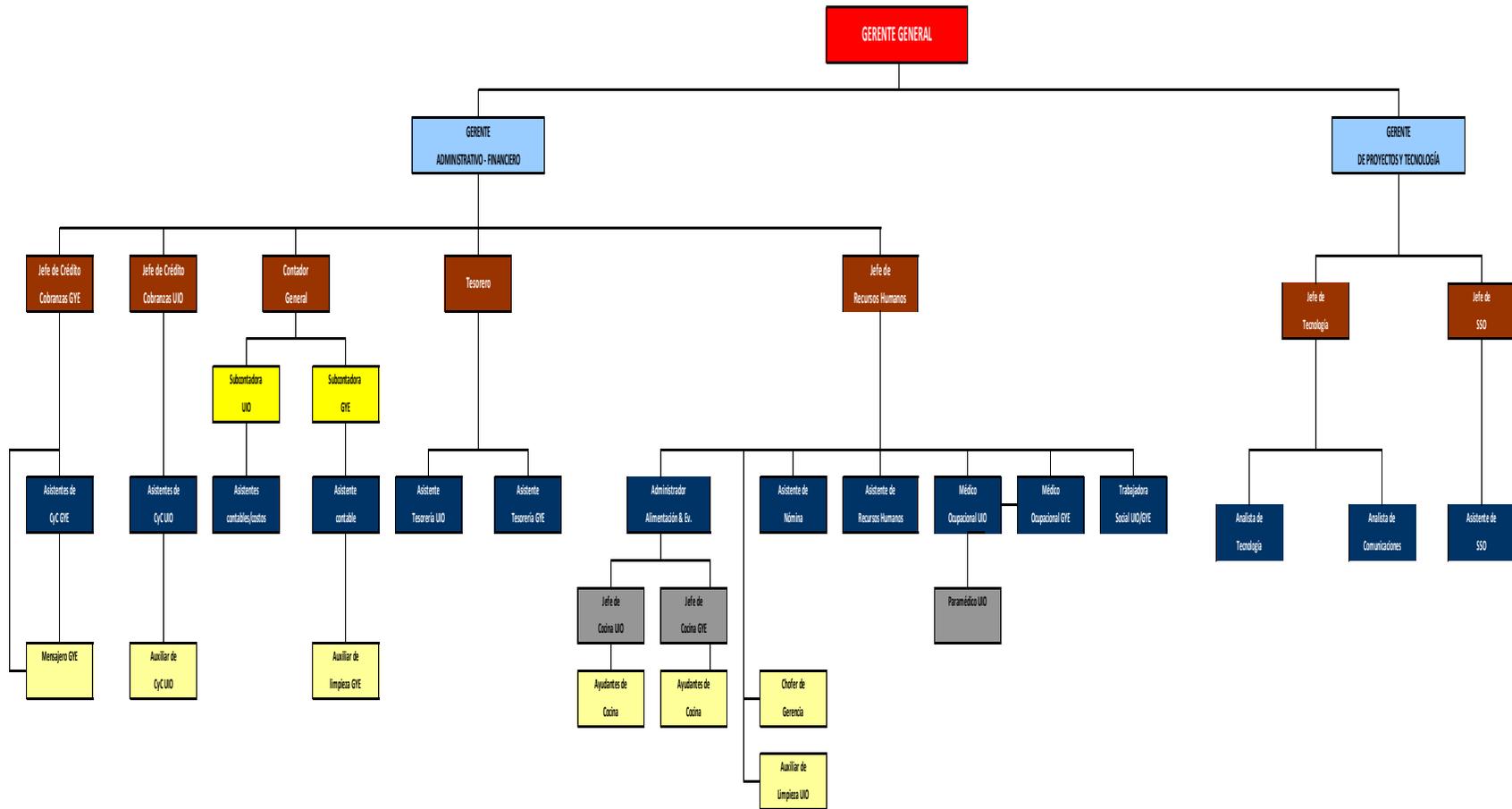
La empresa Chaide y Chaide S.A. durante el año 2014 mantuvo una amplia cobertura en el mercado ecuatoriano, el cual asciende al 51% de cobertura en todo el Ecuador.

Las características de los productos Chaide permiten la aceptación de productos del descanso por la gran mayoría de los ecuatorianos. Actualmente Chaide y Chaide S.A. ha ampliado su mercado, los productos Chaide han trascendido fronteras exportando colchones a Colombia.

Durante diciembre del 2014 el mercado para Chaide ha tenido una variación significativa, por la presencia del competidor “SIMMONS” empresa internacional que abarca el segmento medio-alto y alto del mercado, donde ha intentado ganar mayor posición con los clientes de la empresa; a pesar de esto Chaide se mantiene como líder en la industria del descanso.

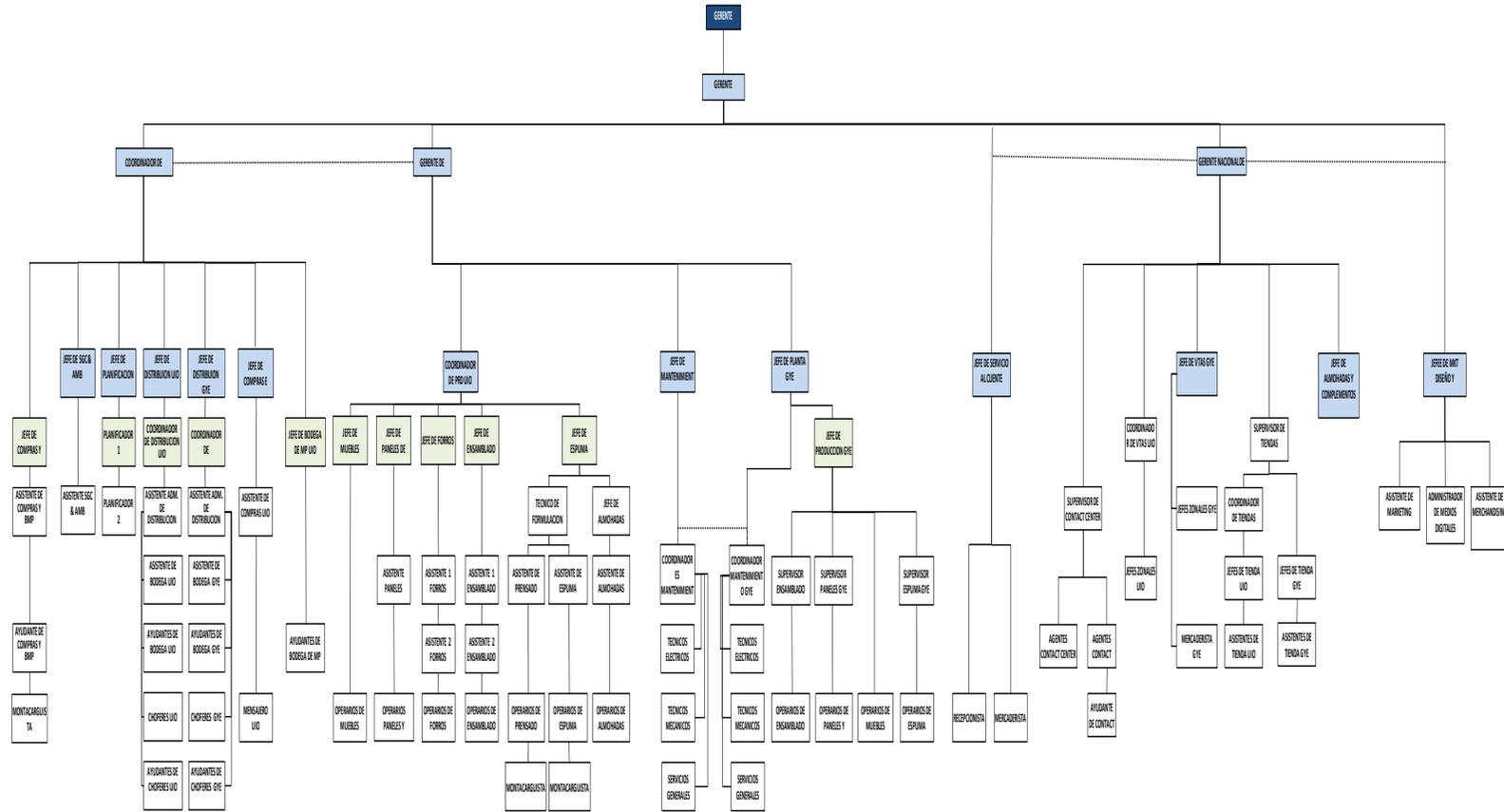
- **Estructura Orgánica**

Se presenta a continuación del organigrama de la empresa:



**FIGURA 3 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (ADMINISTRACIÓN)**

Fuente: (CHAIDE, 2016)



**FIGURA 4 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (PRODUCCIÓN)**

**Fuente:** (CHAIDE, 2016)

- **Obligaciones que tiene la empresa con organismos de control**

Chaide y Chaide S.A. en la actualidad es una entidad ubicada en el rango de las grandes empresas, de acuerdo a su monto de ingresos, pasivos y activos, tiene la obligación de reportar información mensual y anual a los entes de control como: SRI, Superintendencia de Compañías, Ministerio de trabajo, Cámara de Comercio y Producción de Quito, Municipios competentes según su ubicación geográfica, la SENAE, y el INEN.

Las obligaciones según la entidad de control a presentar por la empresa, se detallan a continuación:

- **Servicio de Rentas Internas**

La empresa Chaide y Chaide, es calificada como contribuyente especial, donde tiene las siguientes obligaciones tributarias que cumplir de acuerdo al RUC:

- Anexo de accionistas, participantes, socios, miembros del directorio y administradores.
- Anexo de Dividendos.
- Anexo en relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.
- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Declaración Mensual de IVA
- Impuesto a la propiedad de Vehículos Motorizados

- **Superintendencia de compañías**

Chaide y Chaide S.A. debe presentar su información de carácter financiero y societario hasta el 18 de abril de acuerdo a su noveno dígito del RUC.

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, según la Ley de Compañías, artículo 20, en

concordancia con el Reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero de 2011, deberán presentar hasta el 30 de abril de cada año, la siguiente documentación:

- Presentación de Estados Financieros
- Informe presentado por el representante legal a la Junta de Accionistas o Socios.
- Nómina de Administradores y personal ocupado
- Informe de Auditoría Externa
- Informe de Comisario
- Pagar las contribuciones SIC

- **Ministerio de Trabajo**

Con el Ministerio de Trabajo, la empresa tiene la obligación de:

- Regularizar los contratos de trabajo legalizados y disponibles en línea.
- Presentar finiquitos del personal que salió.
- Atender cualquier reclamo que los trabajadores presenten en el ministerio.

- **IESS**

La principal obligación con esta Institución es el:

- Registrar a los empleados a través del aviso de entrada
- Pago de planillas en el tiempo correspondiente
- Pago del aporte patronal
- Pago de beneficios sociales a los trabajadores

### **3.2 Direccionamiento Estratégico**

Las organizaciones que desean perdurar en el tiempo, generando éxitos en forma constante, deben tener ciertos parámetros fijos, que permitan su crecimiento y reconocimiento empresarial, estos parámetros son considerados el direccionamiento estratégico de una empresa.

El direccionamiento estratégico de Chaide y Chaide se define con los siguientes parámetros:

### **3.2.1 Misión**

La misión es el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización porque define: 1) lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, 2) lo que pretende hacer, y 3) el para quién lo va a hacer; y es influenciada en momentos concretos por algunos elementos como: la historia de la organización, las preferencias de la gerencia y/o de los propietarios, los factores externos o del entorno, los recursos disponibles, y sus capacidades distintivas. (Thompson, 2006, p.73).

Durante el año 2014 la empresa en su planificación estratégica ha determinado la misión:

***“Cumplir con los clientes tanto internos como externos, a través de productos de primera calidad”***

### **3.2.2 Visión**

La visión define y describe la situación futura que desea tener la empresa. El propósito de la visión es guiar, controlar y alentar a la organización en su conjunto para alcanzar el estado deseable de la compañía. La visión de la empresa es la respuesta a la pregunta, ¿en qué queremos que se convierta la organización en los próximos años? (Arco & Azquez, 2009, p. 234)

Chaide en su planificación ha establecido la siguiente visión:

***“Acompañamos tu sueños para construir un mundo mejor y ser líderes en la industria del descanso”***

### **3.2.3 Slogan**

El eslogan – en inglés, slogan - es esa frase que acompaña a tu marca y que intenta trasladarle a tu (posible) cliente el valor que tiene tu producto, el beneficio que le ofrece.

Chaide en su planificación ha establecido el siguiente slogan:

***“Sueña con un mundo mejor”***

### **3.2.4 Objetivos**

“Establecer objetivos es esencial para el éxito de una empresa, éstos establecen un curso a seguir y sirven como fuente de motivación para todos los miembros de la empresa”. (Crece Negocios, 2010).

#### **3.2.4.1 Objetivo Principal**

“Nuestro objetivo es satisfacer las necesidades de los consumidores de diferentes perfiles con productos que brinden beneficios y soluciones específicas. Nos enfocamos muchos más en la calidad” (Carmen de Stisin)

#### **3.2.4.2 Objetivo de Calidad**

- a. Incrementar el grado de satisfacción de los requerimientos de los clientes.
- b. Cumplir con el nivel de ventas y producción respecto a los pronósticos y
- c. requerimientos establecidos por la empresa.
- d. Cumplir los estándares de entrega de producto terminado y reparaciones.
- e. Adquirir materiales en forma oportuna y con el estándar de calidad requerida por los clientes.
- f. Monitorear y mejorar los procesos productivos de la empresa a través del mejoramiento continuo.

### **3.2.5 Políticas**

Las políticas son las reglas o guías que expresan los límites dentro de los cuales determinadas acciones deben ocurrir. Pueden ser de gran importancia en empresas del Estado y en empresas familiares, sujetas a directrices o preferencias de actores externos. Las políticas definen cuáles son las acciones preferibles o aceptables, entre las opciones posibles, para el logro de los objetivos. (FRANCES, 2006, p. 507)

Chaide tiene las siguientes políticas:

#### **3.2.5.1 Política de Calidad**

“Cumplir con los requerimientos del cliente externo e interno, a través del mejoramiento continuo de los procesos”. (CHAIDE, 2016)

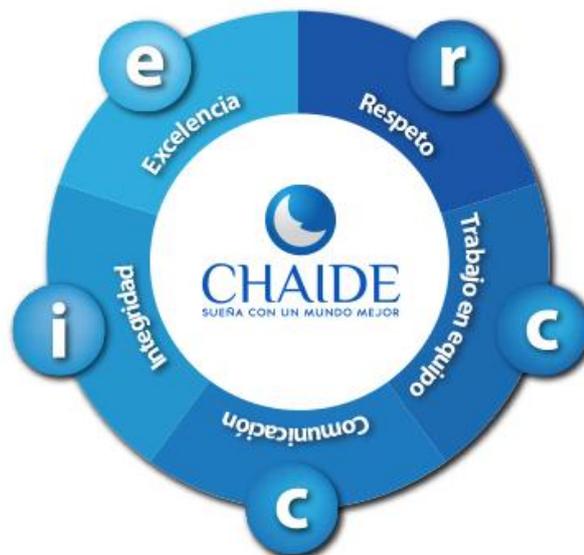
### 3.2.5.2 Política de Seguridad Industrial

“Prevenir y minimizar los impactos ambientales a través del uso de tecnología limpia, condiciones de trabajo seguras y saludables para el cumplimiento de la ley”.  
(Chaide)

### 3.2.6 Valores

Los valores son atributos de las personas, y de los grupos de personas como son las empresas, que guían su conducta y se consideran deseables en sí mismos, más allá de su utilidad para alcanzar determinados fines u objetivos.  
(FRANCES, 2006, p. 507)

Desde el inicio Chaide y Chaide S.A. ha desarrollado la operación sobre una base sólida de valores y conductas que permiten satisfacer las necesidades de nuestros clientes internos y externos:



**FIGURA 5 VALORES INSTITUCIONALES**

Fuente: (CHAIDE, 2016)

- **Integridad:** En nuestros actos
- **Respeto:** Al ser humano, medio ambiente y leyes
- **Comunicación:** Abierta y compromiso
- **Trabajo en equipo:** Con objetivos compartidos
- **Excelencia:** En todo lo que hacemos

### **3.2.7 Prácticas Empresariales**

Las prácticas empresariales son lineamientos bajo los cuales se desarrolla el trabajo dentro de la organización. Todos quienes trabajan en la empresa se desenvuelven bajo un mismo esquema al desarrollar sus actividades diarias en busca de un objetivo común.

Chaide y Chaide S.A. tiene algo peculiar en sus prácticas empresariales, estas son:

- Desarrollo del personal
- Innovación
- Calidad
- Responsabilidad Social
- Trabajo productivo y divertido
- Confianza y transparencia

### **3.2.8 Enfoque estratégico**

El enfoque estratégico es un imperativo empresarial, sin embargo, no es algo que todas las empresas entienden y lo practican completamente. Pensar estratégicamente requiere identificar un estado final deseado, teniendo en cuenta todos los efectos (positivos y negativos) que puedan afectar a la consecución de ese estado final y definir estrategias (planes generales para aprovechar las fortalezas y oportunidades, o para superar las debilidades y amenazas) con el objetivo de lograr resultados. (FRANCES, 2006, p.34)

De acuerdo a la planificación estratégica de la empresa Chaide y Chaide S.A., se establecen cuatro enfoques, cada uno de ellos con parámetros de cumplimiento anual que engloban actividades a nivel de todas las áreas de la empresa.

Los enfoques sobre los cuales trabaja la empresa se detallan a continuación:

**Tabla 5. Enfoque Estratégico**

<b>ENFOQUE FINANCIERO</b>	<b>ENFOQUE AL CLIENTE</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>*Incrementar las ventas y producción</li> <li>*Ventas E-business, exportaciones y nuevos productos</li> <li>*Implementar líneas de negocio</li> <li>*Nivel de cartera vencida</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Satisfacción al cliente</li> <li>*Escuela del descanso</li> <li>*Imagen de marca</li> <li>*Disposición final de colchones usados</li> <li>*Mapeo y entrega de distribuidores por zona</li> <li>*Ampliar cobertura L/Súper Premium (tiendas, franquicias, distribuidores).</li> <li>*Implementar facilidades de comunicación UIO/GYE</li> </ul>
<b>ENFOQUE EN PROCESOS</b>	<b>ENFOQUE DE DESARROLLO E INNOVACIÓN</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>*Formación de Back Ups uso SAP</li> <li>*Mejorar comunicación e interacción gerencial</li> <li>*Mejor proceso planificación SAP</li> <li>*Mejorar proceso de fabricación de espuma y almohadas</li> <li>*Cumplir con los requerimientos de producción para la disponibilidad de materia prima</li> <li>*Proceso controlado de devoluciones y reparación</li> <li>*Mejorar productividad de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Normalización de productos</li> <li>*Emisión y recepción electrónica de comprobantes.</li> <li>*Seguimiento y monitoreo de la implementación del Sistema de Diseño y Desarrollo</li> <li>*Desarrollo de nuevos productos</li> <li>*Jornadas de diferenciales</li> <li>*Localizar facilidades de producción para las plantas UIO/GYE</li> </ul>

Fuente: (CHAIDE, 2016)

### 3.2.9 Análisis FODA

Combinando los factores externos (amenazas y oportunidades) y los factores internos (fortalezas y debilidades) se pueden precisar las condiciones en las cuales se encuentra la institución con relación a determinados objetivos, metas o retos que se haya planteado dicha organización. (Zambrano, 2007, p. 94)

El análisis FODA es una herramienta de carácter gerencial, válida para las organizaciones privadas y públicas, la cual facilita la evaluación situacional de la organización y determina los factores que influyen como fortalezas y debilidades que se convierten en amenazas u oportunidades que condicionan en un grado mayor o menor el desarrollo, alcance y cumplimiento de la misión, la visión, los objetivos y las metas de la organización.

La planificación estratégica del año, revisa los objetivos cumplidos y los que están por cumplir, estableciendo estrategias, definiendo fortalezas y oportunidades que pueden aprovechar, y las debilidades y amenazas que enfrenta la empresa que deben superarlas para seguir con el normal funcionamiento de los objetivos planteados.

A continuación se muestra el análisis FODA de la empresa:

**Tabla 6. Análisis Foda Chaide y Chaide**

FORTALEZA	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Posicionamiento de marca.</li> <li>- Imagen Institucional de la empresa.</li> <li>- Apoyo al desarrollo del personal.</li> <li>- Certificación ISO 9000</li> <li>- Tecnología de punta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de comunicación e interacción a nivel gerencial.</li> <li>- Retraso en la toma de decisiones y ejecución de acciones.</li> <li>- Falta de cobertura en el mercado para la línea de lujo o Premium.</li> <li>- Fallas en el proceso de planificación en SAP (Vtas-Producción-Compras).</li> <li>- Falta de una Cultura de Servicio al Cliente.</li> <li>- Espacio físico limitado en la fábrica de Guayaquil.</li> <li>- Retraso en la atención en devoluciones y reparaciones.</li> </ul>

<b>FORTALEZA</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nuevos Proveedores (EUROPA-ASIA)</li> <li>- Incremento en la capacidad instalada (oferta)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de respaldos para la información manejada y discontinuidad del conocimiento para personal Back ups.</li> <li>- Desconocimiento acerca del sistema operativo SAP.</li> <li>- Dificultad de comunicación con el personal de áreas diferentes.</li> <li>- Disminución de la productividad (producción).</li> <li>- Deficiente gestión sobre la logística de compras e inventarios de materia prima</li> <li>- Atrasos en provisión de repuestos y materia prima.</li> <li>- Ausencia de un soporte y apoyo tecnológico continuó.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mercado de complementos (sofás, sábanas, camas, etc)</li> <li>- Mantener en el mercado tiendas propias, cadenas comerciales y franquicias.</li> <li>- Orientación y compromiso a lo saludable y ecológico</li> <li>- Incremento de la esperanza de vida y la población mayor</li> <li>- Responsabilidad Social Corporativa</li> <li>- Negocios y exportaciones al exterior.</li> <li>- Participación en compras del Estado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Competencia nueva (SYMONS)</li> <li>- Control y exigencia del gobierno a la empresa privada.</li> <li>- Recesión económica mundial y cambio de políticas constante.</li> <li>- Leyes sobre restricciones arancelarias establecidas por el gobierno.</li> <li>- Menos inversión extranjera por el riesgo país presentado.</li> </ul>

## CAPÍTULO IV

Aplicación práctica de la propuesta de Auditoría de gestión a los procesos contables financieros del Departamento Contable de la empresa Chaide y Chaide S.A., período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

### 4.

#### 4.1 Planificación Preliminar

Para realizar la Auditoría de Gestión al proceso contable de la empresa, es necesario conocer información básica de la organización, lo que permitirá establecer la guía del posible trabajo a desarrollar, considerar las pruebas necesarias de la auditoría, del tiempo que se va a invertir en el mismo, y del costo que representará para la empresa.

En esta etapa se buscará ambientarse a los entornos de la organización, observando de forma directa el área, proceso o actividades a evaluar, y esto con el fin de obtener información relevante para saber cómo se realizará la auditoría.

La recolección de información actualizada, permitirá obtener conocimiento de:

- Estructura y funcionamiento de la empresa.
- Áreas y procesos a examinar.
- Prácticas administrativas y de operación que se realiza en la empresa.

Mediante el análisis de estos factores se podrá determinar el grado de confianza de la información administrativa.

El programa de auditoría preliminar que se ha determinado para la aplicación es el siguiente:

 <p style="text-align: center;"><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b>  <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b>  <b>PROGRAMA DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p> <div style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center;"><b>REF.:</b> <b>1/2</b></div>					
<b>Objetivos:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recopilar toda la información para un estudio previo sobre la empresa Chaide y Chaide S.A.</li> <li>• Realizar un diagnóstico de las actividades que se llevan a cabo en el proceso contable.</li> <li>• Planificar los diferentes procedimientos y recursos a utilizarse en la auditoria.</li> </ul>					
NO.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1	Realizar una visita previa a las instalaciones de la Empresa y al departamento de Contabilidad, con el fin de observar el desarrollo de las actividades propias del negocio.	PP1	E.M	23/09/2015	
2	Entrevistar a las autoridades de la Empresa tales como el Gerente General y Jefe de Departamento.	PP2	E.M	23/09/2015	
3	Solicitar los manuales, instructivos y demás información sobre la base legal de la Empresa.	Pág. 39	E.M	23/09/2015	
4	Solicitar los organigramas: estructural, funcional y personal de la Empresa.	Pág. 47-48	E.M	23/09/2015	
5	Solicitar la planificación estratégica de la Empresa.	Pág. 55	E.M	23/09/2015	
6	Solicitar información acerca del proceso de Contabilidad.	PP1	E.M	23/09/2015	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males			<b>FECHA:</b> 22/09/2015		
<b>REVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño			<b>FECHA:</b> 22/09/2015		

 <p style="text-align: center;"><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b>  <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b>  <b>PROGRAMA DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b></p> <div style="float: right; border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">REF.: 2/2</div>					
NO.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
7	Elabore una matriz de riesgo preliminar. Evaluación del Riesgo Inherente.	PP3	E.M	24/09/2015	
8	Elaborar el reporte de planificación preliminar de la Auditoría de Gestión.	PP4	E.M	24/09/2015	
9	Elaborar el Plan Global de Auditoría.	PP5	E.M	25/09/2015	
10	Recopilar la documentación e información sobre el contrato de la Auditoría.	PP6	E.M	27/09/2015	
11	Recopilar la documentación de la aceptación de la Auditoría.	PP7	E.M	27/09/2015	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males			<b>FECHA:</b> 22/09/2015		
<b>REVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño			<b>FECHA:</b> 22/09/2015		

#### 4.1.1 Conocimiento Preliminar- Visita a las instalaciones de la empresa

 <p><b>E&amp;M ASOCIADOS</b> AUDITORES Y CONTADORES</p>	<p>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b></p> <p>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</p> <p><b>Narrativa de la visita realizada a las instalaciones de la empresa.</b></p>	<p><b>REF.:</b> <b>P.P. 1</b> <b>1/3</b></p>
<p><b>COMPONENTE:</b> Realizar una visita previa a las instalaciones de la empresa, con el fin de observar el desarrollo de las actividades propias del negocio.</p>		
<p><b>OBJETIVO:</b> Conocer las instalaciones donde se desarrollan las actividades de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A., para conocer los procesos en general y así como también observar el ambiente de trabajo con el cual se desenvuelven las actividades.</p>		
<p>El día lunes 23 de Septiembre del 2015, siendo las 09:00 horas, realicé la visita a las instalaciones de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. ubicada en la vía Sangolquí-Amaguaña km 4 y Av. Los Shyris lote 2 sector San José.</p> <p>En la visita e inspección realizada a la empresa, se realizó un recorrido por sus instalaciones, donde se pudo encontrar y observar su aspecto físico las cuales se encuentran distribuidas según su área de trabajo, son amplias y dignas de efectuar un trabajo de producción de colchones; todo se encuentra en orden y en condiciones adecuadas para la realización de las tareas asignadas a los trabajadores.</p> <p>A simple vista se divisa un ambiente de trabajo armonioso y agradable tanto en la parte productiva como en la administrativa, esto percibido a través de la amabilidad de todo el personal y sin duda el departamento contable el cual no fue la excepción con un ambiente de respeto y compañerismo.</p> <p>La visita se enfocó directamente a observar el departamento contable. Mismo que se encuentra ubicado en el segundo piso del edificio administrativo, localizado en la parte frontal de las instalaciones.</p>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p> <p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	

 <p><b>E&amp;M ASOCIADOS</b> AUDITORES Y CONTADORES</p>	<p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b></p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b></p> <p><b>Narrativa de la visita realizada a las instalaciones de la empresa.</b></p>	<p><b>REF.:</b> <b>P.P. 1</b> <b>2/3</b></p>
<p><b>COMPONENTE:</b> Realizar una visita previa a las instalaciones de la empresa, con el fin de observar el desarrollo de las actividades propias del negocio.</p>		
<p>Se observó la distribución del espacio para la ejecución de sus actividades diarias, el departamento contable cuenta con cubículos para cada personal del proceso y con un archivo pequeño para la documentación del año en curso.</p> <p>Son 5 las personas que laboran en el departamento contable dirigidas por la Contadora General, Ing. Verónica Tejada. El recurso humano que labora en el departamento se caracteriza por su responsabilidad y profesionalismo, además de brindar un trato agradable a los clientes internos como externos de la empresa.</p> <p>El departamento sigue una serie de procesos para llevar a cabo con normalidad las operaciones contables, las cuales cuentan con un manual de procedimientos para cada puesto de trabajo. La gerente administrativa financiera está directamente relacionada con el departamento, ya que todo lo que se realice es de su conocimiento y debe tener la autorización de su parte en el caso que amerite y de su respectiva firma si así se lo requiera.</p> <p>Para el manejo contable la empresa tiene derecho de uso sobre el sistema contable SAP, el mismo que está instalado para cada personal del departamento.</p> <p>Además se cuenta con un pequeño archivo donde se guarda en forma ordenada y de manera cronológica toda la documentación contable y financiera desde Enero del 2015 hasta la fecha, la información de años atrás se encuentra en el archivo general la cual es externa a las oficinas y cuenta con mayor capacidad.</p>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p> <p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	

 <p><b>E&amp;M ASOCIADOS</b> AUDITORES Y CONTADORES</p>	<p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b> <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b></p>	<p><b>REF.:</b> <b>P.P. 1</b> <b>3/3</b></p>
<p><b>Narrativa de la visita realizada a las instalaciones de la empresa.</b></p>		
<p><b>COMPONENTE:</b> Realizar una visita previa a las instalaciones de la empresa, con el fin de observar el desarrollo de las actividades propias del negocio.</p>		
<p>La empresa dispone de un sistema integrado de seguridad apoyado con el servicio de la empresa ASEVIG SECURITY, por lo cual cuenta con guardias de seguridad, alarma en caso de robos, cámaras, y demás servicios que la empresa proporciona.</p> <p>La empresa desarrolla sus actividades en un horario de 8:00 AM a 4:45 PM para personal administrativo, el personal de la planta labora en horarios rotativos el cual depende de producción.</p> <p>De esta manera luego de una hora y media de recorrido concluye la visita a las instalaciones de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A.</p>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015 <b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	

#### 4.1.2 Entrevista al Jefe del Departamento Contable

 <p><b>E&amp;M ASOCIADOS</b> AUDITORES Y CONTADORES</p>	<p>“CHAIDE Y CHAIDE S.A” AUDITORIA DE GESTIÓN PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 Narrativa de la entrevista al Jefe del Departamento Contable.</p>	<p><b>REF.:</b> <b>P.P. 2</b> <b>1/3</b></p>
<p><b>COMPONENTE:</b> Realizar una entrevista a la Contadora indagando políticas, funciones, responsabilidades y demás aspectos que considere relevantes.</p>		
<p><b>OBJETIVO:</b> Realizar una entrevista a la Contadora General como jefa del departamento contable mediante una serie de preguntas que permitirán conocer cuáles son las condiciones del departamento, sus políticas, funciones, responsabilidades, el ambiente de trabajo y las diferentes actividades y procesos que se encuentran desarrollando.</p>		
<p><b>Nombre del Entrevistado:</b> Ing. Verónica Tejada <b>Cargo:</b> Contadora General <b>Entrevistadora:</b> Elizabeth Males <b>Día Previsto:</b> 24 de Septiembre del 2015      <b>Hora Solicitada:</b> 13:00</p>		
<p>El día 24 de Septiembre del 2015, siendo las 13:00 horas, se procedió a realizar la entrevista a la Ingeniera Verónica Tejada, Contadora General, en calidad de Jefe del Departamento Contable de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A., con el objetivo de obtener la información pertinente e indispensable del proceso auditado.</p> <p>La expectativa de la contadora sobre la Auditoría de Gestión a realizarse comenta que como departamento se desarrollan y se desenvuelven en forma adecuada, sin embargo a la fecha no se han efectuado auditorías de este tipo a la parte administrativa, por lo cual considera necesario la ejecución de un examen especial que permita identificar posibles ineficiencias y falencias u omisiones en el proceso y aplicar las recomendaciones que se den para el mejor desarrollo de los procesos del departamento.</p>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015 <b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	

