



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**Examen de auditoría integral al área de cuentas por cobrar de la empresa de
Transportes Pavón Cía. Ltda., para el período 2013**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTORA: López Borja, Zoila Elizabeth

DIRECTOR: Tobar Vasco, Guido Hernán, Mg.

CENTRO UNIVERSITARIO RIOBAMBA

2015

APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA

Magister

Guido Hernán Tobar Vasco.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: Examen de auditoría integral al área de cuentas por cobrar de la empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., para el período 2013, realizado por López Borja Zoila Elizabeth, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, febrero del 2015

Guido Hernan Tobar Vasco

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo López Borja Zoila Elizabeth declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral al área de cuentas por cobrar de la empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., para el período 2013, de la Titulación Magister en Auditoria Integral, siendo el Magister Guido Hernán Tobar Vasco director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio d la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. _____

López Borja Zoila Elizabeth

0604100834

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a mis padres quienes han sido los pilares fundamentales en mi vida, en especial a mi madre quien es el ser más maravilloso y el regalo perfecto que Dios me dio, quien con su apoyo, constancia y dedicación ha colaborado para que llegue a culminar esta etapa.

A mi maravillosa familia López Borja, quienes han estado presente a cada paso de mi vida apoyándome y brindándome todo su cariño, el que se ha sido primordial para seguir adelante, enseñándome que la bendición más grande es tener una familia unida y me siento agradecida por contar con cada uno de ustedes.

ZOILA ELIZABETH LOPEZ BORJA

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis en primer lugar me gustaría agradecer a Dios por bendecirme permitiéndome llegar hasta donde he llegado.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

A mi director de tesis por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

ZOILA ELIZABETH LOPEZ BORJA

INDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA¡	¡Error! Marcador no definido.
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR¡	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	¡Error! Marcador no definido.
INDICE DE CONTENIDOS	¡Error! Marcador no definido.
INDICE DE TABLAS, FIGURAS Y ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.x
RESUMEN.....	¡Error! Marcador no definido.
ABSTRACT.....	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCION	¡Error! Marcador no definido.

CAPITULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del Estudio y Justificación.....	¡Error! Marcador no definido.
1.1.1. Antecedentes.....	¡Error! Marcador no definido.
1.1.2. Justificación.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2. Objetivos y resultados esperados.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.1 Objetivos	¡Error! Marcador no definido.
1.2.2. Resultados esperados.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3. Presentación de la memoria.....	8

CAPITULO II MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco Teórico	¡Error! Marcador no definido.
2.1.1 Marco Conceptual de la Auditoría Integral y Los Servicios De Aseguramiento¡	¡Error! Marcador no
2.1.2. Importancia y Contenido del Informe de Aseguramiento¡	¡Error! Marcador no definido.
2.2. Descripción Conceptual y Los Criterios Principales De Todas las Auditorias Que Conforman La Auditoría Integral.	¡Error! Marcador no definido.
2.2.1 Auditoria Financiera.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.1.1. Definición.	¡Error! Marcador no definido.
2.2.1.2. Afirmaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera¡	¡Error! Marcador no definido.
2.2.2. Auditoria de Control Interno.....	¡Error! Marcador no definido.8
2.2.2.1. Definición.....	¡Error! Marcador no definido.8

2.2.2.2. Componentes del Sistema de Control Interno	19
2.2.3 Auditoría de Cumplimiento	¡Error! Marcador no definido.
2.2.3.1. Definición.....	¡Error! Marcador no definido.2
2.2.4. Auditoría de Gestión.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.4.1. Definición y Objetivos.	¡Error! Marcador no definido.
2.2.4.2. Afirmaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.4.3. Indicadores y Cuadro de Mando Integral	¡Error! Marcador no definido.
2.3. Proceso de Auditoría Integral	¡Error! Marcador no definido.
2.3.1. Planeación.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.2 Ejecución de la auditoría integral.....	29
2.3.3 Comunicación.....	¡Error! Marcador no definido.
2.3.4 Seguimiento.	¡Error! Marcador no definido.

CAPITULO III ANALISIS DE LA EMPRESA

3.1. Introducción	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1. Misión, Visión, Principios, Valores, Políticas, Objetivos Estratégicos, Organigrama Funcional.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.1 Misión.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.2. Visión	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.3. Principios.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.4. Valores.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.5. Políticas.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.6. Objetivos estratégicos	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1.7. Estructura orgánica y funcional.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2. Cadena de valor	¡Error! Marcador no definido.
3.2.1. Procesos Gobernantes.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2.2. Procesos Agregados de Valor	¡Error! Marcador no definido.
3.2.3. Procesos Habilitantes de Apoyo	¡Error! Marcador no definido.
3.2.4. Procesos Habilitantes de Asesoría	¡Error! Marcador no definido.
3.3. Importancia de Realizar un examen de Auditoria	¡Error! Marcador no definido.

CAPITULO IV INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL A CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA. POR EL PERIODO 2013

4.1. Resumen del proceso	¡Error! Marcador no definido.
4.2. Informe de Auditoría Integral	¡Error! Marcador no definido.
4.3. Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
4.4. Presentación y aprobación del informe.....	¡Error! Marcador no definido.
4.5 Demostración de la hipótesis	¡Error! Marcador no definido.

CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....	¡Error! Marcador no definido.
5.2 Recomendaciones	¡Error! Marcador no definido.

BIBLIOGRAFIA ¡Error! Marcador no definido.

ANEXOS..... ¡Error! Marcador no definido.

INDICE DE TABLAS FIGURAS, GRAFICOS Y ANEXOS

TABLAS

Tabla 1: Propósitos de la Norma Internacional Sobre Servicio de Aseguramiento	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 2: Elementos de un Servicio de Aseguramiento	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 3: Nif Vigentes	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 4: Datos de la Superintendencia de Compañías	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5: Accionistas	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6: Actividad Económica	¡Error! Marcador no definido.

FIGURAS

Figura 1: Componentes del Sistema de Control Interno	19
Figura 2: Organismos de Control	¡Error! Marcador no definido.
Figura 3: Extracto Permiso de Operación	¡Error! Marcador no definido.
Figura 4: Componentes de la Auditoria Integral	¡Error! Marcador no definido.
Figura 5: Fases de la Auditoria	¡Error! Marcador no definido.

ANEXOS

Anexo: 1 carta de autorización	¡Error! Marcador no definido.
Anexo: 2 indice de auditoria integral	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 3 calificacion de la matriz de riesgo y nivel de confianza	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 4 matriz de riegos auditoria financiera	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 5 hoja de hallazgos auditoria financiera	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 6 grafico resumen de control interno i	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 7 grafico resumen de control interno ii	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 8 hoja de hallazgos auditoria de control interno	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 9 papel de trabajo check list verificacion de politicas y leyes	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 10 hoja de hallazgos auditoria de cumplimiento	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 11 papel de trabajo indicadores de gestion (eficiencia)	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 12 papel de trabajo indicadores de gestion (eficacia)	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 13 hoja de hallazgos auditoria de gestion	¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN

El presente trabajo contiene la teoría de una Auditoría Integral la cual comprende la Auditoría Financiera, Control Interno, Cumplimiento de Leyes y Gestión, aplicada en forma práctica a la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., para lo cual se eligió un componente en función de su importancia, materialidad y giro del negocio de la entidad por este motivo se optó por CUENTAS POR COBRAR, al cual se le aplicó diferentes procedimientos según los enfoques antes mencionados obteniendo resultados que se presentaran en el Informe de Auditoría Integral conjuntamente con las debidas recomendaciones para mitigar los hallazgos encontrados y de esta manera se dé suficiente criterio a la administración de la entidad para que tome decisiones que corrijan las debilidades, falencias dentro de la misma evitando futuros inconvenientes.

PALABRAS CLAVE: Auditoría Integral, Financiera, Control Interno, Cumplimiento de Leyes, Gestión, Cuentas por Cobrar, Recomendaciones

ABSTRACT

This work contains the theory of a Comprehensive Audit which comprises the Financial Audit, Internal Control, Compliance with Laws and Management, applied as practical to the Carrier Co. Pavón. Ltda., For which a component was selected based on their relevance, materiality and type of business entity for this reason we chose ACCOUNTS RECEIVABLE, which was applied in different proceeded according to the above approaches obtaining results presented in conjunction Integral Audit Report with appropriate recommendations to mitigate the findings and thus sufficient criterion is given to the management of the entity to make decisions to correct the weaknesses, shortcomings within the same avoiding future problems.

KEYWORDS: Integral Auditing, Finance, Internal Control, Compliance with Laws, Management, Accounts Receivable, Recommendations

INTRODUCCION

El presente trabajo está enfocado en dos partes una teórica contenida en el marco referencial y otra práctica todo en referencia a la Auditoria Integral, la misma que se encuentra encaminada a evaluar objetivamente en las siguientes temáticas lo financiero, control interno, el cumplimiento de leyes y gestión.

Para tener un mejor entendimiento del trabajo investigativo debemos iniciar indicando que el punto de partida fue establecer un objetivo general y tres específicos con los que prácticamente se describe lo que se va a desarrollar, esto se encuentran contenido en el capítulo I, consecuentemente en el capítulo II se detalla toda la parte teórica de la auditoría integral como tal, sus componentes y todo el proceso de esta; seguidamente se hace un estudio y análisis de la entidad para finalmente continuar con el capítulo IV en el cual se ve el producto de esta investigación que es el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales.

Para la aplicación de la Auditoria Integral se solicitó la colaboración a una empresa del sector privado para que facilite toda la información requerida para efectuar el examen, esta fue la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., dedicada al servicio de transporte de carga pesada y mudanzas de la cual se eligió un componente para evaluar integralmente que fue CUENTAS POR COBRAR.

Una vez seleccionado el componente se aplicaron los diferentes procedimientos dentro del ámbito financiero, de control interno, de cumplimiento de leyes y de gestión con lo que se pudo tener un conocimiento amplio de cuentas por cobrar, determinar hallazgos y finalmente obtener como resultado del examen el informe de auditoría integral conjuntamente con el plan de implementación de recomendaciones dirigido a cada involucrado para que se corrija de manera inmediata las falencias para que la empresa tenga un mejor desempeño y logre cumplir con sus metas.

Finalmente podemos concluir que el objetivo con el que nació esta investigación se cumplió en todos los aspectos pues se aplicó todo lo que en el indicaba es decir se logró la ejecución y aplicación de la Auditoria Integral a la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., cabe indicar que se pudo cumplir con el cometido gracias a la colaboración de los directivos de la entidad que tomaron a esta evaluación como un aporte, por lo que brindaron toda la información requerida con toda la apertura.

Se demostró así la hipótesis planteada en el trabajo investigativo pues se consiguió obtener una evaluación completa de los aspectos que intervienen en la auditoría integral así como generar un informe de aseguramiento.

CAPITULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del Estudio y Justificación

1.1.1. Antecedentes.

TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., es una empresa de responsabilidad limitada dedicada al servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional, fue fundada informalmente en la ciudad de Quito el 31 de julio de 2002, con la participación de cuatro socios y con un parque automotor de cuatro unidades pero siendo la visión de los socios crecer se instituyó formalmente en la ciudad de Quito el 29 de Agosto de 2003 según consta en la escritura de constitución y el Registro Mercantil,, con un capital suscrito de cuatrocientos dieciocho dólares de los Estados Unidos de América; registrándose en la Súper de Compañías y el Servicios de Renta Interna para poder operar de acuerdo a la leyes, normas y reglamentos que se exige a este tipo de compañías.

Actualmente la empresa de TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., cuenta con ocho socios, con un parque automotor renovado de doce unidades; con una dirección de mercado más amplia pues oferta también servicios de mudanzas, embalaje, estibaje y se encuentra implementado el servicio de Courier en la provincia de Pichincha.

La empresa TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., presta un servicio de transporte seguro, bien custodiado además cuenta con personal calificado lo que le ha permitido obtener clientes fijos y captar un buen nicho de mercado.

1.1.2. Justificación.

Desde tiempos inmemorables el transporte ha sido parte fundamental de la sociedad y una actividad que mueve la economía no solo de nuestro país sino del mundo por lo tanto se nos hace imprescindible obtener la mayor información posible y un estudio integral de la marcha de este tipo de empresas de esta manera y considerando la importancia de esta sección del mercado es necesario que se practique una Auditoria Integral a la empresa de TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.

TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., es una empresa en crecimiento la cual debe procurar que todos sus procedimientos sean adecuados por tal motivo que sus procesos gobernantes, de apoyo y agregados de valor sean llevados de manera adecuada teniendo un conocimiento pleno para mitigar los riesgos que pudieren encontrarse y logren ser corregidos en todos sus aspectos.

Partiendo de ello y considerando que TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., es un mediana empresa en crecimiento es vital hacer un estudio al COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR dado que para el tamaño de la empresa el valor de esta cuenta es considerablemente alto pues estamos hablando que esta entidad mantiene por cobrar en el año 2013 un total de USD. 96.688,80 de acuerdo al saldo presentado en el balance general presentado ante la Superintendencia de Compañías.

1.2. Objetivos y resultados esperados

1.2.1. Objetivos.

General

Realizar un examen de Auditoría Integral al área de cuentas por cobrar de la empresa TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., correspondiente al periodo 2013.

Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de Auditoría Integral orientados al área de cuentas por cobrar de la empresa TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de cuentas por cobrar de la empresa TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
3. Generar el informe de examen integral y sugerir las acciones correctivas, necesarias.

1.2.2. Resultados esperados.

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- Informe de auditoría
- Plan de implementación de recomendaciones

1.3. Presentación de la memoria

La investigación se relaciona con la aplicación de una Auditoría Integral al área de Cuentas por Cobrar de la empresa TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., correspondiente al periodo 2013, misma que se realizara partiendo de los conocimientos adquiridos durante el estudio de la maestría en Auditoría Integral, sabiendo que hoy en día no es suficiente con una evaluación por

separado de enfoques financieros, de gestión, de cumplimiento o control interno puesto que así no se garantiza que la entidad se encuentre totalmente bien en todos sus aspectos.

De ahí la necesidad de realizar un estudio en conjunto de los enfoques antes mencionados y de esa manera poder obtener un informe integral que asegure un mejoramiento organizacional y sea copartícipe de una responsabilidad social.

La Auditoría Integral constituye una alternativa para ampliar la cobertura de control y seguridad para todas las entidades sean del sector público o privado mitigando fallas y proponiendo las mejoras necesarias para un adecuado crecimiento empresarial.

CAPITULO II MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Marco Conceptual de la Auditoría Integral y los Servicios de Aseguramiento.

Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: La información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, con el propósito de informar sobre el grado de cumplimiento de los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco Luna Yanel, 2003, p.1).

De acuerdo a la exposición anterior la auditoría integral hace un análisis completo desde varios enfoques y temáticas sobre un componente determinado o toda la organización con el objetivo de establecer debilidades y mitigar riesgos a todos los niveles.

Es decir que la Auditoria Integral está compuesta por la Auditoria Financiera, Auditoria de Gestión, Auditoria de Control Interno y Auditoria de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos.

El Consejo de Estándares Internacionales de Auditoria y Servicios de Aseguramiento – IAASB, de la Federación Internacional de Contadores emitió en junio del 2000 una Norma Internacional sobre Servicios de Aseguramiento (International Standard On Assurance Engagements - ISAE) en la que establece una estructura conceptual para los servicios de aseguramiento que tiene como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a un nivel alto y moderado. Uno de los objetivos de la estructura conceptual, incluida en la norma, es diferenciar un servicio de aseguramiento de otros servicios prestados por la profesión contable, lo cual no quiere decir que los contadores profesionales no deben emprender los otros servicios, sino que tales trabajos no están cubiertos por la estructura conceptual y los principios generales incluidos en la norma sobre los servicios de aseguramiento. (Blanco Luna Yanel, 2003, p.1).

Tabla 1: Propósitos de la Norma Internacional Sobre Servicio de Aseguramiento

PROPOSITOS DE LA NORMA INTERNACIONAL SOBRE SERVICIO DE ASEGURAMIENTO		
Describir los objetivos y los elementos de los servicios de aseguramiento que tiene la intención de proveer niveles de aseguramiento ya sea alto o moderado.	Establecer estándares para proveer orientación dirigida a los contadores profesionales en práctica pública en relación con el desempeño de los contratos que tiene la intención de proveer un nivel alto de aseguramiento	Actuar como una estructura conceptual para el desarrollo por parte de IAASB de estándares específicos para tipos particulares de servicios de aseguramiento.

Fuente: Blanco Luna Yanel (2003) Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral
 Elaborado por: Elizabeth López

El Objetivo de un servicio de aseguramiento es tener la certeza que el contador se desempeñara con total responsabilidad y con criterio pertinente en la información elaborada.

2.1.2 Importancia y Contenido del Informe de Aseguramiento.

Los servicios de aseguramiento realizados por contadores profesionales pretenden incrementar la credibilidad de la información acerca de un asunto determinado, mediante la evaluación de si el tema en cuestión está de conformidad, en todos los aspectos importantes, con criterios adecuados, mejorando, de esta manera, la probabilidad de que la información va a estar de acuerdo con las necesidades del supuesto usuario o destinatario de la misma. (Blanco Luna Yanel, 2003, p.3).

