



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUÍDEAS S.A., DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2014”

Tesis previa a optar el grado de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,
Contador Público Auditor C.P.A.

AUTORA: MARTHA ISABEL PEÑARRETA CABRERA

DIRECTORA: Lic. SILVANA ALEXANDRA RODRÍGUEZ GRANDA Mgs.

Loja – Ecuador

2017

CERTIFICACIÓN

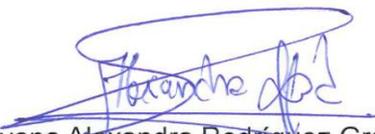
Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mgs.

**DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD.**

CERTIFICA:

Que la presente tesis elaborada previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor (CPA), intitulado **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUÍDEAS S.A., DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2014”**, realizado por la egresada **Martha Isabel Peñarreta Cabrera** cumple los requisitos establecidos por las normas generales para la graduación en la Universidad Nacional de Loja, tanto en aspectos de forma como de contenido; por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, agosto de 2017


Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mgs.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **Martha Isabel Peñarreta Cabrera**, declaro ser autora del presente trabajo de fin de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repositorio institucional-biblioteca virtual.

Autora: Martha Isabel Peñarreta Cabrera.

Firma:



Cédula: 1900404185

Fecha: Loja, Agosto 2017

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Martha Isabel Peñarreta Cabrera, declaro ser Autora de la Tesis intitulada: **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUÍDEAS S.A., DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2014”**. Como requisito para optar al Grado de: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR (CPA): autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la Tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 04 días del mes de agosto del dos mil diecisiete, firma la autora.


FIRMA:.....

AUTORA: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

CEDULA: 1900404185

DIRECCIÓN: Zamora, Calle: 10 de Noviembre y García Moreno

CORREO ELECTRÓNICO: isacape_22@hotmail.com

TELÉFONO: 2625308

CÉLULAR: 0959445775

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mgs.

TRIBUNAL DE GRADO:

Gina Judith Manchay Reyes Mgs. (Presidenta)

Mélida Piedad Rivera Viñan Mgs. (Vocal)

Víctor Nivaldo Engüisca Guerrero Mgs. (Vocal)

DEDICATORIA

A Dios por ser el creador del Universo entero y dueño de todo lo creado, por ser quien ha permitido que mis metas lleguen hasta la culminación.

A todos quienes han estado a mi lado de una u otra forma a mi familia que ha sabido comprenderme y apoyarme en cada acción emprendida a mi hija Aylin Cloe Peñarreta Cabrera quien es merecedora de todos mis esfuerzos de superación personal.

A mis amigos y amigas que siempre estuvieron en los buenos y malos momentos, quienes supieron darme la mano cuando más lo necesite durante todo el trayecto de mi carrera y en especial a los maestros y maestras que desde el primer Módulo fueron quienes compartieron sus grandes conocimientos para mi formación con responsabilidad y ética profesional, a la Universidad Nacional de Loja en general por darme la oportunidad de educarme dentro de esta institución que tanto admiro y quiero.

Martha Isabel Peñarreta Cabrera

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja por el espacio dentro de la institución para forjar nuevos profesionales al servicio de la sociedad.

A la Unidad de Educación a Distancia, que nos brinda la oportunidad de continuar nuestros estudios superiores a personas que no hemos podido asistir de forma regular al sistema presencial.

A la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades y en especial a sus docentes, que me brindaron el apoyo, tanto académico como profesional. De manera especial a la Dra. Luz Judith Gómez Gómez. Mg., por su gran dedicación, orientación y apoyo en el desarrollo del presente trabajo, quien ha sabido orientar su desarrollo hasta la culminación.

A la compañía de transporte urbano “Las Orquídeas”, en la persona de su presidente gerente y contador quienes me colaboraron en el desarrollo del examen especial.

A todas las personas que de una u otra forma han contribuido en la realización del presente trabajo.

Martha Isabel Peñarreta Cabrera

a. Título

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUÍDEAS S.A., DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2014”

b. Resumen

La ciudad de Zamora capital de provincia de Zamora Chinchipe cuenta con una población de acuerdo al Censo de Población y Vivienda realizado por el INEC en el 2010 de 25.510 habitantes, debido al constante crecimiento poblacional y demográfico de la ciudad las distancias cada vez se incrementan por ello se necesita con una medio de transporte que brinde una atención eficaz y eficiente.

La Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.”, brinda el servicio de transporte en esta ciudad, su funcionamiento debe ser eficaz y eficiente por lo tanto debe tener una adecuada organización de los recursos que ingresan y de los gastos a los que Compañía incurre para lograr el adecuado funcionamiento.

El trabajo se lo realizó a través de la recopilación de información sobre las fases de efectuar un examen especial, fundamentando el contenido del desarrollo de resultados, por lo cual se visitó de forma preliminar la empresa y reunió toda la información de ingresos y gastos, para en forma posterior realizar las planificaciones para determinar cómo ha sido el manejo de las cuentas ingresos y gastos.

Para la realización del informe final se siguió distintos métodos de investigación como el inductivo y deductivo que facilitó el detalle de lo que es el examen especial, así también a través del análisis se describió como se encontró la cuenta ingresos y gastos para lograr elaborar las recomendaciones correspondientes.

Del trabajo efectuado se llega a distintas conclusiones como la falta de capacitación al personal en el manejo de los ingresos y gastos, deficiente control en los depósitos e inadecuado registro de los valores que ingresan a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”

Las recomendaciones van dirigidas al Gerente y Contador para que tengan un mayor control sobre los recursos económicos que maneja la compañía y de esta forma brindar un adecuado reporte del manejo financiero de la Compañía.

Abstract

The city of Zamora capital of the province of Zamora Chinchipe has a population according to the Census of Population and Housing conducted by the INEC in 2010 of 25,510 inhabitants, due to constant population and population growth of the city distances increasingly enhanced by this requires a transport medium that provides an effective and efficient care.

Transport Company Urban "Orchids SA" provides transportation services in this city, its operation should be effective and efficient therefore should have a proper organization of resources entering and expenses that Company incurs for ensure proper functioning.

The work was made through the collection of information on stages to conduct a special examination, basing the content development results, which were visited preliminarily the company and gathered all the information on income and expenses for in later form make schedules to determine how it has been handling income and expense accounts.

For the realization of the final report different research methods such as inductive and deductive facilitated detail what the special examination continued, so through the analysis described as the income and expenditure account was found to achieve develop recommendations corresponding.

The work performed is reached different conclusions as lack of training for staff in managing income and expenses, poor control in deposits and inadequate registration of securities entering the Urban Transportation Company "Orchids"

The recommendations are addressed to the manager and accountant to have greater control over economic resources managed by the company and thus provide adequate financial management report of the Company.

c. Introducción

El presente trabajo se desarrolla ante la importancia de tener compañías económicamente sólidas en las que se tenga conocimiento si los ingresos y gastos han sido utilizados de forma correcta y de esta forma los socios tengan la certeza de que los fondos por ellos aportados están siendo bien utilizados y destinados a cubrir necesidades básicas de la Compañía.

Es así que se plantea el tema de investigación titulado “Examen especial a la cuenta ingresos y gastos, y su impacto financiero de la Compañía de Transporte Urbano las Orquídeas S.A., de la ciudad de Zamora, provincia de Zamora Chinchipe, período 2014”, tema de tesis propuesto para identificar si la administración central se encuentra manejando de forma correcta los ingresos que llegan a la Compañía como aporte de los socios, así también conocer si los gastos tienen el respaldo adecuado.

Es así que se establece como objetivo de tesis el desarrollo de las tres fases de examen especial el que se lo ejecuta a través de los resultados de investigación en los que se determina cómo se han utilizado los ingresos y gastos.

El control interno se lo desarrolla como segundo objetivo el que se lo determina a través de los cuestionarios de control interno buscando identificar si los ingresos y gastos están siendo bien manejados.

En lo que respecta al informe final se lo efectúa en base a información que identifica a la empresa y los hallazgos encontrados a lo largo del examen especial realizado.

El trabajo se desarrolla bajo la siguiente estructura; con el **título** de la investigación definiéndolo en tiempo y espacio, el **resumen** constituye en una síntesis del contenido; la **introducción** permitió identificar lo que

estaba dentro del cuerpo del informe, la **revisión de literatura** elaborada en base de normas APA, en las que se citó a diferentes autores que han tratado el tema de examen especial.

Los **materiales y métodos** que consistieron en la guía de cómo llevar a cabo la investigación, en la parte de **resultados** se aplicó el examen especial; en lo que respecta a la **discusión** se contrastó la información de cómo estaba antes la compañía y cómo debería llevarse el control de los ingresos y gastos.

En la parte final se establecieron las **conclusiones** que consistieron en enunciados a los que llegó la investigadora sobre la importancia de contar con un examen especial, así también se definió las distintas **recomendaciones**, la **bibliografía** consistió en la cita de los diferentes autores y sus obras relacionadas con el tema, se definieron los **anexos**.

d. Revisión de Literatura

Marco referencial

Antecedentes de la Compañía de transporte urbano “Las Orquídeas”

De acuerdo con los estatutos de La Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, se establece la constitución de la misma:

Se constituyó el día 20 de Noviembre del año 2001 en la Notaria tercera del Cantón Zamora e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de enero de 2001 en la Ciudad antes mencionada, consta de 12 socios accionistas obtuvo su personería jurídica a través de la aprobación de sus estatutos por parte del Ministerio de Bienestar Social con acuerdo 2363 del 22 de diciembre de 1995, e inscrita en el Registro General de Compañías con el número 5810 del 22 de diciembre de 1995. (Compañía de Transporte Urbano Las Orquídeas, 2011, p. 2)

Mediante Resolución N° 001-CPO-019-CNTTT-96 de 26 de marzo de 1996 del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre, se concedió el primer permiso de operación para que preste el servicio público de pasajeros durante cinco años.

En el año de 1995, se conformó la pre-Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” para ofrecer el servicio de transporte urbano, dentro de la ciudad de Zamora, por tanto los integrantes de dicha pre-Compañía decidieron crearla jurídicamente como Compañía, es así, que iniciaron los trámites necesarios para su conformación; es así que los estatutos, luego de elaborados, discutidos y aprobados en las sesiones de Asamblea General del 21 y 28 de enero y 4 de febrero de 1995, fueron aprobados por el Ministerio de Bienestar Social mediante acuerdo 2363 de 22 de diciembre de 1995, e inscrita en el Registro General de Compañías de la Dirección Nacional de Compañías con el número 5810 de 22 de diciembre de 1995, con la denominación de “Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, con 12 asociados”. (Compañía de Transporte Urbano Las Orquídeas, 2011, p. 3)

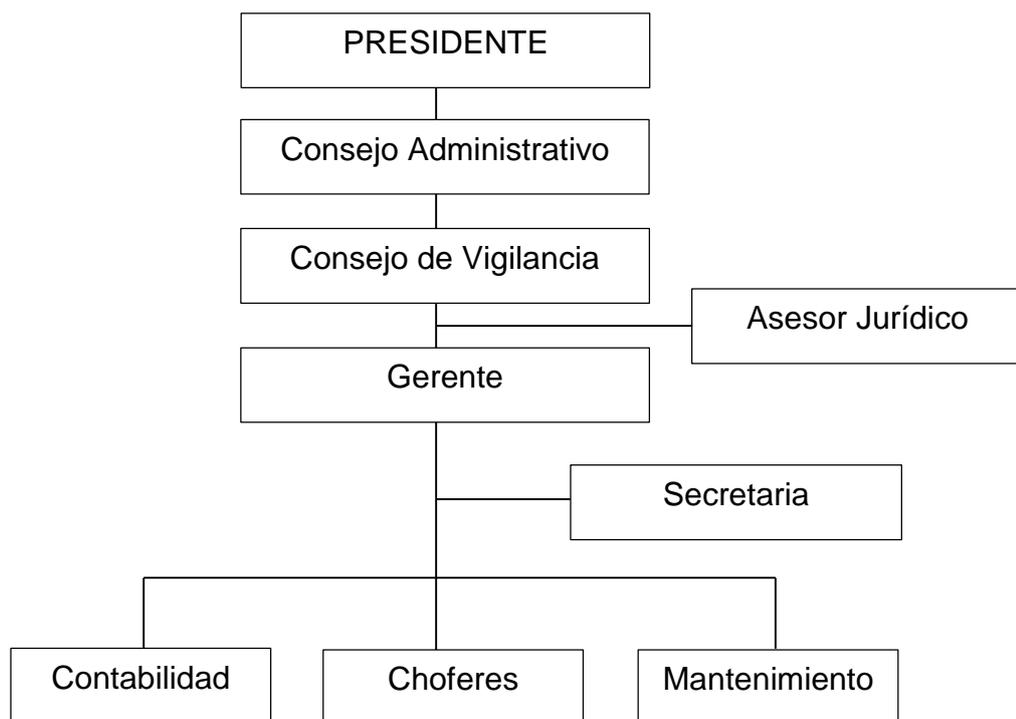
El 28 de diciembre de 1995 en la primera sesión de Asamblea General de socios, se elige la nueva directiva, siendo el primer presidente el Licenciado

Gilberto Hipólito Romero Uchuari, su Gerente el Licenciado Milton Alonso García Rodríguez, y el Presidente del Consejo de Vigilancia el Señor Juan Carlos Tarapues Molina, de manera que la Compañía inicia sus operaciones en enero de 1996 con vehículos modelo 1994.

Orgánico Estructural

La Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” cuenta con varios departamentos los que se han organizado de la siguiente forma:

Gráfico 1
Organización Estructural de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”



Fuente: Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”.
Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

Orgánico funcional

La organización de la Compañía de transporte urbano “Las Orquídeas” permite el funcionamiento del recurso humano existente, logrando una mejor coordinación entre los distintos departamentos

Gerente

Naturaleza

Dirigir, planificar y organizar todos los procedimientos en relación con las actividades de la Compañía. Esto incluye dirigir y comunicarse con los transportistas para garantizar la seguridad de los usuarios optimizando el tiempo; supervisar y controlar la ejecución de las actividades Económicas y financieras de la compañía.

Funciones

- Ejecutar los acuerdos y decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva y hacerlos cumplir.
- Citar a la Junta Directiva cuando lo considere necesario o conveniente y mantenerla informada del desempeño general de la empresa.
- Someter a consideración de Junta Directiva los balances de prueba y los demás estados financieros destinados a la administración, proponer el presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de la Compañía para cada vigencia y suministrarle los informes que ella le solicite en relación con la compañía y con sus actividades.
- Presentar a la Asamblea General de Accionistas el informe sobre gestión y resultados de la empresa y las recomendaciones correspondientes.
- Recaudar dinero por concepto de ingresos de aportes de los socios.
- Efectuar depósitos bancarios.
- Vigilar el cumplimiento de Leyes y Reglamentos.

En la compañía investigada se ha determinado la siguiente base filosófica:

Misión

Brindar servicio de transporte urbano público en la ciudad de Zamora, fomentando la actividad turística y ayudando a las personas a moverse libremente con calidad, calidez, seguridad y eficiencia, con tarifas justas y legales básicas establecidas por el organismo regulador de la transportación con actitudes orientadas a la satisfacción del usuario y a la mejora continua.

Visión

Ser una empresa en constante evolución dentro del transporte público, rentable, competitivo y líder a nivel regional, garantizando un servicio de calidad, eficaz y de confort en tiempos y costes, accesibles a nuestros usuarios.