 <p><b>E&amp;M ASOCIADOS</b> AUDITORES Y CONTADORES</p>	<p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b></p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b></p> <p><b>Narrativa de la entrevista al Jefe del Departamento Contable.</b></p>	<p><b>REF.:</b> <b>P.P. 2</b> <b>2/3</b></p>
<p><b>COMPONENTE:</b> Realizar una entrevista a la Contadora indagando políticas, funciones, responsabilidades y demás aspectos que considere relevantes.</p>		
<p>La fortaleza que destaca al departamento es el trabajo en equipo, la fuerza, vigor y empeño de realizar un trabajo conjunto, todo esto con el fin de satisfacer los requerimientos del cliente y lograr el cumplimiento de objetivos.</p> <p>De igual manera se menciona que el sistema contable SAP es una fortaleza para el desarrollo del proceso contable, el cual permite la automatización de los procesos manuales. SAP es manejable y amigable, es decir se ajusta a las necesidades de la empresa con el cual se minimiza tiempo y costos administrativos. Este sistema abarca todas las áreas de compras, ventas, nomina, facturación, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y otras correspondientes al ejercicio contable. Cada integrante del equipo contable dependiendo del perfil y funciones posee un usuario y contraseña para acceso a las transacciones correspondientes, para que pueda desarrollar sus actividades diarias.</p> <p>Dentro de las debilidades identificadas se da a conocer que el hecho de depender de terceros, para la entrega de información con la cual se desarrolla o trabaja las actividades del proceso contable, retarda la presentación de informes en fin de mes.</p> <p>Cada persona del departamento cuenta con el manual de procesos para la ejecución de actividades, a la par existe retroalimentación por el personal con más experiencia en el manejo del proceso, lo que permite cumplir con las actividades que se deben realizar. El equipo de trabajo manifiesta su gusto en cuanto al trabajo que realizan y sobre todo el hecho de pertenecer a la empresa.</p>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p> <p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	

	<p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b></p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b></p>	<p><b>REF.:</b> <b>P.P. 2</b> <b>3/3</b></p>
<p><b>Narrativa de la entrevista al Jefe del Departamento Contable.</b></p>		
<p><b>COMPONENTE:</b> Realizar una entrevista a la Contadora indagando políticas, funciones, responsabilidades y demás aspectos que considere relevantes.</p>		
<p>El departamento contable tiene apoyo directo y en todo momento por la Gerencia General y Gerencia Financiera, a la vez coordina con los demás departamentos como son ventas, compras, tesorería, crédito, servicio al cliente, tecnología y marketing con el objetivo de velar por los intereses de la empresa.</p>		
<p>El ambiente de trabajo se afirma que es de ayuda para la ejecución de actividades, por ende es la motivación principal en su lugar de trabajo, esto influye al rendimiento del personal, motivación y lealtad hacia la empresa; esto también influye en la cantidad y calidad de trabajo presentado y es ahí donde nace la importancia de un lugar adecuado de trabajo.</p>		
<p>El departamento realiza anualmente un presupuesto de todos los gastos que se va a incurrir para definir los topes sobre los cuales se debe gastar mensualmente.</p>		
<p>Cada personal del departamento conoce y maneja totalmente las funciones que debe ejercer y las fechas de presentación de la información que maneja. El desarrollo de back ups es una estrategia con la finalidad de que el trabajador a más de sus actividades diarias tenga conocimiento de todas las funciones de su inmediato superior, en el caso de que pueda existir algún imprevisto.</p>		
<p>Actualmente el departamento presenta una etapa de transición de personal, donde la rotación de puestos de trabajo ha sido un reto para el departamento, esta etapa ha permitido el apoyo del equipo para no sentir la ausencia de una persona y permitir aun así cumplir con su trabajo y sus objetivos en conjunto.</p>		
<p>La entrevista culminó la 13:40.</p>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	
<p><b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>	

#### 4.1.3 Matriz de riesgo preliminar y evaluación del Riesgo Inherente.

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b>  <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b>  <b>Matriz de Riesgo Preliminar</b></p> </div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">           REF.:            P.P. 3            1/5         </div> </div>							
N°	COMPONENTES	RIESGOS DETECTADOS		CALIFICACIÓN			ENFOQUE DE AUDITORIA
		IDENTIFICACIÓN	EFEECTO POTENCIAL	A	M	B	
1	Estructura Organizacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia de un subgerente general</li> <li>• Ausencia de organigramas funcional y personal.</li> <li>• Reestructuración de los departamentos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si el representante legal de la empresa por cualquier motivo tiene que dejar sus funciones como Gerente General, no se tiene certeza de cuál es la persona que quedara a cargo de la organización, lo cual con lleva a una inestabilidad de la organización.</li> <li>• Cada uno de los trabajadores no conoce claramente cuáles son sus funciones de acuerdo a un organigrama funcional.</li> <li>• La centralización de trabajo operativo en algunas áreas, donde existe una sola persona que se dedique a una actividad.</li> </ul>			2	Pruebas de cumplimiento

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b></p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b></p> <p><b>Matriz de Riesgo Preliminar</b></p> </div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> <p><b>REF.:</b></p> <p><b>P.P. 3</b></p> <p><b>2/5</b></p> </div> </div>							
Nº	COMPONENTES	RIESGOS DETECTADOS		CALIFICACIÓN			ENFOQUE DE AUDITORIA
		IDENTIFICACIÓN	EFFECTO POTENCIAL	A	M	B	
2	Calidad de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se realiza una evaluación continua de los procedimientos, para determinar grados de cumplimiento.</li> <li>No existe un manual de procedimientos para cada uno de los puestos de trabajo.</li> <li>No todos los procedimientos cumplen con un periodo de actualización, según se ve reflejado por las necesidades actuales de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La ausencia de un manual de funciones y la falta de evaluación, permite que las funciones para las cuales fue contratado cada personal no se cumplan a cabalidad y de manera específica.</li> <li>Los procedimientos desactualizados generan una inadecuada producción, comercialización y administración.</li> </ul>			2	Pruebas de cumplimiento
3	Direccionamiento Estratégico	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desconocimiento del personal sobre la misión, visión y políticas de la empresa, especialmente en la el área de producción.</li> <li>Ausencia de estrategias por líneas de negocios.</li> <li>Falta de segmentación y diversificación de clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por desconocimiento de los empleados no se tiene un enfoque para el desarrollo de sus actividades y que estas aporten al direccionamiento estratégico de la empresa.</li> <li>Desaprovechamiento de las líneas de negocio, ocasionando la pérdida del posicionamiento en el mercado.</li> <li>Realización de actividades sin un enfoque de una misma política sino de forma independiente y por instinto.</li> </ul>		3		Pruebas de cumplimiento

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b></p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b></p> <p><b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b></p> <p><b>Matriz de Riesgo Preliminar</b></p> </div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">           REF.:            P.P. 3            3/5         </div> </div>							
N°	COMPONENTES	RIESGOS DETECTADOS		CALIFICACIÓN			ENFOQUE DE AUDITORIA
		IDENTIFICACIÓN	EFFECTO POTENCIAL	A	M	B	
4	Formas de Operar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Calidad de productos.</li> <li>Desconocimiento de nuevos cambios en leyes tributarias, NIIF'S y gestión de calidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Disminución de las ventas por la comercialización de productos con fallas o defectuosos.</li> <li>Vulnerabilidad legal por desconocimiento y vacíos de información de carácter importante y obligatorio bajo la jurisdicción del Ecuador.</li> </ul>		3		Pruebas de cumplimiento
5	Canal de Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ausencia de comunicación, definición e interacción gerencial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La comunicación se ve afectada por la distorsión y el uso de intermediarios, ocasionando que no exista una comunicación rápida y ágil.</li> <li>La información no es difundida a todos los miembros de la organización cuando es de interés público empresarial.</li> </ul>			1	Pruebas de cumplimiento
6	Indicadores	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mayor control en los indicadores de eficiencia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se puede determinar con mayor precisión si los objetivos de la empresa se están cumpliendo con 100%.</li> <li>No representa la realidad de la empresa.</li> </ul>			2	Pruebas de cumplimiento

 <p style="text-align: center;"><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b>  <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b>  <b>Matriz de Riesgo Preliminar</b></p> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <b>REF.:</b>  <b>P.P. 3</b>  <b>4/5</b> </div>							
N°	COMPONENTES	RIESGOS DETECTADOS		CALIFICACIÓN			ENFOQUE DE AUDITORIA
		IDENTIFICACIÓN	EFEECTO POTENCIAL	A	M	B	
7	Aprovechamiento de recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Espacio Físico en fábricas GYE y UIO</li> <li>• Gestión y aspecto físico de tiendas propias y distribuidores.</li> <li>• Desperdicios de materia prima, suministros, mano de obra, costos indirectos no cuantificados de manera adecuada.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de espacio físico para el desarrollo de actividades en la ciudad de GYE.</li> <li>• Perdida del posicionamiento en el mercado.</li> <li>• Perdida de dinero por el exceso de compras debido al inadecuado control del aprovechamiento de materiales.</li> </ul>			1	Pruebas de cumplimiento
<b>SUBTOTAL</b>				0	6	8	
<b>TOTAL</b>				14			
<b>RIESGO INHERENTE</b>				40%			
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males				<b>FECHA:</b> 24/09/2015			
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño				<b>FECHA:</b> 24/09/2015			



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**Matriz de Riesgo Preliminar**

**REF.:**  
**P.P. 3**  
**5/5**

**Indicador de Calificación:**

- ✓ A= alto = 5
- ✓ M= medio = 3 y 4
- ✓ B= bajo = 1 y 2

**Fórmula de cálculo:**

$$NC = \frac{\text{Valor total obtenido}}{\text{Valor Total}} * 100$$

$$NC = \frac{14}{35} * 100$$

$$NC = 40\%$$

$$RI = 100 - NC$$

$$RI = 100 - 40 = 60\%$$

**Conclusión:**

El resultado de la empresa Chaide y Chaide S.A. indica un 40% de confiabilidad en el desarrollo de las actividades propias del negocio, el riesgo inherente es alto en un 60%, esta afirmación se la ha determinado en base a los parámetros anteriormente analizados en la Matriz de Conocimiento Preliminar.

 <b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b> <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b> <b>Evaluación del riesgo inherente</b>				
<b>REF.:</b> <b>P.P. 4</b> <b>1/1</b>				
COMPONENTE	CALIFICACIÓN SUBJETIVA	CALIFICACIÓN IMPORTANCIA	FACTOR PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN FINAL
Planificación Estratégica	55.55	6	0.21	11.67
Estructura Orgánica	55.55	4	0.14	7.77
Calidad de Control Interno	22.22	5	0.18	4.00
Formas de operación	55.55	1	0.04	2.22
Aprovechamiento de recursos	55.55	2	0.07	3.88
Sistemas de información	55.55	3	0.11	6.11
Indicadores	88.88	7	0.21	18.66
<b>TOTAL</b>		<b>28</b>	<b>1</b>	<b>54.33</b>

NIVEL	DESDE %	HASTA %
<b>ALTO</b>		
ALTO	88,89	99,99
MODERADO	77,78	88,88
BAJO	66,67	77,77
<b>MODERADO</b>		
ALTO	55,56	66,66
MODERADO	44,45	55,55
BAJO	33,34	44,44
<b>BAJO</b>		
ALTO	22,23	33,33
MODERADO	11,12	22,22
BAJO	0,01	11,11

Una vez elaborada la matriz de riesgo inherente, tomando en cuenta la naturaleza del negocio, se determinó que la probabilidad de que exista un error material antes de realizar el control interno en la institución es de 54.33%, lo que representa un nivel de riesgo Moderado – Moderado.

<b>Elaborado por:</b> Elizabeth Males	<b>Fecha:</b> 24/09/2015
<b>Revisado por:</b> Ing. Henry Pazmiño	<b>Fecha:</b> 24/09/2015

#### 4.1.4 Evaluación del Riesgo Inherente.

#### 4.1.5 Reporte de planificación preliminar de la Auditoría de Gestión



“CHAIDE Y CHAIDE S.A”  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**REF.:**  
**P.P. 5**  
**1/5**

Sra. Carmen Barriga Villavicencio

Gerente General

Presente.-

De mi consideración:

Hemos realizado la visita previa a la compañía Chaide y Chaide S.A, analizando su proceso contable con la finalidad de determinar la eficiencia, eficacia y economía con la que se desarrolla las actividades de la compañía, obteniendo los siguientes resultados preliminares:

#### **Estructura organizacional:**

1. **La ausencia de un Subgerente General:** si en algún momento la dueña de la empresa por cualquier motivo tiene que dejar sus funciones como gerente general y representante legal, ocasiona no tener la certeza de cuál es la persona que se quedará a cargo de la organización, lo cual conlleva a una inestabilidad de la organización.

Por lo cual se debe realizar un estudio completo y plantear un proyecto para mejorar y reestructurar organizativamente a la empresa, ya que de esto depende el buen funcionamiento de la misma.

2. **La ausencia de un organigrama funcional:** cada uno de los trabajadores no conoce con claridad cuáles son las funciones obligatorias que debe ejecutar, para lo cual la acción que procede es diseñar e implementar el organigrama tanto funcional como personal para mejor el desempeño de la organización.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**REF.:**  
**P.P. 5**  
**2/5**

3. **Reestructura de los departamentos:** los puntos críticos de la empresa se dan por puestos de trabajo con exceso de carga operativa, donde es importante que la empresa distribuya responsabilidades de manera que se comparta responsabilidades y reestructurar las actividades más abatidas.

**Calidad de Control Interno:**

1. No se realiza una evaluación continua de los procedimientos por lo cual no se cumple a cabalidad las funciones para las que fue contratado cada personal que opera en la empresa, se vuelve necesario implementar controles en todos los procesos que se llevan a cabo en la empresa, ya que la ausencia de estos incrementa los riesgos empresariales.
2. No existen manuales de procedimientos para cada uno de los puestos de trabajo, por lo cual es importante que se elabore un manual de procesos para cada una de las áreas dentro de la empresa que ayudan a la mejora en la ejecución del trabajo siguiendo un esquema teórico práctico acorde a las necesidades de la empresa Chaide y Chaide S.A.

**Direccionamiento estratégico:**

1. El personal de la empresa no conoce bien acerca de la misión, visión y políticas de la empresa. Al no tener conocimiento exacto, los trabajadores no saben cómo desempeñar sus actividades diarias aportando al cumplimiento del direccionamiento estratégico de la empresa. Se debe difundir de mejor manera la misión, visión y políticas a todo el personal, sobre todo al personal de producción que no tiene claro en que beneficiaría el hecho de Guiar sus actividades en función del direccionamiento estratégico y lograr de esta manera el compromiso con la compañía.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**REF.:**  
**P.P. 5**  
**3/5**

2. Ausencia de estrategias por líneas de negocio, lo que ocasionaría la pérdida de clientes por las 5 líneas de negocio y la pérdida de posicionamiento en el mercado, es importante definir estrategias que se acoplen a la realidad del mercado para las líneas de negocio que mantiene Chaide y Chaide, logrando así tener mayor participación en el mercado en todos los productos que fabrica y comercializa.
3. Falta de segmentación y diversificación de canales, ante lo cual se debe dividir correctamente el canal de distribución de los productos para que las ventas se direccionen por el canal correcto y se eviten conflictos con el cliente final.

**Formas de operar:**

1. Al analizar la manera en la cual se han desarrollado las actividades durante el año del examen se ha determinado que es factible el análisis para evaluar el cumplimiento de las expectativas inicialmente definidas.
2. La falencia en la calidad de los productos puede ocasionar disminución de las ventas por el estado defectuoso o fallas, al corregir posibles errores en el proceso de elaboración de los colchones pueden evitar que existen bajas de la calidad y esto afecte directamente a las ventas.
3. Ante los nuevos cambios en leyes tributarias, NIIF's y gestión de calidad, puede presentarse el desconocimiento o vacíos de información, es decir vulnerabilidad legal. Por lo que es indispensable capacitar al personal cada cierto tiempo en temas relacionados con su trabajo diario, para que las formas de operar sean más eficientes y eficaces.
4. Con la adecuada segregación de cada uno de los procesos que se realizan en el área contable se podrán cumplir los requerimientos que la empresa.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**REF.:**  
**P.P. 5**  
**4/5**

**Aprovechamiento de Recursos:**

1. Falta de espacio físico para el desarrollo de actividades en la ciudad de Guayaquil. Se sugiere ampliar las instalaciones de la empresa, de manera que cada una de las áreas y departamentos estén distribuidos correctamente para un mejor funcionamiento, sobretodo en la planta de Guayaquil que requiere más espacio.
2. Los desperdicios de materia prima, suministros, mano de obra, costos indirectos no se ha cuantificado de manera adecuada,

**Sistemas de información:**

1. La falta de comunicación, la definición e interacción gerencial sigue siendo un problema, al no existir una comunicación rápida y ágil, sin intermediarios que distorsionen información; se debe ejecutar un programa de comunicación que permita mejorar los lazos comunicativos dentro de la empresa.

**Indicadores:**

1. Con la implementación de un control más adecuado con indicadores que ayude a medir de forma eficiente cada una de las operaciones y actividades.
2. Establecer periodos de medición de manera mensual o semestral dependiendo de la necesidad para evaluar cada uno de los procesos de todos los departamentos con indicadores que permitan medir la eficiencia y eficacia de las operaciones dentro de la empresa.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**REF.:**  
**P.P. 5**  
**5/5**

**Medición del Riesgo Inherente:**

1. En base a la planificación preliminar y la matriz de riesgo presentada que se deriva de las actividades desarrolladas por la institución, se ha establecido calificaciones de impacto (alto, moderado y bajo) dependiendo de la importancia de cada elemento, cuyo promedio considerado establece un riesgo inherente de 54.33% (Moderado – Moderado) esto debido a la naturaleza propia de la organización, lo que determina una probabilidad del 54.33% que se presenten errores en los procesos de la Institución.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Elizabeth Males

**E&M AUDITORES ASOCIADOS**

<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males	<b>FECHA:</b> 24/09/2015
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño	<b>FECHA:</b> 24/09/2015

#### 4.1.6 Plan Global de Auditoría

	<p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A”</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE</b>  <b>Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b>  <b>PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA</b></p>	<p><b>REF.:</b>  <b>P.P. 6</b>  <b>1/6</b></p>
<p><b>1. Motivo del Examen</b></p> <p>La Auditoría de Gestión realizada al proceso del departamento de Contabilidad de la empresa Chaide y Chaide, en el año 2014, se realizará con el fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, ética, ecología y economía de sus actividades, así como el cumplimiento de los parámetros establecidos en las normas reglamentarias, y de esta manera emitir criterios de valor para el mejoramiento continuo de sus operaciones.</p> <p><b>2. Objetivos</b></p> <p><b>2.1. Objetivo General</b></p> <p>Realizar una Auditoría de Gestión Integral al proceso contable del departamento de Contabilidad de la empresa Chaide y Chaide, con la finalidad de determinar la eficiencia, eficacia, economía, efectividad, ética, ecología y economía del proceso.</p> <p><b>2.2. Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluar el sistema de control interno del proceso contable de la empresa Chaide y Chaide, mediante un cuestionario que permita establecer el riesgo de control.</li> <li>- Evaluar la organización del proceso frente a las políticas, planes y procedimientos establecidos, para determinar el grado de cumplimiento alcanzado.</li> <li>- Verificar el grado de confiabilidad y oportunidad de la información para la toma de decisiones.</li> <li>- Verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa en términos de gestión.</li> <li>- Identificar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, ética, ecología y economía en la aplicación y aprovechamiento de los recursos.</li> </ul>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males  <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>		<p><b>FECHA:</b> 24/09/2015  <b>FECHA:</b> 24/09/2015</p>



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA**

**REF.:**  
**P.P. 6**  
**2/6**

- Aplicar indicadores de gestión mediante la determinación de niveles de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, ética, ecología y economía en los aspectos que son importantes en el proceso bajo examen.

### **3. Alcance de la Auditoría**

La Auditoría de Gestión al proceso contable del departamento de Contabilidad de la empresa Chaide y Chaide, cubrirá el período desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en un tiempo estimado de 120 horas, durante el 20 de septiembre al 15 de diciembre del 2015.

### **4. Conocimiento de la institución**

La empresa Chaide y Chaide es una corporación autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural.

### **5. Objetivos de la institución**

La empresa Chaide y Chaide presenta los siguientes objetivos:

- ✓ Lograr que la empresa tenga una alta rentabilidad, liquidez, solvencia, con el que se le permita seguir compitiendo en el mercado.
- ✓ Alcanzar la satisfacción del cliente y sus necesidades; que superando las expectativas con el fin de tener mayor número de clientes reales y potenciales con un servicio de calidad y responsabilidad social.
- ✓ Alcanzar el éxito de acuerdo a la mejora continua en los procesos internos que sean considerados los más apropiados para la rentabilidad de la organización y la satisfacción de los clientes.

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males

**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 24/09/2015

**FECHA:** 24/09/2015



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA**

**REF.:**  
**P.P. 6**  
**3/6**

### **6. Base Legal**

Las actividades y operaciones de la empresa Chaide y Chaide ponen énfasis en la aplicación de las Leyes, Normas, Técnicas y Procedimientos que rigen su trabajo, y su correcta aplicación. De acuerdo a su estructura y funcionamiento se rigen por la siguiente normatividad:

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Registro Único de Contribuyente
- Estatutos de la Empresa

### **7. Objetivos del proceso a auditar**

- Proporcionar a la Empresa el personal idóneo y eficiente para alcanzar sus planes y objetivos estratégicos, tácticos y operativos.
- Elevar la productividad del personal, vía la capacitación permanente, para promover la eficacia y la eficiencia.
- Regular de manera justa y equitativa las relaciones laborales.
- Proporcionar las condiciones de higiene y seguridad para obtener un ambiente adecuado en el trabajo.
- Resolver los conflictos que se presenten y aprovecharlos como oportunidades para elevar la productividad de la Empresa.

### **8. Técnicas y procedimientos en el transcurso de la auditoría**

En la ejecución del presente trabajo de auditoría se aplicarán pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, y para lograr la consecución de sus objetivos se utilizarán las técnicas que se mencionan a continuación:

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males

**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 24/09/2015

**FECHA:** 24/09/2015



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA**

**REF.:**  
**P.P. 6**  
**4/6**

- **Verificación Ocular:** La cual consiste en la: Comparación, observación, revisión selectiva, rastreo.
- **Verificación Verbal:** En la que se encuentra la Indagación.
- **Verificación Documental:** Comprobación, computación.

### 9. Distribución del trabajo y tiempos estimados

E&M Asociados-Audidores ha distribuido cada una de las actividades a realizar en este examen de auditoria estimado de unas 120 horas distribuidas de la siguiente manera:

FASES	HORAS	RESPONSABLE
<b>PLANIFICACION</b>		
Planificación	14	E.M
Evaluación del Control Interno	10	F.M
Medición de Riesgos	6	F.M
Programa de Auditoría	4	E.M
<b>EJECUCION DEL TRABAJO</b>		
Aplicación de procedimientos y tecnicas de auditoria	76	E.M F.M S.M
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>		10
TOTAL		<b>120</b>

### 10. Recursos a utilizarse

La Auditoria Interna al proceso contable de la Empresa Chaide y Chaide S.A, se realizara con el siguiente equipo de auditores:

#### RECURSOS HUMANOS

NOMBRE	CARGO	INICIALES
<b>Elizabeth Males</b>	Auditor Jefe	E.M.
<b>Fernando Macay</b>	Auditor Senior	F.M.
<b>Samantha Males</b>	Auditor Junior	S.M.

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males

**FECHA:** 24/09/2015

**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 24/09/2015



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA**

**REF.:**  
**P.P. 6**  
**5/6**

### RECURSOS MATERIALES

Para poder efectuar la Auditoria Operativa a los procesos del Departamento de Contabilidad, se requerira los siguinetes materiales:

**a. Equipos tecnologicos**

DESCRIPCION	CANTIDAD
<b>Computadora de escritorio</b>	1
<b>Computadora portatil</b>	1
<b>Impresora</b>	1
<b>Flash Memory</b>	1
<b>Scanner</b>	1

**b. Materiale y suministros**

DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
<b>Papel Bond</b>	Resmas	3	4.75	14.25
<b>Esferos y lapices</b>	unidades	8	0.35	2.80
<b>Carpetas y perfiles</b>	unidades	10	0.60	6.00
<b>Cartuchos de tinta (color y blanco y negro)</b>	unidades	4	20.50	82.00
<b>Tintas liquidas (correctores)</b>	unidades	2	1.25	2.50
<b>Libretas de apuntes</b>	unidades	2	1.95	3.90
<b>TOTAL</b>				<b>111.45</b>

### RECURSOS FINANCIEROS

Para la auditoria de Chaide y Chaide S.A, se van a tomar los siguientes rubros como financieros en los cuales va a incurrir la auditoria:

OBJETO	TOTAL
Honorarios	5,000.00
Transporte	500.00
<b>TOTAL</b>	<b>5,500.00</b>

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males  
**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 24/09/2015  
**FECHA:** 24/09/2015



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PROCESO DEL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**Período: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA**

**REF.:**  
**P.P. 6**  
**6/6**

Cantidad que será abonada de la siguiente forma:

- El 50% a la firma del Contrato.
- El 25%, posterior a la discusión del Borrador del Informe y la entrega del Informe Final de Auditoría.
- El 25% restante, una vez conocido los informes definitivos por parte de los Directivos de la empresa de transporte.

En el caso de estar de acuerdo con los honorarios propuestos, sírvanse suscribir en el espacio que proporciono para el efecto, con lo cual se considerará que la propuesta de auditoría ha sido aceptada e iniciaremos inmediatamente con su desarrollo.

Aprobado por:  
**Carmen Rosa Barriga Villavicencio**  
**CHAIDE Y CHAIDE S.A.**

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males

**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 24/09/2015

**FECHA:** 24/09/2015

#### 4.1.7 Oferta de Auditoría



### OFERTA DE SERVICIOS

**REF.:**  
**P.P. 7**  
**1/3**

Quito, 25 de Septiembre del 2015

Sra.

Carmen Rosa Barriga Villavicencio

**Gerente General de CHAIDE Y CHAIDE S.A.**

Presente.-

Para la firma Auditora “E&M Asociados” es un placer presentar ante usted la propuesta de servicios para la realización de la Auditoría de Gestión de los procesos del Departamento Contable de la empresa CHAIDE Y CHAIDE, para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Es un honor para nosotros como firma auditora prestarle un servicio de calidad y entregarle a usted resultados fidedignos de las operaciones de su empresa, presentándole alternativas de solución real y mejoramiento.

## **1. Propuesta Técnica**

### **1.1. Necesidades**

Debido a que se realizó la visita previa a las instalaciones de la Empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. se consideró necesario realizar una Auditoría de Gestión de los procesos del Departamento Contable de la empresa, ya que en el mismo se presenta debilidades por la naturaleza de sus operaciones.

#### *Historia del Grupo E&M Auditores*

Fundada en el año de 1991 por la actual socia y directora Ing. Fabiola Peña, el compromiso de la firma ha sido prestar a sus clientes un grupo de profesionales de servicio de auditoría y completo a nivel nacional. Los servicios de la firma son: el servicio integral de contabilidad, auditoría financiera y operacional, consultoría administrativa, financiera, en sistemas e impuestos, así como la asistencia en operaciones o negocios nacionales e internacionales.

## **1.2. Enfoque de auditoría**

El examen se efectuará de acuerdo a la normativa que rige la actividad profesional de un auditor, tales como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, NIA'S, NIIF's, leyes, normas técnicas y reglamentos.

## **1.3. Programa de auditoría**

### **1.3.1. Objetivo de auditoría**

Realizar una Auditoría de Gestión Integral de los procesos del Departamento Contable de la empresa Chaide y Chaide, con la finalidad de determinar la eficiencia, eficacia, economía, efectividad, ética, ecología y economía del proceso.

### **1.3.2. Alcance de auditoría**

La Auditoría de Gestión de los procesos del Departamento Contable de la empresa Chaide y Chaide, cubrirá el período desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en un tiempo estimado de 120 horas, durante el 20 de septiembre al 15 de noviembre del 2015.

## **1.4. Revisión**

El trabajo se llevaría a cabo de acuerdo a lo siguiente:

- a. Debido a que requerimos la información del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, es necesario tener acceso a la información del proceso bajo examen.
- b. El trabajo a desarrollar y el tiempo a emplear por el personal de este grupo dependerá en forma primordial y definitiva de la cooperación que tengamos por parte del personal encargado del área de la empresa.

## **1.5. Características del servicio de auditoría**

La Auditoría de Gestión a realizar al proceso ya antes mencionado, será personalizada y oportuna, la información entregada por la empresa será de absoluta y total reserva, se entregará oportunamente los informes obtenidos, para que el departamento pertinente pueda incorporar mejoras en sus actividades.

**1.6. Plazo de entrega**

Como resultado del examen se entregaría la información de la Institución en un informe final, 5 días después del período de trabajo, el mismo que contendrá las observaciones, conclusiones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos del área bajo examen.

**2. Propuesta económica****2.1. Honorarios**

Por el servicio de Auditoría de Gestión al proceso de Gestión de Proyectos, nuestros honorarios profesionales ascenderían a:

OBJETO	TOTAL
Honorarios	5,000.00
IVA	600.00
<b>TOTAL</b>	<b>5,600.00</b>

**2.2. Forma de pago**

Los honorarios profesionales corresponderían a USD 5,000.00 (Cinco mil dólares) más impuesto al valor agregado, pagados en dos valores iguales, el primer pago a la aceptación del presente, el segundo pago a la entrega del informe final. Cabe señalar que los honorarios no incluyen los gastos generados por transporte y alimentación, los cuales serían cubiertos por la empresa.

Agradecemos por su atención prestada.

Atentamente,



Elizabeth Males

**E&M AUDITORES ASOCIADOS**

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males  
**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 24/09/2015  
**FECHA:** 24/09/2015

#### 4.1.8 Aceptación de servicios de Auditoría



REF.:  
P.P. 8  
1/1

Quito, 28 de Septiembre del 2015

Ingeniera

Elizabeth Males

E&M AUDITORES ASOCIADOS

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de todos quienes formamos la empresa Chaide y Chaide. En atención a su oferta de fecha 25 de septiembre del 2015, en la cual se da a conocer el plan de trabajo para la realización de la auditoría al proceso de Gestión de procesos, nos complace en aceptar su oferta de servicios. Consideramos que su conocimiento en el tema permitirá hacer un trabajo objetivo y meticuloso en nuestra institución, con lo cual nos podrá brindar una asesoría eficiente y sólida, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Agradezco por su atención prestada.