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento se requerirá que contenga todos y cada uno de los elementos siguientes:

Tabla 2: Elementos de un Servicio de Aseguramiento

ELEMENTOS DE UN SERVICIO DE ASEGURAMIENTO		
RELACION TRIPARTITA		
CONTADOR PROFESIONAL	PARTE RESPONSABLE	DESTINATARIO DE LA INFORMACION
Persona responsable de entregar los reportes financieros elaborados con la mayor responsabilidad siendo ejecutado con el nivel más alto de desempeño.	Son los representantes de la entidad.	Son las personas a quienes va dirigida la información es decir el informe de auditoría integral.
TEMA O ASUNTO DETERMINADO		
CRITERIOS CONFIABLES	PROCESO DE CONTRATACION	CONCLUSION
Son las normas o estándares usados para evaluar el componente o a la entidad es decir establecer si medición es razonable.	Es un sistema que requiere un conocimiento técnico para recopilar evidencia para evaluar y sustanciar una conclusión, este proceso comprende: <ul style="list-style-type: none"> • Acuerdo de las condiciones de servicio. • Control de calidad • Planeación y ejecución • Obtención y evaluación de evidencia • Documentación • Eventos subsecuentes • Uso del trabajo de un experto • Presentación del Informe. 	Se evidencia en el informe final el cual debe estar expresado de manera clara basándose en el criterio confiable para luego dar a conocer a los usuarios.

Fuente: Blanco Luna Yanel (2003) Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral
 Elaborado por: Elizabeth López

Blanco Luna Yanel (2003) señala:

El informe de un servicio de aseguramiento de acuerdo a la norma internacional debe incluir:

Título: un título apropiado ayuda a identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento que se está proveyendo, la naturaleza del informe y para distinguir el informe del profesional en ejercicio de otros informes emitidos por otros tales como aquellos que no tienen que atenerse a los mismos requerimientos éticos del profesional en ejercicio.

Un destinatario: un destinatario identifica la parte o partes a quienes está dirigido el informe;

Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeto: la descripción incluye el objetivo del contrato, la materia sujeto, y (cuando es apropiado) el período de tiempo cubierto,

Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio: esto le informa a los lectores que la parte responsable es responsable de la materia sujeto y que el rol del profesional en ejercicio es expresar una conclusión sobre la materia sujeto;

Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado: si bien el profesional en ejercicio no puede controlar la distribución del informe, éste informará a los lectores sobre la parte o partes para quienes está restringido el informe y para qué propósito, y provee una advertencia para otros lectores diferentes de los identificados respecto de que el informe está destinado solamente para los propósitos especificados;

Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato: cuando un profesional en ejercicio desempeña un contrato para el cual existen estándares específicos, el informe identifica los mismos.

Identificación del criterio: el informe identifica el criterio contra el cual fue evaluada o medida la materia sujeto de manera tal que los lectores puedan entender las bases para las conclusiones del profesional en ejercicio.

La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negaciones de conclusión: cuando el contrato tienen más de un objetivo se expresa una conclusión

sobre cada objetivo. Cuando el profesional en ejercicio expresa una reserva o negación de opinión, el informe contiene una descripción de todas las razones para ello;

Fecha del informe: informa a los usuarios que el profesional en ejercicio es consciente y responsable del criterio a esa fecha.

El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión del informe: informa a los lectores sobre quien asume la responsabilidad por el contrato. (p.29)

2.2 Descripción Conceptual y Los Criterios Principales De Todas las Auditorias Que Conforman La Auditoría Integral.

Se detalla a continuación conceptos básicos de cada una de las Auditorias que integran la Auditoria integral.

2.2.1 Auditoría Financiera.

2.2.1.1 Definición.

Sánchez Curiel Gabriel (2006) señala:

La auditoría a los estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica con objeto de opinar respecto a que si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.2)

El objetivo de la Auditoria Financiera es determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable.

2.2.1.2 Afirmaciones.

Blanco Luna Yanel (2003) señala:

Que al obtener evidencia de auditoria con los procedimientos sustantivos el auditor está interesado en comprobar las siguientes aseveraciones de la administración:

- **Existencia:** Un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- **Derechos y obligaciones:** Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada.
- **Ocurrencia:** Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.
- **Integridad:** No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.
- **Valuación:** Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.
- **Medición:** Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asignan al periodo apropiado.
- **Presentación y revelación:** Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales.(p.154)

2.2.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera.

En el año 2001 se reemplaza al Comité de Normas Internacionales por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, el IASB que es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las NIF constituyen estándares internacionales o normas de contabilidad con las que se establecen lineamientos para unificar criterios que sean aceptables en el mundo.

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció un cronograma de adopción; para este año todas las compañías que están bajo su control deben tener ya adoptado este sistema.

Tabla 3: Nif Vigentes

NIF'S VIGENTES	
No. NIF'S	DETALLE
NIIF 1	Adaptación por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera.
NIIF 2	Pagos Basados en Acción
NIIF 3	Combinación de Empresas
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros Información a Relevantar
NIIF 8	Segmentos Operativos
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición de valor Razonable.

Fuente: http://www.jezlaudidores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=57%3Aniif-vigentes-2014&catid=45%3Aniifs&Itemid=1
Elaborado por: Elizabeth López

2.2.2 Auditoría de Control Interno.

2.2.2.1 Definición.

Mantilla Samuel Alberto (2011) señala:

El Control Interno Es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión administrativa y financiera de la empresa.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o separadas pero interrelacionadas. (p.4)

Con lo mencionado anteriormente podemos indicar que el Control Interno es una herramienta que permite mitigar los posibles riesgos de una organización a través del cumplimiento eficiente de políticas y procesos dentro de una entidad.

2.2.2.2 Componentes del Sistema de Control Interno.

Mantilla Samuel Alberto (2011) señala:

El control. Interno constas de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración.

Los componentes son:

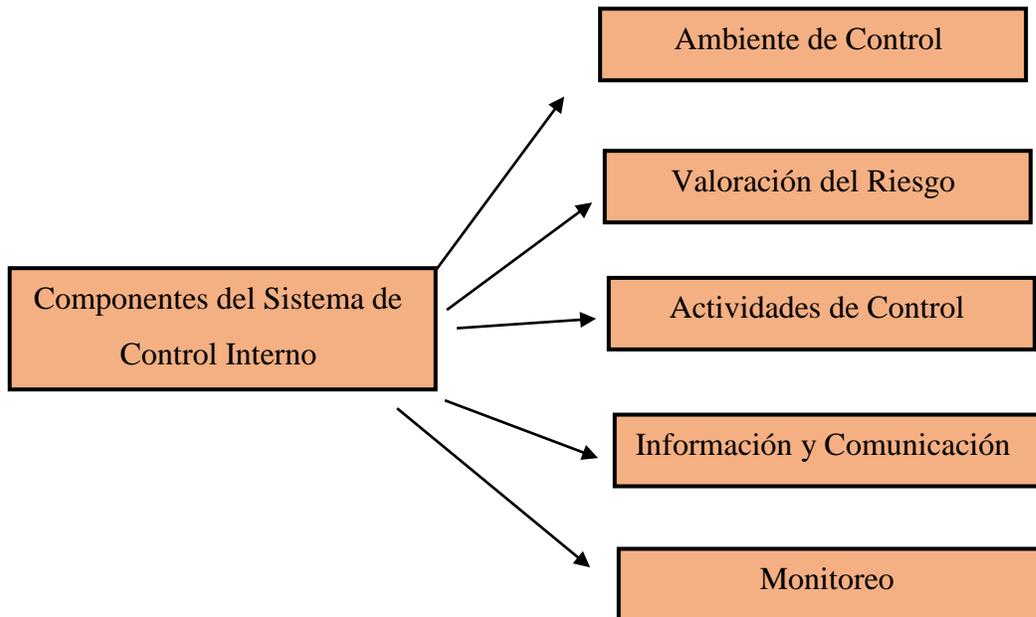


Figura 1: Componentes del Sistema de Control Interno
Fuente: Mantilla B. Samuel Alberto (2011) Control Interno: Informe Coso
Elaborado por: Elizabeth López

Mantilla Samuel Alberto (2011) señala:

AMBIENTE DE CONTROL

Integridad y Valores éticos: la integridad es un pre requisito para el comportamiento ético en todos los aspectos de las actividades de una empresa. La conducta ética y la integridad administrativa son producto de la cultura corporativa.

Compromiso por la competencia: análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.

Consejo de directores o comité de auditoría: independencia frente a la administración, frecuencia y oportunidad de las reuniones y que sean apoyadas por los ejecutivos de contabilidad, y demás involucrados.

Filosofía y estilo de operación de la administración: naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, actitudes y acciones hacia la información financiera.

Estructura organizacional: conveniencia de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proporcional y flujo de información. Claridad en la definición de las responsabilidades clave de los administradores, y su entendimiento de esas responsabilidades.

Valoración de autoridad y responsabilidad: asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con las metas y con los objetivos organizacionales, conveniencia de estándares y procedimientos relacionados con el control. Número apropiado de gente, particularmente con respecto al procesamiento de datos y a las demás funciones de contabilidad.

Políticas y prácticas de recursos humanos: forma de aplicación de las políticas.

VALORACIÓN DE RIESGOS

Objetivos globales de la entidad: extensión en la cual los objetivos globales de la entidad proveen declaraciones y orientaciones ampliamente suficientes sobre lo que la entidad desea alcanzar. Efectividad de la comunicación de los objetivos a los empleados de la entidad.

Objetivos a nivel de actividad: vínculo de los objetivos a nivel de actividad con los objetivos globales de la entidad. Especificidad de los objetivos a nivel de actividad.

Riesgos: conveniencia de los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas. Conveniencia de los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes internas. Identificación de los riesgos significativos para cada objetivo importante a nivel de actividad.

Manejo del Cambio: existencia de mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades rutinarias que afectan a consecución de los objetivos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las políticas y procedimientos necesarios para establecer los riesgos, es decir si se están cumpliendo con ellos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se debe evaluar si la información suministrada es correcta, oportuna, detallada, suficiente y si los métodos y registros para informar a la entidad son adecuados.

MONITOREO

Es un mecanismo para dar seguimiento a los procesos y controles establecidos en una entidad y verificar si el control interno continúa funcionando. (p. 25-213)

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.

2.2.3.1 Definición.

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otras índoles de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias, y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contable las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (Blanco Luna Yanel, 2003, p.189)

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

La responsabilidad primaria de prevención y detección de fraudes y errores es de los encargados de la gestión y dirección de la entidad. Las responsabilidades respectivas de los encargados de la gestión y dirección pueden variar, según la entidad, así como el país a país. La dirección, con el descuido de los encargados de su gestión, debe establecer el tono adecuado crear y mantener una cultura de honradez y una ética elevada, así como establecer controles adecuados que prevengan y detecten los fraudes y errores dentro de la calidad.

Es responsabilidad de aquellos encargados de gestionar la entidad el asegurarse, mediante la supervisión de la dirección, de la integridad de los sistemas de contabilidad y de información financiera de la entidad, así como que estén implantados sistemas de controles adecuados, que incluyan los dirigidos a controlar el riesgo, el control financiero y el cumplimiento de las leyes. (p 190).

En conclusión lo primordial de la Auditoría de Cumplimiento es verificar si la entidad cumple con las leyes, normas y procedimientos.

2.2.4 Auditoría de Gestión.

2.2.4.1 Definición y Objetivos.

Blanco Luna Yanel (2003) señala:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p. 233)

La auditoría de gestión tiene como propósito evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos y si se cumplía con los objetivos previstos por la compañía.

OBJETIVOS

Blanco Luna Yanel (2003) señala:

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y eficiencia de los mismos
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 233)

2.2.4.2 Afirmaciones.

Econ. Subidia Jaime (2012) señala:

Eficiencia: Se relaciona con la optimización en el uso de los recursos, que pueden ser analizados mediante presupuestos, su calendarización y las evaluaciones continuas.

Eficacia: Mide el logro de las metas y objetivos empresariales, este debe involucrar el plan estratégico, corporativo, operativo, de inversión y de adquisiciones entre otros.

Calidad: Evalúa el nivel de satisfacción del cliente o usuario.

2.2.4.3 Indicadores y Cuadro de Mando Integral.

Blanco Luna Yanel (2003) señala:

La auditoría de gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa. Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos, bien sea elaborado por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros.

Partiendo de ello podemos mencionar que un indicador es un medio cuantificador sea este cualitativo o cuantitativo.

Estas mediciones proporcionan valoración de una empresa en forma de datos, no numérica que se resumen y organizan en forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad.

Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador, Aunque no existe un cuestionario estándar que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de las empresas. (p. 251)

Cuadro de Mando Integral – Balance Scorecard

Kaplan y Norton introdujeron el concepto de Balance Scorecard en 1992, buscando complementar las medidas financieras tradicionales con criterios que meden el desempeño de la empresa desde tres perspectivas adicionales. La de los consumidores, la de los procesos internos del negocio y la del aprendizaje y el crecimiento.

Esta nueva medida permite a las compañías hacer un seguimiento no solo de sus resultados sino también de su progreso en la construcción de capacidades y en la adquisición de activos intangibles que podrían ser necesarios en el futuro.

2.3 Proceso de Auditoría Integral

2.3.1 Planeación.

Blanco Luna Yanel (2003) señala:

El auditor deberá planear conducir una auditoria efectiva de una manera eficiente y oportuna. Los planes deberán basarse en un conocimiento del negocio del cliente.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluye:

- Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno
- Valoración de riesgos de declaración equivocada importante
- Riesgos e importancia relativa:
- Coordinación, dirección, supervisión y revisión
- Otros asuntos
- Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos

Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno

Obtener una visión sistémica que involucre el ciclo productivo de la organización, es una herramienta útil, al momento de comprender el funcionamiento empresarial. Sus elementos son:

- Proveedores
- Insumos
- Procesos
- Productos
- Metas, objetivos, misión y visión
- Clientes
- Entorno

Valoración de los riesgos de declaración equivocada importante

Se identifican los riesgos de acuerdo a la entidad y su entorno, incluyendo los controles relevantes que se relacionan con los riesgos, y considerando las clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones contenidas en los estados financieros.

Riesgos e importancia relativa:

Riesgo de auditoría: significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría equivocada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.

El riesgo de auditoría tiene tres componentes:

Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas, asumiendo que hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa

individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno

Riesgo de detección: es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases

Medición del riesgo de Auditoría

Se puede evaluar mediante la combinación de tres riesgos: inherente, control y detección y se lo presenta de la siguiente manera:

$$RA= RI*RC*RD$$

Dónde:

RA= riesgo de Auditoría

RI= riesgo inherente

RC= riesgo de control

RD= riesgo de detección

Coordinación, dirección, supervisión y revisión

En esta sección se incluye asuntos tales como: la inclusión de otros auditores, número de locales, requerimiento de personal.

Otros asuntos

Se deben establecer los siguientes puntos:

- Plan de Auditoría de Cumplimiento: se debe tener un entendimiento general de marco legal y regulador bajo el cual está la empresa o el componente evaluado.

- Plan de Auditoría de Gestión: determinar lo adecuado de la organización, verificar la existencia de objetivos y planes. En la auditoría de gestión, el desarrollo de un programa de trabajo está sujeto a las circunstancias particulares de cada empresa.
- Plan de Auditoría de Control Interno: se debe identificar los procedimientos aplicables en el componente o empresa evaluado para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas sustantivas necesarias.
- La posibilidad de que el supuesto negocio en marcha pueda ser cuestionado: la continuidad de una entidad como negocio en marcha para el futuro previsible, generalmente un periodo que no exceda de un año después del final del periodo, se asume en la preparación de los estados financieros en ausencia de información en contrario.

Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos

Una vez concluido el plan de auditoría se procederá a elaborar los programas donde se indicará la naturaleza, amplitud y oportunidad de las pruebas de auditoría que van a ser aplicadas.

Los programas de auditoría son susceptibles a ser modificados a medida que se ejecute el trabajo.

Naturaleza

Se refiere al propósito y el tipo de procedimientos a ser aplicados. La naturaleza de los procedimientos depende mucho de la valoración de los riesgos.

Oportunidad

Se refiere a cuando se desarrollan los procedimientos de auditoría o al periodo o fecha para la cual aplica la evidencia de auditoría.

Extensión

Se refiere a la cantidad a desarrollar de un procedimiento específico de auditoría.

2.3.2 Ejecución de la auditoría integral

Una vez elaborado el plan de auditoría en base a los resultados obtenidos de la evaluación del control interno se determina el tipo de procedimientos que se van aplicar, las mismas que pueden ser:

Pruebas de cumplimiento:

Las pruebas de cumplimiento deben ser desarrolladas de tal manera que se pueda determinar si los controles claves de la organización cumplen con los objetivos para los que fueron creados. Dependen de la complejidad de las operaciones o actividades en las que se aplican controles, y sobre todo de los niveles de riesgo establecidos en la planificación.

Dentro de la Auditoría de cumplimiento y de control interno serán aplicadas en su totalidad estas pruebas de tal manera que se pueda determinar si la empresa realiza sus operaciones de acuerdo a lo establecido por las leyes que la rigen o cumplen con los controles que fueron creados por la empresa.

Procedimientos sustantivos:

Los procedimientos sustantivos incluyen pruebas de detalles de los saldos y operaciones de la entidad y procedimientos analíticos sustantivos. A mayor riesgo de declaraciones equivocadas importantes mayor será la extensión de los procedimientos sustantivos.

Una prueba sustantiva fundamenta la integridad de un procesamiento real. Provee evidencia de la validez e integridad de los saldos presentados en los estados financieros y de las transacciones que respaldan dichos saldos. Los auditores podrían usar pruebas sustantivas para comprobar si hay errores monetarios que afecten directamente a los saldos de los estados financieros u otros datos relevantes de la organización. Adicionalmente, un auditor podría desarrollar una prueba sustantiva para determinar si los registros del inventario son correctos.

