



Universidad Técnica Particular de Loja
La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACION DE MAGISTER EN AUDITORIA INTEGRAL

**"Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la
Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A".**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTORA: Valencia Zabala, Patricia Mercedes

DIRECTOR: De la Torre Lascano, Carlos Mauricio, MBA

CENTRO UNIVERSITARIO: MACAS

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

MBA.

Carlos Mauricio De la Torre Lascano

DOCENTE DE LA TITULACION

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: “Examen de auditoría Integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre del 2012”, realizado por Valencia Zabala Patricia Mercedes, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo

Loja, junio 2014

f).

DECLARACIÓN Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo: Valencia Zabala Patricia Mercedes, declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: “Examen de auditoría Integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre del 2012” de la Titulación de Magíster en Auditoría Integral, siendo el MBA. Carlos Mauricio De la Torre Lascano, 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, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

Loja, junio 2014

(f).....

Valencia Zabala Patricia Mercedes

Autora

1400186829

DEDICATORIA

Agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus Docentes porque me han brindado la posibilidad de adquirir nuevos conocimientos, los cuáles han contribuido para alcanzar nuevas metas en mi vida profesional y de manera especial al MBA. Carlos Mauricio De la Torre Lascano Director de mi tesis.

Dedico este trabajo de investigación a mi padre Jorge esposo Carlos y a mis Hijos, Andrés, Gemely y Valeria quienes con innegable esfuerzo, sacrificio y comprensión han permitido que culmine mi proyecto profesional, ellos han sido el motor que me ha impulsado en seguir siempre adelante.

PATRICIA

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por haberme concedido encontrarme en este mundo a lado de mis seres queridos de haberme entregado la sabiduría, paciencia, y voluntad para alcanzar esta meta, para poner en práctica los conocimientos para el servicio público y privado que requieran de mis servicios, a la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirme realizar mis estudios profesionales, a través de la Educación a Distancia.

A las socios, y personal administrativo financiero de la Compañía de Transportes Rodas Pasato, por prestarme la colaboración su tiempo y paciencia para desarrollar el presente trabajo de investigación, a mi hermana Lilian sin el apoyo de ella hubiera sido imposible y todas las personas que de una u otra manera han colaborado para la culminación de este trabajo.

De manera especial, un sincero agradecimiento a:

Ud. MBA Carlos Mauricio De la Torre Lascano, por tener la **paciencia y sabiduría**, demostrando su verdadera vocación de maestro y catedrático, por haberme guiado y orientado acertadamente en la elaboración de este trabajo de investigación.

A Mgs. Liz Ana Valle Carrión, Coordinadora Académica de la Maestría de Auditoría Integral de la Universidad Técnica Particular de Loja. Un agradecimiento muy especial al MGS Jaime Subía, por los conocimientos impartidos y de manera especial por su constante motivación a través de sus mensajes y palabras de aliento por medio del EVA.

LA AUTORA

Contenido

RESUMEN EJECUTIVO	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO I GENERALIDADES	12
1.1. Descripción	13
1.2. Planteamiento del Problema.	13
1.3. Justificación.	15
1.4 Misión	16
1.5 Visión	16
1.6 Objetivos Estratégicos	16
1.7 Objetivos específicos	16
1.8 Organigrama Estructural	16
1.8.1 Organigrama Estructural Actual de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.	17
1.8.2 Organigrama Estructural Propuesto para la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.	18
1.9 Objetivos y resultados esperados	19
1.9.1 Objetivo general	19
1.9.2 Objetivos específicos	19
1.9.3 Resultados esperados.	19
1.10 Alcance de la investigación	19
1.11 Hipótesis de trabajo	20
1.12 Diseño de la Investigación	20
Población y Muestra.....	21
1.13 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.	21
1.13.1 La planificación.	21
1.13.2 Ejecución de la Auditoría.-	21
1.13.3 Comunicación de resultados.-	21
1.13.4 Seguimiento.- Se elaborará el diseño del plan de implementación de recomendaciones.	21
1.14 Población y muestra de la investigación	22

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL	23
2.1 Marco Teórico	24
2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.	27
2.3 Proceso de la Auditoría Integral	36
CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA EMPRESA	43
3.1. Introducción (antecedentes de la entidad)	44
3.1.1. Base Legal de la entidad	44
3.1.2. Reseña Histórica	45
3.1.3 Ubicación Geográfica	45
3.2 MISION	46
3.3. Visión	47
3.4. Organigrama Estructural	47
3.4.1 Organigrama Estructural Actual de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.	48
3.4.2 Organigrama Estructural Propuesto para la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.	49
3.5. Organigrama Funcional.	50
3.6 Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas	52
3.7 Cadena de Valor	58
3.7.1 Procesos Gobernantes	58
3.7.2 Procesos Básicos o agregados de Valor	58
3.7.3 Procesos Habilitantes y Control	58
3.7.4 Procesos Habilitantes de apoyo	58
3.7.5 Importancia de realizar un examen de auditoría integral.	59
CAPÍTULO IV INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL.....	60
INFORME DE AUDITORIA INTEGRA	62
CONCLUSIONES.....	89
RECOMENDACIONES.....	91
BIBLIOGRAFÍA	93
LEYES, CÓDIGOS, MANUALES Y PAGINAS WEB.....	94
ANEXOS	95
Anexo1.- Modelo	95
Anexo 2.- Memorando de Planificación Preliminar y Específica	96
Anexo 3.- Entrevistas	106
Anexo 4.- Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado	110

Anexo 5.- Aportaciones de los socios adeudados.....	111
Anexo 6.- Reporte de Ventas.....	112
Anexo 7.- Clientes principales de la Compañía.....	113
Anexo 8.- Cumplimiento de requerimiento de los clientes.....	114
Anexo 9.- Plan de Capacitación Propuesto.....	115
Anexo 10.- Sueldos y Salarios.....	116
Anexo 11.- Matriz de evaluación preliminar del Riesgo de Auditoría.....	117
Anexo 12.- Programas de Auditoría para cada componente.....	120
Anexo 13.- Carta de Control Interno.....	124
Anexo 14.-Matriz de seguimiento de recomendaciones.....	126

RESUMEN EJECUTIVO:

El presente trabajo de investigación trata sobre una auditoría integral a la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A, el estudio se relaciona con el desarrollo de una auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2012, desarrollado con el aporte de los servidores auditados y se ha evaluado con los conocimientos adquiridos en esta maestría.

Se han utilizado conceptos claves, que son parte fundamental de la auditoría integral como son: auditoría de gestión, de cumplimiento, financiera, y de control interno, que se requiere conocer, y que sirva de fuente de información para profesionales de la rama.

Considero Importante conocer a la compañía, tanto desde el entorno próximo y remoto in situ, desde su creación, ubicación, objetivos, que es desarrollado en el tercer capítulo.

En el cuarto capítulo se desarrolla la parte práctica, en ella encontramos los hallazgos de la auditoría debidamente sustentados, de conformidad a la norma legal vigente.

En la parte final se incluye conclusiones y recomendaciones.

PALABRAS CLAVES: Auditoría Integral, Auditoría Financiera, Cumplimiento, Gestión, Control Interno.

ABSTRACT

This research work is about a comprehensive audit to the company of transport Rhodes Pasato S.A, the study related to the development of a comprehensive audit process of income and expenses in the company's transport Rhodes Pasato S.A for the period between January 1 and December 31, 2012 developed with the contribution of the audited servers and has been evaluated with the knowledge acquired in this masters. Key concepts, which are an essential part of the comprehensive audit such as have been used: auditing, compliance management, financial, and internal control, which is required to meet, and which serve as a source of information for professionals. I think it is important to know the company, both from the East and remote environment on-site, since its creation, location, goals, which is developed in the third chapter. In the fourth chapter the practical part is developed, in it we find the findings of the audit duly supported, in accordance with the valid regulations. The final part includes conclusions and recommendations. KEY words: Comprehensive audit, financial audit, compliance, management, Internal Control.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Magister en Auditoría Integral a la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A., ubicada en la ciudad de Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago se relaciona con un "Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2012", que será una contribución significativa al fortalecimiento de la gestión de esta organización.

El estudio se ha desarrollado utilizando instrumentos técnicos y la aplicación de la norma legal vigente, con el propósito que sea posible incrementar los ingresos de la compañía la recuperación de las inversiones realizadas en el parque automotor de sus socios.

Las Compañías de Transporte, invierten su dinero en parque automotor nuevos con el fin de ofrecer servicio de calidad a los usuarios, pero lamentable este recurso no es recuperado de manera oportuna y en algunos casos no se recuperan nunca por la falta de gestión, falta de capacitación, falta de un sistema contable, falta de recaudación y/o recuperación de las cuentas por cobrar, lo que ocasiona el déficit en la economía de la compañía. Por ello en esta investigación se propone dar pasos referentes a desarrollar y poner en práctica los conocimientos adquiridos en esta maestría con el fin de coadyuvar en la generación de valor agregado a la organización auditada.

El objetivo de la Auditoría Integral es evaluar la economía, eficiencia y efectividad de las actividades de la entidad pública o privada, cuyo propósito es salvaguardar sus bienes y activos, analizar el cumplimiento de la normativa legal vigente, y determinar establecer si el sistema de control interno son suficientes para evitar fraudes y desviaciones, así como analizar que la situación financiera de la entidad se presenta razonablemente, cuyos conceptos lo hemos aplicado en el examen de auditoría integral practicado a la compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Se recurre a la Auditoría Integral con el objetivo de mejorar la actividad de control de manera que la entidad auditada tenga conocimiento exhaustivo de cuáles son las dificultades que deben mejorar o corregir de manera inmediata; por ello este trabajo de investigación, se plantea como objetivos:

Ejecutar las fases del proceso de auditoría integral orientadas a los ingresos y gastos de la compañía de transportes Rodas Pasato S.A., y para ello se contó con la colaboración del Gerente, Contadora Externa y Secretaria de la Organización.

Evaluar la razonabilidad de los saldos contables relacionados con los ingresos y gastos, el sistema de control interno, evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, y evaluar la gestión de la organización, en el desarrollo se ha determinado las desviaciones que deben ser observadas por los directivos de la entidad a fin de lograr los objetivos y metas trazadas.

Emitir el informe de auditoría integral que contiene las conclusiones y recomendaciones para efectos de cumplimiento y aplicación inmediata.

En el proceso de investigación se contó con una visita previa al Gerente de la Compañía, quién dispuso el levantamiento de información, se realizó reuniones con cada uno de los directivos de la organización, servidoras y servidores involucrados a esta área de investigación, y en el desarrollo de la auditoría se logró las correcciones oportunas.

El informe de Auditoría integral al momento se ha puesto a consideración y disposición de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. para que sea utilizado en la toma de decisiones y se tome los correctivos inmediatos.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES

1.1. Descripción.

El presente estudio está orientado a realizarse un "Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012", la misma que se desarrolla con la finalidad de contribuir al control, de eficiencia y eficacia de los procesos establecidos en la compañía, con la aplicación de instrumentos, técnicas y procedimientos que permitan recabar la información necesaria para la Auditoría integral.

Las empresas de transporte, al igual que el resto de empresas requieren generar rentabilidad a través de una administración desarrollada correctamente, utilizando las herramientas de control adecuadas y procesos tanto de gestión como de administración más idóneos, considerando que la calidad del servicio depende del manejo adecuado de la empresa en cada aspecto de su accionar en relación al servicio que ofrece a sus destinatarios.

El presente trabajo de fin de titulación está estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo comprenderá la descripción, antecedentes de la compañía de transporte Rodas Pasato S.A, objetivo general, específicos, justificación y resultados esperados.

En el segundo capítulo se centrará en el marco referencial que sirve de base científica para sustentar la aplicación de la auditoría.

En el tercer capítulo se desarrolla el análisis de la compañía, se describirán los antecedentes de la empresa, misión, visión, estructura orgánica funcional, se describirá la cadena de valor y su importancia de realizar el examen integral de la auditoría.

En el cuarto capítulo se desarrolla el examen Integral de Auditoría propuesto en el presente y se hace énfasis a las recomendaciones que deben ser implementadas por la compañía Rodas Pasato S.A.

1.2. Planteamiento del Problema.

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional bajo enfoques financieros, de gestión o de cumplimiento y asumidas en forma individual, no garantizan

acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas públicas y privadas en el país.

La sinergia que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: Financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permitirá obtener resultados favorables a la gestión privada y pública.

El nuevo ordenamiento del Estado, bajo una concepción de responsabilidad integral de los servicios públicos y de regulación de la actividad privada, hacia un enfoque social y de resultados, brindan el impulso a esta investigación y hacen evidente la necesidad de disponer de informes de aseguramiento, en aras de cumplir uno de los principales y esenciales propósitos de la auditoría, el mejoramiento organizacional.

Sin embargo, esta necesidad de control debe ser satisfecha bajo un enfoque global de análisis, evaluación y mejoramiento de la gestión empresarial privada y organizacional en el sector público. Disponer de una herramienta de soporte gerencial y operativo que cubra todos los frentes de la administración, constituye la aspiración técnica de la presente investigación y responde a una inquietud cada vez más evidente de transformar las acciones de control en verdaderos instrumentos de apoyo.

Con estos antecedentes es necesario enfocar un Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre del 2012, es una sociedad anónima con domicilio en la ciudad de Macas, su actividad principal es la de prestar el servicio de transporte de carga pesada e nivel nacional, lo que contribuye al desarrollo económico y social del país.

Se plantean por lo tanto los siguientes problemas a desarrollar:

La ejecución del "Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012", con la cual se pretende contribuir al mejoramiento de los procesos de administración y gestión de la compañía.

Tomando como punto de partida los resultados del examen de auditoría integral, se generarán acciones correctivas para beneficiar a la compañía Rodas Pasato S.A.

La ejecución de la auditoría integral brindará información y sugerencias que apoyen la toma de decisiones para el crecimiento adecuado de la compañía Rodas Pasato S.A.

1.3. Justificación.

Es necesidad básica de la empresa disponer de información, real y oportuna que le permita crecer económicamente en el medio, respondiendo a los retos internos como externos en su entorno de supervivencia, considerando que no se han practicado auditorías de ningún tipo en esta compañía, salvo las rutinarias que solo son informes con escaso contenido técnico sobre los procesos administrativos y de gestión de la compañía.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador, su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

A continuación, se describirá las razones y criterios que se ha considerado respecto al tema a investigarse y está plenamente justificado por las siguientes razones.

Debilidades sentidas en la estructura organizativa de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

No existe una estructura orgánica funcional formal en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

No existe un Plan de Capacitación en temas de interés para los Socios y Empleados de la Organización.

Existe una asignación de funciones múltiples a los recursos humanos generando lentitud en los procesos básicos de la compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Ausencia de la gerencia y de procesos de revisión, verificación y gestión de las actividades y responsabilidades legales del recurso humano.

El área de control financiero y contable es externa, no existe un sistema contable interno para la organización.

Por lo expuesto anteriormente, se considera importante realizar un "Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

1.4 Misión

Ofrecer un servicio de transporte seguro, oportuno y eficiente a todos nuestros clientes, a nivel de todo el país.

1.5 Visión

Liderar el transporte de encomiendas a nivel nacional ofertando el mejor servicio a través de una constante modernización del parque automotor.

1.6 Objetivos Estratégicos

- Fortalecimiento de la Empresa
- Incremento en la participación de Mercado
- Implementación del Servicio a domicilio

1.7 Objetivos específicos

- Garantizar el cumplimiento de metas económicas mensual y anual en beneficio de los socios.
- Ofrecer un servicio de calidad responsable y seguro a los clientes.
- Cubrir con las necesidades de transportar de carga a los diferentes puntos del país.
- Innovar constantemente la tecnología, para así brindar un mejor servicio de transporte a los clientes.

1.8 Organigrama Estructural

La Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A., se encuentra funcionando de acuerdo a la siguiente estructura orgánica para el logro de la misión, visión y objetivos que se describe a continuación:

1.8.1 Organigrama Estructural Actual de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

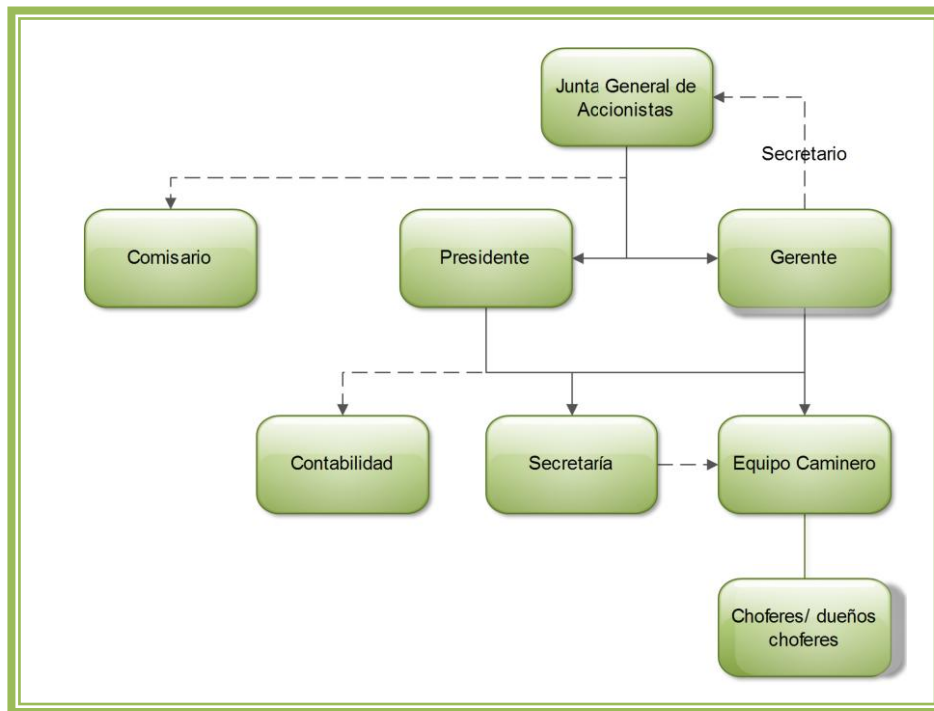


Gráfico 1. Organigrama Estructural Actual

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado: Compañía de Transporte Rodas Pasato S.A.

1.8.2 Organigrama Estructural Propuesto para la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

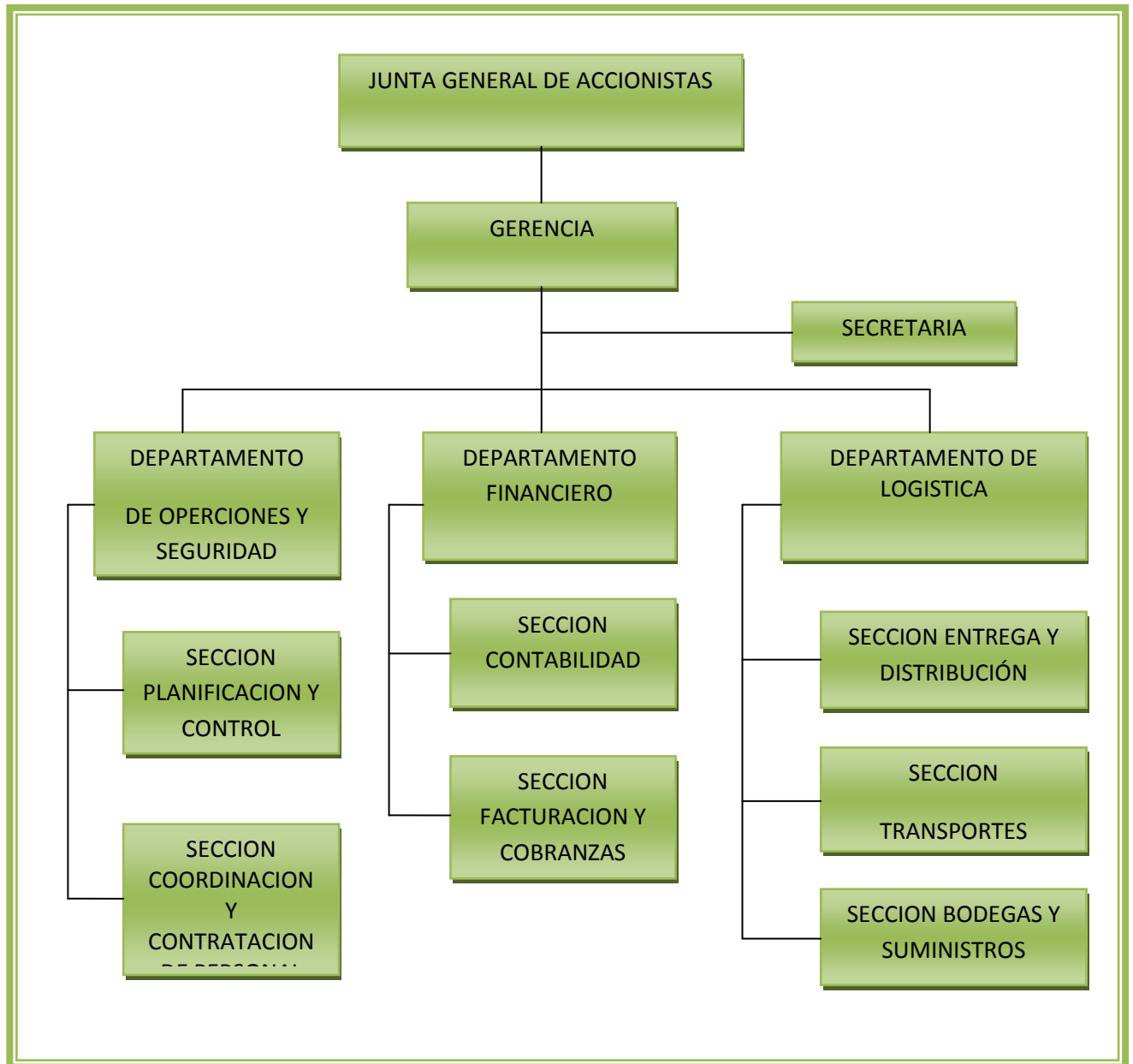


Gráfico 2. Organigrama Estructural Propuesta

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado: La autora

1.9 Objetivos y resultados esperados

1.9.1 Objetivo general

Realizar un “Examen de auditoría integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012”.