Atentamente,

---

**Carmen Rosa Barriga Villavicencio**  
**CHAIDE Y CHAIDE S.A.**

#### 4.1.9 Contrato de prestación de servicios de Auditoría



### CONTRATO DE AUDITORÍA

**REF.:**  
**P.P. 9**  
**1/4**

En la ciudad de Quito, cabecera cantonal de Pichincha, el día de hoy 1 de Octubre del 2014, comparecen por una parte la Empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A., representada por Sra. Carmen Rosa Barriga Villavicencio, en su calidad de Gerente General; y, por otra parte, la firma auditora E&M ASOCIADOS S.A. Auditores, representada por la Ing. Elizabeth Males, en su calidad de Socia y Representante Legal; a quienes en adelante y para efectos del presente contrato se les denominar “Cliente” y “Auditora”, respectivamente, las cuales libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato de Auditoría de Gestión al Departamento de Contabilidad según las siguientes cláusulas:

#### **I. Objetivo del Contrato de Prestación de Servicios.**

El objetivo del presente contrato es estipular los términos y condiciones bajo los cuales la Auditora proveerá el servicio de auditoría de gestión al Cliente.

#### **II. Compromisos de la Firma Auditora**

La Auditora se compromete a dar los servicios de Auditoría de Gestión con personal calificado, de acuerdo al Plan de Auditoría establecido.

#### **III. Compromisos de la Empresa**

Por su parte el Cliente se compromete a poner a disposición de la Auditora toda la documentación requerida y a dar las facilidades de oficina y personal correspondientes, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo planeado.

En caso de que no se reciba la documentación solicitada, de considerarlo necesario, la Auditora podrá dar por terminado el presente contrato, manifestando por escrito las circunstancias que las causaron, y tendrá derecho a cobrar sus honorarios proporcionalmente al trabajo ejecutado.

**IV. Servicios a proporcionar.**

Durante la ejecución del examen de Auditoría de Gestión se realizará lo siguiente:

- a. Realizar una Auditoría de Gestión al Departamento de Contabilidad, de la Empresa para establecer los niveles de eficiencia y eficacia en los mismos, mediante la aplicación de indicadores de gestión.
- b. Efectuar una evaluación de control interno al Departamento de Contabilidad, de la Empresa.
- c. Entrega a los directivos de la empresa un programa de cumplimiento de recomendaciones para la implantación de cambios, que aporten a mejorar el desenvolvimiento de CHAIDE Y CHAIDE S.A.

**V. Tiempo de Realización.**

Para la realización del examen la Auditora iniciará su trabajo a partir del 20 de septiembre del 2015 y entregará al Cliente el informe final de auditoría el 20 de noviembre del 2015. El informe incluirá las conclusiones y recomendaciones pertinentes para mejorar el desempeño de las áreas de estudio, además se adicionará toda la evidencia suficiente y competente con la cual sustentará el respectivo informe. Se proporcionará el calendario de trabajo en condiciones normales, que puede estar sujeto a ajustes por efectos ajenos al control del Auditor.

**VI. Propiedad del Cliente.**

Todos los diagnósticos de auditoría, los procedimientos por escrito y cualquier otro sistema de apoyo utilizado en el trabajo por el Auditor pasarán a ser propiedad del Cliente, quien por su parte compensará debidamente por los servicios incluidos en su elaboración.

**VII. Resguardo del Material de Trabajo.**

Los papeles de trabajo, software, cintas magnéticas, y cualquier material relacionado con el trabajo de la Auditora son salvaguardados por la organización auditada, es



**REF.:**  
**P.P. 9**  
**3/4**

bajo responsabilidad del Cliente, la Auditora no asume obligación o responsabilidad alguna en relación con estos materiales.

### **VIII. Confidencialidad.**

Todos los datos relacionados con el negocio del Cliente, considerados confidenciales, serán mantenidos en estricta reserva por el Auditor y sus colaboradores. Sin embargo, la obligación antes mencionada no se aplica a ningún dato que esté disponible para el público o que se pueda obtener de terceras partes.

La Auditora se obliga a mantener la confidencialidad de los conceptos o técnicas relacionadas con el procesamiento de datos desarrollados por él.

### **IX. Honorarios.**

El Cliente pagará a la Auditora la compensación por los servicios prestados de acuerdo con las tarifas establecidas en este convenio. El valor total por el trabajo de auditoría es de USD 5.600,00.

Este honorario no incluye los gastos de movilización, alimentación, los gastos correrán a cargo del Cliente, la remuneración será pagada el 50% a la firma del contrato, y el 50% restante en la entrega del informe final auditado.

En caso de que tenga un retraso debido a la falta de entrega de información, demora o cancelación de las reuniones, o cualquier otra causa imputable al Cliente, este contrato se incrementará en forma proporcional al retraso y se señalará el incremento de común acuerdo.

### **X. Período de Examen.**

El período de examen que establece el presente convenio es desde 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 y abarca todas las actividades que se realizaron en ese



**REF.:**  
**P.P. 9**  
**4/4**

período en el Departamento de Contabilidad, tiempo dentro del cual la Auditora realizará su trabajo y terminará con las labores contratadas.

Una vez, fijadas las cláusulas del presente contrato y con previo entendimiento de las partes se procede a la firma del mismo, en la ciudad de Quito el día 1 de Octubre del 2015.

---

**Ing. Katherine E. Males P.**  
**Auditora Jefe**  
**E&M ASOCIADOS AUDITORES**

---

**Carmen R. Barriga V.**  
**Gerente General**  
**CHAIDE Y CHAIDE S.A.**



## 4.2 Planificación Específica

En la planificación específica, se evalúa el sistema de control interno de la Compañía de manera global, así como la respectiva evaluación cada una de las áreas que conforman los procesos administrativos y financieros.

En esta fase de la planificación se determina el riesgo de control, el mismo que permitirá definir al auditor si confía o no en el sistema de control, de ser así se aplicarán el nivel necesario de pruebas sobre la base del nivel de confianza, junto con el riesgo de control que permitirán determinar el alcance, naturaleza y profundidad de las pruebas de Auditoría.

### 4.2.1 Programa Específico de Auditoría

 <b>CHAIDE Y CHAIDE S.A.</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>PROGRAMA DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b> <b>Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014</b>						
Nº	ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS/PLANIF	HORAS/ REALES	REFP/T	ELABORADO POR	OBSERVACIÓN
<b>P.E.C.I - 1</b> <b>1 / 1</b>						
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
1	Elabore el cuestionario de Control Interno	7	7	<b>P.E.C.I N° 2</b>	E.M.	
2	Aplice el cuestionario de Control Interno	7	7	<b>P.E.C.I N° 2</b>	E.M.	
3	Determine los Hallazgos encontrados	4	4	<b>P.E.C.I N° 3</b>	E.M.	
4	Efectué la medición del riesgo del departamento auditado (Riesgo de Detección, Control y Auditoría)	7	7	<b>P.E.C.I N° 4</b>	E.M.	
5	Realizar el reporte de control interno.	3	3	<b>P.E.C.I N° 5</b>	E.M.	
<b>PROGRAMA</b>		<b>28</b>	<b>28</b>			
ELABORADO POR: Elizabeth Males SUPERVISADO POR: Ing. Henry Pazmiño					FECHA: 02/10/2015 FECHA: 02/10/2015	

## 4.2.1.1 Evaluación del Sistema de Control Interno

CHAIDE Y CHAIDE S.A						
AUDITORIA DE GESTIÓN						
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
						<b>P.E.C.I - 2</b> <b>1/5</b>
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014						
<b>PROCEDIMIENTO N°1:</b> Entrevistar a las autoridades de la Empresa tales como el Jefe del departamento de Contabilidad.						
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Ing. Sofía Cruz						
<b>Cargo:</b> Jefe del departamento de Contabilidad						
<b>Entrevistadora:</b> Elizabeth Males						
<b>Día Previsto:</b> 02 de Octubre del 2014 <b>Hora Solicitada:</b> 14:00						
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿El personal que labora en el departamento contable posee valores éticos y morales al desempeñar su función?	X		10	10	
2	¿El personal que trabaja en el equipo contable cuenta con una capacitación profesional para ejercer sus funciones?	X		10	10	
3	¿Se posee información oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para efectuar los registros contables?	X		10	9	
4	¿Se establecen objetivos dentro del departamento y el personal los cumple?	X		10	10	
5	¿Se evalúa al personal para determinar si tienen conocimiento de los valores éticos a cumplir?	X		10	9	
6	¿Se cuenta con organigramas estructural, funcional y personal que permita visualizar el nivel de responsabilidad de cada trabajador?	X		10	8	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males					<b>FECHA:</b> 02/10/2015	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño					<b>FECHA:</b> 02/10/2015	

 <b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>						
						<b>P.E.C.I - 2</b>  <b>2/5</b>
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>						
7	¿Se evalúa continuamente el avance de los objetivos anuales planteados y sus logros?	X		10	10	
8	¿Se toma en consideración la información del cliente interno para el establecimiento de objetivos del departamento?	X		10	8	
9	¿Se verifica que cada persona del departamento conozca y comprenda los objetivos departamentales a fin de contribuir al logro de los mismos?	X		10	10	
10	¿Existe un compromiso por parte del personal para el logro de los objetivos?	X		10	10	
11	¿Se realiza eficazmente el trabajo y se cumplen con los plazos de tiempo establecidos?	X		10	10	
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>						
12	¿Se identifican posibles riesgos que estén afectando al normal desenvolvimiento de las actividades en el departamento?	X		10	9	
13	¿Se toma en cuenta el criterio del personal en la evaluación de riesgos?	X		10	9	
14	¿Se revisa toda la información y documentación antes de contabilizar en el sistema?	X		10	10	
15	¿Existe seguridad suficiente en la protección de información contable?	X		10	9	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males					<b>FECHA:</b> 02/10/2015	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño					<b>FECHA:</b> 02/10/2015	

 <b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>						
<b>P.E.C.I - 2</b> <b>3/5</b>						
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>						
16	¿Se mantiene la documentación archivada ordenada y en forma cronológica?	X		10	10	
17	¿Los riesgos que puedan presentarse en el transcurso normal de las actividades son identificados y corregidos a tiempo?	X		10	9	
18	¿Se capacita y evalúa al personal en las áreas de gestión de riesgos?	X		10	8	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
19	¿El trabajo realizado por el personal del departamento contable posee documentos de respaldo?	X		10	10	
20	¿La información contenida en los reportes presentados a gerencia sirve para la toma de decisiones?	X		10	10	
21	¿Cuándo se extravía documentación se notifica y se da parte a la entidad policial?	X		10	10	
22	¿Realizan reuniones periódicas en el departamento?	X		10	9	
23	¿Existen manuales de procedimientos para cada uno de los puestos de trabajo?		X	10	0	
24	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las actividades que realiza cada uno de los empleados?	X		10	8	
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>						
25	¿Se realizan declaraciones sustitutivas con frecuencia?	X		10	8	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males				<b>FECHA:</b> 02/10/2015		
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño				<b>FECHA:</b> 02/10/2015		

<p style="text-align: center;"><b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b></p>						
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> <b>P.E.C.I - 2</b>  <b>4/5</b> </div>		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
				SI	NO	
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>						
26	¿La empresa mantiene archivos de 7 años anteriores al presente como exige la ley tributaria?	X		10	9	
27	¿Se ha pagado multas e intereses por incumplimiento tributario?	X		10	8	
28	¿Al ser una empresa que efectúa un proceso productivo se sujeta a la NIC 2?	X		10	9	
29	¿La empresa cuenta con un Sistema Contable?	X		10	10	
30	¿El sistema informático es una base fundamental para el ingreso y administración de la información contable que lleva la empresa?	X		10	10	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
31	¿Existen personas determinadas por cada área para autorizar las facturas que son entregadas a contabilidad?	X		10	10	
32	¿Existe una persona exclusiva y responsable para llevar a cabo el proceso de costos?	X		10	9	
33	¿Las retenciones son entregadas al proveedor hasta 5 días después de la recepción de la factura?	X		10	5	
34	¿Se utiliza criterio contable para el registro en las cuentas según sea el gasto?	X		10	9	
35	¿Existen procedimientos para la correcta ejecución del trabajo en la organización?	X		10	5	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño				<b>FECHA:</b> 02/10/2015 <b>FECHA:</b> 02/10/2015		

CHAIDE Y CHAIDE S.A						
AUDITORIA DE GESTIÓN						
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
 <b>E&amp;M ASOCIADOS</b> <small>AUDITORES Y CONTADORES</small>		<b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <b>P.E.C.I - 2</b>  <b>5/5</b> </div>
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
36	¿Se cuenta con manuales y políticas contables para llevar a cabo el proceso contable?	X		10	5	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
37	¿En el departamento contable existe una adecuada comunicación de la información que llega para ser procesada?	X		10	8	
38	¿Las facturas son entregadas oportunamente para el registro?	X		10	1	
39	¿Cuándo alguien solicita un documento de ejercicios anteriores es de fácil acceso y búsqueda?	X		10	9	
<b>SUPERVISIÓN</b>						
40	¿Los Estados Financieros son presentados hasta el 10 de cada mes?	X		10	7	
41	¿Los Estados financieros sirven para la toma de decisiones en la empresa?	X		10	10	
42	¿Se supervisa el desempeño de las actividades de los miembros del departamento contable?	X		10	10	
43	¿Las declaraciones de impuestos se las presenta y paga en el tiempo establecido por el SRI?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				430	367	
<b>PORCENTAJE</b>					85%	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males				<b>FECHA:</b> 02/10/2015		
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño				<b>FECHA:</b> 02/10/2015		

#### 4.2.1.2 Hallazgos de Control Interno

	<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>P.E.C.I - 3</b> <b>HHCI 1</b> <b>1/2</b>
<b>HALLAZGO N° 1:</b> Inexistencia de manuales de procedimientos.		
<b>Condición:</b>  Una vez aplicado y analizado el cuestionario de Control Interno en la empresa Chaide y Chaide S.A. se determinó que no existe un manual de procedimientos de los puestos de trabajo para la correcta ejecución de las funciones.		
<b>Criterio:</b>  Toda empresa, como parte de su estructura organizativa debe tener un manual de procedimientos, detallando cada una de las funciones que realiza el personal en sus puestos de trabajo. Debe existir una adecuada e idónea distribución de funciones para cada uno de los empleados, logrando así que no se produzca duplicidad de responsabilidades y se ejecute de manera más eficiente y eficaz las actividades.		
<b>Causa:</b>  Chaide y Chaide S.A. desde su inicio no formuló un manual de procedimientos para cada puesto de trabajo, las actividades de cada empleado se ha definido en base a la experiencia y las cuales se han ido adquiriendo a lo largo de los años.		
<b>Efecto:</b>  Inadecuada segregación de funciones en las actividades que realiza cada uno de los empleados al no definirse correctamente en un manual de procedimientos.  Acumulación de actividades y responsabilidades no distribuidas correctamente al personal.  Duplicidad de funciones e inobservancia de lineamientos establecidos.		
<b>Conclusión:</b>  Chaide y Chaide S.A. no cuenta con un manual de procedimientos de los puestos de trabajo para la correcta ejecución de las funciones lo que puede originar una inadecuada segregación de funciones en las actividades que realiza cada uno de los empleados.		
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño		<b>FECHA:</b> 03/10/2015 <b>FECHA:</b> 03/10/2015

 <p><b>E&amp;M ASOCIADOS</b> AUDITORES Y CONTADORES MEDIDORES &amp; HALLAZGOS</p>	<p><b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b></p>	<p><b>P.E.C.I - 3</b> <b>HHCI 1</b></p>
<p><b>Recomendación:</b></p> <p>Al Gerente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar un estudio y establecer adecuadamente las diferentes responsabilidades que tiene cada una de las personas dentro del departamento y en la empresa en general, para que el trabajo sea realizado de mejor manera economizando tiempo y recursos.</li> <li>✓ Realizar un control y evaluación periódica de las actividades que se realizan en el departamento contable.</li> </ul>		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>	<p><b>FECHA:</b> 03/10/2015</p> <p><b>FECHA:</b> 03/10/2015</p>	

	<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>P.E.C.I - 3</b>  <b>HHCI 2</b>
<b>HALLAZGO N° 2:</b> No existe políticas definidas por escrito para el proceso contable.		
<b>Condición:</b>  Una vez aplicado el cuestionario de Control en la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. y de su análisis se determinó que, ésta no cuenta con políticas definidas por escrito para llevar a cabo el proceso contable, mantiene un manual contable sin embargo no está actualizado continuamente.		
<b>Criterio:</b>  Mantener un manual contable estructurado es fundamental e importante en una organización, ya que este es la guía para realizar todas las actividades contables en la empresa basándose en los PCGA, NIC's y NIIF's.  En la empresa debe existir una serie de políticas bien definidas y establecidas por escrito, las cuales permitan orientar la correcta ejecución del proceso contable.		
<b>Causa:</b>  Las actividades se desarrollan por el hecho y la razonabilidad de cada persona dentro de sus funciones diarias. Cuando se incorpora nuevo personal al área, únicamente se efectúa una explicación las condiciones, normas, reglas y actividades; sin embargo no se le entrega políticas contables que sirvan de guía y cumplimiento obligatorio.		
<b>Efecto:</b>  Por no existir políticas contables actualizadas ocasionará que los procesos no sean efectivos y eficientes; normalmente se trabaja bajo un esquema fundamentado en la experiencia, la capacitación según la realidad empresarial y sin ningún lineamiento para las personas que trabajan en esta dependencia de la empresa que permita mejorar las condiciones de ejecución en los procesos.		
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño		<b>FECHA:</b> 03/10/2015 <b>FECHA:</b> 03/10/2015

	<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>P.E.C.I - 3</b>  <b>HHCI 2</b>
<p><b>Conclusión:</b></p> <p>Chaide y Chaide S.A. no cuenta con políticas contables actualizadas para llevar a cabo la correcta ejecución de la contabilidad en la empresa, lo que puede originar una interrupción de los procesos que se realizan en forma diaria. Un manual contable define los criterios y lineamientos que permiten desarrollar las normas técnicas contables y contiene las pautas para llevar a cabo un buen proceso contable.</p>		
<p><b>Recomendación:</b></p> <p>Al Gerente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualizar y definir políticas acordes a los nuevos cambios contables y tributarios que ayuden a mejorar el proceso contable ya que este es fundamental en el desarrollo económico financiero de la empresa Chaide y Chaide S.A.</li> <li>- Buscar asesoría contable que le ayude a actualizar las políticas contables acordes a los requerimientos que necesita la empresa en función de los cambios existentes en la actualidad.</li> <li>- Verificar que el nuevo manual a diseñarse éste conformado por los procedimientos contables acordes al giro del negocio de su empresa.</li> <li>- Realizar un control periódico de las actividades que se realizan en el departamento contable que permitan orientar a la correcta ejecución del proceso contable.</li> </ul>		
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño	<b>FECHA:</b> 03/10/2015 <b>FECHA:</b> 03/10/2015	

### 4.2.1.3 Medición de Riesgos

	<p><b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>  <b>MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA</b>  <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b></p>	<p><b>P.E.C.I - 4</b>  <b>1/3</b></p>
<p><b>MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE (RI)</b></p> <p>El <b>Riesgo Inherente</b> de CHAIDE Y CHAIDE S.A es del <b>54,33%</b>, lo que significa que existe un nivel de Riesgo Moderado-Moderado; este porcentaje se ha podido constatar en base a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Las visitas realizadas a CHAIDE Y CHAIDE S.A.</li> <li>✓ La entrevista realizada al Ing. Sofía Cruz, quien es el Jefe de Contabilidad de la empresa.</li> <li>✓ La información previa que nos ha proporcionado por la empresa como son: los organigramas, los procesos internos, las políticas, y en sí; las disposiciones legales vigentes que rigen a la compañía.</li> <li>✓ Cuenta con indicadores de gestión y, por ende poseen ciertas medidas de control, para saber cómo se encuentra su desempeño empresarial.</li> <li>✓ Se trabaja con metas y objetivos, donde cada uno desarrolla las actividades asignadas con parámetros de evaluación.</li> </ul> <p><b>MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL (RC)</b></p> <p>El Riesgo de Control en el proceso de Contabilidad es del <b>15%</b>, lo que significa que existe un nivel de Riesgo Bajo-Moderado, el mismo que se ha podido determinar en base al cuestionario de Control Interno.</p> <p>El nivel o riesgo de control se mide con la siguiente fórmula:</p> $\text{Riesgo de Control} = 100\% - \text{NC}$ <p>Dónde:</p> <p style="text-align: center;">NC = Nivel de Confianza</p> <p>Entonces:</p> $\text{NC} = (\text{Puntaje Obtenido}) / (\text{Puntaje Óptimo}) = 367 / 430 * 100$ $\text{NC} = 85\%$		
<p><b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males  <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño</p>		<p><b>FECHA:</b> 04/10/2015  <b>FECHA:</b> 04/10/2015</p>

	<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>P.E.C.I - 4</b> <b>2/3</b>
---	---	----------------------------------

Entonces el Riesgo de Control es:

**Riesgo de Control= 100% – Nivel de confianza**

**Riesgo de Control= 100% - 85%**

**Riesgo de Control= 15%**

También llamado **Nivel de Riesgo (NR)**

**MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL CONTROL INTERNO**

 <b>CONFIANZA</b>	<b>NC: 85%</b> 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #ccccff;"> <th style="padding: 5px;">RIESGO</th> <th style="padding: 5px;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: #ffffcc;"> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ALTO</td> <td style="padding: 5px;">88,89-99,99%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">MODERADO</td> <td style="padding: 5px;">77,78-88,88%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">BAJO</td> <td style="padding: 5px;">66,67-77,77%</td> </tr> <tr style="background-color: #ccffff;"> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>MODERADO</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ALTO</td> <td style="padding: 5px;">55,56-66,66%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">MODERADO</td> <td style="padding: 5px;">44,45-55,55%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">BAJO</td> <td style="padding: 5px;">33,34-44,44%</td> </tr> <tr style="background-color: #ffcccc;"> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ALTO</td> <td style="padding: 5px;">22,23-33,33%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">MODERADO</td> <td style="padding: 5px;">11,12-22,22%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">BAJO</td> <td style="padding: 5px;">0,01-11,11%</td> </tr> </tbody> </table>	RIESGO	%	<b>ALTO</b>		ALTO	88,89-99,99%	MODERADO	77,78-88,88%	BAJO	66,67-77,77%	<b>MODERADO</b>		ALTO	55,56-66,66%	MODERADO	44,45-55,55%	BAJO	33,34-44,44%	<b>BAJO</b>		ALTO	22,23-33,33%	MODERADO	11,12-22,22%	BAJO	0,01-11,11%	 <b>RIESGO</b>
RIESGO	%																												
<b>ALTO</b>																													
ALTO	88,89-99,99%																												
MODERADO	77,78-88,88%																												
BAJO	66,67-77,77%																												
<b>MODERADO</b>																													
ALTO	55,56-66,66%																												
MODERADO	44,45-55,55%																												
BAJO	33,34-44,44%																												
<b>BAJO</b>																													
ALTO	22,23-33,33%																												
MODERADO	11,12-22,22%																												
BAJO	0,01-11,11%																												

El **Nivel de Confianza** determinado en los procesos del departamento de Contabilidad de acuerdo a la evaluación de Control Interno es del **85%** lo que representa en “Nivel de Confianza Alto-Moderado.”

El **Nivel de Riesgo** determinado en los procesos del departamento de contabilidad de acuerdo a la evaluación de control interno es del **15%** lo que representa un “Nivel de Riesgo Bajo-Moderado” y se puede notar que no existen mayores riesgos que podrían afectar la eficiencia y eficacia de los procesos de la empresa

**ELABORADO POR:** Elizabeth Males  
**SUPERVISADO POR:** Ing. Henry Pazmiño

**FECHA:** 04/10/2015  
**FECHA:** 04/10/2015

<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>		<b>P.E.C.I - 4</b> <b>3/3</b>
<b>MEDICIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN (RD)</b> <p>A pesar de haber efectuado y aplicado los procedimientos de auditoría determinamos un Riesgo de Detección del 10%, ya que existe la posibilidad de haber omitido o no haber detectado errores.</p> <p>Este 10% corresponde a un nivel de “Riesgo Bajo-Bajo” debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El Nivel de Riesgo Inherente obtenido es un Riesgo Moderado-Moderado.</li> <li>✓ El Nivel de Riesgo de Control obtenido es un Riesgo Bajo-Moderado.</li> </ul>		
<b>MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA (RA)</b> <p>Para la medición del Riesgo de Auditoría se utiliza la siguiente fórmula:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> </div> <p><b>Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección</b>  <b>Riesgo de Auditoría = 54,33% * 15% * 10%</b>  <b>Riesgo de Auditoría = 0,81%</b></p> <p>Existe la posibilidad que al concluir el trabajo de auditoría existan errores, a los cuales se enfrenta el auditor; después de haber realizado los procedimientos y técnicas de auditoría se establece que es del <b>0,81%</b>, es decir este es el porcentaje de que ocurra un error materialmente significativo.</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño		<b>FECHA:</b> 04/10/2015 <b>FECHA:</b> 04/10/2015

#### 4.2.1.4 Informe de Control Interno



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**  
**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**INFORME DE CONTROL INTERNO**

Sra. Carmen Barriga  
 Gerente General  
**Chaide y Chaide S.A.**

**P.E.C.I - 5**  
**1/3**

Presente.-

Estimada Sra.:

Durante nuestra visita de análisis y evaluación del Control Interno y Auditoría, realizado con el fin de emitir una opinión sobre la eficiencia y eficacia de las operaciones y el logro de objetivos del departamento de Contabilidad por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 y en mi calidad de Auditor Externo, en concordancia con lo dispuesto en el presente informe se pone a vuestra consideración los resultados obtenidos en el presente examen.

El estudio y la evaluación de control interno, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 tiene como objetivo el mejorar la administración y el resguardo de los activos de la entidad, para ellos se plasman los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El examen se realizó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, en lo que fue aplicable, en consecuencia se incluye técnicas y procedimientos de auditoría que se consideran necesarios en las circunstancias presentadas.

Las condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de la empresa.



**P.E.C.I - 5**  
**2/3**

Debido a la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en un resumen de los hallazgos detectados, los cuales tienen sus respectivas conclusiones y recomendaciones para la mejora de los mismos en cada proceso y, a continuación se detallan:

**HALLAZGO N° 1:** Inexistencia de manuales de procedimientos.

### **Conclusión**

Chaide y Chaide S.A. no cuenta con un manual de procedimientos de los puestos de trabajo para la correcta ejecución de las funciones lo que puede originar una inadecuada segregación de funciones en las actividades que realiza cada uno de los empleados.

### **Recomendación**

Al Gerente

- Realizar un estudio y establecer adecuadamente las diferentes responsabilidades que tiene cada una de las personas dentro del departamento y en la empresa en general, para que el trabajo sea realizado de mejor manera economizando tiempo y recursos.
- Realizar un control y evaluación periódica de las actividades que se realizan en el departamento contable.

**HALLAZGO N° 2:** No existe políticas definidas por escrito para el proceso contable.

### **Conclusión**

Chaide y Chaide S.A. no cuenta con políticas contables actualizadas para llevar a cabo la correcta ejecución de la contabilidad en la empresa, lo que puede originar una interrupción de los procesos que se realizan en forma diaria. Un manual contable



P.E.C.I - 5  
3/3

define los criterios y lineamientos que permiten desarrollar las normas técnicas contables y contiene las pautas para llevar a cabo un buen proceso contable.

### **Recomendación**

Al Gerente

- Actualizar y definir políticas acordes a los nuevos cambios contables y tributarios que ayuden a mejorar el proceso contable ya que este es fundamental en el desarrollo económico financiero de la empresa Chaide y Chaide S.A.
- Buscar asesoría contable que le ayude a actualizar las políticas contables acordes a los requerimientos que necesita la empresa en función de los cambios existentes en la actualidad.
- Verificar que el nuevo manual a diseñarse éste conformado por los procedimientos contables acordes al giro del negocio de su empresa.
- Realizar un control periódico de las actividades que se realizan en el departamento contable que permitan orientar a la correcta ejecución del proceso contable.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la Organización.

Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

Ing. Elizabeth Males  
AUDITORA  
E&M ASOCIADOS

### 4.3 Ejecución de Auditoría

#### 4.3.1 Programa de auditoría

 <p style="text-align: center;"><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”</b>  <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>  <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>  <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>  <b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b></p> <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> <b>P.A- 2</b>  <b>1/4</b> </div>							
N°	ACTIVIDAD A REALIZARSE	HORAS/ PLANIF.	HORAS/ REALES	DIF	REF/ PT	ELABORADO POR	OBSERV
	<b>PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EVALUAR</b>						
	<b>REGISTRO CONTABLE</b>	7	7				
	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>						
1	Solicitar un detalle de los principales proveedores, con el valor mensual de la compra de materia prima y del gasto de servicio.	2	2		<b>P.T. 1</b>	E.M	
2	Del detalle solicitado, escoger el proveedor con mayor monto mensual, y realizar una revisión completa de las facturas emitidas, evaluando autorizaciones, firmas y requisitos exigidos por la ley; así también los ingresos al sistema y retenciones emitidas.	3	3		<b>P.T. 2</b>	E.M	
3	Realice un análisis de todas las observaciones encontradas en el proceso y la documentación revisada finalmente comente acerca de cómo se lleva el proceso.	2	2		<b>P.T. 3</b>	E.M	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males					<b>FECHA:</b> 04/11/2015		
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño					<b>FECHA:</b> 04/11/2015		



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-1**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

<b>PROCESO N° 1 REGISTRO CONTABLE</b>	<b>HALLAZGO</b>
<p><b>PROCEDIMIENTO N°1</b></p> <p>Solicitar un detalle de los principales proveedores de materia prima y proveedores de servicios, con el valor mensual de la compra de materia prima y del gasto del servicio.</p>	
<p><b>APLICACIÓN</b></p> <p>Se solicitó un detalle en Excel de los principales proveedores de materia prima, así como también de los principales proveedores de servicios.</p> <p>En el detalle se muestra los siguientes datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Razón Social</li> <li>- RUC</li> <li>- Dirección</li> <li>- Teléfonos</li> <li>- Correo electrónico</li> </ul>	<b>P.T. 1.1</b>
<p><b>CALCULO DEL INDICADOR DE GESTIÓN</b></p> <p style="text-align: center;">N/A</p>	



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-1.1**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**  
**PROVEEDORES NACIONALES**

El siguiente detalle se obtuvo del sistema contable SAP:

**MATERIA PRIMA**

Nº	RAZÓN SOCIAL	RUC	CIUDAD	DIRECCIÓN	TELÉFONO	CORREO ELECTRÓNICO	DETALLE
1	IDEAL ALAMBREC S.A.	1790050947001	QUITO	PANAMERICANA SUR KM.15 CALLE E-3E 559-501e	02 2 690674	patricia.pazmiño@bekaert.com	ALAMBRE
2	ZOLDAN & ZOLDAN CIA. LTDA	1790332659001	QUITO	AV. SEIS DE DICIEMBRE N41-194 Y AV. DE LOS GRANADOS	02 2 249911	bcarvajal@vicuna.com.ec	PADDING
3	FIBRATEx CIA. LTDA.	1791082052001	QUITO	PONCIANO ALTO, JUAN BARREZUETA N73-68	02 2 477481	fibratex@fibratex.com.ec	PADDING
4	NOPERTI CIA. LTDA.	1790007871001	QUITO	EL INCA, LOS MADROÑOS 1141 Y LAS PALMERAS	02 2 411254	cobranzas@gruponoperti.com	TELA NO TEJIDA
5	RIBEL S.A.	1791067371001	QUITO	PANAMERICANA NORTE KM 12 Y JOSE MARIA YBARZ	02 2 825901	ventas@ribel.com.ec	REATA

**SERVICIOS**

Nº	RAZÓN SOCIAL	RUC	CIUDAD	DIRECCIÓN	TELÉFONO	CORREO ELECTRÓNICO	DETALLE
1	SONDA DEL ECUADOR ECUASONDA S.A.	1791254791001	QUITO	AV. DE LOS SHYRIS N36-166 N U	02 3 731570	martha.carrera@ec.sonda.com	SOPORTE SAP
2	ASEVIG CIA LTDA	0992275367001	GUAYAQUIL	CDLA. LA FAE MZ. 23 VILLA. 8	04 2 395098	mparra@liderman.com.ec	SEGURIDAD
3	TELCONET S.A.	0991327371001	GUAYAQUIL	CDLA. KENNEDY NORTE AV LUIS ORRANTIA SOLAR 21	04 2 599215	cobranzas_uio@telconet.ec	INTERNET
4	SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS S.A	1791303377001	QUITO	AV. FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y MIGUEL HILARIO ALCIVAR	02 2 465384	aesantamaria@impuestosecuador.com.ec	ASESORIA LEGAL TRIBUTARIA
5	RIVAS & HERRERA PUBLICIDAD S. A.	1790537331001	QUITO	AV. NACIONES UNIDAS 1014 Y AV. AMAZONAS	2266003	guillo.duque@yr.com	PUBLICIDAD



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-2**  
**1/2**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

<b>PROCESO N° 1 REGISTRO CONTABLE</b>	<b>HALLAZGO</b>
<p><b>PROCEDIMIENTO N° 2</b></p> <p>Del detalle solicitado, escoger el proveedor con mayor monto mensual, y realizar una revisión completa de las facturas emitidas, evaluando autorizaciones, firmas y requisitos exigidos por la ley; así también los ingresos al sistema y retenciones emitidas.</p>	
<p><b>APLICACIÓN</b></p> <p>Del detalle antes proporcionado, se solicitó los montos mensuales de compra de cada uno de ellos, estableciendo cual es el proveedor que mayor valor tiene mensualmente.</p> <p>Se tomó la muestra del proveedor de materia prima: IDEAL ALAMBREC S.A., del mes de octubre; y de servicios: RIVAS &amp; HERRERA PUBLICIDAD S. A. del mes de junio, según el criterio de monto más alto de compra.</p> <p>De esta muestra se solicitó los físicos y se procedió con la revisión de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los requisitos exigidos por la ley, como razón social, RUC, dirección, teléfono</li> <li>- Firma de autorización</li> <li>- Firma de revisión de ingreso al sistema</li> <li>- Retención emitida</li> <li>- Firma de revisión de ingreso al sistema</li> </ul> <p>En las cuales se identificaron campos de información importante, para determinar si cumplen con todos los requisitos establecidos por la ley, firmas de responsabilidad y autorización.</p>	<p><b>P.T. 2.1</b></p> <p><b>P.T. 2.2</b></p>



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-2**

**2/2**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

**CALCULO DEL INDICADOR DE GESTIÓN**

$$= \frac{\text{facturas de compra de materia prima que cumplen todos los requisitos}}{\text{total de facturas de compras revisadas}}$$

$$= \frac{56}{56} = 1 * 100\%$$

El 100% de facturas por materia prima cumplen con el criterio de evaluación.

$$= \frac{\text{facturas de compra de gastos que cumplen todos los requisitos}}{\text{total de facturas de compras revisadas}}$$

$$= \frac{12}{12} = 1 * 100\%$$

El 100% de facturas por gastos cumplen con el criterio de evaluación.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-2.1**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**  
**MONTOS MENSUALES**

**Materia Prima**

N°	RAZÓN SOCIAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
1	IDEAL ALAMBREC S.A.	\$ 647,928.24	\$ 270,789.79	\$ 519,744.92	\$ 497,001.18	\$ 532,140.89	\$ 375,044.64	\$ 340,824.13	\$ 458,580.87	\$ 442,365.15	\$ 542,750.70	\$ 528,242.59	\$ 431,739.98	\$ 5,587,153.08
2	ZOLDAN & ZOLDAN CIA. LTDA	\$ 101,575.86	\$ 30,571.64	\$ 53,091.90	75340.57	86166.67	66591.8	49967.45	110211.09	33833.11	45754.19	52317.59	43062.88	\$ 748,484.75
3	FIBRATEX CIA. LTDA.	\$ 90,182.43	\$ 31,003.98	\$ 83,002.65	\$ 60,003.48	\$ 102,532.98	\$ 80,258.38	\$ 26,431.32	\$ 43,743.94	\$ 111,555.53	\$ 83,987.96	\$ 99,042.68	\$ 83,705.40	\$ 895,450.73
4	NOPERTI CIA. LTDA.	\$ -	\$ 11,923.62	\$ 14,296.51	\$ 3,639.56	\$ 15,604.48	\$ 28,193.14	\$ 189.01	\$ 22,816.92	\$ 3,796.20	\$ 16,484.36	\$ 33,438.47	\$ 33,405.90	\$ 183,788.17
5	RIBEL S.A.	\$ 23,024.06	\$ 18,965.24	\$ 13,226.76	\$ 27,454.12	\$ 24,595.48	\$ 14,574.21	\$ 20,635.39	\$ 35,583.94	\$ 42,162.06	\$ 46,837.57	\$ 75,163.50	\$ 55,258.77	\$ 397,481.10
	<b>TOTAL</b>	\$ 862,710.59	\$ 363,254.27	\$ 683,362.74	\$ 663,438.91	\$ 761,040.50	\$ 564,662.17	\$ 438,047.30	\$ 670,936.76	\$ 633,712.05	\$ 735,814.78	\$ 788,204.83	\$ 647,172.93	\$ 7,812,357.83

**Servicios**

N°	RAZÓN SOCIAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
1	SONDA DEL ECUADOR ECUASONDA S.A.	\$ 4,242.56	\$ 3,271.40	\$ 3,271.40	\$ 3,271.40	\$ 3,271.40	\$ 11,618.75	\$ 6,542.80	\$ 3,271.40	\$ 5,095.15	\$ 3,271.40	\$ 3,271.40	\$ -	\$ 50,399.06
2	ASEVIG CIA LTDA	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 24,521.20	\$ 21,811.90	\$ 21,811.90	\$ 25,875.85	\$ 290,190.45
3	TELCONET S.A.	\$ 2,990.87	\$ 2,990.87	\$ 2,990.87	\$ 2,990.87	\$ 2,990.87	\$ 2,990.87	\$ 2,990.87	\$ -	\$ -	\$ 10,490.91	\$ 3,995.97	\$ 3,969.97	\$ 38,992.94
4	SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS S.A.	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 19,965.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 715.00	\$ 27,830.00
5	RIVAS & HERRERA PUBLICIDAD S. A.	\$ 25,430.99	\$ 3,774.00	\$ -	\$ 163,239.19	\$ 301,198.06	\$ 379,274.92	\$ 295,265.80	\$ 162,141.37	\$ 86,111.51	\$ 187,554.72	\$ 235,089.54	\$ -	\$ 1,839,080.10
	<b>TOTAL</b>	\$ 57,900.62	\$ 35,272.47	\$ 50,748.47	\$ 194,737.66	\$ 332,696.53	\$ 419,120.74	\$ 330,035.67	\$ 190,648.97	\$ 116,442.86	\$ 223,843.93	\$ 264,483.81	\$ 30,560.82	\$ 2,246,492.55



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-2.2**  
**1/2**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

**EVALUACIÓN DE GASTOS**

**GASTO PUBLICIDAD-PROVEEDOR RIVAS & HERRERA**

Nº MUESTRA	DOC SAP	FACTURA Nº	MONTO	FECHA	RAZON SOCIAL	RUC	DIRECCIÓN	FECHA	TELEFONO	AUTORIZACION SRI	VALIDEZ TRIBUTARIA	FIRMA DE AUTORIZACIÓN	FIRMA DE RESPONSABILIDAD EN LOS INGRESOS CONTABLES	RETENCION EMITIDA Y ENTREGADA	OBSERVACIÓN
1	100132472	001-001-000035491	12.741,57	01.07.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
2	100132473	002-011-000087794	7.009,04	31.01.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
3	100132474	001-012-002198661	4.538,51	12.12.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
4	100132967	003-101-000107715	2.144,52	24.12.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
5	100132971	002-145-000544597	7.499,91	16.03.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
6	100132972	001-001-000000731	5.921,28	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
7	100132973	001-001-000094640	7.575,15	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
8	100132974	001-001-000094639	9.823,84	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
9	100132968	001-001-000035493	641,01	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
10	100132969	001-001-000001026	8.881,21	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
11	100132970	001-001-000001045	10.636,42	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
12	400004336	003-002-000002515	12.539,11	01.08.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Nota de crédito
<b>TOTAL</b>			89.951,57												

**Marcas de Auditoría:** ✓ Comprobantes de venta que cumplen con todos los requisitos de ley.



**P.T.-2.2**  
**2/2**

### MATERIA PRIMA- IDEAL ALAMBREC S.A.

N° MUESTRA	DOC SAP	FACTURA N°	MONTO	FECHA	RAZON SOCIAL	RUC	DIRECCIÓN	FECHA	TELEFONO	AUTORIZACION SRI	VALIDEZ TRIBUTARIA	FIRMA DE AUTORIZACION	FIRMA DE RESPONSABILIDAD EN LOS INGRESOS CONTABLES	RETENCION EMITIDA Y ENTREGADA	OBSERVACION
1	100132472	001-001-000001708	12,741.57	01.07.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
2	100132473	001-001-000001782	5,676.26	31.01.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
3	100132474	001-001-000001783	4,798.43	12.12.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
4	100132967	001-001-000002182	10,104.16	24.12.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
5	100132971	001-001-000002183	9,683.92	16.03.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
6	100132972	001-001-000002184	3,894.28	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
7	100132973	001-001-000002202	1,395.44	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
8	100132974	001-001-000002203	11,206.89	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
9	100132968	001-001-000002204	12,085.48	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
10	100132969	001-001-000002205	1,254.40	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
11	100132970	001-001-000002235	10,191.03	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
12	100132975	001-001-000002236	10,443.43	01.07.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
13	40004336	001-001-000002237	8,423.54	31.01.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
14	40004336	001-001-000002248	12,267.69	12.12.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
15	40004336	001-001-000002252	7,736.14	24.12.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
16	40004336	001-001-000002253	8,198.57	16.03.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
17	40004336	001-001-000002254	4,521.09	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
18	40004336	001-001-000002256	10,207.67	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
19	40004336	001-001-000002261	7,948.79	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
20	40004336	001-001-000002310	4,531.97	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
21	40004336	001-001-000002311	6.88	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
22	40004336	001-001-000002312	5,061.25	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
23	40004336	001-001-000002313	11,240.67	01.08.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
24	40004336	001-001-000002314	2,304.70	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
25	40004336	001-001-000002315	986.49	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
26	40004336	001-001-000002581	11,361.13	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
27	40004336	001-001-000003033	4,056.75	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
28	40004336	001-001-000005112	3,392.57	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
29	40004336	001-001-000006775	1,436.17	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
30	40004336	001-001-000006789	183.15	01.08.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
31	40004336	001-001-000006853	1,625.76	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
32	40004336	001-001-000009435	3,570.04	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
33	40004336	001-001-000009748	4,101.03	01.08.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
34	40004336	001-001-000010037	6,098.63	16.03.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
35	40004336	001-001-000016056	7,112.31	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
36	40004336	001-001-000016058	133.27	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
37	40004336	001-001-000016059	12,077.41	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
38	40004336	001-001-000016075	2,197.27	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
39	40004336	001-001-000016076	7,094.45	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
40	40004336	001-001-000016077	1,016.12	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
41	40004336	001-001-000016139	2,187.39	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
42	40004336	001-001-000016140	896.01	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
43	40004336	001-001-000016141	613.85	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
44	40004336	001-001-000016142	12,323.44	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
45	40004336	001-001-000016143	5,679.51	01.08.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
46	40004336	001-001-000016182	5,734.71	16.03.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
47	40004336	001-001-000016183	1,415.73	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
48	40004336	001-001-000016184	2,301.61	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
49	40004336	001-001-000016185	7,113.08	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
50	40004336	001-001-000016214	10,146.67	20.11.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
51	40004336	001-001-000016215	2,338.72	16.02.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
52	40004336	001-001-000016223	7,246.80	23.06.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
53	40004336	001-001-000016226	10,447.32	01.08.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
54	40004336	001-001-000018207	11,612.65	04.04.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
55	40004336	001-001-000018228	8,678.29	25.05.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
56	40004336	001-001-000023117	870.11	07.09.2014	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	✓
<b>TOTAL</b>			<b>331.772,70</b>												

### Marcas de Auditoría:

✓ Comprobantes de venta que cumplen con todos los requisitos de ley.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-3**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

<b>PROCESO N° 1 REGISTRO CONTABLE</b>	<b>HALLAZGO</b>
<p><b>PROCEDIMIENTO N° 3</b></p> <p>Realice un análisis de todas las observaciones encontradas en el proceso y la documentación revisada finalmente comente acerca de cómo se lleva el proceso.</p>	
<p><b>APLICACIÓN</b></p> <p>Luego de aplicados los procedimientos anteriores, se efectuó una narrativa de todo lo observado detallando todas las observaciones encontradas, y describiendo los procedimientos que se pudieron visualizar y verificar en este proceso definido como registro contable.</p>	<b>P.T. 3.1</b>
<p><b>CALCULO DEL INDICADOR DE GESTIÓN</b></p> <p style="text-align: center;">N/A</p>	



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

<b>P.T.-3.1</b> <b>1/2</b>
-------------------------------

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

**PROCESO N° 1**

**REGISTRO CONTABLE**

**PROCEDIMIENTO N° 3**

Realice un análisis de todas las observaciones encontradas en el proceso y la documentación revisada finalmente comente acerca de cómo se lleva el proceso.

El proceso de registro contable lo lleva a cabo el Asistente Contable, esta persona es la encargada de la recepción de facturas de gasto para su respectivo ingreso; y por otra parte de recibir facturas ingresadas de la compra de materia prima que entrega la bodega de materia prima para la emisión de la retención.

De acuerdo a los procedimientos de Auditoría de Gestión realizados al proceso de registro contable, se ha podido observar que las actividades realizadas por el Asistente Contable son compatibles con el proceso de contabilidad general de la empresa y aportan significativamente al desarrollo y desenvolvimiento de las actividades y normal desarrollo de los procesos que continúan a partir de este, esto debido a que se constituye en el primer filtro de revisión de documentación e ingreso de facturas, las cuales deben estar de acuerdo a lo establecido por la ley para que puedan procesarse.

Se puede notar también, un exceso de carga de los documentos en determinadas semanas del mes, además de que las actividades de archivo tienen el mismo volumen que el ingreso de facturas, y representan mucho tiempo a la hora de dedicarse a estas.

La carga procesal puede variar de acuerdo al cumplimiento de lo solicitado a



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

<b>P.T.-3.1.</b>
<b>2/2</b>

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

**PROCESO N° 1**

**REGISTRO CONTABLE**

**PROCEDIMIENTO N° 3**

Realice un análisis de todas las observaciones encontradas en el proceso y la documentación revisada finalmente comente acerca de cómo se lleva el proceso.

terceros, esto debido a que los responsables pasan o no a tiempo las facturas hasta la fecha máxima de recepción por contabilidad, medida adoptada para poder presentar la información contable respectiva al mes vencido hasta la fecha que ha sido estipulada dentro del Departamento Contable de la empresa.

Existe coordinación con las actividades de tesorería, para que los pagos se efectúen de la mejor manera posible, se contabilizan y se pagan dentro de los plazos estimados para cada proveedor que han sido negociados anteriormente.

Por otra parte, existen debilidades, debido a la sobrecargarse de trabajo existente lo que surge ciertas confusiones si no se mantiene una buena organización de las actividades realizadas.

Todo lo antes mencionado, es todo cuanto se pudo verificar durante las visitas y revisión exhaustiva que se realizó.

 <div style="text-align: center;"> <p><b>“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”</b></p> <p><b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b></p> <p><b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b></p> <p><b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b></p> </div> <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p><b>P.A- 2</b></p> <p><b>1/4</b></p> </div>							
Nº	ACTIVIDAD A REALIZARSE	HORAS/ PLANIF.	HORAS/ REALES	DIF	REF/ PT	ELABORADO POR	OBSERV
	<b>PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EVALUAR</b>						
	<b>REGISTRO CONTABLE</b>	<b>9</b>	<b>9</b>				
	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>						
1	Solicitar un detalle del ingreso de facturas y de emisión de retenciones del mes de febrero de 2014 correspondientes a la planta Quito.	1	1		<b>P.T. 4</b>	E.M	
2	Realice una comparación entre la fecha de emisión de la factura y la fecha recepción de las mismas en contabilidad	4	4		<b>P.T. 5 H.3</b>	E.M	
3	Realice un cuadro explicativo donde se indique cual es el porcentaje de retenciones que han sido entregadas en el tiempo establecido y cuales no cumplen con los 5 días de entrega de acuerdo a la ley tributaria.	4	4		<b>P.T. 3 H.4</b>	E.M	
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males					<b>FECHA:</b> 04/11/2015		
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño					<b>FECHA:</b> 04/11/2015		



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-4**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

<b>PROCESO N° 1</b> <b>REGISTRO CONTABLE</b>	<b>HALLAZGO</b>
<p><b>PROCEDIMIENTO N° 3</b></p> <p>Solicitar un detalle del ingreso de facturas y de emisión de retenciones del mes de febrero de 2014 correspondientes a la planta Quito.</p>	
<p><b>APLICACIÓN</b></p> <p>Según lo indicado, las retenciones son enviadas al correo electrónico registrado al proveedor, para lo cual, la asistente contable entrega un reporte de las retenciones emitidas para que sea más eficiente la emisión para evitar omisiones. En el detalle, se encuentra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ruc del proveedor</li> <li>- Número de factura</li> <li>- Fecha de emisión de la factura</li> <li>- Número de la retención</li> <li>- Fecha de emisión de la retención</li> <li>- Documento contable</li> <li>- Nombre del Proveedor</li> </ul>	<b>P.T. 4.1</b>
<p><b>CALCULO DEL INDICADOR DE GESTIÓN</b></p> <p align="center">N/A</p>	



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-3**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

# Reg	Nombre Proveedor	Fecha R Comp	Estab Comp	Pto E Comp	# sec. Comp	Fecha E Comp	Estab Ret	Pto E Ret	# sec. Ret	No Autoriz Ret	Fecha E. Ret	REVISIÓN	DIF EN DÍAS
100001666	PINTO VILLAGOMEZ BOLIVIO PATRICIO	03/02/014	1	1	000000631	01/02/014	1	5	4577	0302201415374617902414830010209595614	03/02/014	X	-2
100001667	BARBA BARBA LUIS ALBERTO	03/02/014	1	1	000001095	01/02/014	1	5	4578	0302201415375317902414830010209595800	03/02/014	X	-2
100001668	BALANZMATIC ECUADOR CIA. LTDA	03/02/014	1	1	000008920	03/02/014	1	5	4579	0302201415380017902414830010209595874	03/02/014	✓	0
100001669	CONSTANTE BORJA VICTOR MANUEL	03/02/014	1	1	000001213	03/02/014	1	5	4580	0302201415381217902414830010209595958	03/02/014	✓	0
100001670	CONSTANTE BORJA VICTOR MANUEL	03/02/014	1	1	000001212	03/02/014	1	5	4581	0302201415381917902414830010209596247	03/02/014	✓	0
100001677	SUQUILLO CHUMANA WILMER SANTIAGO	03/02/014	1	1	000008816	01/02/014	1	5	4583	0302201415383417902414830010209596446	03/02/014	X	-2
100001679	AVILES RAMIREZ JUAN PABLO	03/02/014	1	1	000000007	03/02/014	1	5	4584	0302201415384117902414830010209596527	03/02/014	✓	0
100001684	AENORECUADOR S.A.	03/02/014	1	1	000001511	03/02/014	1	5	4585	0302201415384617902414830010209596554	03/02/014	✓	0
100001687	VARGAS CALERO JOSE JULIO	03/02/014	1	1	000001489	03/02/014	1	5	4599	0502201411415317902414830010214322571	03/02/014	✓	0
100001690	VARGAS CALERO JOSE JULIO	03/02/014	1	1	000001488	03/02/014	1	5	4601	0502201411420617902414830010214322680	03/02/014	✓	0
100001694	TREVOLAS PACHECO ALBA CECILIA	03/02/014	1	1	000000428	01/02/014	1	5	4602	0502201411421417902414830010214322693	03/02/014	X	-2
100001696	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	03/02/014	1	1	000000418	01/02/014	1	5	4603	050220141142217902414830010214322707	03/02/014	X	-2
100001697	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	03/02/014	1	1	000000419	01/02/014	1	5	4604	0502201411422817902414830010214322717	03/02/014	X	-2
100001698	VARGAS CALERO JOSE JULIO	03/02/014	1	1	000001490	03/02/014	1	5	4605	0502201411423517902414830010214322725	03/02/014	✓	0
100001699	TEXTICOM CIA. LTDA.	03/02/014	1	1	000028212	03/02/014	1	5	4606	050220141142417902414830010214322747	03/02/014	✓	0
100001702	IZA IZA NELLY IMELDA	03/02/014	1	1	000000140	01/02/014	1	5	4607	0502201411424617902414830010214323274	03/02/014	X	-2
100001714	CRUZ CRUZ ANDREA CAROLINA	04/02/014	1	1	000000009	03/02/014	1	5	4608	0502201411425417902414830010214323333	04/02/014	X	-1
100001719	CASTILLO JIMENEZ MARIA EDILMA	04/02/014	1	1	000144380	01/02/014	1	5	4587	0502201409295417902414830010213537869	04/02/014	X	-3
100001720	HOYOS MORALES ROBERTH MAURICIO	04/02/014	1	1	000013405	01/02/014	1	5	4588	0502201409300217902414830010213538063	04/02/014	X	-3
100001721	RIBEL S.A.	04/02/014	1	1	000064328	03/02/014	1	5	4612	0502201411433017902414830010214323425	04/02/014	X	-1
100001726	SANCHEZ LIMA MARIA ELENA	04/02/014	1	1	000000741	03/02/014	1	5	4591	0502201409302417902414830010213538711	04/02/014	X	-1
100001727	YANZA GAVIN LUIS GENARO	04/02/014	1	1	000000051	01/02/014	1	5	4592	0502201409303017902414830010213538820	04/02/014	X	-3
100001728	PINTO VILLAGOMEZ BOLIVIO PATRICIO	04/02/014	1	1	000000632	03/02/014	1	5	4593	0502201409303617902414830010213538925	04/02/014	X	-1
100001730	BARBA BARBA LUIS ALBERTO	04/02/014	1	1	000001096	03/02/014	1	5	4594	0502201409304617902414830010213539321	04/02/014	X	-1
100001731	PALMA VALENCIA WALDIR GREGORIO	04/02/014	1	1	000000024	04/02/014	1	5	4595	0502201409304717902414830010213539342	04/02/014	✓	0
100001732	EQUIPOS SUMINISTROS MANTENIMIENTO E CIA. LTDA.	04/02/014	1	1	000014698	03/02/014	1	5	4596	0502201409305217902414830010213539424	04/02/014	X	-1
100001753	FIBRATEX CIA. LTDA.	04/02/014	1	1	000080797	03/02/014	1	5	4615	0602201408334717902414830010215082962	04/02/014	X	-1
100001754	FIBRATEX CIA. LTDA.	04/02/014	1	1	000080791	03/02/014	1	5	4616	0602201408335417902414830010215082989	04/02/014	X	-1
100001759	TRAVEZ CEDEÑO DEXY ALEXANDRA	04/02/014	1	1	000000033	03/02/014	1	5	4633	0602201414335217902414830010215315021	04/02/014	X	-1
100001760	PORTUGUEZ CHICAIZA MIRIAM EDITH	04/02/014	1	1	000000011	01/02/014	1	5	4634	0602201414335917902414830010215315080	04/02/014	X	-3
100001761	SANGOLUISA TIPAN LUIS FERNANDO	04/02/014	1	1	000000751	01/02/014	1	5	4635	0602201414340517902414830010215315112	04/02/014	X	-3
100001762	CORNEJO TAPIA SEGUNDO FORTUNATO	04/02/014	1	1	000000752	03/02/014	1	5	4636	0602201414341217902414830010215315368	04/02/014	X	-1
100001763	MEJIA CORDONES JORGE IVAN	04/02/014	1	1	000000161	01/02/014	1	5	4637	0602201414341817902414830010215315497	04/02/014	X	-3

**Continúa** →

10000176 4	MENDOZA TOAQUIZA SEGUNDO	04/02/201 4	1	1	00000100 2	01/02/201 4	1	5	463 8	0602201414342617902414830010215315 815	04/02/201 4	X	-	3
10000176 5	CONCHA TOAPANTA CESAR AUGUSTO	04/02/201 4	1	1	00000105 2	03/02/201 4	1	5	463 9	0602201414343417902414830010215315 909	04/02/201 4	X	-	1
10000176 6	ENRIQUEZ OBANDO JESUS EDMUNDO	04/02/201 4	1	1	00000060 7	01/02/201 4	1	5	464 0	0602201414344017902414830010215316 129	04/02/201 4	X	-	3
10000176 7	CORNEJO TAPIA SEGUNDO FORTUNATO	04/02/201 4	1	1	00000075 1	03/02/201 4	1	5	464 1	0602201414344617902414830010215316 177	04/02/201 4	X	-	1
10000177 3	PAZMIÑO MONAR JOVANI FABRICIO	04/02/201 4	1	1	00000110 1	03/02/201 4	1	5	464 2	0602201414345217902414830010215316 261	04/02/201 4	X	-	1
10000177 5	PAZMIÑO MONAR JOVANI FABRICIO	04/02/201 4	1	1	00000073 8	01/02/201 4	1	5	464 3	0602201414350017902414830010215316 327	04/02/201 4	X	-	3
10000177 8	GUACHAMIN GUAYNALLA CARLOS ORLANDO	04/02/201 4	1	1	00000066 3	03/02/201 4	1	5	464 4	0602201414350517902414830010215316 362	04/02/201 4	X	-	1
10000177 9	FRAGA PRADO ENRIQUE JAVIER	04/02/201 4	1	1	00000019 5	01/02/201 4	1	5	464 5	0602201414351217902414830010215316 427	04/02/201 4	X	-	3
10000178 0	BAÑO LISINTUÑA ELSA ELISA	04/02/201 4	1	1	00000029 8	01/02/201 4	1	5	464 6	0602201414351817902414830010215316 467	04/02/201 4	X	-	3
10000178 1	RAMOS MORALES MANUEL EVANGELIO	04/02/201 4	1	1	00000015 9	03/02/201 4	1	5	464 7	0602201414352417902414830010215316 527	04/02/201 4	X	-	1
10000178 2	UCHUPAILLE ASTUDILLO ROSA LUZMILA	04/02/201 4	1	1	00000004 6	01/02/201 4	1	5	464 8	0602201414353017902414830010215316 573	04/02/201 4	X	-	3
10000178 3	JACOME ANDINO ABEL OSWALDO	04/02/201 4	1	1	00000131 2	01/02/201 4	1	5	464 9	0602201414353817902414830010215316 601	04/02/201 4	X	-	3
10000178 4	ENRIQUEZ ENRIQUEZ LUIS PLUTARCO	04/02/201 4	1	1	00000032 8	01/02/201 4	1	5	465 0	0602201414355217902414830010215316 723	04/02/201 4	X	-	3
10000178 5	YANZA GAVIN PEDRO PABLO	04/02/201 4	1	1	00000016 3	01/02/201 4	1	5	465 1	0602201414355917902414830010215316 776	04/02/201 4	X	-	3
10000178 6	BAÑO ARAGON MIGUEL RICARDO	04/02/201 4	1	1	00000015 0	01/02/201 4	1	5	465 2	0602201414360517902414830010215316 824	04/02/201 4	X	-	3
10000178 7	ROMERO RECALDE NERYS GENARO	04/02/201 4	1	1	00000029 4	01/02/201 4	1	5	465 3	0602201414361117902414830010215316 900	04/02/201 4	X	-	3
10000178 8	TOAPANTA MOLINA JOSE GERMAN	04/02/201 4	1	1	00000022 6	01/02/201 4	1	5	465 4	0602201414361817902414830010215316 953	04/02/201 4	X	-	3
10000179 0	FIBRATLEX CIA. LTDA.	04/02/201 4	1	1	00008079 2	03/02/201 4	1	5	461 7	0602201408340117902414830010215083 000	04/02/201 4	X	-	1
10000179 1	FIBRATLEX CIA. LTDA.	04/02/201 4	1	1	00008082 1	04/02/201 4	1	5	461 8	0602201408340517902414830010215083 025	04/02/201 4	√	0	0
10000179 2	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	04/02/201 4	1	1	00000125 4	04/02/201 4	1	5	461 9	0602201408341317902414830010215083 046	04/02/201 4	√	0	0
10000179 4	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	04/02/201 4	1	1	00000125 1	04/02/201 4	1	5	462 1	0602201408342517902414830010215083 091	04/02/201 4	√	0	0
10000179 6	FIBRATLEX CIA. LTDA.	04/02/201 4	1	1	00008082 2	04/02/201 4	1	5	462 3	0602201408343917902414830010215083 156	04/02/201 4	√	0	0
10000179 7	FIBRATLEX CIA. LTDA.	04/02/201 4	1	1	00008082 0	04/02/201 4	1	5	462 4	0602201408344617902414830010215083 180	04/02/201 4	√	0	0
10000179 8	CHEMLOK DEL ECUADOR S. A.	04/02/201 4	1	1	00005372 6	03/02/201 4	1	5	462 5	0602201408344617902414830010215083 199	04/02/201 4	X	-	1
10000180 6	AGUILAR JARA MARIO JAVIER	03/02/201 4	1	1	00000005 4	03/02/201 4	1	5	462 8	0602201408350517902414830010215083 287	03/02/201 4	√	0	0
10000181 5	LOPEZ PROANO LUIS HONORIO	05/02/201 4	1	1	00000086 4	03/02/201 4	1	5	465 6	0602201414363017902414830010215317 047	05/02/201 4	X	-	2
10000181 6	MAIGUA PILICITA ALEX FABIAN	05/02/201 4	1	1	00000075 2	03/02/201 4	1	5	465 7	0602201414363717902414830010215317 091	05/02/201 4	X	-	2
10000181 7	QUISHPE CUCHIPE MARTHA ELIZABETH	05/02/201 4	1	1	00000028 4	01/02/201 4	1	5	465 8	0602201414364317902414830010215317 141	05/02/201 4	X	-	4
10000181 9	CASA DEL RULIMAN DEL ECUADOR S.A.	05/02/201 4	1	2	00017689 8	03/02/201 4	9	3	141 7	0602201414214617902414830010215308 458	05/02/201 4	X	-	2
10000182 0	GUAYAQUIL TAPIA WALTER ARTURO	05/02/201 4	1	1	00000035 0	01/02/201 4	1	5	466 0	0602201414365217902414830010215317 248	05/02/201 4	X	-	4
10000182 2	CUCHIPE LISINTUNA ALFONSO NICOLAS	05/02/201 4	1	1	00000001 6	01/02/201 4	1	5	466 2	0602201414370517902414830010215317 330	05/02/201 4	X	-	4
10000182 3	MUÑOZ E HIJOS COMPAÑIA LIMITADA	05/02/201 4	1	1	00000343 2	01/02/201 4	1	5	466 3	0602201414371117902414830010215317 387	05/02/201 4	X	-	4
10000182 4	AIRE Y SERVICIOS S.A.	05/02/201 4	1	1	00001066 5	03/02/201 4	9	3	141 8	0602201414224617902414830010215309 381	05/02/201 4	X	-	2
10000182 9	PLASTIEMPAQUES S.A.	05/02/201 4	1	1	00014744 6	03/02/201 4	9	3	142 1	0602201414230617902414830010215309 553	05/02/201 4	X	-	2
10000183 0	NARANJO CEDEÑO HECTOR ALFONSO	03/02/201 4	1	1	00000231 5	01/02/201 4	9	3	142 2	0602201414231217902414830010215309 621	03/02/201 4	X	-	2
10000183 1	NARANJO CEDEÑO HECTOR ALFONSO	03/02/201 4	1	1	00000231 6	01/02/201 4	9	3	142 3	0602201414234617902414830010215309 922	03/02/201 4	X	-	2
10000183 2	PAREDES RODRÍGUEZ ANGEL EDUARDO	03/02/201 4	1	1	00000284 6	01/02/201 4	9	3	142 4	0602201414235217902414830010215310 081	03/02/201 4	X	-	2
10000183 3	PAREDES RODRÍGUEZ ANGEL EDUARDO	03/02/201 4	1	1	00000284 8	03/02/201 4	9	3	142 5	0602201414244717902414830010215310 524	03/02/201 4	√	0	0
10000183 4	IMPORPOINT S.A.	04/02/201 4	1	1	00002065 6	03/02/201 4	9	3	142 6	0602201414245217902414830010215310 576	04/02/201 4	X	-	1
10000183 5	SERUVI S.A.	04/02/201 4	1	1	00004365 5	03/02/201 4	9	3	142 7	0602201414250317902414830010215310 643	04/02/201 4	X	-	1
10000183 6	SERUVI S.A.	04/02/201 4	1	1	00004384 5	03/02/201 4	9	3	142 8	0602201414251217902414830010215310 731	04/02/201 4	X	-	1
10001376 8	VILLAMAR BRIONES VIGDALIA VIRGINIA	05/02/201 4	1	1	00000068 7	03/02/201 4	9	3	143 4	0602201414404617902414830010215320 578	05/02/201 4	X	-	2