Hallazgos de auditoría:

Un hallazgo debe reflejar una condición adversa a un criterio es decir que deben tener una importancia relativa, convincentes y tener evidencia en base a papeles de trabajo.

Los atributos del hallazgo son:

Condición

La condición es el estado actual de un componente o actividad, es la determinación de un hallazgo, luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría; Este atributo está constituido por la observación o resultado, que puede derivarse de deficiencias de control interno, inobservancia de normas aplicables, etc., y que deberá documentarse con evidencia suficiente y competente.

La evidencia consiste en información que el auditor fundamenta en la razonabilidad y confiabilidad de las operaciones financieras, así como el grado de cumplimiento de los Principios de Contabilidad y demás normatividad aplicable.

Criterio

El criterio es el estándar o la norma con la que el auditor mide o compara las cifras, las actividades o el desempeño del ente auditado. El criterio se puede establecer en base a las leyes y reglamentos, los PCGA, las NIFF o la normatividad interna de la empresa auditada.

Causa

Es el hecho que origina la observación o resultado; por tanto, el auditor deberá tener conocimiento de la razón o el porqué de una condición, a fin de entender la causa del hallazgo y estar en posibilidad de formular recomendaciones para que la administración pueda atender para corregir el problema.

Cada condición puede tener una o más causas lo que implica a las políticas, procedimientos y prácticas establecidos por la administración.

El análisis de la causa deberá incluir una descripción de Acciones correctivas, Niveles de participación y Debilidades del control interno.

Con base en la identificación de las causas, se establecerán los lineamientos para formular las recomendaciones.

Efecto

Es el impacto producto del hallazgo o condición que puede ser discrepancia en el rubro, programa, actividad o función auditada. En el análisis del efecto, se detallarán los siguientes puntos:

- La diferencia significativa, en términos cuantitativos y cualitativos.
- El método utilizado para efectuar el cálculo cuantitativo del impacto.
- El impacto problemático (administrativo, operativo, económico, etc.) de cualquier situación adversa.
- La determinación de si el impacto en el programa, rubro o función es recurrente o único, en función de la efectividad del control interno que opera.

2.3.3 Comunicación.

Informe

Yanel Blanco Luna (2003) señala:

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere.

2.3.4 Seguimiento.

PLAN DE SEGUIMIENTO

http://www.tsc.gob.hn/Normativa%20Vigente/Normativas%20Externas_pdf/SISERA.pdf

Las Recomendaciones son acciones correctivas que se presentan de manera adjunta a los Informes de Auditoria como producto de los hallazgos encontrados que serán dirigidos a las autoridades competentes que tienen la responsabilidad de llevarlas a cabo

Cada recomendación formulada en el Informe de Auditoria, una vez que se inicie el proceso de seguimiento estará clasificada de la siguiente manera:

a) Recomendaciones Oficialmente Aceptadas

Son aquellas que habiendo sido analizadas y aceptadas por los personas responsables de su ejecución, conforman además el Plan de Acción que incluye un periodo fijo para la implementación de cada una.

b) Recomendaciones Oficialmente Ejecutadas

Las Recomendaciones se consideran Oficialmente Ejecutadas, cuando la máxima autoridad ha recibido y verificado las pruebas que evidencian que el ente auditado ejecutó acciones establecidas en el Plan de Acción, para cada una de la Recomendaciones formuladas.

c) Recomendaciones Parcialmente Ejecutadas

Son aquellas Recomendaciones que no se han ejecutado totalmente, por deficiencia del mecanismo utilizando para su ejecución.

d) Recomendaciones No Aplicables

Son aquellas que al momento de su seguimiento presentan algunas de las siguientes situaciones:

1. Falta de disponibilidad presupuestaria a pesar de su solicitud
2. No se cuenta con personal técnico idóneo, a pesar de las gestiones realizadas para su contratación.
3. Modificaciones al Marco Legal que rige el accionar de la institución.
4. No resultan exigibles al momento de su seguimiento.
5. Al momento del seguimiento de la implementación de la recomendación la misma no se considera costo-beneficiosa.

Es importante establecer mecanismos para mantener un adecuado control en la implementación de las recomendaciones así como en la evaluación de resultados los cuales deben ser difundidos a todo el personal de la empresa para lograr las metas propuestas.

El Plan de seguimiento se convierte en una herramienta que permite la implementación de recomendaciones. Es decir es un adicional que se aporta a la Auditoria en la que se aplican acciones específicas que ayudan a la mejora de la entidad.

Los mecanismos de control deben precisar los siguientes elementos:

- La asignación de responsabilidades

Factores considerados

- Áreas de aplicación

- Periodo de realizaciones

- Costo

- Apoyo necesario

- Resultados esperados

CAPITULO III ANALISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción

La empresa “Transportes Pavón Cía. Ltda.” es una empresa que nació con la iniciativa de su socio mayoritario de formar una entidad para realizar un servicio que desde tiempos inmemoriales ha movido la economía de la población y ha permitido la comunicación y el acercamiento de las personas siendo este el Transporte, de esta manera se crea formalmente esta empresa en la ciudad de Quito el 29 de agosto de 2003, según consta en el Registro Mercantil, con un capital suscrito de cuatrocientos dieciocho dólares de los Estados Unidos de América, datos que figura en la escritura de constitución la misma que ha sido registrada en los organismos pertinentes para su correcto y legal funcionamiento siendo estos los organismos de control para esta entidad como son:

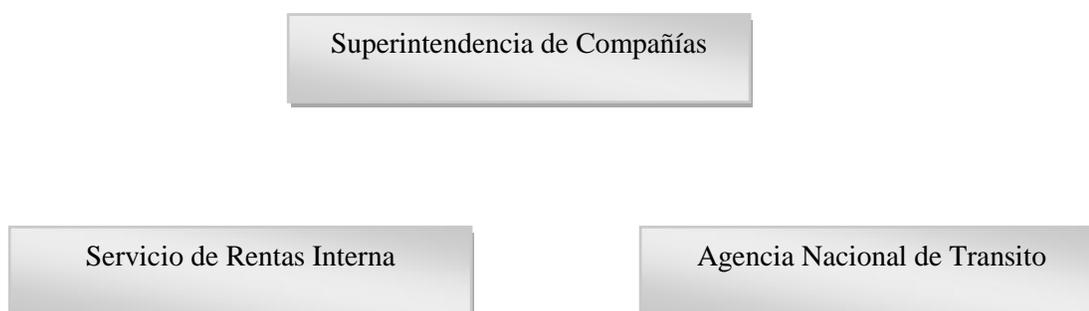


Figura 2: Organismos de Control
Fuente: Transportes Pavón Cía. Ltda.
Elaborado por: Elizabeth López

De esta manera se presenta datos importantes tal como reposan en los organismos de control

Tabla 4: Datos de la Superintendencia de Compañías

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES

REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

RAZÓN O DENOMINACIÓN	TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA		
NOMBRE COMERCIAL:			
EXPEDIENTE:	150439	RUC:	1791900529001
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	29/08/2003	PLAZO SOCIAL:	29/08/2053
NACIONALIDAD:	ECUADOR	TIPO DE CIA:	RESPONSABILIDAD LIMITADA
OFICINA:	QUITO	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA

DIRECCIÓN LEGAL					
PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	QUITO	CIUDAD:	QUITO

DIRECCIÓN POSTAL					
PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	QUITO	CIUDAD:	QUITO
PARROQUIA:	CARCELÉN	CALLE:	N83	NÚMERO:	OE3-415
INTERSECCIÓN/MZ.	JUAN CAMPUZANO	CIUDADELA:	CARCELEN ALTO		
CONJUNTO:					
BLOQUE:			NÚMERO DE OFICINA:		
			EDIFICIO/C.C.:	PLANTA BAJA	
REFERENCIA/UBICACIÓN: A CUATRO CUADRAS DEL HOSPITAL SAN FRANCIS					
PISO:	1	TELÉFONO1:	023440288	TELÉFONO2:	
FAX:	3440288	CORREO ELECTRÓNICO 1:	transportespavon@gmail.com		
CASILLERO POSTAL:					
CORREO ELECTRÓNICO 2:					
CELULAR:	0997980200	PERTENECE A M.V.:	NO	SITIO WEB:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA	
CIIU V.4.:	H4923.01
OBJETO SOCIAL:	Transporte de carga y mudanzas dentro del territorio ecuatoriano o fuera de él; directamente o a través de terceros...etc.

CAPITAL A LA FECHA	
CAPITAL SUSCRITO:	418.0000
CAPITAL	0.0000
VALOR X ACCIÓN:	1.0000

ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA									
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG. MERCANTIL	No. DE REGISTRO MERCANTIL	ART.	RL/ADM
1705986899	PAVON LEON HUGO EFFRAIN	ECUADOR	GERENTE GENERAL	5/06/14 0:00	3	12/06/2014	7850	11	RL
1700367079	TORRES JACOME JOSE MIGUEL	ECUADOR	PRESIDENTE	5/06/14 0:00	3	12/06/2014	7849	9	ADM

Fuente: www.supercias.gob.ec

La empresa “Transportes Pavón Cía. Ltda.”, se formó inicialmente con la participación de cuatro socios actualmente está conformado de la siguiente manera:

Tabla 5: Accionistas



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

No. de RUC de la Compañía:

Nombre de la Compañía:

Situación Legal:

Nº.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1708038375	AYALA CAMUENDO LUIS MARCELO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
2	1715041008	AYALA CARDENAS NELSON ARMANDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
3	1704395894	LEON ENRIQUEZ CESAR HUGO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
4	1720215241	PAVON CARDENAS JOSELO DAVID	ECUADOR	NACIONAL	\$ 76 ⁰⁰⁰	N
5	1707432777	PAVON LEON GALO GERMAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 38 ⁰⁰⁰	N
6	1705986899	PAVON LEON HUGO EFRAIN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 222 ⁰⁰⁰	N
7	1706656729	PULLAS FLORES JOSE ALONSO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
8	1703785731	REINOSO MOLINA CARLOS ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
9	1704142841	RODRIGUEZ ACOSTA WILSON NOE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
10	1700367079	TORRES JACOME JOSE MIGUEL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 76 ⁰⁰⁰	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$:

Fuente: www.supercias.gob.ec

La actividad principal registra en el servicio de rentas internas es la “Servicio de Transporte de Carga Pesada y Mudanzas”

Tabla 6: Actividad Económica

The screenshot displays the 'Servicio de Rentas Internas' (Internal Tax Service) interface. The 'Datos generales' (General Data) tab is active, showing the following information:

Actividad económica principal CIU	TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA-TRANSPORTE EN CAMION DE UNA GRAN VARIEDAD DE	
Actividad Contribuyente	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y MUDANZAS	
Lugar de emisión	\ REGIONAL NORTE \ PICHINCHA \ QUITO \ PÁEZ N22-57 Y RAMÍREZ DÁVALOS	
Jurisdicción	\ ZONA 9 \ PICHINCHA	
Número de expediente	150439	Número de registro mercantil 2666
Número patronal	33302321	
Comercio exterior	NINGUNO	Detalles
Capital suscrito (dólares)	418.00	
Valor del patrimonio (dólares)	418.00	
Zona Franca	NO	

Buttons at the bottom include: Información Presunta..., Suspensión Sancionatoria, Establecimientos..., Accionistas..., Beneficios tributarios..., Obligaciones..., and Obligaciones tributarias a cumplir...

Fuente: Servicios de Rentas Internas

La empresa “Transportes Pavón Cía. Ltda.”, para el desarrollo de su actividad debe contar con el Permiso de Operación emitido por la Agencia Nacional de Transito para que puedan circular los vehículos que pertenecen a la entidad, documento fundamental para el desarrollo del servicio que presta.

A continuación un extracto de la resolución:

Figura 3: Extracto Permiso de Operación

 CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE TERRESTRES	
<p><i>Tránsito de Pichincha; y, encontrándose el Proyecto de Estatuto elaborado de conformidad a las disposiciones de la Ley de Compañías, Código de Comercio y Civil, habiéndose incorporado las observaciones indicadas, se puede recomendar al Directorio del Organismo, la emisión del Informe Favorable para el acto constitutivo de la Compañía en Formación de Transporte de Carga Pesada denominada "TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA." con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha.</i></p>	
<p><i>4. Informe No. 018-CIPL-SUBAJ-01-CNTTT, del 13 de Diciembre del 2001, mediante el que la Comisión Interna Permanente de Legislación, aprueba el informe antes mencionado y recomienda al Directorio conceder lo solicitado.</i></p>	
<p><i>En uso de las atribuciones legales arriba mencionadas,</i></p>	
<p>RESUELVE:</p>	
<p><i>1. Emitir informe favorable previo para que la Compañía en Formación de Transporte de Carga Pesada denominada "TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA." con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha, pueda constituirse jurídicamente.</i></p>	

Fuente : Agencia Nacional de Transito

3.1.1 Misión, Visión, Principios, Valores, Políticas, Objetivos Estratégicos, Organigrama Funcional.

3.1.1.1 Misión.

“Brindar el servicio de transporte de carga por carretera y servicio de courier satisfaciendo las necesidades de los clientes con los más altos estándares de calidad, actuando con integridad, honestidad y responsabilidad”.

3.1.1.2 Visión.

“Ser la empresa líder en servicios de transporte de carga a nivel nacional en el 2017, a través de innovación, mejoramiento continuo, desarrollo y bienestar de nuestra gente”.

3.1.1.3 Principios.

- Ética Social
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Pasión por el Servicio
- Creatividad
- Respeto

3.1.1.4 Valores.

- Transparencia
- Compañerismo
- Trabajo en Equipo
- Cortesía
- Seguridad
- Confiabilidad

3.1.1.5 Políticas.

Las políticas de la empresa serán de acuerdo a las expectativas de los clientes

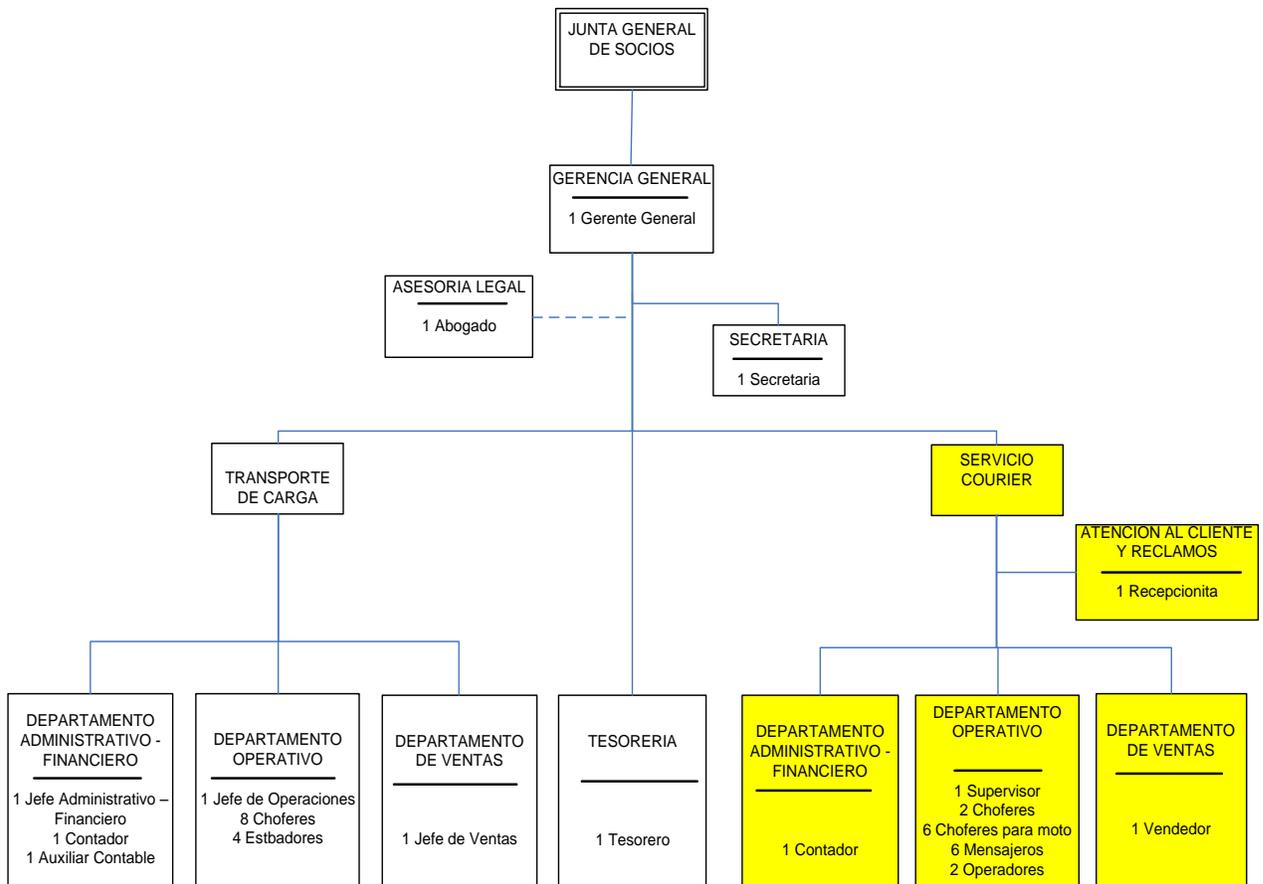
- La atención al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán conocer los todos procedimientos a fin de orientarlos y satisfacer todas sus inquietudes.
- Todos los integrantes de la empresa siempre deben conservar un comportamiento ético.
- La calidad en el servicio brindado debe ser nuestra prioridad más importante y está orientada a la satisfacción del cliente.
- Promover y gestionar el desarrollo del talento humano orientado a alcanzar los objetivos corporativos.
- Tener los recursos necesarios para conseguir los objetivos de la empresa.
- Mantener siempre una buena imagen de la empresa.

