



Universidad Técnica de Manabí

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Escuela de Contabilidad y Auditoría

Ingeniero en Auditoría – Contador Público

Auditoría Financiera a la empresa Multiramp Cía. Ltda. por los periodos 2013 y 2014.

Autores: Moreira Intriago Washington Fernando
Rodríguez Palacios Karol Nathaly

Tutor: Ec. Gregorio Rigoberto Palma Macías

Portoviejo, 2016

Tema:

Auditoría Financiera a la empresa Multiramp Cía. Ltda. por los periodos 2013 y 2014

Dedicatoria

Primero agradezco a Dios por permitirme seguir adelante y poder cumplir cada meta que me he trazado y que me faltan por cumplir, y gracias a Él he podido llegar hasta aquí.

A mis padres que han sido un pilar muy importante en mi vida siempre apoyándome y guiándome, enseñándome valores y aconsejándome para ser una buena persona. En especial a mi madre que a pesar de todo ella nos ha sabido sacar adelante a mi hermano y a mí, me demostró que uno no debe rendirse por muchos obstáculos que en la vida se nos presente.

A una gran persona Cristhian Tinoco que desde que lo conocí siempre me apoyo y alentó para continuar, cuando parecía que me iba a rendir.

A mis grandes amigas Karen Pinargote y Karol Rodríguez que siempre estuvieron ahí para darme apoyo emocional y darme fuerzas para terminar mi carrera. Y a cada uno de mis amigos que me brindo su amistad y compañerismo.

Washington Moreira Intriago

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres que han sabido formarme con buenos hábitos y valores lo cual me ha ayudado a salir adelante, por su apoyo y amor brindado en todo momento.

A mis hermanos, tía y abuelita que siempre han estado junto a mí brindándome su apoyo.

A mi amiga incondicional Angélica Guillen, que a pesar que no realizamos el trabajo de titulación junta, siempre estuvo ahí alentándome y ayudándome en mis momentos de desánimos.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de esta investigación.

Karol Rodríguez Palacios

Agradecimiento

En primer lugar agradecemos a Dios, pues es la pieza importante en cada trabajo realizado y por bendecirnos para llegar hasta donde llegado.

A la UNIVERSIDAD TECNICA DE MANABI por darnos la oportunidad de estudiar y ser profesionales.

A nuestros padres que con esfuerzo y sacrificio nos dieron la educación y con sus consejos y motivaciones nos han guiado hacia el camino del bien.

Al Tutor, Ec. Gregorio Palma Macías y Revisor, Ing. Carlos Rodríguez Zambrano quienes con sus conocimientos y experiencia han logrado que culminemos con éxito la presente investigación. De la misma manera a cada uno de los miembros del Tribunal de Revisión y Evaluación quienes fueron una guía primordial para el desarrollo de este trabajo.

Así a Multiramp Cía. Ltda. y sus empleados quienes abrieron la puerta para la realización de esta investigación y nos facilitaron la información necesaria.

Los Autores

Certificación del Tutor

En calidad de Tutor de la Modalidad Análisis de Caso, previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría-Contador Público; certifico que los estudiantes Moreira Intriago Washington Fernando y Rodríguez Palacios Karol Nathaly, elaboraron su trabajo de titulación sobre el Tema: “Auditoria Financiera a la empresa Multiramp Cía. Ltda. por los periodos 2013 y 2014, el mismo que está elaborado bajo los lineamientos, normas y formatos académicos establecidos por la Universidad Técnica de Manabí.

El presente Trabajo de Titulación puede ser sometido a presentación pública y evaluación por parte del tribunal que se designe.

Atentamente

Ec. Gregorio Palma Macías

Tutor

Certificación del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación

Quienes suscribimos la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación: Auditoría Financiera a la Empresa Multiramp Cia. Ltda. por los periodos 2013 y 2014.

Presentado por los estudiantes; Washington Fernando Moreira Intriago y Karol Nathaly Rodríguez Palacios, previo a la obtención del título Ingeniero en Auditoria – Contador Público, certificamos que la misma ha sido desarrollada y culminada.

APROBADO POR:

Declaración de los Derechos de los Autores

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en la presente tesis de investigación, denominada:

“Auditoría Financiera a la Empresa Multiramp Cía. Ltda. por los periodos 2013 y 2014”

Corresponden únicamente a sus autores:

Karol Nathaly Rodríguez Palacios
C.I. 131248637-4

Moreira Intriago Washington Fernando
C.I. 131458101-6

Índice de contenidos

Tema:	
Dedicatoria.....	
Dedicatoria.....	
Agradecimiento.....	
Certificación del Tutor.....	
Certificación del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación	
Declaración de los Derechos de los Autores	
Índice de contenidos	
Resumen.....	
Summary	
Introducción	
1. Tema:	1
2. Planteamiento del Problema	1
Descripción del Problema.....	1
Análisis del Problema	1
Delimitación del Problema	2
Delimitación Espacial	2
Delimitación Temporal	2
Formulación del Problema.....	3
2.1 Antecedentes	3
2.2 Justificación	4
2.3 Objetivos.....	5
2.3.1 Objetivo General.....	5
2.3.2 Objetivos Específicos	5

3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico	5
3.1 Auditoria Financiera	5
3.2 Objetivos de la Auditoria Financiera	7
3.3 Características	7
3.4 Proceso de la Auditoría Financiera	8
3.5 Evidencia.....	10
3.6 Evaluación del Riesgo.....	13
3.7 Técnicas de Auditoría	14
3.8 Procedimientos de Auditoría	15
3.9 Normas de Auditoría.....	15
3.10 Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	16
4. Visualización del alcance del estudio	17
5. Desarrollo del diseño de la investigación	18
a) Tipos de Investigación	18
b) Método.....	18
c) Técnica.....	19
6. Definición y selección de la muestra	19
7. Recolección de los datos.....	19
8. Análisis de los datos	19
9. Elaboración del Reporte de Resultados	21
INFORME GENERAL.....	114
Presupuesto	125
Cronograma Valorado.....	126
Bibliografía	127
ANEXOS	129

Resumen

La Auditoría Financiera realizada a Multiramp Cía. Ltda., se ejecutó con el fin de determinar la legalidad de los datos e informes financieros presentados por la Compañía en base a las regulaciones y normas emitidas para la ejecución correcta de sus actividades.

Así mismo se examinaron los informes financieros por los periodos del 2013 y 2014, en la visita realizada a la empresa cuyo propósito fue conocer la naturaleza y actividades que desarrollan, realizando entrevistas tanto a los directivos de la compañía como a los jefes departamentales, iniciando formalmente la acción de control indicada.

El objetivo general de este trabajo de titulación fue realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Multiramp Cía. Ltda., por los periodos 2013 y 2014, se utilizaron métodos de campo y documental con técnicas de observación, entrevistas y cuestionarios. Dentro de la auditoria los hallazgos que fueron encontrados son: Mínimo porcentaje de gastos efectuados que carecen de su debida documentación de respaldo, incumpliendo la NCI 405-04 documentación de respaldo y su archivo. Ausencia de un flujo de caja que no permite verificar los flujos de ingresos y egresos que tuvieron en dicho periodos, incumpliendo NCI 403-11 utilización del Flujo de Caja en la Programación Financiera. La empresa no cuenta con medidas de seguridad para la protección de los ingresos recaudados durante el periodo de transito hasta el banco corresponsal, incumpliendo NCI 403-05 Medidas de Protección de las Recaudaciones, y las obligaciones contraídas por la empresa en su totalidad no fueron canceladas en la fecha convenida, lo que genera gastos adicionales registrados como responsabilidad personal, incumpliendo NCI 402-02 Control Previo al Compromiso.

Se puede concluir que las normas de control interno pueden ser adoptadas tanto a las empresas públicas como privadas, convirtiéndose en una guía vital para estas en el desarrollo oportuno y adecuado de sus operaciones y con base en las disposiciones reglamentarias para el efecto.

Palabras Claves: auditoria; financiera; presupuesto; contabilidad; administración; riesgos, informe.

Summary

Financial audit of Multiramp Cia. Ltda, was executed in order to dictate the reasonableness of the financial statements and through them the operations performed, in which to determine compliance with the laws, regulations and regulations in the implementation of its activities.

Likewise, the Statement of Financial Position, Income and Cash Flow were examined for the years 2013 and 2014, the visit to the company whose purpose was to determine the nature and activities carried out by interviewing both the highest authority as department heads, formally establishing the start of the audit.

The overall objective of this work was to perform a titration Financial Audit Company Multiramp Cia. Ltda, for the periods 2013 and 2014, documentary field methods and techniques of observation, interviews and questionnaires were used. Within the audit findings that were found they are: Minimum percentage of costs incurred due to lack their supporting documentation, in breach of the NCI 405-04 supporting documentation and archiving. Absence of a cash flow that does not allow check flows of income and expenses that were in that period, NCI 403-11 breach use of Cash Flow Financial Programming. The company does not have security measures for the protection of the revenue collected during the period of transit to the correspondent bank, NCI 403-05 breach Protection Measures Bursar, and the obligations of the company as a whole were not canceled on the agreed date, generating additional expenses recorded as personal responsibility, NCI 402-02 breach Prior to Commitment Control.

It can be concluded that the internal control standards are applicable to both public and private companies in what has become one of the important pillars in companies, as it allows to clearly observe the efficiency and effectiveness of operations, and reliability of records and compliance with applicable laws and regulations.

Keywords: audit; financial; budget; accounting; administration; risk report.

Introducción

Todas las empresas ya sean pequeña, medianas o grandes necesitan que se realicen auditorías financieras cada cierto tiempo para determinar cómo se encuentran las áreas financiera y administrativa; el principal objetivo es conocer y verificar la razonabilidad que tienen los saldos de los Estados Financieros, es decir si sus resultados son confiables y reales.

Las empresas ya sean de bienes o servicios necesitan optimizar sus beneficios para obtener rentabilidad y así puedan tener un crecimiento tanto económico como social, y a su vez disponer de la capacidad necesaria para obtener adquisiciones a largo plazo para inversiones en maquinarias u otros implementos que harán que mejoren su negocio, por lo cual deben presentar de forma anual sus Estados Financieros como lo establece la Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías.

Las fases de la auditoría financiera son tres: planificación que se subdivide en preliminar y específica, ejecución y la comunicación de resultados, pero de manera preliminar a las fases el equipo de auditoría emite el oficio de inicio de la acción de control que es dirigido al jefe de equipo y finaliza con la elaboración del reporte de los resultados el cual es leído en la conferencia final junto a los involucrados en esta auditoría financiera.

Este trabajo de titulación se fundamentó en la ejecución de una auditoría financiera, en la cual se utilizaron diversos procedimientos que permitirán identificar si las políticas contables y demás fueron cumplidos de manera adecuada logrando resultados financieros adecuados y caso contrario se tomaran las alternativas y decisiones pertinentes para mejorar la situación financiera.

El tipo de investigación utilizada fue investigación de campo debido a que para dar efecto a esta acción de control se visitó la empresa, se observó sus procesos, además se utilizó datos históricos que conllevaron a identificar las políticas y reglamentación financiera aplicable a la empresa para efectos de vigilar su cumplimiento de tal manera que se refleja la situación financiera real.

1. Tema:

Auditoría Financiera a la empresa Multiramp Cia. Ltda. por los periodos 2013 y 2014

2. Planteamiento del Problema

Descripción del Problema

Según el examen especial a las cuentas Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar e Inventario practicado a Multiramp Cía. Ltda. por el periodo del 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012, el Auditor Externo dictaminó lo siguiente:

Uno de los problemas acontecidos en la empresa fue que los procedimientos y funciones asignados al contador y el jefe de bodega no realizaron los registros contables de manera completa para la elaboración de los productos; como fecha de ingreso, fecha de salida, cuantos quedaban de existencia, etc.

Se encontró que los valores en efectivo de las ventas efectuadas no se depositaban de forma regular al banco corresponsal.

También se determinó vencimiento de las fechas de las obligaciones a cancelar por el mismo motivo, que el dinero que se producía muchas veces no era utilizado para cubrir gastos y deudas de la entidad.

De acuerdo a estos aspectos negativos se crea la necesidad de efectuar una Auditoria Financiera que permita conocer el cumplimiento de las normativas y reglamentos legales aplicables a la empresa.

Análisis del Problema

Con la finalidad de identificar aquellos procedimientos que no alcanzan el nivel de cumplimiento óptimo, se debió aplicar diversas técnicas de recolección de información y de verificación mediante pruebas de cumplimiento que garanticen que los controles y métodos utilizados son los necesarios para cumplir con las programaciones.

Al momento de efectuar la investigación de carácter preliminar de los problemas podemos determinar que se basan en aspectos puntuales como la falta de documentos de soporte para el respaldo de transacciones realizadas, carencia de un flujo de caja que permita la correcta verificación de flujos de ingresos y egresos, el análisis mensual de los valores pendientes de cobros y la ausencia de papeletas de depósito frente a lo que refleja la cuenta.

Al no ejercer un debido control en la administración de archivos sustentable, el gerente administrativo, contadora, auxiliar contable y secretaria están incumpliendo lo dispuesto en las Normas de Control Interno 403-02 Constancia Documental de la recaudación y 405-04 Documentación de respaldo y archivo.

La falta de análisis mensuales de cuentas por cobrar por parte del gerente administrativo incumple la NCI. 405-10 Análisis y Confirmación de saldos y 404-11 Control y Seguimiento; el poco uso de los flujos de caja por el personal da lugar a que no se cumplan con los requerimientos del presupuesto incumpliendo lo dispuesto en la NCI: 403-11 Utilización de flujo de caja en la programación financiera.

Como también la ausencia de papeletas de depósito, ya sea por descuido del auxiliar contable o de la persona encargada de ir al banco incumple la norma 403-04 Verificación de los Ingresos.

Delimitación del Problema

Delimitación Espacial

La Auditoría Financiera se realizó en la empresa Multiramp Cía. Ltda. del Cantón Portoviejo.

Delimitación Temporal

La auditoría financiera comprendió los periodos 2013 y 2014 y el tiempo utilizado para su ejecución fue de 6 meses, iniciados una vez que fue aprobado el tema por la comisión de titulación.

Formulación del Problema

¿De qué manera la ejecución de una Auditoría Financiera a Multiramp Cía. Ltda. Incidirá en el cumplimiento de las metas institucionales?

2.1 Antecedentes

La auditoría financiera es un examen que abarca un proceso sistemático mediante el cual el equipo de auditoría evalúa los estados financieros de una entidad a fin de conocer si sus registros han cumplido con las normativas contables aplicables a la entidad cuyo propósito será informar cada uno de los acontecimientos surgidos en el desarrollo de la acción de control a través de un informe que será leído en la conferencia final.

Efectuar una auditoría financiera en una entidad indistintamente del tamaño y naturaleza es importante debido a que es una manera acertada para que quienes administran la empresa conozcan si la información que arrojan los estados financieros es la correcta y si los procedimientos utilizados están alineados a las normativas contables aplicables a la entidad.

Actualmente las empresas se encuentran controladas por la Superintendencia de Compañías quien es el ente regulador que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de compañías en condiciones y circunstancias establecidas por la ley.

La Ley de Compañías, publicada en el Registro Oficial N° 312 del 5 de Noviembre de 1999 en el artículo 20 señala que todas las empresas registradas en la Superintendencia de Compañías deben presentar de forma obligatoria y anual sus Estados Financieros para justificar tanto sus ingresos como sus gastos.

Es por tal motivo que ejecutar la auditoría financiera permitió conocer e identificar si los recursos financieros de la empresa Multiramp Cía. Ltda. fueron

empleados y administrados de manera adecuada brindando información útil, real y oportuna.

2.2 Justificación

Esta investigación se realizó debido a las variaciones financieras que se han dado en los últimos años en Multiramp Cía. Ltda., debiendo constatar el origen y la aplicación de las mismas que sustente su razonabilidad en la estructura financiera de la empresa.

Fue necesario realizar pruebas de cumplimiento y sustantivas en cada uno de los rubros, y después de haber realizado un análisis existieron egresos e ingresos considerados de importancia relativa y que dan pauta para encontrar riesgos de auditoría dentro de la empresa.

Adicionalmente esta investigación se justifica en los siguientes aspectos:

Interés personal

Obtener el título de Ingeniero en Auditoría-Contador Público y así mismo aplicar los conocimientos obtenidos en la carrera para realizar este trabajo investigativo.

Relevancia humana

Este proyecto sirve de base tanto para profesionales, maestros y estudiantes, inmersos en el área contable, para que conozcan a ciencia cierta cómo ejecutar una auditoría financiera, además será una fuente de información para las futuras promociones de la facultad.

Relevancia contemporánea

La auditoría financiera constituye en la actualidad una de las prácticas más importantes por su gran trascendencia en la toma de decisiones sobre datos verdaderos y totalmente auditados.

Beneficiarios

Usuarios internos y externos que requieren adquirir conocimientos sobre auditoría a los Estados Financieros a Multiramp Cía. Ltda., también aquellos directivos que necesitan saber la situación real de la empresa frente al cumplimiento de las disposiciones contables aplicables a la compañía.

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Multiramp Cía. Ltda. por los periodos 2013 y 2014.

2.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar la Normativa Legal y Estructural vigente que sustenta la existencia de Empresa Multiramp Cía. Ltda. de la Ciudad de Portoviejo.
- Solicitar información relacionada con la Auditoría Financiera a la Empresa Multiramp Cía. Ltda.
- Analizar los Estados Financieros de los períodos 2013 y 2014 para comparar la situación económica de la entidad en dichos períodos.
- Comunicar resultados provisionales a los servidores de la entidad y elaborar un informe final de la Auditoría Financiera realizada a la empresa Multiramp Cía. Ltda.

3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico

La auditoría financiera surge desde la edad media, y quienes la practicaban lo hacían con la finalidad de identificar los fraudes existentes en sus negocios y salvaguardar los recursos que le pertenecían. (Comamala Joan - Aguilar Enric. 2013 p. 20-22)

Luego de la Revolución Industrial o la era de las maquinas, se crearon diversas empresas, en su mayoría empresas industriales en la cual surgió la necesidad de conocer si los procedimientos aplicados en la fabricación de sus productos cumplían con las normativas y si el rendimiento financiero era el óptimo para continuar con el negocio, es aquí donde aparecen los auditores cuya función era verificar si los registros, e informes financieros cumplían con lo dispuesto en las normativas contables. (Comamala Joan - Aguilar Enric. 2013 p. 25-27)

La palabra auditor proviene del latín (audire = oír) y significa el que oye, en esa época los documentos contables del gobierno eran aprobados solo después de una lectura pública de los informes en voz alta, esto se mantuvo durante la Edad Media hasta la Revolución Industrial. (Molina O. Laura <Auditoría Financiera aplicada a la Empresa Molsur> Repositorio digital de la Universidad Central del Ecuador. Junio del 2012. (Ultimo acceso 23 de Diciembre del 2015))

La auditoría es una de las prácticas más antiguas pero con más avances durante los últimos años, debido a que en primera instancia el hombre siempre ha tenido la necesidad de cuidar su patrimonio y esa es la función del auditor, vigilar que los recursos se utilicen eficientemente y la información que refleje esta sea adecuada, útil y oportuna. (Molina O. Laura <Auditoría Financiera aplicada a la Empresa Molsur> Repositorio digital de la Universidad Central del Ecuador. Junio del 2012.(Ultimo acceso 23 de Diciembre del 2015))

Se menciona que en la edad media, la auditoría constaba solamente de revelar desfalcos, y así se mantuvo hasta finales del siglo XIX, antes de la revolución industrial, los negocios eran familiares, por lo cual la conformaban los mismos, por ende no era una normativa legal el realizar una auditoría. La palabra auditor, en latín, significa el que oye, y esto es porque en esa época se realizaba una lectura de los informes, y luego de esto eran aprobados los registros.

3.1 Auditoría Financiera

La auditoría financiera es un examen que permite evaluar los estados financieros y las operaciones de índole financieros efectuados en la entidad, con el propósito de dar a conocer una opinión o dictamen sobre los acontecimientos surgidos mediante el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Examinar los estados financieros en una entidad es de gran relevancia ya que de esta manera tanto los directivos conocerán cual es la situación financiera real de la entidad como los inversionistas se decidirán en invertir o no en la empresa de acuerdo al rendimiento que estas reflejen. (Contraloría General del Estado 2001 p. 23)

De acuerdo a lo investigado se deduce que la auditoría financiera evalúa los estados, y las transacciones realizadas, cuya finalidad es al final poder emitir un criterio, la cual es realizada en los registros contables y libros de un organismo financiero. Este peritaje es necesario realizarlo, porque se podrá evaluar el estado actual, y a futuro tomar decisiones de inversión en base a la realidad de la empresa.

3.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo general de la auditoría financiera es determinar si la información financiera de la entidad es razonable además a continuación se presentan otros objetivos de la auditoría financiera:

- permitir que los recursos financieros de la entidad sean utilizados de manera adecuada.
- Identificar si los estados financieros cumplieron con los formatos establecidos y si los registros de las operaciones fueron realizados de acuerdo a lo que indican las normas contables vigente y aplicables a la entidad.
- Brindar a la administración información financiera real.
- Conocer si los procedimientos contables fueron cumplidos a cabalidad.

- Promover medios de información eficientes para la toma de decisiones acertada.
- Proponer recomendaciones u acciones correctivas que permitan mejorar el rendimiento financiero de la empresa. (Contraloría General del Estado 2001 p. 24)

3.3 Características

1. Objetiva, debido a que el equipo auditor identifica cada uno de los procedimientos con la evidencia suficiente.
2. Sistemática, se refiere a que el proceso es debidamente programado.
3. Profesional, ya que es realizado por un equipo profesional con cualidades y capacidades en esta área.
4. Específica, debido a que evalúa las operaciones financieras y aquellas que se desprenden de estas.
5. Normativa, porque tiene como base para su evaluación reglamentos, políticas y otras disposiciones legales aplicables a la entidad.
6. Decisoria, debido a que una vez elaborado el informe permitirá a los directivos tomar decisiones oportunas que corrijan y mejoren la situación financiera de la entidad para fines de inversión y logro de objetivos institucionales. (Contraloría General del Estado p. 24-25)

3.4 Proceso de la Auditoría Financiera

El proceso de la auditoría financiera inicia con la emisión del oficio de inicio de la acción de control que es emitido por el supervisor al jefe de equipo cuya finalidad es darle a conocer que se realizara la auditoria y finaliza con la elaboración del dictamen que contendrá los hallazgos encontrados con las respectivas conclusiones, comentarios y recomendaciones.

Una vez emitida la orden de trabajo se conocerá quienes conformaran el equipo de auditoria con la finalidad que estén coordinados y las funciones debidamente segregaras, el cabecilla del equipo es el director de la auditoria, seguido por el supervisor, el jefe de equipo y los operativos, y en el caso de necesitarse especialistas serán contratados durante el proceso. (Contraloría General del Estado p. 25)

FASE 1: Planificación

En esta fase se emite el oficio de inicio de la acción de control y se emiten las respectivas notificaciones, una dirigida a la máxima autoridad y las otras a los jefes de las áreas sujetas a la auditoría, de la misma manera el equipo auditor deberá elaborar el plan de trabajo,

La planificación inicia con la recolección de la información suficiente y pertinente que permita al equipo auditor conocer a la entidad como un todo a fin de crear la estrategia global de la auditoría que le permita cumplir con cada uno de los procedimientos en la fase de ejecución.

En esta fase se debe elaborar las evaluaciones de control interno de cada uno de los componentes financieros a evaluar, junto con los distintos procedimientos reflejados en el programa específico a fin de resolverlos mediante la aplicación de diversas técnicas. (Contraloría General del Estado p. 26)

Una vez evaluado se conocerá el nivel de riesgo al que están sujetos estos componentes de tal manera que se identificarán los puntos críticos los cuales estarán reflejados en el memorándum de planificación.

FASE 2: Ejecución del trabajo

En esta fase se aplicaran cada uno de los procedimientos aplicados en el programa con la adaptación de diversas técnicas de recolección de información que permitan elaborar los diferentes papeles de trabajo y hojas de hallazgos.

Los papeles de trabajo conforman la evidencia de la acción de control y estos se realizan de acuerdo a las técnicas que se apliquen, pueden ser narrativos o cédulas sumarias y analíticas en la que se reflejan los datos financieros y las variaciones existentes de cada uno de los rubros evaluados.

La Fase de Ejecución es la parte central de la Auditoría, en ella se practican todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe. (Contraloría General del Estado p. 26)

FASE 3: Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase de la auditoría financiera en esta se desarrolla el dictamen de auditoría en el cual se reflejan los hallazgos significativos junto con las conclusiones y recomendaciones de cada uno de estos aspectos a fin de dar a conocer la situación financiera real de la empresa.

A pesar que es la última fase, la comunicación de resultados abarca todo el proceso, debido a que en cada fase el equipo auditor deberá comunicar los acontecimientos suscitados ya sea de manera verbal o escrita a fin de informar los asuntos observados.