Objetivos

- Ofrecer el mejor servicio de transporte público de primera, de manera segura y confiable, respetando el horario establecido.
- Ser una Compañía organizada y prestar servicio público de transporte urbano dentro del término municipal de Zamora con derechos exclusivos de explotación, y su coordinación con otros sistemas de transporte cualquiera que sea su clase y que puedan servir a las necesidades de la Sociedad.
- Cumplir a cabalidad con cada uno de reglamentos institucionales acordados por los socios de la Compañía.
- Lograr un incremento anual en ganancias en un 15% después de impuestos.
- Lograr menores gastos generales anualmente.
- Incremento anual de ganancias del 15% de participación de los socios de la Compañía.
- Incrementar nuevas unidades en un 20%.

Auditoría

Consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejoras las actividades o materias examinadas. (Rodríguez, 2011, p. 22)

La eficiencia mide el uso de los recursos, se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo, o al contrario, cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos, es decir hace referencia a la mejor utilización de los recursos y reducción de costos.

La eficiencia implica con el personal de una entidad trabaja en forma óptima en la búsqueda de brindar una mejor atención a sus clientes y de esta forma cubrir sus necesidades.

La eficacia mide el logro de resultados, hace referencia en la capacidad para alcanzar un objetivo, aunque en el proceso no se haya hecho el mejor uso de los recursos.

Examen especial

El examen especial comprende la revisión, observación, y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales, de gestión a un grupo de cuentas.

Rodríguez (2011) “El cumpliendo con disposiciones legales aplicables al elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.” (p. 31)

De esta definición se entiende al examen especial como un análisis específico a una cuenta específica para determinar su correcta utilización.

Concepto

Para la Contraloría General del Estado (2011) señala que el examen especial “verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financieras, administrativas, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, aplicara las técnicas y procedimientos de auditoría de la integridad y afines, o de las disciplinas específicas.

De acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendación”. (Art.19)

De acuerdo a Holmes (2011) dice que: “Es una revisión parcial a las cuentas de los estados financieros, ya que se analiza una cuenta o un grupo de cuentas seleccionadas para finalmente emitir un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones sobre el análisis realizado”. (p. 20)

El estudio, evaluación y verificación de aspectos limitados y específicos o de una parte de las operaciones financieras de una entidad, realizados con posterioridad a su ejecución y con sujeción a las normas y procedimientos de auditoría aplicables con el objetivo de formular el correspondiente informe de los resultados obtenidos. (Dávalos, 2012, p. 136)

De acuerdo Holmes (2011) describe que “Los exámenes especiales obedecen a un fin específico y no a la comprobación de la situación financiera y de los resultados de las operaciones.” (p. 20)

La revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones. (Gómez, 2011, p. 26)

El examen especial es un análisis aplicado a un grupo o subgrupo de las cuentas que conforman los estados financieros de una entidad, con la finalidad de dar a conocer la efectividad de una operación específica; de esta manera la administración de la empresa auditada podrá tomar las decisiones correctas para mejorar el desempeño de sus actividades.

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad con el objeto de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Para Dávalos (2012) dice que: “Este puede incluir una combinación de objetivos financieros, operativos o restringirse a uno de ellos dentro de un área limitada o grupo de cuentas en un determinado período”. (p. 136)

Importancia

Un examen especial radica su importancia en que permite examinar a una cuenta específica y a través de ella las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado.

Objetivos

Tiene como objetivos específicos, determinar si la programación y formulación presupuestaria se han efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad, evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos así como determinar la eficiencia, confiabilidad y la oportunidad con la que se evalúa el presupuesto de las entidades.

- “Analizar el manejo financiero de recursos de una entidad durante un período determinado, en relación al ámbito legal y reglamentario aplicables a la gestión examinada.
- Resolver denuncias de diversa índole.
- Evaluar el control interno impuesto por el administrador.
- Determinar el grado de cumplimiento de las normas y políticas de la entidad”. (Holmes, 2011, p. 39)

Marco legal y normativas (NAGA)

Entre las normas de auditoría generalmente aceptadas se encuentran las siguientes:

Normas generales o personales

Este tipo de normas se aplican a todo el proceso de examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.

- Entrenamiento y capacidad profesional.
- Independencia.
- Cuidado o esmero profesional.

Normas de ejecución del trabajo

Dice Gómez, (2011) expresa que: “Estas normas regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento del trabajo de campo y elaboración del informe)”. (p. 43)

Este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros.

- Planeamiento y supervisión.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Evidencia suficiente y componente.

Normas de preparación del informe

Estas normas regulan el proceso de elaboración del informe de auditoría, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

Procedimientos y técnicas del examen especial

Para Whittinton y Kurt (2013), los procedimientos de examen especial “Son herramientas para obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de si determinadas cuentas del cliente se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados” (p. 56)

Se considera a los procedimientos de auditoría instrumentos básicos para obtener información relevante, el cual ayudará a respaldar la elaboración eficiente de los estados financieros presentados por el contador de la empresa al final del ejercicio contable.

Según el Manual de Auditoría Financiera gubernamental las técnicas de un examen especial. Constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe” (CGE, 2011, p.22)

Para Holmes (2011) dice que: “una técnica para un examen especial son métodos asequibles para obtener material de evidencia, deben ser apropiadas para adaptarse a las diferentes circunstancias siendo sencillas y concisas, para evitar detalles inútiles y operaciones innecesarias.” (p. 86)

Las técnicas de examen especial son el conjunto de herramientas que ayudan a reunir evidencia suficiente para respaldar opiniones plasmadas en el informe final, y así dar conclusiones y recomendaciones adecuadas para el desarrollo de la entidad auditada.

Fases del examen especial

El examen especial se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas de auditoría y se adecuan a las políticas y normas de auditoría gubernamental.

El desarrollo del examen especial sigue las mismas fases que la práctica de una auditoría de gestión, es decir:

- Planeamiento
- Ejecución
- Informe

Primera fase: Planificación

De acuerdo a Megginson, Mosley, Pietri (2011); quien su obra manifiesta: “Planificación es elegir o fijar los objetivos de la organización y luego determinar las políticas, proyectos, programas, procedimientos, métodos” (p. 56)

La planificación es la primera fase del proceso de examen especial y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginaria, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas.

Objetivo de la planificación

Entre los objetivos de la etapa de planificación se encuentran los siguientes:

- Determinar adecuada y razonablemente los procesos de auditoría que corresponda aplicar es decir, o cuando y el tiempo que se va a ejecutar el examen.
- Permite la realización de un examen adecuado y eficiente que facilite la consecución de los objetivos planteados por el auditor en un tiempo razonable.
- Fijar racionalmente el alcance con que se va aplicar los distintos procedimientos de auditoría.

Planificación preliminar

Según el manual de auditoría la planificación y programación de la Contraloría General del Estado (2011) expresa que: “constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.” (p. 26)

Promueve la eficiencia en el manejo de los recursos y el logro efectivo de las metas y objetivos concretándose a un reporte de planificación preliminar que elaborara conjuntamente con el jefe de equipo, sustentando con el expediente de los papeles de trabajo, la cual garantiza la calidad de la auditoría mediante la aplicación de una correcta estrategia.” (Holmes, 2011, p. 73)

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. Se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar, y contiene lo siguiente:

Orden de Trabajo

“Es la actividad realizada por los ejecutivos de una empresa para que un auditor independiente analice los estados financieros correspondientes a un período y emita un informe que contenga la opinión profesional sobre la razonabilidad de la información financiera de modo que inversionistas, acreedores y los otros usuarios tengan confianza para tomar decisiones apoyadas en la información presentada”. (Gómez, 2011, p. 95)

Propuesta de Auditoría

Es el documento en el cual se da a conocer de manera propicia los servicios que va a ofrecer las comisiones plazos en la que se va a ejecutar el examen.

Esta propuesta puede contener la siguiente información:

- Antecedentes
- Presentación de la firma de auditoría
- Principales trabajos realizado
- Objetivo del examen
- Alcance informe a emitir
- Equipo de auditores
- Costo y plazo

Carta Presentación

Documento en la que se envía la propuesta al presidente y gerente de la entidad y se hace constar de una manera resumida los aspectos más importantes de los servicios que ofrece.

Programa básico para el examen especial

Para Holmes (2011) dice: “Conjunto de instrucciones para el personal involucrado en el examen especial así como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo”. (p. 66)

El programa puede también contener los objetivos del examen especial para la respectiva área y un pronóstico de tiempo en el que son presupuestadas las horas para los diferentes procedimientos del mismo.

Proporciona al auditor un detalle de trabajo a realizar y ofrecer un registro permanente de las pruebas de auditoría llevada a cabo mediante la referencia cruzada asegura que todos los aspectos del control interno de la entidad hayan sido cubiertos con el objeto de determinar si están funcionando de conformidad con lo establecido.

Son las instrucciones para el personal involucrado en la auditoría así como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

CUADRO 1
PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Fase: Planificación Preliminar PROGRAMA DE AUDITORÍA Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015				
Objetivos:				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	FECHA
Elaborado por:			Fecha:	
Revisado por:			Fecha:	

Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

El programa de examen especial proporciona al auditor un detalle de trabajo a realizar y ofrecer un registro permanente de las pruebas de examen especial llevada a cabo mediante la referencia cruzada asegura que todos los aspectos del control interno de la entidad hayan sido cubiertos con el objeto de determinar si están funcionando de conformidad con lo establecido". (Gómez, 2010, p. 114)

Tipos de programas

Los programas de trabajo se clasifican en la forma siguiente:

- Programas generales
- Programas detallados

Programas generales

Para Gómez (2011) manifiesta que: “Son elaboradas por el contador público para llevar a cabo su trabajo, los mismos que se encarga a personas con experiencia y solamente tiene que hacer algunas pequeñas indicaciones”. (p. 117)

Programas detallados

Elaborados para la revisión o examen de alguna área determinada o bien por personas con poca experiencia a las cuales existe la necesidad de explicarles paso a paso el trabajo a desarrollar.

Propósito

Los programas de examen especial son esenciales para cumplir con las actividades para el desarrollo del trabajo, sus propósitos son los siguientes:

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de examen especial evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

El propósito del examen especial es analizar de forma pormenorizada la cuenta y determinar su correcto manejo.

Visita previa

Para Megginson, Mosley, Pietri (2011) dice que: “La visita preliminar

comienza con el conocimiento de la entidad y la obtención de información inicial como base legal, principales instalaciones y operaciones, misión, visión y objetivos de la entidad examinada”. (p. 62)

Uno de los métodos para ejecutar la visita preliminar de un examen es la aplicación de cuestionarios a la medida, que permitan al funcionario de la entidad realizar respuestas cerradas como “sí” o “no”.

La visita previa tiene los siguientes objetivos

- Conocer las instalaciones de la entidad y observar los procedimientos y como se desarrollan las actividades.
- Revisar los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías anteriores, en caso de existir; y/o recopilar de información y documentación básica para crear o actualizar dichos archivos. Estos archivos básicamente deben contener lo siguiente:
 - La visión, misión, los objetivos y planes estratégicos
 - Explicación de la actividad principal y operaciones importantes de la entidad
 - La situación financiera, estructura organizativa y funcional, recurso humano y demás recursos con los cuales cuenta la entidad
- Conocer la estructura de control interno organizacional y su funcionamiento, identificando los componentes importantes para la evaluación de control interno y que posteriormente serán sometidos a pruebas y procedimientos de auditoría.
- Definir el objetivo y la estrategia general de la auditoría a realizarse.

Planificación preliminar

Reúne el conocimiento acumulado de la empresa, identifica los principales procesos ejecutados en el período auditado y por ende los resúmenes. En esta etapa el auditor define las estrategias a utilizar en el desarrollo de

auditoría y el enfoque general basado en el conocimiento de la entidad en las operaciones.

Para Megginson, Mosley, Pietri (2011) Tiene como propósito evaluar el control interno, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos de la misma que serán aplicadas a cada componente de la fase de la ejecución mediante los programas respectivos.” (p. 56)

Evaluación preliminar de los niveles de riesgo

Es un proceso objetivo y depende exclusivo del criterio, capacidad, experiencia del auditor responsable en su ejecución. Los riesgos están clasificados de la siguiente forma:

Inherente

Para Holmes (2011) expresa que: “Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados en el ente”. (p. 119)

Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Control

Está asociado con la posibilidad que los procedimientos de control interno incluyen a la unidad de la auditoría interna no pueda prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna.

Detección

Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

En esta etapa es necesario recopilar información adicional sobre el componente a ser estimado para realizar la calificación del nivel de los riesgos establecidos en la etapa de planificación estratégica se deberá tomar en cuenta una matriz que permitirá establecer el nivel de confianza.

CUADRO 2
MATRIZ DE CONFIANZA

	PARAMETROS		
RIESGO	Alto	Medio	Bajo
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
CONFIANZA	Bajo	Medio	Alto

Fuente: Manual de la Contraloría General del Estado (2005)

Planificación específica

Para Cepeda (2011) dice que: “Tiene como propósito evaluar el control interno, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos de la misma que serán aplicadas a cada componente de la fase de la ejecución mediante los programas respectivos”. (p. 57)

Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

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

procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

- Se deberán cumplir, entre otros, los siguientes pasos durante la planificación específica:
- Considerar el objetivo general de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.
- Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.
- Evaluar la estructura de control interno del ente o área a examinar.

Estructura del contenido de planificación específica

Para la Contraloría General del Estado (2011) dice que: “En esta etapa se logra obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en la planificación estratégica, calificar los riesgos de examen especial y seleccionar los procedimientos específicos aplicados en la fase de ejecución”. (p. 115)

En particular, la planificación específica es apropiada cuando:

- Los componentes son de alto riesgo o significativos para la auditoría en su conjunto.
- Los componentes han sido afectados por cambios significativos en los sistemas de información, contable y de control.

Holmes (2011) expresa que: “Para realizar la evaluación del nivel de riesgo dentro de esta etapa se debe calificar a los riesgos establecidos en la etapa de planificación estratégica, para lo cual se debe preparar una matriz para conocer el nivel de confianza por esto se debe considerar el siguiente estándar”. (p. 123)

Evaluación del control interno

Para Cepeda (2011) dice que: “Se lo efectúa a través de cuestionarios, descripciones narrativas y diagramas de flujo, según la circunstancias, o bien aplicar una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar esta labor”. (p. 73)

La naturaleza de la documentación a utilizar es totalmente independiente del proceso general de examen especial, y va a depender solo de la forma en que se presente la información a relevar y del criterio del auditor.

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales.

Método de cuestionarios de control interno

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Para Holmes (2011) expresa que: “Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido”. (p. 149)

Los cuestionarios de control interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las normas de control interno y están dirigidas a los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas bajo examen.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo de la estructura del control interno y la negativa

una debilidad, existen preguntas que pueden resultar no aplicables por los que se utilizan las letras N.A.A continuación se muestra un modelo de cuestionario:

CUADRO 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EXAMEN ESPECIAL CUENTAS: INGRESOS Y GASTOS Cuestionario de Control Interno Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015					
Cargo:					
Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observación
Elaborado por:			Fecha:		
Revisado por:			Fecha:		

Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

Segunda fase: Ejecución del trabajo

En esta etapa el auditor aplica procedimientos y técnicas que permita obtener evidencias del trabajo desarrollado con la finalidad de emitir un informe confiable sobre los hallazgos encontrados de las partidas analizadas, es así que se menciona a los siguientes escritores para fundamentar la definición antes expuesta.

Se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. (Rodríguez, 2012, p. 145)

Según el manual de auditoría gubernamental la ejecución consiste: En realizar y llevar a cabo las actividades y tareas determinadas en los programas de auditorías determinados durante la etapa de planeación e incluye el estudio y evaluación del sistema de control interno así como la aplicación de procedimientos de auditoría que se consideren necesarios, de tal manera que permita concluir si el ente fiscalizador está utilizando adecuadamente sus recursos financieros y materiales. (CGE, 2011, p. 63)

Es por ello que la ejecución tiene como propósito recopilar pruebas que sustenten la opinión del auditor de modo que permita detectar a tiempo posibles anomalías y dar soluciones prontas para el buen funcionamiento de la entidad auditada.