1.9.2 Objetivos específicos.

Ejecutar las fases del proceso de auditoría integral al proceso de ingresos y gastos de la Compañía Rodas Pasato al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

Elaborar las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos de la auditoría.

Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas necesarias para esta compañía.

1.9.3 Resultados esperados.

Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral.

Informe de auditoría integral.

Plan de implementación de recomendaciones.

1.10 Alcance de la investigación.

El presente examen de auditoría integral incluye el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

La investigación se realizará al proceso de los Ingresos y gastos de la compañía Rodas Pasato S.A. entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

Así mismo se incluirá el proceso de auditoría integral, como la planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo que metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión

de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar el proceso de auditoría integral se generan los entregables que forman parte de la investigación que contienen el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la compañía, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo de esta organización, así como un soporte para la toma de decisiones gerenciales. Es esencial por lo tanto escoger dentro de la estructura organizacional o cadena de valor empresarial un área o proceso agregador de valor.

1.11 Hipótesis de trabajo.

El examen de auditoría integral al proceso de ingresos y gastos en la Compañía Rodas Pasato al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2012, permitirá obtener una evaluación de los aspectos financieros en cuanto a las entradas y salidas de dinero, al control interno, y al cumplimiento de la gestión que permitirá generar un informe de aseguramiento para la toma de decisiones gerenciales adecuadas y oportunas.

1.12 Diseño de la Investigación.

El presente trabajo incluirá los siguientes tipos de investigación como:

Documental.- Para definir los aspectos conceptuales y metodológicos de cada tipo de auditoría, para el efecto se sustentará en la bibliografía referenciada en la maestría.

De campo.- Un proyecto de auditoría integral requiere la aplicación de los procedimientos de auditoría, que para el efecto se diseñaron en los programas de trabajo de la compañía

Experimental.- Por cuanto se tomará información documental en lo que se refiere a las fases de la auditoría integral para luego aplicarlos en la Compañía mediante la constatación, confrontación y verificación de la documentación presentada por la empresa, para luego elaborar conclusiones y recomendaciones que puedan brindar soluciones más claras de los problemas frecuentemente encontrados en la gestión.

Población y Muestra

En la presente investigación no es necesario determinar la muestra, porque la población a estudiar es reducida. (15 socios), por lo tanto:

N= 15

1.13 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

1.13.1 La planificación.

En esta fase utilizaremos el diagnóstico o planificación preliminar, la solicitud y recopilación de la base legal, normativa de la entidad auditada, cadena de valor, información financiera, planes operativos y procesos internos relacionados. Utilizaremos una visión sistémica de la entidad.

Para el desarrollo del tema de investigación se aplicará el método deductivo para relevar los procesos que se relacionan con cada componente y dentro de éstos identificar los controles clave necesarios para evaluar el control interno relacionado con cada tipo de auditoría a la que se someterá el componente.

De igual manera se aplicará la observación, análisis y tabulación de los resultados de una muestra para determinar el nivel de cumplimiento.

1.13.2 Ejecución de la Auditoría.-

Se aplicará diversas técnicas de auditoría como son: la observación documental, física, la comparación; el análisis; la entrevista y grupos focales con el auditado.

1.13.3 Comunicación de resultados.-

Para evidenciar el cumplimiento de la comunicación de resultados tanto preliminar como la lectura del informe de auditoría y recopilación y análisis de causas.

1.13.4 Seguimiento.- Se elaborará el diseño del plan de implementación de recomendaciones.

La técnica a través de la cual se recolectaron los datos de la investigación será la encuesta desarrollada a través de interrogantes en un texto como cuestionario.

1.14 Población y muestra de la investigación.

La obtención de la muestra, de conformidad a las técnicas de auditoría de mayor utilización incluye los siguientes criterios:

Con respecto al área evaluada, se escogerán operaciones con materialidad monetaria elevada para garantizar el tamaño de la muestra.

Para el resto de los elementos que forman parte del universo se utilizará el método aleatorio sustentando en funciones propias del Excel, y se dejarán sustentados en papeles de trabajo.

Dependiendo del universo a auditar y sus características, se podría utilizar en forma mixta el método aleatorio descrito anteriormente y el estratificado en función de las características similares que pudieran tener algunos elementos del universo.

El tamaño de la muestra responderá al nivel de riesgo determinado en la evaluación de control interno.

CAPÍTULO II
MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Teórico.

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

“Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de 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 correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos, para su evaluación”. (Blanco Luna, 2003).

Los objetivos de una auditoría integral son:

Expresar una opinión sobre si los estados financieros objeto del examen, están preparados con todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros finales o intermedios, tomados en forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral.

Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole, se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

Evaluar el sistema global de control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad en la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

De acuerdo con la definición resaltamos los términos más importantes que se deberá considerar como esenciales en el proceso de una Auditoría Integral, cuando hablamos de un proceso podemos decir que constituye una serie de acciones que se interrelacionan con la finalidad de demostrar las evidencias en relación a la estructura de control interno de la Organización, la implementación de las normas y reglamentos ejecutados en un período determinado, que se demuestran a través de indicadores de gestión para el cumplimiento de la Misión, Visión, el cumplimiento de las Metas y Objetivos propuestos, que se describen en el Plan Estratégico de cada organización pública o privada.

Tomando en cuenta que la Globalización de las Economías nos exige que adoptemos un desarrollo sustentable frente a la competencia que exige un mejoramiento continuo, que se demuestran en los resultados de gestión que es un punto de partida para la toma de decisiones ejecutivas y se hace necesario analizar los objetivos de cada una de las Auditorías como son:

El Objetivo de la Auditoría Financiera se concentra en dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros; la Auditoría de Gestión evalúa el nivel de eficiencia, eficacia, y calidad de la gestión empresarial; la Auditoría de Cumplimiento verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas en el desarrollo de las operaciones de la organización; la Auditoría de Control Interno evalúa el funcionamiento del sistema de control interno. Cada una de estas auditorías dictaminan de acuerdo a su objetivo bien identificado y si complementamos todos estos objetivos en un solo se potencializa una evaluación integral, que en la actualidad nos obliga a abordar conocimientos diversos con la finalidad de estar capacitados para realizar una auditoría Integral.

En conclusión, es muy beneficioso realizar un análisis simultáneo porque nos permitirá lograr una evaluación integral del universo de operaciones, brindando una seguridad administrativa y demostrando un reporte integral sustentado con hallazgos en diversos campos de la empresa, la misma que servirá para la toma de decisiones de los ejecutivos.

2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento

De acuerdo con la Norma Internacional sobre Servicios de Aseguramiento, el objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión. 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. A este aspecto, el nivel de confiabilidad suministrado por la conclusión del contador profesional tramite el grado de confianza que el supuesto destinatario puede depositar en la credibilidad del asunto de que se trate.

La norma Internacional sobre Servicios de Aseguramiento tiene tres propósitos:

1. Describir los objetivos y los elementos de los servicios de aseguramiento que tienen la intención de proveer niveles de aseguramiento ya sea alto o moderado.
2. Establecer estándares para y proveer orientación dirigida a los a los contadores profesionales con alto nivel de aseguramiento.
3. Actuar como una estructura conceptual para el desarrollo por parte de IAASB de estándares específicos para tipos particulares de servicios de aseguramiento.

Existe una amplia serie de servicios de aseguramiento que incluye cualquiera de las combinaciones siguientes:

Contratos para informar acerca de un amplio espectro de asuntos que comprenden tanto información financiera como no financiera.

Contratos que pretenden suministrar niveles elevados o moderados de confiabilidad.

Contratos de atestación y presentación directa de informes.

Contratos sobre información tanto interna como externa.

Contratos tanto en el sector público como privado.

No todos los contratos realizados por los contadores profesionales constituyen servicios de aseguramiento. Esto no quiere decir que los Contadores Profesionales no lleven a cabo tales contratos, sino que tales contratos no se contemplan en esta norma. Otros contratos realizados, con frecuencia, por los contadores profesionales, y que constituyen servicio de aseguramiento, pudieran ser los siguientes:

Procedimientos previamente concertados.

Recopilación de información financiera o de otro tipo.

Preparación de declaraciones de impuestos en la que no se exprese conclusión alguna, así como la asesoría tributaria.

Consultoría gerencial.

Otros servicios de asesoría o consultoría.

¿Qué debe contener un servicio de aseguramiento? El que un trabajo particular sea un trabajo para atestiguar, dependerá de si muestra todos los elementos siguientes:

Una relación tripartita que implique a:

Un contador/auditor profesional.

Una parte responsable.

Un supuesto destinatario de la información.

Un asunto principal.

Criterios que aseguren confianza.

Un proceso de contratación.

Una conclusión.

Relación tripartita: Los servicios de aseguramiento implican la comunión de tres partes independientes que son: un contador/auditor profesional, a una parte responsable y el supuesto destinatario del mismo. La relación entre la parte responsable y el pretendido destinatario debe contemplarse dentro del contexto de un encargo específico y puede reemplazar otras líneas de responsabilidad de manera tradicional.

2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de 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 correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco Luna, 2003)

Generalmente se fundamenta en un proceso de comunicación entre el auditor, la entidad y los que interactúan con la entidad con el entorno cuyo propósito es el de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros y los niveles de desempeño y los resultados del administrador tomando siempre en consideración los principios de economía, eficiencia,

eficacia y equidad, llegando a acordar un plan de mejoras con los administradores y verificar que se cumplan los compromisos con el tiempo.

Es muy importante anotar que las auditorías que forman parte de la auditoría integral son:

Auditoría financiera.

Auditoría de cumplimiento.

Auditoría de control interno.

Auditoría de gestión.

2.2.1 Auditoría Financiera.

Tomando en cuenta que la Globalización de las Economías nos exige que adoptemos un desarrollo sustentable frente a la competencia que exige un mejoramiento continuo, que se demuestran en los resultados de gestión que es un punto de partida para la toma de decisiones ejecutivas se hace necesario analizar los objetivos de cada una de las Auditorías como son:

La auditoría financiera *"Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a sí la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones"* (Gabriel, 2006).

"El Objetivo de esta auditoría es la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó". (Blanco Luna, 2003).

Como se puede observar, el objetivo de una auditoría de estados financieros es expresar una opinión sobre si aquellos informes están preparados, en todos los aspectos fundamentales, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros. Esta opinión se denomina "Dictamen" y el marco aludido son los principios de contabilidad generalmente aceptados, que para el caso de nuestro país, se encuentra descritos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

La tarea del auditor consiste en planificar estratégicamente el desarrollo eficaz de la auditoría y concentrará sus esfuerzos en las áreas de mayor riesgo y, en particular en las afirmaciones. Las afirmaciones son el eje central de la labor de la auditoría y son manifestaciones que realiza la gerencia cuando presenta los estados financieros y son:

Veracidad: Determina si el ente es propietario o posee derechos respecto a los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados si los activos, pasivos y transacciones son reales.

Integridad: Analiza si todas las transacciones están contabilizadas en el periodo contable que corresponda.

Valuación y exposición: Se analiza si cada transacción está correctamente calculada y se encuentra reflejada por su monto en los activos y pasivos y estos están correctamente valuados, cada uno de ellos por su naturaleza y normas contables aplicables a cada caso y se reflejan los hechos y circunstancias que afectan su evaluación.

Estas afirmaciones sirven para determinar, sobre la base de la evaluación preliminar de riesgo inherente y de control, qué grupo está más afectado por la presencia de determinado nivel de riesgo.

Los procedimientos de auditoría están diseñados para obtener evidencia sobre las afirmaciones de la gerencia que acompañan los estados financieros. Cuando los Auditores han reunido suficiente evidencia de auditoría sobre cada afirmación importante de los estados financieros, cuentan con bastante certeza para sustentar su opinión.

Así también, que las cuentas están descritas y clasificadas en los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se presentan todas las revelaciones materiales.

Una auditoría considera las afirmaciones de la gerencia con respecto a que los activos relacionados en el balance general realmente existen, que la compañía es propietaria de los activos (tiene derecho sobre ellos) y que las valuaciones asignadas a los activos se han establecido de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Se reúne evidencia para mostrar que el balance general contiene todas las obligaciones de la compañía; de lo contrario el balance general podría ser engañoso porque ciertas obligaciones importantes habrían sido omitidas en forma accidental o deliberada.

En forma similar, los auditores reúnen evidencia sobre el estado de resultados, ellos exigen evidencia de que las ventas reportadas realmente ocurrieron, que los bienes fueron realmente despachados a los clientes y que los costos y gastos registrados, son aplicables al período actual, y que todos los gastos han sido reconocidos. Finalmente, los auditores consideran si las cifras (saldos) en los estados financieros estén clasificadas y resumidas apropiadamente y si las notas son informativas y completas. Solamente si reúne evidencia suficiente para apoyar todas estas afirmaciones significativas, pueden los auditores concluir que los estados financieros han sido presentados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Es importante un resumen de las NIIF Vigentes

NIIF 1 Especifica como las Entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus Estados Financieros. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF 2 Requiere que una Entidad reconozca las transacciones de pagos basados en acciones en sus Estados Financieros, incluyendo las transacciones con sus empleados o con terceras partes a ser liquidadas en efectivo, otros activos, o por instrumentos de patrimonio de la entidad. Estas transacciones incluyen la emisión de acciones para el pago u opciones de acciones dadas a los empleados, directores y altos ejecutivos de la entidad como parte de su compensación o para el pago a proveedores tales como los de servicios.
Pagos basados en acciones

NIIF 3 Requiere que todas las combinaciones de negocios sean contabilizadas de acuerdo con el método de compra como también la identificación del adquiriente como la persona que obtiene el control sobre la otra parte incluida en la combinación o el negocio. Define la forma en que debe medirse el costo de la combinación (activos, pasivos, patrimonio y el criterio de reconocimiento inicial a la fecha de la adquisición. Combinaciones de negocio

NIIF 4 Tiene como objetivos establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguros (asegurador), es decir revelar información sobre aquellos contratos de seguros. Contratos de seguros

NIIF 5 Define aquellos activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable menos los costos para su venta y la depreciación al cese del activo, y los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su presentación de forma separada en el cuerpo del balance de situación y los resultados de las operaciones descontinuadas, los cuales deben ser presentados de forma separada en el estado de los resultados. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas.

NIIF 6 Define la exploración y evaluación de los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecha de emisión (contaminación), determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, derecho por intereses en fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación medioambiental. Exploración y evaluación de los recursos minerales

NIIF 7 Pide a las entidades que, en sus estados financieros revelen información q permita a los usuarios evaluar: a.- La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad y la naturaleza b.- Alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el período y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos. Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

NIIF 8 En segmento de operación es un componente de la entidad: Que se compromete en actividades de negocio a partir de las cuales puede obtener ingresos ordinarios e incurrir en gastos (incluyendo ingresos ordinarios y gastos relacionados con transacciones con otros componentes de la misma entidad); Cuyos resultados de operación son revisados regularmente por el tomador de decisiones de operación jefe de la entidad, para tomar decisiones sobre los recursos a ser asignados al segmento y valorar su desempeño; y Para el cual está disponible información financiera discreta. Segmentos de operación.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados: establece los principios para la presentación y preparación de los estados financieros consolidados cuando la entidad controla una o más entidades, se basa en los principios existentes mediante la identificación del concepto de

control como el factor determinante de si la entidad debe estar incluida en los estados financieros consolidados de la sociedad matriz.

NIIF 11 Negocios Conjuntos: provee un reflejo más realista de los acuerdos conjuntos, centrándose en los derechos y obligaciones del acuerdo, en lugar de la forma jurídica (como es el caso actualmente). La norma aborda las inconsistencias en la presentación de reportes sobre los negocios conjuntos y lo hace mediante requerir un solo método para contabilizar los intereses en las entidades controladas conjuntamente.

NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades: es una norma nueva y comprensiva (integral) sobre los requerimientos de revelación para todas las formas de intereses en otras entidades, incluyendo acuerdos conjuntos, asociadas, vehículos de propósito especial y otros vehículos fuera de estado de situación financiera.

NIIF 13 Medición a valor razonable mejorara la coherencia y reduce la complejidad al proporcionar, por primera vez, una definición precisa del valor razonable y una única fuente de medición del valor razonable y los requisitos de revelación para el uso a través de las NIIF.

2.2.2 Auditoría de Control Interno

Empezaremos centrando nuestra atención, estandarizando el conocimiento de lo que puede significar Control Interno para los diferentes actores en una actividad, y en una empresa u organización en general.

El control interno es un proceso, efectuado por el Consejo Directivo de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y Eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables

Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El Control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que son:

Ambiente de Control: Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporciona disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, es importante que se describa como la administración asigna autoridad y responsabiliza, como organiza y desarrolla a su gente, la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de riesgos: Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Actividades de Control: Son las Políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación: La comunicación e información debe ser efectiva y debe darse en un sentido amplio fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente.

Monitoreo: Los sistemas de control deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, el monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones.

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento

“La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole 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 los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente 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 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”. (Luna, 2008).

En definitiva, la auditoría de cumplimiento consiste en el procedimiento mediante el cual se verifica que las distintas operaciones efectuadas por una compañía en un determinado período, se hayan realizado conforme a la legislación general, disposiciones reglamentarias, estatutarias, y demás que les fueren aplicables; a fin de establecer las inconformidades resultantes de esa constatación y, aplicar los correctivos necesarios para superarlas.

“Los aspectos principales que debe contener una auditoría de cumplimiento son:

Examen sobre la conformidad legal general.

Confirmación del cumplimiento de los preceptos estatutarios.

Constatación de cumplimiento de la normativa interna.

Verificación de cumplimiento de los sistemas de control interno.

Revisión de las principales operaciones administrativas y operativas.

En el informe determinará inconformidades y aplicará correctivos para la organización”. (Espinoza, 2011)

2.2.4 Auditoría de Gestión

“Una auditoría de gestión es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”. (Franklin, 2001)

La auditoría de gestión constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones y permite detectar en las áreas que requiere un análisis más profundo y que acciones se deben tomar para subsanar las debilidades y superar los obstáculos.

Cuando se realiza un examen de la gestión de una empresa es con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, es decir, evaluar si los recursos asignados (humanos, financieros, técnicos, etc.) están siendo administrados con la eficiencia, efectividad y economía que se ha programado en la planificación estratégica de la empresa y si se lograrán o no estos objetivos.