El informe de auditoría financiera contendrá 3 puntos principales, la caratula o portada, información introductoria que abarca el enfoque de la auditoría e información de la entidad y los resultados obtenidos que son cada uno de los hallazgos junto con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Cabe desatacar que el informe deberá contener la carta de dictamen, y las notas aclaratorias correspondientes, y este deberá ser de fácil lectura, y comprensión, sin enmendadura, imparcial y con evidencias suficientes para defender cada uno de los términos en la conferencia final. (Contraloría General del Estado p. 26-27)

Con la finalidad de que el auditor y su equipo emita una opinión independiente y acertada el deberá reunir los instrumentos necesarios para brindar seguridad y confiabilidad de los procesos observados como:

1. Que los estados financieros sean reales y confiables.
2. Que las técnicas utilizadas sean las correctas y estén alineadas a los manuales de auditoría.
3. Que los formatos y contenidos de los estados financieros cumplan con la legalidad suficiente tanto en el registro como en su presentación. (Contraloría General del Estado p. 26-27)

Para realizar este proceso se realizaran grupos, previamente considerando el número y disponibilidad del personal, cuyo director, será un auditor con suficiente experiencia. En el proceso de auditoría, hay algunas normas vigentes, las cuales

detallan las siguientes fases de Planificación, Ejecución del trabajo y Comunicación de resultados.

3.5 Evidencia

La evidencia son aquellos hechos que comprueban cada una de las actividades del trabajo de auditoría, son el resultado de las técnicas aplicadas.

Los puntos que debemos considerar para evaluar la evidencia son:

- 1.- la información interna es más confiable y segura debido a que son realizados en base a los mismos controles internos.
- 2.- aquella evidencia que es obtenida por el equipo auditor es confiable siempre y cuando tengan la documentación que sustente cada hecho.
- 3.- las evidencias que parten de documentos son más seguras y confiables. (Chalan Leydi y Marla Vásquez<Auditoría Financiera al Comercial Ávila Ochoa Cia. Ltda.> Repositorio digital de la Universidad de Cuenca. Diciembre del 2012. (ultimo acceso 29 de diciembre del 2015))

Se menciona que la evidencia dentro de la auditoría es elemental para el auditor ya que son hechos que comprueban las actividades que realiza, y a su vez existen puntos que se debe considerar para poder evaluar la evidencia.

Existen tres categorías de riesgo de auditoría: Riesgo Inherente, Control y Detección.

Riesgo Inherente.-es la posibilidad de ocurrencia de errores dentro de los estados financieros y que forman parte del control de la empresa es decir que surgen por el sistema de control implantado pero son difícilmente identificados por el equipo profesional de auditoría, la única solución es evaluar para conocer el nivel de riesgo existente y cada uno de los factores que influyen en este.

Factores que determinan el riesgo inherente:

- El tipo de actividad del negocio
- El rendimiento financiero.
- La dirección, organización y control de la administración.

Riesgo de Control.- es aquel riesgo que parten del sistema de control interno, y este permite detectar los aspectos negativos en forma oportuna y adecuada, a su vez es imposible que los auditores lo identifiquen pero las sugerencias que este equipo profesional realice permitirá y promoverá la mejora en los niveles de riesgo una vez que utilicen las acciones correctivas brindadas en el dictamen de auditoria.

Los factores que influyen para establecer el riesgo de control son:

- Generalmente se encuentran en los sistemas y procesos implantados en la entidad.
- La función es evaluar cada uno de los procesos.
- Cabe destacar que cuando al evaluar se identifican puntos positivos estos ayudan a disminuir el nivel de riesgo e impacto de los aspectos negativos.

Riesgo de Detección o de Auditoria.-este tipo de riesgo es identificado y administrado por el equipo de auditoria y se refiere a la posibilidad de que los procedimientos y lineamientos utilizados por el auditor no sean los adecuados para detectar de manera oportuna los errores existentes en los sistemas y procesos de la entidad.

Los factores que regularmente inciden en que los riesgos de detección se hagan presentes son:

- Utilización de procedimientos ineficientes.
- Que el equipo auditor no tengan las herramientas documentales y evidenciales necesarias para formalizar cada uno de los procedimientos aplicados. Chalan Leydi y Marla Vásquez<Auditoría Financiera al Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda.> Repositorio digital de la Universidad de Cuenca. Diciembre del 2012. (ultimo acceso 29 de Diciembre del 2015)

De acuerdo a lo averiguado los investigadores coinciden con otros autores sobre la existencia de tres tipos de riesgo lo cual a los auditores se les recuerda la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar.

3.6 Evaluación del Riesgo

La evaluación del riesgo es aquel procedimientos que el equipo de auditoria ejecuta en la fase de planificación y que permite a través de los diferentes métodos sean cuestionario, matrices o Flujogramas conocer el nivel de cumplimiento y la incidencia de riesgo de cada uno de los componentes evaluados, permitiendo conocer que el riesgo puede ser considerado: alto, medio y bajo.

Este tipo de procedimiento se elabora con el apoyo primero del equipo auditor quien una evaluado determina y emite su opinión profesional a fin de comunicar resultados que aporten a la mejora de la situación financiera de la entidad y de las autoridades y jefes departamentales quienes tendrán como deber brindar toda la predisposición del caso para informar el cumplimiento de cada uno de los procesos aplicados a la entidad junto con los documentos que sustenten su respuesta.

Regularmente cuando se evalúa el riesgo, la finalidad es medir los siguientes elementos:

- Comprobar si el componente es significativo.
- Determinar cada uno de los factores que inciden en los procesos.
- Detectar la posibilidad de que los riesgos impidan el uso óptimo de los recursos de la entidad e incidan en el logro de los objetivos.

El riesgo de auditoria es la posibilidad de errores y en la que el auditor tiene como función detectarlos, administrarlos y tratar de erradicarlos, cabe destacar que cada uno de estos factores deben ser comunicados en el dictamen que el equipo profesional elabora dando a conocer si es riesgo inherente, de control o de auditoria. Chalan Leydi y Marla Vásquez<Auditoría Financiera al Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda.> Repositorio digital de la Universidad de Cuenca. Diciembre del 2012. (Ultimo acceso 29 de diciembre del 2015)

3.7 Técnicas de Auditoría

Son aquellos métodos y procedimientos que el equipo de auditoría aplica con la finalidad de conseguir información oportuna y desarrollar los diferentes papeles de trabajo sean estos narrativos, cedulas u hojas de hallazgos, fundamentalmente es necesario aplicar técnicas que brinden información fidedigna, confiable y fácil de explicar a fin que los interesados conozcan de manera real la situación financiera de la empresa.

Generalmente las técnicas que se utilizan son:

- Observación.- Esta técnica hace énfasis en que el equipo auditor mediante su visión, observa de manera presencial cada uno de los procesos y evalúa su cumplimiento en base a los hechos observados.
- Comparación.- Implica visualizar 2 variables e identificar la relación que cada una de estas tienen.
- Revisión Selectiva.- generalmente es utilizada en aquellos rubros cuyos datos son mayores y se necesita separar una muestra significativa que permita revisar y constatar de manera oportuna y confiable la información financiera de la entidad.
- Rastrear.- Permite dar seguimiento a un rubro desde el saldo inicial hasta el periodo examinado a fin de evaluar si los movimientos están registrados de manera adecuada. (Chalan Leydi y Marla Vasquez <Auditoría Financiera al Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda.> Repositorio digital de la Universidad de Cuenca. Diciembre del 2012. (ultimo acceso 29 de Diciembre del 2015)

Se resume en que son recursos particulares de investigación que utiliza el auditor para corroborar la información que ha obtenido y poder apoyar sus opiniones y conclusiones, lo cual existen diferentes técnicas que el auditor puede hacer uso.

3.8 Procedimientos de Auditoría

La combinación de varias técnicas para aplicarlas en la revisión de un área específica constituye un procedimiento de auditoría. Por lo tanto puede considerarse que son un conjunto de técnicas aplicables para investigar circunstancias relacionadas con el tema que se está analizando o examinando para poder emitir una opinión.

Cuando se analizan varias partidas relacionadas entre sí para proceder a examinarlas lo más conveniente es escoger alguna de ellas, por lo general las más representativas. (Chalan Leydi y Marla Vasquez <Auditoría Financiera al Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda.> Repositorio digital de la Universidad de Cuenca. Diciembre del 2012. (Último acceso 30 de Diciembre del 2015))

Se menciona que son una mezcla de diversas técnicas aplicables las que el auditor emplea para el estudio de la información financiera, las mismas que le permiten obtener las referencias necesarias para sustentar su opinión.

3.9 Normas de Auditoría

La existencia de las normas de auditoría manifiesta el interés de los auditores por efectuar un trabajo de calidad, uniforme para realizar auditorías con habilidad y juicio profesional.

Las normas sirven de lineamiento para una correcta y efectiva ejecución de una acción de control efectuada por un profesional en auditoría, ya que regulan temas fundamentales para un adecuado examen a los objetivos, principios, términos de trabajo, aspectos reglamentarios de la auditoría, una planeación adecuada, oportuna evaluación del control interno, recolección de los datos y documentos acordes y necesarios que respalde los datos que se darán a conocer en el informe a los directivos de la entidad o empresa.

Clasificación de las Normas de Auditoría

- a) Normas Generales Son normas de tipo personal porque hace énfasis a la formación del auditor relacionado con su competencia, independencia,

necesidad, dichas normas son aplicables en todos los procesos de auditoría hasta la emisión de la opinión del profesional en auditoría y su equipo de trabajo.

- b) Normas de Ejecución del Trabajo Estas normas se refieren a la planeación de la auditoría, acumular y evaluar la información para posteriormente formular la opinión sobre los estados financieros.
- c) Normas de Información o Comunicación de Resultados Las cuatro normas de información permiten al auditor elaborar el informe de auditoría las cuales son: Aplicación de los PCGA, Uniformidad, Confidencia, Grado de relación del auditor frente a los estados financieros.(Molina O. Laura <Auditoría Financiera aplicada a la Empresa Molsur> Repositorio digital de la Universidad Central del Ecuador. Junio del 2012. (Último acceso 23 de Diciembre del 2015)

Los investigadores, establecen que las normas sirven como dirección la realización de un excelente trabajo por parte del auditor en el cual abarca una planeación oportuna y ordenada para la recolección de datos, documentos o información que formarán parte del archivo permanente y servirán como respaldo en la comunicación de resultado con el informe final.

3.10 Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Son emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con sede en Londres. Son consideradas como el manual del auditor que le sirve de guía en el desarrollo de su labor a través de los procedimientos establecidos en la misma.

La meta de las organizaciones creadoras de estas normas es que con el acogimiento de las NIIF las empresas puedan contar con un sistema confiable que ayude a generar información oportuna y razonable que aporte a la disminución de costos empresariales y sea un factor primordial para el futuro de la empresa o entidad. (Aníbal A. Elías. 2012 p. 50)

4. Visualización del alcance del estudio

Creación de la empresa

Se formó en el año 2000 con el nombre de “Hielo Alaska y Agua Escocia” su edificio principal se ubicaba en la Avenida Manabí. Después de siete años cambió su Razón social a “Multiramp Cía. Ltda.” inscrita en el régimen jurídico con el N° 977.

Su actividad económica es la Elaboración de Bebidas no Alcohólicas, inició con producción de Cubitos de Hielo Alaska, y al poco tiempo nació Agua Escocia, ambos productos han ido de la mano durante los últimos años, modernizando sus máquinas para purificar el agua, con equipos de Osmosis Inversa, Filtros, UV, y Ozonificadores con el fin de poder brindarles a los consumidores un producto de alta calidad.

“Multiramp Cía. Ltda.” es una Pequeña Empresa que requiere que el agua sea de óptima condición, por lo que es tratada en su propia Potabilizadora de Agua y purificada en máquinas industriales que son aprobadas por estándares de calidad.

- **Base Legal**

En la Notaria Novena de Portoviejo con número 977, el día viernes 20 de julio del 2007 se da por constituida la empresa Multiramp Cía. Ltda. en el cantón Portoviejo la cual es regida por la leyes de Ecuador, especialmente por la Ley de Compañías, y su objeto social es la elaboración de Bebidas no Alcohólicas.

Misión y Visión

- **Misión**

Producir bebidas con la más alta calidad para el bienestar de nuestros consumidores.

- **Visión**

Mantener el reconocimiento como una empresa líder e innovadora con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros consumidores.

- **Objetivo General**

Tiene como finalidad brindar a sus consumidores un producto de alta calidad, contando con todas las certificaciones respectivas para seguir manteniéndose como una de las mejores aguas dentro de la provincia de Manabí.

5. Desarrollo del diseño de la investigación

a) Tipos de Investigación

De campo: Se efectuó un proceso técnico, sistemático y analítico para determinar la situación financiera de la entidad, cuyo diagnóstico se obtuvo por medio de un proceso de recolección y análisis de la información recolectada en la institución.

Bibliográfica: Se efectuó una revisión bibliográfica del tema para conocer el estado actual de la situación.

b) Método

Método deductivo: Este método permitió partir de aspectos generales a los particulares referentes a la administración de Muliramp Cía. Ltda., y realizar las conclusiones y recomendaciones según lo encontrado en el proceso de obtención de la información necesaria para ejecutar cada una de las fases de la auditoria.

c) Técnica

Observación: Por medio de esta técnica se verificaron ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las operaciones por parte del personal responsable.

Entrevistas: Aplicadas a los servidores que laboran en el área financiera y administrativa de Multiramp Cía. Ltda.

6. Definición y selección de la muestra

Población: Estados Financieros de la empresa Multiramp Cía. Ltda.

Muestra: La muestra representa una parte de la población, para efectos de la presente investigación se consideró el total de los Estados Financieros.

7. Recolección de los datos

Para la recolección de los datos se aplicaron técnicas de entrevistas y cuestionarios que permitieron obtener información directa y precisa de la información requerida para objeto de estudio, facilitando la labor de los autores del proyecto para la interpretación de resultados y emisión de conclusiones y recomendaciones.

Las entrevistas fueron realizadas a la contadora y al gerente administrativo, las cuales fueron diseñadas para obtener información general del área analizada.

8. Análisis de los datos

Primarias: Entrevista al personal que labora en el área financiera y administrativa de Multiramp Cía. Ltda.

Secundarias: Se obtuvo de los textos, manuales, reglamentos, leyes y documentos que la empresa proporcionó.

9. Elaboración del Reporte de Resultados

Oficio N° 001-UTM-2016

Sección: Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí
Asunto: Orden de Trabajo para actividad de control planificada

Portoviejo, 12 de Enero del 2016

Señorita

Karol Nathaly Rodríguez Palacios

JEFE DE EQUIPO

Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

Presente.-

En cumplimiento al oficio N° 2270-D-FCAE suscrito por la Decana de la Facultad del 14 de Diciembre de 2015, autorizo a usted que una vez aprobado el Trabajo de Titulación por parte de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, en calidad de Jefe de Equipo, realice la Auditoría Financiera a la empresa MULTIRAMPCIA. LTDA. ubicada en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, por los períodos 2013 y 2014.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

El equipo de trabajo estará conformado por el estudiante Washington Fernando Moreira Intriago como Auditor Operativo y como Supervisor el Ing. Carlos Rodríguez Zambrano.

El tiempo estimado para la ejecución de este examen es de 60 días laborables, incluida la elaboración del informe.

Atentamente,

Ec. Gregorio Palma Macías
TUTOR DE TESIS

Oficio N° 002-UTM-2016

Sección: Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí
Asunto: Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 13 de Enero del 2016

Señor
Pablo Andrés Ramírez Parreño
GERENTE DE MULTIRAMP CIA. LTDA.
Portoviejo-Manabí

De mi consideración:

De conformidad al oficio N° 2270-D-FCAE suscrito por la Decana de la Facultad del 14 de Diciembre de 2015, notifico a usted que una vez aprobado el Trabajo de Titulación por parte de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, se realizará la Auditoría Financiera a la empresa MULTIRAMP CIA. LTDA., ubicada en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, por los períodos 2013 y 2014.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

Para esta acción de control el equipo de auditoría estará conformado por la estudiante Karol Nathaly Rodríguez Palacios como Jefe de Equipo, estudiante Washington Fernando Moreira Intriago como auditor operativo, y el Ing. Carlos Rodríguez Zambrano como Supervisor; agradezco disponer la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo.

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

Atentamente,

Ec. Gregorio Palma Macías
TUTOR DE TESIS

Oficio N° 003-UTM-2016

Sección: Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí

Asunto: Notificación de Inicio de Acción de Control

Portoviejo, 13 de Enero del 2016

Señor

Francisco Mera Zambrano

GERENTE ADMINISTRATIVO DE MULTIRAMP CIA. LTDA.

Portoviejo-Manabí

De mi consideración:

De conformidad al oficio N° 2270-D-FCAE suscrito por la Decana de la Facultad del 14 de Diciembre de 2015, notifico a usted que una vez aprobado el Trabajo de Titulación por parte de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, se realizará la Auditoría Financiera a la empresa MULTIRAMP CIA. LTDA., ubicada en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, por los períodos 2013 y 2014.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

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

Atentamente,

Srta. Karol Nathaly Rodríguez Palacios
Jefe de Equipo

Oficio N° 004-UTM-2016

Sección: Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí

Asunto: Notificación de Inicio de Acción de Control

Portoviejo, 13 de Enero del 2016

Ingeniera
Amparo Mendoza Macías
CONTADORA DE MULTIRAMP CIA. LTDA.
Portoviejo-Manabí

De mi consideración:

De conformidad al oficio N° 2270-D-FCAE suscrito por la Decana de la Facultad del 14 de Diciembre de 2015, notifico a usted que una vez aprobado el Trabajo de Titulación por parte de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, se realizará la Auditoría Financiera a la empresa MULTIRAMP CIA. LTDA., ubicada en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, por los períodos 2013 y 2014.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

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

Atentamente,

Srta. Karol Nathaly Rodríguez Palacios
Jefe de Equipo

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Plan de Trabajo

1. Antecedentes

Provincia:	Manabí
Cantón:	Portoviejo
Tipo de Examen:	Auditoria Financiera
Corte del examen:	31 de diciembre de 2014

2. Resumen motivo del examen

La Auditoría Financiera a Multiramp Cía. Ltda. se efectuará de conformidad con el oficio N° 2270-D-FCAE de fecha del 12 de Enero del 2016 en el cual se informó la aprobación del anteproyecto de la modalidad Análisis de Caso.

3. Objetivos del examen

- ✓ Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas.
- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

4. Alcance del examen

La Auditoría Financiera a Multiramp Cía. Ltda. cubre los periodos comprendidos entre el 2013 y 2014.

5. Recursos

5.1. Talento humano

Las personas que intervendrán en la ejecución de esta acción de control son:

Ing. Carlos Rodríguez Zambrano	Supervisor de Auditoria
Srta. Karol Rodríguez Palacios	Auditor Jefe de Equipo
Sr. Washington Moreira Intriago	Auditor Operativo

5.2. Materiales:

Los recursos materiales a utilizar en esta acción de control son:

500 hojas bond A4

4 lápices

4 lapiceros azules

2 resaltadores

1 caja de clips

1 grapadora

1 perforadora

4 borradores

1 corrector

2 carpetas

5.3. Financiero:

Talento humano	Numero días	Alimentacion	Movili-zacion	Total	Valor Total
Supervisor	60	3.50	6.00	9.50	570.00
A. Jefe Equipo	60	3.50	6.00	9.50	570.00
A. Operativo	60	3.50	6.00	9.50	570.00
Total					1710.00

6. Fechas estimadas para el examen

Actividad	Fecha Estimada
Orden de Trabajo # 001	12 de Enero de 2016
Inicio de la planificación (preliminar y específica)	18 de Enero de 2016
Finalización de la planificación	25 de Enero de 2016
Inicio del trabajo de campo	01 de Febrero de 2016
Finalización del trabajo de campo	19 de Febrero de 2016
Sustentación del borrador del informe	29 de Febrero de 2016
Entrega del informe final de auditoría	14 de Marzo de 2016

7. Unidad de apoyo.

Ec. Gregorio Palma M-Tutor

Ing. Carlos Rodríguez – Supervisor de Auditoria

8. Producto a obtenerse

Informe de Auditoría Financiera

9. Tiempo estimado

Días laborables: 60

Días calendario: 80

10. Fecha de inicio del examen

12 de Enero de 2016

11. Fecha de finalización del examen

14 de Marzo de 2016

Elaborado Por: K.N.R.P. W.F.M.I.	Fecha: 14/01/2016
Supervisado Por: C.R.Z.	Fecha: 15/01/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Porcentaje de Tiempo Utilizado

Los días presupuestados están planificados en las siguientes etapas:

Fases	F	Comunicación de Resultado	Total
Planificación Preliminar 10 (6) Especifica 25 (15)	30% (18)	5% (3)	35% (21)
Ejecución del Trabajo	50% (30)	10% (6)	60% (36)
Comunicación de resultado	0%	5% (3)	5% (3)
Total	80% (48)	20% (12)	100% (60)

Elaborado Por: K.N.R.P. W.F.M.I.	Fecha: 18/01/2016
Supervisado Por: C.R.Z.	Fecha: 19/01/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Guía de Visita Previa

1. Identificación de la Entidad

Nombre: Multiramp Cia. Ltda.

R.U.C. 1391747799001

Teléfonos: 2550-120/ 2550-091

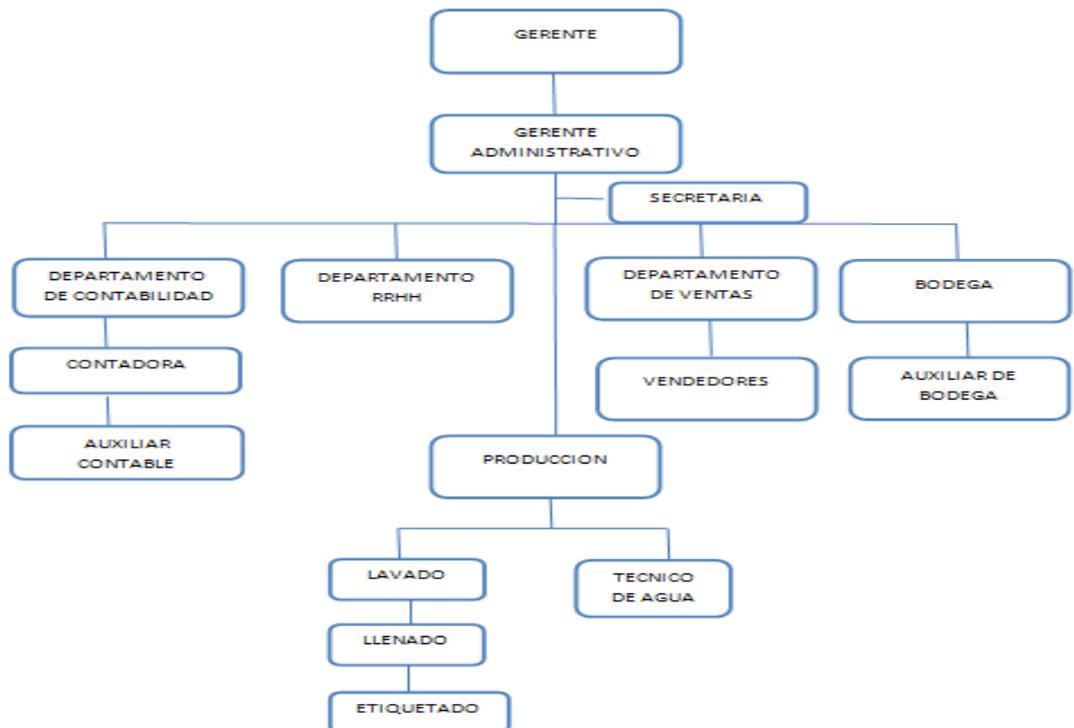
Horarios de Trabajo: 8:00 a 12:00 y 14:00 a 17:00 PM

Email: info@multiramp.com.ec/agua.escocia@hotmail.com

2. Base Legal

En la Notaria Novena de Portoviejo con número 977, el día viernes 20 de julio del 2007 se da por constituida la empresa MULTIRAMP CIA. LTDA. en el cantón Portoviejo la cual es regida por la leyes de Ecuador, especialmente por la Ley de Compañías, y su objeto social es la elaboración de Bebidas no Alcohólicas.

3. Estructura Orgánica



1.

4. Principales disposiciones legales

- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
- Ley de Transparencia del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías
- Ley de Cheques
- Ley Orgánica de Discapacidades
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

5. Misión y Visión de la entidad

Misión

Producir bebidas con la más alta calidad para el bienestar de nuestros consumidores.

Visión

Mantener el reconocimiento como una empresa líder e innovadora con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros consumidores.

6. Objetivos de la entidad

Tiene como finalidad brindar a sus consumidores un producto de alta calidad, contando con todas las certificaciones respectivas para seguir manteniéndose como una de las mejores aguas dentro de la provincia de Manabí.

7. Funcionarios Principales

- Sr. Pablo Andrés Ramírez Parreño- Gerente
- Sr. Francisco Mera Zambrano-Gerente Administrativo
- Ing. Amparo Mendoza Macías-Contadora
- Ing. Cinthya Proaño-Secretaria
- Sr. Humberto Ponce-Asistente de Bodega

8. Detalle del componente a examinar

En la entidad se cuenta con 27 empleados, el área administrativa está conformada por 6 servidores, incluyendo a las máximas autoridades; al ser considerada el área contable y administrativa como una de las principales para el funcionamiento de la entidad se procedió a la elaboración de la auditoria.