Todos los hallazgos determinados por el auditor estarán sustentados en papeles de trabajo y servirá de respaldo para emitir la opinión y el informe. En esta etapa se llevan a cabo la aplicación de los procedimientos de exámenes especiales definidos en la etapa de planificación y recopilados en los programas de trabajo efectuados.

El objetivo de esta etapa es el de poder obtener, a través de la aplicación de los procedimientos, evidencias del examen suficiente, componente y relevante para poder sustentar las afirmaciones de la gerencia de la organización contenidas en los estados financieros.

En esta etapa se debería dar cumplimiento a las normas que regulan la actividad de ejecución del trabajo en auditoría, las que en general señalan que los auditores internos deben:

- Contar con suficiente información, la que tiene que ser de carácter confiable, relevante y útil de manera que permita alcanzar los objetivos del trabajo.
- Basar sus conclusiones y los resultados del trabajo en adecuados análisis y evaluaciones.

La ejecución es analizar los documentos de la entidad los mismos que proporcionara al auditor una base para juzgar la calidad de gestión empresarial de los estados financieros en su conjunto teniendo evidencia suficiente que le permitirá satisfacer que la información entregada haya sido entregada ha sido preparada con honestidad y transparencia. (Suriano, 2013, p. 264)

Evidencias

Para Megginson, Mosley, Pietri (2011) dice que: “Es la información que proviene de varias fuentes y sirve de respaldo de las actividades operativas administrativas, financieras y de apoyo que desarrolla la entidad auditada las mismas que deben tener las mismas características” (p. 56)

- **Suficiente**.- Cuando los resultados de una o varias pruebas proporcionan una seguridad razonable para proyectarlos con un mínimo riesgo al conjunto de actividades de este tipo.
- **Competente**.- Para ser competente la evidencia debe ser válida y confiable, indagamos cuidadosamente si existe circunstancia que pueda afectar a estas cualidades.
- **Pertinente**.- Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso.

Técnicas

Son métodos o procedimientos prácticos que el auditor utiliza para obtener evidencia o información adecuada que ayuden a fundamentar su opinión. En la fase de planeamiento y programación, el auditor determina que técnicas va a emplear, en qué momento y de qué manera las va a poner en práctica.

Las técnicas de auditoría más utilizadas son las siguientes:

- Examen físico.
- Confirmación.

- Documentación.
- Observación.
- Entrevista.
- Desempeño.
- Procedimientos analíticos.

Clases de técnicas

Examen físico.- para Suriano (2013) dice que: “Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible, esta técnica está asociada con el inventario y el efectivo, pero también se aplica en la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles”. (p. 273)

Confirmación.- para Estupiñan (2014) expresa que: “Indica la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera parte independiente que verifica la precisión de la información que ha solicitado el auditor”. (p. 126)

Puesto que las confirmaciones provienen de fuentes independientes del cliente, se utilizan con frecuencia para obtener evidencia.

Documentación.- “Es el examen que hace el auditor de los documentos y archivos de la empresa auditada para apoyar la información que debe ser incluida en los estados financieros, dado que cada operación de la entidad está respaldada por un documento, existe gran volumen de este tipo de evidencia”. (Suriano, 2013, p. 290)

Observación.- Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades, en la auditoría existen muchas oportunidades para utilizar la vista, oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas. La observación es útil para la mayor parte de la auditoría.

Entrevista.- Es obtener información escrita o verbal de los integrantes de la entidad en respuesta de las preguntas del auditor.

Desempeño.- implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando, el verificar de nuevo los cálculos consiste en comprobar la precisión aritmética del cliente.

Procedimientos analíticos.- Se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los saldos en aritmética del cliente.

Pruebas

Para Rodríguez (2012) expresa que: “Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión del examen”. (p. 135)

La evidencia del mismo se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas sustantivas y analíticas.

Pruebas analíticas.- Se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad.

Pruebas sustantivas.- Proporciona evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos presentados en los estados financieros e incluye indagaciones y opiniones de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo registros contables y confirmaciones de saldos.

En esta etapa de la auditoría encontramos los siguientes aspectos:

Inspección: Consiste en la constatación del examen físico de los activos, documentos y valores con el objeto de verificar la existencia, autenticidad y propiedad de los mismos.

Observación: Por medio de ella el auditor verifica ciertos hechos y circunstancia principalmente relacionada con la forma de ejecución de las operaciones, este procedimiento se utiliza cuando el auditor observa la aplicación de los procesos preparados y la realización efectiva de levantamiento de inventarios que efectúan los servidores de la entidad.

Investigación y confirmación.- Consiste en asegurar la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones que revela la entidad mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución.

Papeles de trabajo

Según Cepeda (2011) dice que: “Son documentos preparados por un auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión.” (p. 75)

Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Para Cepeda (2011) dice que: “Han de ser completos y detallados para que un auditor normal experto y sin haber visto dicha auditoría, sea capaz de averiguar a través de ellos para soportar las conclusiones obtenidas”. (p. 89)

Se manifiesta que los papeles de trabajo son documentos de uso exclusivos del auditor los mismos que permite sustentar su trabajo realizado, estos deben ser elaborados de modo que no sean posibles de alterar su contenido con el fin de asegurar la veracidad de la información presentada.

Funciones y naturaleza de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo sirven principalmente para:

- Sustenta el informe del auditor incluyendo las informaciones, hechos, argumentos con que respalda el cumplimiento de la fase de la ejecución.
- Proporcionar la base principal para el dictamen del contador público.
- Ayudar al contador público a conducir y a supervisar el trabajo. (Estupiñan, 2014, p. 142)

Clasificación de los papeles de trabajo.- Los papeles de trabajo, pueden clasificarse desde dos puntos de vista: Por su uso y su contenido.

Papeles de trabajo de uso general.- Son aquellas que no están relacionadas con el componente, cuenta o actividad en particular, sino con la auditoría en su conjunto. Programas de trabajo, cedula de ajuste, evaluación de control, estados financieros, cartas de presentación de resultados.

Papeles de uso específico.- Para Megginson, Mosley, Pietri (2011) dice que: “Son aquellos que constituye evidencia de hallazgo relacionados con cada componente cuenta o actividad en particular: programa de auditoría, cuestionarios, cedulas analíticas, conciliaciones bancarias, declaraciones de retenciones”. (p. 89)

Propósitos de los papeles de trabajo

Es la evidencia en forma eficiente competente y pertinente del trabajo realizado por el auditor y respaldar su opinión constante en los hallazgos, como son:

- Organizar y coordinar todas las fases del trabajo del examen especial.
- Facilitar la preparación del informe final.

Archivos de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo deben ser archivados de manera que permita un acceso fácil a la información contenida y estos son:

Archivo de planificación.- Está orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifique claramente la naturaleza el alcance y objetivo de la auditoria a ejecutarse.

Archivo permanente.- Esta dirigida a mantener una información general de carácter permanente, con un punto clave de referencia para conocer la entidad.

Archivo corriente.- Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período.

Cedulas narrativas

“Estas cédulas y como su nombre lo indica se las utiliza para narrar los hechos obtenidos en el transcurso del trabajo realizado por el auditor, mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones. Además, sirve para describir procedimientos que estén en práctica dentro de la entidad o que narran cualquier hecho que tenga que ver con el examen de auditoria efectuado.” (Cepeda, 2011, p. 89)

Papel de trabaja que facilita la explicación de procesos o técnicas utilizadas durante la ejecución del examen especial facilitará a la auditora la descripción de los distintos hallazgos encontrados en el análisis de las cuentas.

Hallazgos y atributos de auditoría

Los hallazgos de auditoría establecidos por el auditor durante la comprensión de los elementos de la estructura del control interno y la

aplicación de pruebas sustantivas de auditoría estas deben ser comunicados por escrito.

Para Estupiñan (2014) expresa que: “El término hallazgo se refiere a los incumplimientos por parte del personal de la entidad, a las disposiciones legales como la Constitución de la República del Ecuador, Leyes, Reglamentos, Decretos, Acuerdos, Normas, etc.” (p. 79)

Los hallazgos deben comunicarse a todos las personas de la entidad que intervinieron dentro del proceso observado, así como a terceras personas involucradas. Los elementos del hallazgo son los siguientes:

Condición: Se refiere a la situación actual del acto observado por el auditor al examinar una cuenta, rubro, proceso, etc.

Criterio: Es la norma legal que dispone cómo realizar una acción; dicha norma al ser inobservada pasa a ser la motivación del hallazgo.

Causa: Son las acciones por las cuales se realizó actos contrarios a las disposiciones legales o criterios. El identificar la causa de un hallazgo depende de la habilidad, buen juicio y experiencia del auditor.

Efecto: Es el resultado de haber inobservado o incumplido la norma legal, que puede o no estar presentado en términos monetarios.

Índices

Para tratar sobre este tema se cita lo opinado por Mendieval (2012) quien considera a los Índices de papales de trabajo como “La forma o manera como el auditor identifica a los papeles de trabajo, estos pueden estar reflejados por medio de letras sencillas o dobles, los cuales deben ser anotados con lápiz de color, preferiblemente rojo en el vértice superior derecho” (p. 42)

CUADRO 4
ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

INDICE	PAPELES DE TRABAJO			
AD	ADMINISTRACION DE GESTIÓN			
AD/1	Carta de Presentación			
AD/2	Orden de Trabajo			
AD/3	Notificación de Inicio			
AD/4	Hoja de Marcas			
AD/5	Hoja de Índices			
AD/6	Hoja de Distribución de Trabajo			
AD/7	Hoja de Distribución de Tiempo			
CP	CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
CP/1	Conocimiento Preliminar			
P	PLANIFICACIÓN			
PE/1	Planificación Preliminar			
PE/2	Matriz Preliminar de Riesgo			
PE/3	Planificación Específica			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">ELABORADO POR: M.I.P.C</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">REVISADO POR: L.G.</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">FECHA: 05-04-2016</td> </tr> </table>		ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: L.G.	FECHA: 05-04-2016
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: L.G.	FECHA: 05-04-2016		

Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

Marcas

Para De la Peña (2012) dice que: “Son símbolos o signos empleados por el auditor para indicar las acciones o procedimientos de auditoría efectuados, dichos símbolos se registran en cada uno de los documentos, registros contables examinados y demás papeles de trabajo examinados.” (p. 183)

Las marcas de auditoría son símbolos que permiten al auditor señalar un trabajo o procedimiento realizado, y que intrínsecamente forma parte de un papel de trabajo.

CUADRO 5
MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS	DESCRIPCIÓN
√	Analizado
«	No existe respaldo
§	Diferente cálculo
≠	Inconsistencia
E	Error
£	Falta documentación
Σ	Sumatoria

Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

Las marcas permiten incluir explicaciones en los procedimientos realizados y plasmados en los papeles de trabajo, así como señalar datos específicos a ser analizados. Las marcas de auditoría se escriben con color rojo, lo que permite su fácil identificación y señala la importancia de un procedimiento efectuado.

Mendieval (2012) dice que: “El auditor es quien da un significado a las marcas de auditoría, de acuerdo a su criterio, sin embargo con el paso de los años, algunas marcas utilizadas en exámenes de control se han estandarizado para tener un significado uniforme” (p. 65), así entre las principales tenemos las siguientes:

Matriz para evaluación de riesgos

Sostiene que una matriz de riesgo es una herramienta de control y de gestión normalmente utilizada para identificar las actividades más importantes de una empresa, el tipo y nivel de riesgos inherentes a estas actividades y los factores de riesgos. Igualmente, una matriz de riesgo permite evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de

los riesgos financieros, operativos y estratégicos que impactan la misión de la organización.

CUADRO 6
EVALUACIÓN DE RIESGOS

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGO YSU FUNCIONAMIENTO	ENFOQUE DE EXAMEN ESPECIAL	
		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS

Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

Tercera fase: Comunicación de resultados

El informe es la última fase del proceso de auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de éste análisis. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Al finalizar los trabajos de auditoría en el campo, se dejará constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados en los términos previstos por la ley y normas profesionales sobre la materia.

Informe del examen especial

Culminado el proceso de la auditoría es necesario que el auditor plasme los resultado obtenidos en un documento llamado informe de auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y será el soporte documental para sustentar el dictamen emitido, para ello es primordial ilustrar en qué consiste el informe de auditoría.

De la Peña. (2012), en el Manual de Auditoría Financiera define al informe de auditoría como:

El producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión” (De la Peña, 2012, p. 206)

Purres (2012) menciona que el informe de auditoría es: “El producto terminado de un trabajo realizado. Con base en él el auditor evidencia su labor ante el cliente, complementa su diagnóstico, hace recomendaciones y emite un dictamen” (p. 29)

Carta de Presentación: Según el autor Estupiñan (2014) “Es un documento que el auditor emite en forma directa a la gerencia de la empresa auditada, con la finalidad de expresar que el trabajo de examen especial ha concluido” (p. 87).

Con mucha frecuencia el contador público presenta en forma oral y completamente informal algunas ideas constructivas en pláticas generales con su cliente.

Estructura del informe

Es así que el informe de auditoría es un documento por el cual el auditor da a conocer los resultados obtenidos del desarrollo de la auditoría mediante criterios y opiniones, además contiene objetivos, su alcance, comentarios, conclusiones, la metodología aplicada y recomendaciones que ayuda al desarrollo eficaz y eficiente en las actividades desarrolladas.

Tipos de opinión: “El propósito principal de la auditoría a estados financieros dentro de una empresa es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones de un determinado periodo económico,

pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verán obligados a abstenerse de opinar.” (Purres, 2012, p. 89)

A continuación se presenta los tipos de opiniones:

Opinión limpia (Sin Salvedades): Expresa que los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera y los resultados de sus operaciones de conformidad con los PCGA.

Opinión adversa (Negativa): Formula que los estados financieros no representan la situación financiera y los resultados de su operación de conformidad con los PCGA.

Abstención de opinión: Es aquella en la cual el auditor se abstiene o no expresa una opinión sobre los resultados financieros y se da porque no se ha obtenido evidencias suficientes para formarse una opinión sobre los mismos.

Opinión con salvedades: Expresa que por excepto los asuntos relacionados con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera y los resultados de sus operaciones de conformidad con los PCGA.

Dictamen: Es una expresión escrita, previa a la emisión de la opinión, el auditor deberá analizar y auditar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Suriano (2013) manifiesta que: “Mediante este documento el auditor expresa: Que ha examinado los estados contables de un ente. Cómo llevó a cabo su examen aplicando normas de auditoría” (p. 306). Que conclusión la merece su auditoría indicando dichos estados contables presentan razonablemente la situación patrimonial, financiera y económica del ente.

Para Purres (2012) dice que: “El informe o certificado del auditor independiente se emite únicamente después de una revisión de las manifestaciones efectuadas por su cliente sobre su posición financiera y resultados de sus operaciones tal como se muestra en los estados financieros”. (p. 103)

Condición.- Son el detalle de todos los hallazgos encontrados en la realización de la auditoría, el cual será fundamental al momento de emitir conclusiones y recomendaciones por parte del auditor. Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como lo que es.

Conclusiones

Constituyen juicios que emite el auditor basados en los hallazgos encontrados, siendo parte importante del informe de auditoría al referirse a irregularidades halladas en operaciones desarrolladas en la entidad.