Para poder argumentar la importancia a que tiene la auditoría de gestión se analizará varios aspectos que dan importancia, partiendo del concepto que dice: "La Auditoría de gestión es la evaluación o examen sistemático de la información administrativa, operativa, financiera presentada por los administradores de una organización, realizada con posterioridad a su ejecución, para obtener evidencia suficiente del grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos".(Velásquez, 2011)

Todos los conceptos dan énfasis a medir la calidad de los productos y que los recursos institucionales deben utilizados con eficiencia, eficacia y calidad, como también podemos decir que es un proceso que nos permite examinar y evaluar las actividades de una organización para medir el trabajo efectuado.

Importante es resaltar los términos utilizados en la auditoría de gestión y son los siguientes:

La eficiencia.- consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales, de recursos humanos y financieros, mide el uso de los recursos. Las actividades operativas eficientes dan como resultado la maximización de los recursos y la minimización de los costos. El objetivo será incrementar la productividad. La entidad tiene que evitar los desperdicios de insumos, de mano de obra, es decir que no se tenga tiempos muertos que se encuentren costeados en el producto final o servicio entregado al cliente.

Es importante anotar que la eficiencia de las operaciones no será solo en la cantidad de producción sino también en la calidad de producto o servicio prestado. El auditor de gestión tiene el trabajo de determinar el grado de eficiencia en la utilización de los recursos económicos, humanos y materiales utilizados por la entidad.

La Eficacia.- se entiende por eficacia al grado de cumplimiento de los programas y que estos están consiguiendo los objetivos propuestos, mide el logro de los resultados alcanzados que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo. Hay que evaluar si la entidad fue eficaz tendríamos que comprobar si el servicio o producto en la cantidad esperada podría darse el caso que el servicio entregado fue eficaz pero no fue eficiente.

Calidad.- se refiere al nivel de satisfacción de los clientes, es el resultado de impacto en la utilización de los recursos disponibles, la entrega de los productos o servicios deberán ser entregados de acuerdo con las necesidades de los clientes con calidad, eficacia y eficiencia.

Economía.- se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuáles se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo. Es importante anotar que la entidad debe trabajar bajo una visión permanente de producción de un bien o servicio a un costo menor, que se maximice la fuerza de trabajo, se evite los desperdicios, se elimine los tiempos muertos a fin de producir más.

Estos elementos que hemos analizado deben tener una coordinación y estar concatenados entre sí y ser un todo a fin de que los resultados esperados, estos factores sean los que van a ser evaluados por el auditor cuyo resultado será expuesto en el informe de auditoría.

2.3 Proceso de la Auditoría Integral

2.3.1 Fase 1: Conocimiento Preliminar

Objetivos.- como se puede apreciar inicia el proceso de auditoría con la planificación de la auditoría cuyo propósito es desarrollar una estrategia global para su administración y conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse, como puede ser enfoque Ambiental, Financiero, Gestión, Obra Pública, Y el período que correspondería efectuar la acción de control.

Las actividades que se realizarán son las siguientes:

Visita a las instalaciones cuyo objetivo será conocer el desarrollo de las actividades, operaciones y visualizar el funcionamiento de la empresa en su conjunto.

Revisión de los archivos corrientes y permanentes de los papeles de trabajo de auditorías anteriores y/o recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos. Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la entidad, sobre las Leyes y Reglamentos en una auditoría de estados financieros, el conocimiento de la visión, misión, metas, planes de acción y planes estratégicos, la actividad principal de la empresa, los puntos de comercialización, sus principales plantas de fabricación, conocer que tecnología utilizan, cuál es la capacidad de producción, en fin conocer todas las operaciones que desempeña la empresa. Es importante anotar que se requiere conocer además la situación financiera, la estructura orgánica-funcional, conocer el liderazgo, actitudes no congruentes con objetivos trazados, el clima laboral e identificar la problemática existente.

Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión para comparar con resultados reales de las operaciones.

Identificar el FODA Institucional y las acciones que la empresa ha realizado para mejorar sus debilidades y reducir los posibles impactos negativos.

Evaluación de la Estructura de control interno.

Los productos que se obtendrán del desarrollo de las actividades antes descritas son:

Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo.

Documentación e información útil para la planificación.

Objetivos y estrategia general de la auditoría.

Determinación del nivel de riesgo que posee la compañía.

2.3.2 Fase II: Planificación

Objetivos.- consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para lo cual se debe seguir las fases y las actividades a desarrollar. La Planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo a desarrollar considerando los parámetros e indicadores de gestión de la entidad u empresa, la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables, fecha de ejecución del examen, la determinación de los recursos económicos y humanos a utilizar ,con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados finalmente los resultados de la auditoría esperados.

Las actividades que se realizarán son las siguientes:

Revisión y análisis de la información y documentación obtenida de la fase anterior a fin de evaluar el control interno y para la planificación de la auditoría.

Se procederá a la evaluación de control interno que se relacione con el área de examen, lo que permitirá obtener información sobre los controles existentes, la evaluación implica la calificación de los riesgos de auditoría que son: Inherente (posibilidad de errores o irregularidades; De Control (procedimientos de control y auditoría que no prevenga o detecte; y De Detección (procedimientos de auditoría no suficientes para descubrirlos). Los resultados obtenidos servirán para: planificar la auditoría y prepara un informe sobre el control interno.

A base de las fases 1 y 2 procedemos con el equipo de auditoría o grupo de trabajo a preparar un memorando de planificación que contendrá:

Elaboración de programas detallados y flexibles el mismo que estará enfocado de acuerdo a los objetivos trazados que den respuesta a las tres "E" (Economía, Eficiencia y Eficacia) por cada proyecto a actividad a examinarse.

Los productos que se obtendrán del desarrollo de las actividades antes descritas son:

Memorando de planificación.

Programas de Auditoría para cada componente (proyecto, programa o actividad)

2.3.3 Fase III: Ejecución

Objetivos.- en esta fase se aplican los programas de auditoría a través de procedimientos, en el que se utilizan técnicas de auditoría, como son Verbales, Físicas, Documentales, Analíticas; a fin de obtener evidencia suficiente, competente, y relevante; las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y pruebas que emplea el auditor para obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe.

En auditoría y especialmente en Auditoría de Gestión es necesario que desde la planificación el auditor aplique entrevistas, que constituyen la instrumentación para ganar acceso a datos más confiables. La entrevista es el corazón del proceso de investigación, que maneja las destrezas y las técnicas de buscar, que decir y cómo decirlo desde el principio hasta el final del proceso; para lo cual el auditor debe determinar si las condiciones son aptas para fomentar discusiones constructivas y productivas, de lo contrario debe medir las opciones y determinar si los objetivos que persigue la entrevista se pueden cumplir o si tienen que reformularse y buscar el momento propio para realizar dicho proceso.

Al comenzar la entrevista, el auditor debe usar la información que obtuvo durante la investigación preliminar lo cual le permitirá abrir la conversación y facilitar la realización de la entrevista, para lo cual el auditor deberá:

Dar a la persona entrevistada información sobre el origen de la auditoría y las razones que dieron lugar la entrevista.

Discutir el propósito y los objetivos de la entrevista.

Preguntar al entrevistado si tiene alguna pregunta o preocupación antes de entrar a los temas de la entrevista.

Informar el tiempo que espera que dure la entrevista.

Las preguntas que hace el auditor están orientadas a los objetivos y propósito de la entrevista. El estilo de las mismas está basado en cómo obtener la mayor información sin intimidar al entrevistado.

El auditor debe conducir la apertura y cierre de la entrevista de manera que demuestre al entrevistado que se le agradece por su tiempo y la información proporcionada y dar una idea general de lo próximo que ocurrirá en el proceso de la auditoría para mantener siempre la comunicación abierta para otras preguntas en el futuro.

Las actividades que se realizarán son las siguientes:

Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente seleccionado para examinarse para ello se aplicará las técnicas de auditoría tradicionales para ello se podrá utilizar además estadísticas para detectar tendencias, parámetros e indicadores de economía, eficiencia y eficacia tanto reales como estándar. Preparación de los papeles de trabajo, ya que la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.

Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos para cada componente examinado, expresados en los comentarios.

Definir la estructura del informe de Auditoría con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En esta fase el jefe de equipo tiene que tener la prolijidad de asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados por lo que el trabajo debe ser supervisado por parte del auditor más experimentado.

Los productos que se obtendrán del desarrollo de las actividades antes descritas son:

Papeles de Trabajo.

Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

2.3.4 Fase IV: Comunicación de resultados.

Objetivos.- al finalizar el examen de la organización, de acuerdo con el procedimiento correspondiente, y una vez que se han seleccionado los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos y formulado el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consignen los resultados de la auditoría e identifique claramente el área, sistema, programa, proyecto, etc. auditado, el objeto de la revisión, la duración, alcance, recursos y métodos empleados.

En virtud de que en este documento se señalan los hallazgos así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto de la magnitud de los hallazgos y la frecuencia con que se presentan, en relación con el número de casos o transacciones revisadas en función de las operaciones que realiza la organización. Asimismo, es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén sustentados por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor. Los resultados, conclusiones y recomendaciones que de ellos se desprendan, deberán reunir atributos tales como:

Objetividad Visión imparcial de los hechos.

Oportunidad Disponibilidad de la información en tiempo y lugar.

Claridad fácil comprensión del contenido.

Utilidad Provecho que puede obtenerse de la información.

Calidad Apego a las normas de administración de la calidad y elementos del sistema de gestión de calidad.

Lógica Secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas.

El informe constituye un factor invaluable debido a que posibilita conocer si los instrumentos y criterios aplicados contemplaban las necesidades reales y deja abierta la alternativa de su presentación previa al titular de la organización para determinar los logros obtenidos, particularmente cuando se requieren elementos probatorios o de juicio que no fueron captados en la aplicación de la auditoría. Asimismo, permite establecer las condiciones necesarias para su presentación e instrumentación. En caso de una modificación significativa, derivada de evidencia relevante, el informe tendrá que ajustarse. Una vez que el informe ha quedado debidamente estructurado, el responsable de la auditoría debe convocar al grupo auditor para efectuar una revisión de su contenido. En caso de que se detecte algún aspecto susceptible de enriquecer o clarificar, se deben realizar los ajustes necesarios para depurarlo.

Las actividades que se desarrollan en esta fase son:

Redacción de informe de auditoría, el mismo que será desarrollado entre los auditores con funciones de jefe de grupo y supervisor y con la participación de especialistas no auditores en la parte que se estime necesario.

Comunicación de resultados: El borrador del informe antes de su emisión debe ser discutido en una conferencia final con los responsables de la gestión y funcionarios de alto nivel que estén relacionados con el tema auditado a fin de que expresen su punto de vista y ejerzan su legítima defensa, recordando que durante toda el proceso de la auditoría se debe comunicar resultados parciales a fin de promover la toma de decisiones correctivas de inmediato.

Los productos que se obtendrán del desarrollo de las actividades antes descritas son:

Informe de Auditoría, síntesis del informe y memorando de antecedentes.

Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría.

Papeles de Trabajo.

Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

2.3.5 Fase V: Seguimiento

Objetivos.- como última fase tenemos el seguimiento de recomendaciones, que comprende un plan de implementación que define el Qué, Cómo, cuándo, acciones que deben ser homologadas (consensuales con el auditado) antes de su implementación. Además nos permite comprobar hasta qué punto la administración. Fue receptiva sobre los comentarios (hallazgos), conclusiones y las recomendaciones presentadas en el informe, el seguimiento se efectúa en un tiempo prudencial, después que se ha concluido la auditoría.

Las actividades que se realizarán son las siguientes:

Los auditores efectuaran el seguimiento en la compañía, con el fin de: Para comprobar hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los comentarios (hallazgos), conclusiones y las recomendaciones presentadas en el informe.

De acuerdo del grado de deterior de las tres "E" y de la importancia de los resultados presentados en el informe de auditoría se realizará una re comprobación luego de haber pasado uno o dos años de haber realizado la auditoría.

Determinación de responsabilidades por los daños materiales y perjuicio económico causado y comprobación de su resarcimiento, reparación o recuperación de los activos.

Los productos que se obtendrán del desarrollo de las actividades antes descritas son:

Cronograma para el cumplimiento de las recomendaciones.

Encuesta sobre el servicio de la auditoría.

Constancia del seguimiento realizado.

Documentación y papeles de trabajo que respalden los resultados de la fase de seguimiento.

Se analizará en forma descriptiva las fases del proceso de la Auditoría de gestión:

FASE I (Conocimiento Preliminar)

FASE II (Planificación)

FASE III (Ejecución)

FASE IV (Comunicación de resultados)

FASE V (Seguimiento)

Cada una de las fases cumplen un papel muy importante en el proceso de la auditoría, por lo que se empezará relacionando la fase I (causa-efecto), la falta de conocimiento preliminar acerca de la entidad por parte del auditor, causa un efecto secundario en la fase II de la auditoría, además no permitirá asegurar una planificación acertada y de igual manera relacionamos con la fase III (Ejecución), sin planificación ni una debida ejecución de las actividades ocasionará que la comunicación de resultados y seguimiento no sean reales y seguros.

Todas las actividades de las fases de la auditoría descritas tienen que cumplirse ya que es un proceso sistemático de actividades, debido a que cada fase nos proporciona información importante para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.

CAPÍTULO III
ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1. Introducción (antecedentes de la entidad)

3.1.1. Base Legal de la entidad

La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A con RUC 1490805504001, es una empresa de Transportes constituida en el Cantón Morona, provincia de Morona Santiago el 30 de junio del 2005, se encuentra ubicada en las calles Juan de Salinas SN y Amazonas, e inscrita en el Registro mercantil el 13 de julio del mismo año con resolución N° 639, con un capital suscrito y pagado de USD 825 acciones pagadas representado en acciones nominales de un dólar cuyo aporte proviene de aporte iguales de 15 socios, es decir en la actualidad cuenta con un capital social de USD 1.760 acciones.

Andrade Nieto Albino Augusto

Astudillo Hurtado Segundo Gilberto

Chabla Gómez José Rafael

Gómez Orellana Oswaldo Homero

Lucio Aguilar Janeth Marlene

Lucio Segundo Manuel

Mero Castro Alfredo Bosco

Moncayo Yumbra Rolando Eladio

Nugra Sánchez Víctor Libardo

Pacheco Rodríguez Segundo Juan

Pacheco Saico Segundo Jaime

Pasato Siranaula Manuel Espíritu

Quizhimbo Zhapan Manuel Cruz

Rodas Ramón Julio Neptali

Samaniego Zabala Milton Gustavo

La empresa nace por la necesidad de prestar servicios de transporte regular o no regular de carga por carretera y cualquier otro tipo de actividades o negocios que sean de objeto lícito para el comercio y que se relacionen, directa o indirectamente, con el objeto social de la compañía y que sean permitidos por la ley para esta clase de compañías.

Las principales disposiciones legales que serán de ayuda para la realización de este examen son:

Constitución de la República del Ecuador.

Ley de Compañías.

Código Civil.

Ley de Régimen Tributario Interno.

Código de Trabajo.

Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

3.1.2. Reseña Histórica

La Compañía de Transporte Rodas Pasato S.A. se encuentra funcionando en la ciudad de Macas, capital de la Provincia de Morona Santiago, en la República del Ecuador, constituido, por la vía simultánea, como en efecto lo hacen, una compañía anónima, que se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañía, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.

El Gobierno de la Administración corresponde a la Junta General de accionistas, y a su administración al gerente y al presidente, la convocatoria a junta general efectuará el Gerente de la compañía, mediante aviso que se publicará en uno de los diarios de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo menos, respecto de aquel en el que se celebre la reunión.

3.1.3 Ubicación Geográfica

El Cantón Morona está ubicado en el centro de la provincia de Morona Santiago, la cual a su vez se encuentra localizada en el centro sur de la región Amazónica (Ver Mapa No. 1), entre las coordenadas geográficas 79° 05' de long. W; 01° 26' de Lat. S y 76° 35' de long. W; 03° 36' Lat. S; forma parte de la cuenca amazónica sudamericana, que "con su enorme superficie, 7.5 millones de kilómetros cuadrados y complejidad eco sistémica, es la más importante reserva biótica existente en el mundo". Corresponde al 19.35% de la superficie provincial y el 4.02% con respecto a la Región Amazónica Ecuatorial, RAE.

El Cantón Morona comprende una superficie de 4.654,48 km² (465.448,00 Ha), es el segundo cantón más extenso de la Provincia de Morona Santiago. Limita al Norte con los cantones Pablo VI y Huamboya; al Sur con los cantones Sucúa, Logroño y Tiwinza; al Este con el cantón Taisha; y al Oeste con la provincia de Chimborazo.

3.1.3.1 Ubicación Geográfica del Cantón Morona

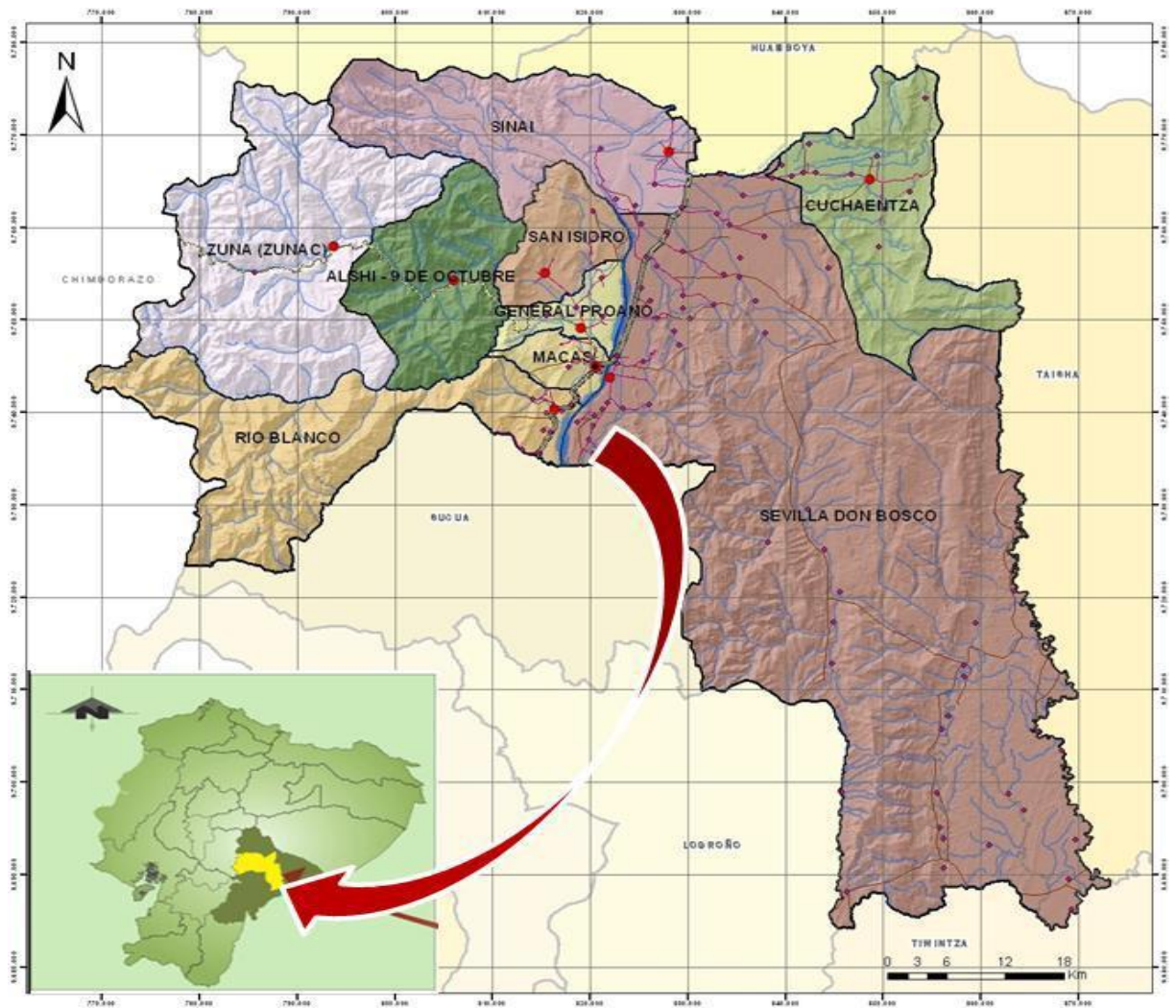


Gráfico 3. Ubicación Geográfica del Cantón Morona

Fuente: Plan estratégico Cantonal del Cantón Morona

Elaborado: Gobierno Municipal del Cantón Morona

3.2 MISION

Ofrecer un servicio de transporte seguro, oportuno y eficiente a todos nuestros clientes, a nivel de todo el país.