3.1.1.6 *Objetivos estratégicos.*

- Mantener un Talento Humano Capacitado de tal forma que el mismo siga siendo una fortaleza dentro de la empresa.
- Incrementar en un 3% las ventas anuales
- Incrementar nuevos servicios para ofrecer de manera que se satisfagan necesidades de los clientes.
- Buscar la reposición de las unidades de tal forma que en el plazo de dos años, todos los vehículos de la empresa tengan la fecha de fabricación de máximo cinco años atrás.
- Minimizar los tiempos de entrega de los documentos y paquetes
- Establecer una sostenible participación en el mercado
- Crear vínculos estratégicos con los actuales clientes
- Disminuir en un 20% cuentas por cobrar es decir se tenga un saldo de USD 82.559,66 con un presupuesto de 800 dólares.

3.1.1.7 Estructura orgánica y funcional.

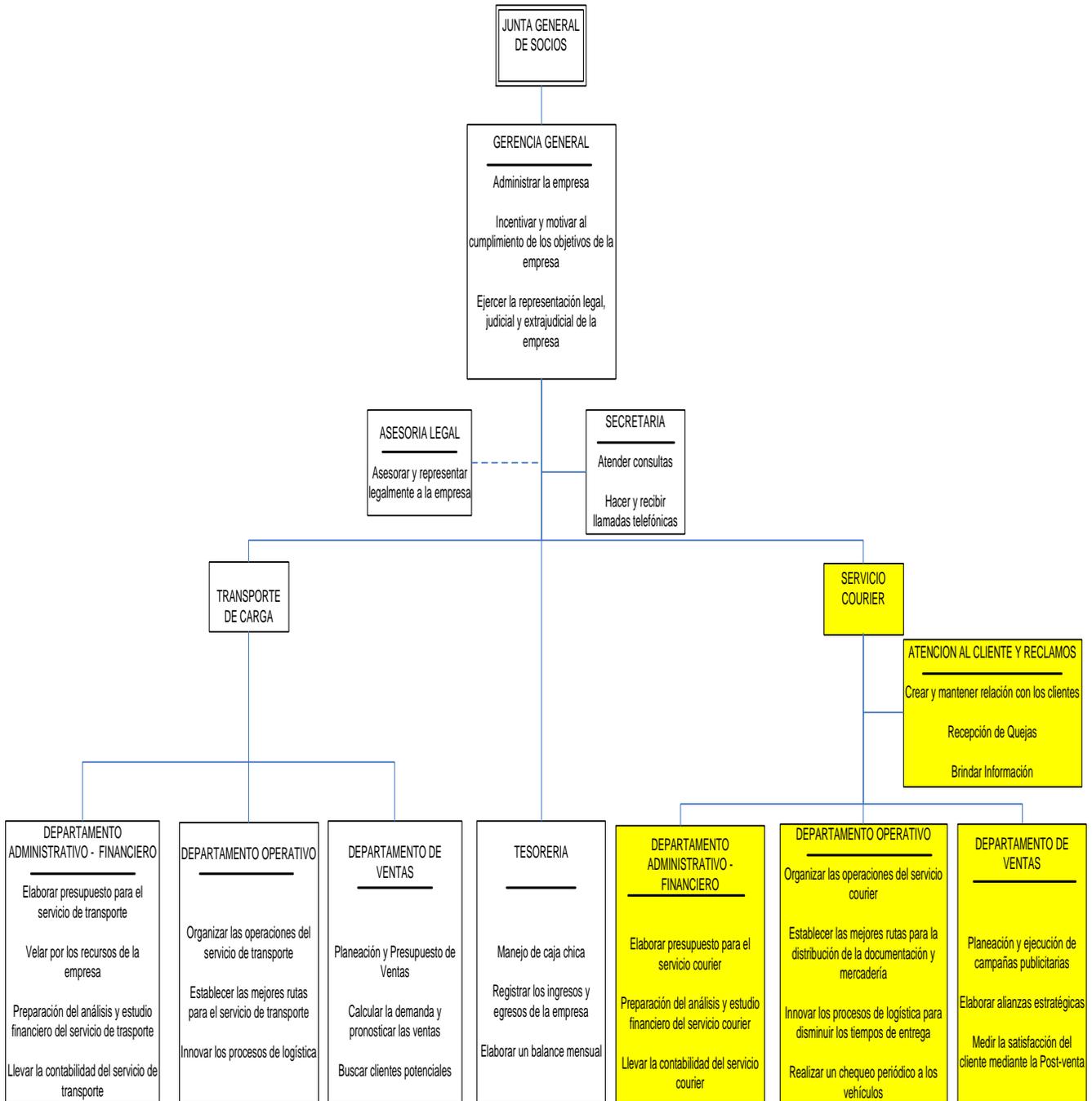
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
Transportes Pavón Cía. Ltda.



Fuente: Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Transportes Pavón Cía. Ltda.



Fuente: Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

3.2 Cadena de valor

Para toda organización es fundamental realizar el análisis de procesos y partiendo de ello “Transportes Pavón Cía. Ltda.”, ha realizado un estudio por áreas, a fin de identificar los diferentes procesos y por tanto establecer su cadena de valor.



Fuente: Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

3.2.1 Procesos Gobernantes.

Gestión de la Junta General de Socios
Gestión del Presidente

3.2.2 Procesos Agregados de Valor.

Programación de Servicios de Transporte
Operación de embalaje y estibaje
Traslado de mercadería
Venta y Pos-Venta

3.2.3 Procesos Habilitantes de Apoyo.

Gestión Administrativa
Gestión Financiera y Contable

3.2.4 Procesos Habilitantes de Asesoría.

Gestión Técnica y Jurídica

Para un mejor análisis y entendimiento del componente objeto del estudio se detalla el Proceso Cadena de Valor de Ventas donde se evidencia la importancia del componente CUENTAS POR COBRAR.

Transportes Pavón Cía. Ltda.
Cadena de Valor del Proceso de Ventas



Fuente: Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

3.3 Importancia de Realizar un examen de Auditoría

En el mundo globalizado en el que nos encontramos a sabiendas del avance tecnológico y las diferentes formas de estafas en el ámbito empresarial se hace vital y de suma importancia que se practique un examen que permita brindar suficiente confianza y credibilidad acerca de la información a evaluarse en todas las áreas de la entidad tanto financieros, de gestión, de cumplimiento así como las normas legales y de cumplimiento; que es lo que precisamente abarca la Auditoría Integral.

Ahora bien dentro de la empresa Transportes Pavón Cía. Ltda., es primordial realizar una evaluación específicamente al componente CUENTAS POR COBRAR pues como vemos en la cadena de valor de ventas, el componente en mención es de vital importancia pues estamos hablando que por los servicios prestados es decir las ventas se debe hacer una recaudación que contablemente es cuentas por cobrar el cual constituye uno de los conceptos más importantes del activo circulante pues se ve relacionada directamente con el giro del negocio y la competencia.

Por lo tanto este componente debe proporcionar una certeza razonable que está siendo llevado adecuadamente de ahí la importancia de efectuar el estudio planteado.

**CAPITULO IV INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL A CUENTAS POR COBRAR DE LA
EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA. POR EL PERIODO 2013**

4.1 Resumen del proceso

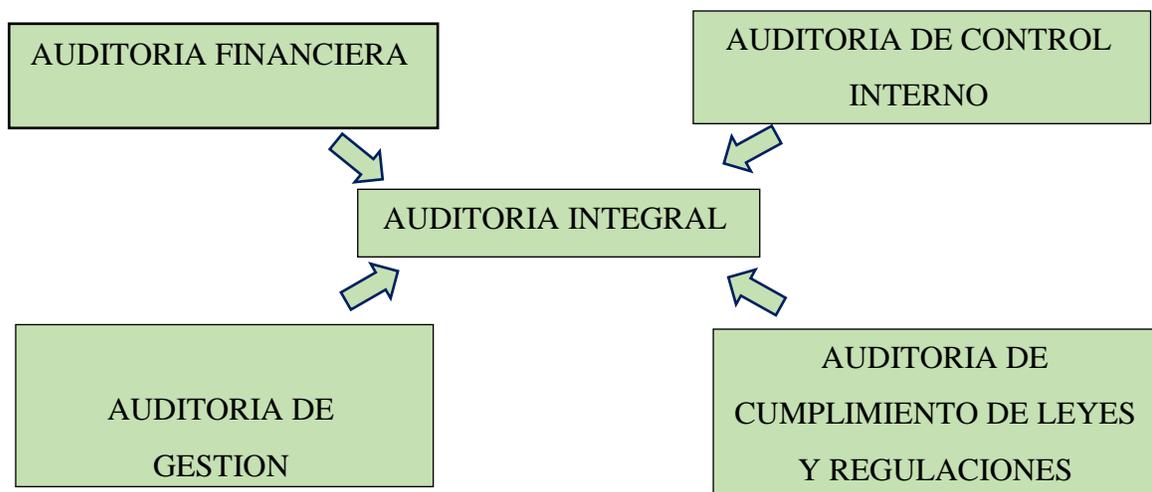


Figura 4: Componentes de la Auditoría Integral

Fuente: Blanco Luna Yanel (2003) Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral

Elaborado por: Elizabeth López

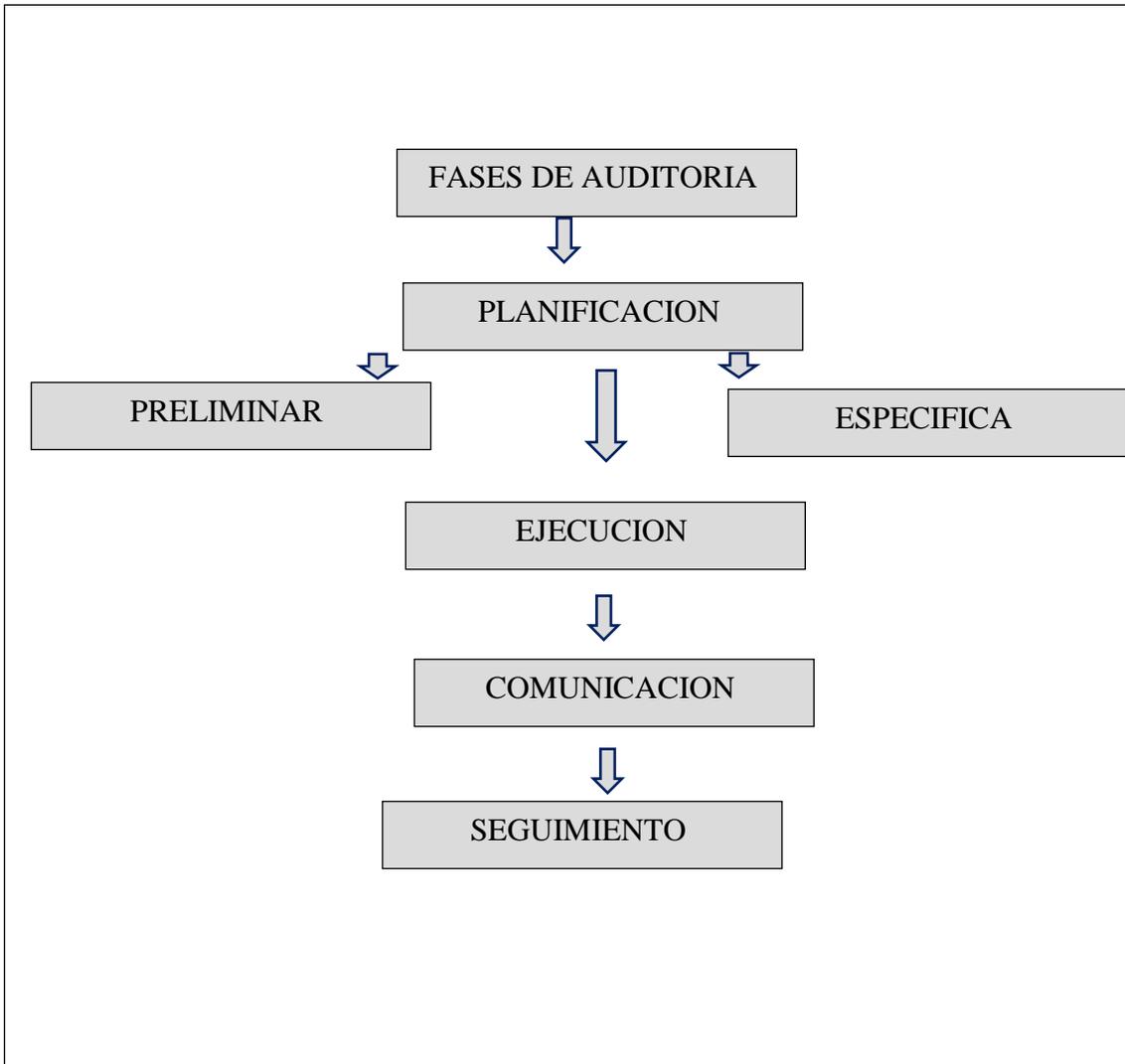


Figura 5: Fases de la Auditoría

Fuente: Blanco Luna Yanel (2003) Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral

Elaborado por: Elizabeth López

PLANIFICACION PRELIMINAR

Para iniciar la Auditoria Integral es necesario conocer de manera preliminar a la empresa esto se realiza mediante una visita; un contacto inicial con la entidad y sus directivos para estar al tanto en forma general de sus principios corporativos, su funcionamiento, cuál es su actividad principal como se encuentra organizado, para llegar esta información en primer lugar se entrega la carta de inicio del examen, se continua con la elaboración del programa preliminar de auditoría en el que interviene una evaluación de control interno a través de un cuestionario dirigido al Gerente de la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., para determinar el nivel de Riesgo Inherente y a partir de los resultados obtenidos establecer la matriz de calificación del riesgo; finalmente terminamos la fase con el memorando de planificación preliminar.

Quito, 04 de Noviembre de 2014

Señor
Hugo Pavon
GERENTE DE LA EMPRESA "TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA".
Ciudad.

De mi consideración;

Reciba un atento y cordial saludo, como es de su conocimiento se llevara a cabo el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Magister en Auditoria Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja, en la entidad en la que usted es el representante, para dicho trabajo es necesario practicar una Auditoria Integral a un componente y considerando que "TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA"., es una empresa de servicio y por su giro de negocio es primordial la recaudación se ha tomado como componente CUENTAS POR COBRAR, el cual será evaluado en el ámbito financiero, de control interno, de gestión y en el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Para el desarrollo de la Auditoria se lo hará bajo los siguientes parámetros:

EQUIPO DE AUDITORIA:

Ing. Elizabeth López Borja
Mgs. Guido Tobar Vasco

Responsable de la Auditoria
Supervisor

DURACION:

05 de Noviembre 2014
30 de Enero 2015

PERIODO A SER AUDITADO:

Año fiscal 2013

Realizaremos la Auditoría Integral de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoria, las cuales requieren que la auditoria se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en que la información a evaluar se encuentren

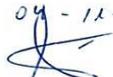
exentos de errores importantes en su contenido, si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión en la evaluación de los resultados de la administración.

Para poder desarrollar lo que se menciona anteriormente se solicita la oportuna colaboración de todo el personal de la empresa y que se les informe que se iniciara con la Auditoria Integral a partir del 05 de noviembre del 2014 para lo cual se visitara las instalaciones de la Empresa y se solicitara la información pertinente a las diferentes unidades, esperando contar con toda la apertura, predisposición brindando todas las facilidades que se requiere para la consecución del examen a practicarse.

Este examen culminara con la presentación del Informe de Auditoría Integral que es documento en el que el auditor expresa las conclusiones y una opinión sobre los aspectos evaluados conjuntamente con un plan de implementación de recomendaciones.

Un saludo afectuoso

f. 
Ing. Zoila Elizabeth López Borja

TRANS "PAVÓN" CIA. LTDA
GTA. 00580804-9
R.U.C. : 1791900529001
Recibido : 04 - 11 - 2014


PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA

PPP

PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.

OBJETIVOS:

Conocer de manera general a la entidad

Determinar el nivel de riesgo inherente y elaborar la matriz de calificación de riesgo

Establecer los procedimientos a utilizarse en la auditoría

No.	DETALLE	RESPONSABLE	REF	FECHA
1	Presentación y recepción de la solicitud de autorización para la realización de la Auditoría Integral.	Elizabeth López	PCA	
2	Presentación de la carta de comunicación de inicio de Auditoría Integral.	Elizabeth López	PCC	04/11/2014
3	Visita previa a las instalaciones de la Entidad	Elizabeth López	PE 1/2	04/11/2014
4	Entendimiento y conocimiento de la estructura de la organización, su estructura legal.	Elizabeth López	PE 1/2	04/11/2014
5	Aplicación del cuestionario de control interno de planificación preliminar.	Elizabeth López	PCI	05/11/2014
6	Establecer el nivel de confianza	Elizabeth López	PCI	05/11/2014
7	Elabore la matriz de riesgo y enfoque preliminar	Elizabeth López	PMR	06/11/2014
8	Elabore el archivo permanente de la empresa	Elizabeth López	AP	10/11/2014
9	Elabore el plan de auditoría para cada una de las Auditorías.	Elizabeth López	PA	20/11/2014
10	Elabore el Informe de Auditoría Integral.	Elizabeth López	IAI	16/01/2015
11	Elabore el plan de implementación de recomendaciones.	Elizabeth López	PR	16/01/2015

Elaborado por: Ing. Elizabeth López

Revisado por: Mg. Guido Tobar

Fecha: 04/11/2014

MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

1. Antecedentes

Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., tiene como actividad principal el servicio de transporte por lo tanto para el giro del negocio es primordial recuperar el efectivo pues hace parte de los activos más líquidos y de vital importancia para la empresa.