Continúa →

1000144 56	GUERRERO OLEAS MARIA AUGUSTA	05/02/20 14	1	1	0000158 54	01/02/20 14	9	3	143 5	0602201414405417902414830010215 320629	05/02/20 14	X	- 4
1000163 33	DISTEMCA S.A.	05/02/20 14	1	1	0010295 11	01/02/20 14	9	3	143 8	0602201414411117902414830010215 320793	05/02/20 14	X	- 4
1000164 09	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	05/02/20 14	1	1	0000020 63	05/02/20 14	1	5	462 9	0602201408351117902414830010215 083320	05/02/20 14	✓	0
1000172 12	VARGAS CALERO JOSE JULIO	05/02/20 14	1	1	0000014 91	05/02/20 14	1	5	463 0	0602201408352017902414830010215 083362	05/02/20 14	✓	0
1000300 91	SUDINTEX CIA. LTDA.	05/02/20 14	1	1	0000123 77	04/02/20 14	1	5	467 8	0702201408384817902414830010216 406273	05/02/20 14	X	- 1
1000300 92	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	05/02/20 14	1	1	0000020 62	03/02/20 14	1	5	467 9	0702201408385417902414830010216 406317	05/02/20 14	X	- 2
1000300 93	INDUSTRIAS METALICAS DECORATIVAS INMEDECOR S.A.	05/02/20 14	1	1	0000015 39	02/02/20 14	1	5	468 0	070220140839017902414830010216 406321	05/02/20 14	X	- 3
1000300 97	SANCHEZ LIMA MARIA ELENA	05/02/20 14	1	1	0000007 63	04/02/20 14	1	5	466 6	0602201414373017902414830010215 317908	05/02/20 14	X	- 1
1000300 98	FIBRATEX CIA. LTDA.	05/02/20 14	1	1	0000808 72	05/02/20 14	1	5	468 1	0702201408390717902414830010216 406337	05/02/20 14	✓	0
1000300 99	FIBRATEX CIA. LTDA.	05/02/20 14	1	1	0000808 71	05/02/20 14	1	5	468 2	0702201408391317902414830010216 406367	05/02/20 14	✓	0
1000301 00	CARDENAS SEGUNDO LUCAS	05/02/20 14	1	1	0000017 37	03/02/20 14	1	5	466 7	0602201414373617902414830010215 317972	05/02/20 14	X	- 2
1000301 01	CUEVA ANIBAL PATRICIO	05/02/20 14	1	1	0000075 59	05/02/20 14	1	5	475 7	1102201412344717902414830010219 531581	05/02/20 14	✓	0
1000301 02	ZOLDAN & ZOLDAN CIA. LTDA	05/02/20 14	1	1	0000260 68	05/02/20 14	1	5	468 3	0702201408392017902414830010216 406405	05/02/20 14	✓	0
1000323 03	COMUNIKGRAF S.A.	05/02/20 14	1	1	0000044 58	04/02/20 14	1	5	468 6	0702201408393917902414830010216 406485	05/02/20 14	X	- 1
1000334 55	COMUNIKGRAF S.A.	05/02/20 14	1	1	0000044 59	04/02/20 14	1	5	468 7	0702201408394517902414830010216 406499	05/02/20 14	X	- 1
1000443 05	TREVOLAS PACHECO ALBA CECILIA	05/02/20 14	1	1	0000004 29	03/02/20 14	1	5	469 2	0702201408401317902414830010216 406611	05/02/20 14	X	- 2
1000443 06	IZA IZA NELLY IMELDA	05/02/20 14	1	1	0000001 41	04/02/20 14	1	5	469 3	0702201408401817902414830010216 406649	05/02/20 14	X	- 1
1000443 07	IZA IZA NELLY IMELDA	05/02/20 14	1	1	0000001 42	04/02/20 14	1	5	469 4	0702201408402417902414830010216 406695	05/02/20 14	X	- 1
1000443 08	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	05/02/20 14	1	1	0000004 22	01/02/20 14	1	5	469 5	070220140840317902414830010216 406717	05/02/20 14	X	- 4
1000443 09	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	05/02/20 14	1	1	0000004 25	03/02/20 14	1	5	469 6	0702201408403717902414830010216 406773	05/02/20 14	X	- 2
1000443 10	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	05/02/20 14	1	1	0000004 24	01/02/20 14	1	5	469 7	0702201408404717902414830010216 406785	05/02/20 14	X	- 4
1000443 11	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	05/02/20 14	1	1	0000004 23	01/02/20 14	1	5	469 8	0702201408405317902414830010216 406802	05/02/20 14	X	- 4
1000443 14	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	06/02/20 14	1	1	0000012 49	03/02/20 14	1	5	469 9	0702201408405917902414830010216 406842	06/02/20 14	X	- 3
1000443 15	MAQUINAS Y MOTORES S.A. MAQUINMOTORS	06/02/20 14	1	1	0000074 41	03/02/20 14	9	3	144 0	0602201414424617902414830010215 321678	06/02/20 14	X	- 3
1000443 17	ECUATORIANA INDUSTRIAL TERMOVAL CIA. LTDA	06/02/20 14	1	1	0000138 37	04/02/20 14	1	5	466 8	0602201414425217902414830010215 321746	06/02/20 14	X	- 2
1000443 98	CARRILLO RODRIGUEZ CESAR AUGUSTO	06/02/20 14	1	1	0000243 10	05/02/20 14	1	5	466 9	0602201414425917902414830010215 321780	06/02/20 14	X	- 1
1000444 14	SISMODE SISTEMAS MODERNOS DE ETIQUETADO CIA. LTDA.	06/02/20 14	1	1	0000471 68	01/02/20 14	1	5	470 4	1002201408301317902414830010218 340485	06/02/20 14	X	- 5
1000444 20	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	06/02/20 14	1	1	0000004 21	01/02/20 14	1	5	470 5	1002201408301917902414830010218 340490	06/02/20 14	X	- 5
1000444 22	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	06/02/20 14	1	1	0000012 53	06/02/20 14	1	5	470 7	1002201408303217902414830010218 340641	06/02/20 14	✓	0
1000444 24	CORRAL & ASOCIADOS S.A. CORR	06/02/20 14	1	1	0000590 68	03/02/20 14	9	3	144 3	0602201414435217902414830010215 322333	06/02/20 14	X	- 3
1000444 25	CORRAL & ASOCIADOS S.A. CORR	06/02/20 14	1	1	0000808 91	06/02/20 14	1	5	470 8	1002201408303817902414830010218 340892	06/02/20 14	✓	0
1000444 26	FIBRATEX CIA. LTDA.	06/02/20 14	1	1	0000808 94	06/02/20 14	1	5	470 9	1002201408304517902414830010218 340906	06/02/20 14	✓	0
1000444 27	YOGUPOP C. LTDA.	06/02/20 14	1	1	0000154 65	03/02/20 14	9	3	144 4	0602201414435917902414830010215 322416	06/02/20 14	X	- 3
1000444 28	PIGUAVE CRUZ EDGAR ANDRES	06/02/20 14	1	1	0000060 88	04/02/20 14	9	3	144 5	0602201414445317902414830010215 322859	06/02/20 14	X	- 2
1000444 30	RESIDENCIA UNIVERSITARIA RESUNIV CIA LTDA	06/02/20 14	1	1	0000010 96	05/02/20 14	1	5	467 0	0602201414431217902414830010215 321898	06/02/20 14	X	- 1
1000444 31	RESIDENCIA UNIVERSITARIA RESUNIV CIA LTDA	06/02/20 14	1	1	0000010 97	05/02/20 14	1	5	467 1	0602201414431817902414830010215 321941	06/02/20 14	X	- 1
1000444 35	SHOPPING MANagements OPERADORA S.A.	06/02/20 14	1	1	0000075 37	03/02/20 14	1	5	467 4	0602201414433717902414830010215 322142	06/02/20 14	X	- 3
1000444 36	MULTITRABAJOS . COM S.A	06/02/20 14	1	1	0000126 77	03/02/20 14	1	5	467 5	0602201414434317902414830010215 322210	06/02/20 14	X	- 3
1000444 37	TALENT PARTNERSHIP ASESORES S.A.	06/02/20 14	1	1	0000015 69	01/02/20 14	1	5	467 6	0602201414450017902414830010215 323045	06/02/20 14	X	- 5
1000444 43	CHIRIBOGA PAZMIÑO DIEGO XAVIER	06/02/20 14	1	1	0000045 30	05/02/20 14	1	5	467 7	0602201414450617902414830010215 323093	06/02/20 14	X	- 1
1000444 49	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	06/02/20 14	1	1	0002205 41	05/02/20 14	1	5	471 0	1002201408304717902414830010218 340913	06/02/20 14	X	- 1
1000444 67	PLASTIEMPAQUES S.A.	06/02/20 14	1	1	0001475 48	05/02/20 14	9	3	145 6	0702201415054817902414830010216 540859	06/02/20 14	X	- 1

Continúa →

1000444 69	ASOCIACION DE GESTION HUMANA DEL EC A.D.G.H.E.	07/02/20 14	1	1	0000070 06	04/02/20 14	1	5	4735	1002201412054717902414830010218 528420	07/02/20 14	X	- 3
1000444 72	ECUASANTAS S.A	07/02/20 14	1	1	0027286 15	03/02/20 14	1	5	4728	1002201412044717902414830010218 526721	07/02/20 14	X	- 4
1000444 75	INTERMEDIOS PUBLICIDAD	07/02/20 14	1	1	0000010 12	04/02/20 14	1	5	4729	1002201412045417902414830010218 526918	07/02/20 14	X	- 3
1000444 76	MEJIA ESPIN JOSE TOMAS	07/02/20 14	1	1	0000003 89	01/02/20 14	1	5	4730	1002201412050017902414830010218 527061	07/02/20 14	X	- 6
1000444 77	ESCOBAR BRIONES MARIO DIONISIO	07/02/20 14	1	1	0000189 69	03/02/20 14	9	3	1454	0702201410284917902414830010216 434449	07/02/20 14	X	- 4
1000444 78	ESCOBAR BRIONES MARIO DIONISIO	07/02/20 14	1	1	0000189 70	03/02/20 14	9	3	1455	0702201410282717902414830010216 434401	07/02/20 14	X	- 4
1000444 80	MEJIA ESPIN JOSE TOMAS	07/02/20 14	1	1	0000004 00	04/02/20 14	1	5	4732	1002201412051317902414830010218 527476	07/02/20 14	X	- 3
1000444 85	VARGAS CALERO JOSE JULIO	07/02/20 14	1	1	0000014 92	07/02/20 14	1	5	4712	1002201408310017902414830010218 340941	07/02/20 14	✓	0
1000444 86	TEJIDOS PINTEX S.A	07/02/20 14	1	1	0000617 00	06/02/20 14	1	5	4713	1002201408310617902414830010218 341102	07/02/20 14	X	- 1
1000444 88	TEJIDOS PINTEX S.A	07/02/20 14	1	1	0000616 97	06/02/20 14	1	5	4714	1002201408311217902414830010218 341116	07/02/20 14	X	- 1
1000444 89	TEJIDOS PINTEX S.A	07/02/20 14	1	1	0000617 01	06/02/20 14	1	5	4715	1002201408311817902414830010218 341121	07/02/20 14	X	- 1
1000444 90	TEJIDOS PINTEX S.A	07/02/20 14	1	1	0000616 99	06/02/20 14	1	5	4716	1002201408312417902414830010218 341161	07/02/20 14	X	- 1
1000444 92	TEJIDOS PINTEX S.A	07/02/20 14	1	1	0000616 98	06/02/20 14	1	5	4717	1002201408313117902414830010218 341194	07/02/20 14	X	- 1
1000444 93	ETIQUETEX S.A	07/02/20 14	1	1	0000285 72	05/02/20 14	1	5	4718	1002201408313717902414830010218 341205	07/02/20 14	X	- 2
1000444 95	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	07/02/20 14	1	1	0000033 42	03/02/20 14	1	5	4719	1002201408314717902414830010218 341357	07/02/20 14	X	- 4
1000444 96	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	07/02/20 14	1	1	0000033 48	06/02/20 14	1	5	4720	1002201408315517902414830010218 341394	07/02/20 14	X	- 1
1000444 97	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	07/02/20 14	1	1	0000033 43	03/02/20 14	1	5	4721	1002201408320217902414830010218 341651	07/02/20 14	X	- 4
1000444 98	BERMEO ROSA MARIA	07/02/20 14	1	1	0000330 52	01/02/20 14	9	1	2333 3	1113648662-10-2014	07/02/20 14	X	- 6
1000444 99	GARCIA VALENCIA LUIS BOLIVAR	07/02/20 14	1	1	0000064 14	04/02/20 14	9	1	2332 6	1113648662-10-2014	07/02/20 14	X	- 3
1000445 00	FREIRE VIVERO FAVIAN ENRIQUE	07/02/20 14	1	1	0000018 92	02/02/20 14	9	3	1560	2102201417215017902414830010232 306108	07/02/20 14	X	- 5
1000445 01	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	07/02/20 14	1	1	0000033 49	06/02/20 14	1	5	4722	1002201408320817902414830010218 341673	07/02/20 14	X	- 1
1000445 03	YANEZ MOLINA JOSE RAMIRO	07/02/20 14	1	1	0000029 54	07/02/20 14	1	5	4723	1002201408321817902414830010218 342045	07/02/20 14	✓	0
1000445 04	CHEMLOK DEL ECUADOR S. A.	07/02/20 14	1	1	0000538 47	06/02/20 14	9	3	1458	0702201415060117902414830010216 541059	07/02/20 14	X	- 1
1000445 15	INDUSTRIAS I.E.P.E.S.A. ECUATORIANA DE PRODUCTOS	07/02/20 14	1	1	0000351 06	07/02/20 14	1	5	4747	1002201413295317902414830010218 672350	07/02/20 14	✓	0
1000445 17	DISTEMCA S.A.	07/02/20 14	1	1	0010316 81	06/02/20 14	9	3	1459	0702201415145617902414830010216 548111	07/02/20 14	X	- 1
1000445 18	SUDINTEX CIA. LTDA.	07/02/20 14	1	1	0000123 86	07/02/20 14	1	5	4748	1002201413300017902414830010218 672530	07/02/20 14	✓	0
1000445 19	RIBEL S.A.	07/02/20 14	1	1	0000644 41	06/02/20 14	1	5	4749	1002201413300617902414830010218 672848	07/02/20 14	X	- 1
1000445 21	FIBRATEX CIA. LTDA.	07/02/20 14	1	1	0000809 16	07/02/20 14	1	5	4750	1002201413301217902414830010218 673270	07/02/20 14	✓	0
1000445 22	FIBRATEX CIA. LTDA.	07/02/20 14	1	1	0000809 15	07/02/20 14	1	5	4751	1002201413301817902414830010218 673545	07/02/20 14	✓	0
1000445 23	COMPANIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A	07/02/20 14	1	1	0002731 67	03/02/20 14	1	5	4736	1002201412055317902414830010218 528590	07/02/20 14	X	- 4
1000445 25	LASERINK S.A.	07/02/20 14	1	1	0000422 85	03/02/20 14	9	3	1460	0702201420185317902414830010216 826902	07/02/20 14	X	- 4
1000445 26	GRAND HOTEL AMERICANO GHA.CIA.LTDA.	07/02/20 14	1	1	0000261 99	03/02/20 14	9	3	1464	1002201412354717902414830010218 579299	07/02/20 14	X	- 4
1000445 29	CLINICA ALBORADA C. A.	07/02/20 14	1	1	0000864 42	01/02/20 14	9	3	1504	1302201410354817902414830010223 471371	07/02/20 14	X	- 6
1000445 30	TINFLEX S.A.	10/02/20 14	1	1	0000154 46	07/02/20 14	1	5	4752	1002201413302517902414830010218 673723	10/02/20 14	X	- 3
1000445 31	TINFLEX S.A.	10/02/20 14	1	1	0000154 47	07/02/20 14	1	5	4753	1002201413303117902414830010218 673893	10/02/20 14	X	- 3
1000445 34	TINFLEX S.A.	10/02/20 14	1	1	0000154 48	07/02/20 14	1	5	4754	1002201413303817902414830010218 674085	10/02/20 14	X	- 3
1000445 36	TINFLEX S.A.	10/02/20 14	1	1	0000154 49	07/02/20 14	1	5	4755	1002201413304417902414830010218 674439	10/02/20 14	X	- 3
1000445 37	TINFLEX S.A.	10/02/20 14	1	1	0000154 45	07/02/20 14	1	5	4756	1002201413304717902414830010218 674491	10/02/20 14	X	- 3
1000445 38	VARGAS CALERO JOSE JULIO	10/02/20 14	1	1	0000014 94	10/02/20 14	1	5	4758	1102201412345417902414830010219 531644	10/02/20 14	✓	0
1000445 39	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	10/02/20 14	1	1	0000020 64	10/02/20 14	1	5	4759	1102201412350017902414830010219 531719	10/02/20 14	✓	0
1000445 41	BAJAÑA MEDINA ZOBEIDA MARILU	10/02/20 14	1	1	0000002 87	05/02/20 14	9	3	1470	1002201418514717902414830010219 100159	10/02/20 14	X	- 5
1000445 43	SOLEDISPA MORALES JULIO KLEBER	10/02/20 14	1	1	0000000 54	05/02/20 14	9	3	1471	1002201418515417902414830010219 100205	10/02/20 14	X	- 5

Continúa →

1000445 44	DEGSO CIA. LTDA	10/02/20 14	1	1	0000579 44	03/02/20 14	1	5	476 2	1102201412352017902414830010219 532097	10/02/20 14	X	- 7
1000445 45	MACIAS PEREZ LUIS ANTONIO	10/02/20 14	1	1	0000007 91	05/02/20 14	9	3	147 2	1002201418520017902414830010219 100258	10/02/20 14	X	- 5
1000445 46	URGILES ALVARADO HERNAN LEONARDO	10/02/20 14	1	1	0000005 68	05/02/20 14	9	3	147 3	1002201418520617902414830010219 100360	10/02/20 14	X	- 5
1000445 47	CASTILLO JIMENEZ MARIA EDILMA	10/02/20 14	1	1	0001445 52	06/02/20 14	1	5	476 3	1102201412352617902414830010219 532183	10/02/20 14	X	- 4
1000445 49	CASTILLO JIMENEZ MARIA EDILMA	10/02/20 14	1	1	0001445 35	06/02/20 14	1	5	476 5	1102201412353817902414830010219 532372	10/02/20 14	X	- 4
1000445 50	HOYOS MORALES ROBERTH MAURICIO	10/02/20 14	1	1	0000134 55	05/02/20 14	1	5	476 6	1102201412354617902414830010219 532458	10/02/20 14	X	- 5
1000445 51	PLASTIEMPAQUES S.A.	10/02/20 14	1	1	0001474 47	03/02/20 14	1	5	476 7	1102201412354717902414830010219 532479	10/02/20 14	X	- 7
1000445 52	IZA IZA NELLY IMELDA	10/02/20 14	1	1	0000001 43	07/02/20 14	1	5	476 8	1102201412355417902414830010219 532525	10/02/20 14	X	- 3
1000445 53	SISMODE SISTEMAS MODERNOS DE ETIQUETADO CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0000473 08	06/02/20 14	1	5	476 9	1102201412366017902414830010219 532629	10/02/20 14	X	- 4
1000445 54	CHANCUSIG CASA JULIO HUMBERTO	10/02/20 14	1	1	0000000 04	10/02/20 14	1	5	473 9	1002201413250617902414830010218 663540	10/02/20 14	✓	0
1000445 55	TALENT PARTNERSHIP ASESORES S.A.	10/02/20 14	1	1	0000015 68	01/02/20 14	1	5	474 0	1002201413251217902414830010218 663708	10/02/20 14	X	- 9
1000445 57	SERVIO CONOR CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0000033 88	03/02/20 14	1	5	474 2	1002201413252517902414830010218 664019	10/02/20 14	X	- 7
1000445 58	JADAN TOAPANTA CESAR OLMEDO	10/02/20 14	1	1	0000006 01	07/02/20 14	9	3	146 5	1002201414234717902414830010218 774031	10/02/20 14	X	- 3
1000445 59	JADAN TOAPANTA CESAR OLMEDO	10/02/20 14	1	1	0000006 02	07/02/20 14	9	3	146 6	1002201414244717902414830010218 775737	10/02/20 14	X	- 3
1000445 61	MILTON EDMUNDO ÑACATA REGIS	10/02/20 14	1	1	0000009 96	06/02/20 14	1	5	477 0	1102201412360717902414830010219 532731	10/02/20 14	X	- 4
1000445 62	JADAN TOAPANTA CESAR OLMEDO	10/02/20 14	1	1	0000006 04	07/02/20 14	9	3	146 7	1002201414264917902414830010218 779071	10/02/20 14	X	- 3
1000445 64	PACHECO PACHECO JORGE RAUL	10/02/20 14	1	1	0000003 94	04/02/20 14	1	5	474 5	1002201413254417902414830010218 664593	10/02/20 14	X	- 6
1000445 65	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	10/02/20 14	1	1	0000020 65	10/02/20 14	1	5	478 2	1102201414535117902414830010219 634910	10/02/20 14	✓	0
1000445 66	JADAN TOAPANTA CESAR OLMEDO	10/02/20 14	1	1	0000006 05	07/02/20 14	9	3	146 8	1002201414265517902414830010218 779326	10/02/20 14	X	- 3
1000445 67	JADAN TOAPANTA CESAR OLMEDO	10/02/20 14	1	1	0000006 03	07/02/20 14	9	3	146 9	1002201414270217902414830010218 779500	10/02/20 14	X	- 3
1000445 68	CHIRIBOGA PAZMIÑO DIEGO XAVIER	10/02/20 14	1	1	0000047 32	07/02/20 14	1	5	477 1	1102201412361317902414830010219 532885	10/02/20 14	X	- 3
1000445 69	DELGADO BAQUE EILER ISABEL	10/02/20 14	1	1	0000002 74	08/02/20 14	9	3	147 4	1002201418521317902414830010219 100433	10/02/20 14	X	- 2
1000445 71	MESSAGEPLUS S.A.	10/02/20 14	1	1	0000028 49	04/02/20 14	1	5	477 2	1102201412362017902414830010219 533067	10/02/20 14	X	- 6
1000445 72	LUBTECHNOLOGY CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0001178 46	05/02/20 14	9	3	147 5	1002201418521917902414830010219 100481	10/02/20 14	X	- 5
1000445 73	LUBTECHNOLOGY CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0001178 47	05/02/20 14	9	3	147 6	1002201418524717902414830010219 100688	10/02/20 14	X	- 5
1000445 74	LUBTECHNOLOGY CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0001178 78	07/02/20 14	9	3	147 7	1002201418525417902414830010219 100769	10/02/20 14	X	- 3
1000445 76	ABRAHAN ISAIAS ROMERO MURILLO	10/02/20 14	1	1	0000024 62	05/02/20 14	9	3	147 9	1002201418530617902414830010219 100962	10/02/20 14	X	- 5
1000445 78	INMOBILIARIA BARRIGA VILLAVICENCIO	10/02/20 14	1	1	0000025 86	07/02/20 14	1	5	477 3	1102201412362617902414830010219 533196	10/02/20 14	X	- 3
1000445 79	INMOBILIARIA BARRIGA VILLAVICENCIO	10/02/20 14	1	1	0000025 87	07/02/20 14	1	5	477 4	1102201412363217902414830010219 533396	10/02/20 14	X	- 3
1000445 80	INMOBILIARIA BARRIGA VILLAVICENCIO	10/02/20 14	1	1	0000025 85	07/02/20 14	1	5	477 5	1102201412363817902414830010219 533441	10/02/20 14	X	- 3
1000445 81	INMOBILIARIA BARRIGA VILLAVICENCIO	10/02/20 14	1	1	0000025 84	07/02/20 14	1	5	477 6	1102201412364717902414830010219 533481	10/02/20 14	X	- 3
1000445 82	INMOBILIARIA BARRIGA VILLAVICENCIO	10/02/20 14	1	1	0000025 83	07/02/20 14	1	5	477 7	1102201412365417902414830010219 533511	10/02/20 14	X	- 3
1000445 83	INMOBILIARIA BARRIGA VILLAVICENCIO	10/02/20 14	1	1	0000025 82	07/02/20 14	1	5	477 8	1102201412370017902414830010219 533572	10/02/20 14	X	- 3
1000445 84	SILVA LARCO SYLVANA DIOSELINA	10/02/20 14	1	1	0000003 98	05/02/20 14	1	5	477 9	1102201412370717902414830010219 533701	10/02/20 14	X	- 5
1000445 85	SISMODE SISTEMAS MODERNOS DE ETIQUETADO CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0000472 43	04/02/20 14	1	5	478 0	1102201412371417902414830010219 533817	10/02/20 14	X	- 6
1000445 86	CAJAS LOGACHO EDUARDO MIGUEL	10/02/20 14	1	1	0000090 01	05/02/20 14	1	5	478 1	1102201412372017902414830010219 533855	10/02/20 14	X	- 5
1000445 88	DEGSO CIA. LTDA	10/02/20 14	1	1	0000581 93	07/02/20 14	9	3	148 4	1102201417214717902414830010219 734715	10/02/20 14	X	- 3
1000445 89	SANCHEZ VALAREZO SEGUNDO MARCELO	10/02/20 14	1	1	0000007 46	05/02/20 14	9	3	148 1	1002201418531917902414830010219 101095	10/02/20 14	X	- 5
1000445 90	BAJAÑA MEDINA ZOBEIDA MARILU	10/02/20 14	1	1	0000002 88	05/02/20 14	9	3	148 2	1002201418532517902414830010219 101155	10/02/20 14	X	- 5
1000445 91	GUATO LOZADA VICENTE ANTONIO	10/02/20 14	1	1	0000001 10	05/02/20 14	9	3	148 3	1002201418534817902414830010219 101601	10/02/20 14	X	- 5
1000445 92	IDEPLAST IDEAS PLASTICAS CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000164 94	03/02/20 14	1	5	478 3	1102201414535817902414830010219 634998	11/02/20 14	X	- 8
1000445 94	IDEPLAST IDEAS PLASTICAS CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000164 95	03/02/20 14	1	5	478 4	1102201414540417902414830010219 635074	11/02/20 14	X	- 8