3.3. Visión

Liderar el transporte de encomiendas a nivel nacional ofertando el mejor servicio a través de una constante modernización del parque automotor.

Dentro de los Objetivos de la compañía tenemos los siguientes:

La Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A, crea y pone en funcionamiento el servicio de transporte de carga en beneficio de sus asociados y del público en general.

Proporcionar a la ciudadanía un adecuado, oportuno y excelente servicio que contribuya al mejoramiento y bienestar social.

Ofrecer un servicio de transporte que garantice la calidad en las entregas, a precios convenientes y estén de acuerdo al mercado nacional.

Incrementar el volumen de ventas, incrementando el número de clientes y realizando las entregas de inmediato.

3.4. Organigrama Estructural

Junta General de accionistas	Quince Socios
Comisario.-	Sr. Pasato Siranaula Manuel Espíritu
Gerente.-	Sr. Pacheco R. Segundo Juan
Presidente.-	Sr. Salinas C. Isaac Aurelio
Secretaria.-	Sra. Rosa María Cajamarca Intriago
Contadora externa	Srta. Erika Dayana Velásquez
Despachador	Sr. Jorge Luis Segarra
Servicios Generales	Sra. Teresa Nieto

3.4.1 Organigrama Estructural Actual de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

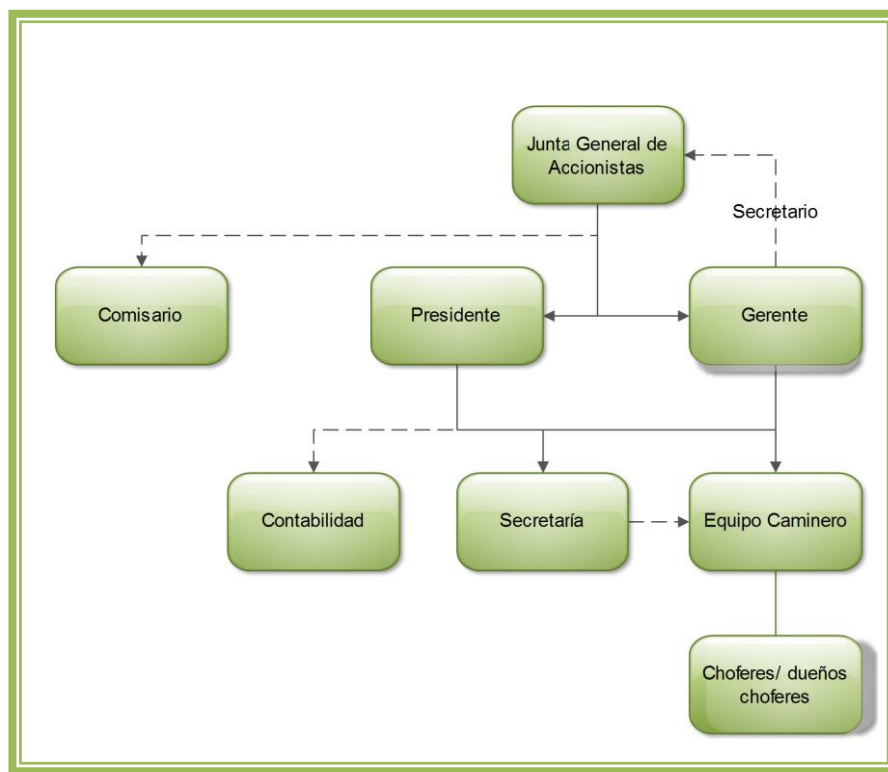


Gráfico 4. Organigrama Estructural Actual

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado: La autora

3.4.2 Organigrama Estructural Propuesto para la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

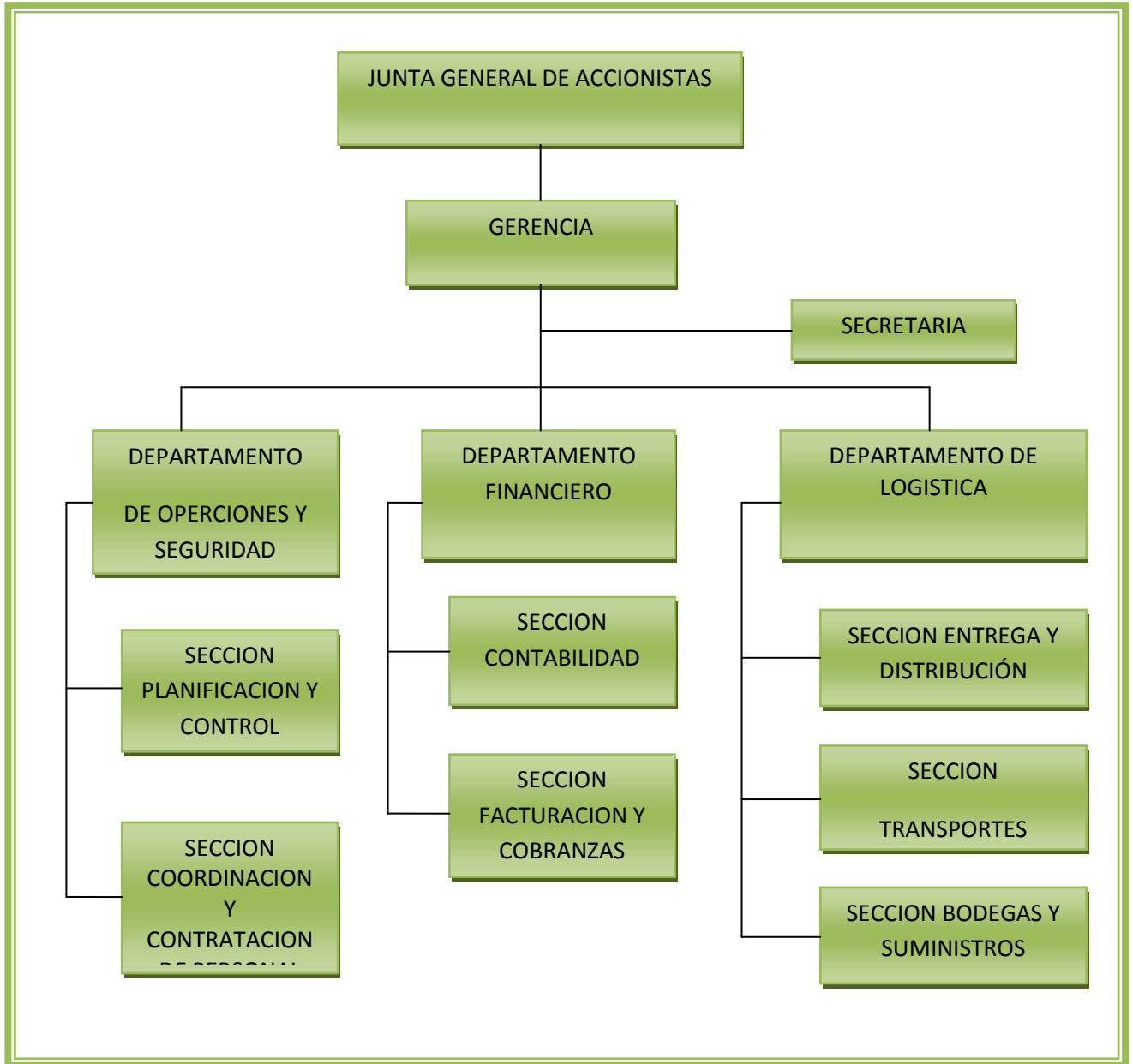


Gráfico 5. Organigrama Estructural Propuesto

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado: La autora

3.5. Organigrama Funcional.

Junta General de Accionistas: es un órgano de administración y fiscalización, dentro de la sociedad, donde se toman las decisiones para la marcha y su funcionamiento, los acuerdos adoptados en el curso de la reunión serán incluidos en el acta de la reunión. Entre las principales actividades constan:

Nombrar al presidente.

Asistir a las reuniones tanto ordinarias como extraordinarias.

Aprueba las políticas y decisiones administrativas y técnicas de la Compañía.

Revisa e cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

Designa funciones que les correspondan al resto del personal de la Compañía.

Presidente: Es el que planifica, organiza, dirige y controla la administración general de la Compañía; hace cumplir los estatutos y reglamentos de la misma. Entre sus funciones son:

Presidir las reuniones de la Junta General y suscribir con el secretario las actas respectivas.

Suscribir con el gerente los certificados provisionales o los títulos de acción. Y extenderlos a los accionistas.

Subrogar al gerente en el ejercicio de sus funciones en caso que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar, temporal o definitivamente.

Gerente: se encarga de entregar información de los asuntos administrativos y financieros de la Compañía. Es el que representa legalmente y depende de su gestión el progreso de la misma. Entre sus funciones son:

Convocar a las reuniones de la Junta General hasta ser legalmente remplazado.

Actuar de secretario en las reuniones de la Junta General a las que asista y firmar certificados provisionales y extenderlos a los accionistas.

Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía.

Ejercer las atribuciones previstas para los administradores en la Ley de Compañía.

Contadora (dor)

Elaborar estados financieros en fechas requeridas con información oportuna y verídica.

Verificar y depurar cuentas contables.

Controlar el correcto registro de los auxiliares de contabilidad.

Revisar órdenes de cheque de oficina, corroborando los cálculos presentados.

Revisar reportes de ventas diarias y semanales comparativas con periodos anteriores.

Participar en las sesiones convocadas

Coordinar la elaboración del presupuesto general y dar seguimiento al mismo.

Secretaría

Planificar, organizar y ejecutar las actividades de atención de la Compañía.

Administrar las comunicaciones telefónicas entrantes y salientes.

Atender con cordialidad a las personas que soliciten servicios.

Mantener a día los archivos generales.

Entregar diariamente el dinero que se recaude por la venta del servicio.

Llevar el registro de las comprobantes de venta y guías de remisión y toda la documentación generada por las actividades operativas de la empresa

Informar al gerente un informe de novedades si las hubiere y que se susciten por diversas situaciones en la Compañía.

Preparar y realizar los depósitos diarios en las entidades financieras, de los dineros recaudados.

Realizar el despacho de correspondencia en los horarios previamente determinados y, atender al usuario.

Atender con cortesía y agilidad a los usuarios.

Verificar las guías de envío y recepción y cotejar con las guías de remisión para su despacho o recepción.

Informar al gerente sobre las novedades que existan en el despacho de correspondencia.

Asistir puntualmente al trabajo en los horarios predeterminados y con un informe correspondiente.

Las demás funciones que dentro del ámbito de su competencia le asigne el gerente.

Servicios Generales

Ejecutar labores de seguridad y limpieza.

Cuidar de la integridad y permanencia de los bienes de la empresa.

Vigilar los ingresos de personal autorizado a las instalaciones y, redoblar la vigilancia cuando exista la presencia de personas con actitud sospechosa.

Dar aviso inmediato al gerente cualquier superior cercano sobre anomalías que pudieran darse mientras cumpla con sus actividades.

Cuidar del bienestar de las personas que la laboran en la Compañía

Las demás funciones que dentro del ámbito de su competencia que se le asigne.

3.6 Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas

Con las entrevistas realizadas a los Directivos y personal administrativo de la Compañía de Transporte Rodas Pasato S.A. he procedido a analizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), ya que constituye una herramienta que me permitió analizar la situación actual de la Compañía.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.

MATRIZ FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
El conocimiento y experiencia que se tiene en el negocio.	Entrar en nuevos mercados o segmentos.
La misión y visión se ven reflejadas en el servicio que se brinda.	Mayor y mejor captación del personal.
La prestación de un servicio exclusivo por carretera.	La expansión en destinos de la carga hacia otras provincias.
Las condiciones del vehículo son de acuerdo a lo Establecido por la Ley de Tránsito.	Coordinación con empresas similares para realizar jornadas de manera conjunta.
Los principios y valores por parte de todo el personal que labora en la empresa.	Competencia de otras empresas poco agresivas.
DEBILIDADES	AMENAZAS
No se cuenta con personal suficiente para la realización de las diferentes actividades administrativas.	Precios bajos.
Falta de organización administrativa y financiera.	Competencia en el área.
Falta de aplicación de procesos.	La situación Política del País.
Carecen de un programa contable para el registro de las operaciones diarias.	La situación económica del país.
Falta de manuales o instructivos.	La tecnología en la infraestructura.

Del análisis situacional realizado a la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. con el fin de identificar sus potenciales, debilidades, oportunidades y amenazas, que pueden estar

influyendo en la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos, la compañía debe aprovechar las fortalezas que tienen los socios ya que empezaron desde abajo y en la actualidad tienen el conocimiento y la experiencia del negocio y por falta de una administración eficaz no han podido progresar económicamente, cuentan con parque automotor moderno de acuerdo a las exigencias de la Ley de Tránsito, aprovechar los principios y valores por parte de los directivos y personal de la compañía.

Así como las Oportunidades que se han presentado para la Compañía constituida en el año 2005, situaciones favorables como a través del tiempo han ido entrando en otros mercados incluso a nivel nacional, y debido al Medio no existe competencia agresiva en el mercado.

La compañía deberá hacer frente a las debilidades tales como falta de personal capacitado para desempeñar funciones administrativas financieras, falta de organización y capacitación a sus Directivos y Trabajadores en los temas de atención al cliente que es la parte medular de la compañía para captar clientes y por ende incrementar el volumen de ventas.

Dentro del Macro ambiente en el que se desenvuelve “Transportes Rodas Pasato S.A.” existen problemas que afectan al desarrollo económico de la empresa y al crecimiento de la misma puesto que actualmente la realidad que se vive en el país es muy crítica, por lo cual afecta no sólo a éste sector sino a todos, así también como la competencia que tiene frente a la compañía de “Transportes Amazónicos S.A”, de la ciudad de Macas.

También se ha realizado entrevistas a los directivos y empleados de la compañía y se determinó las siguientes debilidades:

Falta de relaciones humanas para brindar una mejor atención al cliente, de manera que el mismo se sienta a gusto y no acuda a otras empresas para transportar carga.

No hay una buena comunicación sobre el servicio que se brinda, lo que ocasiona confusiones y malos entendidos con los clientes, ya que son quienes tienen la razón, por lo que muchas de las veces no se sienten satisfechos y se los pierde.

No existe una reglamentación interna respecto a las competencias y habilidades del personal a contratarse, lo que conlleva a no escoger personal capacitado, para realizar las actividades delicadas y reflejan en la disminución de las ventas de la compañía.

El retraso en la entrega de la carga por circunstancias que muchas de las veces no son controlables, como por ejemplo: en casos fortuitos, o por negligencia de los socios y personal que labora, es por ello que se da lugar a que el cliente se moleste y proceda al reclamo.

Falta de compromiso por parte del personal hacia empresa, puesto que las funciones encomendadas no se realizan con eficiencia, eficacia y economía, por ende no se cumple con las expectativas de los clientes.

Segregación de funciones porque el trabajo lo realiza una sola persona, es por ello que se hace imprescindible de la misma, en el direccionamiento y control, puesto que interviene en todas las áreas de la compañía.

Falta de actividades motivacionales para el buen ambiente laboral, de manera que el empleado no solo se limite a sus funciones, sino más bien sea proactivo y aporte con algo más a la empresa.

No se da cumplimiento a lo dispuesto por parte de las autoridades, respecto a las actividades de cada área, por ende se da lugar a la existencia de errores y brindar un mal servicio a los clientes.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.					
Auditoría Integral al proceso de Ingresos y Gastos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012					
Procedimientos: Evaluación de Control Interno					
Componente: Actividades de Control					
Subcomponente: Ingresos y Gastos					
N°.		PT			
	SUMAN:	25	SI	NO	CT
1	La Compañía ¿cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?	1	x		1
2	La Junta General de Accionistas se reúne de acuerdo a lo establecido en el estatuto?	1	X		1
3	En la Compañía, ¿se han definido la misión, visión y objetivos empresariales?	1	x		1
4	¿Cuenta la empresa con una estructura orgánica definida y aprobada?	1		x	0
5	El área destinada a las actividades contables ¿cuenta con condiciones apropiadas de operación?	1		X	0
6	Existe un reglamento interno que lo rige a la Compañía?	1		X	0
7	¿Existe una definición clara de las obligaciones y responsabilidades de cada empleado?	1		x	0
8	¿Se han definido políticas internas para las operaciones financieras, técnicas y administrativas?	1		x	0
9	¿Se han definido niveles de autorización de operaciones?	1	x		1
10	¿Realiza un control previo de los documentos necesarios para elaborar las declaraciones de impuestos?	1	x		1
11	Los sistemas de información, ¿se soportan en tecnología actualizada?	1		x	0
12	Los sistemas y procesos internos, ¿se encuentran documentados?	1		x	0
13	¿Existen fuentes de información sobre el universo de transacciones?	1		x	0

14	Los estados financieros, ¿se elaboran mensualmente?	1		x	0
15	¿Se aplican técnicas de análisis financiero?	1		x	0
16	¿Se clasifica y revisa periódicamente las cuentas a cobrar?	1		x	0
17	¿Se han establecido indicadores de gestión e índices financieros?	1		x	0
18	¿Existen fuentes de conocimiento sobre el nivel de satisfacción de los clientes internos y externos?	1	X		1
19	¿Existe evidencia de evaluaciones internas por parte del Comisario de la Compañía?	1		x	0
20	¿Existe evidencia de evaluaciones externas realizadas por organismos de control a la Compañía?	1		x	0
21	¿Se identifican los perfiles de competencias formales y experiencia de los empleados que prestan servicios a la Compañía?	1		x	0
22	Las autoridades de la Compañía ¿cuentan con experiencia en el negocio?	1	X		1
23	El personal que procesa y entrega información financiera, ¿tiene formación suficiente?	1		X	0
24	¿Existe un plan de capacitación aprobado para los Directivos y personal de la Compañía?	1		x	0
25	¿Se utilizan formularios pre numerados y registrados?	1		x	0
CALIFICACIÓN TOTAL:		CT=	7		
PONDERACIÓN TOTAL:		PT=	25		
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$		NC=	28,00%		
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$		RI=	72,00%		
		<u>ALTO</u>			

Elaborado por: Patricia Valencia

Aprobado por: Mauricio De La Torre

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES "RODAS PASATO" S.A
AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE INGRESOS Y GASTOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012

NIVELES DE RIESGO

1. VALORACIÓN

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP= Calificación (Porcentual)

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

$$CP = \frac{7}{25} \times 100$$

$$CP = 28.00\%$$

1. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

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)		

CT	7	RIESGO	ENFOQUE
PT	25		
NC	28%	BAJO	
RI	72%	ALTO	SUSTANTIVO

NIVEL DE CONFIANZA

CONCLUSIÓN:

La matriz de control interno para el componente Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. Registra un nivel de confianza del 28,00% y por diferencia tiene un Riesgo inherente global es del 72,00% y se califica como ALTO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser Sustantivo. Además del procedimiento evidencia que existen debilidades principalmente respecto del plan de autorizaciones, en la implantación de procedimientos eficaces de control y en relación al personal debidamente instruido, carencia de una reglamentación interna, además que la empresa no cuenta con planes de capacitación para los Directivos y personal que lo conforman, por lo que el Auditor deberá realizar pruebas sustantivas.

3.7 Cadena de Valor

La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. ha diseñado un modelo de gestión mediante la recepción, almacenamiento y distribución de carga pesada a domicilio con su parque automotor de última tecnología al servicio de la colectividad con precios competitivos en el mercado nacional.

3.7.1 Procesos Gobernantes

Conjunto de actividades relacionadas con el direccionamiento estratégico que orientan la gestión de la Compañía mediante el establecimiento de políticas, directrices y normas. Se encuentra compuesto por la Junta de Accionistas y Gerencia, y los servicios que se entregan son:

Administración.