2. Motivo de la Auditoría

Conociendo que el componente Cuentas por Cobrar es de vital importancia para la entidad debemos tener una certeza razonable de que la misma tiene un adecuado manejo.

3. Objetivo de la Auditoría

Es expresar una opinión sobre los asuntos relacionados a la situación financiera de las cuentas por cobrar, de gestión, control interno y el cumplimiento de leyes durante el periodo a evaluarse.

4. Alcance de la Auditoría

La Auditoría Integral a realizarse comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, la misma que hará una evaluación en los siguientes ámbitos; financiero, de gestión, control interno y el cumplimiento de leyes.

5. Conocimiento General de la Organización

5.1. Base Legal

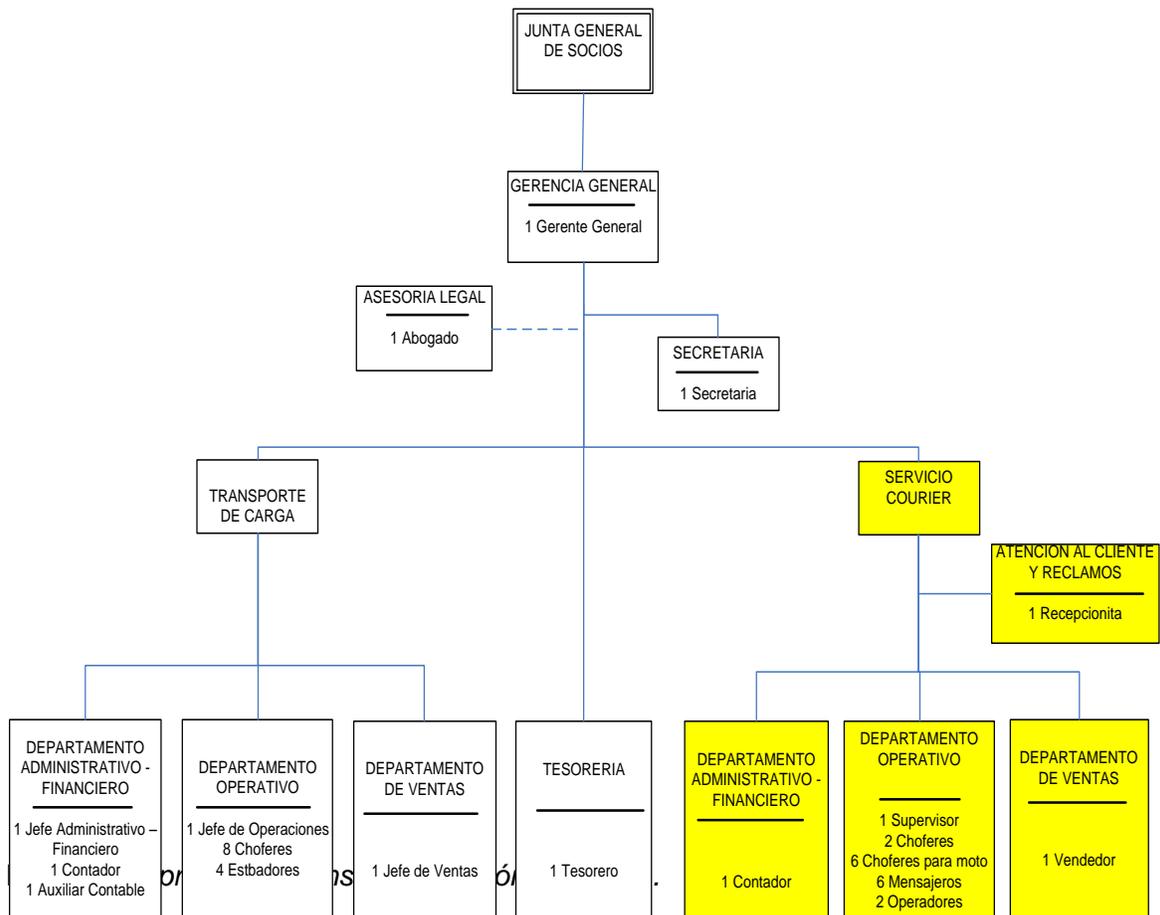
Empresa de Transporte Pavón Cía. Ltda., se crea formalmente en la ciudad de Quito el 29 de agosto de 2003, según consta en el Registro Mercantil, con un capital suscrito de cuatrocientos dieciocho dólares de los Estados Unidos de América, datos que figuran en la escritura de constitución.

Se encuentra regulado por las siguientes disposiciones legales:

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamentos Internos elaborados por la compañía.
- COIP
- NIIF PYMES

5.2. Estructura Orgánica

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Transportes Pavón Cía. Ltda.



5.3 Misión, Visión y Objetivos Estratégicos

MISIÓN

“Brindar el servicio de transporte de carga por carretera y servicio de courier satisfaciendo las necesidades de los clientes con los más altos estándares de calidad, actuando con integridad, honestidad y responsabilidad”.

VISIÓN

“Ser la empresa líder en servicios de transporte de carga a nivel nacional en el 2017, a través de innovación, mejoramiento continuo, desarrollo y bienestar de nuestra gente”.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- Mantener un Talento Humano Capacitado de tal forma que el mismo siga siendo una fortaleza dentro de la empresa.
- Incrementar en un 3% las ventas anuales
- Incrementar nuevos servicios para ofrecer de manera que se satisfagan necesidades de los clientes.
- Buscar la reposición de las unidades de tal forma que en el plazo de dos años, todos los vehículos de la empresa tengan la fecha de fabricación de máximo cinco años atrás.
- Minimizar los tiempos de entrega de los documentos y paquetes
- Establecer una sostenible participación en el mercado
- Crear vínculos estratégicos con los actuales clientes

- Disminuir en un 20% cuentas por cobrar es decir se tenga un saldo de USD 82.559,66 con un presupuesto de 800 dólares.

5.4 ESTRATEGIAS

- Promocionar el servicio en las empresas privadas que se encuentren verticalmente hacia abajo de nuestros clientes a través de publicidad y visitas de promoción.
- Mantener personal actualizado y en continua preparación, para brindar un servicio de calidad, realizando capacitaciones cuatrimestrales.
- Estar constantemente informado respecto a nuevos avances en el control del transporte terrestre y del servicio courier; y sus leyes en contante actualización.
- Adoptar unidad por unidad, nueva tecnología en función de las posibilidades de la empresa.
- Publicitar los servicios exponiendo las ventajas de TRANSPORTES PAVON CÍA. LTDA., sobre la competencia.
- Realizar una Investigación de Mercados para determinar estrategias para llegar a un mayor número de clientes privados comerciales.
- Gestionar una mejor recuperación de cartera respetando las políticas de cobro.

5.5 POLITICAS

- La atención al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán conocer los todos procedimientos a fin de orientarlos y satisfacer todas sus inquietudes.
- Todos los integrantes de la empresa siempre deben conservar un comportamiento ético.
- La calidad en el servicio brindado debe ser nuestra prioridad más importante y está orientada a la satisfacción del cliente.
- Promover y gestionar el desarrollo del talento humano orientado a alcanzar los objetivos corporativos.
- Tener los recursos necesarios para conseguir los objetivos de la empresa.
- Mantener siempre una buena imagen de la empresa.

6. PRINCIPALES ACTIVIDADES

El objeto social de la compañía es “Servicio de Transporte de Carga Pesada y Mudanzas”

7. CONTROL INTERNO

PCI

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.				
AREA: Organización General				
PERIODO: Año 2013				
OBJETIVO: Determinar el Riesgo Inherente				
No.	DETALLE	PT	SI/NO	CT
	Conocimiento del Negocio	16		
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?		Si	1
2	¿Las funciones de los directivos estan delimitadas por estatutos?		Si	1
3	La empresa cuenta con principios corporativos?		Si	1
4	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		Si	1
5	¿Dicho plan ha sido socializado a todos sus integrantes?		No	0
6	¿Los reportes financieros se realizan mensualmente?		No	0
7	¿Existe una definición clara de las obligaciones y responsabilidades de cada empleado?		No	0
8	¿Utilizan un Sistema Contable?		Si	1
9	¿Dicho sistema contables es actualizado?		No	0
10	¿Se aplican técnicas de análisis financiero?		No	0
11	¿Todos los comprobantes y estados financieros son revisados y aprobados por personas distintas de aquellos que intervinieron en su elaboración?		No	0
12	¿Se revisan periódicamente las cuentas a cobrar?		No	0
13	¿Se hace el registro de las transacciones cuando suceden?		No	0
14	¿Cuenta la entidad con talento humano fijo?		No	0
15	¿Realizan algun tipo de control a sus procesos		No	0
16	¿Conoce cuáles son la leyes que rigen a su organización?		No	0
Calificación Total= CT				5
Ponderación Total = PT				16
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$				31%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC \%$				69%
Elaborado por: Ing. Elizabeth López			Revisado por: Mg. Guido Tobar	
Fecha: 05/11/2014				

Después de la aplicación del cuestionario de control interno se puede concluir que la empresa, en el componente Organización General presenta un Nivel de confianza del 31% que se encuentra en el rango bajo, mientras que el riesgo de inherente es del 69% que nos indica que se tiene un riesgo alto, con este conocimiento previo se pueden empezar a contemplar pruebas sustantivas y de cumplimiento para aplicarlas.

8. MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS DE AUDITORIA

La matriz de riesgo se realizará en base a la evaluación del control interno, donde se determinaran el tipo de prueba que se va a aplicar para la evaluación de los procesos desarrollados por la empresa relacionados con cuentas por cobrar. De esta manera se disminuirá el riesgo de auditoría.

PMR

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA			
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013			
MATRIZ DE RIESGO, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE			
COMPONENTE		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
ORGANIZACION	NIVEL DE RIESGO	Verificación, Seguimiento, Comprobación de Controles	Confirmaciones Inspecciones Conciliaciones
	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
Organización General	Inherente ALTO	Verificación, Seguimiento, Comprobación de Controles	Confirmaciones Inspecciones Conciliaciones
	Se determina que la entidad no realiza controles a sus procesos, no realiza el registro de las transacciones cuando suceden por lo que se denota que no llevan un control de cartera		
Elaborado por: Ing. Elizabeth López		Revisado por: Mg. Guido Tobar	
Fecha: 06/11/2014			

9. DETERMINACION DE LA MATERIALIDAD

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.

CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013	ANALISIS VERTICAL EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA	ANALISIS VERTICAL EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA	VARIACION ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
ACTIVO						
ACTIVOS CORRIENTES						
CAJA BANCOS	3.834,96	4.988,51	3%	4,04%	1.153,55	30,08%
CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	78.898,11	47.904,40	61%	38,82%	(30.993,71)	-39,28%
OTRAS CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR RELACIONADOS	-	46.246,71	0%	37,48%	46.246,71	0,00%
OTRAS CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR NO RELACIONADOS	24.301,46	2.537,69	19%	2,06%	(21.763,77)	-89,56%
(-) PROVISION CUENTAS POR COBRAR	(3.035,94)	(3.035,94)	-2%	-2,46%	-	0,00%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	15.544,57	15.544,57	12%	12,60%	-	0,00%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	4.931,47	7.489,25	4%	6,07%	2.557,78	51,87%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3.147,15	110,49	2%	0,09%	(3.036,66)	-96,49%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	127.621,78	121.785,68	99%	98,69%	(5.836,10)	-4,57%
ACTIVO FIJO						
EQUIPO DE COMPUTACION	1.406,23	1.406,23	1%	1,14%	-	0,00%
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(138,28)	(138,28)	0%	-0,11%	-	0,00%
TOTAL ACTIVO FIJO	1.267,95	1.267,95	1%	1,03%	-	0,00%
ACTIVO INTANGIBLE						
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	349,09	349,09	0%	0,28%	-	0,00%
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	349,09	349,09	0%	0,28%	-	0,00%
TOTAL ACTIVOS	129.238,82	123.402,72	100%	100,00%	(5.836,10)	-4,52%
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS	57.817,67	66.889,89	45%	54,20%	9.072,22	15,69%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20.871,61	16.452,80	16%	13,33%	(4.418,81)	-21,17%
OTRAS CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR RELACIONADOS	37.794,43	26.101,59	29%	21,15%	(11.692,84)	-30,94%
OTRAS CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR NO RELACIONADOS	-	20.593,27	0%	16,69%	20.593,27	0,00%
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	29.810,96	-	23%	0,00%	(29.810,96)	-100,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	146.294,67	130.037,55	113%	105,38%	(16.257,12)	-11,11%
PASIVOS NO CORRIENTES						
ANTICIPO CLIENTES	15.446,13	15.446,13	12%	12,52%	-	0,00%
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	1.236,58	1.236,58	1%	1,00%	-	0,00%
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	969,67	969,67	1%	0,79%	-	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	17.652,38	17.652,38	14%	14,30%	-	0,00%
TOTAL PASIVOS	163.947,05	147.689,93	127%	119,68%	(16.257,12)	-9,92%
PATRIMONIO						
CAPITAL SUSCRITO	418,00	418,00	0%	0,34%	-	0,00%
RESERVA LEGAL	1.113,14	1.113,14	1%	0,90%	-	0,00%
ADOPCION DE NIF 1ERA VEZ	-	(2.107,16)	0%	-1,71%	(2.107,16)	0,00%
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO AÑOS ANTERIORES	(3.860,79)	(34.133,21)	-3%	-27,66%	(30.272,42)	784,10%
PERDIDA/ UTILIDAD DEL EJERCICIO	(32.378,95)	10.422,02	-25%	8,45%	42.800,97	-132,19%
TOTAL PATRIMONIO	(34.708,60)	(24.287,21)	-27%	-19,68%	10.421,39	-30,03%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	129.238,45	123.402,72	100%	100,00%	(5.835,73)	-4,52%

Para definir la materialidad se ha hecho el análisis vertical y horizontal del Balance General de la entidad con el fin de establecer el componente más significativo resultando de ello que CUENTAS POR COBRAR está representada de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar clientes no relacionados 38,82%
- Otras cuentas por cobrar relacionadas 37,48%
- Otras cuentas por cobrar no relacionados 2,06%

Por tal motivo se hace imprescindible evaluar de manera integral este componente.

10. IDENTIFICACION DE LOS COMPONENTES A SER EVALUADOS

Con la elaboración de la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de evaluar el componente:

CUENTAS POR COBRAR

Dentro de los siguientes ámbitos:

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Control Interno
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Normas

11. EQUIPO DE AUDITORÍA

Auditor responsable: Ing. Zoila Elizabeth López

Supervisor: Mg. Guido Tobar

12. RECURSOS PARA LA AUDITORÍA

General	Detalle
Suministros	Papel, copias, impresiones
Movilización	Pasajes
Alimentación	Almuerzos, viáticos
Tecnológicos	Internet, computadora, tablet, celular

13. CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Resultados esperados	Entregable (indicadores de resultado)	Cronograma / mes				
		Octubre	Nov	Dic	Enero	Feb
Memorando de planificación preliminar	Documento		x			
Archivo permanente	Documento		x			
Programas específicos de Auditoría	Documentos		x			
Papeles de trabajo	Documentos			x		
Hallazgos de auditora	Documentos				x	
Informe borrador	Documentos				x	
Comunicación del informe borrador	Documentos				x	
Conclusiones y Recomendaciones	Documentos				x	
Informe de auditoría integral	Documentos					x
Plan de seguimiento de recomendaciones	Documentos					x

EJECUCIÓN

AUDITORIA FINANCIERA

PAF

**PROGRAMA DE PLANIFICACION AUDITORIA FINANCIERA
EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

OBJETIVOS:

Determinar la correcta valuación de la provisión de cuentas por cobrar
Evaluar el Control Interno y determinar el nivel de riesgo de control que presenta el componente.