Los componentes que se evaluaron fueron ingresos, gastos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, en los cuales fueron analizados y calificados sus niveles de riesgo para después proceder a las debidas conclusiones y recomendaciones elaboradas en el informe final.

9. Indique su apreciación del área contable sobre la organización y funcionamiento.

El área de contabilidad constituye el proceso mediante el cual se mide, registra y comunica la información económica de Multiramp Cía. Ltda. con el fin de poder evaluar la situación de la entidad. Esta área depende de la Contadora, manteniendo una relación tanto con la auxiliar contable como con el gerente administrativo.

El área muestra desorganización en lo que respecta el archivo de la documentación sustentaría de las operaciones efectuadas.

Elaborado Por: K.N.R.P. W.F.M.I.	Fecha: 21/01/2016
Supervisado Por: C.R.Z.	Fecha: 22/01/2016

Cuestionario General

Empresa: Multiramp Cía. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Periodo: 2013 y 2014

N°	Preguntas	Resp.		Cal.	Pond.	Observación
		Si	No			
1	¿La empresa cuenta con un organigrama en el que se especifique todos los departamentos?	X		10	10	
2	¿Se tiene especificado cual es la misión?	X		10	10	
3	¿Se tiene especificado cual es la visión?	X		10	10	
4	¿Conoce cuales son las disposiciones legales que rige la empresa?	X		5	10	
5	¿Se tiene especificado cuales son las funciones que tiene cada empleado en el área administrativa?	X		10	10	
6	¿Tienen un sistema informático en el que se realiza el registro de las transacciones?	X		10	10	
7	¿Manejan de forma correcta el sistema informático?		X	0	10	
8	¿Conocen de forma específica cada una de las obligaciones que tiene que cumplir la empresa?	X		10	10	
9	¿Respetan las fechas de vencimientos de las cuentas		X	0	10	

	por pagar?					
10	¿Son cobrados de forma oportuna los saldos pendientes en cuentas por cobrar?		X	0	10	
11	¿Los ingresos y egresos son llevados de forma mensual en un flujo de caja?		X	0	10	
	Total			65	110	

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Programa general para la Planificación Preliminar

Nº	Procedimiento	Referencia	Hecho Por:
1	Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	A	
1.1	Programe y confirme entrevistas con el titular de la entidad, y los jefes de las unidades relacionadas, para comunicarles sobre la ejecución de la auditoría e identificar datos, hechos, actividades e información relevante para la misma	A1.	K.N.R.P
1.2	Actualice o arme el Archivo Permanente a base de información disponible en la unidad de auditoría y en otras dependencias relacionadas, así como en la Unidad de Auditoría Interna de la Entidad, Departamento Jurídico, etc., sobre:	A2.	K.N.R.P
2	Leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y otros documentos relacionados con el funcionamiento de la entidad en general y del área o la actividad específica a examinar.	B	K.N.R.P
2.1	Información sobre la estructura organizacional, organigramas	B1	K.N.R.P
2.2.	Instalaciones disponibles para la entidad o actividad examinada y su ubicación	B2	W.F.M.I
3	Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.	C	
3.1	Prepare un resumen de las actividades importantes para el manejo de la entidad o actividad a examinar	C1	W.F.M.I
4	Identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación.	D	
4.1	Políticas y objetivos para el manejo financiero	D1	W.F.M.I

	de la entidad		
5	Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y de operación, así como la organización y responsabilidades de las unidades financiera, administrativa y de auditoría interna.	E	
5.1	Determine la existencia de un jefe financiero con sus respectivas responsabilidades y áreas de competencia;	E1	W.F.M.I
6	Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado.	F	
6.1	Obtenga una comprensión global de los sistemas de información computarizados,	F1	W.F.M.I

Elaborado por: K.N.R.P. W.F.M.I.	Fecha: 25/01/2016
Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 26/01/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T A1

Área	Descripción	
Departamento Administrativo y de Contabilidad	<p>Las entrevistas para la comunicación sobre la ejecución de la Auditoria Financiera y la identificación de la información se realizó con el siguiente personal:</p> <p>Sr. Francisco Mera Z. Gerente Administrativo</p> <p>Ing. Amparo Mendoza M. Contadora</p>	
	Elaborado por: K.N.R.P	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T B

Área	Descripción	
Departamento Administrativo	<p>Las disposiciones legales que rige a Multiramp Cia. Ltda. Son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la República del Ecuador 2008 • Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno • Ley de Transparencia del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social • Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías • Ley de Cheques • Ley Orgánica de Discapacidades • Código de Trabajo • Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 	
	Elaborado por: K.N.R.P	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T B1

Área	Descripción	
Departamento Administrativo	<p>La estructura organizacional vigente está conformado por los siguientes departamentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Departamento Administrativo • Departamento Contable • Departamento de Recursos Humanos • Departamento de Ventas • Bodega <p>Se adjunta Manual de Funciones.</p>	
	Elaborado por: K.N.R.P	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T B2

Área	Descripción	
Departamento Administrativo	<p>La entidad cuenta con propia planta de producción y un depósito de ventas en lugar céntrico de la ciudad.</p> <p>Se adjunta croquis de las instalaciones.</p>	
	Elaborado por: W.F.M.I	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T C1

Área	Descripción	
Departamento Administrativo	La principal actividad que la entidad realiza es: Brindar a sus consumidores un producto de alta calidad, contando con maquinarias especializadas que nos certifican la elaboración de un producto apto para el consumo humano.	
	Elaborado por: W.F.M.I	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T D1

Área	Descripción	
Departamento de Contabilidad	<p>El manejo financiero de la entidad se basa en las normativas contables y financieras de la Superintendencia de Compañías y en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES).</p> <p>Y con relación a la administración tributaria se lo realiza de acuerdo a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.</p>	
	Elaborado por: W.F.M.I	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.
Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T E1

Área	Descripción	
Departamento de Contabilidad	<p>El área de contabilidad está dirigida por la contadora, cuyas áreas la constituye el área de ventas, área de compras y secretaria.</p> <p>Y con lo que respecta a las responsabilidades de la Contadora son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener actualizada la contabilidad de la empresa, sus registros, anexos y demás documentos de respaldo. • Supervisar el adecuado manejo, registro, control y emisión de información contable. • Legalizar con su firma, la veracidad de los estados financieros de la empresa • Revisar y legalizar comprobantes contables de ingresos y egresos, transferencias, conciliaciones bancarias y otros documentos contables. • Revisar el rol de pagos de la empresa • Elaborar anualmente los formularios para la Superintendencia de Compañías. • Elaborar el formulario de pago por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado. 	
	Elaborado por: W.F.M.I	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.
Auditoría Financiera
Papeles de trabajo del programa general para la planificación preliminar

P/T F1

Área	Descripción	
Departamento Administrativo	Multiramp se maneja con el sistema Génesis, herramienta informática que facilita la automatización de tareas de gestión, con el fin de agilizar las tareas obligatorias y proporcionar seguridad en el manejo de operaciones en áreas de contabilidad, administración, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y bodega.	
	Elaborado por: W.F.M.I	Fecha: 28/01/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Memorando de la planificación preliminar

1. Antecedentes:

Los rubros que han sido analizados en la Empresa Multiramp Cia. Ltda. Corresponde a:

Rubro	Periodo	Unidad de control
Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras	01-01-2012 al 31-12-2012	Auditor Externo
Examen Especial a la cuenta Caja y Bancos	01-01-2012 al 31-12-2012	Auditor Externo

2. Motivo de la auditoría

La auditoría financiera a la empresa Multiramp Cia. Ltda. se realizará en cumplimiento al oficio N° 2270-D-FCAE suscrito por la Decana de la Facultad del 14 de Diciembre de 2015, una vez aprobado el Trabajo de Titulación por parte de la Comisión de Titulación Especial de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, y de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001-UTM-2016 de 13 de enero de 2016.

3. Objetivos de la auditoría

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.

4. Alcance de la Auditoría

La auditoría Financiera a Multiramp Cia. Ltda. Se efectuara por los periodos comprendidos del 2013 y 2014.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1 Base legal

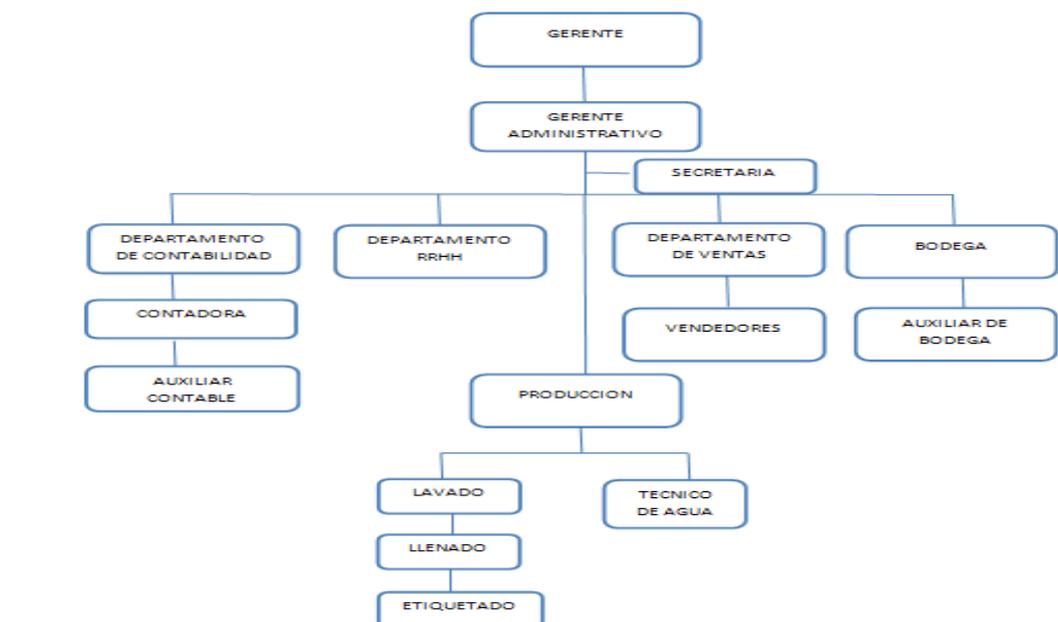
En la Notaria Novena de Portoviejo con número 977, el día viernes 20 de julio del 2007 se da por constituida la empresa Multiramp Cia. Ltda. en el cantón Portoviejo la cual es regida por la leyes de Ecuador, especialmente por la Ley de Compañías, y su objeto social es la elaboración de Bebidas no Alcohólicas.

5.2 Principales disposiciones legales

- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
- Ley de Transparencia del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías
- Ley de Cheques
- Ley Orgánica de Discapacidades
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

5.3 Estructura orgánica

Multiramp Cia. Ltda. Cuenta con su estructura orgánica de la siguiente manera:



Misión y objetivo institucional

5.3.1 Misión

Producir bebidas con la más alta calidad para el bienestar de nuestros consumidores.

5.3.2 Objetivo

Tiene como finalidad brindar a sus consumidores un producto de alta calidad, contando con todas las certificaciones respectivas para seguir manteniéndose como una de las mejores aguas dentro de la provincia de Manabí.

5.4 Principales actividades, operaciones e instalaciones

5.4.1 Actividades y operaciones

Brindar a sus consumidores un producto de alta calidad, contando con maquinarias especializadas que nos certifican la elaboración de un producto apto para el consumo humano.

5.4.2 Instalaciones

Para el desarrollo de sus actividades la empresa cuenta con:

- Depósito de ventas propio ubicado en la Av. Manabí.
- Maquinarias y cámaras de hielo propias para la elaboración de los productos.

5.5 Funcionarios Principales

La nómina del personal de la entidad relacionado con el examen se detalla en el Anexo 01.

6 Principales políticas contables

El registro de las operaciones se lo realiza en forma automatizada a través del sistema informático Génesis.

El sistema permite el manejo de las actividades administrativas, contables, financieras y tributarias, controlando los sistemas de inventario, facturación, cuentas por pagar y cuentas por cobrar.

A su vez el sistema permite la elaboración de forma anual de los siguientes estados financieros:

- Balance General

- Estado de Resultados
- Estado de Sumas y Saldos
- Estado de Flujo de Efectivo

7 Grado de confiabilidad de la información

El Reglamento Interno de la entidad define las responsabilidades de los empleados relacionados con las áreas auditadas, por lo cual cada empleado cuenta con una adecuada distribución de funciones.

La entidad genera un promedio de 25,000 ventas mensuales, cuya documentación se encuentra en los archivos del departamento de contabilidad.

De la verificación realizada tanto a los comprobantes de ingresos y de gastos se determina, que la información financiera es confiable, ya que se encuentra sustentado con su respectiva documentación.

Por lo que se puede decir que la información presentada tanto en el Sri, como en la Superintendencia de Compañías es totalmente confiable.

8 Sistema de información automatizado

La empresa cuenta con equipos de computación cuyas características se detalla a continuación:

- Computador Dual 3.0 + procesador dual core
- Computador Dual core con disco duro de 160 Gb
- Laptop Toshiba 2gb/dd250/15.6 mini mouse
- Laptop Apple
- Impresora Cannon tinta continua
- Impresora HP

9 Punto de interés para la auditoría

Se han observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

- Verificación de la documentación sustentatoria de los gastos
- Verificación de la documentación sustentatoria de los ingresos
- Análisis de las cuentas por pagar
- Análisis de las cuentas por cobrar

10 Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.

En la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de que los componentes que se detallara sean considerados para su análisis de los cuales se efectuara el levantamiento de la información, evaluando controles y determinando los riesgos inherentes y de control.

- Gastos._ ausencia de documentación de soporte
- Ingresos._ ausencia de los comprobantes de ventas
- Cuentas por cobrar._ saldos que se arrastran de años anteriores
- Cuentas por pagar._ valores por concepto de multas.

11 Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría.

Componente	Riesgo y su fundamento	Enfoque preliminar de Auditoría	Estructura para el plan detallado
	Inherente/Control		
Gastos	Alto/Moderado Montos de operaciones significativas	Verificar controles para autorización y registro Revisión de documentación de soporte Procedimientos analíticos	Revisar documentación de soporte de gastos efectuados. Analizar controles previos al pago.
Ingresos	Bajo/Moderado Manejado desde el programa Génesis	Analizar los ingresos por ventas Cruzar información entre secretaria y contabilidad.	Reportes diarios de las ventas y depósitos realizados.
Cuentas por Cobrar	Bajo/Moderado Saldo muestran aumento, deficiencia en controles de cartera.	Confirmación de saldos Conciliación de los auxiliares con cuentas del mayor general. Cruce de cuentas	Analizar las variaciones registradas Solicitar lista de deudas vencidas.
Cuentas por Pagar	Alto/Moderado Movimientos significativos al cierre del periodo	Confirmación de saldos Verificar incrementos de saldos	Solicitud de documentación de soporte de saldos presentados. Revisar fechas de vencimientos de pagos.

Elaborado Por: K.N.R.P. W.F.M.I.	Fecha: 28/01/2016
Supervisado Por: C.R.Z.	Fecha: 29/01/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Memorando de la planificación específica

1. Referencia de la planificación preliminar

El 25 de enero del 2016, se emitió el memorando de planificación preliminar de una Auditoría Financiera a Multiramp. Cía. Ltda. por los periodos 2013 y 2014, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados, obteniéndose los siguientes resultados.

2. Objetivos específicos por áreas o componentes

Por cuanto los componentes analizados corresponden a: Cuentas por Cobrar, Cuentas por pagar, Ingresos y Gastos, los objetivos específicos se señalan en los programas de auditoría respectivos.

3. Resultados de la evaluación del control interno

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

- No se mantiene un archivo para la documentación sustentatoria de los gastos efectuados.
- Las obligaciones a cancelar no fueron pagadas en la fecha convenida en el compromiso.
- No se ejecutó un control de forma adecuada de deudas vencidas por parte de los clientes.
- El área de ventas no cuenta con medidas de seguridad física en el periodo de transporte al banco corresponsal.
- No se realizan conciliaciones de forma mensual a las cuentas por cobrar.

4. Evaluación de la Planificación de los Riesgos de Auditoría

Componente	Riesgo y su Fundamento	Controles Claves	Enfoque de pruebas Sustantivas y de Cumplimiento
	Control		
Gastos	Medio Monto de operación significativas	Controles previos a desembolsos Documentación de soporte	Analizar controles previo al pago Revisar documentación de soporte de gastos efectuados.
Ingresos	Bajo Ausencia de los comprobantes de ventas	Controles de la emisión de los comprobantes de las ventas efectuadas	Solicitar registros de comprobantes de ventas realizados.
Cuentas por Cobrar	Bajo Variaciones significativas de saldos pendientes	Auxiliares y cuenta del mayor general Cruce de cuentas	Solicitar registros auxiliares y mayor general. Analizar las variaciones registradas.
Cuentas por Pagar	Medio Saldos pendientes de pago al cierre de ejercicio	Controles previos a pagos pendientes Documentación de soporte	Solicitar documentación de soporte de saldos presentados Revisar índice de vencimiento de pagos.

5. Plan de muestreo

Para la verificación de los controles, se validó el cumplimiento de los mismos mediante la aplicación del muestreo no estadístico que se basó en el criterio de auditores según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional. Este tipo de muestreo se aplicó a cada componente analizado, para lo cual se consideraron los siguientes aspectos:

Universo de la muestra

Comprendió el total de las transacciones efectuadas por la empresa.

Límites de precisión

Los componentes auditados estuvieron sujetos a análisis mediante la aplicación de pruebas de cumplimiento de controles que permitieron obtener evidencias de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes, y en pruebas sustantivas para verificar saldos y operaciones.

6. Recursos humanos y distribución del tiempo

Para la realización del examen se requirieron de 60 días laborables con la participación de un supervisor, un jefe de equipo y un operativo de acuerdo a la siguiente distribución:

Responsable	Actividades	Tiempo Días
Supervisor	Planificación y programación	15
	Supervisión	9
	Informe	6
		<hr/> 30
Jefe de Equipo	Planificación y Programación	15
	Análisis de los Estados Financieros	7
	Revisión de los ingresos y gastos	8
	Revisión P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones	17
	Comunicación parcial de resultados	6
	Elaboración borrador del informe	
		5
	<hr/> 2	
	60	
Operativo	Análisis de: Cuentas por cobrar Cuentas por pagar	15

	Ingresos	8
	Gastos	
	Transacciones efectuadas	8
	Redacción de papeles de trabajo	8
	Comentarios, conclusiones y recomendaciones	8
		10
		<u>3</u>
		60

Producto a obtener

Como resultado de la Auditoría Financiera se emitió un informe que contiene:

- Comentarios
- Conclusiones
- Recomendaciones

Elaborado por: K.N.R.P. W.F.M.I.	Fecha: 02/02/2016
Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 03/02/2016

Evaluación de Control Interno

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Gastos

Periodo: 2013 y 2014

	Preguntas	Resp.		Cal.	Pond.	Observación
		Si	No			
	¿Se efectúan controles previos a la realización de un desembolso?		X	5	10	
	¿Se mantiene un archivo para la documentación sustentatoria de los gastos efectuados?	X		5	10	
	¿Las transacciones son registradas en el momento en que ocurren?	X		10	10	
	¿Cuenta la empresa con un flujo de caja que permita optimizar el uso de sus recursos?		X	0	10	
	Total			20	40	

Determinación del Riesgo

$$\frac{\text{Calificacion}}{P.Total} \times 100$$

$$\frac{20}{40} \times 100 = 50\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Resultado

Confianza: Medio

Riesgo: Medio

Análisis

El 50% de cumplimiento, indica que existe un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio y por lo tanto se debió aplicar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Evaluación de Control Interno

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Ingresos

Periodo: 2013 y 2014

	Preguntas	Resp.		Cal.	Pond.	Observación
		Si	No			
	¿Los ingresos obtenidos a través de las ventas en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la empresa son revisados y depositados en forma completa e intacta?	X		10	10	De forma diaria.
	¿Se entrega al usuario el original del comprobante de ventas?	X		5	10	Facturas de Ventas
	¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las ventas efectuadas?	X		10	10	Reporte de Ventas
	¿La persona que realiza la verificación es diferente a la que efectúa las ventas?	X		10	10	Auxiliar Contable
	¿El personal que maneja recursos se encuentra caucionado?		X	0	10	
	¿El área de ventas cuenta con suficiente medidas de seguridad física en sus instalaciones?	X		5	10	
	Total			40	60	

Determinación del Riesgo

$$\frac{\text{Calificación}}{P.Total} \times 100$$

$$\frac{40}{60} \times 100 = 66.66 = 67\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Resultado

Confianza: Medio

Riesgo: Medio

Análisis

El 67% de cumplimiento, indica que existe un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio y por lo tanto se debió aplicar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Evaluación de Control Interno

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

Periodo: 2013 y 2014

	Preguntas	Resp.		Cal.	Pond.	Observación
		Si	No			
	¿Se llevaron auxiliares para las cuentas por cobrar?		X	0	10	
	¿Existen deudas de periodos anteriores que no han sido canceladas?	X		5	10	
	¿Se efectuaron análisis mensuales de los valores pendientes de cobro?	X		5	10	Ausencia de procedimientos
	¿Se realizaron conciliaciones entre los mayores auxiliares y el mayor general de cuentas por cobrar?		X	0	10	Ausencia de procedimiento.
	Total			10	40	

Determinación del Riesgo

$$\frac{\text{Calificación}}{P.Total} \times 100$$

$$\frac{10}{40} \times 100 = 25\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Resultado

Confianza: Bajo

Riesgo: Alto

Análisis

El 25% de cumplimiento, indica que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, por lo que se aplica pruebas de cumplimiento.

Evaluación de Control Interno

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Cuentas por Pagar

Periodo: 2013 y 2014

	Preguntas	Resp.		Cal.	Pond.	Observación
		Si	No			
	¿Las obligaciones contraídas por la empresa son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto?	X		5	10	
	¿Se establecieron fechas de vencimientos para los pagos de las obligaciones?	X		10	10	
	¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?	X		5	10	No en su totalidad.
	¿Existen gastos adicionales que originaron intereses o multas por mora injustificada en el pago?	X		5	10	Responsabilidad de la persona que lo ocasiona.
	¿Los empleados asignados al control de cumplimiento de obligaciones, verifican la recepción de documentos que evidencie adecuadamente las operaciones?	X		5	10	Auxiliar Contable Secretaria Gerente Administrativo
	Total			30	50	

Determinación del Riesgo

$$\frac{\text{Calificación}}{P.Total} \times 100$$

$$\frac{30}{50} \times 100 = 60\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
RIESGO		

Resultado

Confianza: Medio

Riesgo: Medio

Análisis

El 60% de cumplimiento, indica que existe un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio, por lo que aplicaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Programa de Auditoría

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Gastos

Periodo: 2013 y 2014

No.	Objetivos y Procedimientos	Ref. p/t	Hecho por
	<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por Multiramp Cia. Ltda. • Determinar la Normativa legal y Estructural vigente que sustenta la existencia de la empresa • Analizar los Estados Financieros de los períodos 2013 y 2014 para comparar la situación económica de la empresa en dichos períodos • Examinar la eficiencia de los controles establecidos por la empresa. <p>Procedimientos</p>		
1	Analizar los controles previos a la realización de un desembolso.	PT/. G1	K.N.R.P.
2	Revisar si se mantiene un archivo para la documentación sustentatoria de los gastos efectuados	PT/. G2	K.N.R.P.
3	Constatar que las transacciones son registradas en el momento en que ocurren	PT/. G3	K.N.R.P.
4	Verificar si la empresa dispone de un flujo de caja que permite optimizar el uso de sus recursos.	PT/. G4	K.N.R.P.
5	Elaborar la cedula sumaria de la cuenta gastos.	PT/. G5	K.N.R.P.

Programa de Auditoría

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Ingresos

Periodo: 2013 y 2014

No.	Objetivos y Procedimientos	Ref. p/t	Hecho por
	<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por Multiramp Cia. Ltda. • Determinar la Normativa legal y Estructural vigente que sustenta la existencia de la empresa. • Analizar los Estados Financieros de los períodos 2013 y 2014 para comparar la situación económica de la empresa en dichos períodos • Examinar la eficiencia de los controles establecidos por la empresa. <p>Procedimientos</p>		
1	Verificar si los ingresos obtenidos a través de las ventas en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la empresa son revisados y depositados en forma completa e intacta.	PT/. I1	K.N.R.P.
2	Comprobar si se entrega al usuario el original del comprobante de venta.	PT/. I2	K.N.R.P.
3	Solicitar registros actualizados sobre los comprobantes generados por las ventas efectuadas.	PT/. I3	K.N.R.P.
4	Constatar si la persona que realiza la	PT/. I4	K.N.R.P.

	verificación es diferente a la que efectúa las ventas.		
5	Analizar las cauciones establecidas al personal que maneja los recursos	PT/. I5	K.N.R.P.
6	Observar si el área de ventas cuenta con suficientes medidas de seguridad física en sus instalaciones.	PT/. I6	K.N.R.P.
7	Elaborar la cedula sumaria de la cuenta ingresos.	PT/. I7	K.N.R.P.