Representación Judicial y extrajudicial de la Compañía.

Gerencia de los servicios que presta la Compañía.

Definición y ejecución de políticas.

3.7.2 Procesos Básicos o agregados de Valor

Son los procesos encargados de la ejecución directa de las acciones de los servicios de transporte hacia la ciudadanía; cumple directamente con los objetivos y finalidades de la Compañía, ejecuta los planes y demás políticas y decisiones del Proceso Gobernante. Los servicios que entrega a la ciudadanía, los perfeccionan con el uso eficiente de recursos y al más bajo costo.

3.7.3 Procesos Habilitantes y Control

Son el conjunto de actividades que brindan productos de asesoría para generar los servicios organizacionales demandados por los procesos gobernantes, agregados de valor, habilitantes de apoyo y por ellos mismos.

3.7.4 Procesos Habilitantes de apoyo

La mejora permanente de la eficiencia, eficacia de la Compañía y de sus actividades para mejorar el servicio de transporte, es importante estar atento a las necesidades del cliente, sus quejas, muestras de insatisfacción de la calidad de servicio que recibe.

3.7. 5 Importancia de realizar un examen de auditoría integral.

Con la finalidad de brindar un aporte a la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A., se realizará el estudio al proceso de Ingresos y Egresos al período comprendido entre el 01 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012, considerando que la organización tiene serias dificultades en la administración de la misma y por ende en la recuperación de sus inversiones, por lo cual es necesario un examen integral al proceso de Ingresos y Gastos.

La Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. tiene debilidades principalmente respecto a la carencia de una estructura orgánica funcional formal, al plan de autorizaciones, a la implantación de procedimientos eficaces de control y en relación al personal debidamente instruido, además que la empresa no cuenta con planes de capacitación para los Directivos y personal que lo conforman.

Entre los problemas más frecuentes que pueden visualizarse en la Compañía son:

Falta de una estructura orgánica funcional formal.

Falta de un Plan de Capacitación para los Directivos y Personal de la Compañía.

Falta de una Planificación Estratégica.

Falta de un sistema contable.

Con los antecedentes expuestos, considero importante realizar el examen integral al proceso de Ingresos y Gastos correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

CAPÍTULO IV
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.

ADF-0001-2012

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL

INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL

EXAMEN INTEGRAL: "Examen de auditoría integral al procesos de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A al periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012"

AUDITORÍA INTEGRAL: "Examen de auditoría integral al procesos de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. al periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012".

Macas, Diciembre 23 del 2013

Señores

**GERENTE, PRESIDENTE, COMISARIO Y JUSTA GENERAL DE ACCIONISTAS
DE LA CIA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.**

Presente.

De mi consideración:

He practicado una auditoría integral a la Compañía de Transportes Rodas Pasato para el calendario 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen del Balance General y los correspondientes Estados de Resultados, de Ejecución Presupuestaria, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo del Efectivo; la evaluación de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; el grado de eficiencia, efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluando con los indicadores de desempeño. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los Estados Financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la Compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afecten a la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A., y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de la Compañía.

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base a los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente 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 de 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, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la 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 es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones de los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. al 31 de Diciembre del 2012, los cambios en el patrimonio, los resultados de las operaciones y el flujo del efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior.

Con base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la Compañía mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.

La información suplementaria que se presenta en las siguientes páginas contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objetivo de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Atentamente,

Ing. Patricia Mercedes Valencia Zabala

MAESTRANTE DE AUDITORA INTEGRAL-UTPL

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen:

El Examen Integral: "Examen de auditoría integral al procesos de Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. se realizó en cumplimiento a la autorización emanada por el Señor Juan Pacheco gerente de la Cía. Según oficio S/N de 15 de febrero del 2013.

Objetivos del examen:

Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables al componente Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Verificar la legalidad, veracidad y documentación de respaldo de los Ingresos y Gastos durante el periodo examinado y que obedezcan al cumplimiento de los objetivos de la Compañía, como lograr incremento de las ventas, entregar servicio de calidad a sus clientes para hacer frente a la competencia.

Verificar y medir los niveles de cumplimiento del componente Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. a fin de establecer el cumplimiento de los objetivos institucionales, como cumplir con las normativas contables, tributarias, y la normativa que rige a la compañía.

Establecer la razonabilidad de los saldos relacionados con el Componente Ingresos y Gastos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Alcance del examen:

"El examen integral comprende el análisis y estudio al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A al periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012"

Base legal:

Fue creada el 30 de junio del 2005, e inscrita en el registro mercantil el 13 de julio del 2005

Estructura orgánica: Comprende los siguientes niveles:

Nivel Legislativo	Junta General de Accionistas.
Nivel Ejecutivo	Presidente, Gerente.
Nivel Asesor	Asesoría Jurídica.
Nivel Administrativo	Contadora Externa, Secretaría.
Nivel Operativo	Conductores, Servicios Generales
Nivel de Control	Comisario.

Objetivos de la entidad

La Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. crea y pone en funcionamiento el servicio de transporte de carga en beneficio de sus asociados y del público en general.

Proporcionar a la ciudadanía un adecuado, oportuno y excelente servicio de transporte que contribuya al mejoramiento y bienestar social.

Ofrecer un servicio de transporte que garantice la calidad en las entregas, a precios convenientes y estén de acuerdo al mercado nacional.

Incrementar el volumen de ventas, para obtener un mayor margen de rentabilidad y beneficios, que ayuden al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El monto de recursos examinados durante el período del examen ascendió a **56.945,38** USD, según informe datos tomados de los Estados Financieros de la Compañía de transportes Rodas Pasato.

Tabla 1: Servidores relacionados

Pacheco Rodríguez Segundo Juan	Gerente	2005-07-13	Continúa*
Salinas Castro Isaac Aurelio	Presidente	2005-07-13	Continúa*
Pasato Siranaula Manuel Espíritu	Comisario	2005-07-13	Continúa*
Velásquez Erika Dayana	Contadora Externa	2009-08-01	Continúa*
Cajamarca Intriago Rosa María	Secretaria	2009-08-01	Continúa*
Segarra Otavalo Jorge Luis	Despachador	2009-08-01	Continúa*
Nieto Teresa	Servicios Generales	2007-01-05	Continúa*

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Principales políticas y procesos relacionados al examen.

Los registros contables de la compañía se realizan en dólares, moneda de curso legal en el país.

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Organismo encargado del control y vigilancia de las compañías constituidas en el país.

Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Aplicando dichas políticas y normas, la compañía ha preparado los siguientes estados financieros: Balance General con Notas Aclaratorias, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo. El periodo económico corre desde el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Componentes, Subcomponentes y Procesos a ser Auditados

Verificar el cumplimiento de la Visión y Misión sustentada en el logro de objetivos.

Verificar que los registros de ingresos y gastos así, como los controles se cumplan de acuerdo a la normativa legal.

Verificar la estructura organizativa y su concordancia con el recurso humano disponible.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

RESULTADOS DEL EXAMEN

El Impuesto al Valor Agregado no se encuentra debidamente declarado al Sistemas de Rentas Internas.

En el período analizado, los estados financieros se encuentran razonablemente presentados sin embargo el Impuesto al Valor Agregado correspondientes al mes de enero del año 2012, no fue declarado ante el Sistema de Rentas Internas, el valor de USD 7.356,14 por ventas por el mismo mes ocasiono que refleje un saldo acreedor de USD 48.925,38, y una Utilidad del Ejercicio de USD 420,07 al 31 de diciembre del año 2012, de acuerdo al siguiente detalle.

Tabla 2: Declaraciones 2012

DECLARACIONES DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.			
MESES	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0% SEGÚN LIBROS	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0% SEGÚN DECLARACIONES	DIFERENCIAS
ENERO	7.356,14	-	7.356,14
FEBRERO	4.691,15	4.691,15	-
MARZO	4.758,58	4.758,58	-
ABRIL	4.586,60	4.586,60	-
MAYO	4.227,55	4.227,55	-
JUNIO	3.943,55	3.943,55	-
JULIO	4.002,00	4.002,00	-
AGOSTO	5.134,65	5.134,65	-
SEPTIEMBRE	1.111,95	1.111,95	-
OCTUBRE	6.183,80	6.183,80	-
NOVIEMBRE	5.698,75	5.698,75	-
DICIEMBRE	4.586,80	4.586,80	-
	56.281,52	48.925,38	7.356,14

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Se solicitó información a la contadora externa de la compañía sobre las circunstancias que permitieron que se excluya el valor de USD 7.356,14 correspondiente a las ventas por el mes de enero del 2012.

La contadora externa de la compañía, mediante comunicación de noviembre 17 de 2013, frente a las observaciones que se realizaron, manifiesta:

En el mes de enero del 2012, la compañía se encontraba sin asesoramiento contable y tributario por falta de un contador (a) externo (a), ya que la Ing. Ruth Ochoa cesó en sus funciones en el mes de diciembre del 2011, además el facturero se encontraba caducado, razón por la que la compañía no facturó sus ventas, y por ende no se pudo realizar correctamente la declaración del Impuesto al Valor Agregado por el mes de enero del 2012, situación que amerita considerar para tomar los correctivos necesarios en el menor tiempo posible en base a su observación.

El Gerente de la compañía, mediante comunicación de noviembre 17 del 2013, frente a las observaciones que se realizaron, manifiesta:

Si bien es cierto, la Ley de Régimen Tributario en su artículo 67 que habla sobre la declaración de impuestos, la compañía ha incumplido esta normativa en vista de que no se contaba con asesoramiento contable y tributario de un contador (a) externo (a), por lo que no se realizó la declaración del Impuesto al Valor Agregado por el mes de enero del 2012, y dispondrá a la Contadora que proceda a realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes.

Al no facturar y no realizar la declaración por el mes de enero del 2012, por el valor de USD 7.356,14, no refleja el valor real de los Estados Financieros, y la Utilidad del Ejercicio. Situación que se presentó debido a que el Gerente de la compañía no observó lo que determina el artículo 67 de la Ley de Régimen Tributario, que habla sobre la obligación de la declaración de impuestos. El artículo 256 de la Ley de compañías que trata sobre la responsabilidad de los administradores de una compañía de Sociedad Anónima, artículo 279 de la Ley de Compañías que se refiere a la *atribución y obligación de los comisarios*.

“Art. 67.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo

de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento”.

“Art. 256.- Los administradores son solidariamente responsables para con la compañía y terceros:

3 De la existencia y exactitud de los libros de la compañía”.

“Art. 279.- Es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no solo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración. El contrato social y la junta general podrán determinar atribuciones y obligaciones especiales para los comisarios, a más de las siguientes:

- 2. Exigir de los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación;*
- 3. Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;*
- 4. Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la junta general un informe debidamente fundamentado sobre los mismos”.*

Conclusión:

No se consideró el valor de las ventas, en la declaración del impuesto al valor agregado por el mes de enero del 2012, por USD 7.356,14 lo que ocasiono que el saldo de la cuenta ventas se encuentre con un saldo acreedor de USD 48.925,38, y una Utilidad del Ejercicio subestimada de USD 420,07, y no se pueda obtener estados financieros reales para la toma de decisiones de los Directivos de la Compañía.

Recomendación:

Al Gerente:

Dispondrá a la contadora externa que previa a la revisión minuciosa de las ventas, proceda de manera inmediata a enviar un nuevo anexo transaccional y una declaración sustitutiva del Impuesto al Valor Agregado con el valor de USD 7.356,14 correspondiente a las ventas realizadas en el mes de enero del 2012, y el registro contable correspondiente.

Al Comisario:

Fiscalizara la administración de la compañía, exigirá y examinará los balances en forma mensual, con el fin de que se aplique los correctivos necesarios en la falta de declaración del Impuesto al Valor Agregado por el mes de enero del 2012, e informar a la Junta con un informe debidamente fundamentado.

A la Contadora Externa:

Con la información de las facturas de ventas procederá a enviar un nuevo anexo transaccional y una declaración sustitutiva por el mes de enero del 2012 por el valor de USD 7356,14, y al registro contable correspondiente.

La falta de un Programa de Capacitación limito el desarrollo profesional de los socios y sus empleados.

La Compañía no contó con un Plan de capacitación en el que todos sus servidores, servidoras y socios sean entrenados y capacitados en forma obligatoria, constante y actualizada en función de sus áreas de especialización y el cargo que desempeñan, capacitación que puede ser interna o externa, con convenios con instituciones afines a conseguir el bien común de acuerdo a un programa permanente debidamente aprobado por la Junta General de Socios.

Situación que se presentó debido a que el Gerente, la Junta General de Accionistas de la Compañía, no observaron lo que determina el art. 329 de la Constitución de la República mismo que manifiesta.

“Art. 329 de la Constitución de la República en su párrafo, “El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo”.

Situación que ocasionó entre otras las siguientes:

Que los Socios, de la compañía no hayan recibido una capacitación en forma obligatoria, constante y actualizada en función de sus competencias dentro de la Compañía.

Que el Gerente, Contadora y Secretaria no hayan recibido capacitación sobre temas administrativos financieros y legales que rigen a la Compañía por los que se limitan únicamente a cumplir con la información básica para cumplir las disposiciones legales del Servicio de Rentas Internas y a la Superintendencia de Compañías.

Conclusión:

La Compañía no cuenta con un plan de capacitación en temas administrativos, financiera, tributario, organizacionales, atención al cliente, relaciones humanas para sus socios y empleado que ha permitido que ellos desconozcan sus compromisos, obligaciones y objetivos para el desarrollo y buena marcha de la organización.

Recomendación:

Al Gerente:

Elaborará un Plan de Capacitación con temas, financieros, administrativos, tributarios, organizacionales, atención al cliente, relaciones humanas para que sea aprobado por la Junta de Accionistas de la Compañía y luego será socializado a los Socios y Personal involucrado.

A la Contadora Externa:

De manera inmediata elaborarán el presupuesto para capacitación de los Socios y personal administrativo, financiero y de servicios generales de la Organización y ser aprobado por la Junta de Accionistas.

Al Comisario:

Realice un seguimiento a las recomendaciones realizadas al Gerente y a la Contadora Externa de la Compañía con el fin de que se realice el Plan de Capacitación.

RESULTADOS DEL EXAMEN DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Aportaciones de los Socios no son abonados en los plazos estipulados, ni se encuentran contabilizados.

En el período analizado, las aportaciones de los socios no se encuentran abonados en su totalidad, ni existe un registro contable que permita realizar un control de los aportes de cada uno de los Socios, de acuerdo al detalle que se presenta a continuación:

Falta de registro de aportes de los socios de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Tabla 3: Aportaciones Adeudados 2012

NOMBRE DEL SOCIO	VALOR APOORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ADEUDADOS
Andrade Nieto Albino Augusto	960,00
Astudillo Hurtado Segundo Gilberto	960,00
Chabla Gómez José Rafael	960,00
Gómez Orellana Oswaldo Homero	960,00
Lucio Aguiar Janeth Marlene	960,00
Lucio Segundo Manuel	960,00
Mero Castro Alfredo Bosco	960,00
Moncayo Yumbra Rolando Eladio	960,00
Nugra Sánchez Víctor Libardo	960,00
Pacheco Rodríguez Segundo Juan	960,00
Pacheco Saico Segundo Jaime	960,00
Pasato Siranaula Manuel Espíritu	960,00
Quizhimbo Zhapan Manuel Cruz	960,00
Ramón Julio Nepalí	960,00
Samaniego Zabala Milton Gustavo	960,00
TOTAL.....	14.400,00

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato

Elaborado por: La autora

Se solicitó información al Gerente, secretaria y a la contadora de la Compañía de Transportes Rosas Pasato sobre las circunstancias que no permitieron que se realice los cobros y registros de las aportaciones a los socios morosos.

El Gerente de la compañía mediante comunicación del 16 de noviembre del 2013, frente a las observaciones que se realizaron, manifiesta:

“...Según Acta aprobada número 56 de la asamblea realizada en la ciudad de Macas a los 21 días del mes de julio del 2012, siendo las 19H55, realizada en las oficinas de la compañía de Transportes RODAS PASATO S.A. ubicado en las calles Juan de Salinas y Amazonas, se reúnen los accionistas y en el punto 5 del orden del día el Señor Isaac Salinas Presidente y la señora Erika García contadora externa dan una breve explicación sobre la situación económica en la cual menciona que por deudas de años anteriores por parte de los socios no se ha podido cubrir las deudas pendientes y solicitan a los accionistas ponerse al día en las cuotas y que deben cumplir con todas las responsabilidades adquiridas al ingreso de la compañía, pero hasta la presente fecha no ha sido posible la recaudación de los aportes de los socios por el año 2012. Además por la falta de un reglamento interno es imposible hacer que cumplan con esta obligación de manera oportuna y total...”

La Secretaria de la compañía mediante comunicación del 15 de Noviembre del 2013, frente a las observaciones que se realizaron, manifiesta:

“...Las aportaciones de los Socios de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. no se encuentran al día, y debemos esperar la voluntad de los Socios a que se acerquen a cancelar sus obligaciones en vista de que no existe un reglamento interno para ser aplicado y poder realizar el registro correspondiente en las cuentas por cobrar y refleje en los Estados Financieros de la Compañía”.

La Contadora Externa de la Compañía mediante comunicación del 15 de Noviembre del 2013, frente a las observaciones que se realizaron, manifiesta:

“... Si bien el objetivo de la NIC 1 (revisada en 1997) consiste en establecer las bases para establecer la presentación de los Estados Financieros, con propósitos de información general a fin de asegurar que los mismos sean comparables con los Estados Financieros de ejercicios anteriores como con los de otras organizaciones diferentes no se lo puede presentar en forma íntegra por lo que no existe un registro de las cuentas por cobrar de las aportaciones de los Socios de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. y no se registraron, ya que no dispongo de una disposición formal del reporte de los Socios morosos emitidos por la Gerencia para su registro”.

Al no existir un control contable de las aportaciones de los socios y no haber realizado su recaudación efectiva ha impedido el crecimiento monetario de la organización lo que ocasiona una desorganización administrativa y financiera debido a la falta de registros contables que refleje valores reales y completos que puedan cubrir las necesidades de los usuarios, y la Junta de accionistas puedan tomar decisiones económicas oportunas para la buena marcha de la Compañía.

Situación que se presentó debido a que el Gerente, la Junta General de Accionistas de la Compañía, no observaron lo que determina la Ley de Compañías numeral 7 De la Junta General en el artículo Art. 231, numeral 2, Art. 279 numera 2,3,4, NIC 1 Presentación de Estados Financieros mismos que manifiestan:

“Art. 231.- La junta general tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la compañía.

2. Conocer anualmente las cuentas, el balance, los informes que le presentaren los administradores o directores y los comisarios acerca de los negocios sociales y dictar la resolución correspondiente. Igualmente conocerá los informes de auditoría externa en los casos que proceda. No podrán aprobarse ni el balance ni las cuentas si no hubieren sido precedidos por el informe de los comisarios”.

“Art. 279.- Es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no solo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración. El contrato social y la junta general podrán determinar atribuciones y obligaciones especiales para los comisarios, a más de las siguientes:

- 2. Exigir de los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación;*
- 3. Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;*
- 4. Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la junta general un informe debidamente fundamentado sobre los mismos”.*

“NIC 1 (revisada en 1997) establece la obligatoriedad de presentación de estados financieros”.

Conclusión:

Los aportes de los socios no han sido recaudados por el valor de USD 14.400,00, debido a que no existe un reglamento interno para ser aplicado, no existen registros contables que permitan determinar los valores que adeudan los socios, lo que ocasiona que no se presenten saldos reales en las cuentas por cobrar en los estados financieros por lo que la junta de accionistas, ni los socios de la compañía no cuentan con información oportuna para la toma de decisiones.

Recomendación:

Al Gerente

De manera inmediata dispondrá a la contadora y la secretaria proceda a emitir la nómina de socios morosos a fin de lograr el control y registro de los valores que tiene derecho la compañía.

A la contadora

Procederá a registrar contablemente el valor de USD 14.400,00 por cuentas pendientes de pago de los socios, tomando en consideración los criterios que establece las normas de contabilidad generalmente aceptadas y presentar los estados financieros con datos reales y con anexos que se ajusten a la realidad.