Continúa →

1000445 95	IDEPLAST IDEAS PLASTICAS CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000164 92	03/02/20 14	1	5	478 5	1102201414541017902414830010219 635169	11/02/20 14	X	- 8
1000445 96	STX TEXTILES CIA. LTDA	11/02/20 14	1	1	0000103 75	05/02/20 14	1	5	478 6	1102201414541617902414830010219 635247	03/02/20 14	✓	0
1000445 97	TAIPE LEMA PABLO ENRIQUE	11/02/20 14	1	1	0000004 19	03/02/20 14	1	5	482 9	1302201408554817902414830010223 393778	03/02/20 14	✓	0
1000445 98	TOAPANTA MOLINA JOSE GERMAN	11/02/20 14	1	1	0000002 27	03/02/20 14	1	5	483 0	1302201408555517902414830010223 394014	03/02/20 14	✓	0
1000445 99	SANCHEZ TASIGUANO WILSON FERNANDO	11/02/20 14	1	1	0000000 91	03/02/20 14	1	5	483 1	1302201408560117902414830010223 394210	03/02/20 14	✓	0
1000446 01	JACOME EMPERATRIZ	11/02/20 14	1	1	0000003 63	03/02/20 14	1	5	483 2	1302201408560717902414830010223 394420	03/02/20 14	✓	0
1000446 02	ENRIQUEZ ENRIQUEZ LUIS PLUTARCO	11/02/20 14	1	1	0000003 29	03/02/20 14	1	5	483 3	1302201408561417902414830010223 394633	03/02/20 14	✓	0
1000446 03	CORREA PILLAJO MIGUEL FERNANDO	11/02/20 14	1	1	0000000 55	03/02/20 14	1	5	483 4	1302201408562017902414830010223 394868	03/02/20 14	✓	0
1000446 05	MUÑOZ E HIJOS COMPAÑIA LIMITADA	11/02/20 14	1	1	0000034 47	03/02/20 14	1	5	483 6	1302201408563317902414830010223 395357	03/02/20 14	✓	0
1000446 07	PILICITA PACHACAMA JAIME	11/02/20 14	1	1	0000006 73	03/02/20 14	1	5	483 7	1302201408564017902414830010223 395713	03/02/20 14	✓	0
1000446 08	CHINGO CAIZA SEGUNDO JORGE	11/02/20 14	1	1	0000001 10	03/02/20 14	1	5	483 8	1302201408564617902414830010223 395941	03/02/20 14	✓	0
1000446 10	JACOME ANDINO ABEL OSWALDO	11/02/20 14	1	1	0000013 13	03/02/20 14	1	5	484 0	1302201408565417902414830010223 396312	03/02/20 14	✓	0
1000446 11	PORTUGUEZ CHICAIZA MIRIAM EDITH	11/02/20 14	1	1	0000000 13	03/02/20 14	1	5	484 1	1302201408570117902414830010223 396564	03/02/20 14	✓	0
1000446 12	ENRIQUEZ OBANDO JESUS EDMUNDO	11/02/20 14	1	1	0000006 09	03/02/20 14	1	5	484 2	1302201408570717902414830010223 396820	03/02/20 14	✓	0
1000446 13	QUILLUPANGUI CAIZA LUIS VLADIMIR	11/02/20 14	1	1	0000009 21	03/02/20 14	1	5	484 3	1302201408571317902414830010223 397016	03/02/20 14	✓	0
1000446 14	MENDOZA TOAQUIZA SEGUNDO	11/02/20 14	1	1	0000010 04	03/02/20 14	1	5	484 4	1302201408571917902414830010223 397218	03/02/20 14	✓	0
1000446 15	CHICAIZA TORREZ MARCELO IVAN	11/02/20 14	1	1	0000006 01	03/02/20 14	1	5	484 5	1302201408572617902414830010223 397481	03/02/20 14	✓	0
1000446 16	SANGOLUISA TIPAN LUIS FERNANDO	11/02/20 14	1	1	0000007 52	03/02/20 14	1	5	484 6	1302201408573217902414830010223 397868	03/02/20 14	✓	0
1000446 17	CARUA CHANGOLUISA BLANCA SUSANA	11/02/20 14	1	1	0000007 36	03/02/20 14	1	5	484 7	1302201408573917902414830010223 398130	03/02/20 14	✓	0
1000446 18	GUACHAMIN GUAYNALLA CARLOS ORLANDO	11/02/20 14	1	1	0000006 65	03/02/20 14	1	5	484 8	1302201408574817902414830010223 398490	03/02/20 14	✓	0
1000446 19	CUCHIPE LISINTUNA ALFONSO NICOLAS	11/02/20 14	1	1	0000000 11	03/02/20 14	1	5	484 9	1302201408575517902414830010223 398751	03/02/20 14	✓	0
1000446 20	PEREZ MEJIA ALBARO RODRIGO	11/02/20 14	1	1	0000008 02	03/02/20 14	1	5	485 0	1302201408580117902414830010223 398964	03/02/20 14	✓	0
1000446 21	RAMOS MORALES MANUEL EVANGELIO	11/02/20 14	1	1	0000001 60	03/02/20 14	1	5	485 1	1302201408580717902414830010223 399267	03/02/20 14	✓	0
1000446 23	PAZMIÑO MONAR JOVANI FABRICIO	11/02/20 14	1	1	0000010 12	03/02/20 14	1	5	485 2	1302201408581417902414830010223 399453	03/02/20 14	✓	0
1000446 26	POLYLON S.A.	11/02/20 14	1	1	0000205 52	07/02/20 14	1	5	478 8	1102201414542917902414830010219 635376	07/02/20 14	✓	0
1000446 27	BAÑO ARAGON MIGUEL RICARDO	11/02/20 14	1	1	0000001 51	03/02/20 14	1	5	485 5	1302201408583317902414830010223 400047	03/02/20 14	✓	0
1000446 28	ROMERO RECALDE BYRON SALOMON	11/02/20 14	1	1	0000000 27	03/02/20 14	1	5	485 6	1302201408583917902414830010223 400273	03/02/20 14	✓	0
1000446 29	FRAGA PRADO ENRIQUE JAVIER	11/02/20 14	1	1	0000001 96	03/02/20 14	1	5	485 7	1302201408584617902414830010223 400567	03/02/20 14	✓	0
1000446 30	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 33	07/02/20 14	1	5	478 9	1102201414543617902414830010219 635430	07/02/20 14	✓	0
1000446 31	QUISHPE CUCHIPE MARTHA ELIZABETH	11/02/20 14	1	1	0000002 86	03/02/20 14	1	5	485 8	1302201408584817902414830010223 400639	03/02/20 14	✓	0
1000446 32	TRAVEZ CEDEÑO DEXY ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000000 35	03/02/20 14	1	5	485 9	1302201408585417902414830010223 400881	03/02/20 14	✓	0
1000446 34	LOPEZ PROANO LUIS HONORIO	11/02/20 14	1	1	0000008 66	03/02/20 14	1	5	486 1	1302201408590717902414830010223 401553	03/02/20 14	✓	0
1000446 35	UCHUPAILLE ASTUDILLO ROSA LUZMILA	11/02/20 14	1	1	0000000 47	03/02/20 14	1	5	486 2	1302201408591317902414830010223 401801	03/02/20 14	✓	0
1000446 36	CALISPA ZAPATA SEGUNDO VALENTIN	11/02/20 14	1	1	0000008 76	03/02/20 14	1	5	486 3	1302201408592117902414830010223 402207	03/02/20 14	✓	0
1000446 37	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 32	07/02/20 14	1	5	479 0	1102201414544217902414830010219 635495	07/02/20 14	✓	0
1000446 38	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 29	07/02/20 14	1	5	479 1	1102201414544717902414830010219 635536	07/02/20 14	✓	0
1000446 39	ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C	11/02/20 14	1	1	0005628 04	07/02/20 14	9	3	148 5	1102201417244717902414830010219 736232	07/02/20 14	✓	0
1000446 40	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 31	07/02/20 14	1	5	479 2	1102201414545317902414830010219 635590	07/02/20 14	✓	0
1000446 42	IZA CAJIA HECTOR IVAN	11/02/20 14	1	1	0000003 34	03/02/20 14	1	5	486 4	1302201408592917902414830010223 402637	03/02/20 14	✓	0
1000446 43	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 28	06/02/20 14	1	5	479 4	1102201414550617902414830010219 635772	06/02/20 14	✓	0
1000446 44	JAMI CHANCUSIG MARCO VINICIO	11/02/20 14	1	1	0000004 50	03/02/20 14	1	5	486 5	1302201408593517902414830010223 402853	03/02/20 14	✓	0
1000446 45	HERRERA LOZANO KETTY EGDA AMINTA	11/02/20 14	1	1	0000265 14	07/02/20 14	9	3	148 6	1102201417245417902414830010219 736283	07/02/20 14	✓	0

Continúa →

1000446 46	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 34	07/02/20 14	1	5	4795	110220141455121790241483001021 9635867	07/02/20 14	✓	0
1000446 47	CHICAIZA TORRES LUIS ALBERTO	11/02/20 14	1	1	0000007 82	03/02/20 14	1	5	4866	130220140859431790241483001022 3403129	03/02/20 14	✓	0
1000446 48	ENKADOR S.A	11/02/20 14	1	1	0000695 59	10/02/20 14	1	5	4796	110220141455191790241483001021 9635907	10/02/20 14	✓	0
1000446 49	CANDO PILICITA JORGE HERNÁN	11/02/20 14	1	1	0000014 92	03/02/20 14	1	5	4867	130220140859481790241483001022 3403271	03/02/20 14	✓	0
1000446 50	CONCHA TOAPANTA CESAR AUGUSTO	11/02/20 14	1	1	0000010 57	03/02/20 14	1	5	4868	130220140859541790241483001022 3403488	03/02/20 14	✓	0
1000446 51	SPARTAN DEL ECUADOR PRODUCTOS . QUIMICOS S.A	11/02/20 14	1	1	0001647 94	07/02/20 14	9	3	1487	110220141725001790241483001021 9736341	07/02/20 14	✓	0
1000446 52	FARINANGO CHULCA FAUSTO FABIAN	11/02/20 14	1	1	0000002 50	04/02/20 14	1	5	4869	130220140900011790241483001022 3403717	04/02/20 14	✓	0
1000446 53	YANZA GAVIN LUIS GENARO	11/02/20 14	1	1	0000000 52	03/02/20 14	1	5	4870	130220140900071790241483001022 3403919	03/02/20 14	✓	0
1000446 54	PILICITA SIMBA SEGUNDO JAIME	11/02/20 14	1	1	0000001 67	03/02/20 14	1	5	4871	130220140900131790241483001022 3404074	03/02/20 14	✓	0
1000446 55	LOPEZ ALVAREZ HUGO IVAN	11/02/20 14	1	1	0000010 05	03/02/20 14	1	5	4872	130220140900201790241483001022 3404287	03/02/20 14	✓	0
1000446 57	ARROYO LOZA JULIO SEBASTIAN	11/02/20 14	1	1	0000120 40	03/02/20 14	1	5	4873	130220140900271790241483001022 3404475	03/02/20 14	✓	0
1000446 58	SPARTAN DEL ECUADOR PRODUCTOS . QUIMICOS S.A	11/02/20 14	1	1	0001647 96	07/02/20 14	9	3	1488	110220141725081790241483001021 9736567	07/02/20 14	✓	0
1000446 59	BAÑO LISINTUÑA ELSA ELISA	11/02/20 14	1	1	0000002 99	03/02/20 14	1	5	4874	130220140900331790241483001022 3404616	03/02/20 14	✓	0
1000446 60	CARRILLO RODRIGUEZ CESAR AUGUSTO	11/02/20 14	1	1	0000243 36	10/02/20 14	1	5	4971	180220141132491790241483001022 8872509	10/02/20 14	✓	0
1000446 63	GRUPOMACRO CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000088 79	03/02/20 14	1	5	4797	120220140820481790241483001021 9989359	03/02/20 14	✓	0
1000446 64	SERVICIOS INFORMÁTICOS Y ENLACES INFOLINK CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000596 50	04/02/20 14	1	5	4798	120220140820541790241483001021 9989362	04/02/20 14	✓	0
1000446 71	PROAÑO JACOME FANNY REBECA	11/02/20 14	1	1	0001097 08	05/02/20 14	1	5	4802	120220140821191790241483001021 9989458	05/02/20 14	✓	0
1000446 72	PRODUCTOS MINERVA CIA LTDA	11/02/20 14	1	1	0000461 18	03/02/20 14	1	5	4803	120220140821251790241483001021 9989518	03/02/20 14	✓	0
1000446 74	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	11/02/20 14	1	1	0000012 54	11/02/20 14	1	5	4810	120220141236551790241483001022 0078401	10/02/20 14	✓	1
1000446 76	FIBRATEX CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000809 37	10/02/20 14	1	5	4811	120220141237031790241483001022 0078437	03/02/20 14	✓	7
1000446 78	FIBRATEX CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000809 50	11/02/20 14	1	5	4812	120220141237131790241483001022 0078481	03/02/20 14	✓	8
1000446 80	CENTRO COMERCIAL EL CONDADO S.A.	11/02/20 14	1	1	0000520 77	03/02/20 14	1	5	4806	120220140821441790241483001021 9989601	03/02/20 14	✓	0
1000446 81	SHOPPING MANagements OPERADORA S.A.	11/02/20 14	1	1	0000072 61	03/02/20 14	1	5	4807	120220140821481790241483001021 9989616	07/02/20 14	✓	-4
1000446 82	VALENCIA MEJIA MARIA LILIAN	11/02/20 14	1	1	0000721 54	03/02/20 14	1	5	4808	120220140821531790241483001021 9989625	06/02/20 14	✓	-3
1000446 85	NOPERTI CIA. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000484 99	11/02/20 14	1	5	4815	120220141237341790241483001022 0078548	10/02/20 14	✓	1
1000446 87	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 30	07/02/20 14	1	5	4816	120220141237401790241483001022 0078561	10/02/20 14	✓	-3
1000446 88	INDUSTRIAS METALICAS DECORATIVAS INMEDECOR S.A.	11/02/20 14	1	1	0000015 43	06/02/20 14	1	5	4817	120220141237471790241483001022 0078571	10/02/20 14	✓	-4
1000446 89	INDUSTRIAS METALICAS DECORATIVAS INMEDECOR S.A.	11/02/20 14	1	1	0000015 53	10/02/20 14	1	5	4818	120220141237491790241483001022 0078587	10/02/20 14	✓	0
1000446 92	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 36	10/02/20 14	1	5	4821	120220141238121790241483001022 0078736	05/02/20 14	✓	5
1000446 93	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 37	10/02/20 14	1	5	4822	120220141238201790241483001022 0078757	01/02/20 14	✓	9
1000446 95	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	11/02/20 14	1	1	0000004 38	10/02/20 14	1	5	4823	120220141238271790241483001022 0078767	10/02/20 14	✓	0
1000446 96	HERRAQUIM S. A.	11/02/20 14	1	1	0000566 65	05/02/20 14	9	1	2332 9	1113648662-10-2014	05/02/20 14	✓	0
1000447 00	GUAMAN TIPANTASIG GUSTAVO EDUARDO	11/02/20 14	1	1	0000010 18	01/02/20 14	1	5	4875	130220140900391790241483001022 3404745	07/02/20 14	✓	-6
1000447 01	GUAMAN TIPANTASIG GUSTAVO EDUARDO	11/02/20 14	1	1	0000010 27	10/02/20 14	1	5	4876	130220140900481790241483001022 3404965	06/02/20 14	✓	4
1000447 02	CAMPOS ROJAS WILSON RAMIRO	11/02/20 14	1	1	0000003 86	05/02/20 14	9	3	1489	110220141725141790241483001021 9736600	06/02/20 14	✓	-1
1000447 03	URGILES ALVARADO HERNAN LEONARDO	11/02/20 14	1	1	0000005 71	07/02/20 14	9	3	1490	110220141725211790241483001021 9736643	06/02/20 14	✓	1
1000447 04	AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICU C. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000419 21	06/02/20 14	9	3	1491	110220141725281790241483001021 9736701	01/02/20 14	✓	5
1000447 05	AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICU C. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000419 18	06/02/20 14	9	3	1492	110220141725471790241483001021 9736818	11/02/20 14	✓	-5
1000447 06	AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICU C. LTDA.	11/02/20 14	1	1	0000419 17	06/02/20 14	9	3	1493	110220141725541790241483001021 9737024	01/02/20 14	✓	5
1000447 11	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	12/02/20 14	1	1	0000020 66	12/02/20 14	1	5	4824	120220141548491790241483001022 0253138	01/02/20 14	✓	1
1000447 12	VARGAS CALERO JOSE JULIO	12/02/20 14	1	1	0000014 95	12/02/20 14	1	5	4825	120220141548561790241483001022 0253170	03/02/20 14	✓	9
1000447 13	DAVILA PACHECO JOSE RODRIGO	12/02/20 14	1	1	0000001 56	01/02/20 14	9	3	1505	130220141036491790241483001022 3471690	03/02/20 14	✓	-2

Continúa →

1000447 14	DAVILA PACHECO JOSE RODRIGO	12/02/20 14	1	1	0000012 55	11/02/20 14	1	5	482 6	120220141549031790241483001022 0253282	07/02/20 14	✓	4
1000447 15	LOPEZ CHILQUINGA RAFAEL IGNACIO	12/02/20 14	1	1	0000029 96	01/02/20 14	9	3	150 6	130220141036561790241483001022 3471712	03/02/20 14	✓	2
1000447 17	HUARACA HUARACA WALTER FRANCISCO	12/02/20 14	1	1	0000005 90	01/02/20 14	9	3	150 7	130220141037051790241483001022 3471769	07/02/20 14	✓	6
1000447 18	ULIANOFF RODRIGUEZ CIA. LTDA.	12/02/20 14	1	1	0000167 69	03/02/20 14	1	5	482 8	120220141549181790241483001022 0253408	07/02/20 14	✓	4
1000447 28	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO DIVIC S.A.	12/02/20 14	1	2	0000009 83	03/02/20 14	1	5	494 6	170220140815501790241483001022 7990841	03/02/20 14	✓	0
1000447 31	LUBTECHNOLOGY CIA. LTDA.	12/02/20 14	1	1	0001178 77	07/02/20 14	9	3	149 7	120220141637021790241483001022 0266161	07/02/20 14	✓	0
1000447 34	PROVEXCAR CIA. LTDA.	12/02/20 14	1	1	0000304 74	03/02/20 14	1	5	494 7	170220140815551790241483001022 7990850	10/02/20 14	✓	7
1000447 36	AGENCIA DE VIAJES VIP S. A.	12/02/20 14	1	1	0000403 39	07/02/20 14					10/02/20 14	✓	3
1000447 39	AGENCIA DE VIAJES VIP S. A.	12/02/20 14	1	1	0000403 40	07/02/20 14	9	3	149 8	120220141637081790241483001022 0266207	11/02/20 14	✓	4
1000447 48	INARPI S.A.	12/02/20 14	1	1	0004359 65	03/02/20 14	1	2	335 8	1113862528/11/2014	07/02/20 14	✓	4
1000447 49	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO DIVIC S.A.	12/02/20 14	1	2	0000009 87	07/02/20 14	1	5	495 0	170220140816151790241483001022 7990900	03/02/20 14	✓	4
1000447 52	LORENTZEN GUERRERO JOHN RYCHARD	12/02/20 14	1	1	0000100 71	10/02/20 14	9	3	149 9	120220141637171790241483001022 0266222	11/02/20 14	✓	1
1000447 55	MORALES HUERTAS JULIO EDUARDO	12/02/20 14	1	1	0000000 08	10/02/20 14	1	5	487 7	130220140900541790241483001022 3405134	11/02/20 14	✓	1
1000447 60	SUPERTRADE S.A.	12/02/20 14	1	1	0000034 49	11/02/20 14	1	5	488 8	130220140910481790241483001022 3418491	03/02/20 14	✓	8
1000447 61	MAYA ORTEGA DIEGO RENE	03/02/20 14	1	1	0000012 89	03/02/20 14	1	5	505 4	180220141622491790241483001022 9102574	05/02/20 14	✓	2
1000447 69	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO DIVIC S.A.	12/02/20 14	1	2	0000009 88	07/02/20 14	1	5	527 9	270220141323511790241483001023 7614652	07/02/20 14	✓	0
1000447 70	NARANJO CEDEÑO HECTOR ALFONSO	12/02/20 14	1	1	0000023 25	12/02/20 14	9	3	150 0	120220141637231790241483001022 0266236	10/02/20 14	✓	2
1000447 71	INARPI S.A.	12/02/20 14	1	1	0004359 66	03/02/20 14	1	2	335 9	1113862528/11/2013	03/02/20 14	✓	0
1000447 76	TROPICALIMENTOS S.A.	12/02/20 14	1	2	0005776 02	11/02/20 14	9	3	150 2	120220141637591790241483001022 0266331	03/02/20 14	✓	8
1000447 79	CHILIGUANO TOPON JOSE ALBERTO	12/02/20 14	1	1	0000002 80	11/02/20 14	1	5	488 9	130220140910541790241483001022 3418535	06/02/20 14	✓	5
1000447 81	MUNDITRANSPORT S.A	12/02/20 14	1	1	0000407 77	03/02/20 14	1	2	335 7	1113862528/11/2013	06/02/20 14	✓	3
1000447 82	TRANSOCEANICA COMPAÑIA . LTDA.	12/02/20 14	1	3	0004338 29	05/02/20 14	1	2	336 0	1113862528/11/2013	03/02/20 14	✓	2
1000447 84	QUILLIGANA ALDAS NELSON ENRIQUE	12/02/20 14	1	1	0000024 91	07/02/20 14	1	5	495 4	170220140816421790241483001022 7990959	11/02/20 14	✓	4
1000447 85	EQUIFAX ECUADOR C.A. BURO DE INFORM CREDITICIA	12/02/20 14	1	1	0001792 99	10/02/20 14	1	5	487 8	130220140901001790241483001022 3405284	11/02/20 14	✓	1
1000447 88	ORESA S.A.	12/02/20 14	1	1	0000553 61	03/02/20 14	1	5	488 0	130220140901131790241483001022 3405631	10/02/20 14	✓	7
1000447 89	ADPROIN ADMINISTRADORA DE PROYECTOS INMOBILIARIOS S.A.	12/02/20 14	1	1	0000020 75	03/02/20 14	1	5	488 1	130220140901201790241483001022 3405771	11/02/20 14	✓	8
1000447 90	INMODIAMANTE S.A.	12/02/20 14	1	1	0000108 75	06/02/20 14	1	5	488 2	130220140901261790241483001022 3405955	10/02/20 14	✓	4
1000447 91	INMODIAMANTE S.A.	12/02/20 14	1	1	0000107 94	06/02/20 14	1	5	488 3	130220140901321790241483001022 3406035	10/02/20 14	✓	4
1000447 92	VERGARA JAYA EDISON DAVID	12/02/20 14	1	1	0000017 89	03/02/20 14	1	5	488 4	130220140901391790241483001022 3406142	10/02/20 14	✓	7
1000447 94	MEJIA ESPIN JOSE TOMAS	12/02/20 14	1	1	0000004 01	11/02/20 14	1	5	488 5	130220140901451790241483001022 3406296	10/02/20 14	✓	1
1000447 96	VALDEZ NEIRA MARIA NUVE	12/02/20 14	1	1	0000120 59	11/02/20 14	1	5	488 7	130220140901541790241483001022 3406708	10/02/20 14	✓	1
1000448 00	BARBA BARBA LUIS ALBERTO	13/02/20 14	1	1	0000010 99	10/02/20 14	1	5	489 6	140220140842301790241483001022 5205254	10/02/20 14	✓	0
1000448 01	SANCHEZ GARCIA & ASOCIADOS S.A	13/02/20 14	1	1	0000078 10	11/02/20 14	1	5	489 7	140220140842381790241483001022 5205331	10/02/20 14	✓	1
1000448 02	ALDEBERAN CIA. LTDA.	03/02/20 14	1	1	0000129 73	03/02/20 14	1	5	489 8	140220140842461790241483001022 5205506	10/02/20 14	✓	7
1000448 04	CORREA PILLAJO MIGUEL FERNANDO	13/02/20 14	1	1	0000000 56	10/02/20 14	1	5	491 0	140220141015011790241483001022 5731445	10/02/20 14	✓	0
1000448 07	ENRIQUEZ ENRIQUEZ LUIS PLUTARCO	13/02/20 14	1	1	0000003 31	10/02/20 14	1	5	491 1	140220141015091790241483001022 5731573	10/02/20 14	✓	0
1000448 08	BAÑO ARAGON MIGUEL RICARDO	13/02/20 14	1	1	0000001 52	10/02/20 14	1	5	491 2	140220141015161790241483001022 5731646	12/02/20 14	✓	2
1000448 12	CALISPA ZAPATA SEGUNDO VALENTIN	13/02/20 14	1	1	0000008 77	10/02/20 14	1	5	491 4	140220141015281790241483001022 5731711	10/02/20 14	✓	0
1000448 13	QUISHPE CUCHIPE MARTHA ELIZABETH	13/02/20 14	1	1	0000002 87	10/02/20 14	1	5	491 5	140220141015341790241483001022 5731784	10/02/20 14	✓	0
1000448 15	SANGOLUISA TIPAN LUIS FERNANDO	13/02/20 14	1	1	0000007 53	10/02/20 14	1	5	491 6	140220141015411790241483001022 5731857	12/02/20 14	✓	2
1000448 16	GUACHAMIN GUAYNALLA CARLOS ORLANDO	13/02/20 14	1	1	0000006 69	10/02/20 14	1	5	491 7	140220141015471790241483001022 5731919	10/02/20 14	✓	0
1000448 17	ROMERO RECALDE NERYS GENARO	13/02/20 14	1	1	0000002 99	10/02/20 14	1	5	491 8	140220141015481790241483001022 5731931	10/02/20 14	✓	0

Continúa →

100044 820	ENRIQUEZ YAGUACHE HUGO ALBERTO	13/02/2 014	1	1	000000 049	10/02/2 014	1	5	491 9	1402201410155417902414830010 225731978	12/02/2 014	- 2
100044 823	JACOME ANDINO ABEL OSWALDO	13/02/2 014	1	1	000001 315	10/02/2 014	1	5	492 0	1402201410160017902414830010 225732038	10/02/2 014	- 0
100044 824	LORENTZEN GUERRERO JOHN RYCHARD	13/02/2 014	1	1	000010 077	12/02/2 014	9	3	151 3	1502201414425517902414830010 227615330	10/02/2 014	- 2
100044 825	FRAGA PRADO ENRIQUE JAVIER	13/02/2 014	1	1	000000 198	10/02/2 014	1	5	492 1	1402201410160717902414830010 225732171	10/02/2 014	- 0
100044 826	MEJIA CORDONES JORGE IVAN	13/02/2 014	1	1	000000 167	10/02/2 014	1	5	492 2	1402201410161417902414830010 225732201	10/02/2 014	- 0
100044 827	COMUNIKGRAF S.A.	13/02/2 014	1	1	000004 500	12/02/2 014	1	5	490 2	1402201408430717902414830010 225209968	06/02/2 014	- 6
100044 828	RAMOS MORALES MANUEL EVANGELIO	13/02/2 014	1	1	000000 162	10/02/2 014	1	5	492 3	1402201410161917902414830010 225732245	10/02/2 014	- 0
100044 829	CARUA CHANGOLUISA BLANCA SUSANA	13/02/2 014	1	1	000000 737	10/02/2 014	1	5	492 4	1402201410162617902414830010 225732296	10/02/2 014	- 0
100044 830	NOPERTI CIA. LTDA.	13/02/2 014	1	1	000048 503	12/02/2 014	1	5	490 3	1402201408431317902414830010 225210945	10/02/2 014	- 2
100044 831	YANZA GAVIN PEDRO PABLO	13/02/2 014	1	1	000000 164	10/02/2 014	1	5	492 5	1402201410163317902414830010 225732415	10/02/2 014	- 0
100044 832	ENRIQUEZ OBANDO JESUS EDMUNDO	13/02/2 014	1	1	000000 610	10/02/2 014	1	5	492 6	1402201410163917902414830010 225732501	11/02/2 014	- 1
100044 833	TOAPANTA MOLINA JOSE GERMAN	13/02/2 014	1	1	000000 228	10/02/2 014	1	5	492 7	1402201410164817902414830010 225732561	10/02/2 014	- 0
100044 835	ROMERO RECALDE BYRON SALOMON	13/02/2 014	1	1	000000 029	10/02/2 014	1	5	492 8	1402201410165517902414830010 225732624	10/02/2 014	- 0
100044 836	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	13/02/2 014	1	1	000220 587	06/02/2 014	1	5	490 4	1402201408432017902414830010 225212001	10/02/2 014	- 4
100044 837	TRAVEZ CEDEÑO DEXY ALEXANDRA	13/02/2 014	1	1	000000 036	10/02/2 014	1	5	492 9	1402201410170117902414830010 225732685	10/02/2 014	- 0
100044 838	QUISHPI LATA SEGUNDO LIZARDO	13/02/2 014	1	1	000000 366	10/02/2 014	1	5	493 0	1402201410170717902414830010 225732755	10/02/2 014	- 0
100044 840	PORTUGUEZ CHICAIZA MIRIAM EDITH	13/02/2 014	1	1	000000 15	10/02/2 014	1	5	493 2	1402201410172117902414830010 225732852	10/02/2 014	- 0
100044 841	CUCHIPE LISINTUNA ALFONSO NICOLAS	13/02/2 014	1	1	000000 012	10/02/2 014	1	5	493 3	1402201410172717902414830010 225732906	10/02/2 014	- 0
100044 842	CAJAS LOGACHO EDUARDO MIGUEL	13/02/2 014	1	1	000009 010	11/02/2 014	1	5	490 5	1402201408432617902414830010 225213054	10/02/2 014	- 1
100044 843	MENDOZA TOAQUIZA SEGUNDO	13/02/2 014	1	1	000001 005	10/02/2 014	1	5	493 4	1402201410173317902414830010 225732936	10/02/2 014	- 0
100044 844	BAÑO LISINTUÑA ELSA ELISA	13/02/2 014	1	1	000000 300	10/02/2 014	1	5	493 5	1402201410174017902414830010 225732979	10/02/2 014	- 0
100044 845	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	13/02/2 014	1	1	000001 256	13/02/2 014	1	5	490 6	1402201408433317902414830010 225214204	10/02/2 014	- 3
100044 846	YANZA GAVIN LUIS GENARO	13/02/2 014	1	1	000000 053	10/02/2 014	1	5	493 6	1402201410174617902414830010 225733026	10/02/2 014	- 0
100044 847	UCHUPAILLE ASTUDILLO ROSA LUZMILA	13/02/2 014	1	1	000000 048	10/02/2 014	1	5	493 7	1402201410174817902414830010 225733033	10/02/2 014	- 0
100044 849	QUILLUPANGUI ESCOBAR ALFREDO	13/02/2 014	1	1	000003 264	10/02/2 014	1	5	493 8	1402201410175417902414830010 225733071	10/02/2 014	- 0
100044 850	ARROYO LOZA JULIO SEBASTIAN	13/02/2 014	1	1	000012 052	10/02/2 014	1	5	493 9	1402201410180117902414830010 225733108	11/02/2 014	- 1
100044 851	IZA CAJIA HECTOR IVAN	13/02/2 014	1	1	000000 340	10/02/2 014	1	5	494 0	1402201410180717902414830010 225733180	11/02/2 014	- 1
100044 852	INDUCOM IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA COMERCIAL INDUCOMIC S.A.	13/02/2 014	1	1	000008 060	10/02/2 014	1	5	490 7	1402201408433917902414830010 225215291	11/02/2 014	- 1
100044 853	RODRIGUEZ QUINUALISA JORGE ENRIQUE	13/02/2 014	1	1	000000 776	10/02/2 014	1	5	494 1	1402201410181517902414830010 225733258	11/02/2 014	- 1
100044 854	CASA PUCO NELSON GONZALO	13/02/2 014	1	1	000000 022	10/02/2 014	1	5	494 2	1402201410182217902414830010 225733290	06/02/2 014	- 4
100044 856	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	13/02/2 014	1	1	000220 773	10/02/2 014	1	5	490 8	1402201408434817902414830010 225216688	11/02/2 014	- 1
100044 858	SUDINTEX CIA. LTDA.	13/02/2 014	1	1	000012 400	13/02/2 014	1	5	490 9	1402201408435417902414830010 225217698	06/02/2 014	- 7
100044 860	ROMERO RECALDE NERYS GENARO	13/02/2 014	1	1	000000 301	10/02/2 014	1	5	494 3	1402201410182917902414830010 225733357	11/02/2 014	- 1
100044 861	LOPEZ PROANO LUIS HONORIO	13/02/2 014	1	1	000000 869	10/02/2 014	1	5	494 4	1402201410183517902414830010 225733417	12/02/2 014	- 2
100044 866	FIBRATEX CIA. LTDA.	13/02/2 014	1	1	000080 936	10/02/2 014	1	5	497 4	1802201411331017902414830010 228873234	11/02/2 014	- 1
100044 868	FIBRATEX CIA. LTDA.	13/02/2 014	1	1	000081 015	13/02/2 014	1	5	497 5	1802201411331617902414830010 228873444	11/02/2 014	- 2
100044 869	AGAMA MESIAS CARLOS ALCIDES	13/02/2 014	1	1	000004 294	13/02/2 014	1	5	497 6	1802201411332217902414830010 228873776	11/02/2 014	- 2
100044 870	AGAMA MESIAS CARLOS ALCIDES	13/02/2 014	1	1	000004 296	13/02/2 014	1	5	497 7	1802201411332917902414830010 228873964	13/02/2 014	- 0
100044 871	AGAMA MESIAS CARLOS ALCIDES	13/02/2 014	1	1	000004 295	13/02/2 014	1	5	497 8	1802201411333517902414830010 228874141	12/02/2 014	- 1
100044 872	POLYLON S.A.	13/02/2 014	1	1	000020 594	13/02/2 014	9	3	151 2	1502201414430717902414830010 227615372	04/02/2 014	- 9
100044 873	TINFLEX S.A.	13/02/2 014	1	1	000015 464	11/02/2 014	1	5	497 9	1802201411334217902414830010 228874303	10/02/2 014	- 1
100044 875	TINFLEX S.A.	13/02/2 014	1	1	000015 465	11/02/2 014	1	5	498 0	1802201411334917902414830010 228874488	12/02/2 014	- 1