Programa de Auditoría

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

Periodo: 2013 y 2014

No.	Objetivos y Procedimientos	Ref. p/t	Hecho por
	<p>Objetivos</p> <p>Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por Multiramp Cia. Ltda.</p> <p>Determinar la Normativa legal y Estructural vigente que sustenta la existencia de la empresa.</p> <p>Analizar los Estados Financieros de los períodos 2013 y 2014 para comparar la situación económica de la empresa en dichos períodos</p> <p>Examinar la eficiencia de los controles establecidos por la empresa.</p> <p>Procedimientos</p>		
1	Verificar si se llevaron auxiliares para las cuentas por cobrar	PT/. C1	W.F.M.I.
2	Comprobar si existen deudas de periodos anteriores que no han sido canceladas	PT/. C2	W.F.M.I.
3	Constatar los análisis mensuales de los valores pendientes de cobro	PT/. C3	W.F.M.I.
4	Revisar si se realizaron conciliaciones entre los mayores auxiliares y el mayor general de cuentas por cobrar.	PT/. C4	W.F.M.I.
5	Elaborar la cedula sumaria y cedula analítica de cuentas por cobrar.	PT/. C5	W.F.M.I.

Programa de Auditoría

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Cuentas por Pagar

Periodo: 2013 y 2014

No.	Objetivos y Procedimientos	Ref. p/t	Hecho por
	<p>Objetivos</p> <p>Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por Multiramp Cia. Ltda.</p> <p>Determinar la Normativa legal y Estructural vigente que sustenta la existencia de la empresa.</p> <p>Analizar los Estados Financieros de los períodos 2013 y 2014 para comparar la situación económica de la empresa en dichos períodos</p> <p>Examinar la eficiencia de los controles establecidos por la empresa.</p> <p>Procedimientos</p>		
1	Verificar que las obligaciones contraídas por la entidad son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto	PT/. P1	W.F.M.I.
2	Analizar la existencia de fechas de vencimientos para los pagos de las obligaciones	PT/. P2	W.F.M.I.
3	Analizar si las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso.	PT/. P3	W.F.M.I.
4	Revisar si existieron pagos adicionales que originaron intereses o multas injustificadas en el pago.	PT/. P4	W.F.M.I.
5	Comprobar que los servidores asignados al control de cumplimiento de obligaciones, verifican la recepción de documentos que evidencie adecuadamente las operaciones.	PT/. P5	W.F.M.I.
6	Elaborar la cedula sumaria y cedula analítica de cuentas por pagar	PT/. P6	W.F.M.I.

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T G1

Componente	Descripción	
Gastos	Analizar los controles previos a la realización de un desembolso.	
	Tanto la Secretaria como la Auxiliar Contable, para la emisión de los comprobantes de pagos y la cancelación de los gastos autorizados, no llevaron el adecuado procedimiento; es decir existen gastos que no cuentan con su debida documentación sustentatoria.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T G2

Componente	Descripción	
Gastos	Revisar si se mantiene un archivo para la documentación sustentatoria de los gastos efectuados.	
	La mayoría de las operaciones financieras por concepto de gastos de producción están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, permitiendo la identificación de las transacciones ejecutadas y su comprobación y análisis. Tal documentación se encuentra archivada en función de su ejecución.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T G3

Componente	Descripción	
Gastos	Constatar que las transacciones son registradas en el momento en que ocurren.	
	De la muestra tomada se pudo evidenciar que las operaciones son registradas en el momento en que ocurren, de esta manera se concluye que la entidad cuenta con información veraz y útil para la toma de decisiones.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T G4

Componente	Descripción	
Gastos	Verificar si la empresa dispone de un flujo de caja que permite optimizar el uso de sus recursos.	
	La empresa no cuenta con un flujo d caja, lo cual no permite verificar los flujos de ingresos y egresos que tuvo en dicho periodos.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Cedula Sumaria de Gastos

P/T G5

Componente	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Confirmado al 31/12/2013	Saldo Confirmado al 31/12/2014
			Debe	Haber	Debe	Haber		
Gastos	\$37.618,85√	\$95.950,16√	-----	-----	-----	-----	\$37.618,85®	\$95.950,16®
Total	\$37.618,85Σ	\$95.950,16Σ	-----	-----	-----	-----	\$37.618,85	\$95.950,16

Fuente: Estado de Resultados Integral Libros Auxiliares y Comprobantes de compras.

Marcas:

√= Verificado

®= Revisado en documentos

Σ= Sumatoria

Comentario:

Al revisar y evaluar los gastos ocasionados tanto para el año 2013 como 2014 se permitió identificar que los saldos existentes son razonables y registrados de manera coherente, lo que impide que existan variaciones en cuanto a los valores registrados, debido a que los procedimientos y controles contables son eficientes tanto para registrar como para evaluar cada movimiento, cumpliendo de tal manera lo dispuesto en los principios de contabilidad generalmente aceptados numero 13 Devengado que indica que “Todo movimiento contable

debe ser registrado en el valor exacto en el momento que ocurren con o sin pago inmediato” de tal manera que se sugiere continuar con los procedimientos contables efectuados para lograr un eficiente sistema de contabilidad dentro de la empresa.

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T II

Componente	Descripción
Ingresos	Los ingresos obtenidos a través de las ventas en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la empresa son revisados y depositados en forma completa e intacta.
	De acuerdo a las políticas internas de la empresa, se estipula que el dinero en efectivo y cheques se deben depositar diariamente, lo cual si se constata el hecho por medio de los reportes diarios y las papeletas de depósito.
	Elaborado por: K.N.R.P.
	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.
	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T 12

Componente	Descripción	
Ingresos	Se entrega al usuario el original del comprobante de venta.	
	El área de ventas es la encargada de emitir los comprobantes de ventas, realizado el cobro se entrega el original al usuario y queda una copia para el área contable, por medio de un reporte diario.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T 13

Componente	Descripción	
Ingresos	Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las ventas efectuadas.	
	El reporte que se genera diariamente por las ventas efectuadas, permite tener un control y registro de los comprobantes generados.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T I4

Componente	Descripción	
Ingresos	La persona que realiza la verificación es diferente a la que efectúa los cobros de las ventas	
	El cobro por las ventas es efectuada por la Secretaria, y en la verificación y registro contable interviene la Auxiliar Contable.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T 15

Componente	Descripción	
Ingresos	El personal que maneja los recursos se encuentra caucionado.	
	La persona que maneja los recursos, no se encuentra caucionada ya que por lo general este procedimiento se lo realizada de forma obligatoria en entidades públicas.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T I6

Componente	Descripción	
Ingresos	El área de ventas cuenta con suficiente medidas de seguridad física en sus instalaciones.	
	La empresa cuenta con guardianía las 24 horas al día, también dentro de las instalaciones se dispone de alarmas de G4S y con puntos alarmas en cada una de las oficinas; sin embargo carece de seguridad en el periodo transitorio hasta el banco corresponsal según informado por empleados.	
	Elaborado por: K.N.R.P.	Fecha: 08/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 10/02/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Cedula Sumaria de Ingresos

P/T I7

Componente	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Confirmado al 31/12/2013	Saldo Confirmado al 31/12/2014
			Debe	Haber	Debe	Haber		
Ingresos	\$434.818,45√	\$474.915,26√	----	-----	-----	-----	\$434.818,45√	\$474.915,26√
Total	\$434.818,45Σ	\$474.915,26Σ	----	-----	-----	-----	\$434.818,45√	\$474.915,26√

Fuente: Estado de Resultados Integral Libros Auxiliares y Facturas de ventas.

Marcas:

√= Verificado

Σ= Sumatoria

Comentario:

Del estado de Resultados Integral correspondiente al año 2013 y 2014 se pudo determinar que los saldos son razonables tanto con lo reflejado en los libros auxiliares como en las facturas por venta del producto, lo que da a interpretar que existe un control y verificación periódica de los ingresos tal como lo estipula el principio de contabilidad generalmente aceptado numero 7 Objetividad que indica que “Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros

contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible”, por lo que es importante mantener registros adecuados y verificaciones periódicas tanto documentales como físicas de los ingresos por venta de productos.

Multiramp Cía. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T C1

Componente	Descripción	
Cuentas por Cobrar	Se llevaron auxiliares para las cuentas por cobrar	
	La empresa no cuenta con registro de auxiliares para los valores pendientes de cobros, la falta de eso origina un descontrol y descuido de los valores que aún no han sido cobrados.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 11/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 12/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T C2

Componente	Descripción	
Cuentas por Cobrar	Existen deudas de periodos anteriores que no han sido canceladas	
	Se hallan valores de años anteriores de clientes que no fueron cobrados, por lo que aumenta la lista de deudas de clientes que deben dentro de la empresa.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 11/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 12/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T C3

Componente	Descripción
Cuentas por Cobrar	Se efectuaron análisis mensuales de los valores pendientes de cobro
	Los valores pendientes de cobro no fueron analizados mensualmente por el Gerente Administrativo, lo que origina que al cierre del ejercicio fiscal las cuentas por cobrar reflejaran valores pendientes con variaciones significativas; además la ausencia de este procedimiento no permitió verificar la eficiencia de los valores no cobrados.
	Elaborado por: W.F.M.I.
	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.
	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T C4

Componente	Descripción	
Cuentas por Cobrar	Se realizaron conciliaciones entre los mayores auxiliares y el mayor general de cuentas por cobrar.	
	Dentro de la empresa, este procedimiento no lo realizan ya que el método que utilizan es de forma manual llevando un registro de los movimientos de la cuenta Bancos.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Cedula Analítica de Cuentas por Cobrar
Año 2013

P/T C5

Nombre de Clientes	Valor de la Venta	Fecha de Crédito	Plazo Otorgado	Abonos realizados	Saldo Adeudado	Fecha de Vencimiento	Diferencia	Revisión de Karde x	Confirmación de Saldos	Diferencia	Saldo según Auditoria Al 31 de Diciembre De 2013	Intereses
GRUPO USCOCOVICH	180,00	09/2013	60 días	180,00	----	11/2013	----	✓	Auxiliar de clientes	----	----	Ninguno
COLEGIO URUGUAY	205,00	11/2013	30 días	205,00	----	12/2013	----	✓	Auxiliar de clientes	----	----	Ninguno
COLEGIO PORTOVIEJO	200,00	11/2013	30 días	200,00	----	12/2013	----	✓	Auxiliar de clientes	----	----	Ninguno
COLEGIO CRISTO REY	165,00	11/2013	30 días	165,00	----	12/2013	----	✓	Auxiliar de clientes	----	----	Ninguno
AMADEUS	✓ 500,00	11/2013	30 días ©	500,00	----	12/2013	----	✓	Auxiliar de clientes	----	----	Ninguno ©
JARDINES DE LA PAZ	450,00	11/2013	30 días	450,00	----	12/2013	----	✓	Auxiliar de clientes	----	----	Ninguno

JARDINES MANABI	DE	470,00	11/2013	30 días	470,00	-----	12/2013	-----	√	Auxiliar de clientes	-----	-----	Ninguno
COMERCIAL CASANOVA		257,00	11/2013	30 días	257,00	-----	12/2013	-----	√	Auxiliar de clientes	-----	-----	Ninguno
BANCO PACIFICO	DEL	396,00	11/2013	30 días	396,00	-----	12/2013	-----	√	Auxiliar de clientes	-----	-----	Ninguno
CEILMACA		505,00	11/2013	30 días	505,00	-----	12/2013	-----	√	Auxiliar de clientes	-----	-----	Ninguno
TOTAL		3328.00 Σ			3328.00 Σ	-----		-----			-----	-----	

Fuente: Estado de Situación Financiera, Libros Auxiliares y Facturas.

Marcas:

√= Verificado

©= Constatado en documentos

Σ = Sumatoria

Comentario:

Una vez revisado el estado de situación financiera del año 2013 y 2014 se pudo determinar que las cuentas por cobrar clientes para el 2013 fueron registradas de manera razonable y con valores reales los cuales fueron constatados en cada documento y factura entregada, cuyas copias reposan en los archivos contables, y de las cuales al finalizar el año fueron saldadas totalmente pero también se pudo identificar que para el 2014 no hubo apertura de esta cuenta lo que da a interpretar que las ventas realizadas fueron en efectivo, estos datos permiten reflejar que el registro, documentación y verificación física de los valores cumplen con los principios de contabilidad

generalmente aceptados N° 5 Razonabilidad el que indica que “Todos los valores registrados sean de ingresos o egresos deben mantener la realidad de su ocasión, brindando seguridad razonable sobre los procedimientos efectuados en estos” por lo que es importante mantener siempre la razonabilidad evitando malas interpretaciones y dando lugar a la confiabilidad.

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera

Cedula Sumaria de Cuentas por Cobrar

Componente	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Confirmado al 31/12/2013	Saldo Confirmado al 31/12/2014
			Debe	Haber	Debe	Haber		
Cuentas por Cobrar	\$3328,00 ✓	-----	----	-----	-----	-----	\$3328,00 ✓	-----
Total	\$3328,00 Σ	-----	----	-----	-----	-----	\$3328,00 Σ	-----

Fuente: Estado de Situación Financiera, Libros Auxiliares y Facturas.

Marcas:

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

Comentario:

Una vez revisado el estado de situación financiera del año 2013 y 2014 se pudo determinar que las cuentas por cobrar clientes para el 2013 fueron registradas de manera razonable y con valores reales los cuales fueron constatados en cada documento y factura entregada, cuyas copias reposan en los archivos contables, y de las cuales al finalizar el año fueron saldadas totalmente pero también se pudo identificar que para el 2014 no hubo apertura de esta cuenta lo que da a interpretar que las ventas realizadas fueron en efectivo, estos datos permiten reflejar que el registro, documentación y verificación física de los valores cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados N° 5 Razonabilidad el que indica que “Todos los valores registrados sean de ingresos o egresos deben mantener la

realidad de su ocasión, brindando seguridad razonable sobre los procedimientos efectuados en estos” por lo que es importante mantener siempre la razonabilidad evitando malas interpretaciones y dando lugar a la confiabilidad.

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T P1

Componente	Descripción	
Cuentas por Pagar	Las obligaciones contraídas por la empresa son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto	
	La mayoría de las obligaciones contraída por la empresa fueron autorizadas por la máxima autoridad, considerando las disponibilidades efectivas de fondos, pero existe un 5% que se realizaron sin el consentimiento de dicha autoridad.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T P2

Componente	Descripción	
Cuentas por Pagar	Se establecieron fechas de vencimientos para los pagos de las obligaciones	
	Para efecto de un adecuado control de las obligaciones contraídas por la empresa, la auxiliar contable en coordinación con el gerente administrativo elabora un formato de forma mensual de fechas de vencimientos de obligaciones que deben ser canceladas.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T P3

Componente	Descripción	
Cuentas por Pagar	Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso.	
	Las obligaciones contraídas durante el periodo 2013 y 2014 si fueron canceladas en la fecha convenida en un 80%, sin embargo existió un 10% que no fueron canceladas en su fecha respectiva.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T P4

Componente	Descripción	
Cuentas por Pagar	Existieron gastos adicionales que originaron intereses o multas por mora injustificada en el pago.	
	Se generaron gastos adicionales por concepto de multas en el pago de vencimiento de letras de deudas, registradas como responsabilidad de las personas encargadas que lo ocasionaron ya sea por acción u omisión.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cia. Ltda.

Auditoría Financiera

Papeles de trabajo del programa general para la planificación específica

P/T P5

Componente	Descripción	
Cuentas por Pagar	Los empleados asignados al control de cumplimiento de obligaciones, verifican la recepción de documentos que sustente adecuadamente las operaciones.	
	El control de cumplimiento de las obligaciones es responsabilidad del auxiliar contable, sin embargo forma parte del control previo del proceso el gerente administrativo, existiendo operaciones que no cuentan con la documentación sustentable.	
	Elaborado por: W.F.M.I.	Fecha: 15/02/2016
	Supervisado por: C.R.Z.	Fecha: 16/02/2016

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Cedula Analítica de Cuentas por Pagar
Año 2013

Saldo Contable: \$34.112,20

P/T P6

Código	Proveedores	Valor de la Deuda	Saldo Anterior	Plazo	Abonos	Fecha de Crédito	Fecha de Vencimiento	Diferencia	Medio de Confirmación	Saldo Confirmado Al 31 de Diciembre De 2013	Interés
20103.1	LATIENVASES	\$3813,18	-----	45 días	\$3813,18	15/02/2013	02/04/2013	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.2	CORPORACION NOWIS	\$4312,67	-----	45 días	\$4312,67	19/02/2013	06/04/2013	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.3	PAPELEC	\$2384,54	-----	45 días	\$2384,54	23/03/2013	03/05/2013	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.4	CONDIMAQSA	\$1126,45	-----	45 días	\$1126,45	15/04/2013	30/05/2013	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.5	PROFERQUIMSA	\$14.859,76 ✓	-----	45 días	\$12.500,00 ✓	13/12/2013	28/01/2014	2359,76 ®	Auxiliar de Proveedores	2359,76®	Ninguno
20103.6	ALEJANDRO VALDIVIESO	\$459,75	-----	30 días	\$459,75	13/06/2013	13/07/2013	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno

20103.7	INCOPLAST	\$365,78	-----	30 días	\$365,78	18/08/2013	18/09/2013	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno
20103.8	FLEXO FAMA	\$489,47	-----	30 días	\$489,47	25/10/2013	25/11/2013	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno
20103.9	PROQUIMARSA	\$634,74	-----	30 días	\$634,74	12/11/2013	12/12/2013	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno
20103.10	SUPRAPLAST	\$5665,86	-----	45 días	\$5000,00	03/12/2013	18/01/2014	665,86 ®	Auxiliar de Proveedores	665,86 ®	Ninguno
TOTAL		\$34.112,20 Σ			31086.58 Σ			3025.62 Σ		3025.62 Σ	

Fuente: Estado de Situación Financiera, Libros Auxiliares y Facturas.

Marcas:

√= Verificado

Σ= Sumatoria

®= Revisado

Comentario:

Al revisar los saldos existentes en los libros auxiliares y facturas de compras, se pudo determinar que las obligaciones con los proveedores para el año 2013 fueron de 34112.20 y cuyos días de plazo oscilan entre 30 y 45 días, ocasionados durante el año, por lo cual se puede reflejar que el proveedor PROFERQUIMSA presto sus servicios el 13/12/2013 cuyo tiempo plazo fue de 45 días el cual se cumplía el 28 de enero por lo cual al cerrar el periodo, los abonos sumaron 12500.00 quedando adeudados 2359.76 los que fueron arrastrados al siguiente periodo, es por tal motivo que no se produjeron intereses ni multas, lo que indica que existió un registro favorable y razonable de las cuentas por pagar, debido al control efectuado.

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera
Cedula Analítica de Cuentas por Pagar
Año 2014

Saldo Contable: \$23.239,20

Código	Proveedores	Valor de la Deuda	Saldo Anterior	Plazo	Abonos	Fecha de Crédito	Fecha de Vencimiento	Diferencia	Medio de Confirmación	Saldo Confirmado Al 31 De Diciembre De 2014	Interés
20103.1	LATIENVASES	\$1512,25	-----	45 días	\$1512,25	18/03/2014	03/05/2014	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.2	CORPORACION NOWIS	\$2415,65	-----	45 días	\$2415,65	24/03/2014	09/05/2014	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.3	PAPELEC	\$835,28	-----	45 días	\$835,28	25/04/2014	10/06/2014	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.4	CONDIMAQSA	\$1154,89	-----	45 días	\$1154,89	15/05/2014	30/06/2014	----	Auxiliar de Proveedores	----	Ninguno
20103.5	PROFERQUIMSA	\$8356,45	2359,76 ®	45 días	\$10000,00	20/12/2014	05/02/2015	716.21 ®	Auxiliar de Proveedores	716.21 ®	Ninguno
20103.6	ALEJANDRO VALDIVIESO	\$897,64	-----	30 días	\$897,64	13/06/2014	13/07/2014	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno
20103.7	INCOPLAST	\$268,89	-----	30 días	\$268,89	14/08/2014	14/09/2014	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno

20103.8	FLEXO FAMA	\$450,87	-----	30 días	\$450,87	18/10/2014	18/11/2014	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno
20103.9	PROQUIMARSA	\$548,98	-----	30 días	\$548,98	07/11/2014	07/12/2014	-----	Auxiliar de Proveedores	-----	Ninguno
20103.10	SUPRAPLAST	\$6798,30	665,86 ®	45 días	\$7000,00	08/12/2014	23/01/2015	464.16 ®	Auxiliar de Proveedores	464.16 ®	Ninguno
TOTAL		\$23.239,20 Σ	3025.62 Σ		25084.45 Σ			1180.37 Σ		1180.37 Σ	

Fuente: Estado de Situación Financiera, Libros Auxiliares y Facturas.

Marcas:

√= Verificado

Σ = Sumatoria

®= Revisado

Comentario:

Una vez revisado el estado de situación financiera del año 2014, específicamente el rubro cuentas por pagar se pudo determinar que los proveedores regularmente son los mismos pero las obligaciones para este año fueron menores que las del 2013 a pesar que hubieron saldos pendientes del año anterior, además al realizar el cierre del periodo, 2 proveedores no fueron totalmente cancelados debido a que el tiempo no vencía, pero estas fueron trasladadas al siguiente periodo, lo cual hace que no se hayan producido intereses o multas ya que se cumplió con lo estipulado en los contratos, por lo que se obedece a lo dispuesto en los PCGA aceptados numero 13 Devengado que indica que “Todo movimiento contable debe ser registrado en el valor exacto en el momento que ocurren con o sin pago inmediato” de tal manera que se sugiere continuar con los procedimientos contables efectuados para logran un eficiente sistema de contabilidad dentro de la empresa.

Multiramp Cía. Ltda.
Auditoría Financiera

Cedula Sumaria de Cuentas por Pagar

Componente	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo Confirmado al 31/12/2013	Saldo Confirmado al 31/12/2014
			Debe	Haber	Debe	Haber		
Cuentas por Pagar	\$34.112,20 ✓	\$23.239,20 ✓	----	-----	-----	-----	\$34.112,20 ✓	\$23.239,20 ✓
Total	\$34.112,20 Σ	\$23.239,20 Σ	----	-----	-----	-----	\$34.112,20 Σ	\$23.239,20 Σ

Fuente: Estado de Situación Financiera, Libros Auxiliares y Facturas.