A la secretaria

En forma conjunta con la contadora mantendrá la nómina de los socios que se encuentran pendientes de pago con el fin de realizar el cobro de valores a favor de la compañía.

No cuenta con un sistema contable.

La compañía no cuenta con un sistema contable, únicamente se limita a presentar los Estados Financiera básicos a la Superintendencia de Compañías, lo que ha impedido llevar un control y registro exacto de los ingresos por ventas de los servicios de transporte de fletes y transporte de carga pesada, y las declaraciones al Sistema de Rentas se lo realizar únicamente con el informe de la secretaria.

Situación que se presentó debido a que el Gerente, la Junta General de Accionistas de la Compañía, la contadora externa no observaron lo que determina los principios de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y la normativa contable que dice.

Los principios contables son “Aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad”. (CATACORA, 1998)

“Según consta en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la actualidad denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los aspectos no contemplados por las primeras”. (ESPEJO, 2007)

“La Superintendencia de Compañías, mediante resolución 06.Q.ICI.004, del 21.08.06 decide adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y dispone su aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir de enero del 2009”. (ESPEJO, 2007)

Conclusión

La Compañía no cuenta con un sistema contable, lo que ha impedido el registro integral, oportuno, veraz, de las operaciones con el fin de proporcionar información integral sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios.

Recomendación

Al Gerente

Para conseguir un crecimiento económico y administrativo de la Compañía es necesario que el Gerente presente a la Junta una oferta seleccionada de un proveedor para la adquisición

de un sistema contable computarizado que cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

A la Junta de Accionistas:

Resolver la implementación y adquisición de un sistema contable y la contratación de una contadora (or), a tiempo completo para llevar la contabilidad de la organización.

A la Contadora

Los registros de las operaciones de la Compañía y los Estados Financieros lo elaboraran cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera.

RESULTADOS DEL EXAMEN DE AUDITORIA FINANCIERA

Los gastos por concepto de Sueldos y salarios presentan exposiciones equívocas.

Durante el período contable la Empresa conto con cuatro personas afiliadas a la seguridad social, no se les entrego el formulario 107 correspondiente a la Retención en la fuente del impuesto a la Renta sobre los ingresos obtenidos en relación de dependencia.

Se registró una inconsistencia en cuanto al valor que refleja en los Estados Financieros frente a lo reportado en los roles de pago y planillas de pagos al IESS.

Este hecho se evidencia debido al incumplimiento por parte de la contadora a lo dispuesto en el reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo pertinente:

“Art. 90.- Obligación de expedir comprobantes de retención a los trabajadores que laboran en relación de dependencia.- Los agentes de retención entregarán a sus trabajadores un comprobante en el que se haga constar los ingresos totales percibidos por el trabajador, así como el valor del Impuesto a la Renta retenido. Este comprobante será entregado inclusive en el caso de los trabajadores que hayan percibido ingresos inferiores al valor de la fracción básica gravada con tarifa cero, según la tabla prevista en el Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta obligación se cumplirá durante el mes de enero del año siguiente al que correspondan los ingresos y las retenciones”.

Conclusión

No se entregó el comprobante de retención sobre los ingresos en relación de dependencia y se registró una inconsistencia en los saldos que reflejan en la cuenta remuneraciones en los estados financieros, los mismos que se encuentran subvalorados por un valor de 4.534,58 USD, que corresponde al gasto por el mes de diciembre del 2012, y al rol de pagos por el período enero a diciembre del 2012 del Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez, gerente de la compañía, que no ha sido registrado oportunamente, y en la cuenta aportes a la seguridad social (incluido fondos de reserva) el saldo que se encuentra sobrevalorado en un valor de 948,83 USD .

Recomendación

Al Gerente

Dispondrá a la contadora realizar los ajustes por los gastos de remuneraciones correspondientes por el valor de 4.534,58 USD, valor que corresponde al mes de diciembre, y al rol de pagos por el período enero a diciembre del año 2012 correspondiente al Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez, gerente de la compañía que no ha sido registrado oportunamente. Y así también a la disminución de valor de 948,83 USD, en la cuenta aportes a la seguridad social (incluidos fondos de reserva), saldo que se encuentra sobrevalorado.

A la Contadora

Realizar los ajustes por los gastos de remuneraciones correspondientes por el valor de 4.534,58 USD, valor que corresponde al mes de diciembre, y al rol de pagos por el período enero a diciembre del año 2012 correspondiente al Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez, gerente de la compañía que no ha sido registrado oportunamente. Y proceder a la disminución de valor de 948,83 USD, en la cuenta aportes a la seguridad social (incluidos fondos de reserva), saldo que se encuentra sobrevalorado.

RESULTADOS DEL EXAMEN DE AUDITORIA DE GESTION

Las ventas no se incrementaron de acuerdo a lo planificado.

Objetivo Operativo.- Incrementar las ventas de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A a 100.000,00 USD durante al año 2012 con un presupuesto de 56.215,26 USD.

Al finalizar el año 2012 la compañía no logro cumplir con su objetivo de incrementar sus ventas a 100.000,00 USD, los gastos incurridos ascendieron a la suma de 34.678,66 USD, que no se encuentran direccionados a la misión empresarial, debido a que se destinaron al consumo de agasajos navideños, reuniones sociales de los socios.

En el período analizado se evidencia que las ventas no se incrementaron de acuerdo a lo planificado y resuelto en asamblea de la Junta de Accionistas llevado a cabo el 23 de junio del 2012 según registra en el acta número 55, en la cual por unanimidad de los socios decidieron unir esfuerzos para hacer crecer el prestigio y la economía de la empresa y para lograr este objetivo se fijaron como meta incrementar las ventas para el año 2012, al monto de 100.000 USD.

A fin de evaluar la meta resuelta por la asamblea para el año 2012 se ha solicitado a la contadora de la compañía remita información sobre el total de las ventas realizadas para el año en referencia cuya servidora informa que se ha logrado un ingreso de 56.281,52 USD, de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 4: Reporte de Ventas 2012

VENTAS REALIZADAS EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A. 2012	
MESES	VENTAS GRAVADAS SEGÚN LIBROS
ENERO	7.356,14
FEBRERO	4.691,15
MARZO	4.758,58
ABRIL	4.586,60
MAYO	4.227,55
JUNIO	3.943,55
JULIO	4.002,00
AGOSTO	5.134,65
SEPTIEMBRE	1.111,95
OCTUBRE	6.183,80
NOVIEMBRE	5.698,75
DICIEMBRE	4.586,80
TOTAL:	56.281,52

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Indicador de Eficacia

La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. logró un nivel de cumplimiento en el volumen de ventas durante el año 2012 del 56,28%, frente a lo planificado 100.000,00 USD, existiendo una brecha desfavorable del 43,72%.

Indicador de Eficiencia

La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. logró un nivel de cumplimiento en la utilización de sus recursos en incrementar el volumen de ventas durante el año 2012, del 38,00%, frente a lo planificado 56.215,26 USD, existiendo una brecha desfavorable del 62,00%.

Indicador de Efectividad

La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. logró un 34,89% de satisfacción en la prestación del servicio al cliente durante el año 2012, existiendo una brecha desfavorable del 65,11%.

Se solicitó información a las personas involucradas sobre las circunstancias que no permitieron el logro de la meta propuesta para el año 2012.

El Gerente de la compañía mediante oficio s/n de 30 de noviembre del 2013 frente a las observaciones que se realizaron, menciona:

En la asamblea de 23 de junio del 2012 se hace un llamado a los compañeros accionistas para que se concienticen ante todos los trabajos que se están realizando de igual manera se ha hecho mención de los pagos mensuales que hay que realizar por diferentes erogaciones para la operatividad de la compañía, el cumplimiento de los turnos de los socios que han ingresado al fichero, la entrega de la carga en perfectas condiciones y con oportunidad, para el efecto nos hemos fijado una meta de incrementar las ventas a 100.000 USD para el año 2012, pero lastimosamente no se ha podido alcanzar la meta fijada debido a la falta de colaboración de los socios, ya que no hay como hacer cumplir las resoluciones tomadas por la falta de un reglamento interno que armonice condiciones propias de factores de cumplimiento .

Los Choferes que transportan la carga a los diferentes destinos no realizan la entrega de la carga en el día y horas señaladas ocasionado el retraso e insatisfacción de los clientes; es decir no realizan un trabajo eficiente, en consecuencia se pierde al cliente, el mismo que busca el servicio de la competencia dando como resultado disminución de las ventas y retraso económico para la compañía.

Sobre los gastos que Usted hace mención en su oficio, esto es un inconveniente para la compañía, ya que debido a la falta de una reglamentación interna es imposible priorizar los gastos en bien de la organización, sino por resoluciones que se realiza en las Juntas de Accionistas se resuelve utilizar los recursos para programas de carácter social como agasajos navideños, reuniones sociales de las familias de los socios entre otros que no tienen relación a la misión de la compañía, en vez de utilizar en capacitación al personal, adquisición de inmuebles, mejoramiento de las oficinas y otros que servirían para mejorar la imagen institucional .

Los clientes de la compañía, mediante una encuesta realizada mencionan que:

Cuando realizan envíos de carga, en algunas ocasiones han tenido dificultades como confusiones, pérdidas o daños, y muchas de las veces la compañía no les ha reconocido económicamente los daños ocasionados esto les ha obligado a buscar los servicios de la

compañía de transportes amazónicos que realizan el mismo tipo de servicio muchas de las veces más organizadamente.

El servicio de la compañía lo califican como Bueno, y tienen preferencia en algunas ocasiones por tener camiones modernos y buenos horarios, pero manifiestan que deben exigir a los choferes que no reciban directamente la carga de los usuarios sino más bien de forma obligatoria lo realicen en las oficinas de la compañía el registro, pago y se remita la guía de remisión para en caso de presentarse inconvenientes en la entrega de la carga exista un documento para poder formular documentadamente los reclamos.

Esta situación ocasionó la insatisfacción de los socios por la falta de liquidez de la compañía y de los usuarios por la calidad del servicio prestado.

Conclusión

En el período analizado la compañía no logro alcanzar la meta trazada en la asamblea realizada el 23 de junio del 2012, incrementar el volumen de ventas, de lo cual identificamos un indicador de eficacia del 56.28% con una brecha desfavorable del 43,76%, por resoluciones que se realiza en las Juntas de Accionistas se resuelve utilizar los recursos para programas de carácter social como agasajos navideños, reuniones sociales de las familias de los socios entre otros que no tienen relación a la misión de la compañía, obteniendo un indicador de eficiencia del 62%, con una brecha desfavorable del 38%, y un Indicador de efectividad del 34.89% con una brecha desfavorable del 65.11%, para el año 2012, dando como resultado un cliente insatisfecho, esto les ha obligado a buscar la competencia los servicios de la compañía de transportes amazónicos que realizan el mismo tipo de servicio muchas de las veces más organizadamente.

Recomendación

A la Junta de Accionistas

Aprobación en tres sesiones el reglamento interno de la compañía, con el fin de contar con el documento legal para hacer cumplir la resolución tomada por la asamblea del 23 de junio del 2012.

Al Gerente

Dispondrá a la secretaria de la compañía que realiza las actividades de logística, determine tiempos de entrega de la carga, cumplimiento de los turnos de los socios que ingresaron al fichero hacia los diferentes destinos con el fin de mejorar notablemente el servicio y los clientes prefieran las Unidades de la compañía y de esta manera incrementar el volumen de ventas, y en caso de que los choferes no cumplan con los tiempos establecidos se procederá a aplicar la multa resuelta en la asamblea del 23 de junio del 2012 en acta número 55.

Compañía no cuenta con una Planificación Estratégica y Operativa Anual

Los Directivos de la compañía no contaron con un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que permita visualizar los aspectos importantes en la determinación de los objetivos, metas y actividades a considerarse en un Plan Operativo, lo que carecen de una Planificación Estratégica y Operativa anual lo que se produjo porque los directivos y el Gerente no dispusieron su realización.

Si bien es cierto que la Planificación Estratégica es una herramienta de diagnóstico, análisis y toma de decisiones colectivas, en torno al que hacer actual y al camino que se debe recorrer en el futuro de las organizaciones, para adecuarse a los cambios y a las demandas que le impone el entorno y lograr el máximo de eficiencia y calidad de sus prestaciones.

El Gerente de la Compañía al respecto manifiesta que hasta la presente fecha no cuentan con una Planificación Estratégica ni Operativa.

Auditoria elaboró el siguiente análisis FODA para la Compañía

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.

ANALISIS FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
El conocimiento y experiencia que se tiene en el negocio	Entrar en nuevos mercados o segmentos
Clientes permanentes que confían en el servicio	Mayor y mejor captación del personal
La prestación de un servicio exclusivo por carretera	Incremento de Sedes
La empresa cuenta con clientes establecidos en el mercado	Coordinación con empresas similares para realizar jornadas de manera conjunta
Parque automotor moderno	Competencia de otras empresas poco agresivas
DEBILIDADES	AMENAZAS
No se cuenta con personal suficiente para la realización de las diferentes actividades administrativas	Precios bajos
Falta de organización administrativa y financiera	Competencia en el área
Falta de organización en la empresa	Carecen de un programa contable para el registro de las operaciones diarias
Poca claridad en las funciones o procesos a ejecutar	Falta de información financiera oportuna
Falta de esmero en la atención al cliente	Carece de un contador permanente para el registro y control de las operaciones

Del análisis situacional realizado a la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. con el fin de identificar sus potenciales, debilidades, oportunidades y amenazas, que pueden estar influyendo en la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos, la compañía debe aprovechar de sus fortalezas que tienen dentro de sus asociados como el conocimiento y la experiencia del negocio, parque automotor moderno y clientes que han permanecido en el tiempo y confían en el servicio que da la compañía.

Así como las Oportunidades que se han presentado para la Compañía constituida en el año 2005, situaciones favorables como a través del tiempo han ido entrando en otros mercados incluso a nivel nacional, y debido al Medio no existe competencia agresiva en el mercado.

La compañía deberá hacer frente a las debilidades tales como falta de personal capacitado para desempeñar funciones administrativas financieras, falta de organización y capacitación a sus Directivos y Trabajadores.

Dentro del Macro ambiente en el que se desenvuelve la compañía de Transportes Rodas Pasato S.A., existen problemas que afectan al desarrollo económico de la empresa y al crecimiento de la misma puesto que actualmente la realidad que se vive en el país es muy crítica, por lo cual afecta no sólo a éste sector sino a todos, así también como la competencia que tiene frente a la compañía de “Transportes Amazónicos S.A”, de la ciudad de Macas.

Conclusión

La compañía no cuenta con una planificación estratégica que define las grandes orientaciones y objetivos institucionales a largo plazo. Y una planificación operativa referida al planteamiento y determinación de las actividades, responsabilidades, sus costos y tiempos necesarios de ejecución.

Recomendación

Al Gerente

Con la contratación de un profesional técnico en la materia y con el personal involucrado socializando con los socios elaborará la planificación estratégica y operativa, estableciendo claramente sus objetivos, actividades, responsables y tiempos necesarios para su ejecución.

CONCLUSIONES

- 1 La Estructura Organizacional de la empresa no es la adecuada, por lo que no se diferencian los niveles jerárquicos existentes y los canales de comunicación.
- 2 La ausencia de un programa de capacitación para sus socios y empleados ha permitido que ellos desconozcan sus compromisos, obligaciones y objetivos para el desarrollo y buena marcha de la compañía dando lugar a que no se brinde un servicio de calidad, ocasionando la insatisfacción de los clientes, los mismos que recurren a la competencia, en consecuencia se reducen las ventas y las utilidades de los accionistas.
- 3 La compañía no cuenta con una planificación estratégica que define las grandes orientaciones y objetivos organizacionales a largo plazo, además se evidencia una ausencia de una planificación operativa que aporte al desarrollo de las actividades periódicas planificadas.
- 4 La Compañía no cuenta con un sistema contable, lo que ha impedido el registro integral, oportuno, veraz, de las operaciones con el fin proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios.
- 5 Para contratar el personal que prestará servicios a la compañía no se excogita personal con el perfil adecuado y no poseen y proceso de reclutamiento y selección de personal, es por ello que los trabajadores realizan un trabajo a medias y brindan un mal servicio al cliente.
- 6 Ausencia de la evaluación de las metas propuestas por el Gerente y la Junta de accionistas de la compañía.
- 7 Durante el período analizado se ha determinado que los estados financieros de la compañía auditada contienen saldos razonables, sin embargo existen facturas de ventas que no fueron declaradas ante el Organismo Tributario que ocasiona una distorsión de sus saldos.

- 8 No existe un instrumento de control efectivo que garantice el cumplimiento de las obligaciones de los socios referente al pago de las aportaciones oportunas, debido a la falta de un reglamento interno que administre plazos, sanciones y valores a depositar, de igual manera no ha existido un informe contable ni el seguimiento continuo por parte de la gerencia para el logro de los fines corporativos, ésta situación que adolece la compañía ha ocasionado que los fondos se descapitalicen y los saldos que registran en libros contables no sean reales.

RECOMENDACIONES

- 1 Implementar el organigrama estructural propuesto por auditoría externa para mejorar los niveles jerárquicos y la comunicación entre los departamentos de la compañía.
- 2 Diseñar un plan de capacitación del personal tomando en cuenta que el mayor problema es el servicio ineficiente a los clientes, ya que los mismos son parte fundamental para toda empresa, es por ello que se capacitará dando prioridad a los temas relacionados al servicio y atención al cliente, y administración de recursos corporativos.
- 3 La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. de manera urgente contratará un estudio sobre planificación estratégica y operativa a fin de poner a conocimiento de la Junta de accionistas los grandes ejes de desarrollo proactivo que deberá seguir la organización para el cumplimiento de la misión, visión objetivos y metas propuestas.
- 4 La compañía de manera emergente implantará un sistema contable que cumpla con la normativa descrita en las NIIF, NIC, y los requerimientos de la Superintendencia de Compañías.
- 5 Aplicar nuevos procedimientos de selección de personal con el fin de que se cuente con personal capacitado para ocupar los diferentes cargos de la compañía de manera que cada empleado o empleada desempeñe sus labores asignadas con eficiencia, para el logro de los objetivos organizacionales.
- 6 En forma periódica el Gerente y la Junta de accionistas mantendrán reuniones a fin de evaluar los índices de eficacia, eficiencia y economía para realizar de ser necesario los ajustes correspondientes para el cumplimiento de la meta trazada e implementar el plan de seguimiento al plan operativo de la organización.
- 7 La Responsable del manejo contable previa a la declaración de las obligaciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas deberá remitirse a los libros contables y la documentación fuente a fin de registrar todas los hechos económicos que afecten la situación financiera de la Compañía a fin de lograr saldos reales y confiables.

- 8 El Gerente de la compañía procederá a presentar a la Junta de accionistas un proyecto de reglamento interno que administre los aportes de sus socios para la aprobación de este instrumento de control, como también deberá contar con el informe de la Contadora sobre la lista de socios morosos para la recuperación de valores a favor de la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

Blanco Luna, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral* . Bogotá D.C.: Kimpres Ltda.

CATACORA, F. (1998). *La base de las decisiones gerenciales*. Venezuela.

ESPEJO, L. (2007). *CONTABILIDAD GENERAL*. LOJA: UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA.

Espinoza, M. (01 de 05 de 2011). Auditoria de cumplimiento I. *Modulo III Auditoria de Cumplimiento* . Loja, Zamora Chinchipe, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.

Franklin, B. (2001). *Auditoría Administrativa*. Mexico: Pearson.

Gabriel, S. C. (2006). *Auditoria de Estados Financieros*. Estado de México: Pearson.

Gobierno Municipal del Cantón Morona. (01 de 12 de 2012). Plan Estratégico Institucional del Gobierno Municipal del Canton Morona. Macas, Morona Santiago, Ecuador.

Velasquez, M. (30 de 11 de 2011). AUDITORIA DE GESTION I. *AUDITORIA DE GESTION MODULO III* . LOJA, LOJA, ECUADOR: UNIVERSIDAD TECNICA PARLICULAR DE LOJA.

LEYES, CÓDIGOS, MANUALES Y PAGINAS WEB

Constitución de la República del Ecuador.

Ley de Compañías.

Código Civil.

Ley de Régimen Tributario Interno.

Código de Trabajo.

Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

ANEXOS
COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.

Anexo1.- Modelo

Oficio No. 001-AUDEX-2013

Macas, 8 de noviembre de 2013

Señor

Segundo Pacheco Rodríguez

GERENTE DE LA COMPANIA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de llevar a efecto el "Examen de auditoría Integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre del 2012", notifico a usted el inicio de la Auditoría.

Los objetivos generales son:

- Ejecutar las fases del proceso de auditoría integral al proceso de ingresos y gastos de la Compañía Rodas Pasato al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.
- Elaborar las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos de la auditoría.
- Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas necesarias para esta compañía.

En esta razón solicito muy comedidamente se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Ing. Patricia Valencia Zabala

AUDITORA-MAESTRANTE DE AUDITORÍA INTEGRALDE LA UTPL

Anexo 2.- Memorando de Planificación Preliminar y Específica

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA DE LA AUDITORIA INTEGRAL AL PROCESO DE INGRESOS Y GASTOS EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A AL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

Mediante Autorización otorgada por el Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez Gerente de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A mediante oficio S/N de 15 de febrero del 2013 y en uso de sus facultades legales que la ley le confiere autoriza a la maestrante Ing. Patricia Mercedes Valencia Zabala realizar una Auditoría Integral al proceso de ingresos y gastos del período comprendido entre el 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012.

Como producto final de este trabajo auditoría se realizará el borrador del examen integral, recomendaciones, memorando de antecedentes, síntesis del examen integral.

2.- FECHA DE EJECUCION

El examen integral al proceso de ingresos y gastos del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, a la compañía de transportes Rodas Pasato S.A, ubicada en Macas, Parroquia Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, se realiza bajo la autorización emanada por el Gerente de la compañía con oficio S/N de fecha 15 de febrero del 2013.

Para la realización de este trabajo se tiene programado 46 días por lo que la fecha aproximada de término sería el 30 de mayo de 2013.

3.- EQUIPO DE TRABAJO

El personal asignado para esta actividad está conformada por la Ing. Patricia Mercedes Valencia Zabala, Auditora asignada, quien cumplirá las funciones de operativa, jefe de equipo y el MBA Carlos Mauricio De La Torre Lascano quién cumplirá las funciones de supervisor.

4.- DIAS PRESUPUESTADOS

El Examen integral al proceso de ingresos y gastos de la compañía Rodas Pasato se realiza en un tiempo estimado de 46 días, mismos que se encuentran distribuidos de acuerdo al siguiente cronograma:

FASE I Conocimiento Preliminar (10 días laborables)

En esta fase se utilizará un tiempo significativo debido a que los socios de la compañía pasan en viajes continuos por la naturaleza de su trabajo, la contadora es externa y presta servicios en una entidad bancaria, dentro de esta se da el conocimiento de la entidad con mayor énfasis en las áreas que forman o que están relacionadas con este examen que comprende a los Directivos de la entidad (Gerente, Presidente, Comisario y Junta de Accionistas); el personal financiero (Contadora y Secretaria); personal de servicios generales (despachador y auxiliar de servicios generales) y se ejecutará mediante entrevistas, observación, revisión selectiva y verificación física y documental.

FASE II Planificación (5 días laborables)

En esta fase se procederá a la elaboración del memorando de planificación y programas de trabajo por cada componente, determinación de la materialidad, evaluación de riesgos, determinación del enfoque de auditoría, y determinación del enfoque del muestreo, mismo que será respaldado por la debida documentación.

FASE III Ejecución (25 días laborables)

En base al desarrollo de las matrices de riesgo se aplicarán las pruebas de cumplimiento, analíticas, sustantivas, se obtendrán los papeles de trabajo y el desarrollo de los hallazgos en esta etapa.

FASE IV Comunicación de resultados (3 días laborables)

En esta etapa los productos finales vienen a ser:

Borrador del Informe del Examen Integral al proceso de ingresos y gastos del período comprendido entre el 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012, mismo que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y anexos.

Acta de conferencia final del Examen Especial.

Síntesis del Examen Integral.

FASE V Seguimiento (3 días laborables)

Cronograma de cumplimiento de las recomendaciones establecidas mediante la ejecución del examen integral y aceptada por las personas a quienes va dirigida.

Comunicación de la determinación de resultados.

Documentación probatoria de las acciones correctivas si las hay.

Este examen integral se realizará considerando la información que genera la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A., en aplicación a los componentes que forman parte de esta auditoría.

5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

Al inicio de nuestro examen se contó con los materiales a utilizarse en el desarrollo de la auditoría y la organización ha facilitado los materiales que se requiere para cumplir los objetivos propuestos.

Viáticos y pasajes

Correrá a cargo del equipo de auditoría.

6.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR EXAMEN INTEGRAL AL PROCESO DE INGRESOS Y GASTOS EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.

6.1.- Motivo del examen

El Examen Integral al proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. se realiza en cumplimiento a la autorización emanada por el Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez, gerente de la organización, según oficio S/N del 15 de Febrero de 2013.

6.2.- Objetivos del examen

Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables al componente ingresos y gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Verificar la legalidad, veracidad y documentación de respaldo de los ingresos y gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Verificar y medir los niveles de cumplimiento del componente de los ingresos y gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Establecer la razonabilidad de los saldos relacionados con el Componente de los ingresos y gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

6.3.- Alcance del examen

El examen integral comprende el análisis y estudio de los Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato.

El período de análisis va desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

7.- CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y BASE LEGAL

7.1.- Base legal

La compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. con RUC 1490805504001, es una empresa de Transportes constituida en el Cantón Morona, provincia de Morona Santiago el 30 de

junio del 2005, ubicada en las calles Juan de Salinas S/N y Amazonas, e inscrita en el Registro mercantil el 13 de julio del mismo año con resolución N° 639.

7.2.- Principales disposiciones Legales

Para la realización de este examen Integral se cita algunas leyes que nos servirán de fundamento mismas que son:

Constitución de la República del Ecuador.

Ley de Compañías.

Código Civil.

Ley de Régimen Tributario Interno.

Código de Trabajo.

Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

7.3.- Actividades principales

Las principales actividades que se desarrollan dentro de la municipalidad se encuentran ejercidas por los diferentes departamentos, mismos que se encuentran conformados por los siguientes departamentos:

Función de Legislar y Fiscalizar: A cargo de la Junta de Accionistas

Administración de la compañía: se encuentra conformado por el Gerente, Presidente y Comisario.

Administración Financiera: Contabilidad, Secretaría, Bodega y Servicios Generales.

7.4.-Misión y Visión de la entidad

Misión de la Compañía

Ofrecer un servicio de transporte seguro, oportuno y eficiente a todos nuestros clientes, a nivel de todo el país.

Visión de la Compañía

Liderar el transporte de encomiendas a nivel nacional ofertando el mejor servicio a través de una constante modernización del parque automotor.

7.5- Objetivos de la entidad

La Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A, crea y pone en funcionamiento el servicio de transporte de carga en beneficio de sus asociados y del público en general.

Proporcionar a la ciudadanía un adecuado, oportuno y excelente servicio que contribuya al mejoramiento y bienestar social.

Ofrecer un servicio de transporte que garantice la calidad en las entregas, a precios convenientes y estén de acuerdo al mercado nacional.

7.6.- Estructura orgánica

Junta General de accionistas	Quince Socios
Comisario.-	Sr. Pasato Siranaula Manuel Espíritu
Gerente.-	Sr. Pacheco R. Segundo Juan
Presidente.-	Sr. Salinas C. Isaac Aurelio
Secretaria.-	Sra. Rosa María Cajamarca Intriago
Contadora externa	Srta. Erika Dayana García Velásquez
Despachador	Sr. Jorge Luis Segarra
Servicios Generales	Sra. Teresa Nieto

7.7.- Principales actividades, operaciones e instalaciones

La compañía de transportes Rodas Pasato S.A. es una organización primeramente subordinada al orden jurídico constitucional y lo rige la Ley de Compañías. La finalidad es extender el servicio de transporte a la colectividad a cambio de un costo al alcance de toda la población que lo demanda.

7.8.- Servidores (as) relacionados.

Tabla 5: Servidores relacionados

Pacheco Rodríguez Segundo Juan	Gerente	2005-07-13	Continúa*
Salinas Castro Isaac Aurelio	Presidente	2005-07-13	Continúa*
Pasato Siranaula Manuel Espíritu	Comisario	2005-07-13	Continúa*
Velásquez Erika Dayana	Contadora Externa	2009-08-01	Continúa*
Cajamarca Intriago Rosa María	Secretaria	2009-08-01	Continúa*
Segarra Otavalo Jorge Luis	Despachador	2009-08-01	Continúa*
Nieto Teresa	Servicios Generales	2009-08-01	Continúa*

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

8.- Principales políticas y estrategias institucionales

Los registros contables de la compañía se realizan en dólares, moneda de curso legal en el país. Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Organismo encargado del control y vigilancia de las compañías constituidas en el país.

Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Aplicando dichas políticas y normas, la compañía ha preparado los siguientes estados financieros: Balance General con Notas Aclaratorias, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo. El periodo económico corre desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

9.- Componentes, sub componentes y Procesos a ser Auditados

Verificar el cumplimiento de la Visión y Misión sustentada en el logro de objetivos.

Verificar que los registros de ingresos gastos así, como los controles se cumplan de acuerdo a la normativa legal.

Verificar la estructura organizativa y su concordancia con el recurso humano disponible.

Análisis del POA institucional.

INGRESOS y GASTOS

ANALISIS A LAS INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑIA

Aportaciones
Ventas
Gastos de operación
Otros

10.- Actividades, prácticas contables, administrativas y de operación relacionadas al examen.

a) **Sistema Contable**

El sistema contable utilizado en la compañía de transportes Rodas Pasato, no observa lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

11.- CALIFICACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO DE AUDITORÍA

11.1.- Grado de confiabilidad de la información.

De la evaluación de control interno realizado en las diferentes instancias de compañía Gerencia, Presidencia, Contabilidad, Secretaría, Servicios Generales se pudo determinar los siguientes porcentajes de confiabilidad de los componentes a analizarse.

COMPONENTE INGRESOS Y GASTOS

Se determinó un porcentaje de confiabilidad del 72%.

COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	% NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
Actividades de Control	10	3	28% Bajo, 72% riesgo Alto

8.- Plan de muestreo.

Para realizar el plan de muestreo se basará en primera instancia las funciones a cumplir de la Gerencia, Junta de Accionistas, Presidente, Comisario, Contadora, Secretaria y personal de servicios generales, las que se encuentran descritas en el Acta de Constitución de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. De estas se considerará una muestra de todas las funciones que se deben cumplir las que se solicitarán al azar y se analizará con el fin de conocer si estas cumplen con las disposiciones vigentes y cuentan con la documentación pertinente y obedecen al cumplimiento de los objetivos institucionales.

9.- Resultados de la evaluación del Control Interno.

Se adjunta en anexo No.- 1, y en la carta de control interno que será emitida al término de la fase de planificación.

10.- Programa de trabajo.

Se adjunta en anexo 7

11.- Puntos de interés identificados.

Según la evaluación del control interno se encontraron los siguientes:

1. Falta de una estructura orgánica funcional formal.
2. Falta de un Plan de Capacitación para los Directivos y Personal de la Compañía.
3. Falta de una Planificación Estratégica.
4. Falta de un sistema contable.

12.- Identificación de los componentes importantes a ser analizados:

Componente: FINANCIERO

Objetivos específicos:

1.- Comprobar y verificar que el Gerente este cumpliendo con la revisión y aprobación de los Estados Financieros de la Compañía. Y la Contadora este realizando el registro integral y oportuno los Ingresos y Gastos de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente

aceptados, esté cumpliendo con todas las funciones signadas de acuerdo a las leyes que lo rigen a la organización.

2.- Establecer causas por las que no se ha cumplido a cabalidad sus funciones.

Componente: GESTION DE GERENCIA

Objetivos específicos:

1.- Comprobar y verificar que el gerente viene cumpliendo con todas las funciones asignadas de acuerdo a la Ley de Compañías y en el Estatuto de la organización.

2.- Establecer causas y razones de la carencia de gestión del Gerente de la organización.

13.- Producto a obtenerse

Como resultado de esta actividad de control se presentará el informe, síntesis del Examen Integral, Oficios individuales de responsabilidades si los hubiera.

Las novedades que se vayan detectando en el proceso de la auditoría se pondrán en conocimiento de las personas relacionadas.

Atentamente,

Macas, 31 de Enero de 2014.

Elaborado por:

Ing. Patricia Valencia Zabala
AUDITORA-MAESTRANTE

Aprobado por

MBA. Carlos M. De la Torre L.
SUPERVISOR DE AUDITORIA

Anexo 3.- Entrevistas

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A AUDITORÍA INTEGRAL Período del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012 ENTREVISTA</p>	<p>Entrevista 1 1/1</p>
<p>NOMBRE: Pacheco Rodríguez Segundo Juan</p> <p>CARGO: Gerente</p> <p>Fecha: 11-11-2013</p>	
<p>¿Cómo considera usted, se encuentra posicionada la Empresa, en el mercado de servicios de Transporte de Carga Pesada?</p> <p>La empresa ha a la transportación logrado un posicionamiento en el mercado local debido a que se presta un servicio eficiente en cuanto de encomiendas.</p> <p>¿Cuáles son las fortalezas y debilidades de la empresa?</p> <p>Las fortalezas son:</p> <p>El conocimiento y experiencia que se tiene en el negocio.</p> <p>Los principios y valores por parte de todo el personal que labora en la empresa.</p> <p>Las debilidades son:</p> <p>Falta de aplicación de procesos.</p> <p>Carecen de un programa contable para el registro de las operaciones diarias.</p> <p>¿Existe un manual de organización interna para ingresos y gastos de la empresa?</p> <p>No existe reglamentación interna que regule las actividades financieras</p> <p>¿Los Estados Financieros son aprobados por la Junta General de Accionistas en los plazos establecidos por la Ley de Compañías?</p> <p>Los Estados Financieros son aprobados dentro de los plazos establecidos por la Ley de Compañías.</p> <p>¿Se llevan registros en Actas de las Juntas Generales tanto Ordinarias como Extraordinarias?</p> <p>Se lleva un registro de las sesiones ordinarias y extraordinarias.</p> <p>¿Se capacita al personal en servicio al Cliente?</p> <p>No se ha realizado programas de capacitación para los Directivos y Empleados de la Compañía.</p> <p>¿Existe una buena comunicación sobre el servicio que brinda?</p> <p>Existe en ocasiones confusiones y malos entendidos de los clientes por la falta de comunicación del servicio</p>	

que se oferta.

¿Existe una reglamentación Interna de la compañía?

Hasta la presente fecha no se encuentra aprobado el reglamento interno de la compañía.

¿La distribución de la carga se lo realiza en forma oportuna?

Tenemos inconvenientes en la entrega de la carga, ya que a veces existen confusiones, pérdida o llega en mal estado, lo que conlleva a tener a los clientes insatisfechos, debido a que los choferes de los camiones recogen la carga por cuenta de ellos y no realizan guías de envío desde el lugar de acopio.

COMPañÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A AUDITORÍA INTEGRAL Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012 ENTREVISTA	1 / 2
NOMBRE: Isaac Aurelio Salinas Castro	
CARGO: Presidente	
Fecha: 11-11-2013	
¿Cómo considera usted la situación de la Empresa? La empresa ha ido creciendo tanto a nivel local como nacional, pese a ello carece de una organización tanto administrativa como financiera.	
Cuáles son las fortalezas y debilidades de la empresa? Las fortalezas son: La prestación de un servicio exclusivo por carretera Las debilidades son: Falta de organización. Falta de organización en la empresa	
¿Existe un manual de organización interna para ingresos y gastos de la empresa? No conozco	
¿Considera que normativa sobre la cual se maneja la empresa permite el control de las operaciones existentes? Al no existir una organización interna no hay normativa.	
¿Qué resultados espera Usted de esta auditoría? Que mejore la organización y se pueda contar con herramientas de control para ingresos y gastos.	

¿La documentación financiera es revisada y legalizada oportunamente?

Las actas de las secciones ordinarias y extraordinarias no son legalizadas oportunamente.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A
AUDITORÍA INTEGRAL
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012
ENTREVISTA

1 / 3

NOMBRE: Erika Dayana Velásquez

CARGO: **Contadora**

Fecha: 11-11-2013

¿Cómo considera usted la situación de la Empresa?

Rodas Pasato S.A tiene un nivel de ingresos medio, pero por falta de organización administrativa financiera la compañía no ha tenido un crecimiento significativo.

¿Cuáles son las fortalezas y debilidades de la empresa?

Las fortalezas son:

La empresa cuenta con clientes establecidos en el mercado

Las debilidades son:

Carecen de un programa contable para el registro de las operaciones diarias.

Falta de información financiera oportuna.

Carece de un contador permanente para el registro y control de las operaciones.

¿Cuáles son sus actividades como contadora?

Elaborar anualmente los estados financieros para la Superintendencia de Compañías y las declaraciones de Impuesto a la Renta.

Realizar mensualmente las declaraciones de impuestos con las facturas físicas.

¿Usted elabora todos los documentos que respaldan los estados financieros como: mayores, roles de pago.

Me limito únicamente en elaborar la documentación requerida por los organismos de control.

<p style="text-align: center;">COMPañÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A AUDITORÍA INTEGRAL Periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012</p>	<p style="text-align: center;">Visita Instalaciones 1 1 / 1</p>
<p>VISITA A LAS INSTALACIONES</p> <p>El día 11 de noviembre del 2013, siendo las 9 horas visité las instalaciones de la empresa Rodas Pasato S.A , la misma que se encuentra ubicada en la Provincia de Morona Santiago parroquia Macas calle Juan de Salinas SN y Amazonas, en cuya visita se observa lo siguiente:</p> <p>El local de las instalaciones es arrendado, existiendo un contrato de arrendamiento que ya no se encuentra vigente, existe una sola planta distribuida de la siguiente manera:</p> <p>GERENCIA.- Para atención de socios y público en general.</p> <p>RECEPCIÓN.- Para atención al cliente, recepción y despacho de correspondencia y carga.</p> <p>BODEGA.- Para almacenamiento de suministros de aseo y limpieza y materiales.</p> <p>PARQUEADERO.- Para carga y descarga de correspondencia y paquetes.</p> <p>HORARIO DE ATENCIÓN.- De lunes a sábado de 08h00 a 19h00.</p> <p>ESTRUCTURA ORGÁNICA.- Existe la Junta General de Accionistas conformada por los socios fundadores que hasta la fecha se mantienen en la empresa, el Gerente que es el máximo representante en los asuntos legales de la Compañía el Presidente quien preside las reuniones de la asamblea, la Contadora quien presta sus servicios profesionales en forma externa limitándose al cumplimiento de las obligaciones tributarias y a la información requerida por la Superintendencia de Compañía, la Secretaria Recepcionista que es la encargada de atender directamente al cliente e informar a la gerencia sobre alguna novedad que se presentare en la empresa.</p>	

Anexo 4.- Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado.

Formulario 104 6 1 / 1			
DECLARACIONES DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.			
MESES	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0% SEGÚN LIBROS	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0% SEGÚN DECLARACIONES	DIFERENCIAS
ENERO	7.356,14	-	7.356,14
FEBRERO	4.691,15	4.691,15	-
MARZO	4.758,58	4.758,58	-
ABRIL	4.586,60	4.586,60	-
MAYO	4.227,55	4.227,55	-
JUNIO	3.943,55	3.943,55	-
JULIO	4.002,00	4.002,00	-
AGOSTO	5.134,65	5.134,65	-
SEPTIEMBRE	1.111,95	1.111,95	-
OCTUBRE	6.183,80	6.183,80	-
NOVIEMBRE	5.698,75	5.698,75	-
DICIEMBRE	4.586,80	4.586,80	-
	56.281,52	48.925,38	7.356,14

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Anexo 5.- Aportaciones de los socios adeudados.