No.	DETALLE	RESPONSABLE	REF	FECHA
1	Comprobar la antigüedad de saldos	ZELB	PT/VC 1/3	24/11/2014
2	Comprobar el cálculo de provisión de cuentas incobrables.	ZELB	PT/PCI	23/11/2014
3	Realizar circularizacion de saldos a los principales clientes.	ZELB	PT/CS 1/3	28/11/2014
4	Realizar el seguimiento a clientes no confirmados	ZELB	PT/CN	05/12/2014
5	Realizar la Hoja de Hallazgos	ZELB	PT/HF 1/2	05/12/2014

*Elaborado por: Ing. Elizabeth López
Fecha: 20/11/2014*

*Revisado por: Mg. Guido
Tobar*

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

PAI

**PROGRAMA DE PLANIFICACION AUDITORIA DE CONTROL INTERNO
EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

OBJETIVOS:

Evaluar el control interno y determinar el nivel de riesgo

No.	DETALLE	RESPONSABLE	REF	FECHA
1	Conocer controles claves de la entidad	ZELB	EAI	16/12/2014
2	Evaluar el nivel de riesgo	ZELB	CRI	16/12/2014
3	Elaborar el cuestionario de control interno aplicando el Informe COSO	ZELB	CI 1/10	16/12/2014
4	Elaborar la grafica resumen de la Evaluación	ZELB	GSCI 1/2	16/12/2014
5	Elaborar la hoja de hallazgos	ZELB	PT/HC 1/2	16/12/2014

*Elaborado por: Ing. Elizabeth López
Fecha: 15/12/2014*

*Revisado por: Mg. Guido
Tobar*

Como parte de proceso de la evaluación de control interno se realizó unas preguntas a la gerencia y se calificó los riesgos que se presenta a continuación:

**EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

ACTIVIDAD: CONTROL INTERNO
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

No.	CONTROLES CLAVE	PT	CT
1	¿Se cuadran mensualmente los mayores auxiliares con la cuenta de control?	5	0
2	¿Se envía estados de cuentas mensuales a los clientes?	5	0
3	¿Se registran en las fichas de clientes los límites de crédito, así como el plazo y las condiciones de pago?	5	0
4	¿Existe una política de crédito y cobro?	5	5
5	¿Existe el auxiliar de las cuentas clientes?	5	0
6	¿Las cuentas y documentos cuentan con el debido respaldo?	5	3
7	¿Existe un encargado de recuperación de cartera?	5	0
8	¿Cuenta con una política para la baja de cartera?	5	0
9	¿Existe una política para la colocación de los porcentajes de la provisión?	5	0
	TOTAL	45	8
	Calificación Total= CT		5
	Ponderación Total = PT		16
	Nivel de Confianza: $NC = CT \times 100/PT$		18%
COMENTARIO: Por su relación inversa si una confianza es del 18% , es baja y el nivel de riesgo es alto con un 82%.			
Elaborado por: Ing. Elizabeth López		Revisado por: Mg. Guido Tobar	
Fecha: 16/12/2014			

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

PAC

**PROGRAMA DE PLANIFICACION AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

OBJETIVOS:

Evaluar el cumplimiento legal por parte de la empresa con las leyes vigentes que le rigen
Determinar el cumplimiento de las políticas y reglamentos internos de la empresa

No.	DETALLE	RESPONSABLE	REF	FECHA
1	Solicitar y verificar las políticas en referencia al área de cuentas por cobrar.	ZELB	PT/PC 2/2	22/11/2014
2	Determinar el conocimiento de las leyes que rigen la entidad a nivel jerárquico superior.	ZELB	EAC	30/12/2014
3	Analice las leyes aplicables al componente evaluado y determine su cumplimiento.	ZELB	PT/VL	30/12/2014
4	Elaborar la hoja de hallazgos	ZELB	PT/HC 1/2	30/12/2014

*Elaborado por: Ing. Elizabeth López
Fecha: 29/12/2014*

*Revisado por: Mg. Guido
Tobar*

AUDITORIA DE GESTION

PAG

**PROGRAMA DE PLANIFICACION AUDITORIA DE GESTION
EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

OBJETIVOS:

Determinar el cumplimiento de los objetivos operativos del plan estratégico
Evaluar la gestión empresarial

No.	DETALLE	RESPONSABLE	REF	FECHA
1	Determine el conocimiento del plan estratégico a nivel jerárquico superior.	ZELB	EAG	05/01/2015
2	Determine el cumplimiento del objetivo operativo en relación al componente auditado.	ZELB	PT/IG 1/2	05/01/2015
3	Realice un resumen de hallazgos	ZELB	PT/HG 1/2	05/01/2015

Elaborado por: Ing. Elizabeth López

Revisado por: Mg. Guido Tobar

Fecha: 31/12/2014

4.2 Informe de Auditoría Integral

A la Junta de Socios de la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

Hemos practicado una auditoría integral a la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., por el año 2013, al componente CUENTAS POR COBRAR que incluyó la auditoría del saldo contable presentado en el Balance General, así como también los mayores contables y demás información relevante; además la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las principales leyes y regulaciones, y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad de su plan estratégico, de inversión, de adquisiciones y operativo, por medio de los indicadores de gestión disponibles en la organización.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros, es decir que los estados financieros cumplan con las afirmaciones de veracidad, integridad y correcta valuación; de mantener una estructura efectiva de interno para el logro de los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestra obligación es expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, auditoría del control interno, auditoría sobre cumplimiento de leyes y auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se

planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si la información de gestión fue confiable.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras de CUENTAS POR COBRAR y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera; La auditoría del sistema de control interno, se orientó a la evaluación global del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y seguimiento de acuerdo a lo que expresa el COSO. La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción a las leyes y regulaciones aplicables a la compañía, en especial la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, así como también a los procedimientos y políticas internas. La auditoría de gestión incluyó la evaluación de los objetivos operativos establecidos dentro del documento proporcionado por gerencia denominado "Planificación Estratégica Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre las cuentas de los procesos sujetos a examen y conclusiones sobre la otra temática.

En nuestra opinión, en base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida concluimos que el componente CUENTAS POR COBRAR, no presenta razonablemente en los Estados Financieros de la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa en todos sus aspectos importantes en la estructura de control interno no es confiable.

En relación con el cumplimiento de sus políticas y leyes encontramos que la entidad cumple en forma básica con la normativa que en general afecta a toda la entidad sin embargo en lo referente al componente auditado no cumple con la normativa legal

En relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja brechas negativas en los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Por la naturaleza de nuestro examen especial las conclusiones y recomendaciones se presentan como anexo al informe.

Quito, 10 de febrero de 2015

Atentamente,

Ing. Elizabeth López

4.3 Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

DIFERENCIA EN EL SALDO DE CUENTAS POR COBRAR

Se determina que existe una diferencia en el saldo de cuentas por cobrar de \$38.038,00 dólares al ser una empresa obligada a llevar contabilidad tiene que cumplir con los principios generalmente aceptados es decir que exista un correcto devengado, que las transacciones se registren en el momento que ocurren de lo contrario no se va a tener un valor real de la cuenta por cobrar.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Para la contratación de personal técnico debe realizarse bajo un proceso de selección para contar con recurso humano calificado.

Al Contador General

1. Se cumpla con el proceso contable haciendo el registro diario y los mayores para tener un respaldo del movimiento de las cuentas principalmente la de cuentas por cobrar que representan una de las porciones más líquidas del activo.

CALCULO INCORRECTO DE LA PROVISION

Se determina que no existe una correcta valuación de la provisión de cuentas incobrables. Según determina la NIIF C-3 indica que cada empresa puede hacer la provisión empleando la técnica es decir basada en un estudio según la realidad de la entidad y a sus políticas internas, adicional a esto la LRTI, indica que se provisionara el 1% anual de la cartera que intervine en el giro del negocio pero no se ha realizado un estudio sobre la situación de la cartera vencida para conocer lo que realmente se tiene que provisionar, adicionalmente el desconocimiento y falta de

aplicación de las normas y leyes ha ocasionado que se presente información incorrecta en el Balance General al 31 de diciembre de 2013, así como a la declaración de impuesto a la renta.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Debido a la falta de criterio del contador general no se ha realizado ningún estudio o establecido una política para tratar la provisión de cuentas incobrables.

RECOMENDACIÓN

Al Contador General

1. Se realice un análisis de la cartera de cuentas por cobrar y se aplique el cálculo correspondiente en función de la normativa vigente.
2. Se corrija la declaración de impuesto a la renta elaborando la sustitutiva de la misma
3. Se corrija los estados financieros.

DIFERENCIA EN SALDOS DE LOS MEJORES CLIENTES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.

De la circularización realizada a los mejores clientes de la entidad, los cuales no confirmaron pero se realizó el seguimiento respectivo se determina diferencia en los saldos del detalle proporcionado por la empresa vs el de auditoría siendo imprescindible que se cumplan con las políticas de cobro pues en ella se establece que la entidad tiene que enviar los estados de cuenta a los diferentes clientes, sin embargo se establece que no existe un adecuado manejo de la cuenta pues no hacen una correcta aplicación del pago por parte de los clientes y al existir diferencias en los saldos se entiende que la valuación de la cuenta no es correcta pudiendo poner en riesgos la relación con los clientes inclusive hasta perderlos.

RECOMENDACIÓN

Al Contador General

1. Se delegue parte de las funciones del control y seguimiento de cuentas por cobrar al asistente contable que tiene a su cargo, dado que se pueden reorganizar funciones de ambos.

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO ES NO CONFIABLE

La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., obtuvo como resultado de la aplicación del Sistema Coso en sus cinco componentes que no es confiable; la entidad cuenta con un manual de procedimientos, además de leyes que rigen a este tipo de empresas sin embargo es notoria la falta de aplicación de los mismos por lo que se denota debilidad e inexistencia de control, incumpliendo normas, procedimientos, objetivos y metas.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

Nos comentan que efectivamente no se aplicó el manual de procedimientos ya que no se ha dado a conocer al personal de la empresa pues se ha confiado en que los empleados se desempeñen con la mayor responsabilidad.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Se organice un cronograma de capacitación por cada área de la entidad y se dé a conocer el manual de procedimientos para que sean aplicados y se implante un sistema de control interno para la empresa.

NO CUENTA CON MAYORES AUXILIARES DE CLIENTES

La entidad no realiza los mayores auxiliares de la cuenta de clientes dado que es obligada a llevar contabilidad debe realizar todos los registros que el proceso contable lo requiere pero debido a que no ha existido una persona fija en el cargo de contador y los diferentes criterios

de los mismos no se ha realizado este proceso básico para el componente auditado como consecuencia se desconoce los saldos individuales de los clientes.

RECOMENDACIÓN

Al Contador General

1. Elaborar el auxiliar de clientes como medida de control y manejo adecuado de la cuenta de clientes.

HALLAZGO: INEXISTENCIA DE POLITICAS PARA PROVISIONAR

La empresa no cuenta con una política o criterio definido para provisionar la cuenta de incobrables sin embargo existe normativa específica para la determinación de la provisión como lo es la NIFF C-3 y la Ley de Régimen Tributaria Interna en su Art. 11, entendiéndose que no existe el criterio, ni conocimiento, ni la iniciativa por parte del contador lo que genera que el valor de la provisión no sea el correcto.

RECOMENDACIÓN

Al Contador General

1. Realizar un estudio técnico de la cartera de cuentas por cobrar aplicando lo que la normativa indica para que así se genere un criterio y se plasme de manera escrita como una política de la empresa aplicándolo a la brevedad posible.

NO SE APLICAN POLÍTICAS INTERNAS DE COBRO

Se determina que la entidad cuenta con políticas de cobro, sin embargo estas no son aplicadas siendo que rigen su procedimiento y deben ser acatadas por el personal responsable del

manejo de cuentas por cobrar, no se ha se dado a conocer las políticas de cobro ni tampoco existe la persona encargada para que se responsabilice de su aplicación por lo que existe un valor alto en el saldo de cuentas por cobrar lo afecta a la liquidez de la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Se informe y disponga al contador general el cumplimiento de las políticas de cobro existentes.

NO CUMPLE CON LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Como resultado de la verificación de la normativa se establece que la entidad no se encuentra cumpliendo la disposición del Art. 11 de la LRTI que indica que se provisionara el 1% anual de la cartera que intervine en el giro del negocio y que por falta de conocimiento del contador general e información incompleta del criterio del anterior contador el cálculo de la provisión de cuentas incobrables no cumple con lo estipulado en la ley de régimen tributaria interna por lo tanto es errónea.

RECOMENDACIÓN

Al Contador General

1. Actualice sus conocimientos en función de lo que indica la LRTI., e inmediatamente realice la aplicación de la misma.

NO CUMPLE CON LA NIFF C-3

De la revisión de leyes y normas se determina el incumplimiento de la NIFF C-3., la cual indica que cada empresa puede hacer la provisión empleando la técnica es decir basada en un estudio según la realidad de la entidad y a sus políticas internas dado que la entidad tiene

personal contable no calificado pues no cuenta con conocimientos actualizados, al no aplicarse la normativa el error en el cálculo de la provisión persistirá año tras año tanto en balances como en la declaración de impuesto a la renta.

RECOMENDACIÓN

Al Contador General

1. Se realice un análisis de la cartera de cuentas por cobrar en función del cual se establezca el valor más real para que se provisione aplicando lo que indica la NIF C-3.

SE ESTABLECE UNA BRECHA EN EL INDICADOR DE EFICIENCIA

La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., obtuvo en cuentas por cobrar por el año 2013 un valor de USD 96.688,80 cuando en su planificación estaba disminuir en 20% este componente es decir un valor de USD 82.559,66 incumpliendo el objetivo operativo debido a que gerencia hizo la contratación de una persona para que dé cumplimiento de esa meta, sin embargo el recurso humano no tenía los conocimientos técnicos necesarios y abandono sus labores sin previo aviso lo que ocasiono que se establezca una brecha favorable de un 17% sin embargo no se cumplió el objetivo operativo del plan estratégico 2013 pues no se disminuyó el 20% planificado.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Que se establezca reuniones cuatrimestrales con la junta de socios para evaluar el cumplimiento de los objetivos operativos.

SE OBTIENE UNA BRECHA EN EL INDICADOR DE EFICACIA

La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., destino 800,00 dólares para la disminución de cuentas por cobrar sin embargo se proveyó de 850, 00 dólares incumpliendo con el objetivo

operativo esto debido a la contratación de personal no apto que no cumplía con los requerimientos del cargo y falta de seguimiento por parte del mando jerárquico superior lo que ocasionó una brecha desfavorable es decir que no se cumplió con el objetivo operativo por un 6 % pues se invirtió más de lo planificado.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Que se realice un presupuesto específico para el cumplimiento del plan estratégico y se ajusten a ellos las personas responsables de ponerlo en marcha.

NO SE HA DIFUNDIDO EL PLAN ESTRATEGICO A TODA LA ENTIDAD

El plan estratégico es de conocimiento únicamente a nivel de la junta de socios el cual debe ser identificado por todos los integrantes de la entidad sin embargo ocurre esto ya que se delegó al contador que difunda la misma a todos los niveles de la empresa pero no se cumplió y el mando jerárquico superior tan poco hizo seguimiento por lo que no se aplicó la planificación estratégica en consecuencia no se logró cumplir con las metas para el año 2013.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

1. Se elabore un taller de trabajo por equipos dependiendo de las áreas de la entidad en el que se explique la planificación estratégica y lo que se espera conseguir.

PLAN DE IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.						
PLAN DE IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES 2013						
COMENTARIO	PROPOSITO DE LA RECOMENDACION	ACTIVIDADES	PERSONAL RESPONSABLE	PLAZOS ASIGNADOS	MEDIOS DE VERIFICACION	
Diferencia en el saldo de cuentas por cobrar vs saldo de balances.	Tener un valor real de la cuenta por cobrar.	Realizar el registro del libro diario. Prepara el libro mayor	Contador	15 días	Libro Diario	
Calculo incorrecto de la provisión.	Que exista una correcta valuación de la provisión.	Análisis de cartera de cuentas por cobrar Corrección de estados financieros.	Contador	1 mes	Papel de trabajo de análisis de cartera Balance General	
Diferencia en los saldos de los mejores clientes de la empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.	Que se mejore el manejo de la cuenta de clientes.	Realizar sustitutiva de la declaración de impuesto a la renta. Se elabore fichas de información por cada cliente. Se envíe mensualmente el estado de cuenta a los diferentes clientes.	Contador Asistente Contable Asistente Contable	2 meses 1 semana 1 mes	Formulario 102 Ficha de clientes Estado de cuenta	
El sistema de	Se disminuya el nivel del riesgo en la	Se implemente un sistema de control	Contador	3 meses	Propuesta del sistema de control	

TRANS "PAVON" CIA. LTDA
 C.T.A. 00580804-9
 R.U.C.: 1791900529001



control interno aplicado es no confiable.	entidad.	interno.		interno por cada área.
No cuenta con mayores auxiliares de clientes.	Exista certeza y seguridad del saldo de clientes.	Se elabore los mayores auxiliares de clientes.	Asistente Contable	1 mes Mayores auxiliares con registro a la fecha.
Inexistencia de políticas para provisionar.	Establecer un criterio para que sea aplicado por los responsables.	Se realice un estudio de cuentas por cobrar, de cartera vencida y de la normativa vigente que la involucre.	Contador	15 días Propuesta de la política para provisionar.
No se aplican políticas internas de cobro.	Que exista mayor control a las cuentas por cobrar.	Se realice una capacitación de cuales son y cómo deben aplicarse las políticas de coro	Asistente Contable	2 días Evaluación de la capacitación.
No cumple con la ley de régimen tributario interno.	Se encuentren actualizados en conocimientos y se realicen las correcciones pertinentes.	Analicé la LRTL, en lo referente al componente cuentas por cobrar y sugiera correcciones.	Contador	10 días Informe del análisis realizado.
No cumple con la Nif c-3	Se aplique lo que estipula la normativa vigente.	Se elabore una papel de trabajo de composición de	Contador	1 mes Papel de Trabajo de composición de cuentas por cobrar.