Recomendaciones

Para Mendieval (2012) manifiesta que: “Son sugerencias claras, sencillas y útiles formuladas por el auditor de manera que permita a la gerencia de la entidad auditada a mejorar las operaciones o actividades, con el fin de corregir posibles deficiencias y alcanzar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales”. (p. 79)

Es la comunicación de resultados es la última fase del proceso del examen, tiene por objeto expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

El informe contiene el mensaje del auditor sobre lo que ha hecho y como lo ha realizado, así como los resultados obtenidos. Es el documento emitido por el auditor como resultado final de su examen y/o evaluación, incluye información suficiente sobre observaciones, conclusiones de hechos significativos, así como recomendaciones

constructivos para superar las debilidades en cuanto a políticas, procedimientos, cumplimiento de actividades y otras”. (Cepeda, 2011, p. 154)

Cuenta ingresos y gastos

Son dos cuentas en las que se registra el ingreso de dinero y el gasto del mismo.

Gastos

A cualquier cooperativa para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como son: mano de obra, energía eléctrica, teléfono, etc.

La empresa realiza un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando percibe alguno de estos bienes o servicios. Así, incurre en un gasto cuando disfruta de la mano de obra de sus trabajadores, cuando utiliza el suministro eléctrico para mantener operativas sus instalaciones, etc.

El hecho de que la entidad utilice ciertos servicios le obliga a pagarlos. Ahora bien, el pago de éstos se produce en la fecha en la que sale dinero de tesorería para remunerarlos. Por ello, es sumamente importante distinguir los conceptos de gasto y de pago. Se incurre en un gasto al disfrutar de cierto servicio; se efectúa el pago del mismo en la fecha convenida, en el instante en que reciba el bien o servicio o en fechas posteriores, puesto que el aplazamiento del pago es una práctica bastante extendida en el mundo empresarial.

Por lo tanto, la realización de un gasto por parte de la empresa lleva de la mano una disminución del patrimonio empresarial. Al percibir la contraprestación real, que generalmente no integra su patrimonio, paga o

aplaza su pago, minorando su tesorería o contrayendo una obligación de pago, que integrará el pasivo.

Ingresos

La empresa en el ejercicio de su actividad presta servicios y bienes al exterior. A cambio de ellos, percibe dinero o nacen derechos de cobro a su favor, que hará efectivos en las fechas estipuladas.

Se produce un ingreso cuando aumenta el patrimonio empresarial y este incremento no se debe a nuevas aportaciones de los socios.

Las aportaciones de los propietarios en ningún caso suponen un ingreso, aunque sí un incremento patrimonial. Los socios las realizan con la finalidad de cubrir pérdidas de ejercicios anteriores o de engrosar los recursos con los que cuenta la empresa con el objeto de financiar nuevas inversiones o expansionarse.

Si es importante diferenciar los gastos de los pagos y los ingresos de los cobros, no es menos relevante distinguir los gastos de las pérdidas y los ingresos de los beneficios. Ha de quedar claro que pérdidas y beneficios se determinan en función de los ingresos y gastos producidos en un período de tiempo determinado. (Registro Oficial, 2009, Art. 5)

Impacto Financiero

La contabilidad refleja la realidad económica y financiera de la empresa y es la base fundamental para la toma de decisiones que permitan a la compañía asegurar su permanencia en el tiempo, de tal modo que es imprescindible saber interpretarla y analizarla para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa. (Moyer, Mcguigan y Kret, 2012, p. 165)

La información contable o financiera de poco nos sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis del impacto financiero. Es el estudio que se hace de la

información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. Sin él no es posible hacer un diagnóstico de la situación actual de la empresa ni una planificación hacia el futuro.

De acuerdo con Moyer, Mcguigan y Kret (2012) “Muchos de los problemas de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable así como las ventajas y oportunidades que se le vayan presentando a la empresa a medida en que van sucediendo los hechos económicos” (p. 173).

En el presente estudio se utilizarán varios índices o razones financieras para evaluar el efecto cuantitativo de la transición de normas locales a normas internacionales en la elaboración y presentación de los estados financieros del año 2014.

Tomando como base los estados financieros de la Compañía, se enfocará el análisis financiero y sus conclusiones a los rubros de propiedad planta y equipo, clientes y proveedores.

Índice de endeudamiento

Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

$$IE = \frac{\text{Total egresos}}{\text{Total ingresos}}$$

Índice de propiedad

Representa la relación que existe entre el capital propio y la inversión. Indica que por cada dólar de inversión un porcentaje es capital propio; entre más alta sea la proporción, indica menor endeudamiento externo.

$$IP = \frac{\text{Total de patrimonio}}{\text{Total ingresos}}$$

Plazo promedio de cuentas por cobrar

Se expresa en días y se determina a partir del cociente que relaciona 360 entre el resultado de las Ventas anuales a Crédito y el Promedio de las Cuentas por Cobrar.

$$PCC = \frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365}{\text{Ingresos anuales}}$$

Plazo promedio de cuentas por pagar

Se determina a partir del resultado del cociente que relaciona 360 con el saldo la expresión Compras anuales a Crédito y Promedio de Cuentas por Pagar.

Se considera aceptable en correspondencia con las Condiciones de Crédito que le concedan a la Empresa. Debe valorarse los beneficios del descuento por pronto pago y los prejuicios de la penalización por mora. En general se considera que un ciclo de 20 días o menor es aceptable.

$$PCP = \frac{\text{Cuentas por pagar} * 365}{\text{Ingresos anuales}}$$

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

La realización de la investigación conllevó la utilización de varios recursos entre los que se cita los siguientes: Computador; Impresora; Cartuchos de tinta; Internet; Cuaderno de registro; Fotocopias; Anillados; Esferográficos; Lápiz; Borrador; Carpetas folder; Corrector; Bibliografía contable; Empastados; Grapadora; Caja de clips; Pago de transporte; Resaltadores; Papel bond.

Métodos

Entre los métodos y técnicas que se utilizaron en el desarrollo de la investigación se encuentran:

- **Método Científico**

El método científico posibilitó la realización del examen especial; como la elaboración del marco teórico; permitió fundamentar el trabajo por medio de los aportes personales, así como también el establecimiento de los distintos instrumentos de recolección de datos como la entrevista y los cuestionarios de control interno que facilitan la realización del examen especial.

- **Método Deductivo**

Fue utilizado en la parte de resultados en el desarrollo del examen especial al momento de analizar los registros y operaciones contables como: comprobantes de ingresos y gastos.

Facilitó la determinación de los hallazgos en los que se detalle el criterio,

condición., causa y efecto y de esta forma poder establecer la recomendación respectiva, por medio del método deductivo se pudo efectuar el análisis independiente de la cuenta ingresos y gastos de la antes mencionada Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”.

- **Método Inductivo**

Utilizado al momento de elaborar el informe final en el que se dé a conocer la situación en la que se encuentra las cuentas de ingresos y gastos y su impacto financiero de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”; así también permitió establecer las conclusiones basadas en los resultados del examen como en los objetivos del proyecto, posibilitando generar las recomendaciones de acuerdo a las conclusiones llegadas.

Técnicas

Entre las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en el examen especial se encuentran las siguientes:

- **Observación Directa**

Permitirá recopilar información directa de parte de la investigadora sobre cómo el personal del área contable hace uso de la cuenta ingresos y gastos y su impacto financiero; definiendo las distintas actividades ejecutadas, se logró definir la forma en la que se realiza el registro de los movimientos contables, conociendo cada una de las operaciones de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”.

- **Encuesta**

Fue aplicado al personal del departamento contable para determinar el manejo y registro de la cuenta ingresos y gastos y su impacto financiero de

la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, y se lo realizó a través de los cuestionarios de control interno.

- **Entrevista**

La entrevista fue aplicada al gerente de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, permitió conocer sobre el manejo y la utilización de los ingresos y gastos y su impacto financiero.

f. RESULTADOS

AD/1	1
1	2

CARTA COMPROMISO

Zamora, 05 de Enero del 2016.

Sr. Emiliano Mochas

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS S.A.”

Presente.

El motivo de la presentes es con la finalidad de ponerle a su disposición la realización del Examen Especial a la cuenta Ingresos y Gastos de la compañía a su cargo para el año 2014.

El Examen Especial a llevarse a efecto se iniciará a través de la visita previa a la compañía para identificar la situación en la que se encuentra, analizándose el manejo de la cuenta ingresos y gastos y de esta forma poder elaborar el control interno que se lleva de parte de las personas encargadas de la utilización de estas cuentas.

El Examen Especial se realizará en concordancia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, que requieren que el trabajo se planifique y desarrolle con transparencia a fin de obtener una seguridad razonable de que la mencionada cuenta no posee errores significativos

Como profesional en el área de la auditoría asumo entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrá las cuentas de ingresos y gastos a ser auditadas, por lo tanto el auditor no asume por medio del presente contrato ninguna obligación frente de terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en el manejo de las cuentas de ingresos y gastos por parte del recurso humano de la compañía.

AD/1	1
2	2

Con la finalidad de lograr obtener los resultados confiables que indiquen cómo se está manejando la cuenta ingresos y gastos se solicita la colaboración total de todo el recurso humano que trabaja en la compañía, así con se brinde la documentación requerida y la información que sea pertinente de parte de la auditora.

Esperando ser atendida de forma favorable, le doy mi agradecimiento personal.

Atentamente,

.....
Contratante

.....
Supervisor

ORDEN DE TRABAJO No. 01

AD/2	1
1	2

Zamora, 08 de Enero de 2016.

Srta.

Martha Isabel Peñarreta Cabrera

JEFE DE EQUIPO AUDITOR

Ciudad.-

De mi consideración

De conformidad al proyecto aprobado con fecha del 08 de enero del 2016, me permito notificar y comunicar a usted que ha sido nombrada Jefe de Equipo Auditor para que proceda a realizar el **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS S.A.”, PERÍODO 2014.**

Los objetivos del examen especial, están encaminados:

- Efectuar la visita previa a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, con la finalidad de obtener información sobre los ingresos y gastos.
- Reunir los diferentes papeles de trabajo y las evidencias respectivas sobre el uso de las cuentas ingresos y gastos.
- Realizar las distintas fases de examen especial a la cuenta de ingresos y gastos de acuerdo a las normas de auditoría existentes, analizando las pruebas, sustantivas y analíticas.
- Presentar el respectivo informe sobre el trabajo realizado, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 90 días calendarios que incluye la elaboración del borrador del informe y la presentación para su trámite correspondiente.

El Examen Especial se realizará bajo las siguientes fases:

AD/2	1
2	2

- Fase de Planificación que constará de 30 días
- Fase de ejecución de 55 días
- Fase de comunicación de resultados de 5 días

Particular que le comunico para los fines pertinentes.

Lic. Silvana Rodríguez

SUPERVISORA

NOTIFICACIÓN DE INICIO No. 01

AD/3	1
1	2

Zamora, 11 de Enero de 2016

Sr. Emiliano Mochas

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

Ciudad.-

De mi consideración

Una vez aprobado el proyecto y determinado la factibilidad de realización del examen especial a las cuentas de ingresos y gastos de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”

Conocedor que la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, se encuentra efectuando el análisis de las cuentas que hacen uso para registrar los ingresos y gastos, me permito informarle que se procederá a realizar el examen especial a estas cuentas, correspondiente al período enero-diciembre de 2014, de acuerdo a orden de trabajo N°01 con fecha 08 de enero de 2016, firmada por la Ing. Luz Judith Gómez Gómez como Supervisora, por lo cual pido comunicar al personal a su cargo la colaboración respectiva para el trabajo a llevarse a efecto, los objetivos para elaborar la investigación están encaminados:

- Efectuar la visita previa a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.”, con la finalidad de obtener información sobre los ingresos y gastos.
- Reunir los diferentes papeles de trabajo y las evidencias respectivas sobre el uso de las cuentas ingresos y gastos.
- Realizar las distintas fases de examen especial a la cuenta de ingresos y gastos de acuerdo a las normas de auditoría existentes, analizando las pruebas, sustantivas y analíticas.

AD/3	1
2	2

- Presentar el respectivo informe sobre el trabajo realizado, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones.

A su vez solicito la entrega de la siguiente información:

- Reglamento interno
- Presupuesto de ingresos y gastos
- Nómina de empleados
- Comprobantes de ingresos y gastos
- Registro Único de Contribuyentes
- Estado de Resultados
- Reglamento de viáticos
- Libro de actas del 2014

El examen especial se lo realizará de acuerdo al siguiente cronograma de trabajo:

- Fase I: Planificación 22 de enero de 2016
- Fase II: Ejecución 04 de marzo de 2016
- Fase III: Comunicación de resultados 12 de junio de 2016

Esperando la colaboración para obtener los resultados acorde a la realidad en la que está la cuenta ingresos y gastos me suscribo.

Atentamente

Martha Isabel Peñarreta Cabrera
JEFE DE EQUIPO

MARCAS DE AUDITORÍA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">AD/4</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> </table>	AD/4	1	1	1
AD/4	1					
1	1					
HOJA DE MARCAS						
MARCAS	DESCRIPCIÓN					
√	Analizado					
∅	Error					
«	No existe respaldo					
€	Valor con excedente					
§	Inconsistencia					
≠	Diferente					
©	Falta de requisitos					
E	Tomado de analítica					
£	Falta documentación					
₹	Inadecuado <input type="checkbox"/> cálculo					
Σ	Sumatoria					
☀	Comprobado					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: left;">ELABORADO POR: M.I.P.C</td> <td style="width: 33%; text-align: left;">REVISADO POR: S.A.R.G.</td> <td style="width: 33%; text-align: left;">FECHA: 11-01-2016</td> </tr> </table>			ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 11-01-2016	
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 11-01-2016				

HOJA DE ÍNDICES

COMPañÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">AD/5</td> <td style="padding: 5px;">1</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1</td> <td style="padding: 5px;">1</td> </tr> </table>	AD/5	1	1	1
AD/5	1				
1	1				

INDICE	PAPELES DE TRABAJO			
AD AD/1 AD/2 AD/3 AD/4 AD/5 AD/6 AD/7 CP CP/1 P PE/2 PE/3 PE/4 PE/5 PE/6 PE/7 PE/8 PE/9 EA IN GA CR II RG REC	ADMINISTRACION DE EXAMEN ESPECIAL Carta de Presentación Orden de Trabajo Notificación de Inicio Hoja de Marcas Hoja de Índices Hoja de Distribución de Trabajo Hoja de Distribución de Tiempo CONOCIMIENTO PRELIMINAR Conocimiento Preliminar PLANIFICACIÓN Matriz Preliminar de Riesgo Planificación Específica Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo de Auditoría Programa de auditoría Sistema de Control Evaluación del Sistema de Control Interno Narrativas de la Evaluación del Sistema de Control Interno Cedula analítica EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA Ingresos Gastos Comunicación de Resultados Informe de la Institución Resultados Generales Resultados Específicos por Componente			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-right: 1px solid black;">ELABORADO POR: M.I.P.C</td> <td style="width: 33%; border-right: 1px solid black;">REVISADO POR: S.A.R.G.</td> <td style="width: 33%;">FECHA: 11-01-2016</td> </tr> </table>		ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 11-01-2016
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 11-01-2016		

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

EXAMEN ESPECIAL

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

Cuenta Ingresos y Gastos

AD/6	1
1	1

Nombres y Apellidos	Función	Trabajo Asignado	Siglas	Observaciones	Firma
Mg. Luz Judith Gómez Gómez	Supervisora	Definir las actividades de Ingresos y Gastos realizados por la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” a fin de planificar el desarrollo del examen especial Establecer el cronograma de reuniones con los directivos de la compañía.	S.A.R.G.		
Marta Isabel Peñarreta Cabrera	Jefe de Equipo	Efectuar la visita previa a la compañía Elaborar la planificación específica con datos de las cuentas en análisis Realizar la ejecución del examen especial con la elaboración de cédulas análisis, sumarias y las narrativas respectivas Elaborar el control interno de las cuentas de ingresos y gastos. Presentación del informe de examen especial.	M.I.P.C.		