Socios 5 1 / 1	
NOMBRE DEL SOCIO	VALOR APORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ADEUDADOS
Andrade Nieto Albino Augusto	960,00
Astudillo Hurtado Segundo Gilberto	960,00
Chabla Gómez José Rafael	960,00
Gómez Orellana Oswaldo Homero	960,00
Lucio Aguiar Janeth Marlene	960,00
Lucio Segundo Manuel	960,00
Mero Castro Alfredo Bosco	960,00
Moncayo Yumbra Rolando Eladio	960,00
Nugra Sánchez Víctor Libardo	960,00
Pacheco Rodríguez Segundo Juan	960,00
Pacheco Saico Segundo Jaime	960,00
Pasato Siranaula Manuel Espíritu	960,00
Quizhimbo Zhapan Manuel Cruz	960,00
Ramón Julio Nepalí	960,00
Samaniego Zabala Milton Gustavo	960,00
TOTAL.....	14.400,00

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato

Elaborado por: La autora

Anexo 6.- Reporte de Ventas

Ventas 1 1 / 1	
VENTAS REALIZADAS EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A. 2012	
MESES	VENTAS GRAVADAS SEGÚN LIBROS
ENERO	7.356,14
FEBRERO	4.691,15
MARZO	4.758,58
ABRIL	4.586,60
MAYO	4.227,55
JUNIO	3.943,55
JULIO	4.002,00
AGOSTO	5.134,65
SEPTIEMBRE	1.111,95
OCTUBRE	6.183,80
NOVIEMBRE	5.698,75
DICIEMBRE	4.586,80
TOTAL:	56.281,52

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Anexo 7.- Clientes principales de la Compañía.

Clientes 4 1/1		
CLIENTES PRINCIPALES	PRODUCTO QUE TRANSPORTA	FRECUENCIA
Baterías Ecuador	Baterías y Repuestos	Cada seis meses
Ferretería Macas	Repuestos	Cada mes
Almacenes la Finca	Productos Agropecuarios	Cada mes
Ferretería Molinas	Repuestos	Cada 15 días
Graficando	Facturas, Guías de Remisión, Calendarios, Tarjetas	Cada mes
Librería Fantasías	Suministros de oficina	Cada mes
Ferretería Arias	Repuestos	Cada 15 días
La Casa de la Manguera	Repuestos	Cada 15 días
Lim Fresh	Productos de Limpieza	Cada mes
Comercial Jaramillo	Baldosas, Pisos, Sanitarios	Cada 15 días
Comercial Marco Velin	Comestibles	Cada 15 días
Fundación Chankuap	Productos de Aseo Personal	Cada 15 días
Almacene Eléctrico Sami	Repuestos Eléctricos	Cada 15 días

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Anexo 8.- Cumplimiento de requerimiento de los clientes

Clientes 5 1/1				
COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.				
CLIENTES PRINCIPALES	ATENCION AL CLIENTE			OBSERVACIONES
	MALA	BUENA	EXCELENTE	
Baterías Ecuador		X		
Ferretería Macas		X		
Almacenes la Finca		X		
Ferretería Molina	X			El personal no brinda una buena atención
Graficando		X		
Librería Fantasías		X		
Ferretería Arias		X		
La Casa de la Manguera		X		
Lim Fresh	X			El personal no brinda una buena atención y se demora en la entrega de carga
Comercial Jaramillo		X		
Comercial Marco Velin		X		
Fundación Chankuap		X		
Almacene Eléctrico Sami		X		

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Elaborado por: La autora

Anexo 9.- Plan de Capacitación Propuesto.

Capacitación 5 1/1

NÚMERO	NOMBRE DEL CURSO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	FECHA LÍMITE	RESPONSABLE
1	Relaciones Humanas	15/07/2014	18/07/2014	20/07/2014	Personal del Área de Servicio al Cliente
2	Atención al Cliente	23/07/2014	25/07/2014	27/07/2014	Personal del Área de Servicio al Cliente
3	Expresión y Comunicación	04/08/2014	07/08/2014	09/08/2014	Personal del Área de Servicio al Cliente
4	Curso de la Ley de Tránsito	08/09/2014	13/09/2014	15/09/2014	Personal del Área de Logística
5	Cursos Motivacionales	01/10/2014	03/10/2014	05/10/2014	Jefe de Recursos Humanos
6	Curso de Tributación	10/11/2014	12/11/2014	14/11/2014	Personal del Área Financiera
7	Curso de Contratación Pública	02/12/2014	04/12/2014	07/12/2014	Personal Directivo de la compañía

Fuente: Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.**Elaborado por: La autora**

Anexo 10.- Sueldos y Salarios

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.															
SUELDOS Y SALARIOS														SUELDOS 4 1 / 1	
ROL DE PAGOS		APORTES AL IESS SEGÚN PLANILLAS						SEGÚN LIBROS				DIFERENCIAS			
MESES	ENERO-DICIEMBRE	APORTE PERSONAL 9,35%	IECE 0,5%	SECAP 0,5%	APORTE PATRONAL 11,15%	FONDOS DE RESERVA	TOTAL	APORTE PERSONAL 9,35%	IECE 0,5%	SECAP 0,5%	APORTE PATRONAL 11,15%	FONDOS DE RESERVA	TOTAL	APORTES CANCELADOS AL IESS	APORTES REGISTRADOS EN CONTABILIDAD
ENERO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	252,31	266,95
FEBRERO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	252,31	266,95
MARZO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	252,31	266,95
ABRIL	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	73,20	252,31	252,31	266,95
MAYO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	252,31	266,95
JUNIO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	252,31	266,95
JULIO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	252,31	266,95
AGOSTO	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	252,31	266,95
SEPTIEMBRE	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	252,31	266,95
OCTUBRE	1183,29	110,64	5,92	5,92	131,94	48,80	254,41	110,64	5,92	5,92	131,94	48,80	254,41	254,41	266,95
NOVIEMBRE	1173,53	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	109,73	5,87	5,87	130,85	48,80	252,31	252,31	266,95
DICIEMBRE	1173,53	109,66	5,66	5,66	130,99	48,80	251,97	109,66	5,66	5,66	130,99	48,80	251,97	251,97	266,99
TOTALES	14.092,12	1317,55	70,25	70,25	1571,41	683,20	3029,47	1317,55	70,25	70,25	1571,41	683,20	3029,47	3029,47	3.203,44

Anexo 11.- Matriz de evaluación preliminar del Riesgo de Auditoria.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES “RODAS PASATO” S.A							
AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE INGRESOS Y GASTOS							
Periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012							
COMPONENTES	RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL				CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	Inherente	Alto	Contr ol	Alto			
<p>DECLARACION MENSUAL DE EL FORMULARIO 104 DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</p> <p>CUENTAS POR COBRAR DE LOS APORTES DE LOS SOCIOS</p>	<p>Falta de formalidades en el manejo de los Ingresos y Egresos</p>				<p>Realiza un control previo de los documentos necesarios para elaborar la declaración.</p> <p>Verificación conjuntamente con la secretaria los valores a cobrar por las aportaciones de los Socios.</p> <p>Revisión de los Archivos que sustentan los registros contables.</p> <p>Revisión de las fichas personales de las aportaciones de los Socios</p>	<p>Analice la Ley de Régimen Tributario Interno su reglamento, la Ley de Compañías y el Estatuto que lo rige</p> <p>Investigue y analice las causas de la falta de registros de las cuentas por cobrar.</p>	<p>Realizar un cuadro comparativo de declaraciones efectuadas formulario 104 Vs Libros y establecer diferencias.</p> <p>Verificar que existan reportes tributarios mensuales de y Ventas</p> <p>Solicite y revise las Actas de sesiones de la Junta para observar si existía alguna gestión por parte de la Gerencia para recuperar los valores adeudados</p> <p>Solicite a la secretaria los reportes de las deudas de los Socios de la compañía y cruce información con la contadora a fin de determinar si se registra las cuentas por cobrar.</p> <p>Solicite por escrito las razones por las cuáles no refleja las cuentas por cobrar en los Estados Financieros.</p> <p>Solicite la existencia de un reglamento</p>

<p>PLAN DE CAPACITACION PARA LOS DIRECTIVOS Y EMPLEADOS DE LA COMPAÑÍA.</p>		<p>Constatación de las fichas personales de los Directivos y personal de la Compañía para verificar el perfil de cada uno.</p>	<p>Investigue y evalúe si existe un plan de capacitación para los directivos y personal de la Compañía.</p>	<p>interno de la compañía.</p> <p>Obtener documentación sobre las capacitaciones en temas legales, administrativos y financieros a los Directivos y Empleados de la Compañía.</p>
<p>PLANIFICACION ESTRATEGICA Y OPERATIVA</p>		<p>Verificación de la existencia de un documento que sustente una Planificación Estratégica y Operativa.</p>	<p>Investigue y evalúe si existe una planificación Estratégica y Operativa de la Compañía.</p>	<p>Analice las causas por las que no se elaboró una planificación estratégica y operativa para la Compañía.</p>
<p>DECLARACION DEL ANEXO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA RDEP</p>		<p>Elaboración de Roles de Pago</p>	<p>Analizar los contratos de cada empleados de la compañía</p>	<p>Conciliar los valores de las remuneraciones con los contratos de servicios y planillas de aportes al IESS y el registro en los Estados Financieros.</p> <p>Verificar si están afiliados a la seguridad social.</p>
<p>LAS VENTAS NO SE</p>		<p>Realizar un reporte de las</p>	<p>Analizar las resoluciones tomadas en la Asamblea General para verificar la</p>	

<p>INCREMENTARON DE ACUERDO A LO PLANIFICADO.</p>		<p>ventas del año 2012 con los valores que sustentan las facturas.</p>	<p>fijación de metas.</p>	<p>Verificar el monto de las ventas realizadas durante el año 2012 y realizar el Tablero de Control.</p> <p>Solicite una justificación al Gerente de la compañía el no cumplimiento de la meta propuesta.</p>
---	--	--	---------------------------	---

Anexo 12.- Programas de Auditoría para cada componente.

COMPANIA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.				
PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				
PERIODO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
Objetivo: Detectar inconsistencias entre el valor declarado en el formulario 104 por concepto de ventas totales Vs lo reflejado en los libros contables de la compañía.				
No.	Procedimiento	Ref. P/Trabajo	Elaborado por	Observaciones
1	Solicite información sobre el perfil y capacitación del personal contable que elabora los registros y declaraciones de la compañía.	Formulario 104 1	PVZ	
2	Solicite los mayores contables de ventas con el saldo al 31 de diciembre de 2012.	Formulario 104 2	PVZ	
3	Analice el Estado de Resultados para identificar el valor en Ventas.	Formulario 104 3	PVZ	
4	Solicite el formularios 104: Impuesto al Valor Agregado que hayan sido declarados al Sistema de Rentas Internas.	Formulario 104 4	PVZ	
5	Compare las ventas totales registradas en los libros contables Vs el monto declarado mensualmente en el formulario 104, en caso de existir inconsistencias determine las diferencias.	Formulario 104 5	PVZ	
6	Valide las diferencias detectadas para poder tomar acciones correctivas.	Formulario 104 6	PVZ	
Elaborado por: Patricia Valencia Zabala			8 de Noviembre del 2014	

COMPANIA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.				
PROGRAMA DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
PERIODO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
Objetivo: Verificar el control de las cuentas a cobrar de los socios por aportaciones adeudadas				
No.	Procedimiento	Ref. P/Trabajo	Elaborado por	Observaciones
1	Visite las instalaciones a fin de conocer el funcionamiento, estructura de control interno, sistema contable y datos de creación de la compañía.	Socios 1	PVZ	
2	Verifique si la Compañía cuenta con una Reglamentación Interna.	Socios 2	PVZ	
3	Verifique si los valores pendientes de cobro se encuentran reflejados en los Estados Financieros del período que será evaluado.	Socios 3	PVZ	
4	Verifique si existe gestión por parte de la Gerencia y la Junta de Accionistas para la recuperación de las cuentas a cobrar por aportaciones de los Socios.	Socios 4	PVZ	
5	Verifique los Kardex de los socios, relacionado con las aportaciones pendientes de cobro.	Socios 5	PVZ	
Elaborado por: Patricia Valencia Zabala			8 de Noviembre del 2014	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.				
PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA				
PERIODO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
Objetivo: Verificar la consistencia en el registro de la cuenta sueldos, salarios Vs Estado de Resultados				
No.	Procedimiento	Ref. P/Trabajo	Elaborado por	Observaciones
1	Visite las instalaciones a fin de conocer a los Directivos, Socios y Personal de la compañía.	Sueldos 1	PVZ	
2	Solicite los contratos de trabajo, roles de pago, Estados de Resultados de la compañía.	Sueldos 2	PVZ	
3	Solicite las planillas de aportaciones al IESS.	Sueldos 3	PVZ	
4	Realizar la sumatoria de las planillas de aportes al IESS de cada empleado y cruzar información con lo registrado en los libros contables.	Sueldos 4	PVZ	
Elaborado por: Patricia Valencia Zabala			8 de Noviembre del 2014	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A.				
PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION				
PERIODO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
Objetivo: Determinar el cumplimiento del objetivo, incrementar el volumen de Ventas a 100.000 USD				
No.	Procedimiento	Ref. P/Trabajo	Elaborado por	Observaciones
1	Requiera información documental de organigrama específico, planificación estratégica y operativa, estatuto, reglamentación interna y actas de asambleas de los socios.	Cientes 1	PVZ	
2	Verifique las actas resolutivas de las asambleas de los socios para identificar las decisiones tomadas para el planteamiento de objetivos propuestos.	Cientes 2	PVZ	
3	Solicite información a los Directivos de la Compañía sobre el cumplimiento de las resoluciones tomadas.	Cientes 3	PVZ	
4	Identifique los Clientes de la Compañía	Cientes 4	PVZ	
5	Verifique mediante una encuesta el nivel de aceptación de los clientes.	Cientes 5	PVZ	
6	Verifique los registros relacionados con las ventas, de acuerdo a las facturas emitidas.	Ventas 1	PVZ	
Elaborado por: Patricia Valencia Zabala			8 de Noviembre del 2014	

Anexo 13.- Carta de Control Interno

Asunto: Carta de Control Interno

Macas, Noviembre 25 de 2013

Señores

Gerente, Presidente, Comisario, servidoras y servidores relacionados

Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Presente.

De mi consideración:

Como parte del Examen Integral al Proceso de Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, consideramos la estructura de control interno, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de control interno.

Nuestro estudio y evaluación de control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre el proceso de Ingresos y Gastos en la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A. y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de la información y documentación sustentadora a las actividades ejecutadas. Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables que pueden afectar a la gestión de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Las primeras condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar el proceso de Ingresos y Gastos de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.

Atentamente,

Dios, Patria y Libertad.

Ing. Patricia Valencia Zabala.

AUDITORA-MAESTRANTE DE AUDITORA INTEGRAL –UTPL

Anexo 14.-Matriz de seguimiento de recomendaciones

COMPAÑIA DE TRANSPORTES RODAS PASATO S.A
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES

Nro.	CARGOS/RECOMENDACIONES	2014						FIRMAS DE LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACION
		JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
	Las ventas no se encuentran debidamente declaradas al Sistemas de Rentas Internas.							
1	Al Gerente:							
	Ordenará a la contadora externa que previa a la revisión minuciosa de las ventas, proceda de manera inmediata a enviar un nuevo anexo transaccional y una declaración sustitutiva con el valor de USD 7356,14 correspondiente a las ventas realizadas en el mes de enero del 2012.	X						

2	Al Comisario:							
	Fiscalizara la administración de la compañía, exigirá y examinará los balances en forma mensual, con el fin de que se aplique los correctivos necesarios en la falta de declaración de las ventas por el mes de enero del 2012, e informar a la Junta con un informe debidamente fundamentado.	X						
3	A la Contadora Externa							
	Con la información de las facturas de ventas procederá a enviar un nuevo anexo transaccional y una declaración sustitutiva por el mes de enero del 2012 por el valor de USD 7356,14.	X						
	Falta de registro de aportes de los socios de la Compañía de Transportes Rodas Pasato S.A.							
4	Al Gerente:		X					

	Elaborará un Plan de Capacitación con temas, financieros, administrativos, tributarios, organizacionales, atención al cliente, relaciones humanas para que sea aprobado por la Junta de Accionistas de la Compañía y luego será socializado a los Socios y Personal involucrado.							
5	A la Contadora Externa		X					
	De manera inmediata elaborarán el presupuesto para capacitación de los Socios y personal administrativo, financiero y de servicios generales de la Organización y ser aprobado por la Junta de Accionistas.							
6	Al Comisario		X					
	Realice un seguimiento a las recomendaciones realizadas al Gerente y a la Contadora Externa de la Compañía con el fin de que se							

	realice el Plan de Capacitación.							
	La falta de un Programa de Capacitación limito el desarrollo profesional de los socios y sus empleados.							
7	Al Gerente:	X	X	X	X	X	X	
	Elaborará un Plan de Capacitación con temas, financieros, administrativos, tributarios, organizacionales, atención al cliente, relaciones humanas para que sea aprobado por la Junta de Accionistas de la Compañía y luego será socializado a los Socios y Personal involucrado.							
8	A la Contadora Externa:	X						
	De manera inmediata elaborarán el presupuesto para capacitación de los Socios y personal administrativo, financiero y de servicios generales de la Organización y ser aprobado							

	por la Junta de Accionistas.							
9	Al Comisario.			X			X	
	Realice un seguimiento a las recomendaciones realizadas al Gerente y a la Contadora Externa de la Compañía con el fin de que se realice el Plan de Capacitación.							
	Compañía no cuenta con una Planificación Estratégica y Operativa Anual.							
10	Al Gerente				X			
	Con la contratación de un profesional técnico en la materia y con el personal involucrado socializando con los socios elaborará la planificación estratégica y operativa, estableciendo claramente sus objetivos, actividades, responsables y tiempos necesarios para su							

	ejecución.							
	No cuenta con un sistema contable computarizado.							
11	Al Gerente:					X		
	Para conseguir un crecimiento económico y administrativo de la Compañía es necesario que el Gerente presente a la Junta una oferta seleccionada de un proveedor para la adquisición de un sistema contable computarizado que cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados.							
12	A la Junta de Accionistas					X		
	Resolver la implementación y							

	adquisición de un sistema contable y la contratación de una contadora a tiempo completa para llevar la contabilidad de la organización.							
13	A la Contadora					X		
	Los registros de las operaciones de la Compañía y los Estados Financieros lo elaboraran cumpliendo con los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera.							
	Los gastos por concepto de Sueldos y salarios presentan exposiciones equívocas.							
14	Al Gerente	X						

	Dispondrá a la contadora realizar los ajustes por los gastos de remuneraciones correspondientes por el valor de 4.534,58 USD, valor que corresponde al mes de diciembre, y al rol de pagos por el período enero a diciembre del año 2012 correspondiente al Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez, gerente de la compañía que no ha sido registrado oportunamente. Y así también a la disminución de valor de 948,83 USD, en la cuenta aportes a la seguridad social (incluidos fondos de reserva), saldo que se encuentra sobrevalorado.							
15	A la Contadora Externa	X						
	Realizará los ajustes por los gastos de remuneraciones correspondientes por el valor de 4.534,58 USD, valor que corresponde al mes de diciembre, y al rol de pagos por el período enero a diciembre del año							

	2012 correspondiente al Señor Juan Segundo Pacheco Rodríguez, gerente de la compañía que no ha sido registrado oportunamente. Y así también a la disminución de valor de 948,83 USD, en la cuenta aportes a la seguridad social (incluidos fondos de reserva), saldo que se encuentra sobrevalorado.							
	Las ventas no se incrementaron de acuerdo a lo planificado.							
16	A la Junta de Accionistas							
	Aprobación en tres sesiones el reglamento interno de la compañía, con el fin de contar con el documento legal para hacer cumplir la resolución tomada por la asamblea del 23 de junio del 2012						X	
17	Al Gerente							
	Dispondrá a la secretaria de la compañía que realiza las actividades de logística, determine tiempos de						X	

<p>entrega de la carga, cumplimiento de los turnos de los socios que ingresaron al fichero hacia los diferentes destinos con el fin de mejorar notablemente el servicio y los clientes prefieran las Unidades de la compañía y de esta manera incrementar el volumen de ventas, y en caso de que los choferes no cumplan con los tiempos establecidos se procederá a aplicar la multa resuelta en la asamblea del 23 de junio del 2012 en acta número 55.</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

Ing. Patricia Valencia Zabala
AUDITORA- MAESTRANTE UTPL