Marcas:

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

Comentario:

Del estado de situación financiera revisado, se pudo determinar que los saldos son razonables tanto para el año 2013 como 2014 ya que son consistentes con los datos de los libros auxiliares y las facturas entregadas por los proveedores a pesar que existió una variación entre un año y el otro se puede interpretar que esto se debió a que fue necesario cancelar las deudas a corto plazo ya que se dio lugar a préstamos con instituciones financieras cuyo plazo ascendía a 1 año, lo cual eran más conveniente que mantener este tipo de obligaciones, además en cuestión de registros estos han contemplado procedimientos y controles eficientes por lo que es necesario mantener este tipo de control en los próximos periodos.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Gastos

PT/.G2

Descripción del hallazgo	No se mantiene un archivo para la documentación sustentatoria de los gastos efectuados
Condición	<p>La mayoría de las operaciones financieras por concepto de gastos de producción están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, permitiendo la identificación de las transacciones ejecutadas y su comprobación y análisis.</p> <p>Tal documentación se encuentra archivada en función de su ejecución.</p>
Criterio	NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo
Efecto	Mínimo porcentaje de respaldo de información
Causa	Descuido de documentos de la persona encargada.
Comentario	<p>La mayoría de las operaciones financieras por concepto de gastos están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, permitiendo la identificación de las transacciones ejecutadas y su comprobación y análisis.</p> <p>Tal documentación se encuentra archivada en función de su ejecución, pero existe un mínimo porcentaje que no hay respaldo de ciertos gastos; incumpliendo la NCI 405-04</p>

	Documentación de respaldo y su archivo
Conclusión	Mínimo porcentaje de gastos de producción que carece de su debida documentación de respaldo, por descuido de la persona encargada.
Recomendación	El auxiliar contable deberá tener mayor cuidado con los documentos que sustente la transacción realizada.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Gastos

PT/G4

Descripción del hallazgo	No dispone de un flujo de caja que permite optimizar el uso de sus recursos.
Condición	La empresa no cuenta con un flujo d caja, lo cual no permite verificar los flujos de ingresos y egresos que tuvo en dicho periodos.
Criterio	NCI 403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera
Efecto	Desactualización de ingresos y egresos que tiene la empresa en un periodo dado.
Causa	Falta de flujo de caja
Comentario	La empresa no cuenta con un flujo d caja, lo cual no permite verificar los flujos de ingresos y egresos que tuvieron en periodos anteriores; incumpliendo la NCI 403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera.
Conclusión	La falta de un flujo de caja no permite el debido control de los valores de ingreso y egreso dentro de la empresa.
Recomendación	La máxima autoridad deberá implementar una programación de caja, que ayude al control y manejo de los valores de ingreso y egreso.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Ingresos

PT/I 1

Descripción del hallazgo	Control diario de los cobros frente a lo depositado
Condición	Se verifica diariamente lo cobrado de las ventas con las papeletas de depósito, ya que dichos depósitos son realizados también de forma diaria.
Criterio	NCI 403-04 Verificación de los ingresos
Efecto	Ausencia de papeletas de depósitos
Causa	Descuido de las papeletas por parte de la persona encargada de realizar los depósitos.
Comentario	Se verifica diariamente lo recaudado con las papeletas de depósito, ya que dichos depósitos son realizados también de forma diaria, pero en algunas ocasiones faltan papeletas ya sea porque en el banco no las entregan en su totalidad o porque la persona encargada no tiene el debido cuidado con este documento, inobservando la NCI 403-04 Verificación de los ingresos.
Conclusión	Falta de control de las papeletas de depósito tanto de la persona encargada de la revisión como de la persona quien realiza los depósitos.
Recomendación	La gerencia administrativa realizara medidas de inspección y control de los documentos de la papeleta de depósito.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Ingresos

PT/I.6

Descripción del hallazgo	El área de ventas no cuenta con medidas de seguridad física en el periodo de transporte al banco correspondiente.
Condición	La empresa cuenta con guardia las 24 horas al día, lo cual también dentro de las instalaciones cuenta con alarmas de G4S y con puntos alarmas en cada una de las oficinas; sin embargo carece de seguridad en el periodo transitorio hasta el banco corresponsal según informado por empleados; lo cual la empresa considera innecesario contratar una empresa de transporte de valores por el gasto que se generaría.
Criterio	NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones
Efecto	Inseguridad y pérdida del dinero de las ventas
Causa	Gastos elevado frente a montos recaudados
Comentario	La empresa cuenta con guardia las 24 horas al día, lo cual también dentro de las instalaciones cuenta con alarmas de G4S y con puntos alarmas en cada una de las oficinas; sin embargo carece de seguridad en el periodo transitorio hasta el banco corresponsal según informado por empleados; lo cual la empresa considera innecesario contratar una empresa de transporte de valores por el

	gasto que se generaría, inobservando la NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones
Conclusión	La empresa no cuenta con medidas de seguridad para la protección del dinero durante el periodo de transito hasta el banco corresponsal.
Recomendación	La gerencia implementara las medidas de seguridad indispensable para proteger los valores de las ventas durante el periodo de transito al banco corresponsal, a fin de salvaguardar los recursos económicos de la empresa.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

PT/C2

Descripción del hallazgo	Falta de cancelación de deudas por parte de los clientes.
Condición	Se hallan valores de años anteriores de clientes que no fueron cobrados, por lo que aumenta la lista de deudas de los clientes dentro de la empresa.
Criterio	NCI 404-11 Control y seguimiento
Efecto	Valores pendientes de cobro
Causa	Clientes que no cancelan en su totalidad
Comentario	Se encuentran valores de años anteriores de clientes que no fueron cobrados, por lo que aumenta la lista de deudas de los clientes dentro de la empresa, inobservando la NCI 404-11 Control y seguimiento
Conclusión	Valores pendientes de cobro de años anteriores que no han sido cancelados por los clientes.
Recomendación	El gerente administrativo junto con la secretaria ejecutara mejores procedimientos para el cobro de deudas a los clientes.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

PT/C3

Descripción del hallazgo	No se efectuaron análisis mensuales de los valores pendientes de cobro
Condición	Los valores pendientes de cobro no fueron analizados mensualmente por el Gerente Administrativo, lo que origino que al cierre del ejercicio fiscal las cuentas por cobrar reflejaran valores pendientes con variaciones significativas; además la ausencia de este procedimiento no permitió verificar la eficiencia de los valores no cobrados.
Criterio	NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos
Efecto	Variaciones significativas en los valores pendientes de cobro.
Causa	Ausencia de procedimiento
Comentario	Los valores pendientes de cobro no fueron analizados mensualmente por el Gerente Administrativo, lo que origino que al cierre del ejercicio fiscal las cuentas por cobrar reflejaran valores pendientes con variaciones significativas; además la ausencia de este procedimiento no permitió verificar la eficiencia de los valores no cobrados, inobservando la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos
Conclusión	El gerente administrativo y la secretaria no analizaron mensualmente los valores pendientes de cobro.
Recomendación	El gerente administrativo junto con la secretaria analizaran por lo menos una vez al mes lo saldos de las cuentas por

	cobrar, para determinar la eficiencia de los cobros efectuados.
--	---

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

PT/C4

Descripción del hallazgo	No se realizaron conciliaciones de los saldos de las cuentas por cobrar.
Condición	Dentro de la empresa, este procedimiento no lo realizan ya que el método que utilizan es de forma manual llevando un registro de los movimientos de la cuenta Bancos.
Criterio	NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas
Efecto	Falta de conciliaciones de las cuentas
Causa	Ausencia de procedimiento
Comentario	Dentro de la empresa, este procedimiento no lo realizan ya que el método que utilizan es de forma manual llevando un registro de los movimientos de la cuenta Bancos, la ausencia de este método no permite verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables, inobservando la NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas
Conclusión	No manejan este tipo de procedimiento, dentro de la empresa lo cual impide no poder detectar diferencias de los saldos de las cuentas.
Recomendación	La máxima autoridad implementara este procedimiento para el mejor manejo y control de las cuentas.

Hoja de Hallazgos

Empresa: Multiramp Cia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Cuentas por Pagar

PT/P3

Descripción del hallazgo	No fueron canceladas las obligaciones en la fecha convenida en el compromiso
Condición	Las obligaciones contraídas durante el periodo 2013 y 2014 si fueron canceladas en la fecha convenida en un 80%, sin embargo existió un 20% que no fueron canceladas en su fecha respectiva.
Criterio	NCI 402-02 Control previo al compromiso
Efecto	Recargos por pago inoportuno
Causa	Inobservancia de fechas de vencimientos
Comentario	Las obligaciones contraídas durante el periodo 2013 y 2014 si fueron canceladas en la fecha convenida en un 80%, sin embargo existió un 10% que no fueron canceladas en su fecha respectiva, incumpliendo la NCI 402-02 Control previo al compromiso
Conclusión	Existe un mínimo porcentaje de las obligaciones contraídas por la empresa no fueron canceladas en la fecha estipulada, lo que genero gastos adicionales registrados como responsabilidad de la persona encargada
Recomendación	El gerente administrativo atenderá de forma oportuna y en base alas fechas de vencimientos se cancelaran las obligaciones en estado pendiente, previa

	verificación de la documentación de sustento.
--	---

Hoja de Hallazgos

Empresa: MultirampCia. Ltda.

Periodo: 2013 y 2014

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Componente: Cuentas por Pagar

PT/P5

Descripción del hallazgo	Escaso control de recepción de documentos que evidencie adecuadamente las operaciones.
Condición	El control de cumplimiento de las obligaciones es responsabilidad del auxiliar contable, sin embargo forma parte del control previo del proceso el gerente administrativo.
Criterio	NCI 403-08 Control previo al pago
Efecto	Operaciones sin documentación de soporte
Causa	Escaso control de la persona encargada.
Comentario	El control de cumplimiento de las obligaciones es responsabilidad del auxiliar contable, sin embargo forma parte del control previo del proceso el gerente administrativo, existiendo operaciones que no cuentan con la documentación sustentable, incumpliendo la NCI 403-08 Control previo al pago
Conclusión	Proceso de pago de obligaciones no cuenta con los documentos de respaldo.
Recomendación	La auxiliar contable junto con el gerente administrativo ejecutara métodos para poder llevar un adecuado control de los documentos que respalden dichos gastos.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

**COMISIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA ESCUELA DE
AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

FCAE-2270

MULTIRAMP CIA. LTDA.

INFORME GENERAL

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MULTIRAMP CIA. LTDA.
DEL CANTÓN PORTOVIEJO, POR LOS PERIODOS COMPRENDIDO DEL 2013 Y 2014**

**MULTIRAMP CIA. LTDA.
CANTÓN PORTOVIEJO**

AUDITORÍA FINANCIERA A MULTIRAMP CIA. LTDA. DEL CANTON
PORTOVIEJO, POR LOS PERIODOS COMPRENDIDO DEL 2013 Y 2014.

**COMISIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA ESCUELA DE
AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

Portoviejo-Ecuador

Portoviejo, 14 de Marzo del 2016

Señor
Pablo Andrés Ramírez Parreño
Gerente
MULTIRAMP CIA. LTDA
Portoviejo- Manabí

De mi consideración:

Se ha efectuado la Auditoria Financiera a Multiramp Cia. Ltda. del cantón Portoviejo, por los periodos comprendido del 2013 y 2014.

Esta Auditoria se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que la auditoría Financiera sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la auditoría efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

Atentamente,

Ec. Gregorio Palma Macías
Tutor

CAPITULO I

Información Introductoria

Motivo del Examen

La Auditoría Financiera a Multiramp Cia. Ltda. se efectuó de conformidad con el oficio N° 2270-D-FCAE de fecha 14 de diciembre del 2015, en el cual la Decana de la Facultad aprobó el proyecto de la Modalidad Análisis de Caso y a la orden de trabajo N° 001-UTM-2016 de fecha 12 de enero del 2016.

Objetivos de Examen

Los objetivos generales para esta acción de control fueron:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por Multiramp Cia. Ltda.
- Determinar la Normativa Legal y Estructural vigente que sustenta la existencia de la entidad.
- Analizar los Estados Financieros de los períodos 2013 y 2014 para comparar la situación económica de la entidad en dichos períodos
- Examinar la eficiencia de los controles establecidos por la entidad.

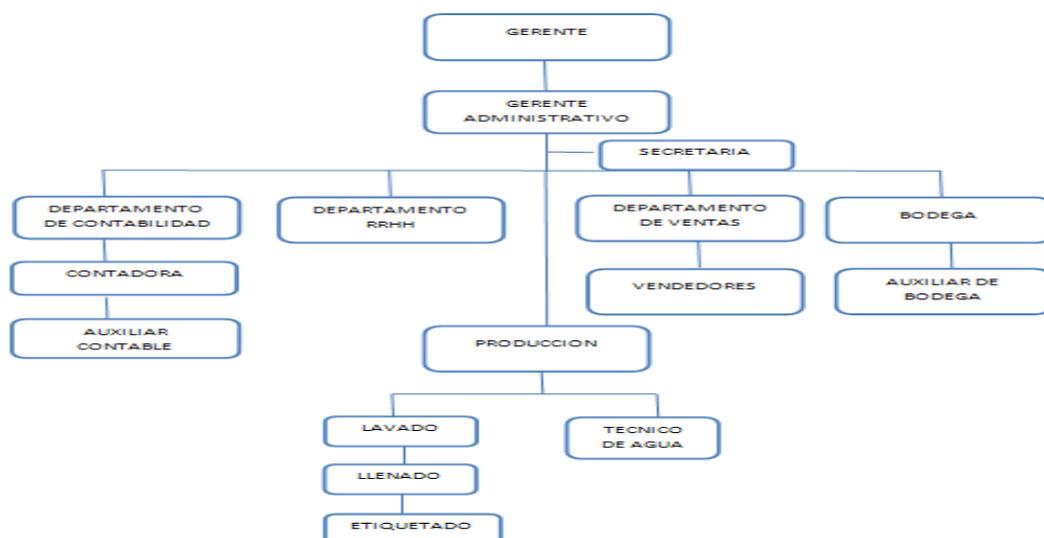
Alcance del Examen

La Auditoría Financiera a Multiramp Cia. Ltda. Cubre el periodo comprendido entre el 2013 y 2014.

Base Legal

En la Notaria Novena de Portoviejo con número 977, el día viernes 20 de julio del 2007 se da por constituida la empresa MULTIRAMP CIA. LTDA. en el cantón Portoviejo la cual es regida por la leyes de Ecuador, especialmente por la Ley de Compañías, y su objeto social es la elaboración de Bebidas no Alcohólicas.

Estructura Orgánica



Objetivo de la Entidad

Tiene como finalidad brindar a sus consumidores un producto de alta calidad, contando con todas las certificaciones respectivas para seguir manteniéndose como una de las mejores aguas dentro de la provincia de Manabí.

Monto de Recursos Examinados

Los ingresos obtenidos por Multiramp Cia. Ltda. Durante el periodo de examen corresponde a:

Denominación	Año 2013	Año 2014
Ventas	434'818.45	474'915.26
Capital	12,900.00	12,900.00
Total	447'718.45	487'815.26

Empleados Relacionados

La nómina del personal de la empresa relacionado con el examen se detalla en el Anexo 01.

CAPITULO II

Resultados del Examen

NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo

Comentario

La mayoría de las operaciones financieras por concepto de gastos están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, permitiendo la identificación de las transacciones ejecutadas y su comprobación y análisis.

Tal documentación se encuentra archivada en función de su ejecución, pero existe un mínimo porcentaje que no hay respaldo de ciertos gastos.

Conclusión

Mínimo porcentaje de gastos que carece de su debida documentación de respaldo, por descuido de la persona encargada.

Recomendación

Al auxiliar contable

Deberá tener mayor cuidado con los documentos que sustente la transacción realizada, adecuando procesos que no le permitan pérdida o descuido de dichos papeles.

NCI 403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera

Comentario

La empresa no cuenta con un flujo de caja, lo cual no permite verificar los flujos de ingresos y egresos que tuvieron en periodos anteriores.

Conclusión

La falta de un flujo de caja no permite el debido control de los valores de ingreso y egreso dentro de la empresa.

Recomendación

A la máxima autoridad

Deberá implementar una programación de caja, que ayude al control y manejo de los valores de ingreso y egreso, para poder compatibilizar el presupuesto con la disponibilidad real de los fondos.

NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones

Comentario

La empresa cuenta con guardia las 24 horas al día, lo cual también dentro de las instalaciones cuenta con alarmas de G4S y con puntos alarmas en cada una de las oficinas; sin embargo carece de seguridad en el periodo transitorio hasta el banco corresponsal según informado por empleados; por lo que la empresa considera innecesario contratar una empresa de transporte de valores por el gasto que se generaría.

Conclusión

La empresa no cuenta con medidas de seguridad para la protección de los ingresos recaudados durante el periodo de transito hasta el banco corresponsal.

Recomendación

A la máxima autoridad

Implementar las medidas de seguridad indispensable para proteger los valores de las ventas durante el periodo de transito al banco corresponsal, a fin de salvaguardar los recursos económicos de la empresa.

NCI 404-11 Control y seguimiento

Comentario

Se encuentran valores de años anteriores de clientes que no fueron cobrados, por lo que aumenta la lista de deudas de los clientes dentro de la empresa.

Conclusión

Valores pendientes de cobro de años anteriores que no han sido cancelados por los clientes.

Recomendación

Al gerente administrativo y secretaria

Ejecutaran mejores procedimientos para el cobro de deudas a los clientes, y así no existan valores significativos al cierre del ejercicio.

.

NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas

Comentario

Dentro de la empresa, este procedimiento no lo realizan ya que el método que utilizan es de forma manual llevando un registro de los movimientos de la cuenta Bancos, la ausencia de este método no permitió verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.

Conclusión

No manejan este tipo de procedimiento, dentro de la empresa lo cual no permite detectar diferencias de los saldos de las cuentas.

Recomendación

A la máxima autoridad

Implementar este procedimiento para el mejor manejo y control de las cuentas.

NCI 402-02 Control previo al compromiso

Comentario

Las obligaciones contraídas durante el periodo 2013 y 2014 fueron canceladas en la fecha convenida en un 80%, sin embargo existió un 20% que no fueron canceladas en su fecha respectiva.

Conclusión

Existe un mínimo porcentaje de las obligaciones contraídas por la empresa no fueron canceladas en la fecha estipulada, lo que genero gastos adicionales registrados como responsabilidad de la persona encargada

Recomendación

Al gerente administrativo

Atenderá en forma oportuna y en base a las fechas de vencimiento se cancelaran las obligaciones en estado pendiente, previa verificación de la documentación de sustento.

Presupuesto

DETALLE	VALOR
Resma Papel A4 Bond	60.00
Cartucho De Tinta	35.00
Materiales De Oficina	25.00
Copias	50.00
Servicio De Internet	30.00
Cd`S	5.00
Flash Memory	15.00
Imprevistos	20.00
Gastos De Movilización	75.00
Impresión	35.00
Gastos De Empastado	60.00
TOTAL	410.00

Cronograma Valorado

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES												RECURSOS		COSTOS				
	DICIEM BRE	ENERO			FEBRE RO			MARZO			ABRIL			MATERIALE S		HUMANOS			
Presentación y aprobación del proyecto.			X	X												Internet Libros Copias	Autores del trabajo de titulación	\$ 30.00	
Revisión y asesoría del tutor.					X	X										Internet Libros Impresiones Copias	Autores del trabajo de titulación	70.00	
Correcciones del tutor.						X	X									Impresiones Copias	Autores del trabajo de titulación Comisión especial de Titulación	70.00	
Elaboración de cada una de las fases del trabajo de titulación bajo la dirección y asesoría del tutor.							X	X	X	X						Internet Libros Impresiones	Autores del trabajo de titulación y Tutor	100.00	
Presentación del trabajo de titulación al Tutor para la respectiva revisión y corrección.										X	X	X	X			Impresiones Copias	Autores del trabajo de titulación y Tutor	40.00	
Presentación del trabajo de titulación al Revisor para la respectiva revisión y corrección.														X	X	X	Impresiones Copias	Autores del trabajo de titulación y Revisor	40.00
Presentación del trabajo de titulación al Tribunal													X	X		Impresiones Copias	Autores del trabajo de titulación 3 Miembros del tribunal	20.00	
Sustentación del trabajo de titulación															X	Impresiones Empastados CD's	Autores del trabajo de titulación	40.00	
TOTAL																		\$ 410.00	

Bibliografía

Fuentes Principales

- Blanco Mantilla Samuel Alberto, (2009). Auditoria De Informacion Financiera. Colombia-Bogota: Ecoe Ediciones.
- Blanco Mantilla Samuel Alberto, (2007). Auditoria Financiera De Pymes. Colombia-Bogota: Ecoe Ediciones
- Comamala Pallerola Joan - Aguilar Monfort Enric. (2013). Auditoria/Enfoque Teorico-Practico. Colombia- Bogota: Ediciones De La U.
- Ecuador, Contraloria General Del Estado-. (2001). Manual De Auditoria Financiera Gubernamental. Quito, Ecuador.
- Ecuador, Contraloria General Del Estado- (2001). Manual De Auditoria Gubernamental. Quito, Ecuador
- Finkowsky Enrique Benjamin Franklin. (2013). Auditoria Administrativa- Tercera Edicion. Mexico, D.F.: Pearson Educacion De Mexico S.A.
- Guajardo Gerardo Cantu- Nora E. Andrade De Guajardo. (2014). Contabilidad Financiera-Sexta Edicion. Mexico, D.F: Mcgraw.Hill/Interamericana Editores S.A
- Lopez Islas Noe. (2005). Principios De Auditoria- Decimacuarta Edicion. Mexico, D.F.: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores S.A
- Luna Blanco Yanel. (2012). Auditoria Integral, Normas Y Procedimientos- Segunda Edicion. Colombia- Bogota: Ecoe Ediciones.
- Pany, O. Ray Whittington Y Kurt.(2005)*Principios De Auditoría*. Décimo cuarta Edición. Traducido Por Joaquín Ramos Santalla Y José C. Pecina Hernández. S.F.
- Sánchez Curiel Gabriel. (2006) Auditoría De Estados Financieros. México. Person Education.

Referencia Electrónicas

- Freeman, Jenna. *Planificación de Auditoria*. 20 de 05 de 2013.
<http://es.scribd.com/doc/142472798/PLANIFICACION-ESPECIFICA#scribd>.
- Gaviláñez, Susana. *Proceso de auditoria*. 2012.
<http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/ejecucion.html>.
- Informe de auditoria. 2009. <http://www.informeauditoria.com/>
- Linares Cacho, Uro. «Slide Share.» *Planificacion Preliminar de Auditoria*. 4 de Febrero de 2010. <http://es.slideshare.net/Uro26/guia-de-auditoria-2-planificacion-3075643>.
- Principios Fundamentales De La Auditoria Financiera, Disponible En:
<http://es.issai.org/media/79468/issai-200-s-new.pdf>(ultimo acceso: 12 de Febrero de 2016)

ANEXOS

Manual De Funciones De Multiramp Cia. Ltda.



Manual De Funciones y Responsabilidades del Gerente

Descripción del Cargo

El gerente es la persona encargada de alcanzar objetivos organizacionales mediante la coordinación de los distintos departamentos existentes además de planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar, analizar el trabajo de la empresa, para su buen funcionamiento.

Funciones

- Planificar los objetivos generales y específicos de la empresa a corto y largo plazo.
- Designar todas las posiciones gerenciales.
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales.
- Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y los análisis se están ejecutando correctamente.

Responsabilidades

1. El cumplimiento de los acuerdos del Directorio, salvo que se disponga algo distinto para casos particulares.
2. Los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave.
3. También será solidariamente responsable con los gerentes que le hayan precedido, por las irregularidades que éstos hubiesen cometido, si, conociéndolas, no las denuncian por escrito al momento de asumir el cargo, o inmediatamente después de conocerlas.

4. La existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, los libros que la ley ordena llevar a la empresa y los demás libros y registros que se estipula la Superintendencia de Compañías.
5. La veracidad de las informaciones que proporcione a la Junta General de Accionistas o al Directorio
6. El ocultamiento de las irregularidades que observe en las actividades de la sociedad.
7. La conservación de los fondos sociales a nombre de la Sociedad.
8. La veracidad de las constancias y certificaciones que expida respecto del contenido de los libros y registros de la Sociedad.
9. El cumplimiento de la ley, el Estatuto y los acuerdos de la Junta General de Accionistas y del Directorio.
10. Revisar que se cumplan con los principios de Administrativos y contables de aceptación general
11. Velar por la aplicación de la norma y el cumplimiento de las normas de la organización.
12. Cuidar el resguardo y mantenimiento de la confidencialidad de la información suministrada por la organización y por el cliente.
13. Responsable en cumplimiento de las funciones y objetivos del área Administrativa.
14. Cumplir con las normas y procedimientos de seguridad y salud en el trabajo



Manual De Funciones y Responsabilidades del Gerente Administrativo

Descripción del Cargo

Es la persona encargada de supervisar, controlar, administrar y evaluar cada una de las actividades realizadas de empresa y junto con el gerente alcanzar objetivos y metas propuestas a corto y largo plazo.

También es el encargado de planificar, ejecutar y coordinar las actividades inherentes a Talento Humano y el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Interno de Trabajo de la entidad y Reglamento de Seguridad e Higiene en el Trabajo.

Nivel de Reporte

Internamente:

A. Gerente

Externamente

N/A

Funciones

- Formula y propone a la Gerencia normas, políticas y procedimientos para el mejor funcionamiento de las actividades relacionadas con la administración y contabilidad de la organización.
- Supervisa la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto anual, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.
- Revisar los cheques emitidos por diferentes conceptos, tales como: pagos a proveedores, pagos de servicios, aportes, asignaciones, avances a justificar y otras asignaciones especiales.
- Aprobar y firmar el reporte de honorarios profesionales bajo la modalidad de horas-hombre.
- Aprobar y firmar la emisión de cheques, notas de débito, entre otras, para la adquisición de bienes y servicios.
- Apoyar a la organización en todas las gestiones legales y reglamentarias. (asesorías externas fiscales, contables y/o laborales, etc).
- Controlar y registrar por separado los gastos de los trabajos realizados de diferentes contratos que mantenga la empresa.

- Otras que le sean asignadas por la Gerencia dentro del ámbito de su competencia.
- Control de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.
- Análisis de los Estados Financieros para facilitar la toma de decisiones a la Gerencia.
- Control de Ingresos y Egresos con el fin de administrar el Capital de Trabajo

Responsabilidades

1. Revisar que se cumplan con los principios de Administrativos y contables de aceptación general.
2. Mantener y cumplir los lineamientos del Sistema de Gestión de la Calidad.
3. Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal, contable entre otros
4. Velar por la aplicación de la norma y el cumplimiento de las normas de la organización.
5. Coordinar con el Ejecutivo de Venta y la Secretaria las reuniones, aumentar el número y calidad de clientes, realizar las compras de materiales, resolver sobre las reparaciones o desperfectos en la empresa.
6. Girar y endosa cheques conjuntamente con los funcionarios autorizados por el monto que autorice el Directorio.
7. Cuidar el resguardo y mantenimiento de la confidencialidad de la información suministrada por la organización y por el cliente.
8. Responsable en cumplimiento de las funciones y objetivos del área Administrativa.
9. Controlar las actividades planificadas comparándolas con lo realizado y detectar las desviaciones o diferencias.
10. Cumplir con las normas y procedimientos de seguridad y salud en el trabajo.
11. Decidir respecto de contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo.



Manual De Funciones y Responsabilidades de la Contadora

Descripción del Cargo

El Contador es custodio de la documentación que respalda los registros contables de la empresa. Coordinará información que requiere con todas las áreas de la entidad. Planifica, organiza, ejecuta y controla el módulo informático a fin de garantizar el registro correcto y oportuno de las operaciones económicas, monetarias y financieras de acuerdo a las Normas de Contabilidad Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y Ley de Compañías emitido por la Superintendencia de Compañías. Generará reportes financieros que son utilizados por nivel Ejecutivo para la toma de decisiones y enviará información a los organismos de control.