TRANS "PAVON" CIA. LTDA
CTA. 00560804-9
R.U.C.: 1791900529001



Se establece una brecha en el indicador de eficiencia.	Se realice un control al cumplimiento de metas.	cuentas por cobrar y se establezca la provisión	Gerente	4 meses	Actas de reunión de junta de socios
Se obtiene una brecha en el indicador de eficacia.	Se cumpla con lo que se establece el plan estratégico.	Se elabore un presupuesto para que se desarrolle el plan estratégico.	Contador	1 mes	Documento del Presupuesto
 Elaborado por: Ing. Elizabeth López		 Recibido por: Hugo Pavón		TRANS "PAVÓN" CIA. LTDA CTA. 00580804-9 R.U.C.: 1791900529001	

4.4 Presentación y aprobación del informe

El informe de Auditoría Integral fue realizado en función de los resultados obtenidos de todo el procedimiento de trabajo y evidencia obtenida, se desarrolló en la empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., el cual fue presentado a los representantes legales es decir al Gerente General y Presidente el día 10 de febrero del dos mil quince como consta en al acta que se adjunta.



Transportes Pavón Cía. Ltda.
CALLE 12 N° 1010 QUITO

ACTA DE LECTURA BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL AL AREA DE CUENTAS POR COBRAR POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

En la ciudad de Quito, provincia de Pichincha a los diez días del mes de febrero de dos mil quince, siendo las dieciséis horas, la suscrita Zoila Elizabeth López Borja responsable de ejecutar la Auditoría Integral comparece ante los representantes legales de la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., con el objeto de dar a conocer los resultados de la Auditoría Integral.

Se procede con la lectura del borrador del informe de Auditoría Integral por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 en presencia de los abajo firmantes con los que se realiza el análisis de los resultados constantes en los comentarios.

Concluye la presentación de resultados, siendo las dieciocho horas del mes y día antes descritos y para constancia firman los representantes legales de la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

NOMBRES			CARGO	FIRMAS
PAVON EFRAIN	LEON	HUGO	GERENTE GENERAL	 TRANS "PAVÓN" CIA. LTDA C.T.A. 00580804-9 R.U.C.: 1791900529001
TORRES MIGUEL	JACOME	JOSE	PRESIDENTE	

4.5. Demostración de la hipótesis

Una vez practicado el examen integral al componente CUENTAS POR COBRAR por el período 2013 se logró obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y como resultado generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Con el desarrollo de este trabajo podemos decir con toda convicción que la Auditoría Integral es de vital importancia para el mundo empresarial por cuanto obtenemos una visión amplia desde varios enfoques del ente al que se está evaluando, por lo tanto nos permite obtener mayor información que nos lleve a determinar con mayor certeza los riesgos en cada enfoque para llegar a establecer recomendaciones y que los mandos jerárquicos superiores tomen decisiones basados en este examen que encaminen al mejoramiento de la empresa.
- La práctica de la Auditoría Integral es totalmente viable y se evidencia al haberla aplicado a la Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., esto demuestra que la aplicación de este tipo de auditoría es totalmente viable para todo tipo de entidad sea público o privado ya que la necesidad de poderla evaluar de manera más profunda e integra es de toda administración.
- Haber desarrollado este trabajo fue una experiencia enriquecedora por cuanto se puede interactuar a nivel general de la entidad, no solo con el recurso humano, sino con todos los que conforman la empresa, además de visualizar la información desde todas las perspectivas es decir lo financiero, control interno, cumplimiento de leyes y gestión permitiendo conocer de forma global a la entidad y por lo tanto tener más datos y certeza para emitir comentarios y recomendación en función de lo analizado.
- Es evidente que el realizar una Auditoría Integral brinda un beneficio a la entidad u organismo que está siendo auditado pues como resultado del examen se generan acciones correctivas constantes dentro del informe de auditoría integral que permiten a la administración tomar decisiones y correctivos necesarios para una mejor puesta en marcha de la entidad y logre sus metas y objetivos.
- Como en cualquier proyecto que se efectúa siempre existen algunos limitantes o inconvenientes en la ejecución del mismo en este caso podemos indicar que son

puntos que se presentan como en cualquier auditoria es decir la rigidez del personal y el sigilo con el auditor sin embargo son situaciones superables que no detienen la ejecución y el cumplimiento del examen de auditoría integral.

5.2 Recomendaciones

- La Auditoría Integral debe ser usada como herramienta de aseguramiento para toda organización por lo que debe ser promovida por los organismos públicos de control como la Contraloría para que se aplique al sector público y a la Superintendencia de Compañías para que lo apliquen las entidades privadas.
- Es necesario que se genere una cultura en la que los exámenes a efectuarse sean en forma global dentro de las empresas para que de esa manera no se genere mayor resistencia al momento de efectuar la auditoria.
- Se recomienda que las entidades sean más prolijas con la información que manejan.
- Considero necesario que este tipo de auditoria sea aplicado a las entidades anualmente para tener un aseguramiento de que las mismas están siendo manejadas adecuadamente.
- Para el desarrollo de la Auditoria Integral es relevante contar con un equipo multidisciplinario que vaya en función de los que implica ejecutar una auditoría integral esto es contar con recurso humano que conozca aspectos financieros, procesos, temas legales, en proyectos, en planificación y dependiendo la empresa personal especializado en las actividades del tipo de entidad que se audita.

BIBLIOGRAFÍA

BLANCO LUNA, Yanel (2003): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES

JAIME SUBÍA GUERRA, Maestría en Auditoría de Gestión de la Calidad, Informe y proceso sistemático de la auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Loja-Ecuador, 2007.

KAPLAN, Robert y NORTON, David. (2001): El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard, Boston, USA: Harvard Business Publishing Corporation.

MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Auditoría del Control Interno, Colombia, ECOE EDICIONES

SÀNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México

http://www.tsc.gob.hn/Normativa%20Vigente/Normativas%20Externas_pdf/SISERA.pdf

http://www.jezlaudidores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=57%3Aniif-vigentes-2014&catid=45%3Aniffs&Itemid=1

www.supercias.gob.ec

ANEXOS

ANEXO: 1 CARTA DE AUTORIZACION



TRANSPORTES "PAVON" Cia. Ltda.

Dir. : Carcelén Alto, Barrio Corazón de Jesús N83 Casa Oe3-415 y Juan Campuzano
Telf. : 3440-288 / 3442-472 / 3280-662 / 3280-647 / 0997 980-200
E-mail: transportespavon@gmail.com • transportespavon@hotmail.es • Quito - Ecuador

Quito, 16 de Mayo del 2014

Señores

Universidad Técnica Particular de Loja

Presente.

De mi consideración;

A petición de la Ing. López Borja Zoila Elizabeth con C.I. 060410083-4 para realizar su tesis de Maestría en Auditoría Integral en nuestra empresa TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA., con ruc número 1791900529001, debemos indicar que existe total apertura y apoyo para la realización del trabajo para lo cual se entregará la información pertinente para el desarrollo de dicho estudio.

Saludos Cordiales

TRANSPORTES "PAVON" Cia. Ltda.
RUC: 1791900529001
TELEF: 3280-1227 3280-647

Hugo Pavón

GERENTE GENERAL

ANEXO: 2 INDICE DE AUDITORIA INTEGRAL

INDICE DE AUDITORIA INTEGRAL		
PLANIFICACION PRELIMINAR		
ORDEN	DESCRIPCION	REFERENCIA
1	PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR	PPP
2	PRELIMINAR CARTA DE AUTORIZACION	PCA
3	PRELIMINAR CARTA DE COMUNICACION DE INICIO DE AUDITORIA	PCC 1/2
4	ENTREVISTA PRELIMINAR	PE 1/2
5	PRELIMINAR CONTROL INTERNO	PCI
6	PRELIMINAR MATRIZ DE RIESGO	PMR
7	MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR	MPP 1/12
AUDITORIA FINANCIERA		
ARCHIVO PERMANENTE		
1	BALANCE GENERAL	APF/BG 1/4
2	DECLARACION IMPUESTO A LA RENTA 2013	APF/DC 1/7
ARCHIVO DE PLANIFICACION		
1	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PAF
2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORIA FINANCIERA	CIF
3	MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORIA FINANCIERA	MRA
ARCHIVO CORRIENTE		
1	PAPEL DE TRABAJO ANTIGÜEDAD DE SALDOS	PT/AS 1/3
2	PAPEL DE TRABAJO PROVISION CTAS INCOBRABLES	PT/PCI
3	PAPEL DE TRABAJO CONFIRMACION DE SALDOS	PT/CS 1/3
4	PAPEL DE TRABAJO CLIENTES NO CONFIRMADOS	PT/CN
5	PAPEL DE TRABAJO HOJA DE HALLAZGOS FINANCIERA	PT/HF 1/2
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO		
1	PROGRAMA DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	PAI
2	ENTREVISTA PARA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	EAI
3	CALIFICACION DE RIESGO CONTROL INTERNO	CRI
4	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CI 1/10
5	GRAFICO SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GSCI 1/2
6	PAPEL DE TRABAJO HOJA DE HALLAZGOS CONTROL INTERNO	PT/HI 1/2
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		
ARCHIVO PERMANENTE		
1	ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN	APC/EC 1/21
2	DATOS GENERALES DE LAS SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	APC/SC 1/4
3	RUC	APC/R 1/2
4	PERMISOS DE OPERACIÓN VEHICULOS	APC/PO 1/11
5	POLITICAS DE COBRO	APC/PC 1/1
ARCHIVO DE PLANIFICACION		
1	PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	PAC
2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	CIC
3	MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	MRC
ARCHIVO CORRIENTE		
1	PAPEL DE TRABAJO POLITICAS DE COBRO	PT/PC 1/2
2	ENTREVISTA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	EAC
3	PAPEL DE TRABAJO VERIFICACION DE NORMAS Y LEYES	PT/VL
4	PAPEL DE TRABAJO HOJA DE HALLAZGOS CUMPLIMIENTO	PT/HC 1/2
AUDITORIA DE GESTION		
ARCHIVO PERMANENTE		
1	PLANIFICACION ESRATEGICA	APG/PE 1/5
ARCHIVO DE PLANIFICACION		
1	PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION	PAG
2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE AUDITORIA DE GESTION	CIG
3	MATRIZ DE RIEGOS DE AUDITORIA DE GESTION	MRG
ARCHIVO CORRIENTE		
1	ENTREVISTA AUDITORIA DE GESTION	EAG
2	PAPEL DE TRABAJO INDICADORES DE GESTION	PT/IG 1/2
3	PAPEL DE TRABAJO HOJA DE HALLAZGOS DE GESTION	PT/HG 1/2
INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL		IAI 1/16

ANEXO 3 CALIFICACION DE LA MATRIZ DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA

CIF

CALIFICACION DE LA MATRIZ DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.				
AREA: CUENTAS POR COBRAR PERIODO: AÑO 2013				
No.	DETALLE	PT	SI/NO	CT
	CUENTAS POR COBRAR	8		
1	¿El departamento de crédito es independiente de los departamentos de ventas y cuentas por cobrar?		No	0
2	¿Aprueba un empleado responsable los descuentos y bonificaciones anormales?		No	0
3	¿Están pre numeradas todas las facturas de venta y se lleva el control sobre las mismas?		Si	1
4	¿Hay un procedimiento de cobro definitivo?		Si	1
5	¿Se cuadran mensualmente los mayores auxiliares con la cuenta de control?		No	0
6	¿Se envía estados de cuenta mensuales a los clientes?		No	0
7	¿Se cargan intereses a los clientes por los saldos atrasados?		No	0
8	¿Se registran en las fichas de clientes los límites de crédito, así como el plazo y las condiciones de pago?		No	0
Calificación Total= CT				2
Ponderación Total = PT				8
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$				BAJO 25%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC \%$				ALTO 75%
Elaborado por: Ing. Elizabeth López			Revisado por: Mg. Guido Tobar	
Fecha: 21/11/2014				

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANEXO 4 MATRIZ DE RIEGOS AUDITORIA FINANCIERA

MRA

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA			
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013			
MATRIZ DE RIESGO, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE			
COMPONENTE		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
CUENTAS POR COBRAR	NIVEL DE RIESGO	Verificación, Seguimiento, Comprobacion de Controles	Confirmaciones Inspecciones Conciliaciones
	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE DE SUSTANTIVO	ENFOQUE SUSTANTIVO
CUENTAS POR COBRAR	<div style="background-color: red; color: black; padding: 2px; display: inline-block; margin-bottom: 5px;">Inherente</div> <div style="background-color: red; color: black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 10px;">ALTO</div> Pese a que existe políticas de cobro, la entidad no las aplica y tampoco hace un registro adecuado del movimiento de la cuenta.	Verificación y Seguimiento a Controles Claves	Confirmaciones Inspecciones Conciliaciones Recalculo de Provisión
<i>Elaborado por: Ing. Elizabeth López</i>		<i>Revisado por: Mg. Guido Tobar</i>	
<i>Fecha: 21/11/2014</i>			

ANEXO 5 HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

PT/HF 1/2

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.				
HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
HALLAZGO: DIFERENCIA EN EL SALDO DE CUENTAS POR COBRAR VS SALDO DE BALANCES (PT/VC)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
Se determina que existe una diferencia en el saldo de cuentas por cobrar de \$38.038,00 dólares	Al ser una empresa obligada a llevar contabilidad tiene que cumplir con los principios generalmente aceptados es decir que exista un correcto devengado, que las transacciones se registren en el momento que ocurren.	La entidad no cuenta con un registro de libro diario ni mayores debido a que se ha cambiado de contador por varias ocasiones y no han dejado la información correspondiente.	No se tiene un valor real de la cuenta por cobrar.	Se contrate al personal técnico bajo un proceso de selección. Se cumpla con el proceso contable haciendo el registro diario y los mayores para tener un respaldo del movimiento de las cuentas principalmente la de cuentas por cobrar que representan una de las porciones más líquidas del activo.
HALLAZGO: CALCULO INCORRECTO DE LA PROVISION (PT/VC)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
Se determina que no existe una correcta valuación de la provisión de cuentas	Según determina la NIFF C-3 indica que cada empresa puede hacer la provisión	No se ha realizado un estudio sobre la situación de la cartera vencida para conocer lo que realmente se	Se presenta información incorrecta en el Balance General al 31 de diciembre	Se realice un análisis de la cartera de cuentas por cobrar y se aplique el cálculo correspondiente.

incobrables.	empleando la técnica es decir basada en un estudio según la realidad de la entidad y a sus políticas internas, adicional a esto la LRTI, indica que se provisionara el 1% anual de la cartera que intervine en el giro del negocio.	tiene que provisionar, adicionalmente el desconocimiento y falta de aplicación de las normas y leyes.	de 2013, así como a la declaración de impuesto a la renta.	Se corrija la declaración de impuesto a la renta Se corrija los estados financieros.
--------------	---	---	--	---

HALLAZGO: DIFERENCIA EN SALDOS DE LOS MEJORES CLIENTES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTA. (PT/CN)

CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACION
De la circularización realizada a los mejores clientes de la entidad los cuales no confirmaron pero se realizó el seguimiento respectivo se determina diferencia en los saldos del detalle proporcionado por la empresa vs el de auditoría.	Es imprescindible que se cumplan con las políticas de cobro pues en ella se establece que la entidad tiene que enviar los estados de cuenta a los diferentes clientes.	Se establece que no existe un adecuado manejo de la cuenta pues no hacen una correcta aplicación del pago por parte de los clientes.	Al existir diferencias en los saldos se entiende que la valuación de la cuenta no es correcta y se puede poner en riesgos la relación con los clientes inclusive hasta perderlos.	Se delegue parte de las funciones del control y seguimiento de cuentas por cobrar al asistente contable que tiene a su cargo, dado que se pueden reorganizar funciones de ambos.