ELABORADO POR: M.I.P.C.

REVISADO POR: S.A.R.G.

FECHA: 12-01-2016

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”
EXAMEN ESPECIAL**

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

Cuenta Ingresos y Gastos

AD/7	1
1	1

Nombres y Apellidos	Función	Trabajo Asignado	Siglas	Observaciones	Tiempo	Firma
Mg. Luz Judith Gómez Gómez	Supervisora	Definir las actividades de Ingresos y Gastos realizados por la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” a fin de planificar el desarrollo del examen especial Establecer el cronograma de reuniones con los directivos de la compañía.	S.A.R.G.			
Marta Isabel Peñarreta Cabrera	Jefe de Equipo	Efectuar la visita previa a la compañía Elaborar la planificación específica con datos de las cuentas en análisis Realizar la ejecución del examen especial con la elaboración de cédulas análisis, sumarias y las narrativas respectivas. Elaborar el control interno de las cuentas de ingresos y gastos. Presentación del informe de examen especial.	M.I.P.C.		9 días 59 días 22 días	

ELABORADO POR: **M.I.P.C.**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **14-01-2016**

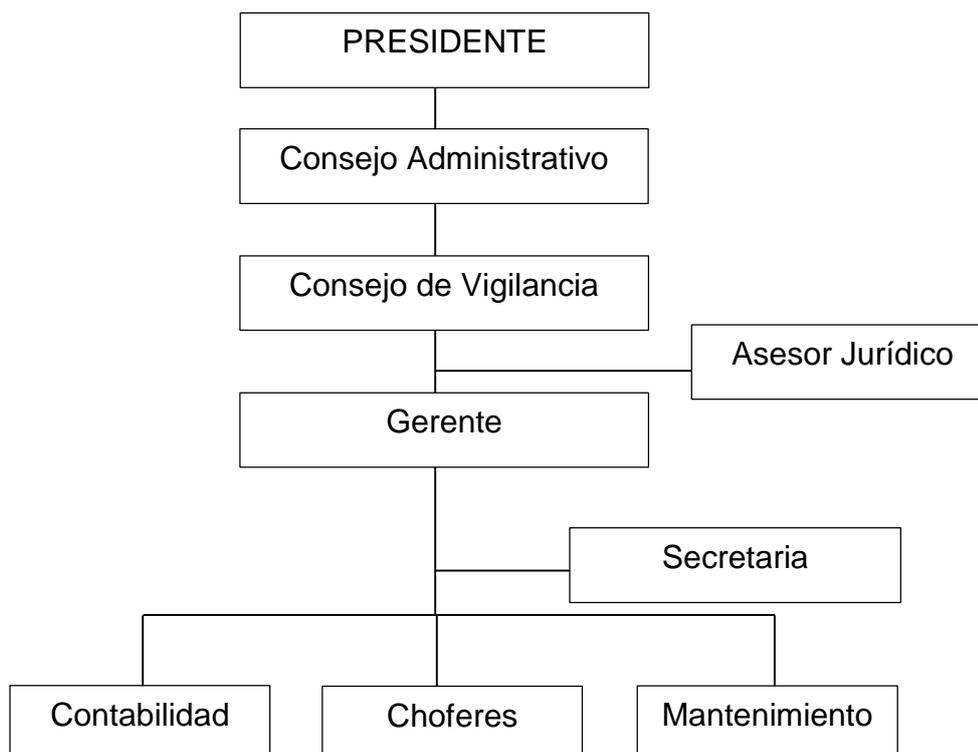
CONOCIMIENTO PRELIMINAR

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"			
EXAMEN ESPECIAL			
CUENTA: INGRESOS Y GASTOS		CP/1	1
Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		1	6
CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
1. Antecedentes			
<p>Se constituyó el día 20 de Noviembre del año 2000 en la Notaria tercera del Cantón Zamora e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de enero de 2001 en la Ciudad antes mencionada, consta de 11 socios accionistas obtuvo su personería jurídica a través de la aprobación de sus estatutos por parte del Ministerio de Bienestar Social con acuerdo 2363 del 22 de diciembre de 1995, e inscrita en el Registro General de Compañías con el número 5810 del 22 de diciembre de 1995. (Compañía de Transporte Urbano Las Orquídeas, 2010, p. 2)</p>			
<p>Mediante Resolución N° 001-CPO-019-CNTTT-96 de 26 de marzo de 1996 del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre, se concedió el primer permiso de operación para que preste el servicio público de pasajeros durante cinco años.</p>			
<p>En el año de 1995, se conformó la pre-Compañía de Transporte Urbano "Las Orquídeas" para ofrecer el servicio de transporte urbano, dentro de la ciudad de Zamora, por tanto los integrantes de dicha pre-Compañía decidieron crearla jurídicamente como Compañía, es así, que iniciaron los trámites necesarios para su conformación; es así que los estatutos, luego de elaborados, discutidos y aprobados en las sesiones de Asamblea General del 21 y 28 de enero y 4 de febrero de 1995, fueron aprobados por el Ministerio de Bienestar Social mediante acuerdo 2363 de 22 de diciembre de 1995, e inscrita en el Registro General de Compañías de la Dirección Nacional de Compañías con el número 5810 de 22 de diciembre de 1995, con la denominación de Compañía de Transporte Urbano "Las Orquídeas", con 12 asociados". (Compañía de Transporte Urbano Las Orquídeas, 2010, p. 3)</p>			
<p>El 28 de diciembre de 1995 en la primera sesión de Asamblea General de socios, se elige la nueva directiva, siendo el primer presidente el Licenciado Gilberto Hipólito Romero Uchuari, su Gerente el Licenciado Milton Alonso García Rodríguez, y el Presidente del Consejo de Vigilancia el Señor Armando Delgado Cabrera, de manera que la Compañía inicia sus operaciones en enero de 1996 con vehículos modelo 1994.</p>			
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.	
		FECHA: 18-01-2016	

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CONOCIMIENTO PRELIMINAR		<table border="1"> <tr> <td style="color: red;">CP/1</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">2</td> <td style="color: red;">6</td> </tr> </table>	CP/1	1	2	6
CP/1	1					
2	6					

2. Organización

Organización Estructural de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”



Fuente: Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”.

Elaborado por: Martha Isabel Peñarreta Cabrera

3. Organización funcional

La organización de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” permite el funcionamiento del recurso humano existente, logrando una mejor coordinación entre los distintos departamentos

Gerente

Dirigir, planificar y organizar todos los procedimientos en relación con las actividades de la Compañía. Esto incluye dirigir y comunicarse con los transportistas para garantizar la seguridad de los usuarios optimizando el tiempo; supervisar y controlar la ejecución de las actividades Económicas y financieras de la compañía.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **19-01-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CONOCIMIENTO PRELIMINAR		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">CP/1</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> </table>	CP/1	1	3	6
CP/1	1					
3	6					
<p><i>Funciones</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejecutar los acuerdos y decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva y hacerlos cumplir. • Citar a la Junta Directiva cuando lo considere necesario o conveniente y mantenerla informada del desempeño general de la empresa. • Someter a consideración de Junta Directiva los balances de prueba y los demás estados financieros destinados a la administración, proponer el presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de la Compañía para cada vigencia y suministrarle los informes que ella le solicite en relación con la compañía y con sus actividades. • Presentar a la Asamblea General de Accionistas el informe sobre gestión y resultados de la empresa y las recomendaciones correspondientes. • Recaudar dinero por concepto de ingresos de aportes de los socios. • Efectuar depósitos bancarios. • Vigilar el cumplimiento de Leyes y Reglamentos. <p>4. Base filosófica</p> <p>En la compañía investigada se ha determinado la siguiente base filosófica:</p> <p><i>Misión</i></p> <p>Brindar servicio de transporte urbano público en la ciudad de Zamora, fomentando la actividad turística y ayudando a las personas a movilizarse libremente con calidad, calidez, seguridad y eficiencia, con tarifas justas y legales básicas establecidas por el organismo regulador de la transportación con actitudes orientadas a la satisfacción del usuario y a la mejora continua.</p> <p><i>Visión</i></p> <p>Ser una empresa en constante evolución dentro del transporte público, rentable, competitivo y líder a nivel regional, garantizando un servicio de calidad, eficaz y de confort en tiempos y costes, accesibles a nuestros usuarios.</p>						
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 20-01-2016				

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CONOCIMIENTO PRELIMINAR		<table border="1"> <tr> <td style="color: red;">CP/1</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">4</td> <td style="color: red;">6</td> </tr> </table>	CP/1	1	4	6
CP/1	1					
4	6					
<p>4. Objetivos institucionales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ofrecer el mejor servicio de transporte público de primera, de manera segura y confiable, respetando el horario establecido. • Ser una Compañía organizada y prestar servicio público de transporte urbano dentro del término municipal de Zamora con derechos exclusivos de explotación, y su coordinación con otros sistemas de transporte cualquiera que sea su clase y que puedan servir a las necesidades de la Sociedad. • Cumplir a cabalidad con cada uno de reglamentos institucionales acordados por los socios de la Compañía. • Lograr un incremento anual en ganancias en un 15% después de impuestos. • Lograr menores gastos generales anualmente. • Incremento anual de ganancias del 15% de participación de los socios de la Compañía. • Incrementar nuevas unidades en un 20%. <p>5. Administración y Representación Legal</p> <p>El gobierno, administración, contraloría y fiscalización de la compañía se hará a través del Consejo de Administración, del Consejo de Vigilancia, de la Gerencia y de las Comisiones Especiales, de conformidad con las atribuciones señaladas por la Ley.</p> <p>6. Clases de Juntas y Convocatorias</p> <p>Las asambleas generales pueden ser ordinarias o extraordinarias, y serán convocadas por el Presidente de la Compañía.</p> <p>Las primeras se reunirán por lo menos dos veces al año, en el mes posterior a la realización del balance semestral. Y las segundas se llevarán a efecto a pedido del Consejo de Administración, del Consejo de Vigilancia, o del Gerente.</p>						
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 21-01-2016				

<p>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">CP/1</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">5</td> <td style="color: red;">6</td> </tr> </table>	CP/1	1	5	6
CP/1	1				
5	6				
<p>7. Cultura Organizacional (Estructura)</p> <p>La cultura organizacional es muy importante ya que mediante ella se establecen los valores, lineamientos éticos, principios y políticas organizacionales que norman la gestión administrativa y operativa de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, las mismas que definirán la identidad que poseerá la estructura organizacional con el afán de cumplir las metas y objetivos comunes.</p> <p>Dentro de los aspectos de la cultura organizacional tenemos las relaciones interpersonales. En la actualidad dichas relaciones son buenas pero hace falta motivación en lo referente a cooperación e involucramiento de todos socios en los objetivos de la Compañía para obtener mejores resultados. Otro de los aspectos en la determinación de la cultura organizacional es definir las metas y objetivos de lo que es y realiza la Compañía y a más de ello establecer los principios y valores que practicara en el mercado, con la competencia, con los clientes, con el estado e internamente con los socios, estas normas son muy conocidas y la Compañía debe contar con ellas para dar un servicio eficiente y eficaz.</p> <p>9. SOCIOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Número de socios = 25 socios • Número de unidades = 17 unidades <p>10. Directivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presidente = Sr. Rodrigo González • Gerente = Sr. Emiliano Mochas • Vocales • Sr. José Chavez • Sr. William Carrión • Sr. Bermeo Fabián • Sr. Sánchez Mario • Sr. Soto Nicolás 					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 22-01-2016			

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CONOCIMIENTO PRELIMINAR	<table border="1"> <tr> <td style="color: red;">CP/1</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">6</td> <td style="color: red;">6</td> </tr> </table>	CP/1	1	6	6
CP/1	1				
6	6				
<p>11. EMPLEADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contador: Ing. Jorge Maurad • Secretaria: Sra. Valeria Gordillo • Operadora 1. Srta. Lorena Rosales • Operador 2: Sra. Leonor Gutiérrez. <p>12. EXÁMENES ESPECIALES</p> <p>No se han realizado exámenes especiales en la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”</p> <p>13. INGRESOS Y GASTOS</p> <p>Ingresos</p> <p>Los Ingresos están financiados por los intereses ganados en las cuentas de ahorro y/o corrientes que mantiene la compañía en la banca privada, por las cuotas mensuales que pagan los socios, multas valores que se les cobra a los socios por incumplir normas y reglamentos, otros aportes voluntarios que realizan los socios de la compañía. Entre las que se analizaran están las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la integridad de los registros relacionados de los ingresos de la Compañía. • Verificar que las cuentas estén apropiadamente descritas y clasificadas. • Verificar que los ingresos correspondan al período contable. <p>Gastos</p> <p>Representan aquellos pagos o desembolsos realizados para financiar los sueldos y salarios, aportes patronales al IESS, fondos de reserva, décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, honorarios profesionales, mantenimiento y reparaciones, arriendos, transporte, servicios básicos, impuestos, contribuciones, servicios bancarios, suministros de oficina y limpieza, donaciones, uniformes de los socios, pago de obligaciones tributarias, intereses y multas; pago por perdida de caja chica asumido por el directorio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la correcta valuación o asignación de costos de los gastos. • Determinar los derechos que tiene la empresa sobre los egresos de efectivo. • Comprobar la existencia, el uso y su debido registro de los gastos. • Determinar la utilización adecuada de los recursos del presupuesto y su asignación pertinente. 					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 22-01-2016			

Matriz Preliminar de Riesgo

COMPañA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUIDEAS" EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO Cuenta Ingresos				<table border="1"> <tr> <td style="color: red;">PE/2</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">1</td> <td style="color: red;">2</td> </tr> </table>		PE/2	1	1	2
PE/2	1								
1	2								
CUENTA INGRESOS	RIESGO		PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL							
<p>Veracidad El registrar el pago de aportes de los socios a la compañía, no se visualiza todos los datos de recaudación</p> <p>Integridad Los ingresos son registrados de manera adecuada</p> <p>Presentación de un informe mensual de los ingresos</p> <p>Valuación Existe una calificación para los socios que pagan de forma puntual</p>	<p style="text-align: center;">MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> • La forma de registro manual no es la adecuada se lleva control adicional en Excel. • En los estados financieros no se presenta detalle de los ingresos. • La cuenta intereses ganados no se la considera en el presupuesto 2014. 	<p style="text-align: center;">ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existen políticas para el manejo de los ingresos • No se efectúan conciliaciones de los saldos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la adecuada aplicación de los ingresos • Verificar que se hayan emitido informes de ingresos de manera mensual. • Solicitar los depósitos de los ingresos junto con los reportes. • Solicitar documentación de los ingresos por intereses ganados • Verificar que se realicen arqueos de caja 	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar detalle de la cuenta otros ingresos y las facturas emitidas por estos rubros. • Solicitar detalle de los valores a cobrar a los socios por cuotas atrasadas 					
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 27-01-2016						

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

Cuenta Gastos

PE/2	1
2	2

CUENTA	RIESGO		PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL		
<p>Veracidad Legalidad de los comprobantes que van a ser cancelados.</p> <p>Integridad Roles de pago se encuentran bien elaborados.</p> <p>Valuación Documentos de egresos están aprobados</p>	ALTO	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar las cuentas de gastos para verificar si cumplen con el presupuesto. • Observar si se cumplen procedimientos para realizar erogación de los gastos pagados 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las cifras de cuentas de gastos estén acorde con las cuentas relacionadas. • Verificar los cálculos de los roles de pago
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 27-01-2016	