Nivel de Reporte

Internamente:

- A. Gerente General

Externamente

- A. Servicio De Rentas Internas (Sri)
- B. Instituto De Seguridad Social
- C. Superintendencia De Compañías

Funciones

1. Revisar que los procesos contables relacionados con las operaciones contables estén de acuerdo con las disposiciones del Catálogo de Cuentas.
2. Apoyar en el desarrollo de sus funciones al Auxiliar Contable.
3. Realizar otras funciones que son competencia del cargo desempeñado y que no se encuentran detalladas en este manual, asignadas por su jefe inmediato superior.

4. Preparar toda la información contable y financiera para el análisis gerencial cuando sea requerido.
5. Cumplir con las funciones del Contador y las demás que le sean asignadas por la Ley, Reglamentos, y los organismos internos.
6. Formar parte de las Comisiones Especiales establecidas por el Consejo de Administración y los entes de control externo.
7. Participar en reuniones de información y planificación de actividades del departamento.

Responsabilidades

1. Mantener actualizada la contabilidad de la empresa, sus registros, anexos y demás documentos de respaldo.
2. Planificar, organizar y distribuir entre el personal a su cargo los diferentes subsistemas contables.
3. Supervisar el adecuado manejo, registro, control y emisión de información contable.
4. Supervisar las actividades del personal de Contabilidad, a fin de que los procedimientos y operaciones contables se ejecuten correctamente.
5. Legalizar con su firma, la veracidad de los estados financieros de la empresa.
6. Proporcionar información y asesoramiento a la Gerencia y organismos de control en las áreas que le compete cuando sea requerido.
7. Analizar, evaluar y recomendar los cambios que sean necesarios en el Módulo de Contabilidad de la empresa, siempre que propendan a mejorar el mismo cumpliendo con las normas de Contabilidad de General Aceptación, Ley de Régimen Tributario Interno y NIFFS.
8. Revisar y legalizar comprobantes contables de ingresos y egresos, transferencias, conciliaciones bancarias y otros documentos contables.
9. Revisar el rol de pagos de la empresa.
10. Elaborar anualmente los formularios para la Superintendencia de Compañías.
11. Elaborar el formulario de pago por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado.
12. Participar en la elaboración, revisión y análisis del Plan Estratégico, Operativo y Presupuesto de la entidad en la que tiene relación a su área.
13. Informar a Gerencia General, el cumplimiento de los Planes Operativos y Estratégicos en lo que tiene relación con el área contable.



Manual De Funciones y Responsabilidades del Auxiliar de Contabilidad

Descripción del Cargo

El auxiliar de Contabilidad efectúa asientos contables de las diferentes cuentas, revisando, clasificando y registrando documentos, a fin de mantener actualizados y cuadrados los saldos contables que se reflejan en los Balances mensuales de la entidad.

En coordinación con la Contadora General, tendrá conexión con las diferentes áreas operativas con la finalidad de que éstas le proporcionen documentación para respaldo de transacciones diarias ingresadas en el sistema.

Asumirá las funciones y responsabilidades del Contador General cuando ésta se encuentra de vacaciones.

Nivel de Reporte

Internamente:

- A. Contador General

Externamente

- A. Servicios De Rentas Internas (Sri)

Funciones

1. Realizar y enviar todos los anexos de rendimientos financieros, anexos transacciones y divisas internacionales al Servicio de Rentas Internas.
2. Realizar gestiones ante el Servicio de Rentas Internas.
3. Preparar y efectuar el pago de impuestos (IVA, RTE. FTE, RENTA formularios 103, 104,101 y otros) así como también enviar los mismos vía internet al Servicio de Rentas Internas.
4. Asumir las funciones y responsabilidades del contador cuando este se encuentre de vacaciones.
5. Realizar otras funciones que son competencia del cargo desempeñado y que no se encuentran detalladas en este manual, asignadas por su jefe inmediato superior.

RESPONSABILIDADES

1. Garantizar el correcto registro y análisis de información contable de las cuentas a su cargo, con el fin de actualizar, informar y controlar el movimiento de las mismas.
2. Generar reportes con el fin de elaborar los balances mensuales.
3. Elaborar resúmenes cheques liberados diariamente con su respectivo registro.
4. Cuadrar diariamente el saldo de las cuentas de depósitos en el banco corresponsal.
5. Cuadrar el pago de los aportes personales y patronales, fondos de reserva y préstamos al IESS de los empleados.
6. Desarrollar otras labores inherentes al cargo encomendadas por su inmediato superior.
7. Llevar el control y archivo de las retenciones de IVA y FUENTE.
8. Verificar y registrar los pagos realizados y el código contable asignado en los resúmenes y comprobantes de pagos, retenciones, retenciones y descuentos del IVA y demás impuestos.
9. Participar en el control de desastres, prevención de riesgos y mantenimiento de la higiene en los locales de trabajo cumpliendo las normas vigentes.
10. Asistir a los cursos sobre control de desastres, prevención de riesgos, salvamento y socorrismo programados por la empresa.
11. Usar correctamente los medios de protección personal y colectiva proporcionados por la entidad y cuidar de su conservación.
12. Informar al empleador de las averías y riesgos que puedan ocasionar accidentes de trabajo.
13. Cuidar de su higiene personal, para prevenir al contagio de enfermedades y someterse a los reconocimientos médicos programados por la entidad.
14. No introducir bebidas alcohólicas ni otras sustancias tóxicas a los centros de trabajo, ni presentarse o permanecer en los mismos en estado de embriaguez o bajo los efectos de dichas sustancias.
15. Colaborar en la investigación de los accidentes que hayan presenciado o de los que tengan conocimiento.
16. Cumplir con los procedimientos establecidos dentro del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional de la institución.



Manual De Funciones y Responsabilidades de Secretaria

Descripción del Cargo

Atención al Servicio al Cliente.

Servicios de recepcionista

Realizar proceso de facturación diaria.

Apoyar la estrategia de cobranzas para mantener una cartera con niveles bajos de morosidad.

Nivel de Reporte

Internamente:

- A. Gerente Administrativo
- B. Contadora

Externamente

- A. N/A

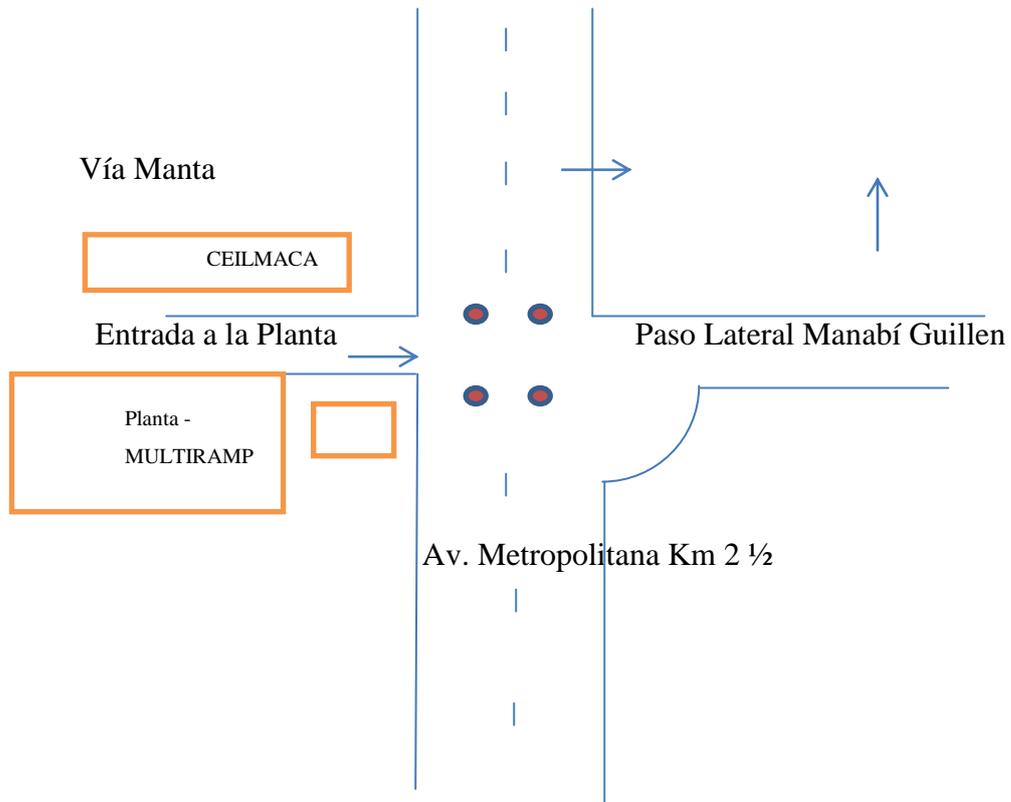
Funciones

1. Asesorar a clientes sobre temas relacionados a valores a pagarse en créditos.
2. Atención al Cliente.
3. Elaborar plan de acción de recuperación de cartera, y distribuirlo al personal encargado de su ejecución.
4. Negociar y acordar con los deudores morosos, un calendario de pagos de las cuentas vencidas, dentro del plazo de vencimiento del crédito.
5. Realizar y revisar reportes diarios de ventas y enviar detalle de ventas al área de contabilidad.
6. Ingresar gestiones de cobros en el sistema, a fin de facilitar el control y seguimiento de la gestión de recuperación.
7. Realizar otras funciones designadas por su jefe inmediato superior

Responsabilidades

1. Participar en el control de desastres, prevención de riesgos y mantenimiento de la higiene en el área de trabajo cumpliendo las normas vigentes.
2. Asistir a los cursos sobre control de desastres, prevención de riesgos, salvamento y socorrismo programados por la empresa u organismos especializados.
3. Usar correctamente los medios de protección personal y colectiva proporcionados por la entidad y cuidar de su conservación.
4. Informar al empleador de las averías y riesgos que puedan ocasionar accidentes de trabajo.
5. Cuidar de su higiene personal, para prevenir al contagio de enfermedades y someterse a los reconocimientos médicos programados por la entidad.
6. No introducir bebidas alcohólicas ni otras sustancias tóxicas a los centros de trabajo, ni presentarse o permanecer en los mismos en estado de embriaguez o bajo los efectos de dichas sustancias.
7. Colaborar en la investigación de los accidentes que hayan presenciado o de los que tengan conocimiento.
8. Cumplir con los procedimientos establecidos dentro del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional de la institución.

Croquis MultirampCia. Ltda.



Croquis Deposito de Agua





FECHA		DESCRIPCIÓN	FACT. RESPALDO	PAGADO	
				EFFECTIVO	CH
2013					
04/02/2013		MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	√		1748
18/03/2013		PUBLICIDAD-PUBLIVALLAS	X		1790
23/03/2013		ARREGLO DE MAQUINAS DE HIELO	X	PLANTA	
26/04/2013		REPUESTOS DE VEHICULOS	X		2063
19/07/2013		MANO DE OBRA POR ARREGLO DE BODEGA	√	PLANTA	
16/09/2013		PAGOS TELEFONOS CONVENCIONALES	√		2550
13/11/2013		ACTUALIZACION DE REGISTROS SANITARIOS	√		2808
19/12/2013		TANQUEROS DE AGUA	X		2976
2014					
18/03/2014		PUBLICIDAD JULIO ZAMBRANO	X		3301
28/03/2014		LIMPIEZA Y DESINFECCION DE TANQUES	X		3346
12/05/2014		MATRICULAS DE CAMIONES	√		3498
20/06/2014		TANQUEROS DE AGUA	√	PLANTA	
04/07/2014		ARREGLO DE COMPUTADORAS	√		3842
06/09/2014		LIMPIEZA DE PLANTA	X		3974
13/10/2014		ALMUERZO PERSONAL PLANTA	X	PLANTA	
16/10/2014		TRANSMITE DE CUENTA PROPIA	√		4266



FECHA	NUMERO DE CHQ	DESCRIPCION	DOCUMENTO DE RESPALDO
07/03/2013	1687	BOTELLITAS	SI
20/05/2013	2154	FAJILLAS	SI
20/05/2013	2160	TRANSPORTE DE FAJILLAS	NO
18/08/2013	2406	GALONES Y BIDONES	SI
10/10/2013	2609	CAPUCHONES	SI
19/11/2013	2814	FUNDAS DE HIELO	SI
22/11/2013	2820	TRANSPORTE DE F. HIELO	NO
04/04/2014	3273	TAPAS Y LYNERS	SI
12/06/2014	3615	ROLLO TERMOENCOGIBLE	SI
15/06/2014	3622	TRANSPORTE DE R. TERMO	NO
12/09/2014	4055	LIMPIEZA DE OSMOSIS INVERSA	NO
26/09/2014	4058	ETIQUETAS	SI
02/10/2014	4063	TRANSPORTE ETIQUETAS	NO
05/12/2014	4283	BIDONES	SI

MULTIRAMP CIA. LTDA. 2013
Edición Movimiento Buscar Salir

FACTURA DE VENTA
Factura de Venta No: 11582

Fecha: 11/11/2013 Vencimiento: 0 11/11/2013 Proforma #:
 Cliente: 494 Vendedor: JACINTO BRAVO
 Nombre: FABRICIO VELEZ Caja: CAJA ALMACEN
 Dirección: A LOS LADOS DE LA FABRICA DE HIELO Referencia: 10956 N.P.:
 Teléfono: Nombre: FABRICIO VELEZ
 Cédula/Ruc: 1305162487 Cédula/Ruc: 1305162487
 Dirección:

Producto	Cantidad	Lista	Descripción	Bodega	Precio	Des	Iva	Sub - Total
31	60.00	1	BIDON DE AGUA	2	0.6250	0.00	✓	42.00
57	50.00	1	GALON DE AGUA LLENO	2	0.5804	0.00	✓	32.50

Observación: **Existencia:** Sub-Total: 153.57
 Descuento: .00
 Iva: 18.43
 Total: 172.00

# Recibo	Canc.#	Forma Pago	Emisión	Vence	Valor	Ret. Fuente	Ret. Iva	Desc.		
		EFFECTIVO	11/11/2013	11/11/2013	172.00	0.00	0.00			
Total de Pagos:					1	Totales...	172.00	0.00	0.00	0.00

MULTIRAMP CIA. LTDA. FACTURA. N° 11582
 AGUA ESCOCIA - HIELO ALASKA
 Direc. Matriz: Vía Portoviejo - Maná Km. Dos
 y Medio Av. Metropolitana s/n Teléf.: 2932991
 Portoviejo - Manabí
 R.U.C.: 139174799001 AUT. S.R.I. 1112016194

Fecha: 11-11-2013 G. de Rem.:
 Cliente: Fabricio Velez Bravo
 Dirección: A Los Lados de la Fabrica de Hielo
 R.U.C./C.C.: 1305162487 Teléfono:

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	V./ Venta
60	bidones	0.70	42.00
50	galones 4lt	0.65	32.50
26	paquetes botellitas	3.75	97.50
Sub Total 12%			153.36
Sub Total 0%			
Descuento			
Sub Total			172.00
Iva 12 %			20.64
TOTAL \$			172.00

Alexandro Garcia
 F. MULTIRAMP CIA. LTDA. REQUIBI CONFORME
 ORIGINAL: ADQUIRIENTE- C. VERDE: EMISOR

RAMIREZ VERA PABLO ANDRES- ARTE Y GRAFICAS RAMIREZ-PVJO.-RUC.1308839952001
 AUT. S.R.I.7573-000007501-000011500-FECHA AUTORIZACION-04-12-2012-FECHA CADUCIDAD 04-12-2013

MULTIRAMP CIA. LTDA. 2013

Edición Movimiento Buscar Salir

FACTURA DE VENTA

Factura de Venta No: 9731

Fecha: 09/09/2013 Vencimiento: 0 09/09/2013 Proforma #:

Cliente: 1031 Vendedor: ALMACEN

Nombre: HOTEL CEIBO DORADO CIA LTDA Caja: CAJAALMACEN

Dirección: CALLE ESPEJO Y PEDRO GUAL Referencia: 9105 N.P.:

Teléfono: 2657080 Nombre: HOTEL CEIBO DORADO CIA LTDA

Cédula/Ruc: 1391794940001 Cédula/Ruc: 1391794940001

Producto	Cantidad	Lista	Descripción	Bodega	Precio	Des	Iva	Sub - Total
30	30.00	1	BOTELLAS PEQ. 500cc	2	3.4821	0.00	✓	117.00

Observación:

Existencia: Sub-Total: 104.46
Descuento: .00
Iva: 12.54
Total: 117.00

# Recibo	Canc.#	Forma Pago	Emisión	Vence	Valor	Ret	Fuente	Ret	Iva	Desc.
		EFFECTIVO	09/09/2013	09/09/2013	117.00	0.00			0.00	

Total de Pagos: 1 Totales...: 117.00 0.00 0.00 0.00

MULTIRAMP CIA. LTDA. FACTURA. N° 9731

AGUA ESCOCIA - HIELO ALASKA
Direc. Matriz: Vía Portoviejo - Maná Km. Dos
Teléfono: 2932991
Portoviejo - Manabí

001-006-000007916
R.U.C. 1391747799001 AUT. S.R.I. 1112016194

Fecha: 09-09-2012 (G. de Rem.)

Cliente: Hotel Ceibo Dorado

R.U.C./C.C.: 1391747799001 (Teléfono):

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	V./Venta
30	PQ de Agua	3.90	117.00

Sub Total 12%
Sub Total 0%
Descuento
Sub Total 104.46
Iva 12% 12.54
TOTAL \$ 117.00

F. MULTIRAMP CIA. LTDA. RECIBI CONFORME

ORIGINAL: ADQUIRIENTE- C. VERDE: EMISOR

RAMIREZ VERA PABLO ANDRES- ARTE Y GRAFICAS RAMIREZ-PVJO.-RUC:1308639952001
AUT. SRI:7573-000007501-000011500-FECHA AUTORIZACION-04-12-2012-FECHA CADUCIDAD 04-12-2013

MULTIRAMP CIA. LTDA. 2014

Edición Movimiento Buscar Salir

Factura de Venta No: 10950

Fecha: 09/12/2014 Vencimiento: 0 09/12/2014 Proforma #:
 Cliente: 1119 Vendedor: ALMACEN
 Nombre: CONSTRUTORA NORBERTO ODEBRECHT S.A. Caja: CAJAALMACEN
 Dirección: AV. JOAQUIN ORRANTIA Referencia: 9618 N.P.:
 Teléfono: Nombre: CONSTRUTORA NORBERTO ODEBRECHT S
 Cédula/Ruc: 0990872015001 Cédula/Ruc: 0990872015001
 Dirección:

Producto	Cantidad	Lista	Descripción	Bodega	Precio	Des	Iva	Sub - Total
31	3,300.00	1	BIDON DE AGUA	2	1.0000	0.00	✓	3,696.00
29	5,131.00	1	FUNDA DE HIELO	2	0.9500	0.00	✓	5,459.38

Observación:

Existencia: -805940.0

Sub-Total: 8,174.45
 Descuento: 00
 Iva: 980.93
 Total: 9,155.38

# Recibo	Canc.#	Forma Pago	Emisión	Vence	Valor	Ret_Fuente	Ret_Iva	Desc.
Total de Pagos:					0			
Totales...:					0.00	0.00	0.00	0.00

MULTIRAMP CIA. LTDA. FACTURA. N°
 AGUA ESCOCIA - HIELO ALASKA
 Direc. Matriz: Vía Portoviejo - Maná Km. Dos
 y Medio Av. Metropolitana s/n
 Teléf.: 2550091 2550120
 Portoviejo - Manabí
 R.U.C. 1391747799001

001-001-000019836
 AUT. S.R.L. 1115390871

Fecha: 01-12-2014 G. de Rem.:
 Cliente: Construtora Norberto Odebrecht S.A.
 Dirección: Av. Joaquín Orrantía s/n y Av. Juan Lanza Marengo
 R.U.C./C.C.: 0990872015001 Teléfono:

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	V./ Venta
3300	Bidones de Agua	1,00.	3,300.00
5131	Fundas de hielo.	0,95.	4,874.45

Sub Total 12%
 Sub Total 0%
 Descuento
 Sub Total 8174,45
 Iva 12 % 980,93
 TOTAL \$ 9155,38

F. MULTIRAMP CIA. LTDA. RECIBI CONFORME
 ORIGINAL: ADQUIRIENTE- C.VERDE: EMISOR
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

RAMIREZ VERA PABLO ANDRES- ARTE Y GRAFICAS RAMIREZ-PVJO.-RUC.1308638952001
 AUT. S.R.L.7573-000019301-000021300-FECHA AUTORIZACION -13-08-2014-FECHA CADUCIDAD 13-08-2015



CERTIFICACIÓN

Por medio de la presente, MULTIRAMP CIA. LTDA, certifica que la empresa no conto con un informe de Flujo de Caja en los años 2013 y 2014.

Atentamente,


MULTIRAMP Cia. Ltda

Francisco Alberto Zabano

GERENTE ADMINISTRATIVO

FECHA SABADO 14 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
 VENDEDOR CAMIONETA
 VENTAS

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	V/VENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
S/F	AV.MANABI	BIDONES	80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CREDITO
7930	CEVICHERIA LAURITA	PQ	5	4.00	20.00	17.86	2.14	20.00	CREDITO
7929	LA CARRETA	PQ	10	4.00	40.00	35.71	4.29	40.00	CREDITO
S/F	AV.MANABI NICOLAS	BIDONES	2	0.80	1.60	1.43	0.17	1.60	CREDITO
S/F	AV.MANABI NICOLAS	PQ	3	4.00	12.00	10.71	1.29	12.00	CREDITO
S/F	AV.MANABI NICOLAS	GALONES	10	0.65	6.50	5.80	0.70	6.50	CREDITO
S/F	AV.MANABI	BIDONES	78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CREDITO
S/F	DON MKO	PQ	2	4.00	8.00	7.14	0.86	8.00	CREDITO
S/F	AV.MANABI LUIS	BIDONES	200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CREDITO
S/F	AV.MANABI LUIS	PQ	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CREDITO
	PQ		50						
	BIDONES		360						
	GALONES		10						
	GAL MANILLA		0						
					88.10	78.66	9.44	88.10	

EFFECTIVO 0.00
 CREDITO 88.10
 CHEQUE 0.00
 ABONO 39.64 CHEQUE N° 14211 LA CARRETA TERMINAL 30-08(12-08)
 ABONO 1755.25 AV.MANABI DEL 9-09 AL 14-09
 ABONO 156.00 AV.MANABI DEL 9-09 AL 14-09
 GASTOS 0.00
 PEAJE 0.00
 RETENCIONES 0.36 DEL CHEQUE N° 14211 LA CARRETA
 T. EFFECTI 1755.25

VENDEDOR RECIBIDO POR



FECHA VENTA: 16 DE OCTUBRE DEL 2013

VENDEDOR FRANCISCO MACIAS

VENTAS

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	VVENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
10112	MAIRA INTRIAGO	FUNDAS DE	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	EFFECTIVO
10113	REST.LOJANITA	FUNDAS DE	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	EFFECTIVO
10114	LA GALLADA DEL	FUNDAS DE	130	0.65	84.50	75.45	9.05	84.50	EFFECTIVO
10115	LICORERIA LA TE	FUNDAS DE	80	0.65	52.00	46.43	5.57	52.00	EFFECTIVO
10116	REST. EL GATO	FUNDAS DE	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	EFFECTIVO
S/F	LICORERIA LAVO	FUNDAS DE	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	EFFECTIVO
S/F	LICORERIA EL CH	FUNDAS DE	60	0.65	39.00	34.82	4.18	39.00	EFFECTIVO
	FUNDAS DE HIELO		350						
					236.50	210.27	26.23	236.50	

EFFECTIVO	236.50
CREDITO	0.00
ABONO	0.00
ABONO	0.00
CHEQUE	0.00
VIATICOS	9.00
PEAJES	0.00
TAXI	0.00
GASTOS	0.00
RETENCIONES	0.00
T. EFECTI	<u>226.50</u>

MULTIRAMP Cia. Ltda

Firma VENDEDOR

RECIBIDO POR

Siempre junto a Usted

Banco Comercial de Manabi

PORTOVIEJO

7 17 OCT. 2013 7

RECIBIDORA - PAGADORA

BANCO COMERCIAL DE MANABI

DEPOSITO EN CUENTA CORRIENTE

No.Cta: 201238458

Nombre: MULTIRAMP CIA.LTDA

Agencia: MATRIZ, PORTOVIEJO

No. Caja: 102167

Operador: VORTEGA

Fecha: 17-10-2013 12:43:36

Mvto : 12230796

Efectivo: 226.50

Chs. : .00

Chs. : .00

Chs.Rem.: .00

Total: 226.50

FECHA MARTES 18 DE NOVIEMBRE DEL 2014

VENDEDOR LUIS BRAVO

VENTAS

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	V/VENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
13580	DARWIN GONSAL	BIDONES	90	0.75	67.50	60.27	7.23	67.50	EFFECTIVO
13581	FRANCISCO MOR	GALONES	118	0.65	76.70	68.48	8.22	76.70	EFFECTIVO
13581	CONSUMIDOR FIN	PQ	2	4.00	8.00	7.14	0.86	8.00	EFFECTIVO
13582	TIENDA MAYRA	BIDONES	18	0.80	14.40	12.86	1.54	14.40	EFFECTIVO
13583	CONDOMINIO ALT	BIDONES	40	0.80	32.00	28.57	3.43	32.00	EFFECTIVO
13584	LELI MIELES	BIDONES	20	0.80	16.00	14.29	1.71	16.00	EFFECTIVO
13585	ALAVRO MIELES	BIDONES	20	0.80	16.00	14.29	1.71	16.00	EFFECTIVO
13586	GASOLINERA 12	BIDONES	30	0.80	24.00	21.43	2.57	24.00	EFFECTIVO
13587	KARINA DIAZ	BIDONES	30	0.80	24.00	21.43	2.57	24.00	EFFECTIVO
	PQ		2						
	BIDONES		248						
	GALONES		118						
	GAL MANILLA		0						
						278.60	248.75	29.85	278.60