ANEXO 6 GRAFICO RESUMEN DE CONTROL INTERNO I

Una vez aplicada la evaluación del control interno a través de los cinco componentes se presenta el cuadro resumen de los resultados obtenidos:

GSCI 1/2

ANEXO 7 GRAFICO RESUMEN DE CONTROL INTERNO II

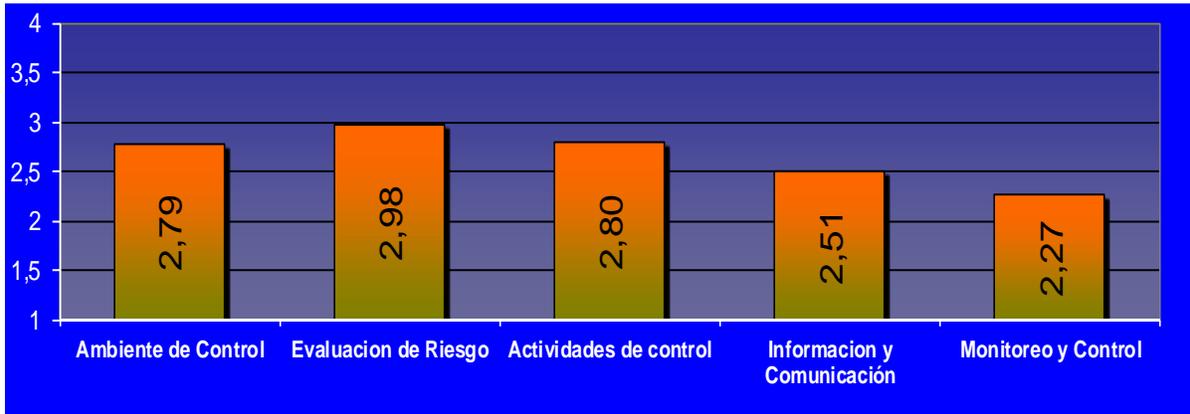
PLANTILLA RESUMEN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
EMPRESA: Transportes "Pavón Cis. Ltda."		FECHA INICIO: 01-ene-13		SEÑAL DE ALERTA		
EVALUADOR: Elizabeth López		FECHA FINAL: 31-dic-13		PORTADA1A1		
COMPONENTE		RIESGO 1 a 4	PROMEDIO	PONDERACIÓN	PUNTAJE	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA	2,7		20	56	1 En Riesgo
2	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	2,7				2 En Riesgo
3	FILOSOFÍA Y ESTILO DE OPERACIÓN	3,7				3 En Riesgo
4	SELECCIÓN DE PERSONAL	3,0				4 En Riesgo
5	MOTIVACIÓN E INCENTIVOS	2,7				5 En Riesgo
6	ADMINISTRACIÓN DE SANCIONES	2,3				6 Riesgo Moderado
7	ADMINISTRACIÓN DE VACACIONES	2,5				7 Riesgo Moderado
8	CAPACITACIÓN	2,5				8 Riesgo Moderado
9	MANEJO DE CONFLICTOS DE INTERÉS	3,0				9 En Riesgo
TOTAL PONDERACIÓN DE AMBIENTE DE CONTROL			2,79			SCI NO CONFIABLE
EVALUACION DEL RIESGO						
1	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	2,8		25	75	1 En Riesgo
2	FACTORES EXTERNOS	1,1				2 Riesgo Bajo
3	FACTORES INTERNOS	4,0				3 En Riesgo
4	MANEJO DEL CAMBIO	3,7				4 En Riesgo
5	RIESGO DE MERCADO	3,0				5 En Riesgo
6	RIESGO CREDITICIO	3,4				6 En Riesgo
7	RIESGO DE LIQUIDEZ	2,5				7 Riesgo Moderado
8	RIESGO LEGAL Y OPERATIVO	3,4				8 En Riesgo
TOTAL PONDERACIÓN DE EVALUACIÓN DEL RIESGO			2,98			SCI NO CONFIABLE
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	CONTABILIDAD	2,5		20	56	1 Riesgo Moderado
2	PRESUPUESTOS	2,7				2 En Riesgo
3	ADMINISTRACIÓN DE SEGUROS	3,5				3 En Riesgo
4	CAJA - BANCOS	2,8				4 En Riesgo
5	INVERSIONES	2,0				5 Riesgo Moderado
6	CUENTAS POR COBRAR	3,1				6 En Riesgo
7	ACTIVOS FIJOS	2,7				7 En Riesgo
8	CAPTACIONES EN AHORROS	3,0				8 En Riesgo
9	CAPTACIONES EN PLAZO FIJO	3,0				9 En Riesgo
10	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3,0				10 En Riesgo
11	PATRIMONIO	2,5				11 Riesgo Moderado
TOTAL PONDERACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL			2,80			SCI NO CONFIABLE
INFORMACION Y COMUNICACION						
1	NORMATIVIDAD INTERNA	3,8		25	63	1 En Riesgo
2	ARQUITECTURA DE HARDWARE Y SOFTWARE	2,0				2 Riesgo Moderado
3	PLAN ESTRATÉGICO DE SISTEMAS	2,5				3 Riesgo Moderado
4	DESARROLLO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	3,5				4 En Riesgo
5	RESPALDO DE LA INFORMACIÓN	2,0				5 Riesgo Moderado
6	SEGURIDAD FÍSICA DE LA INFORMACIÓN	1,3				6 Riesgo Bajo
7	SEGURIDAD LÓGICA DE LA INFORMACIÓN	2,4				7 Riesgo Moderado
TOTAL PONDERACIÓN INFORMACION Y COMUNICACIÓN			2,51			SCI NO CONFIABLE
MONITOREO Y CONTROL						
1	ACTIVIDADES DE MONITOREO OPERACIONAL	3,8		10	23	1 En Riesgo
2	AUDITORIA INTERNA	1,0				2 Riesgo Bajo
3	AUDITORIA EXTERNA	3,0				3 En Riesgo
4	JUNTA GENERAL DE SOCIOS	2,6				4 En Riesgo
5	COMITÉ DE AUDITORIA	1,0				5 Riesgo Bajo
TOTAL PONDERACIÓN DE MONITOREO Y CONTROL			2,27			SCI CONFIABLE
Calificación total de la evaluación					271,8	SCI NO CONFIABLE
INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS						
Calificación del riesgo		Puntos		Interpretación		PORTADA1A1
Riesgo Alto		301-400		SCI no confiable		
Moderadamente alto		251-300		SCI no confiable		
Moderado		176-250		SCI confiable		
Bajo		100-175		SCI efectivo		



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

COOPERATIVA	EMPRESA DE TRANSPORTE	Calificación del riesgo	SCI NO CONFIABLE
INICIADO EL:	01-ene-13	Puntos Alcanzados	272
FINALIZADO EL:	31-dic-13		

RESUMEN DE CONTROL INTERNO		RIESGO	NIVEL DE RIESGO A
Ambiente de Control	2,79	EN RIESGO	MEJORAR INMEDIATAMENTE
Evaluación de Riesgo	2,98	EN RIESGO	MEJORAR INMEDIATAMENTE
Actividades de control	2,80	EN RIESGO	MEJORAR INMEDIATAMENTE
Información y Comunicación	2,51	EN RIESGO	MEJORAR INMEDIATAMENTE
Monitoreo y Control	2,27	EN RIESGO	MEJORAR INMEDIATAMENTE



ANEXO 8 HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

PT/HI 1/2

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.				
HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
HALLAZGO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ES NO CONFIABLE (GSCI 1/2)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., obtuvo como resultado de la aplicación del Sistema Coso en sus cinco componentes que no es confiable.	La entidad cuenta con un manual de procedimientos que contiene los procesos de casi todas las áreas de la entidad, además de leyes que rigen a este tipo de empresas como es la ley de compañías, la Ley de Régimen Tributario Interno, las NIFF.	Es notoria la falta de aplicación del manual de procedimientos y las diferentes leyes que rigen a la entidad por parte de los empleados de la empresa así también se establece que la junta de socios no ejerce un control al talento humano de su compañía por lo tanto tampoco los procesos que deben ser aplicados por ellos.	El resultado del sistema de evaluación es NO CONFIABLE en todos sus componentes que denotan debilidad e inexistencia de control, incumpliendo normas, procedimientos, objetivos y metas.	Se organice un cronograma de capacitación por cada área de la entidad y se dé a conocer el manual de procedimientos para que sean aplicados y se implante un sistema de control interno para la empresa.
HALLAZGO: NO CUENTA CON MAYORES AUXILIARES DE CLIENTES (EAI)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION

La entidad no realiza los mayores auxiliares de la cuenta de clientes	La empresa es obligada a llevar contabilidad por lo tanto debe realizar todos los registros que el proceso contable lo requiere.	Debido a que no ha existido una persona fija en el cargo de contador y los diferentes criterios de los mismos no se ha realizado este proceso básico para el componente auditado	Como consecuencia se desconoce los saldos individuales de los clientes.	Elab de clientes como medida de control y manejo adecuado de la cuenta de clientes.
HALLAZGO: INEXISTENCIA DE POLITICAS PARA PROVISIONAR (EAI)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
La empresa no cuenta con una política o criterio definido para provisionar la cuenta de incobrables	Existe normativa específica para la determinación de la provisión como lo es la NIFF C-3 y la Ley de Régimen Tributaria Interna en su Art. 11.	No existe el criterio ni conocimiento ni la iniciativa por parte del contador.	Genera que el valor de la provisión no sea el correcto.	Realizar un estudio técnico de la cartera de cuentas por cobrar aplicando lo que la normativa indica para que así se genere un criterio y se plasme de manera escrita como una política de la empresa aplicándolo a la brevedad posible.

ANEXO 9 PAPEL DE TRABAJO CHECK LIST VERIFICACION DE POLITICAS Y LEYES

				PT/VL
Cliente:	TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.			
Ciclo:	CUENTAS POR COBRAR			
W/P:	Chek List Verificacion de Políticas y Leyes			
Por el período a auditar:	Al 31 de Diciembre de 2013			
Elaborado por:	Elizabeth López			
Fecha de elaboración:	30 de Diciembre de 2014			
Revisado por:	Mg. Guido Tobar			
CHEK LIST				
N.	DETALLE	CUMPLE		
		SI	NO	
POLITICAS INTERNAS				
1	El departamento de cobros debe realizar una revisión semanal de las cuentas por cobrar para planificar las diferentes estrategias durante la semana			X
2	La administración de cobranza se realizara a través del informe de análisis de antigüedad de saldos, el cual contendrá el nombre y número de cliente, saldo de la cuenta, sumas de todas las facturas y el importe vencido desde 1 hasta 90 días			X
3	Se deberá enviar mensualmente los estados de cuenta a los clientes para que concilien su importe con su contabilidad y se mantenga una cartera al corriente con información oportuna y veraz.			X
4	Como medida de prevención si los clientes se resisten al cobro se aplicara un interés de 5% por los saldos atrasados a partir de 60 días de vencimiento.			X
5	El cobro se lo realiza a través de llamadas telefónicas.			X
LEY DE COMPAÑIAS				
1	Art. 16.- La razón social o la denominación de cada compañía, que deberá ser claramente distinguida de la de cualquiera otra, constituye una propiedad suya y no puede ser adoptada por ninguna otra compañía.	X		
2	Art. 13.- Designado el administrador que tenga la representación legal y presentada la garantía, si se la exigiere, inscribirá su nombramiento, con la razón de su aceptación, en el Registro Mercantil	X		
3	Art. 102.- El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías.	X		
LEY DE REGIMIEN TRIBUTARIO INTERNO				
1	Art. 11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.			X
Normas Internacionales de Información Financiera				
1	NIF C-3 La determinación de la provisión de cuentas incobrables se realiza en base a la tecnica, es decir con el estudio historico de cartera y clientes para establecer la posibilidad de cobro. La finalidad de este procedimiento es establecer el monto mas real al valor razonable de cartera.			X
	Comentario: La entidad no cumple con la normativa y las politicas objeto del componente en estudio			

ANEXO 10 HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

PT/HC 1/2

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.				
HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
HALLAZGO: NO SE APLICAN POLÍTICAS INTERNAS DE COBRO (PT/ PC 2/2)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
Se determina que la entidad cuenta con políticas de cobro, sin embargo estas no son aplicadas.	La entidad tiene políticas internas que rigen su procedimiento y deben ser acatadas por el personal responsable del manejo de cuentas por cobrar.	No se ha sido dado a conocer las políticas de cobro ni tampoco existe la persona encargada para que se responsabilice de su aplicación.	Existe un valor alto en el saldo de cuentas por cobrar lo afecta a la liquidez de la empresa.	Se informe y disponga al contador general el cumplimiento de las políticas de cobro existentes.
HALLAZGO: NO CUMPLE CON LA LRTI. (PT/VL)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
Como resultado de la verificación de la normativa se establece que la entidad no se encuentra cumpliendo la disposición del Art. 11 de la	La LRTI, en su Art. 11 indica que se provisionara el 1% anual de la cartera que intervine en el giro del negocio.	Falta de conocimiento del contador general e información incompleta del criterio del anterior contador.	El cálculo de la provisión de cuentas incobrables no cumple con lo estipulado en la LRTI por lo tanto	Actualice sus conocimientos en función de lo que indica la LRTI., e inmediatamente realice la aplicación de la misma.

LRTI.			es errónea.	
HALLAZGO: NO CUMPLE CON LA NIFF C-3 (PT/VL)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION
De la revisión de leyes y normas se determina el incumplimiento de la NIFF C-3.	Según determina la NIFF C-3 indica que cada empresa puede hacer la provisión empleando la técnica es decir basada en un estudio según la realidad de la entidad y a sus políticas internas.	Personal contable no calificado pues no cuenta con conocimientos actualizados.	Al no aplicarse la normativa el error en el cálculo de la provisión persistirá año tras año tanto en balances como en la declaración de impuesto a la renta.	Se realice un análisis de la cartera de cuentas por cobrar en función del cual se establezca el valor más real para que se provisione aplicando lo que indica la NIFF C-3.

ANEXO 11 PAPEL DE TRABAJO INDICADORES DE GESTION (EFICIENCIA)

Cliete: TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.
Ciclo: CUENTAS POR COBRAR PT/IG 1/2
W/P: INDICADORES DE GESTION (EFICIENCIA)
Por el período a auditar: Al 31 de Diciembre de 2013
Elaborado por: Elizabeth López
Fecha de elaboración: 24 de Noviembre de 2014
Revisado por: Mg. Guido Tobar
Fecha de revisión:
OBJETIVO OPERATIVO:

Disminuir en un 20% cuentas por cobrar es decir se tenga un saldo de USD 82.559,66 en el año 2013 con un presupuesto de 800 dólares.

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	CALCULO	UM	ANALISIS DEL RESULTADO
Porcentaje de disminución de cuentas por cobrar año 2013	82559,66	Anual	CTAS X COBRAR 2013	UNIDAD	INDICE: IDICADOR/ESTD X 100
			CTAS X COBRAR PRESUPUESTADAS 2013		INDICE: 96.688,80/82.559,66 x 100
			96688,8 x 100 = 117,11%		INDICE: 117,11%
			82.559,66		BRECHA: 117 - 100
					BRECHA: 17%

COMENTARIO: Como resultado del indicador de eficiencia se ha obtenido una brecha favorable de un 17% sin embargo no se cumplio con la disminución estimada planteada en el plan estratégico.



ANEXO 12 PAPEL DE TRABAJO INDICADORES DE GESTION (EFICACIA)

<u>Cliente:</u>	TRANSPORTES PAVONCIA. LTDA.	
<u>Ciclo:</u>	CUENTAS POR COBRAR	PT/IG 2/2
<u>W/P:</u>	INDICADORES DE GESTION (EFICACIA)	
<u>Por el período a auditar:</u>	Al 31 de Diciembre de 2013	
<u>Elaborado por:</u>	Elizabeth López	
<u>Fecha de elaboración:</u>	24 de Noviembre de 2014	
<u>Revisado por:</u>	Mg. Guido Tobar	
<u>Fecha de revisión:</u>		
OBJETIVO OPERATIVO:	Disminuir en un 20% cuentas por cobrar es decir se tenga un saldo de USD 82.559,66 en el año 2013 con un presupuesto de 800 dólares.	

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	CALCULO	UM	ANALISIS DEL RESULTADO
Total de dólares invertidos en la disminución de cuentas por cobrar 2013.	USD800	Anual	TOTAL DE DOLARES EJECUTADOS	UNIDAD	INDICE: IDICADOR/ESTD X 100
			TOTAL DE DOLARES PRESUPUESTADOS		INDICE: 850,00/800,00 x 100
			850,00 x 100 = 106,25%		INDICE: 106,25%
			800,00		BRECHA: 106 - 100
					BRECHA: 6%

COMENTARIO: Como resultado del indicador de eficacia se ha obtenido una brecha desfavorable de un 6% es decir que no se cumplio con lo que se presupuesto en el objetivo estrategico.



ANEXO 13 HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTION

PT/HG 1/2

EMPRESA DE TRANSPORTES PAVON CIA. LTDA.				
HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTION				
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
HALLAZGO: SE ESTABLECE UNA BRECHA EN EL INDICADOR DE EFICIENCIA (PT/IG 1/2)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., obtuvo en cuentas por cobrar por el año 2013 un valor de USD 96.688,80 cuando en su planificación estaba disminuir en 20 % este componente es decir un valor de USD. 82.559,66.	Incumplió el objetivo operativo el cual era disminuir un 20% cuentas por cobrar es decir que el saldo fuese de 82.559,66.	Gerencia hizo la contratación de una persona para que dé cumplimiento al objetivo operativo 2013, sin embargo el recurso humano no tenía los conocimientos técnicos necesarios y abandono sus labores sin previo aviso.	Se estableció una brecha favorable de un 17% sin embargo no se cumplió el objetivo operativo del plan estratégico 2013 pues no se disminuyó el 20% planificado.	Que se establezca reuniones cuatrimestrales con la junta de socios para evaluar el cumplimiento de los objetivos operativos.
HALLAZGO: SE OBTIENE UNA BRECHA EN EL INDICADOR DE EFICACIA (PT/IG 1/2)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
La Empresa de Transportes Pavón Cía. Ltda., destino 800,00 dólares	Se incumplió con el objetivo operativo dado que se empleó para	Debido a la contratación de personal no apto que no cumplía con los requerimientos	Se determinó una brecha negativa es decir que no se cumplió con el	Que se realice un presupuesto específico para el cumplimiento del plan estratégico y se ajusten a ellos las personas responsables

para la disminución de cuentas por cobrar sin embargo se proveyó de 850,00 dólares.	la disminución de la cuentas por cobrar un valor de 850,00 dólares.	del cargo y falta de seguimiento por parte del mando jerárquico superior.	objetivo operativo en un 6 % pues invirtió más de lo planificado.	de ponerlo en marcha.
HALLAZGO: NO SE HA DIFUNDIDO EL PLAN ESTRATEGICO A TODA LA ENTIDAD (EAG)				
CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
El plan estratégico es de conocimiento únicamente a nivel de la junta de socios.	La empresa posee una planificación estratégica que debe ser conocida por todos los integrantes de la misma.	Se delegó al contador que difunda la planificación estratégica a todos los niveles de la empresa pero no se cumplió y el mando jerárquico superior tan poco hizo el seguimiento.	No se aplicó la planificación estratégica por lo tanto no se logró cumplir con las metas para el año 2013.	Se elabore un taller de trabajo por equipos dependiendo de las áreas de la entidad en el que se explique la planificación estratégica y lo que se espera conseguir.