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">PE/3</td> <td style="padding: 2px;">1</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">1</td> <td style="padding: 2px;">3</td> </tr> </table>	PE/3	1	1	3
PE/3	1					
1	3					
Examen especial: Cuenta de Ingresos y gastos		Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014				
Elaborado por: Martha Peñarreta		Fecha: 18 de enero de 2016				
Revisado por: Mg. Luz Gómez		Fecha: 27 de mayo de 2016				
Requerimiento: Informe de Planificación Preliminar						
Personal: Martha Peñarreta						
Actividad		Fecha estimada				
Trabajo de campo		18 de enero de 2016				
Borrador del informe		27 de mayo de 2016				
Presentación del informe		10 de junio de 2016				
Emisión del informe		14 de junio de 2016				
Días presupuestados						
90 días laborables						
FASE I: PLANIFICACIÓN		9 días				
FASE II: EJECUCIÓN		59 días				
FASE III: INFORME		22 días				
Recursos financieros						
<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Gastos 						
Recursos materiales						
<ul style="list-style-type: none"> • Papel y suministros • Internet • Copias • Computadora 						
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 28-01-2016				

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">PE/3</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">2</td> <td style="color: red;">3</td> </tr> </table>	PE/3	1	2	3
PE/3	1				
2	3				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="320 499 1350 555" style="padding: 5px;">Enfoque</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 555 1350 943" style="padding: 5px;"> <p>El Examen Especial comprende entrevistas con las principales autoridades de la institución, también evaluaremos los documentos fuente de cada uno de los procesos para el manejo de ingresos y gastos. Luego de analizar la documentación se planteará el informe de examen especial que constará de las conclusiones y recomendaciones para mejorar y lograr la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de los socios.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 943 1350 999" style="padding: 5px;">Objetivos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 999 1350 1693" style="padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar la visita previa a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.”, con la finalidad de obtener información sobre los ingreso y gastos • Reunir los diferentes papeles de trabajo y las evidencias respectivas sobre el uso de las cuentas ingresos y gastos. • Realizar las distintas fases de examen especial a la cuenta de ingresos y gastos de acuerdo a las normas de auditoria existentes, analizando las pruebas, sustantivas y analíticas. • Presentar el respectivo informe sobre el trabajo realizado, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones. </td> </tr> </table>		Enfoque	<p>El Examen Especial comprende entrevistas con las principales autoridades de la institución, también evaluaremos los documentos fuente de cada uno de los procesos para el manejo de ingresos y gastos. Luego de analizar la documentación se planteará el informe de examen especial que constará de las conclusiones y recomendaciones para mejorar y lograr la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de los socios.</p>	Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar la visita previa a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.”, con la finalidad de obtener información sobre los ingreso y gastos • Reunir los diferentes papeles de trabajo y las evidencias respectivas sobre el uso de las cuentas ingresos y gastos. • Realizar las distintas fases de examen especial a la cuenta de ingresos y gastos de acuerdo a las normas de auditoria existentes, analizando las pruebas, sustantivas y analíticas. • Presentar el respectivo informe sobre el trabajo realizado, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones.
Enfoque					
<p>El Examen Especial comprende entrevistas con las principales autoridades de la institución, también evaluaremos los documentos fuente de cada uno de los procesos para el manejo de ingresos y gastos. Luego de analizar la documentación se planteará el informe de examen especial que constará de las conclusiones y recomendaciones para mejorar y lograr la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de los socios.</p>					
Objetivos					
<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar la visita previa a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.”, con la finalidad de obtener información sobre los ingreso y gastos • Reunir los diferentes papeles de trabajo y las evidencias respectivas sobre el uso de las cuentas ingresos y gastos. • Realizar las distintas fases de examen especial a la cuenta de ingresos y gastos de acuerdo a las normas de auditoria existentes, analizando las pruebas, sustantivas y analíticas. • Presentar el respectivo informe sobre el trabajo realizado, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones. 					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 28-01-2016			

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		<table border="1"> <tr> <td>PE/3</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3</td> </tr> </table>	PE/3	1	3	3
PE/3	1					
3	3					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding: 5px;"> Motivo del examen </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <p>El motivo de efectuar el examen es determinar si se está registrando de forma adecuada los ingresos y gastos, por lo cual se analizará el reglamento existente y los distintos procesos de pago de los ingresos y gastos en el período entre enero a diciembre de 2014.</p> </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> Alcance </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <p>El alcance de la auditoría es a nivel en el área contable, en el que se podrá determinar si se encuentra efectuando su trabajo de forma eficaz y eficiente y de esta forma poder evitarse complicaciones con organismos de control como la Contraloría General del Estado.</p> </td> </tr> </table>			Motivo del examen	<p>El motivo de efectuar el examen es determinar si se está registrando de forma adecuada los ingresos y gastos, por lo cual se analizará el reglamento existente y los distintos procesos de pago de los ingresos y gastos en el período entre enero a diciembre de 2014.</p>	Alcance	<p>El alcance de la auditoría es a nivel en el área contable, en el que se podrá determinar si se encuentra efectuando su trabajo de forma eficaz y eficiente y de esta forma poder evitarse complicaciones con organismos de control como la Contraloría General del Estado.</p>
Motivo del examen						
<p>El motivo de efectuar el examen es determinar si se está registrando de forma adecuada los ingresos y gastos, por lo cual se analizará el reglamento existente y los distintos procesos de pago de los ingresos y gastos en el período entre enero a diciembre de 2014.</p>						
Alcance						
<p>El alcance de la auditoría es a nivel en el área contable, en el que se podrá determinar si se encuentra efectuando su trabajo de forma eficaz y eficiente y de esta forma poder evitarse complicaciones con organismos de control como la Contraloría General del Estado.</p>						
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: .S.A.R.G.	FECHA: 29-01-2016				

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO

Cuenta Ingresos

PE/4	1
1	2

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGO YSU FUNCIONAMIENTO	ENFOQUE DE EXAMEN ESPECIAL	
		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>INGRESOS</p> <p>Integridad</p> <p>Evaluación</p> <p>Veracidad</p> <p>Exposición</p>	<p>RI: BAJO</p> <p>RC: BAJO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro contable computarizado deficiente • No se realizan depósitos de acuerdo a los ingresos obtenidos • No se efectúan conciliaciones bancarias • Falta de control a los ingresos de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” • Incremento de salarios 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar los ingresos de los socios de la Compañía • Revisión de pruebas de la documentación de respaldo de los ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de los saldo de mensualidades • Análisis de las cuentas • Conciliaciones
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 29-01-2016

C COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO

Cuenta Gastos

PE/4	1
2	2

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGO YSU FUNCIONAMIENTO	ENFOQUE DE EXAMEN ESPECIAL	
		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
GASTOS	RI: MODERADO RC: MODERADO		
Veracidad	<ul style="list-style-type: none"> • Registro contable computarizado deficiente • No se cuenta con una persona responsable de los gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar los gastos de la Compañía 	<ul style="list-style-type: none"> • Controlar el gasto de la Compañía
Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • No existe registro pertinentes 	<ul style="list-style-type: none"> • Pruebas de la documentación de respaldo de los gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar movimiento contables
Exposición	<ul style="list-style-type: none"> • No se efectúan conciliaciones a la cuenta mayores de gastos 		<ul style="list-style-type: none"> • Conciliaciones
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 29-01-2016

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 PROGRAMA DE TRABAJO		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PE/5</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center; color: red;">2</td> </tr> </table>	PE/5	1	1	2
PE/5	1					
1	2					
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el tipo de control interno que utiliza la Compañía para el manejo de sus ingresos y gastos. • Verificar la legalidad y veracidad de las operaciones sujetas al examen. • Presentar el respectivo informe sobre el trabajo realizado, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones. 						
No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	FECHA		
1	Aplicar el respectivo cuestionario al área contable.	PE/6	M.I.P.C.	15/02/2016		
2	Determinar el nivel de riesgo.	PE/7	M.I.P.C.	22/02/2012		
3	Realizar las cedulas narrativas.	PE/8	M.I.P.C.	14/03/2016		
4	Realizar las cedulas analíticas.	PE/9	M.I.P.C.	11/04/2016		
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.		FECHA: 01-02-2016		

COMPañA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS" EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO										
						<table border="1"> <tr> <td>PE/6</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> </tr> </table>	PE/6	1	1	2
PE/6	1									
1	2									
N°	Pregunta	Si	No	PT	CT	Observación				
INGRESOS										
1	¿Existe algún documento en el que los directivos y administrativos hayan firmado caución por los fondos económicos que manejan de la compañía?		X	3	0	Directivos ni administrativos no han firmado documento de caución				
2	¿Se elabora un listado de todos los valores en efectivo recibidos?	X		3	2	El listado no se encuentra completo				
3	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables?		X	3	3					
4	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	X		3	2	No existe caja fuerte, sólo caja normal				
5	¿Se depositan diariamente los valores recaudados?		X	3	0	Se dejan acumular				
6	¿Los ingresos son depositados exclusivamente en el banco oficial?	x		3	3					
7	¿Se mantiene registro detallados y clasificados de acuerdo a las fuentes de origen de los ingresos?	x		3	3					
8	¿Se registran diariamente todas y cada una de las operaciones del día?	x		3	2	El registro se lo realiza pero no de todas las operaciones				
9	¿Se mantiene un registro de cuentas por cobrar de los socios impuntuales en sus aportes?	X		3	3					
10	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes, tanto de ingresos y egresos?	x		3	2	Se los archiva sólo en carpetas				
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.			FECHA: 15-02-2016					

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS" EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						<table border="1"> <tr> <td>PE/6</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </table>		PE/6	1	2	2
PE/6	1										
2	2										
N°	Pregunta	Si	No	PT	CT	Observación					
11	¿Los aportes de los socios se los recibe únicamente por dinero en efectivo?	x		3	3						
12	¿Una vez recibido el aporte se entrega documento que sustente el pago realizado?	X		3	2	Se entregan los documento pero no en su totalidad					
13	¿Los comprobantes de aportes están enumerados y orden secuencial?	x		3	3						
14	¿El contador registra de forma inmediata a través de transacción contable el pago realizado del aporte del socio?	X		3	0						
15	¿Al momento que se realizan las recaudaciones, se deja la constancia documental de la recaudación recibida?		x	3	0	No tienen documentos con firmas de responsabilidad					
17	¿Se informa regularmente a la dirección del rendimiento real de los ingresos comparado con el proyectado?	x		3	3						
18	¿Existen ingresos por la recuperación de préstamos a socios?	x		3	3	Si existen los ingresos pero aún no se ha recuperado la totalidad					
TOTAL				51	33						
ELABORADO POR: M.I.P.C			REVISADO POR: S.A.R.G.		FECHA: 15-02-2016						

<p align="center">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS" EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1"> <tr> <td align="center">PE/7</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td align="center">1</td> <td align="center">1</td> </tr> </table>	PE/7	1	1	1											
PE/7	1															
1	1															
<p>1. VALORACIÓN</p> $CP = \frac{CT}{PT} * 100$ <p>Dónde:</p> <p>CP = Calificación ponderada 65%</p> <p>CT= Calificación total 33</p> <p>PT = Ponderación total 51</p> $CP = \frac{33}{51} * 100 = 65\%$ <p>2. NIVELES DE RIESGO</p> <p align="center">RIESGO</p> <table border="1"> <tr> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">MEDIANO</td> <td align="center">BAJO</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="center">65%</td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">15 - 50</td> <td align="center">51 - 70</td> <td align="center">71 - 95</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="center">33%</td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">MEDIANO</td> <td align="center">ALTO</td> </tr> </table> <p align="center">NIVEL DE RIESGO DE CONFIANZA</p> <p>3. CONCLUSIÓN</p> <p>Basado en la revisión de la estructura de los controles internos de la cuenta ingresos y luego de aplicar la pruebas de cumplimiento que consta en el cuestionario de control interno, preparadas para esta cuenta, se concluyó que dichos controles se determina que el manejo de la cuenta ingresos y gastos no es el adecuado, existiendo un riesgo mediano de acuerdo al indicador de 65% y una confianza mediana del 35%, de este análisis se determinan los siguientes puntos débiles:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- No existe caución para el personal en el área contable. 2.- Los depósitos se realizan inoportunamente. 3.- No existe firmas de responsabilidad en documentos de ingresos. 4.- No existe constancia física de la depreciación de los activos 		ALTO	MEDIANO	BAJO		65%		15 - 50	51 - 70	71 - 95		33%		BAJO	MEDIANO	ALTO
ALTO	MEDIANO	BAJO														
	65%															
15 - 50	51 - 70	71 - 95														
	33%															
BAJO	MEDIANO	ALTO														
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 22-02-2016														

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Cuotas mensuales y atrasos CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PE/8.1</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> </table>	PE/8.1	1	1	1
PE/8.1	1				
1	1				
<p>NO EXISTE CAUCION PARA EL PERSONAL EN EL ÁREA CONTABLE</p> <p>COMENTARIO</p> <p>De la revisión de la documentación en los contratos de trabajo no existe ningún tipo de garantía para el personal que manejo los recursos económicos de la Compañía, lo que no está acorde a la Norma de Control Interno 403-05 MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES “<i>El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.</i>”, Debido al desconocimiento al momento de firmar el contrato de trabajo no se exige que se firme caución que resguarde el manejo económico de la Compañía.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No existe documento alguno que certifique garantía de caución de parte de Gerente, ni contador de la Compañía.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente</p> <p>Debe indicar o disponer al contador que respete la Norma de Control Interno la garantía personal cómo también exigir al contador el documento que certifique el pago de la garantía para poder desempeñarse en su trabajo.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 22-02-2016			

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Cuotas mensuales y atrasos CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PE/8.2</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </table>	PE/8.2	1	1	1
PE/8.2	1				
1	1				
<p>LOS DEPOSITOS NO SE LOS REALIZA OPORTUNAMENTE</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Una vez realizado el control interno a la Compañía y haber revisado los papeles de trabajo de la Compañía se determina que los depósitos por los ingresos que recibe la Compañía no son depositados en el día que se realizan y dejan pasar varias días para efectúa la transacción en las diferentes cuentas bancarias que posee la Compañía, esto no está acorde a la norma de Control Interno 403-04 VERIFICACIÓN DE LOS INGRESOS “<i>Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial</i>”. Al final del día se realizan depósitos pero estos no coinciden en las fechas de los ingresos estos provoca confusión al momento de saber el monto real de los ingresos.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Los pagos que se realizan a la Compañía de parte de los socios tienen diferente fecha entre la orden de pago y el comprobante de depósito de la institución bancaria.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente</p> <p>Revisar y mantener un constante control sobre el depósito de los ingresos de la Compañía.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 22-02-2016			

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Cuotas mensuales y atrasos CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PE/8.3</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> </table>	PE/8.3	1	1	1
PE/8.3	1				
1	1				
<p>NO EXISTE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD EN DOCUMENTOS DE INGRESOS</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Una vez aplicado el cuestionario de Control interno se determina que los documentos en los que se registra los ingresos de la Cooperativa no constan firmas de responsabilidad, así como también no existe secuencia de documento ni sumilla que permita identificarlos, lo que va en contra de la Norma de Control Interino 403-02 CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN “<i>Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas.</i>”, al no tomarse en cuenta esta norma al momento de realizar el control de los ingresos origina inconvenientes de las entradas económicas.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>En la Compañía de transporte Urbano “Las Orquídeas” no existe documentos con las adecuadas firmas de registro en los ingresos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Contador</p> <p>Llenar los documentos de ingreso con todas las firmas necesarias e identificarlos de forma correcta para su posterior control de ingresos.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 26-02-2016			

<p align="center">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Propiedad planta y equipo CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1"> <tr> <td align="center">PE/8.3</td> <td align="center">1</td> </tr> <tr> <td align="center">1</td> <td align="center">1</td> </tr> </table>	PE/8.3	1	1	1
PE/8.3	1				
1	1				
<p>NO EXISTE CONSTANCIA FISICA DE LA DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Los activos que posee la Compañía de transporte Urbano “Las Orquídeas S.A. ” una vez ingresada a funcionamiento en la empresa, a perder su valor inicial conocido como el deterioro del valor de los activos, acto que debe ser registrado en los diferentes libros contables Norms Internacionales de Informacion Financiera (NIIF 16) Basada en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36) <i>“Perdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.”</i>, de la revisión a los documentos existentes no se determina que exista registro de las depreciaciones de los activos, valor que si existe en el estado de resultados.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>En la Compañía de transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.” no existe registro de depreciación mensual de pérdida gradual de los activos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Contador</p> <p>Elaborar documento de registro de depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 26-02-2016			

PE/8.1	
1	1



TRUORSA

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO
LAS ORQUÍDEAS S.A.**

Dirección: Av. Héroes del Paquisha y Manuelita Cañizares Telf. (07) 2607-307
cia.orquideaszam@yahoo.es

Zamora 06 de junio de 2016

Yo, Emiliano Mochas Arce con CI. 070095416-0 Gerente de la compañía de Transporte Urbano las Orquídeas S.A
A petición de la parte interesada certifico que:

En la compañía de transporte urbano las orquídeas s.a. no existe firma de responsabilidad de documento de caución por parte de gerencia ni secretaria, quienes estamos a responsabilidad del manejo y depósitos del dinero que ingresa diariamente a la compañía.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad.