EFFECTIVO 278.60
 CREDITO 0.00
 ABONO 0.00
 ABONO 0.00
 VIATICOS 9.00
 COMBUSTIBLE 0.00
 PEAJES 0.00
 GASTOS 0.00
 RETENCIONES 0.00
 T. EFFECTI 269.60

[Handwritten Signature]
 MULTIRAMP Cia. Ltda
 Firm. VENDEDOR da

RECIBIDO POR



FECHA MARTES 16 DE SEPTIEMBRE DEL 2014

VENDEDOR FRANCISCO MACIAS

VENTAS

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	VVENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
13676	ANDRES FLECHA	FUNDAS DE	30	0.80	24.00	21.43	2.57	24.00	CREDITO
13677	COMERCIAL CAS	FUNDAS DE	80	0.70	56.00	50.00	6.00	56.00	EFFECTIVO
13678	PAUL VERA	FUNDAS DE	150	0.80	120.00	107.14	12.86	120.00	CREDITO
13679	LICORERIA BARR	FUNDAS DE	100	0.70	70.00	62.50	7.50	70.00	EFFECTIVO
13680	ANDRIAN BRAVO	FUNDAS DE	60	0.85	51.00	45.54	5.46	51.00	CHEQUE
13681	COMERCIAL NAVI	FUNDAS DE	100	0.90	90.00	80.36	9.64	90.00	EFFECTIVO
S/F	CHARAPOTO	FUNDAS DE	120	0.80	96.00	85.71	10.29	96.00	EFFECTIVO
FUNDAS DE HIELO			640						
					507.00	452.68	54.32	507.00	

EFFECTIVO 312.00
 CREDITO 144.00
 CHEQUE 51.00 N° 653 ADRIAN MERO 22-09
 ABONO 24.00 ANDRES FLECHA(23-08)
 ABONO 12.00 FRANCISCO MACIAS BIDONES(17-03)
 VIATICOS 9.00
 PEAJES 0.00
 COMISIONES 0.00
 GASTOS 0.00
 TAXI 0.00
 COMBUSTIBLE 0.00
 RETENCIONES 0.00
 RETENCIONES 3.45
 T. EFFECTI 335.55


 VENDEDOR RECIBIDO POR

Banco Comercial de Manabí
PORTOVIEJO
 3-17 SET. 2014 3
 RECIBIDORA - PAGADORA
 BANCO COMERCIAL DE MANABI 16-09
 DEPOSITO EN CUENTA CORRIENTE
 No. Cta: 201238458
 Nombre: MULTIRAMP CIA. LTDA
 Agencia: MATRIZ, PORTOVIEJO
 No. Caja: 102161
 Operador: LBURGOS
 Fecha: 17-09-2014 12:38:22
 Mto : 13153145
 Efectivo: 335.55
 Chs. Pro.: .00
 Chs. Loc.: .00
 Chs. Rem.: .00
 Total: 335.55



CERTIFICACIÓN

Por medio de la presente, MULTIRAMP CIA. LTDA, certifica que la empresa realizo la entrega a sus clientes el comprobante de venta original por cada compra realizada.

Atentamente,

MULTIRAMP Cia. Ltda

[Firma manuscrita]

Firma Autorizada
Francisco Mera Zambrano

GERENTE ADMINISTRATIVO

FECHA JUEVES 17 DE OCTUBRE DEL 2013
 VENDEDOR FRANCISCO MACIAS
 VENTAS

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	V/VENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL		
10117	COMERCIAL CASAN	FUNDAS DE H	60	0.65	39.00	34.82	4.18	39.00	EFFECTIVO	
10118	ANA LUCI PRIAS	FUNDAS DE H	30	0.75	22.50	20.09	2.41	22.50	CREDITO	
10119	ANDREA VELEZ	FUNDAS DE H	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	EFFECTIVO	
10120	LICORERIA BARREI	FUNDAS DE H	70	0.65	45.50	40.63	4.88	45.50	EFFECTIVO	
10121	PICANTERIA EL MA	FUNDAS DE H	60	0.80	48.00	42.86	5.14	48.00	EFFECTIVO	
10122	ANULADA	ANULADA	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	ANULADA	
10123	ORDOMA S.A	FUNDAS DE H	80	0.80	64.00	57.14	6.86	64.00	CREDITO	
10123	ORDOMA S.A	BIDONES	5	1.00	5.00	4.46	0.54	5.00	CREDITO	
10124	KOKTELITO	FUNDAS DE H	15	0.75	11.25	10.04	1.21	11.25	EFFECTIVO	
10125	JOSE VERDI CEVAL	FUNDAS DE H	25	0.75	18.75	16.74	2.01	18.75	EFFECTIVO	
10125	JOSE VERDI CEVAL	PQ	2	4.00	8.00	7.14	0.86	8.00	EFFECTIVO	
10126	MARCO ANTONIO C	FUNDAS DE H	30	0.75	22.50	20.09	2.41	22.50	EFFECTIVO	
10127	REST.MIMOSA	FUNDAS DE H	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	CREDITO	
S/F	LICORERIA TAVO	FUNDAS DE H	250	0.65	162.50	145.09	17.41	162.50	EFFECTIVO	
S/F	LICORERIA EL CHIN	FUNDAS DE H	100	0.65	65.00	58.04	6.96	65.00	EFFECTIVO	
S/F	PINGUINO	FUNDAS DE H	20	0.75	15.00	13.39	1.61	15.00	EFFECTIVO	
S/F	LICORERIA LA TENT	FUNDAS DE H	60	0.65	39.00	34.82	4.18	39.00	EFFECTIVO	
	PQ		2							
	BIDONES		5							
	FUNDAS DE HIELO		840							
						596.00	532.14	63.86	596.00	

EFFECTIVO 489.50
 CREDITO 106.50
 ABONO 71.36 CHEQUE N° 1454 ORDOMA S.A 15-10(04-10)
 VIATICOS 9.00
 TAXI 1.50
 PEAJE 2.00
 RETENCIONES 0.84 DEL CHEQUE DE ORDOMA
 RETENCIONES 7.45
 T. EFECTI 469.55

VENDEDOR
 Firma Autorizada
 RECIBIDO POR

FECHA JUEVES 17 DE OCTUBRE DEL 2013
 VENDEDOR RICARDO MORRILLO
 VENTAS

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	V/VENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL		
6715	MATACMA S.A.	BIDONES	3		1	3.00	2.68	0.32	3.00	EFFECTIVO
6716	CONSUMIDOR FINA	BIDONES	53	0.70	37.10	33.13	3.98	37.10	EFFECTIVO	
6717	CONSUMIDOR FINA	BIDONES	50	0.70	35.00	31.25	3.75	35.00	EFFECTIVO	
6718	CONSUMIDOR FINA	BIDONES	50	0.70	35.00	31.25	3.75	35.00	EFFECTIVO	
6718	CONSUMIDOR FINA	PQ	4	4.00	16.00	14.29	1.71	16.00	EFFECTIVO	
6718	CONSUMIDOR FINA	GALONES	12	0.65	7.80	6.96	0.84	7.80	EFFECTIVO	
	PQ		4							
	BIDONES		156							
	GALONES		12							
	GAL MANILLA		0							
						133.90	119.55	14.35	133.90	

EFFECTIVO 133.90
 CREDITO 0.00
 CHEQUE 0.00
 CHEQUE 0.00
 VIATICOS 18.00 CON EL VIAJE A BAHIA 18-10
 GASTOS 6.00 ALMUERZO VIAJE A BAHIA
 GASTOS 4.00 ARREGLO DE LLANTA
 PEAJE 0.00
 RETENCIONES 0.00
 T. EFECTI 105.90

VENDEDOR
 Firma Autorizada
 RECIBIDO POR

FECHA MARTES 16 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
 VENDEADOR ALMACEN

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	V/VENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
19361	CONSUMIDOR FINAL	PQ	1	4.00	4.00	3.57	0.43	4.00	EFFECTIVO
19362	CONSUMIDOR FINAL	BIDONES	1	1.00	1.00	0.89	0.11	1.00	EFFECTIVO
19363	CONSUMIDOR FINAL	PQ	1	4.00	4.00	3.57	0.43	4.00	EFFECTIVO
19364	CONSUMIDOR FINAL	PQ	1	4.00	4.00	3.57	0.43	4.00	EFFECTIVO
19365	CONSUMIDOR FINAL	PQ	1	4.00	4.00	3.57	0.43	4.00	EFFECTIVO
19366	HITLER CANTOS	BIDONES	24	0.80	19.20	17.14	2.06	19.20	EFFECTIVO
19367	JORGE LEON	BIDONES	5	1.00	5.00	4.46	0.54	5.00	EFFECTIVO
S/F	CARDIOLOGO	BIDONES	18	0.70	12.60	11.25	1.35	12.60	EFFECTIVO
S/F	CORFAM	PQ	5	4.00	20.00	17.86	2.14	20.00	CREDITO
S/F	ANDRES	BIDONES	67	0.80	53.60	47.86	5.74	53.60	CREDITO
	PQ		9						
	BIDONES		115						
	GALONES		0						
	GAL MANILLAS		0						
	EFFECTIVO		53.80			127.40	113.75	13.65	127.40
	CREDITO		73.60						
	CHEQUE		0.00						
	ABONO		0.00						
	TAXI		0.00						
	GASTOS		25.00	TANQUERO RICHARD					
	ANTICIPO		20.00	JAVIER SORNOZA					
	RETENCIONES		0.00						
	T. EFECTI		8.80						

MULTIRAMP Cia. Ltda
 VENDEADOR Autorizado RECIBIDO POR

FECHA MARTES 16 DE SEPTIEMBRE DEL 2014
 VENDEADOR RICARDO MORRILLO

FACTURA No	CLIENTE	PRODUCTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	V/VENTA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
11364	CONSUMIDOR FIN	BIDONES	50	0.8	40.00	35.71	4.29	40.00	EFFECTIVO
11365	CONSUMIDOR FIN	BIDONES	25	0.8	20.00	17.86	2.14	20.00	EFFECTIVO
11366	CONSUMIDOR FIN	BIDONES	25	0.8	20.00	17.86	2.14	20.00	EFFECTIVO
11367	CONSUMIDOR FIN	BIDONES	42	0.85	35.70	31.88	3.83	35.70	CHEQUE
11367	CONSUMIDOR FIN	GALONES	33	0.70	23.10	20.63	2.48	23.10	CHEQUE
11368	CONSUMIDOR FIN	BIDONES	50	0.80	40.00	35.71	4.29	40.00	EFFECTIVO
11368	CONSUMIDOR FIN	PQ	10	4.00	40.00	35.71	4.29	40.00	EFFECTIVO
11369	CONSUMIDOR FIN	BIDONES	48	0.80	38.40	34.29	4.11	38.40	EFFECTIVO
11369	CONSUMIDOR FIN	PQ	8	4.00	32.00	28.57	3.43	32.00	EFFECTIVO
S/F	CONSUMIDOR FIN	GALONES	62	0.65	40.30	35.98	4.32	40.30	EFFECTIVO
	PQ		18						
	BIDONES		240						
	GALONES		95						
	GAL MANILLA		0						
						329.50	294.20	35.30	329.50

EFFECTIVO 270.70
 CREDITO 0.00
 CHEQUE 58.00 N° 18 SEBASTIAN MUÑOZ 01-09
 ABONO 0.80 DEL CHEQUE N° 18 SEBASTIAN MUÑOZ
 VIATICOS 9.00
 GASTOS 6.00 ALMUERZOS PICHINCHA
 PEAJE 0.00
 RETENCIONES 0.00
 T. EFECTI 256.50

MULTIRAMP Cia. Ltda
 VENDEADOR Autorizado RECIBIDO POR

Secretaria



Auxiliar Contable





CERTIFICACIÓN

Por medio de la presente, MULTIRAMP CIA. LTDA, certifica que la empresa no cuenta con un ningún personal dentro de la nómina que se encuentre caucionado.

Atentamente,

MULTIRAMP Cia. Ltda

Firma Autorizada

Francisco Mera Zambrano

GERENTE ADMINISTRATIVO

Vehículo en donde es transportado el dinero al banco correspondiente





CERTIFICACIÓN

Por medio de la presente, MULTIRAMP CIA. LTDA, certifica que la empresa no cuenta con ningún manejo de auxiliares para las cuentas por cobrar.

Atentamente,

MULTIRAMP CIA. LTDA

Francisco Alder Zambrano

GERENTE ADMINISTRATIVO

CLIENTE 	PERIODO DE DEUDA
GRUPO USCOCOVICH	Septiembre a Noviembre/2013
RADIO CAPITAL	Septiembre a Noviembre/2014
COLEGIO URUGUAY	Noviembre a Diciembre/2013-14
COLEGIO PORTOVIEJO	Noviembre a Diciembre/2013-14
ODEBRECHT	Julio a Octubre / 2014
CONSEJO PROVINCIAL DE MANABI	Septiembre a Diciembre/ 2014
MUNICIPIO DE PORTOVIEJO	Octubre a Diciembre /2014
ADELCA	Octubre a Diciembre / 2014
COLEGIO CRISTO REY	Noviembre a Diciembre/2013-14
AMADEUS	Noviembre a Diciembre/2013-14
SUPERCOM	Octubre a Diciembre/ 2014
JARDINES DE LA PAZ	Noviembre a Diciembre/2013-14
JARDINES DE MANABI	Noviembre a Diciembre/2013-14
COMERCIAL CASANOVA	Noviembre a Diciembre/ 2013
BANCO DEL PACIFICO	Noviembre a Diciembre/2013-14
CEILMACA	Noviembre a Diciembre/2013-14

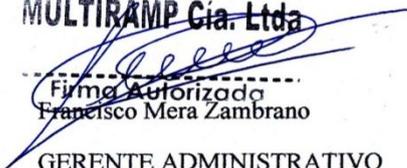


CERTIFICACIÓN

Por medio de la presente, MULTIRAMP CIA. LTDA, certifica que la empresa no utiliza el procedimiento de Conciliación Bancaria, por lo que el método a utilizar es de forma manual llevando un registro de los movimientos de la cuenta Bancos.

Atentamente,

MULTIRAMP Cia. Ltda



Firma Autorizada
Francisco Mera Zambrano

GERENTE ADMINISTRATIVO

MAYO 2013		#23567 ⁴⁴	
02	Nº 1177782	9 ⁷⁰	
02	Nº 1177672	246 ⁵⁵	
02	Nº 1177651	211 ⁸⁰	
02	Nº 1177604	203 ⁹⁰	
02	Nº 1177583	250 ⁴⁰	
02	Nº 1177666	211 ⁴⁵	
02	Nº 1177154	225 ⁸⁰	
02	Nº 1177478	220 ⁶⁹	
02	Nº 1177768	142 ³⁰	
02	Nº 1177752	131 ¹⁵	
02	Nº 1177738	33 ⁸⁰	
02	Nº 1177724	130 ⁸⁰	
02	Nº 1177712	36 ⁸⁰	
02	Nº 1177694	122 ⁰⁰	25859 ¹⁸
02	1997 Miguel Macquar fact: 4556		48 ³³
02	2055 Proquimsa fact: 18557		228 ⁰⁸
02	1982 Corp. Navis fact: 31214		2636 ⁰⁵
02	2077 Pestano Humberto		100 ⁰⁰
02	2078 Antic. Sergio Nolas Troyo		200 ⁰²
02	2087 Luis Centeno		200 ⁰⁰
02	2085 Caja Chica		340 ³⁰
02	2088 Josepito Maa Muz de Crimberg		100 ⁰⁰
02	2009 Dante Ramirez fact: 2503		272 ⁶⁸
02	1262 Pestano J.R. 2000 + int.		1356 ⁰⁵
02	Nº 1177427	267 ⁰⁰	20177 ²¹
02	Nº 1177443	40 ⁰⁰	
02	Nº 1177448	126 ⁶⁰	20611 ⁴⁸
03	1969 Alejandro Valdivieso fact: 33997		1020 ⁰⁰
03	1962 Proquimsa fact: 4201		103 ¹⁰
03	1995 Premium fact: 5992		54 ⁷²
03	1957 Corp. Navis fact: 31358		1765 ⁹⁹
03	Nº 1178109	63 ⁰⁰	17667 ⁰²
03	Nº 1178103	445 ³⁰	
03	Nº 11781078	204 ⁴⁰	
03	Nº 11781066	60 ³⁰	
03	Nº 11781042	263 ³⁵	18704 ³²

31	1263 Pestano J.R. 2000 + int. d/12-05-13		1280 ⁰⁰	21295 ⁸⁷
31	2081 Comenc. S/low fact: 4069		247 ⁷⁸	
31	2151 Graficas Ramirez fact: 2009		133 ⁷⁹	19564 ²⁰
31	Nº 11855245	133 ⁹⁵		
31	Nº 11855262	7 ⁰⁰		
31	Nº 11855254	7 ⁰⁰		
31	Nº 11855262	163 ¹⁵		
31	Nº 11855258	181 ⁹⁰		
31	Nº 11855268	127 ³³		
31	Nº 11855266	870 ⁰⁰		
31	Nº 11855276	118 ³⁵		
31	Nº 11855272	257 ⁰⁵		
31	Nº 11854985	190 ⁹⁰		
31	Nº 11854784	101 ¹⁵		
31	Nº 11854859	200 ⁰⁰		
31	Nº 11854868	703 ⁰⁰		
31	Nº 11854895	100 ⁰⁰		
31	Repex de Cambio de CHQ. GR # 2148	1000 ⁰⁰		
31	Nº 11854907	62 ⁰⁴		
31	Nº 11854913	495 ⁷⁰		
31	Debito de Chequeros		30 ⁰⁰	24063 ³²
				24254 ²²

DICIEMBRE / 2013					
02	2876	Waiyana D. Francisco		92	00
02	2865	Préstamo Javier		100	00
02	2862	Gasolina D. Francisco		106	10
02	2872	Rigo curso chocho Ricardo		200	00
02	2871	Arreglo Forjón de hielo		200	00
02	2877	TESS Apert. Normales		2519	87
02	2837	Stuanto Comisario Sept.		128	45
02	2758	Profesquimsa FACT. 11229			
02		Nº 12353683	422	80	
02		Nº 12353687	399	05	
02		Nº 12353691	12	50	
02		Nº 12353693	137	46	
02		Nº 12353695	1637	75	
02		Nº 12353698	261	90	
02		Nº 12353702	223	45	
02		Nº 12353699	20	00	
02		Nº 12353651	103	55	
02		Nº 12353654	360	00	
02		Nº 12353658	173	80	
02		Nº 12353660	125	75	
02		Nº 12353662	149	25	
02		Nº 12353667	149	15	
02		Nº 12353667	171	19	
02		Nº 12353669	45	00	
02		Nº 12353671	94	50	
02		Nº 12353675	238	00	
02		Nº 12353708	197	90	
02		Nº 12353712	65	00	
02		Nº 12353716	383	00	
02		Nº 12353738	160	00	
02		Nº 12353732	99	00	
02		Nº 12353724	164	65	
03	2873	Arreglo de un chiguete		50	00
03	2863	Permiso para Corderos y Cans de la lana		40	50
03		Nº 12357019	50	00	
03		Nº 12357021	145	00	
					7211,51

					12.774,42	
30		Nº 12440240		912	00	
30		Nº 12440235		164	00	
30		Nº 12440236		689	52	
30		Nº 12440234		175	75	
30		Nº 12440230		686	53	
30		Nº 12440228		140	00	
30		Nº 12440222		158	10	
30		Nº 12440220		823	00	
30		Nº 12440215		869	20	
30		Nº 12440213		14	30	
30		Nº 12440211		832	84	
30		Nº 12440205		800	00	
30		Nº 12440201		811	39	
30	2204	Com. Silva fact: 9260			185	00
30	2998	Grupo para la fiesta de Navidad			200	00
30	2973	Cena C.R. y amigados ceilmaco			110	00
30	2931	Costo de Caja Chica Don Juan Bazo			721	39
30	2999	Reparación de Compresor			400	00
30	2914	CAS fact. 681564			38	00
30	2972	Miguel Moquera fact. 8648			41	34
30	2856	TRUK Reparato			77	00
						15.132,59

Marzo 2014

14530²¹

05	3117	Corp. Navis fact. 41164		4417 ²⁴	13410 ²³
05		Nº 12611909	89	40	
05		Nº 12611907	100	40	
05		Nº 12611903	119	30	
05		Nº 12611894	1093	28	
05		Nº 12611890	754	00	
05		Nº 12611888	50	00	
05		Nº 12611885	267	09	
05		Nº 12611887	144	00	
05		Nº 12611853	146	00	
05		Nº 12611849	170	03	
05		Nº 12611843	1006	03	
05		Nº 12611844	65	20	
05		Nº 12611841	30	00	
05		Nº 12611839	120	00	
05		Nº 12611837	47	00	
05		Nº 12611825	250	00	
05		Nº 12611821	000	00	
05		Nº 12611827	79	00	
05		Nº 12611843	112	20	
05		Nº 12611841	848	45	
05		Nº 12611835	311	00	
05		Nº 12611833	326	40	
05		Nº 12611831	3462	30	
05		Nº 12611827	511	00	
05		Nº 12611821	834	04	
05		Nº 12611819	1135	00	
05		Nº 12611817	277	20	
05		Nº 12611817	246	35	
05		Nº 12611810	109	40	
05		Nº 12611805	100	00	
05		Nº 12611795	259	21	
05		Nº 12611791	117	00	
					26807 ⁵²

VERNAZA GRAFIC

				20,922.96
31		Nº 12686914	30.00	
31		Nº 12686939	175.95	
31		Nº 12686956	379.00	
31		Nº 12686968	429.20	
31		Nº 12686982	129.30	
31		Nº 12686994	60.48	
31		Nº 12686998	71.00	
31		Nº 12687006	137.10	
31		Nº 12687027	2,214.70	
31		Nº 12687029	170.05	
31		Nº 12687031	72.80	
31		Nº 12687034	55.50	
31		Nº 12687036	30.00	
31		Nº 12687040	170.70	
31		Nº 12687044	244.52	
				25,282.26
31	3272	Corp. Navis fact. 42489/42737/42909	1,193.75	
31	3343	CARDIOLOGO FACT. 684	78.40	
31	3348	LICUACION ELIZABETH.	1,100.00	
31	3349	SUELDO ADM. TIN MES.	2,592.23	
31	3124	COFA SILVA FACT. 1757	132.15	
31	1273	PREST. JR. 3000+INT. DEL 21/09/2012	1,287.50	
31	3174	CAMION NUEVO W. FALCÓN.	1,500.00	17,398.18
0.				