Continúa →

1000448 76	BRENNTAG ECUADOR S.A.	13/02/20 14	1	1	0000942 64	13/02/20 14	9	3	151 3	15022014144313179024148300102 27615394	12/02/20 14	✓	1
1000448 79	TINFLEX S.A.	13/02/20 14	1	1	0000154 71	11/02/20 14	1	5	498 1	18022014113349179024148300102 28874496	10/02/20 14	✓	1
1000448 82	TINFLEX S.A.	13/02/20 14	1	1	0000154 68	11/02/20 14	1	5	498 2	18022014113357179024148300102 28874814	13/02/20 14	✓	-2
1000448 83	BURGOS MESIAS JAVIER ROLANDO	13/02/20 14	1	1	0000019 74	06/02/20 14	9	1	233 40	1113648662-10-2014	12/02/20 14	✓	-6
1000448 84	TINFLEX S.A.	13/02/20 14	1	1	0000154 69	11/02/20 14	1	5	498 3	18022014113403179024148300102 28875022	12/02/20 14	✓	-1
1000448 85	BERMEO ROSA MARIA	13/02/20 14	1	1	0000331 90	06/02/20 14	9	1	233 34	1113648662-10-2014	11/02/20 14	✓	-5
1000448 86	TINFLEX S.A.	13/02/20 14	1	1	0000154 70	11/02/20 14	1	5	498 4	18022014113410179024148300102 28875235	10/02/20 14	✓	1
1000448 96	GUERRERO OLEAS MARIA AUGUSTA	13/02/20 14	1	1	0000159 37	12/02/20 14	9	3	151 4	15022014144349179024148300102 27615406	10/02/20 14	✓	2
1000448 98	TINFLEX S.A.	14/02/20 14	1	1	0000154 72	11/02/20 14	1	5	498 6	18022014113428179024148300102 28875863	13/02/20 14	✓	-2
1000449 01	TINFLEX S.A.	14/02/20 14	1	1	0000154 66	11/02/20 14	1	5	498 7	18022014113435179024148300102 28876053	13/02/20 14	✓	-2
1000449 02	TINFLEX S.A.	14/02/20 14	1	1	0000154 67	11/02/20 14	1	5	498 8	18022014113444179024148300102 28876273	12/02/20 14	✓	-1
1000449 05	IDEPLAST IDEAS PLASTICAS CIA. LTDA.	14/02/20 14	1	1	0000165 63	13/02/20 14	9	3	151 5	15022014144355179024148300102 27615411	05/02/20 14	✓	8
1000449 07	SERVICIOS INDUSTRIALES VALLEJO ARAUJO S.A.	14/02/20 14	1	3	0000064 62	12/02/20 14	1	5	499 0	18022014113458179024148300102 28876577	14/02/20 14	✓	-2
1000449 09	VARGAS CALERO JOSE JULIO	14/02/20 14	1	1	0000014 97	14/02/20 14	1	5	499 1	18022014113508179024148300102 28876682	13/02/20 14	✓	1
1000449 12	AGENCIA DE VIAJES VIP S. A.	14/02/20 14	1	1	0000402 76	04/02/20 14					16/02/20 14	✓	-
1000449 13	FRANCO LAINE MANUEL ANTONIO	14/02/20 14	1	1	0000003 71	10/02/20 14	9	3	153 5	19022014174949179024148300102 29900511	14/02/20 14	✓	-4
1000449 14	AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A.	14/02/20 14	1	1	0000016 72	12/02/20 14	9	1	233 49	1113648662-10-2014	13/02/20 14	✓	-1
1000449 16	LORENTZEN GUERRERO JOHN RYCHARD	14/02/20 14	1	1	0000100 75	12/02/20 14	9	3	151 6	15022014144401179024148300102 27615438	11/02/20 14	✓	1
1000449 20	CENTROSA C.A.	14/02/20 14	1	1	0000125 28	10/02/20 14	1	5	499 6	18022014113545179024148300102 28877655	11/02/20 14	✓	-1
1000449 21	DISTEMCA S.A.	14/02/20 14	1	1	0110342 45	13/02/20 14	9	3	151 8	15022014144414179024148300102 27615508	13/02/20 14	✓	0
1000449 29	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	14/02/20 14	1	1	0000033 56	12/02/20 14	1	5	499 7	18022014113549179024148300102 28877726	12/02/20 14	✓	0
1000449 30	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	14/02/20 14	1	1	0000033 57	12/02/20 14	1	5	499 8	18022014113555179024148300102 28877853	12/02/20 14	✓	0
1000449 36	FIBRATEX CIA. LTDA.	14/02/20 14	1	1	0000810 44	14/02/20 14	1	5	499 9	18022014113603179024148300102 28878052	12/02/20 14	✓	2
1000449 39	FIBRATEX CIA. LTDA.	14/02/20 14	1	1	0000810 40	14/02/20 14	1	5	500 0	18022014113610179024148300102 28878249	10/02/20 14	✓	4
1000449 40	CORDOVA REYES ENRIQUE AUGUSTO	14/02/20 14	1	1	0000333 26	11/02/20 14	1	5	500 1	18022014113616179024148300102 28878440	12/02/20 14	✓	-1
1000449 46	AGUALIFE S. A.	15/02/20 14	1	1	0000310 16	10/02/20 14	9	3	152 0	15022014145549179024148300102 27616627	13/02/20 14	✓	-3
1000449 48	POLIGRAFOS Y EQUIPOS ELECTRONICOS DEL ECUADOR SCC	15/02/20 14	1	1	0000070 58	10/02/20 14	1	5	496 1	17022014094749179024148300102 28090127	14/02/20 14	✓	-4
1000449 49	ESBIN S.A.	15/02/20 14	1	1	0000008 11	13/02/20 14	1	5	496 2	17022014094756179024148300102 28090143	11/02/20 14	✓	2
1000449 52	APLIKA APLICADORES TECNICOS PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA	15/02/20 14	1	1	0000316 14	13/02/20 14	1	5	496 4	17022014094810179024148300102 28090212	14/02/20 14	✓	-1
1000449 58	SANCHEZ MOLINA SEGUNDO EZEQUIEL	15/02/20 14	1	1	0000129 32	12/02/20 14	1	5	497 0	17022014095949179024148300102 28091933	14/02/20 14	✓	-2
1000449 61	GUALLASAMIN GUERRA VERONICA ALEXAND	14/02/20 14	1	1	0000051 89	05/02/20 14	1	5	496 8	17022014095356179024148300102 28091160	14/02/20 14	✓	-9
1000449 66	FIX S. A. C.	17/02/20 14	1	1	0000114 52	14/02/20 14	1	5	500 4	18022014113637179024148300102 28879015	12/02/20 14	✓	2
1000449 68	ETIQUETEX S.A.	17/02/20 14	1	1	0000286 68	13/02/20 14	1	5	500 5	18022014113644179024148300102 28879171	12/02/20 14	✓	1
1000449 74	COOP.TRANSP.TAXIS CORTE SUP. DE JUS	17/02/20 14	1	1	0000001 34	16/02/20 14	9	3	156 1	24022014110951179024148300102 33457569	12/02/20 14	✓	4
1000449 75	TEJIDOS PINTEX S.A	17/02/20 14	1	1	0000617 75	14/02/20 14	1	5	500 8	18022014113705179024148300102 28879676	12/02/20 14	✓	2
1000449 76	CRUZ CRUZ ANDREA CAROLINA	17/02/20 14	1	1	0000000 10	13/02/20 14	1	5	500 9	18022014113709179024148300102 28879763	12/02/20 14	✓	1
1000449 77	VALENCIA MEJIA MARIA LILIAN	17/02/20 14	1	1	0000722 70	11/02/20 14	1	5	501 0	18022014113715179024148300102 28879920	12/02/20 14	✓	-1
1000449 78	PROQUIM S.A.	17/02/20 14	1	1	0000168 68	11/02/20 14	1	5	501 1	18022014113723179024148300102 28880133	11/02/20 14	✓	0
1000449 80	VARGAS CALERO JOSE JULIO	17/02/20 14	1	1	0000014 99	17/02/20 14	1	5	501 3	18022014113737179024148300102 28880577	12/02/20 14	✓	5
1000449 83	VARGAS CALERO JOSE JULIO	17/02/20 14	1	1	0000014 98	17/02/20 14	1	5	501 5	18022014113749179024148300102 28880820	12/02/20 14	✓	5
1000449 84	ASTRA C.A.	17/02/20 14	1	1	0000388 95	13/02/20 14	1	5	501 6	18022014113758179024148300102 28881001	11/02/20 14	✓	2
1000449 85	SERVICIOS INFORMÁTICOS Y ENLACES INFOLINK CIA. LTDA.	10/02/20 14	1	1	0000597 05	10/02/20 14	1	5	501 7	18022014113804179024148300102 28881216	13/02/20 14	✓	-3

Continúa →

10004499 3	URGILES ALVARADO HERNAN LEONARDO	17/02/201 4	1	1	00000057 4	12/02/201 4	9	3	1521	1702201417354917902414830010228568 573	13/02/201 4	✓	-1
10004499 4	CAMPOS ROJAS WILSON RAMIRO	17/02/201 4	1	1	00000040 2	12/02/201 4	9	3	1522	1702201417374917902414830010228569 037	13/02/201 4	✓	-1
10004499 5	SANCHEZ VALAREZO SEGUNDO MARCELO	17/02/201 4	1	1	00000074 7	12/02/201 4	9	3	1523	1702201417375517902414830010228569 040	14/02/201 4	✓	-2
10004499 6	TREVOLAS PACHECO ALBA CECILIA	17/02/201 4	1	1	00000043 0	10/02/201 4	1	5	5018	1802201411381217902414830010228881 598	17/02/201 4	✓	-7
10004499 7	URGILES ALVARADO HERNAN LEONARDO	17/02/201 4	1	1	00000057 2	12/02/201 4	9	3	1524	170220141738017902414830010228569 069	13/02/201 4	✓	-1
10004499 8	RIBEL S.A.	17/02/201 4	1	1	00006458 0	13/02/201 4	1	5	5019	1802201411382317902414830010228881 911	17/02/201 4	✓	-4
10004500 0	TEXTICOM CIA. LTDA.	17/02/201 4	1	1	00002826 6	14/02/201 4	1	5	5021	1802201411383617902414830010228882 281	10/02/201 4	✓	4
10004500 1	TEXTICOM CIA. LTDA.	17/02/201 4	1	1	00002824 9	11/02/201 4	1	5	5022	1802201411384217902414830010228882 498	11/02/201 4	✓	0
10004500 2	AGAMA MESIAS CARLOS ALCIDES	17/02/201 4	1	1	00000430 3	14/02/201 4	1	5	5023	1802201411384917902414830010228882 694	06/02/201 4	✓	8
10004500 3	AGAMA MESIAS CARLOS ALCIDES	17/02/201 4	1	1	00000430 4	14/02/201 4	1	5	5024	1802201411384917902414830010228882 708	13/02/201 4	✓	1
10004500 4	ENKADOR S.A	17/02/201 4	1	1	00006970 6	14/02/201 4	1	5	5025	1802201411385617902414830010228882 971	11/02/201 4	✓	3
10004500 5	GUATO LOZADA VICENTE ANTONIO	17/02/201 4	1	1	00000011 1	12/02/201 4	9	3	1525	1702201417380817902414830010228569 133	03/02/201 4	✓	9
10004500 6	IZA IZA NELLY IMELDA	17/02/201 4	1	1	00000014 4	12/02/201 4	1	5	5026	1802201411390317902414830010228883 141	14/02/201 4	✓	-2
10004500 7	IZA IZA NELLY IMELDA	17/02/201 4	1	1	00000014 5	17/02/201 4	1	5	5027	1802201411391017902414830010228883 352	03/02/201 4	✓	14
10004501 0	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	17/02/201 4	1	1	00000044 6	12/02/201 4	1	5	5028	1802201411391617902414830010228883 546	13/02/201 4	✓	-1
10004501 2	MACIAS PEREZ LUIS ANTONIO	17/02/201 4	1	1	00000079 2	12/02/201 4	9	3	1526	1702201417381417902414830010228569 171	14/02/201 4	✓	-2
10004501 3	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	17/02/201 4	1	1	00000044 4	12/02/201 4	1	5	5029	1802201411392317902414830010228883 678	03/02/201 4	✓	9
10004501 4	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	17/02/201 4	1	1	00000044 5	12/02/201 4	1	5	5030	1802201411392917902414830010228883 829	13/02/201 4	✓	-1
10004501 6	FIBRATEx CIA. LTDA.	17/02/201 4	1	1	00008106 7	17/02/201 4	1	5	5031	1802201411393617902414830010228883 950	17/02/201 4	✓	0
10004501 7	FIBRATEx CIA. LTDA.	17/02/201 4	1	1	00008107 0	17/02/201 4	1	5	5032	1802201411394317902414830010228884 167	17/02/201 4	✓	0
10004501 8	PROAÑO REPRESENTACIONES S.A.	17/02/201 4	1	1	00003822 1	11/02/201 4	9	3	1530	1802201416494917902414830010229118 960	17/02/201 4	✓	-6
10004502 2	BAJAÑA MEDINA ZOBEIDA MARILU	17/02/201 4	1	1	00000028 9	12/02/201 4	9	3	1527	1702201417382017902414830010228569 215	17/02/201 4	✓	-5
10004502 3	BAJAÑA MEDINA ZOBEIDA MARILU	17/02/201 4	1	1	00000025 6	12/02/201 4	9	3	1528	1702201417382617902414830010228569 220	17/02/201 4	✓	-5
10004502 5	PINTO VILLAGOMEZ BOLIVIO PATRICIO	17/02/201 4	1	1	00000063 5	11/02/201 4	9	3	1529	1702201417383317902414830010228569 271	17/02/201 4	✓	-6
10004502 7	AGUAS RUBIO JACKELINE MARGOTH	17/02/201 4	1	1	00004855 7	13/02/201 4	1	5	5035	1802201411400817902414830010228884 691	17/02/201 4	✓	-4
10004502 8	JARDINES GREENFLOR Y CAMPO S.A.	17/02/201 4	1	1	00000017 0	17/02/201 4	1	5	5036	1802201411401317902414830010228884 781	17/02/201 4	✓	0
10004502 9	CAMACHO SIMBANA HUGO ERNESTO	17/02/201 4	1	1	00000031 2	17/02/201 4	1	5	5063	1902201416214917902414830010229741 603	17/02/201 4	✓	0
10004503 1	HOYOS MORALES ROBERTH MAURICIO	17/02/201 4	1	1	00001354 1	13/02/201 4	1	5	5038	1802201411402817902414830010228885 138	17/02/201 4	✓	-4
10004503 6	CORRAL & ASOCIADOS S.A. CORR	17/02/201 4	1	1	00005936 1	13/02/201 4	9	3	1534	1802201417041117902414830010229126 385	13/02/201 4	✓	0
10004503 7	TINFLEX S.A.	17/02/201 4	1	1	00001553 4	17/02/201 4	1	5	5042	1802201411405717902414830010228886 025	15/02/201 4	✓	2
10004503 8	PLASTIGOMEZ S.A.	18/02/201 4	1	1	00005121 9	14/02/201 4	1	5	5043	1802201411410317902414830010228886 140	13/02/201 4	✓	1
10004503 9	PINTO VILLAGOMEZ BOLIVIO PATRICIO	18/02/201 4	1	1	00000063 6	17/02/201 4	1	5	5045	1802201411410917902414830010228886 431	05/02/201 4	✓	12
10004504 2	VARGAS QUEVEDO VICENTE AUGUSTO	18/02/201 4	1	1	00000000 7	13/02/201 4	1	5	5044	1802201411412417902414830010228886 975	13/02/201 4	✓	0
10004504 3	BARBA BARBA LUIS ALBERTO	18/02/201 4	1	1	00000110 0	17/02/201 4	1	5	5047	1802201411413117902414830010228887 114	17/02/201 4	✓	0
10004504 4	GUAYAQUIL TAPIA WALTER ARTURO	18/02/201 4	1	1	00000035 3	10/02/201 4	1	5	5048	1802201411413717902414830010228887 251	11/02/201 4	✓	-1
10004504 7	STOREOCEAN S.A.	18/02/201 4	1	1	00005224 5	11/02/201 4	9	1	2336	1113648662-10-2014	14/02/201 4	✓	-3
10004504 8	STOREOCEAN S.A.	18/02/201 4	1	1	00005208 6	06/02/201 4	9	1	2336	1113648662-10-2014	15/02/201 4	✓	-9
10004504 9	CALDERON QUINALUISA RAUL EDMUNDO	18/02/201 4	1	1	00000984 4	13/02/201 4	1	5	5055	1802201416225517902414830010229102 618	18/02/201 4	✓	-5
10004505 4	PRO-CONSTRUCCION CIA. LTDA.	18/02/201 4	1	1	00034827 5	11/02/201 4	9	1	2334	1113648662-10-2014	18/02/201 4	✓	-7
10004505 5	PILA JUAN FRANCISCO	18/02/201 4	1	1	00003326 7	03/02/201 4	1	5	5052	1802201411420617902414830010228887 866	10/02/201 4	✓	-7
10004505 8	ALUCOGLASS S.A.	18/02/201 4	1	1	00012824 7	14/02/201 4	9	1	2335	1113648662-10-2014	18/02/201 4	✓	-4
10004506 0	PILA JUAN FRANCISCO	18/02/201 4	1	1	00003326 8	03/02/201 4	1	5	5053	1802201411421617902414830010228888 084	17/02/201 4	✓	14

Continúa →

100045 062	AGUILERA FELIX CARMEN ISABEL	18/02/2 014	1	1	000002 722	13/02/2 014	1	5	505 6	1802201416230217902414830010 229102665	13/02/2 014	✓	0
100045 063	CARRILLO RODRIGUEZ CESAR AUGUSTO	18/02/2 014	1	1	000024 390	14/02/2 014	1	5	505 7	1802201416230817902414830010 229102816	17/02/2 014	✓	-3
100045 066	PILA JUAN FRANCISCO	18/02/2 014	1	1	000033 269	03/02/2 014	1	5	505 8	1802201416231517902414830010 229102883	13/02/2 014	✓	-
100045 069	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	18/02/2 014	1	1	000220 917	13/02/2 014	1	5	506 7	1902201416221417902414830010 229742809	13/02/2 014	✓	0
100045 070	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 535	17/02/2 014	1	5	506 8	1902201416222217902414830010 229743370	10/02/2 014	✓	7
100045 073	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 535	17/02/2 014	1	5	506 9	1902201416222917902414830010 229743615	14/02/2 014	✓	3
100045 075	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 537	17/02/2 014	1	5	507 0	1902201416223517902414830010 229743882	17/02/2 014	✓	0
100045 077	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 533	17/02/2 014	1	5	507 1	1902201416224117902414830010 229744183	17/02/2 014	✓	0
100045 078	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 532	17/02/2 014	1	5	507 2	1902201416224717902414830010 229744407	17/02/2 014	✓	0
100045 079	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 531	17/02/2 014	1	5	507 3	1902201416224917902414830010 229744457	17/02/2 014	✓	0
100045 080	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 539	17/02/2 014	1	5	507 4	1902201416225517902414830010 229744746	17/02/2 014	✓	0
100045 082	TINFLEX S.A.	18/02/2 014	1	1	000015 538	17/02/2 014	1	5	507 5	1902201416230117902414830010 229744993	17/02/2 014	✓	0
100045 083	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	18/02/2 014	1	1	000001 258	18/02/2 014	1	5	507 6	1902201416231117902414830010 229745421	17/02/2 014	✓	1
100045 086	FIBRATEx CIA. LTDA.	18/02/2 014	1	1	000081 096	18/02/2 014	1	5	507 7	1902201416231417902414830010 229745581	17/02/2 014	✓	1
100045 087	FIBRATEx CIA. LTDA.	18/02/2 014	1	1	000081 091	18/02/2 014	1	5	507 8	1902201416232017902414830010 229746001	17/02/2 014	✓	1
100045 090	CARRILLO RODRIGUEZ CESAR AUGUSTO	18/02/2 014	1	1	000024 410	18/02/2 014	1	5	505 9	1802201416232117902414830010 229102961	17/02/2 014	✓	1
100045 092	SALAS TAPIA JANETH GRACIELA	18/02/2 014	1	1	000000 834	17/02/2 014	1	5	508 0	190220141623317902414830010 229746511	17/02/2 014	✓	0
100045 093	VILLACIS CHACON JAIME EDUARDO	06/02/2 014	1	1	000002 825	06/02/2 014	1	5	506 0	1802201416232817902414830010 229103046	17/02/2 014	✓	-
100045 094	IDEPLAST IDEAS PLASTICAS CIA. LTDA.	18/02/2 014	1	1	000016 588	17/02/2 014	9	3	153 7	1902201418075017902414830010 229913633	17/02/2 014	✓	0
100045 098	INDUCOM IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA COMERCIAL INDUCOMICC S.A.	18/02/2 014	1	1	000008 088	13/02/2 014	1	5	506 1	1802201416233417902414830010 229103076	17/02/2 014	✓	-4
100045 099	MEJIA ESPIN JOSE TOMAS	18/02/2 014	1	1	000000 402	15/02/2 014	1	5	509 4	1902201416430817902414830010 229803287	17/02/2 014	✓	-2
100045 100	INDUCOM IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA COMERCIAL INDUCOMICC S.A.	18/02/2 014	1	1	000008 095	13/02/2 014	1	5	506 2	1802201416234017902414830010 229103128	17/02/2 014	✓	-4
100045 103	POLIURETANOS Y QUIMICOS POLICHEM CI	18/02/2 014	1	1	000002 867	05/02/2 014	1	5	511 8	2102201414335017902414830010 232216782	17/02/2 014	✓	-
100045 104	TESOULSING P & B S. A.	18/02/2 014	1	1	000000 247	13/02/2 014	1	5	508 2	1902201416234917902414830010 229747470	17/02/2 014	✓	-4
100045 105	SUDINTEX CIA. LTDA.	18/02/2 014	1	1	000012 412	17/02/2 014	1	5	508 3	1902201416235517902414830010 229747824	18/02/2 014	✓	-1
100045 106	MORAN HUAYAMAVE ELISA PASCUALA	18/02/2 014	1	1	000019 876	11/02/2 014	9	1	233 48	1113648662-10-2014	17/02/2 014	✓	-6
100045 107	ADECCOBUSINESS S.A.	18/02/2 014	1	1	000010 807	14/02/2 014	1	5	509 5	1902201416431417902414830010 229803673	17/02/2 014	✓	-3
100045 111	RUIZ CHACON BRENDA LEONOR	19/02/2 014	1	1	000002 055	15/02/2 014	9	1	233 53	1113648662-10-2014	17/02/2 014	✓	-2
100045 115	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	19/02/2 014	1	1	000001 259	18/02/2 014	1	5	508 4	1902201416240217902414830010 229748185	18/02/2 014	✓	0
100045 116	VARGAS CALERO JOSE JULIO	19/02/2 014	1	1	000001 500	18/02/2 014	1	5	508 5	1902201416240817902414830010 229748530	17/02/2 014	✓	1
100045 123	VARGAS QUEVEDO VICENTE AUGUSTO	19/02/2 014	1	1	000000 008	19/02/2 014	1	5	508 7	1902201416242017902414830010 229748991	17/02/2 014	✓	2
100045 124	CAMPOS VELEZ HENRRY GONZALO	19/02/2 014	1	1	000000 802	10/02/2 014	9	1	233 42	1113648662-10-2014	17/02/2 014	✓	-7
100045 133	MALETERIA Y TEXTILES ECUATORIANOS MALETEC S.A.	19/02/2 014	1	1	000003 364	18/02/2 014	1	5	508 8	1902201416242717902414830010 229749262	17/02/2 014	✓	1
100045 139	WURTH ECUADOR WURTHECUADOR S.A.	19/02/2 014	1	1	000044 632	17/02/2 014	1	5	508 9	1902201416243317902414830010 229749561	17/02/2 014	✓	0
100045 143	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO DIVIC S.A.	19/02/2 014	1	2	000001 003	13/02/2 014	1	5	525 8	2602201408360417902414830010 236305541	17/02/2 014	✓	-4
100045 144	SALAS TAPIA JANETH GRACIELA	19/02/2 014	1	1	000000 835	17/02/2 014	1	5	509 0	1902201416243917902414830010 229750131	17/02/2 014	✓	0
100045 145	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO DIVIC S.A.	19/02/2 014	1	2	000001 004	13/02/2 014					17/02/2 014	✓	-4
100045 162	LAPIZ Y PAPEL LAPPEL CIA.LTDA.	19/02/2 014	1	1	000001 761	13/02/2 014	1	5	510 0	1902201416434517902414830010 229805396	17/02/2 014	✓	-4
100045 166	FRANCO LAINE MANUEL ANTONIO	19/02/2 014	1	1	000000 370	10/02/2 014	9	3	153 6	1902201417495617902414830010 229900589	17/02/2 014	✓	-7
100045 167	DISBAVI S.A.	19/02/2 014	1	1	000229 874	14/02/2 014	9	3	159 6	2702201417075117902414830010 237752005	17/02/2 014	✓	-3
100045 168	YOGUPOP C. LTDA.	20/02/2 014	1	1	000015 645	17/02/2 014	9	3	154 0	2002201417074917902414830010 230614244	17/02/2 014	✓	0
100045 169	SANCHEZ TASIGUANO WILSON FERNANDO	20/02/2 014	1	1	000000 094	17/02/2 014	1	5	512 3	2102201415065017902414830010 232230148	17/02/2 014	✓	0

Continúa →

10004517 0	JACOME EMPERATRIZ	20/02/201 4	1	1	00000036 8	17/02/201 4	1	5	512 4	210220141506581790241483001023223 0160	17/02/201 4	✓	0
10004517 1	VACA ROMERO GUILLERMO EDUARDO	20/02/201 4	1	1	00000116 8	17/02/201 4	1	5	512 5	210220141507061790241483001023223 0226	17/02/201 4	✓	0
10004517 2	CORREA PILLAJO MIGUEL FERNANDO	20/02/201 4	1	1	00000005 7	17/02/201 4	1	5	512 6	210220141507131790241483001023223 0315	19/02/201 4	✓	-2
10004517 3	GUACHAMIN GUAYNALLA CARLOS ORLANDO	20/02/201 4	1	1	00000067 1	17/02/201 4	1	5	512 7	210220141507221790241483001023223 0330	17/02/201 4	✓	0
10004517 4	TOAPANTA MOLINA JOSE GERMAN	20/02/201 4	1	1	00000023 2	17/02/201 4	1	5	512 8	210220141507301790241483001023223 0386	17/02/201 4	✓	0
10004517 6	UCHUPAILLE ASTUDILLO ROSA LUZMILA	20/02/201 4	1	1	00000004 9	17/02/201 4	1	5	513 0	210220141507431790241483001023223 0405	19/02/201 4	✓	-2
10004517 9	QUILLUPANGUI CAIZA LUIS VLADIMIR	20/02/201 4	1	1	00000092 6	17/02/201 4	1	5	513 1	210220141507501790241483001023223 0431	14/02/201 4	✓	3
10004518 1	ROMERO RECALDE NERYS GENARO	20/02/201 4	1	1	00000030 2	17/02/201 4	1	5	513 2	210220141507531790241483001023223 0441	19/02/201 4	✓	-2
10004518 4	ROMERO RECALDE BYRON SALOMON	20/02/201 4	1	1	00000003 0	17/02/201 4	1	5	513 3	210220141507571790241483001023223 0466	19/02/201 4	✓	-2
10004518 6	CARUA CHANGOLUISA BLANCA SUSANA	20/02/201 4	1	1	00000073 8	17/02/201 4	1	5	513 5	210220141508131790241483001023223 0585	19/02/201 4	✓	-2
10004518 7	PAZMIÑO MONAR JOVANI FABRICIO	20/02/201 4	1	1	00000101 4	17/02/201 4	1	5	513 6	210220141508191790241483001023223 0655	19/02/201 4	✓	-2
10004518 8	SANGOLUISA TIPAN LUIS FERNANDO	20/02/201 4	1	1	00000075 4	17/02/201 4	1	5	513 7	210220141508271790241483001023223 0684	19/02/201 4	✓	-2
10004518 9	ENRIQUEZ OBANDO JESUS EDMUNDO	20/02/201 4	1	1	00000061 1	17/02/201 4	1	5	513 8	210220141508351790241483001023223 0719	13/02/201 4	✓	4
10004519 0	FRAGA PRADO ENRIQUE JAVIER	20/02/201 4	1	1	00000019 9	17/02/201 4	1	5	513 9	210220141508421790241483001023223 0751	05/02/201 4	✓	1 2
10004519 1	TAIPE LEMA PABLO ENRIQUE	20/02/201 4	1	1	00000042 2	17/02/201 4	1	5	514 0	210220141508501790241483001023223 0780	19/02/201 4	✓	-2
10004519 2	YANZA GAVIN PEDRO PABLO	20/02/201 4	1	1	00000016 5	17/02/201 4	1	5	514 1	210220141508581790241483001023223 0817	19/02/201 4	✓	-2
10004519 3	CHEMLOK DEL ECUADOR S. A.	20/02/201 4	1	1	00005406 9	18/02/201 4	9	3	154 1	200220141708491790241483001023061 4889	17/02/201 4	✓	1
10004519 4	RAMOS MORALES MANUEL EVANGELIO	20/02/201 4	1	1	00000016 3	17/02/201 4	1	5	514 2	210220141509061790241483001023223 0850	17/02/201 4	✓	0
10004519 5	ENRIQUEZ YAGUACHE HUGO ALBERTO	20/02/201 4	1	1	00000005 0	17/02/201 4	1	5	514 3	210220141509121790241483001023223 0937	12/02/201 4	✓	5
10004519 6	YANZA GAVIN LUIS GENARO	20/02/201 4	1	1	00000005 4	17/02/201 4	1	5	514 4	210220141509201790241483001023223 0982	17/02/201 4	✓	0
10004519 7	LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A. LUBRISA.	20/02/201 4	1	1	00013955 9	18/02/201 4	9	3	154 2	200220141712491790241483001023061 7614	17/02/201 4	✓	1
10004519 8	BAÑO LISINTUÑA ELSA ELISA	20/02/201 4	1	1	00000030 1	17/02/201 4	1	5	514 5	210220141509291790241483001023223 1009	19/02/201 4	✓	-2
10004519 9	MENDOZA TOAQUIZA SEGUNDO	20/02/201 4	1	1	00000100 6	17/02/201 4	1	5	514 6	210220141509371790241483001023223 1038	17/02/201 4	✓	0
10004520 0	BAÑO ARAGON MIGUEL RICARDO	20/02/201 4	1	1	00000015 3	17/02/201 4	1	5	514 7	210220141509461790241483001023223 1061	04/02/201 4	✓	1 3
10004520 1	JACOME ANDINO ABEL OSWALDO	20/02/201 4	1	1	00000131 9	17/02/201 4	1	5	514 8	210220141509501790241483001023223 1084	12/02/201 4	✓	5
10004520 2	MEJIA CORDONES JORGE IVAN	20/02/201 4	1	1	00000016 8	17/02/201 4	1	5	514 9	210220141509531790241483001023223 1096	12/02/201 4	✓	5
10004520 3	CHICAIZA TORREZ MARCELO IVAN	20/02/201 4	1	1	00000060 3	17/02/201 4	1	5	515 0	210220141509571790241483001023223 1124	20/02/201 4	✓	-3
10004520 4	PEREZ MEJIA ALBARO RODRIGO	20/02/201 4	1	1	00000080 7	17/02/201 4	1	5	515 1	210220141510071790241483001023223 1219	19/02/201 4	✓	-2
10004520 5	ENRIQUEZ ENRIQUEZ LUIS PLUTARCO	20/02/201 4	1	1	00000033 2	17/02/201 4	1	5	515 2	210220141510151790241483001023223 1248	17/02/201 4	✓	0
10004520 6	GUAYAQUIL TAPIA WALTER ARTURO	20/02/201 4	1	1	00000035 4	17/02/201 4	1	5	515 3	210220141510211790241483001023223 1316	20/02/201 4	✓	-3
10004520 8	QUISHPE CUCHIPE MARTHA ELIZABETH	20/02/201 4	1	1	00000028 8	17/02/201 4	1	5	515 5	210220141510351790241483001023223 1385	18/02/201 4	✓	-1
10004520 9	CALISPA UVILLUS FRANKLIN EDUARDO	20/02/201 4	1	1	00000025 1	17/02/201 4	1	5	523 2	250220141257511790241483001023501 6927	19/02/201 4	✓	-2
10004521 1	CALISPA ZAPATA SEGUNDO VALENTIN	20/02/201 4	1	1	00000087 9	17/02/201 4	1	5	515 7	210220141510501790241483001023223 1428	19/02/201 4	✓	-2
10004521 2	PILICITA SIMBA SEGUNDO JAIME	20/02/201 4	1	1	00000016 3	17/02/201 4	1	5	515 8	210220141510571790241483001023223 1470	19/02/201 4	✓	-2
10004521 6	LORENTZEN GUERRERO JOHN RYCHARD	20/02/201 4	1	1	00001008 7	17/02/201 4	9	3	154 3	200220141713491790241483001023061 8368	19/02/201 4	✓	-2
10004521 9	LORENTZEN GUERRERO JOHN RYCHARD	20/02/201 4	1	1	00001009 1	17/02/201 4	9	3	154 4	200220141713551790241483001023061 8428	19/02/201 4	✓	-2
10004522 0	FIBRATEX CIA. LTDA.	20/02/201 4	1	1	00008112 4	19/02/201 4	1	5	516 7	210220141524501790241483001023223 5407	19/02/201 4	✓	0
10004522 1	IZQUIERDO ZAVALA VERONICA RAQUEL	20/02/201 4	1	1	00000212 0	17/02/201 4	9	3	154 5	200220141714021790241483001023061 8572	19/02/201 4	✓	-2
10004522 3	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	20/02/201 4	1	1	00000207 0	17/02/201 4	1	5	516 8	210220141524561790241483001023223 5420	19/02/201 4	✓	-2
10004522 4	VARGAS CALERO JOSE JULIO	20/02/201 4	1	1	00000150 1	19/02/201 4	1	5	516 9	210220141525041790241483001023223 5464	19/02/201 4	✓	0
10004522 6	HARO GAVIDIA FIDEL ANGEL	20/02/201 4	1	1	00000489 7	14/02/201 4	1	5	510 2	210220140854581790241483001023184 2761	18/02/201 4	✓	-4
10004522 7	CONSTANTE BORJA VICTOR MANUEL	20/02/201 4	1	1	00000121 5	19/02/201 4	1	5	510 3	210220140855041790241483001023184 3172	20/02/201 4	✓	-1