Atentamente,

Emiliano Mochas Arce
GERENTE



ANALITICA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Cuenta: Ingresos

Nº	Fecha	Numero	Concepto	Monto
1	31-01-2014	S/N	Aportes mes de enero	1.432,20
2	28-02-2014	S/N	Aportes mes de febrero	1.293,60
3	31-03-2014	S/N	Aportes mes de marzo	1.432,20
4	30-04-2014	S/N	Aportes mes de abril	1.386,00
5	31-05-2014	S/N	Aportes mes de mayo	1.432,20
6	30-06-2014	S/N	Aportes mes de junio	1.386,20
7	31-07-2014	S/N	Aportes mes de julio	1.432,20
8	31-08-2014	S/N	Aportes mes de agosto	1.432,20
9	30-09-2014	S/N	Aportes mes de septiembre	1.386,20
10	31-10-2014	S/N	Aportes mes de octubre	1.432,20
11	30-11-2014	S/N	Aportes mes de noviembre	1.386,20
12	31-12-2014	S/N	Aportes mes de diciembre	1.432,20
13	31-01-2014	S/N	Multas mes de enero	15,00

PE/8.2	
1	13

Pag.1 de 1



SERVID ZAMORA

Comp. de Ingreso No. 2014-000046

VALERIA GORDILLO
Domicilio:

RUC/C.I.

Telf.

Lugar y Fecha: Zamora, 31 de Agosto de 2014

Ref.: 147

Código	Cuenta	TP	No.Doc.	Débito	Crédito
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	451302 ✓	52.80	} Σ
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	451301 ✓	16.25	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411504 ✓	52.80	} Σ
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411503 ✓	11.75	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411508 ✓	52.80	} Σ
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411507 ✓	19.75	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411512 ✓	66.00	} Σ
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411544 ∅	0.75	
1.1.01.02.01	Valeria Gordillo (Recaudaciones) APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	EF		198.95	
1.1.01.02.01	Valeria Gordillo (Recaudaciones)	EF		30.40	
4.1.02.0101	Aportes para la Administracion	FC			380.00
4.3.05.01	Multas Atrazos	FC			122.25
Totales \$				502.25	502.25

Nota:

APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.2

2

13



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO " LAS ORQUIDEAS"

Avenida Heroes del Paquisha y Manuelita Cañizares

FECHA: Jueves 28 de Agosto del 2014

Nº	NOMBRE	APORTE DIARIO	ATRAZOS DIARIOS	SOCIOS QUE ADEUDAN	MULTA	TOTAL
1	Rodrigo Gonzalez	6,60	3,25			9,85
2	Norman Leon	6,60	3,00			9,60
3	Willian Carrion	Reten				0,00
4	Emiliano Mochas	Reten				0,00
5	Jose Chavez	Reten				0,00
6	Jose Tinizaray	Reten				0,00
7	Klever Villavicencio	6,60	1,00			7,60
8	Rolando Gonzalez	6,60	1,25			7,85
9	Nicolas Soto	6,60	2,50			9,10
10	Miguel Pilataxi	6,60	4,00			10,60
11	Serafin Medina	6,60				6,60
12	Mario Sanchez	6,60	1,25			7,85
		52,80	16,25	0,00	0,00	69,05

DEP. CTA. "APORT DIARIO, GASTOS " CACPE N° 8721	52,80	✓
DEPOSITO CTA. "ATRASOS" CACPE N° 8721	16,25	✓
DEP. CTA. "MULTAS" CACPE N° 8721	0,00	
DEP. CTA. "MENSUALIDAD TOTAL " CACPE N° 8721	0,00	
TOTAL DEPÓSITOS	69,05	Σ

PE/8.2	
3	13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA..: MATRIZ
 FECHA....: 29/08/2014 17:00
 DOCUMENTO: 12243249
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 451302 ✓
 TRANSACCION.: DEPOSITO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFECTIVO: 52.8
 CHEQUE..: 0

TOTAL.. : \$52.80 ✓

ENTREGA CACPE - ZAMORA RECIBE

Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 29 AGO 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE MARTILLO

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 788

PE/8.2

4

13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA..: MATRIZ

FECHA...: 29/08/2014 17:01

DOCUMENTO: 12243254

CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER

PAPELETA.: 0451301 ✓

TRANSACCION.: DEPOSITO

CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"

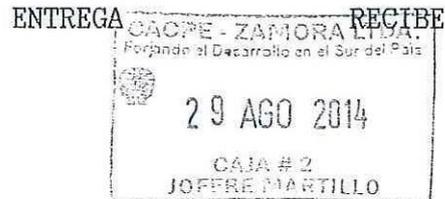
CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 16.25

CHEQUE..: 0

TOTAL.. : \$16.25 ✓



Gracias por utilizar nuestros servicios ...

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 788

PE/8.2

5

13



COMPañÍA DE TRANSPORTE URBANO " LAS ORQUIDEAS "

Avenida Héroes del Paquisha y Manuélita Cañizares

FECHA: Miércoles 27 de Agosto del 2014

Nº	NOMBRE	APORTE DIARIO	ATRAZOS DIARIOS	SOCIOS QUE ADEUDAN	MULTA	TOTAL
1	Rodrigo Gonzalez	6,60				6,60
2	Norman Leon	Reten				0,00
3	Willian Carrion	Reten				0,00
4	Emiliano Mochas	Reten				0,00
5	Jose Chavez	Reten				0,00
6	Jose Tinizaray	6,60				6,60
7	Klever Villavicencio	6,60	1,25			7,85
8	Rolando Gonzalez	6,60	1,00			7,60
9	Nicolas Soto	6,60	5,00			11,60
10	Miguel Pilataxi	6,60	1,25			7,85
11	Serafin Medina	6,60				6,60
12	Mario Sanchez	6,60	3,25			9,85
		52,80	11,75	0,00	0,00	64,55

DEP. CTA. "APORTE DIARIO, GASTOS " CACPE Nº 8721

52,80 ✓

DEPOSITO CTA. "ATRASOS" CACPE Nº 8721

11,75 ✓

DEP. CTA. "MULTAS" CACPE Nº 8721

0,00

DEP. CTA. "MENSUALIDAD TOTAL " CACPE Nº 8721

0,00

TOTAL DEPÓSITOS**64,55 Σ**



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

PE/8.2	
6	13

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 29/08/2014 16:58
 DOCUMENTO: 12243237
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 0411504 ✓
 TRANSACCION.: DEPOSITO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 52.8
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$52.80 ✓

ENTREGA RECIBE
 CACPE ZAMORA S.A.
 Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 29 AGO 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE CASTILLO

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 788

PE/8.2

7

13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA...: MATRIZ

FECHA.....: 29/08/2014 16:58

DOCUMENTO: 12243241

CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER

PAPELETA.: 0411503 ✓

TRANSACCION.: DEPOSITO

CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"

CUENTA....: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 11.75

CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$11.75 ✓

ENTREGA



Gracias por utilizar nuestros servicios ...

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738

PE/8.2

8

13



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO " LAS ORQUIDEAS"

Avenida Heroes del Paquisha y Manuelita Cañizares

FECHA: Martes 26 de Agosto del 2014

Nº	NOMBRE	APORTE DIARIO	ATRAZOS DIARIOS	SOCIOS QUE ADEUDAN	MULTA	TOTAL
1	Rodrigo Gonzalez	Reten				0,00
2	Norman Leon	Reten				0,00
3	Willian Carrion	Reten				0,00
4	Emiliano Mochas	Reten				0,00
5	Jose Chavez	6,60				6,60
6	Jose Tinizaray	6,60				6,60
7	Klever Villavicencio	6,60	3,25			9,85
8	Rolando Gonzalez	6,60				6,60
9	Nicolas Soto	6,60	14,00			20,60
10	Miguel Pilataxi	6,60	1,00			7,60
11	Serafin Medina	6,60				6,60
12	Mario Sanchez	6,60	1,50			8,10
		52,80	19,75	0,00	0,00	72,55

DEP. CTA. "APORT DIARIO, GASTOS " CACPE Nº 8721

52,80

✓

DEPOSITO CTA. "ATRASOS" CACPE Nº 8721

19,75

✓

DEP. CTA. "MULTAS" CACPE Nº 8721

0,00

DEP. CTA. "MENSUALIDAD TOTAL " CACPE Nº 8721

0,00

TOTAL DEPÓSITOS

72,55

Σ

PE/8.2

9

13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA..: MATRIZ

FECHA....: 29/08/2014 16:55

DOCUMENTO: 12243222

CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER

PAPELETA.: 0411508 ✓

TRANSACCION.: DEPOSITO

CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"

CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 52.8

CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$52.80 ✓

ENTREGA

RECIBE



Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 733

PE/8.2	
10	13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 29/08/2014 16:55
 DOCUMENTO: 12243226
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 0411507 ✓
 TRANSACCION.: DEPOSITO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

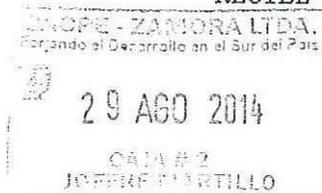
COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 19.75
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$19.75 ✓

ENTREGA

RECIBE



Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738

PE/8.2

11

13



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO " LAS ORQUIDEAS"

Avenida Heroes del Paquisha y Manuelita Cañizares

FECHA: Lunes 25 de Agosto del 2014

Nº	NOMBRE	APORTE DIARIO	ATRAZOS DIARIOS	SOCIOS QUE ADEUDAN	MULTA	TOTAL
1	Rodrigo Gonzalez	Reten				0,00
2	Norman Leon	Reten				0,00
3	Willian Carrion	Reten				0,00
4	Emiliano Mochas	6,60				6,60
5	Jose Chavez	6,60				6,60
5	Jose Chavez	13,20	Tarjeta de los dias 03/04 de mayo del 2014			13,20
6	Jose Tinizaray	6,60	0,50			7,10
7	Klever Villavicencio	6,60				6,60
8	Rolando Gonzalez	6,60				6,60
9	Nicolas Soto	6,60	0,25			6,85
10	Miguel Pilataxi	6,60				6,60
11	Serafin Medina	6,60				6,60
12	Mario Sanchez	Reten				0,00
		66,00	0,75	0,00	0,00	66,75

DEP. CTA. "APORT DIARIO, GASTOS " CACPE N° 8721

66,00 ✓

DEPOSITO CTA. "ATRASOS" CACPE N° 8721

0,75 ✓

DEP. CTA. "MULTAS" CACPE N° 8721

0,00

DEP. CTA. "MENSUALIDAD TOTAL " CACPE N° 8721

0,00

TOTAL DEPÓSITOS

66,75 **Σ**

PE/8.2	
12	13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 29/08/2014 16:53
 DOCUMENTO: 12243206
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 0411512 ✓
 TRANSACCION.: DEPOSITO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFECTIVO: 66
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$66.00 ✓

ENTREGA **CACPE - ZAMORA RECIBE**
 Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 29 AGO 2014
 CAJA # 2
 ESTIVA MARTILLO

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738

PE/8.2	
13	13



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 29/08/2014 16:53
 DOCUMENTO: 12243209
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 0411511 ❌
 TRANSACCION.: DEPOSITO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

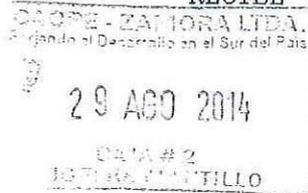
COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFECTIVO: 0.75
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$0.75 ✓

ENTREGA

RECIBE



Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738

PE/8.3	
1	1

Pag.1 de 1



SERVID ZAMORA

Comp. de Ingreso No. 2014-000046

VALERIA GORDILLO

Domicilio:

RUC/C.I.

Telf.

Lugar y Fecha: Zamora, 31 de Agosto de 2014

Ref.: 147

Código	Cuenta	TP	No.Doc.	Débito	Crédito
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	451302	52.80	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	451301	16.25	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411504	52.80	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411503	11.75	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411508	52.80	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411507	19.75	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411512	66.00	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721 APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	DEP	411544	0.75	
1.1.01.02.01	Valeria Gordillo (Recaudaciones) APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014	EF		198.95	
1.1.01.02.01	Valeria Gordillo (Recaudaciones)	EF		30.40	
4.1.02.0101	Aportes para la Administracion	FC			380.00
4.3.05.01	Multas Atrazos	FC			122.25
Totales \$				502.25	502.25

Nota:

APORTES DEL DIA 235 AL 31 DE AGOSTO 2014

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por
«	«	«

COMPañÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PE/6	2
1	2

N°	Pregunta	Si	No	PT	CT	Observación
1	¿El registro contable de los pagos lo hace una sola persona responsable?	X		3	2	Existen registros de pagos con dos personas firmadas
2	¿Las personas responsables de efectuar el pago a los proveedores o de cualquier gasto contraído por la Compañía, realizan documento que permita justificar el pago de este gasto generado?		x	3	0	Se espera hasta que llegue el gerente para autorización
3	¿Los comprobantes de pago son archivados en orden cronológica o numérica?	x		3	3	
4	¿Para realizar las compras se lo hace de acuerdo al presupuesto?	x		3	3	
6	¿Las compras que se realizan antes del ingreso son contabilizadas en cuanto a la cantidad y características solicitadas?	X		3	2	No existe algunos ingresos contabilizados
7	¿Las facturas de compras están contabilizadas?	x		3	3	
8	¿Quiénes realizan roles y pagos a la seguridad social, no son las responsables de la elaboración de la culminación de contratos?	X		3	2	Los roles de pago y la culminación del contrato han sido firmados por la misma persona
9	¿La persona encargada de la revisión de roles y liquidaciones sociales no es la misma que los elabora y autoriza?		x	3	0	Solo una persona elabora y autoriza los roles y pagos

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **29-02-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PE/6	2
2	2

N°	Pregunta	Si	No	PT	CT	Observación
10	¿Cuándo se realiza el pago de adquisiciones se revisa si se ha solicitado mínimo 3 proformas?	x		3	3	
11	¿Los gastos son registrados en los libros contables de forma inmediata?	X		3	3	
12	¿Todos los retiros para realizar gastos se hace previa autorización de gerencia?	x		3	3	
13	¿Las remuneraciones del personal son pagadas mediante transferencia, efectivo y cuentas corrientes o de ahorro?	x		3	3	
14	¿Los gastos por bienes y servicios tienen facturas de soporte autorizadas por la administración tributaria?	X		3	2	Sólo tienen algunas facturas éste soporte.
15	¿Se guarda en forma adecuada y sumillada los distintos papeles de gastos?	x		3	3	
16	¿Se revisa la asistencia al puesto de trabajo previamente a la elaboración de la nómina y especialmente los finiquitos?		x	3	0	No se realiza ninguna comprobación
17	¿El pago de roles y liquidaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?	x		3	3	
	TOTAL			51	35	