SEPTIEMBRE / 2014				
				12,590.27
01	Nº 13104989	30.00		
01	Nº 13104995	90.00		
01	Nº 13105001	46.75		
01	Nº 13105011	1,173.75		
01	Nº 13105015	21.71		
01	Nº 13105025	42.00		
01	Nº 13105028	55.30		
01	Nº 13105099	2,050.75		
01	Nº 13105428	186.50		
01	Nº 13105434	189.60		
01	Nº 13105440	26.00		
01	Nº 13105442	117.15		
01	Nº 13105452	96.85		
01	Nº 13105454	227.35		
01	Nº 13105460	417.81		
01	Nº 13105468	211.00		
01	Nº 13105475	124.30		
01	Nº 13105481	151.00		
01	Nº 13105494	162.10		
01	Nº 13105498	211.10		
01	Nº 13105504	124.90		
01	Nº 13105508	95.20		
01	Nº 13105512	114.00		
01	Nº 13105514	100.00		
01	Nº 13105523	10.30		
01	Nº 13105530	25.30		18,802.99
01	3956 QUINCEVA		1,851.45	
01	3955 QUINCEVA P.R.		1,000.00	
01	3946 EMP. ASI AUTO S.A.		122.39	15,829.15
02	Nº 13109967	165.91		
02	Nº 13109973	209.50		16,204.56

				6,405.30
30	Nº 13193880	142.20		
30	Nº 13183890	91.80		
30	Nº 13183894	12.10		
30	Nº 13183896	148.90		
30	Nº 13193900	192.60		
30	Nº 13193904	124.19		
30	Nº 13185182	42.86		
30	Nº 13195222	1,323.50		8,483.45
30	4018 REINEC FACT. 76865		130.02	
30	3307 CAMION W. FARADAY		1,000.00	
30	3329 CORP. NOWIS FACT. 47737		1,100.09	
30	3993 CASA CHICA		290.00	
30	3994 CASA CENTRO		205.00	
30	4057 CASA CENTRO		233.00	
30	4056 MEXIA		150.00	
30	4062 CASA CENTRO		49.50	
30	4067 QUINCEVA		1,858.71	
30	4066 PREST. DON BALON		50.00	3,412.13



P/T P2

OBLIGACIONES A CANCELAR MENSUALMENTE	FECHAS MAXIMA DE PAGO
TEOJAMA COMERCIAL	18 DE CADA MES
KIA MOTORS	01 DE CADA MES
IESS	15 DE CADA MES
SRI	28 DE CADA MES
CNEL	22 DE CADA MES
CNT	30 DE CADA MES
INTERNET	05 DE CADA MES

1391747799

PAGO A PORTICOLL DaLARES

OFICINA : PORTOVIEJO [13599][184]
CAJERO : DAVILA V. GALO
FECHA : 2013/12/04 18:03:13 [D]

BANCO : PRODUBANCO
TIPO CUENT: Corriente
CUENTA : 2005184157

Número Céd: 1391747799
Nombre del: MULTIRAMP CIA LTDA
Fecha de C: 20131203

Número de : 01000005832
Tipo de Fr: 20131203
Código : 231.99
Valor Mora: 192.5
Otros Valo: 32.19
Dividendo : 456.38
Total a Pa: 456.66

Efectivo : 456.68
TOTAL : 456.68

*** GRACIAS POR PREFERIRNOS ***

PAGO COMIÓ N KIA NUEVO

20140812

PAGO A PORTICOLL DaLARES

OFICINA : PORTOVIEJO [17457][184]
CAJERO : RESABALA C. JENNIFFER
FECHA : 2014/08/12 16:48:48 [D]

BANCO : PRODUBANCO
TIPO CUENT: Corriente
CUENTA : 2005184157

Número Céd: 1391747799
Nombre del: MULTIRAMP CIA LTDA
Fecha de C: 20140811

Número de : 01000005832
Tipo de Pr: 20140803
Código : 256.57
Valor Mora: 187.92
Otros Valo: 19.02
Dividendo : 443.51
Total a Pa: 443.51

Efectivo : 443.51
TOTAL : 443.51

*** GRACIAS POR PREFERIRNOS ***

Teojama Comercial S.A. INGRESO No. 00605945

Matriz Quito: El Labrador, Av. Galo Plaza Lasso N47 - 137 y Pasaje Los Cactus • Teléfono: 240 - 0500
Sucursal Guayaquil: Av. Juan Tanco Marengo km 2 1/2 s/n y Av. El Bosque
 Teléfono: 268-0400 • Fax: (593-4) 229 - 8249
Sucursal Cuenca: Km 2 1/2 Kenedy Verón, Victoria del Portete s/n y Panamericana Norte • Teléfonos: (07) 247 5404 - (07) 247 5427
Sucursal Manta: La Floresta, Av. Cuatro de Noviembre s/n • Teléfono: 292-1377

RECIBIDO DE: MULTIRAMP CIA LTDA FECHA: 22 Octubre 2013

NO. CLIENTE: 1391747799001 COBRADOR: JOHANNA 11:57:19

CONCEPTO: PAGO CUOTAS FACTURA NRO : 21670

LA CANTIDAD DE: SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO CON 27/100

DETALLE DE PAGO:	VENCIMIENTO	No	INTERES	VALOR
ABONA CUOTA DE \$ 638.27	20131008	20-38	2.93	635.34
Cheque Nro. 2620	Cta: 201238458	Banco: COMERCIAL	638.27	


HINO
 CAMIONES
 AUTOBUSES


DAIHATSU
 AUTOMOVILES CAMIONETAS


STEYR
 TRACTORES AGRICOLAS


KAWASAKI
 CARGADORAS

CANCELADO

TOTAL PAGADO: USD \$638.27

Teojama Comercial S.A.

Matriz Quito: El Labrador, Av. Galo Plaza Lasso N47 - 137 y Pasaje Los Cactus • Teléfono: 240 - 0500
Sucursal Portoviejo: García Moreno s/n y Pedro Gual • Teléfono: 265-6136

FACTURA
006-001-00 0025100
 Autorización SRI N° 1112967491

Contribuyente Especial Resolución N° 5368 del 02/06/1995 RUC 1790010309001

N°: 34 Vend.: PORTOVIEJO, Fecha: 22 Octubre 2013

Vendido a: MULTIRAMP CIA LTDA Tipo Vta.: CONTADO Guía de Remisión:

Cédula/RUC: 1391747799001 Hora: 12:01:13

Cliente N°: Dirección: AV. METROPOLITANA. KM4.5 VIA PORTOVIEJO

Cantidad	N° Parte	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
		INTERES POR MORA INGRESO: 00605945 FACTURA: 21670	2,93	2,93



Teojama Comercial S.A.

INGRESO No. 00606562

Matriz Quito: El Labrador, Av. Galo Plaza Lasso N47 - 137 y Pasaje Los Cactus • Teléfono: 240 - 0500
 Sucursal Guayaquil: Av. Juan Tanca Marengo km 2 1/2 s/n y Av. El Bosque
 Teléfono: 268-0400 • Fax: (593-4) 229 - 8249
 Sucursal Cuenca: Km 2 1/2 Kennedy Verol, Victoria del Portete s/n y Panamericana Norte • Teléfonos: (07) 247 5404 - (07) 247 5427
 Sucursal Manta: La Floresta, Av. Cuatro de Noviembre s/n • Teléfono: 292-1377

RECIBIDO DE: MULTIRAMP CIA LTDA FECHA: 20 Marzo 2014

NO. CLIENTE: 1391747799001 COBRADOR: JOHANNA 9:31:43

CONCEPTO: PAGO CUOTAS FACTURA NRO: 21670

LA CANTIDAD DE: SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO CON 27/100

CUOTA VEHI.	MORA	SEGURO	DISPOSITIVO	VENCIMIENTO	NRO	TIPO	TOTAL
538.27	2.64	.00	.00	20140306	25-36	ABONA	538.27
Cheque Nro. 3281		Cta: 201238458		Banco: COMERCIAL		538.27	



CANCELADO

Pendiente \$2,64
 Pagos hasta el 18 cada mes

Furukawa CARGADORAS

TOTAL PAGADO: USD \$638.27

Teojama Comercial S.A.

Matriz Quito: El Labrador, Av. Galo Plaza Lasso N47 - 137 y Pasaje Los Cactus • Teléfono: 240 - 0500
 Sucursal Portoviejo: García Moreno s/n y Pedro Gual • Teléfono: 265-6136

Contribuyente Especial Resolución N° 5368 del 02/06/1995

RUC 1790010309001

FACTURA
 006-001-00 0026967
 Autorización SRI N° 1112967491

N°: 250 Vend.: PORTOVIEJO, Fecha: 20 Marzo 2014
 Cédula/RUC: MULTIRAMP CIA LTDA Tipo Vta.: CONTADO Guía de Remisión:
 Cliente N°: 1391747799001 Dirección: AV. METROPOLITANA, KM4.5 VIA PORTOVIEJO Hora: 09:33:13

Cantidad	N° Parte	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
		INTERES POR MORA INGRESO: 00606562 FACTURA: 21670		2,64



Banco Comercial de Manabí
PORTOVIEJO

7 23 MAYO 2013 7

RECIBIDORA - PAGADORA

COMPROBANTE DE TRANSACCION
BANCO DEL PACIFICO S.A.
R.U.C. No. 0990005737001
PAGO DE IMPUESTOS FISCALES

RECAUDACION: IMPUESTOS CEP
NOMBRE: MULTIRAMP CIA. LTDA.
CEP No: 870759415693
RUC: 1391747799001
IMPUESTO: 2011
AUT SRI: 282305201399644307 2011
AGENTE: BCO COMERCIAL MANABI
SUC: PORTOVIEJO
Ciudad: PORTOVIEJO
Fecha: 2013-05-23
Hora: 12:21:44
Código: verortega
Ref: 4129845
EFFECTIVO: 2,226.11
TOTAL: 2,226.11

Nombre de Cliente: GALO FARFAN
Identificación: 1312797895
Valor Recaudación: 2225.71
Recaudación SRI-CEP
Ref: 4129845
Comision: 0.40

Firma Autorizada

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Red bancaria
1391747799001
870759415693
2011
Impuesto al Valor Agregado (Mensual)
104

MULTIRAMP CIA. LTDA.
4/2013
23/05/2013
27/05/2013
08:59:13 AM
27/05/2013

\$ 2,225.71
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 2,225.71

\$ 2,225.71
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00

\$ 2,225.71 , debe ser cancelado hasta el 27/05/2013

Banco Comercial de Manabí
PORTOVIEJO

7 23 MAYO 2013 7

RECIBIDORA - PAGADORA

COMPROBANTE DE TRANSACCION
BANCO DEL PACIFICO S.A.
R.U.C. No. 0990005737001
PAGO DE IMPUESTOS FISCALES

RECAUDACION: IMPUESTOS CEP
NOMBRE: MULTIRAMP CIA. LTDA.
CEP No: 870759415156
RUC: 1391747799001
IMPUESTO: 1031
AUT SRI: 282305201399645416 1031
AGENTE: BCO COMERCIAL MANABI
SUC: PORTOVIEJO
Ciudad: PORTOVIEJO
Fecha: 2013-05-23
Hora: 12:25:19
Código: verortega
Ref: 4129952
EFFECTIVO: 257.10
TOTAL: 257.10

Nombre de Cliente: GALO FARFAN
Identificación: 1312797895
Valor Recaudación: 256.70
Recaudación SRI-CEP
Ref: 4129952
Comision: 0.40

Firma Autorizada Recibi Conforme

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Red bancaria
1391747799001
870759415156
1031
Retenciones en la Fuente
103

MULTIRAMP CIA. LTDA.
4/2013
23/05/2013
27/05/2013
08:58:05 AM
27/05/2013

\$ 256.70
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 256.70

\$ 256.70
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00

3.70 , debe ser cancelado hasta el 27/05/2013

BANCO DEL PACÍFICO
Un Banco Banco para todos

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN

RECAUDACION SRI IMPUESTOS FISCALES EFECTIVO 1429.12
 NOMBRE: MULTIRAMP CIA. LTDA. CHEQUES
 CEP No: 870950199101 N/D A CIA
 RUC: 1391747799001 IMPUESTO: 1071 OTROS VAL.
 AUT SRI: 282307201430030089 TOTAL 1429.12
 PORTOVIEJO-CENTRO 2014-07-23 Caja:0011 Hora:11:39:32 REF:4409710 Ugr:MCAND

Red bancaria
 1391747799001
 870950199101
 1071
 npuesto a la Renta
 115

Razon Social MULTIRAMP CIA LTDA
Periodo Fiscal 7/2014
Fecha de Declaración 22/07/2014
Fecha de Vencimiento 28/07/2014
Hora de Declaración 10:22:21 AM
Fecha Máxima de Pago 28/07/2014

VALORES A PAGAR
Total Impuesto a Pagar \$ 1,429.12
Intereses por mora \$ 0.00
Multa \$ 0.00
Total \$ 1,429.12

FORMA DE PAGO
Débito Bancario, Efectivo, Cheque \$ 1,429.12
Compensaciones \$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares \$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas \$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 1,429.12 , debe ser cancelado hasta el 28/07/2014

Banco Comercial de Manabí
PORTOVIEJO
3 25 ABR. 2014 3
RECIBIDORA - PAGADORA

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN
 BANCO DEL PACIFICO S.A.
 R.U.C. No. 0990005737001
 PAGO DE IMPUESTOS FISCALES

RECAUDACION: IMPUESTOS CEP
 NOMBRE: MULTIRAMP CIA. LTDA.
 CEP No: 870908285237
 RUC: 1391747799001
 IMPUESTO: 1021
 AUT SRI: 282504201423178809 1021
 AGENTE: BCO COMERCIAL MANABI
 SUC: PORTOVIEJO
 Ciudad: PORTOVIEJO
 Fecha: 2014-04-25
 Hora: 12:05:15
 Usuario: Jobriones
 RUC: 10089025
 EFECTIVO: 1,722.32
 TOTAL: 1,722.32

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Red bancaria
 1391747799001
 870908285237
 1021
 Renta Sociedades
 101

MULTIRAMP CIA. LTDA.
 2013
 22/04/2014
 28/04/2014
 04:29:16 PM
 28/04/2014

\$ 1,721.92
 \$ 0.00
 \$ 0.00
 \$ 1,721.92

Cheque \$ 1,721.92
Realizadas \$ 0.00
 \$ 0.00
 \$ 0.00

IS \$ 1,721.92 , debe ser cancelado hasta el 28/04/2014

Cant.	Descripción	P.U.	Valor	Total.
1	COMISION	0.36	0.36	
SubTotal 0%:0.00				
Subtotal 12%:0.36				
IVA 0%:0.00				
IVA 12%:0.05				
Valor Total:0.40				

Pagos que no tienen el papel de soporte

		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO	
Identificación de pago		Red bancaria	
Número de identificación		1391747799001	
CEP#(Número de Serie)		870784735467	
Código Impuesto		1071	
Impuesto		Pago del Anticipo de Impuesto a la Renta	
Tipo de Formulario		115	
<hr/>			
RESUMEN DE DATOS			
Razón Social		MULTIRAMP CIA. LTDA	
Periodo Fiscal		7/2013	
Fecha de Declaración		19/07/2013	
Fecha de Vencimiento		26/07/2013	
Hora de Declaración		02:43:40 PM	
Fecha Máxima de Pago		26/07/2013	
<hr/>			
VALORES A PAGAR			
Total Impuesto a Pagar			\$ 1,226.34
Intereses por mora			\$ 0.00
Multa			\$ 0.00
Total			\$ 1,226.34
<hr/>			
FORMA DE PAGO			
Débito Bancario, Efectivo, Cheque			\$ 1,226.34
Compensaciones			\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares			\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas			\$ 0.00
<hr/>			
Le recordamos que el valor de US \$ 1,226.34 , debe ser cancelado hasta el 26/07/2013			

		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO	
Identificación de pago		Red bancaria	
Número de identificación		1391747799001	
CEP#(Número de Serie)		870826652811	
Código Impuesto		2011	
Impuesto		Impuesto al Valor Agregado (Mensual)	
Tipo de Formulario		104	
<hr/>			
RESUMEN DE DATOS			
Razón Social		MULTIRAMP CIA. LTDA	
Periodo Fiscal		9/2013	
Fecha de Declaración		25/10/2013	
Fecha de Vencimiento		28/10/2013	
Hora de Declaración		09:02:54 AM	
Fecha Máxima de Pago		28/10/2013	
<hr/>			
VALORES A PAGAR			
Total Impuesto a Pagar			\$ 250.36
Intereses por mora			\$ 0.00
Multa			\$ 0.00
Total			\$ 250.36
<hr/>			
FORMA DE PAGO			
Débito Bancario, Efectivo, Cheque			\$ 250.36
Compensaciones			\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares			\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas			\$ 0.00
<hr/>			
Le recordamos que el valor de US \$ 250.36 , debe ser cancelado hasta el 28/10/2013			



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago	Red bancaria
Número de identificación	1391747799001
CEP#(Número de Serie)	870976668721
Código Impuesto	2011
Impuesto	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)
Tipo de Formulario	104

RESUMEN DE DATOS

Razón Social	MULTIRAMP CIA. LTDA.
Periodo Fiscal	8/2014
Fecha de Declaración	19/09/2014
Fecha de Vencimiento	26/09/2014
Hora de Declaración	04:53:41 PM
Fecha Máxima de Pago	26/09/2014

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar	\$ 703.01
Intereses por mora	\$ 0.00
Multa	\$ 0.00
Total	\$ 703.01

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque	\$ 703.01
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares	\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas	\$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 703.01 , debe ser cancelado hasta el 26/09/2014



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago	Red bancaria
Número de identificación	1391747799001
CEP#(Número de Serie)	870893242543
Código Impuesto	2011
Impuesto	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)
Tipo de Formulario	104

RESUMEN DE DATOS

Razón Social	MULTIRAMP CIA. LTDA.
Periodo Fiscal	2/2014
Fecha de Declaración	24/03/2014
Fecha de Vencimiento	26/03/2014
Hora de Declaración	10:40:09 AM
Fecha Máxima de Pago	26/03/2014

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar	\$ 1,614.77
Intereses por mora	\$ 0.00
Multa	\$ 0.00
Total	\$ 1,614.77

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque	\$ 1,614.77
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares	\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas	\$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 1,614.77 , debe ser cancelado hasta el 26/03/2014

Anexo 1: Nómina del personal relacionado con la Auditoría

**MULTIRAMP C.LTDA
RUC No.1391747799001
LISTA DE EMPLEADOS / 2013**

Nº	VENDEDORES	NOMBRES	CEDULA
1	BRAVO GARCIA RAMON JACINTO		130311160-1
2	BRAVO PONCE LUIS MARIANO		131235347-5
3	MACIAS SALTOS FRANCISCO FERNANDO		130988262-7
4	MENDOZA PINARGOTE DELSIMO ARTEMIDORO		130351064-6
5	MORRILLO MORRILLO JOSE RICARDO		130832144-5
6	COBEÑA PINCAY FELIX ALEJANDRO		130979673-6

ADMINISTRATIVO

7	MERA ZAMBRANO FRANCISCO ENRIQUE		130697962-4
8	RAMIREZ PARREÑO PABLO ANDRES		130743211-0
9	PROAÑO CUENCA CINTHYA FERNANDA		131191072-1
10	FARFAN PARREÑO ANA CRISTHINA		130743207-8
11	RAMIREZ PARREÑO MARIA EMILIA		130931525-5
12	PARREÑO ALCIVAR ALICIA ANA LUCIA		130216182-1
13	LOOR PALACIOS MARIA ELIZABETH		131254133-5

PLANTA

14	BAILON CEDEÑO JONAS JOEL		130672237-0
15	BAILON SALVATIERRA JOSE EXIMO		130002859-2
16	BRIONES ALCIVAR GEORGE DESIDERIO		131173695-1
17	BRIONES PICO FELIX ARTURO		131338448-7
18	DELGADO VALLE JORGE ARMANDO		130914653-6
19	FARFAN GUERRERO GALO IGNACIO		131279789-5
20	GUILLEN ZAMORA LIDER XAVIER		131334716-1
21	MACIAS SALTOS JORGE GONZALO		130831500-9
22	MORALES MACIAS FRANCISCO TIBURCIO		090144233-5
23	MOREIRA INTRIAGO ÁNGEL VICENTE		131081341-3
24	PONCE PALACIOS FREDDY HUMBERTO		130511669-9
25	PONCE TUBAY CARLOS HUMBERTO		131198403-1
26	PLUA MACIAS WAGNER AURELIO		130925978-4
27	SORNOZA PLUA JAVIER IVAN		131050164-6
28	TORO PAZ ARTURO ALEXANDER		131283042-3
29	TUBAY PERALTA JULIO WASHINGTON		130587315-8
30	VELIZ MENDOZA JOSE CRISTOBAL		130758804-4

MULTIRAMP C.LTDA
RUC No.1391747799001
LISTA DE EMPLEADOS / 2014

Nº	NOMBRES	CEDULA
	VENEDORES	
1	BRAVO GARCIA RAMON JACINTO	130311160-1
2	BRAVO PONCE LUIS MARIANO	131235347-5
3	MACIAS SALTOS FRANCISCO FERNANDO	130988262-7
4	MENDOZA PINARGOTE DELSIMO ARTEMIDORO	130351064-6
5	MORRILLO MORRILLO JOSE RICARDO	130832144-5
6	COBEÑA PINCAY FELIX ALEJANDRO	130979673-6

ADMINISTRATIVO

7	MERA ZAMBRANO FRANCISCO ENRIQUE	130697962-4
8	RAMIREZ PARREÑO PABLO ANDRES	130743211-0
9	PROAÑO CUENCA CINTHYA FERNANDA	131191072-1
10	FARFAN PARREÑO ANA CRISTHINA	130743207-8
11	RAMIREZ PARREÑO MARIA EMILIA	130931525-5
12	PARREÑO ALCIVAR ALICIA ANA LUCIA	130216182-1
13	LOOR PALACIOS MARIA ELIZABETH	13125413-5

PLANTA

14	BAILON SALVATIERRA JOSE EXIMO	130002859-2
15	BRIONES ALCIVAR GEORGE DESIDERIO	131173695-1
16	BRIONES PICO FELIX ARTURO	131338448-7
17	DELGADO VALLE JORGE ARMANDO	130914653-6
18	GUILLEN ZAMORA LIDER XAVIER	131334716-1
19	MACIAS SALTOS JORGE GONZALO	130831500-9
20	MENDOZA SANCHEZ JOSE ALBERTO	131180699-4
21	MORALES MACIAS FRANCISCO TIBURCIO	090144233-5
22	MOREIRA INTRIAGO ÁNGEL VICENTE	131081341-3
23	PONCE PALACIOS FREDDY HUMBERTO	130511669-9
24	PONCE TUBAY CARLOS HUMBERTO	131198403-1
25	RIVERA CEDEÑO PEDRO JOSE	130981525-4
26	SORNOZA PLUA JAVIER IVAN	131050164-6
27	TORO PAZ ARTURO ALEXANDER	131283042-3
28	TUBAY PERALTA JULIO WASHINGTON	130587315-8
29	VELIZ MENDOZA JOSE CRISTOBAL	130758804-4

Cuestionario de Control Interno

Evaluación De Control Interno						
Entidad: MULTIRAMP CIA. LTDA.						
Tipo de Examen: Auditoria Financiera						
Componente: Gastos						
Periodo: 2013 y 2014						
	PREGUNTAS	RESP.		CAL.	POND.	OBSERVACION
		SI	NO			
	¿Se efectúan controles previos a la realización de un desembolso?	"	X	5	10	
	¿Se mantiene un archivo para la documentación sustentatoria de los gastos efectuados?	X		5	10	
	¿Las transacciones son registradas en el momento en que ocurren?	X		10	10	
	¿Cuenta la entidad con un flujo de caja que permita optimizar el uso de sus recursos?		X	0	10	
	TOTAL			20	40	

MULTIRAMP CIA. Ltda

 Firma Autorizada

Evaluación De Control Interno

Entidad: MULTIRAMP CIA. LTDA.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Ingresos

Periodo: 2013 y 2014

	PREGUNTAS	RESP.		CAL.	POND.	OBSERVACION
		SI	NO			
	¿Los ingresos obtenidos a través de las ventas en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad son revisados y depositados en forma completa e intacta?	X		10	10	FORMA DIARIA
	¿Se entrega al usuario el original del comprobante de ventas?	X		5	10	FACTURAS DE VENTA
	¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas?	X		5	10	REPORTES DE VENTAS
	¿Se efectúa un control diario de las recaudaciones frente a lo depositado en el banco corresponsal?	X		5	10	
	¿La persona que realiza la verificación es diferente a la que efectúa las recaudaciones?	X		10	10	AUXILIAR CONTABLE
	¿El personal que maneja recursos se encuentra caucionado?		X	0	10	
	¿El área de recaudación cuenta con suficiente medidas de seguridad física en sus instalaciones?	X		5	10	
	TOTAL			40	70	

MULTIRAMP Cia. Ltda

Firma Autorizada

Evaluación De Control Interno

Entidad: MULTIRAMP CIA. LTDA.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Cuentas por Pagar

Periodo: 2013 y 2014

	PREGUNTAS	RESP.		CAL.	POND.	OBSERVACION
		SI	NO			
	¿Las obligaciones contraídas por la entidad son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto?	X		5	10	
	¿Se estableció un índice de vencimientos para los pagos de las obligaciones?	X		10	10	
	¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?	X		5	10	NO EN SU TOTALIDAD
	¿Existen gastos adicionales que originaron intereses o multas por mora injustificada en el pago?	X		5	10	RESPONSABLE LA PERSONA QUE LO OCACIONA
	¿Los servidores asignados al control de cumplimiento de obligaciones, verifican la recepción de documentos que evidencie adecuadamente las operaciones?	X		5	10	- AUXILIAR CONTABLE - SECRETARIA - GERENTE ADMINISTRATIVO
	TOTAL			30	50	

MULTIRAMP Cia. Ltda

Firma Autorizada

Evaluación De Control Interno

Entidad: MULTIRAMP CIA. LTDA.

Tipo de Examen: Auditoria Financiera

Componente: Cuentas por Cobrar

Periodo: 2013 y 2014

	PREGUNTAS	RESP.		CAL.	POND.	OBSERVACION
		SI	NO			
	¿Se llevaron auxiliares para las cuentas por cobrar?		X	0	10	
	¿Existen deudas de periodos anteriores que no han sido canceladas?	X		5	10	
	¿Se efectuaron análisis mensuales de los valores pendientes de cobro?	X		5	10	AUSENCIA DE PROCEDIMIENTOS
	¿Se realizaron conciliaciones entre los mayores auxiliares y el mayor general de cuentas por cobrar?		X	0	10	AUSENCIA DE PROCEDIMIENTOS
	TOTAL			10	40	

MULTIRAMP Cia. Ltda

Firma Autorizada

Fotos