Continúa →

1000452 29	CONSTANTE BORJA VICTOR MANUEL	20/02/20 14	1	1	0000012 14	19/02/20 14	1	5	5104	210220141408551117902414830010231 843466	18/02/20 14	✓	1
1000452 31	SUDINTEX CIA. LTDA.	20/02/20 14	1	1	0000124 24	19/02/20 14	1	5	5170	2102201415251117902414830010232 235545	18/02/20 14	✓	1
1000452 34	IZA IZA NELLY IMELDA	20/02/20 14	1	1	0000001 47	19/02/20 14	1	5	5173	2102201415253317902414830010232 235691	01/02/20 14	✓	18
1000452 40	VARGAS CAIZA JOSE JULIO	20/02/20 14	1	1	0000020 71	19/02/20 14	1	5	5174	2102201415253917902414830010232 235700	01/02/20 14	✓	18
1000452 41	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	20/02/20 14	1	1	0000012 62	20/02/20 14	1	5	5175	2102201415254517902414830010232 235730	01/02/20 14	✓	19
1000452 42	MONTATIXE COLLAGUAZO SEGUNDO ANGEL	20/02/20 14	1	1	0000012 61	20/02/20 14	1	5	5176	2102201415254917902414830010232 235755	01/02/20 14	✓	19
1000452 44	EQUIPOS Y SEGURIDAD CIA LTDA EQYSE	20/02/20 14	1	1	0000294 85	13/02/20 14	1	5	5107	2102201408553417902414830010231 844714	20/02/20 14	✓	-7
1000452 45	ASOCIACION ECUATORIANA DE CODIGO DE PRODUCTO	20/02/20 14	1	1	0000373 27	05/02/20 14	1	5	5108	2102201408554017902414830010231 845147	20/02/20 14	✓	-15
1000452 46	GRANDA CALISTO GALO SANTIAGO	20/02/20 14	1	1	0000085 84	19/02/20 14	1	5	5109	2102201408554717902414830010231 845459	20/02/20 14	✓	-1
1000452 50	DISTEMCA S.A.	20/02/20 14	1	1	0010368 43	19/02/20 14	9	3	1547	2002201417154917902414830010230 619719	20/02/20 14	✓	-1
1000452 56	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	21/02/20 14	1	1	0000004 49	17/02/20 14	1	5	5177	2102201415255717902414830010232 235849	21/02/20 14	✓	-4
1000452 57	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	21/02/20 14	1	1	0000004 48	17/02/20 14	1	5	5178	2102201415260417902414830010232 235853	21/02/20 14	✓	-4
1000452 58	COLLAGUAZO HIPO MARITZA ALEXANDRA	21/02/20 14	1	1	0000004 47	12/02/20 14	1	5	5179	2102201415261217902414830010232 235904	21/02/20 14	✓	-9
1000452 59	TREVOLES PACHECO ALBA CECILIA	21/02/20 14	1	1	0000004 31	17/02/20 14	1	5	5180	2102201415261917902414830010232 235922	21/02/20 14	✓	-4
1000452 63	SALAS ABAD DAVID ELIAS	21/02/20 14	1	1	0000080 56	17/02/20 14	1	5	5110	2102201413265817902414830010232 178357	21/02/20 14	✓	-4
1000452 65	COMPANIA NACIONAL DE GAS CONGAS C.A	21/02/20 14	1	1	0002749 17	19/02/20 14	1	5	5111	2102201413270517902414830010232 178418	21/02/20 14	✓	-2
1000452 67	VARGAS CALERO JOSE JULIO	21/02/20 14	1	1	0000015 02	21/02/20 14	1	5	5183	2102201415263817902414830010232 235992	21/02/20 14	✓	0
1000452 70	VERDUGO IBARRA MARCO TULIO	21/02/20 14	1	1	0000004 04	17/02/20 14	1	5	5119	2102201414335817902414830010232 216797	21/02/20 14	✓	-4
1000452 71	HERAS HERAS RAUL GALO	21/02/20 14	1	1	0000000 01	04/02/20 14	1	5	5120	2102201414340417902414830010232 216810	21/02/20 14	✓	-17
1000452 72	HERAS HERAS RAUL GALO	21/02/20 14	1	1	0000000 02	12/02/20 14	1	5	5121	2102201414341117902414830010232 216901	21/02/20 14	✓	-9
1000452 73	CONEXGRUMER ASESORES CIA. LTDA.	21/02/20 14	1	1	0000012 61	12/02/20 14	1	5	5117	2102201413345017902414830010232 184777	21/02/20 14	✓	-9
1000452 75	NOVISOLUTIONS CIA. LTDA.	21/02/20 14	1	1	0000271 72	20/02/20 14	1	5	5113	2102201413271917902414830010232 178592	21/02/20 14	✓	-1
1000452 77	CASTILLO VERA PAULINA VANESA	21/02/20 14	1	1	0000001 31	19/02/20 14	1	5	2302 9	1113480407	21/02/20 14	✓	-2
1000452 78	CHUMANA VELOZ GINA DEL CARMEN	21/02/20 14	1	1	0000015 12	17/02/20 14	1	5	5115	2102201413273317902414830010232 178908	21/02/20 14	✓	-4
1000452 79	ALVAREZ YANQUI EDISON ALFONSO	21/02/20 14	1	1	0000002 32	20/02/20 14	1	5	5116	2102201413274317902414830010232 179088	21/02/20 14	✓	-1
1000452 80	SANCHEZ VALAREZO SEGUNDO MARCELO	21/02/20 14	1	1	0000007 48	18/02/20 14	9	3	1549	2102201416525617902414830010232 286213	21/02/20 14	✓	-3
1000452 82	BAJAÑA MEDINA ZOBEIDA MARILU	21/02/20 14	1	1	0000002 91	19/02/20 14	9	3	1550	2102201416530217902414830010232 286231	21/02/20 14	✓	-2
1000452 83	URGILES ALVARADO HERNAN LEONARDO	21/02/20 14	1	1	0000005 75	19/02/20 14	9	3	1551	2102201416530917902414830010232 286608	21/02/20 14	✓	-2
1000452 84	URGILES ALVARADO HERNAN LEONARDO	21/02/20 14	1	1	0000005 77	19/02/20 14	9	3	1552	2102201416531517902414830010232 286735	21/02/20 14	✓	-2
1000452 86	GUATO LOZADA VICENTE ANTONIO	21/02/20 14	1	1	0000001 12	19/02/20 14	9	3	1553	2102201416535017902414830010232 286893	21/02/20 14	✓	-2
1000452 87	BAJAÑA MEDINA ZOBEIDA MARILU	21/02/20 14	1	1	0000002 92	19/02/20 14	9	3	1554	2102201416535617902414830010232 286939	21/02/20 14	✓	-2
1000452 91	MACIAS PEREZ LUIS ANTONIO	21/02/20 14	1	1	0000007 93	19/02/20 14	9	3	1555	2102201416540217902414830010232 286981	21/02/20 14	✓	-2
1000452 92	SOLEDISPA MORALES JULIO KLEBER	21/02/20 14	1	1	0000000 55	19/02/20 14	9	3	1556	2102201416540817902414830010232 287055	21/02/20 14	✓	-2
1000452 93	VILLAMAR BRIONES VIGDALIA VIRGINIA	21/02/20 14	1	1	0000006 88	19/02/20 14	9	3	1557	2102201416541517902414830010232 287217	21/02/20 14	✓	-2
1000452 95	CAMPOS ROJAS WILSON RAMIRO	21/02/20 14	1	1	0000004 04	19/02/20 14	9	3	1558	2102201416542117902414830010232 287239	21/02/20 14	✓	-2
1000452 98	GUALOTUÑA GUALOTUÑA FRANKLIN DAVID	21/02/20 14	1	1	0000000 09	18/02/20 14	1	5	5159	2102201415125217902414830010232 232039	21/02/20 14	✓	-3
1000453 01	JARAMILLO ROJAS FREDDY ALEJANDRO	21/02/20 14	1	1	0000090 17	20/02/20 14	1	5	5160	2102201415125817902414830010232 232079	21/02/20 14	✓	-1
1000453 03	REYES TELLO AUGUSTO FERNANDO	21/02/20 14	1	1	0000002 84	18/02/20 14	1	5	5161	2102201415130517902414830010232 232091	21/02/20 14	✓	-3
1000453 05	REYES VELASQUEZ CESAR AUGUSTO	21/02/20 14	1	1	0000006 25	18/02/20 14	1	5	5162	2102201415131417902414830010232 232171	21/02/20 14	✓	-3
1000453 06	PILLAJO CHAUCA MARIA MARGOTH	21/02/20 14	1	1	0000049 17	01/02/20 14	1	5	5163	2102201415132217902414830010232 232249	21/02/20 14	✓	-20
1000453 07	PILLAJO CHAUCA MARIA MARGOTH	21/02/20 14	1	1	0000049 16	01/02/20 14	1	5	5164	2102201415132817902414830010232 232335	21/02/20 14	✓	-20
1000453 08	PILLAJO CHAUCA MARIA MARGOTH	21/02/20 14	1	1	0000049 20	01/02/20 14	1	5	5165	2102201415133517902414830010232 232394	21/02/20 14	✓	-20
1000453 09	PILLAJO CHAUCA MARIA MARGOTH	21/02/20 14	1	1	0000049 19	01/02/20 14	1	5	5166	2102201415134117902414830010232 232411	21/02/20 14	✓	-20

El cuadro anterior es el detalle otorgado por la empresa de las facturas de compra para facilitar la revisión, en el P.T.5.1 se encuentran todas las marcas de auditoría de la documentación que fue examinada.

**Marcas de Auditoría:**

√ Comprobantes de venta que cumplen con todos los requisitos de ley y son ingresados a tiempo.

X Comprobantes de venta que cumplen con todos los requisitos de ley y NO son ingresados a tiempo.



**“CHAIDE Y CHAIDE S.A.”**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**P.T.-5**  
**1/1**

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**PAPELES DE TRABAJO**

<b>PROCESO N° 1</b> <b>REGISTRO CONTABLE</b>	<b>HALLAZGO</b>
<p><b>PROCEDIMIENTO N° 3</b></p> <p>Realice una comparación entre la fecha de emisión de la factura y la fecha recepción de las mismas en contabilidad.</p>	<b>H.3</b>
<p><b>APLICACIÓN</b></p> <p>Con el detalle solicitado se pudo comparar las fechas de emisión de las facturas con las fechas de registro en el sistema SAP, se observó algunos días de diferencia en un gran número de documentos, como se muestra en el indicador.</p>	<b>P.T. 5.1</b>
<p><b>CALCULO DEL INDICADOR DE GESTIÓN</b></p> $= \frac{\text{total de facturas registradas con más de 5 días de retraso}}{\text{total de facturas registradas}}$ $= \frac{168}{582} = 0.29 * 100\% = 29\%$ <p>El 29% del total de facturas registradas corresponden a las facturas registradas con más de 5 días de retraso.</p>	

	<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>HH 3 1/2</b>
<b>HALLAZGO N° 3:</b> Entrega retrasada de retenciones.		
<p><b>Condición:</b></p> <p>Una vez que se revisó y comparó las fechas de emisión de las facturas con las fechas de ingreso de las mismas, se pudo determinar que en el mes de febrero únicamente el 71% han sido ingresadas dentro de los 5 primeros días de recibidas, y la diferencia sobrepasa el tiempo para entrega de retenciones.</p> <p>A demás se pudo identificar que el sistema esta parametrizado para emitir la retención con la fecha de emisión de la factura, situación que es incorrecta.</p>		
<p><b>Criterio:</b></p> <p>Las facturas deben ser entregadas en contabilidad en forma inmediata a su recepción para su ingreso en el sistema, de tal manera que la información sea oportuna y no exista retrasos en los procesos subsiguientes, esto es, en la emisión y entrega de la retención y entrega a tesorería para el pago correspondiente de acuerdo a la normativa contable, la información debe ser confiable, comparable, comprensible y oportuna de tal manera que el usuario de las mismas pueda hacer uso de esta de la manera más correcta según corresponda. Además esto se relaciona con la LORTI según el Art. N° 8 “Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta” y se está incumpliendo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males <b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño	<b>FECHA:</b> 03/10/2015 <b>FECHA:</b> 03/10/2015	

	<b>CHAIDE Y CHAIDE S.A</b> <b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>HH 3 2/2</b>
<b>Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>		
<p><b>Causa:</b></p> <p>El personal de la empresa no tiene una adecuada cultura de entrega de documentación en contabilidad. Las facturas son entregadas varios días después, lo que genera situaciones incómodas entre la persona que las recibe y las que entrega, ya que todo el proceso se retrasa.</p> <p>Otra de las causas es que los proveedores emiten las facturas con una fecha pero las entregan sea físicamente o electrónicamente varios días después generando el retraso.</p>		
<p><b>Efecto:</b></p> <p>La entrega inoportuna de las facturas en contabilidad, genera retrasos en la emisión de retenciones y por ende la entrega de las mismas al proveedor.</p>		
<p><b>Conclusión:</b></p> <p>En la empresa Chaide y Chaide S.A. no se entrega oportunamente las facturas en contabilidad para su registro en el sistema, lo que ocasiona el retraso de los procesos subsiguientes como entrega de retenciones y pagos a los proveedores. Los departamentos de Marketing, Médico y el área de Trabajo Social se retrasan demasiado en la entrega, para lo cual se ha establecido fechas límites de entrega mensual para evitar mayores inconvenientes.</p>		
<p><b>Recomendación:</b></p> <p>Al Gerente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sancionar a las personas que mayor retraso causan en la entrega de facturas</li> <li>- Definir y establecer una política para culturizar al personal de la empresa, de tal manera que toda la información sea entregada a contabilidad en el tiempo oportuno para su registro.</li> </ul>		
<b>ELABORADO POR:</b> Elizabeth Males	<b>FECHA:</b> 03/10/2015	
<b>SUPERVISADO POR:</b> Ing. Henry Pazmiño	<b>FECHA:</b> 03/10/2015	

## Comunicación de resultados

### 4.3.2 Informe de Control Interno

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**



Sra. Carmen Barriga

**GERENTE GENERAL DE CHAIDE Y CHAIDE S.A.**

Presente.-

En la planeación y ejecución de la auditoría de los procesos que se llevan a cabo en el Departamento Contable de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, emito mi opinión.

En el presente informe se describen algunos parámetros que al criterio de auditoría considero son deficiencias en el diseño y operación del control interno de su empresa que pueden afectar las operaciones de la misma.

Adicionalmente se presentan una serie de recomendaciones que han surgido luego de haber realizado la evaluación de Control Interno dentro del proceso de Auditoría de Gestión realizada al Departamento de Contabilidad.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso del Gerente de la empresa, y de ser necesario si así lo creyese conveniente el Gerente para sus colaboradores. En el Apéndice adjunto, incluyo una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno y, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

El equipo de Auditoría de “E&M Asociados” estará gustoso de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de las sugerencias dadas.

Atentamente,

Ing. Elizabeth Males

AUDITORA

E&M ASOCIADOS

APENDICÉ.-



**EMPRESA CHAIDE Y CHAIDE S.A.**

**RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DEL  
DEPARTAMENTO CONTABLE**

Debido a la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en un resumen de los hallazgos detectados, los cuales tienen sus respectivas conclusiones y recomendaciones para la mejora de los mismos en cada proceso y, a continuación se detallan:

**RECOMENDACIONES A LA GERENCIA**

**1.1. Manual de procedimientos**

- Realizar un estudio y establecer adecuadamente las diferentes responsabilidades que tiene cada una de las personas dentro del departamento y en la empresa en general, para que el trabajo sea realizado de mejor manera economizando tiempo y recursos.
- Realizar un control periódico de las actividades que se realizan en el departamento contable.

**1.2. Políticas contables**

- Actualizar y definir políticas acordes a los nuevos cambios contables y tributarios que ayuden a mejorar el proceso contable, ya que este es fundamental en el desarrollo económico financiero de la empresa Chaide y Chaide S.A.
- Buscar asesoría contable que le ayude a actualizar las políticas contables acordes a los requerimientos que necesita la empresa en función de los cambios existentes en la actualidad.
- Verificar que el nuevo manual a diseñarse éste conformado por los procedimientos contables acordes al giro del negocio de su empresa.
- Realizar un control periódico de las actividades que se realizan en el departamento contable que permitan orientar a la correcta ejecución del proceso contable.

Ing. Elizabeth Males  
AUDITORA  
E&M ASOCIADOS

### 4.3.3 Informe de Auditoria



## **INFORME DE AUDITORIA**

Sra. Carmen Barriga  
**GERENTE GENERAL DE CHAIDE Y CHAIDE S.A.**

Presente.-

Se ha concluido el trabajo de Auditoría de Gestión que se realizó al departamento de Contabilidad de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El examen se desarrolló de acuerdo a las NIAS, para el mismo se empleó técnicas y procedimientos que se consideran necesarios para la elaboración del trabajo.

Debido a la naturaleza especial del examen, los resultados se encuentran expresados en los hallazgos o comentarios, conclusiones y recomendaciones, que constan en el presente informe, y que han sido discutidas y aceptadas por el gerente de la empresa.

La información solicitada al departamento de contabilidad no presentó mayores dificultades, debido a que la asistente contable pudo facilitar todos los documentos necesarios que se requirieron para tal efecto.

Es importante mencionar que para confiabilidad de la empresa, todas las copias que se nos fue otorgada para realizar las revisiones respectivas fueron devueltas a la empresa ya que bajo esa condición se nos facilitó la información correspondiente.

Se deja en constancia el agradecimiento al personal del Departamento Contable así como al gerente financiero por su colaboración y voluntad por mejorar la Gestión.

## **1. INTRODUCCIÓN**

### **a. Motivo del Examen**

La Auditoría de Gestión realizada al proceso del departamento de Contabilidad de la empresa Chaide y Chaide, en el año 2014, se realizará con el fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, ética, ecología y economía de sus actividades, así como el cumplimiento de los parámetros establecidos en las normas reglamentarias, y de esta manera emitir criterios de valor para el mejoramiento continuo de sus operaciones.

## **b. Objetivos**

### **Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión Integral al proceso contable del departamento de Contabilidad de la empresa Chaide y Chaide, con la finalidad de determinar la eficiencia, eficacia, economía, efectividad, ética, ecología y economía del proceso.

### **Objetivos Específicos**

- Evaluar el sistema de control interno del proceso contable de la empresa Chaide y Chaide, mediante un cuestionario que permita establecer el riesgo de control.
- Evaluar la organización del proceso frente a las políticas, planes y procedimientos establecidos, para determinar el grado de cumplimiento alcanzado.
- Verificar el grado de confiabilidad y oportunidad de la información para la toma de decisiones.
- Verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa en términos de gestión.
- Identificar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, ética, ecología y economía en la aplicación y aprovechamiento de los recursos.

## **c. Alcance de la Auditoría**

La Auditoría de Gestión al proceso contable del departamento de Contabilidad de la empresa Chaide y Chaide, cubrirá el período desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, en un tiempo estimado de 120 horas, durante el 20 de septiembre al 15 de diciembre del 2015.

## **2. NATURALEZA DE LA EMPRESA**

Chaide y Chaide S.A., es una empresa privada ecuatoriana con fines de lucro, líder a nivel nacional especializada en la fabricación y comercialización de colchones con altos estándares de calidad, cuenta con licencia Restonic.

Es una empresa industrial, sometida a las leyes societarias, tributarias y laborales del Ecuador. Fue fundada en el año de 1975 constituida con el número de RUC 1790241483001.

Se encuentra ubicada en el Cantón Rumiñahui, en la zona industrial cooperando con el medio ambiente. 274 Con alto prestigio en la industria del descanso abarca más del 50% del mercado, debido a la calidez y servicio de sus trabajadores que aportan cada día con sus ideas e innovaciones para que la empresa siga desarrollándose.

### **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

Debido a la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en un resumen de los hallazgos detectados, los cuales tienen sus respectivas conclusiones y recomendaciones para la mejora de los mismos en cada proceso y, a continuación se detallan:

#### **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

##### **1. PROCESO: REGISTRO CONTABLE**

##### **FECHAS DE INGRESO AL SISTEMA CONTABLE SAP**

##### **PROCEDIMIENTO**

Solicitar un detalle del ingreso de facturas y de emisión de retenciones del mes de febrero de 2014 correspondientes a la planta Quito y realice una comparación entre la fecha de emisión de la factura y la fecha recepción de las mismas en contabilidad.

Una vez que se revisó y comparó las fechas de emisión de las facturas con las fechas de ingreso de las mismas, se pudo determinar que en el mes de febrero de

2014 únicamente el 71% han sido ingresadas dentro de los 5 primeros días de recibidas, y la diferencia sobrepasa el tiempo para entrega de retenciones.

A demás se pudo identificar que el sistema esta parametrizado para emitir la retención con la fecha de emisión de la factura, situación que es incorrecta.

### **CONCLUSIÓN**

En la empresa Chaide y Chaide S.A. no se entrega oportunamente las facturas en contabilidad para su registro en el sistema, lo que ocasiona el retraso de los procesos subsiguientes como entrega de retenciones y pagos a los proveedores. Los departamentos de marketing, médico y el área de trabajo social se retrasan demasiado en la entrega, para lo cual se ha establecido fechas límites de entrega mensual para evitar mayores inconvenientes.

### **RECOMENDACIÓN**

Al Gerente:

- Sancionar a las personas que mayor retraso causan en la entrega de facturas.
- Definir y establecer una política para culturizar al personal de la empresa, de tal manera que toda la información sea entregada a contabilidad en el tiempo oportuno para su registro.
- Instruir a la asistente contable, quien es la que recibe facturas, de tal manera que no se reciban facturas pasada una fecha establecida según la política establecida, para tener el tiempo suficiente para que la información sea ingresada en el sistema evitando una discontinuidad en el proceso y que se pasen por altos datos importantes.

## **2. PROCESO: REGISTRO CONTABLE**

### **EMISIÓN Y ENTREGA DE RETENCIONES PROCEDIMIENTO**

#### **PROCEDIMIENTO**

Solicitar un detalle del ingreso de facturas y de emisión de retenciones del mes de febrero de 2014 correspondientes a la planta Quito y realice un cuadro explicativo donde se indique cual es el porcentaje de retenciones que han sido

entregadas en el tiempo establecido y cuales no cumplen con los 5 días de entrega de acuerdo a la ley tributaria.

En la revisión realizada de las retenciones emitidas y entregas, se pudo determinar que del total de retenciones del mes de febrero de 2014, el 17% no han sido entregadas al proveedor, únicamente el 82% han sido entregadas al proveedor sin ningún inconveniente, sin embargo de estas el 35% no han sido entregadas dentro de los 5 días establecidos por la ley tributaria.

### **CONCLUSIÓN**

La empresa Chaide y Chaide S.A. no entrega oportunamente las retenciones a los proveedores debido a que existe un retraso en el ingreso de las facturas en el sistema ocasionado a su vez porque el personal que trabaja en la empresa no tiene una cultura de entrega a tiempo para el registro.

### **RECOMENDACIÓN**

Al Gerente:

- Fomentar en toda la empresa una cultura de entrega de documentos a tiempo para su registro contable.
- Automatizar el proceso de emisión y entrega de retenciones a los proveedores.
- Si el proveedor no va a retirar las retenciones de la empresa según la política de entrega los días martes y jueves, se debe enviar con el mensajero o por vía correo y Courier de tal manera que sean entregadas.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.**

##### **5.1 CONCLUSIONES**

Durante la aplicación y ejecución del examen de auditoría se han reforzados los conocimientos y destrezas asimiladas en el aula de clases haciendo partícipe el rol profesional en el campo de la Auditoría. Al terminar el presente trabajo, puedo concluir que:

- La ejecución del examen de auditoría identifico las deficiencias y problemas que están afectando a la empresa por la falta de un control sobre los documentos procesado e ingresados en el sistema contable; la muestra de facturas, notas de venta y otros relacionados al gasto, se han asociado directamente con contingencias tributarias para el contribuyente porque un total del 60% no cumplen con los requisitos de ley como firmas, tiempo de caducidad, estado físico, retenciones y entre otros.
- El examen de auditoría evaluó el sistema de control interno de la empresa, determinando que las actividades y procedimientos de costos y finanzas se desarrollan bajo una cultural de criterio personal y tradición del conocimiento, dejando de lado las políticas contables de la compañía y ocasionando que las actividades como emisión de retenciones, generación de códigos de costos, liberación de precios sean mal estimados a comparación con la ley.
- La empresa no posee un manual de procedimientos, en donde se detalle lo que debe realizar cada uno de los puestos del proceso contable-financiero, dejan en libertad al personal para que tome sus propias decisiones y alineamientos para el desarrollo de su trabajo.
- Existe una carencia en la estructura organizacional que presenta la empresa en base a sus necesidades. La estructura presentada actualmente no refleja la

realidad de la compañía, ya que en la actualidad se han incrementado puestos de trabajo y departamentos.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

Después del examen de auditoría realizado a la empresa Chaide y Chaide S.A. se recomienda:

- Crear un departamento de auditoría interna en la empresa, de manera que este genere un control continuo sobre los procesos de la empresa, determiné las contingencias y establezca planes de acción para controlar los riesgos y mejorar la administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.
- Alinear los procesos de costos y finanzas a las políticas contables tanto de la empresa como las que establece la ley, para que la información presentada a entes de control y terceros no generen contingencias tributarias a futuro.
- Elaborar un manual de procedimientos, para cada puesto de trabajo del departamento de contabilidad donde se detalle las actividades a realizarse, tiempos e indicadores de evaluación, considerando así los niveles de autoridad para controlar el desenvolvimiento del personal.
- Actualizar el organigrama estructural de la empresa en base a su realidad y ampliación, además se debe generar un organigrama funcional para que se identifique de manera adecuada cada área de la empresa y no a manera general.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2001). *Control Interno, áreas específicas de implantación procedimientos y control*. Madrid-España: Cultura de Ediciones S.A.
- Altamirano, A. (2006). *AUDITORIA FINANCIERA*.
- ARCO & AZQUEZ, E. A. (2009). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Madrid: Ediciones Nobel.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. México- Cancún: PEARSON EDUCACION.
- Brown. (1962).
- Cegarra Sánchez, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Madrid-España: Díaz de Santos.
- Cepeda, G. (2007). *Auditoria y Control Interno*. Mc Graw Hill.
- CHAIDE, C. Y. (2016). *CHAIDE*. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de <http://www.chaide.com>
- Estupiñán, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*.
- FRANCES, A. (2006). *Estrategia y planes para la Empresa*. México: Pearson Educación.
- Joaquín, R. V. (2000).
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. Quito-Ecuador: Abya Yala.
- Montesinos. (1987).
- Mundet, J. (06 de Junio de 1998). *Información y documentación administrativa*. Recuperado el 18 de Agosto de 2015, de <http://dspace.ucbscz.edu.bo>
- OLACEFS. (2004). *Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores*.
- Peretz, H. (2000). *Los métodos en sociología "La observación"*. Quito - Ecuador: ABYA-YALA.
- Pinilla, J. D. (1996). *Auditoría Operacional*. Bogotá: Imprenta Universidad Nacional Sanafé.
- Pinto, M. (1999). *Técnicas documentales aplicadas a la traducción*. Madrid-España: Síntesis.
- Villalba, C. (2012). *Metodología de la investigación científica*. Quito- Ecuador: Sur Editores.
- Zambrano, A. (2007). *Planificación Estratégica, Presupuesto y control de la gestión*. Carácas.