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **29-02-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS" EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		<table border="1"> <tr> <td>PE/7</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> </tr> </table>		PE/7	2	1	1											
PE/7	2																	
1	1																	
1. VALORACIÓN																		
$CP = \frac{CT}{PT} * 100$																		
Dónde:																		
CP = Calificación ponderada 68.63%																		
CT= Calificación total 35																		
PT = Ponderación total 51																		
$CP = \frac{35}{51} * 100 = 68.63$																		
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL																		
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIANO</td> <td>BAJ</td> </tr> <tr> <td></td> <td>68.63%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>15 - 50</td> <td>51 - 70</td> <td>71 - 95</td> </tr> <tr> <td></td> <td>31,37%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIANO</td> <td>ALTO</td> </tr> </table>				ALTO	MEDIANO	BAJ		68.63%		15 - 50	51 - 70	71 - 95		31,37%		BAJO	MEDIANO	ALTO
ALTO	MEDIANO	BAJ																
	68.63%																	
15 - 50	51 - 70	71 - 95																
	31,37%																	
BAJO	MEDIANO	ALTO																
NIVEL DE RIESGO DE CONFIANZA																		
2. CONCLUSIÓN																		
Basada en la revisión de la estructura de los controles internos de la cuenta gastos y luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno, preparadas para esta cuenta, se concluyó que dichos controles son adecuados y están siendo aplicados apropiadamente en razón que el indicador es 68,63% lo que implica que los niveles de riesgo de control y riesgo de confianza mediano al ser el 31,37% debido a la presencia de los siguientes puntos débiles:																		
1.- No existe documento de respaldo de pago de los gastos.																		
2.- Falta de procedimientos para evitar la alteración en los roles de pagos.																		
3.- Deficiente control de la asistencia y permanencia en los puestos de trabajo.																		
ELABORADO POR: M.I.P.C		REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 01-03-2016															

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Gastos Operacionales CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PE/8.1</td> <td style="text-align: center; color: red;">2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> </table>	PE/8.1	2	1	1
PE/8.1	2				
1	1				
<p style="text-align: center;">NO EXISTE DOCUMENTO DE RESPALDO DE PAGO DE LOS GASTOS</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Los diversos gastos que realiza la Compañía de Transporte Urbano “Las orquídeas”; deben tener documento que justifique el pago para determinar el egreso de recursos económicos ya sea este a través de dinero en efectivo o a través de transacción bancaria, documentos que en algunos pagos no constan lo que va en contra de la Norma de Control Interno 403.10 CONTROL PREVIO AL PAGO, que de forma literal manifiesta lo siguiente: <i>“Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.”</i>; existen varios egresos que han sido pagados pero no cuentan con la firma de respaldo necesaria como tampoco existen los comprobantes que justifiquen la totalidad del pago.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No existe documentos que respalden el pago de los gastos que genera la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente de la Compañía</p> <p>Al responsable del pago de los gastos de la empresa se le debe solicitar que antes de realizar el pago elaborar documento que certifique el pago de este gasto.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 01-03-2016			

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Gastos Operacionales CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PE/8.2</td> <td style="text-align: center; color: red;">2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> <td style="text-align: center; color: red;">1</td> </tr> </table>	PE/8.2	2	1	1
PE/8.2	2				
1	1				
<p>FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EVITAR LA ALTERACION EN LOS ROLES DE PAGOS</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Al revisar el procedimiento de pago a través de los roles en su elaboración y custodia se determina que no existe ningún tipo de procedimiento para evitar la alteración de dichos roles ya que el contador realiza los roles de forma manual y sin ningún tipo de seguridad al existir facilidad de poder alterarlos, originando que no se cumpla con la Norma de Control Interno 401-02 AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES “<i>La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.</i>” Los roles de pago existentes no tienen el respectivo sello de la Compañía, como las seguridades necesarias para evitar su alteración lo que está en contra de esta normativa.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>En el período analizado del 2014 detectó alteraciones en los roles de pago, situación que no ofrece confianza a la información que ofrecen dichos roles.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente</p> <p>Deberá autorizar al contador realizar la elaboración de roles en un Sistema Computarizado, con lo cual se evitará el cometimiento de correcciones manuales que dan desconfianza a la información.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: S.A.R.G.	FECHA: 07-03-2016			

<p style="text-align: center;">COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS” EXAMEN ESPECIAL CUENTA: INGRESOS Y GASTOS Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 Subcuenta: Gastos Operacionales CEDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red;">PE/8.3</td> <td style="color: red;">2</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">1</td> <td style="color: red;">1</td> </tr> </table>	PE/8.3	2	1	1
PE/8.3	2				
1	1				
<p style="text-align: center;">DEFICIENTE CONTROL DE LA ASISTENCIA Y PERMANENCIA EN LOS PUESTOS DE TRABAJO.</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Una vez aplicadas las pruebas de cumplimiento para verificar el control de asistencia y permanencia en los puestos de trabajo de los empleados de la Compañía, se pudo establecer que, revisados los registros de control, determinándose que muchos empleados no registran la firma y algunos no se los localizó en sus respectivos puestos de trabajo, esto contraviene la Norma De Control Interno No. 407-09 ASISTENCIA Y PERMANENCIA DEL PERSONAL “<i>La administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo</i>”. El personal que labora en la Compañía al momento de no permanecer en su puesto de trabajo origina un egreso que no lo justifica con la remuneración que percibe por ello es importante mantener un adecuado control de la asistencia del personal.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>El sistema de control de asistencia de los funcionarios es deficiente, no permite determinar desviaciones o tomar alternativas para lograr el cumplimiento de las actividades diarias en la Compañía.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente</p> <p>Deberá exigir a los funcionarios de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, que cumplan con sus horarios de trabajo para ellos deberá mejorar el sistema de control de la permanencia diaria en la Compañía.</p>					
ELABORADO POR: M.I.P.C	REVISADO POR: L.J.G.G.	FECHA: 07-03-2016			

PE/8.1	2
1	4

Pag. 1 de 1



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000162

Lugar y Fecha: Zamora, 30 de Diciembre de 2014
Beneficiario: SUELDOS ADMINISTRADORES
Son: TRESCIENTOS TREINTA, 00/100.-x - x - x - x - x - x

Ch. No.: 627280 627281 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

Asiento Contable No. 229

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.01.01.01.02	Sueldo Gerente		200.00	
5.2.01.18	BONIFICACIONES		130.00	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	SUELDO GERENTE Y BONIFICAION PRESIDENTE		200.00
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	SUELDO GERENTE Y BONIFICAION PRESIDENTE		130.00
Totales \$			330.00	330.00

DESCRIPCION	VALOR
SUELDO GERENTE Y BONIFICAION PRESIDENTE	330.00

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.1	2
2	4



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 30/12/2014 10:37
 DOCUMENTO: 12351356
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 000627281
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 130 ✓
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$130.00

ENTREGA RECIBE
 CACPE - ZAMORA LTDA
 Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 30 DIC 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE MARTILLO

RECIBO
 CACPE - ZAMORA LTDA
 Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 30 DIC 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE MARTILLO
 ECUADOR

Gracias por utilizar nuestros servicios ...

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 788

PE/8.1	2
3	4



CACPE ZAMORA
COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 30/12/2014 10:34
 DOCUMENTO: 12351350
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 000627280
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

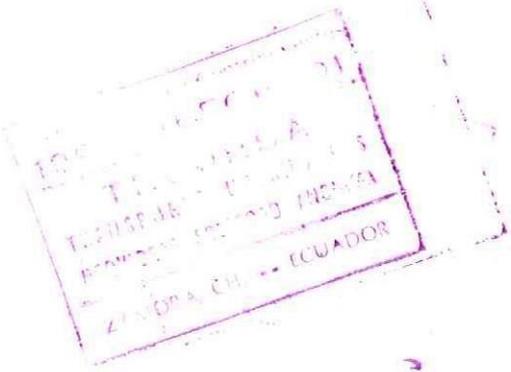
EFECTIVO: 200 ✓
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$200.00

ENTREGA CACPE - ZAMORA LTD RECIBE
 Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 30 DIC 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE MARTILLO

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



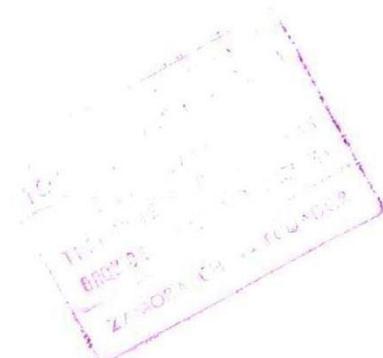
TRUORSA TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A.

ROL DE PAGOS

PAGO DE BONIFICACION CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2014
 BENEFICIARIO: SR. EMILIANO ALFONSO MOCHAS ARCE. Y JOSE SERAFIN MEDINA.

DETALLE DE BONIFICACION

NOMBRES	BONIFICACION	TOTAL	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Sr. Emiliano Alfonso Mochas A.	200,00	< 200,00	200,00	
Sr. Jose Serafin Medina.	130,00	< 130,00	130,00	<



PE/8.1	2
4	4

PE/8.1	3
1	12

Pag. 1 de 1



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000158

Lugar y Fecha: Zamora, 18 de Diciembre de 2014
Beneficiario: GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO
Son: UN MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES, 71/100.-x - x - x - x - x - x
Ch. No.: 678544 627271

Asiento Contable No. 225

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.02.20	Agasajo Navideño	ALIMENTACION	636.00	
5.2.02.20	Agasajo Navideño	BOTELLAS WISKI	33.00	
5.2.02.20	Agasajo Navideño	CERDO	300.00	
5.2.02.20	Agasajo Navideño	POLLOS HORNADO	300.00	
2.02.35	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y		25.71	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO		665.00
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO		170.00
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO		100.00
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO		33.00
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721			300.00
2.1.07.01.03.01	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR			5.65
2.1.07.01.02.02	RETENCIONES DE IVA 30%			20.06
Totales \$			1,293.71	1,293.71

DESCRIPCION	VALOR
GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO	1,293.71

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.1	3
2	12



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 18/12/2014 15:25
 DOCUMENTO: 12343089
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 00678543
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFECTIVO: 300 ✓
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$300.00

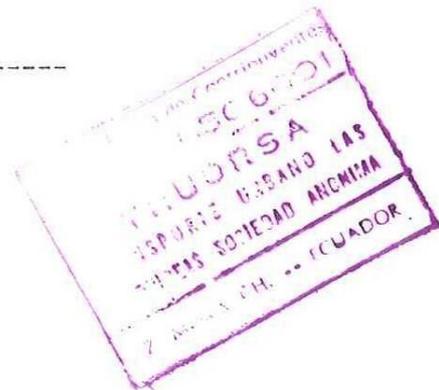
ENTREGA

CACPE ZAMORA TDA.
Forjando el desarrollo en el sur del país



RECIBE
18 DIC 2014

CAJA # 4
Cisne Buele



Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738

PE/8.1	3
4	12

Lidia Emérita
Gordillo Mera

R.U.C.: 1900026756001
NOTA DE VENTA 001 - 001
 0000626
 Aut. SRI: 1115466271
 ZAMORA CH. - ECUADOR

Dirección Matriz:
Calle Pío Jaramillo - Timbara

CONTRIBUYENTE RISE

Fecha de Emisión: 19 de AGOSTO del 2014
 Cliente: Compañía las Orquídeas
 RUC: _____ Telef.: _____
 Descripción: Fin blanca

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	conito em liva		300,00

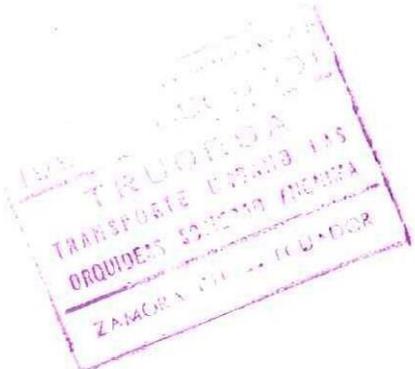
CATEGORIA 1: ACTIVIDADES DE SERVICIO HASTA \$250
 CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA - RUC: 1101785316001 -
 SRI Aut. No. 1354 - E.E. 27-08 - 2014 Del: 000601 al 000700
 Válido: 27 AGOSTO - 2015/

TOTAL \$ 300,00 ✓

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE
 COPIA COLOR: EMISOR

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma]
FIRMA CLIENTE



PE/8.1	3
5	12



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 23/12/2014 16:56
 DOCUMENTO: 12347148
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 00627274
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TROURSA SEGURO DE ACCIDENTES
 CUENTA...: 01802370100

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 30
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$30.00 **\$**

ENTREGA

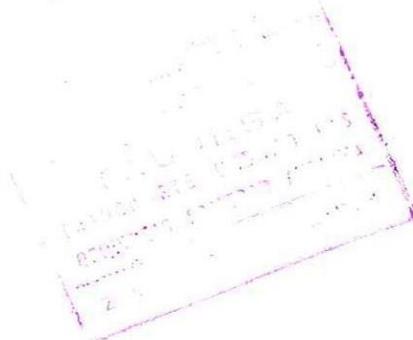
CACPE ZAMORA S.A.
 Forjando el desarrollo en el Sur del país

23 DIC 2014

CABA # 4
 Cisne Ruple

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.1	3
6	12



Dirección Matriz: 10 de Noviembre;
Av. Héroes de Paquisha s/n y Jorge Mosquera
Zamora - Zamora Ch. - Ecuador

Patricio Valladares Montoya
Telf.: 2606500

FACTURA

RUC: 0301491486001
Aut. S.R.I. 1116084046

Nº 000000201

Cliente: Transporte Urbano "Los Inquiéscas"
 RUC/C.I.: 1990016506001 Telf: _____
 Fecha: 17-12-2014 Guía de Remisión _____
 Dirección: Av. Héroes de Paquisha y Jorge Mosquera

	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
2	Botellas de Old Timer. Wisky Black.	12,50	25,00
1	Cajetilla de Cigarrillos LowK.	4,46	4,46

Rodriguez Flores Edin Oswaldo Imprenta Offset Copycom
 *RUC.1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
 *F.A. 15-12-2014 del 0000201 al 0000300 Válido: 15-DICIEMBRE-2015

Firma Autorizada

Firma Cliente

SUBTOTAL \$	29,46
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	3,54
TOTAL \$	33,00

Documento Categorizado: NO / Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor



PE/8.1	3
7	12



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 23/12/2014 16:57
 DOCUMENTO: 12347149
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 00627273
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 33
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$33.00 ✓

ENTREGA

CACPE ZAMORA TDA
 Forjando el desarrollo en el Sur del País
 RECIBE
 23 DIC 2014
 CAJA # 4
 Cisne Buele

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.1	3
8	12

DISCOTECA PUERTO ALEGRE

R.U.C.: 1900377787001

FACTURA

001-001 N° 0000527

ORDOÑEZ APOLO DIANA MARITZA

AUT. S.R.I.: 1114989816

Dirección: Av. del Maestro S/N * Teléf.: 073040502
Zamora - Ecuador

	DÍA	MES	AÑO
FECHA	29	12	2014

Cliente: TRUCESA TRANSP. URBANO LAS OLIVIDEAS

Dirección: Av. Heroes de Paquisha y Jorge Mosquera

R.U.C./C.I.: 1990016506001 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	VALOR TOTAL
1	ALIMENTACION		178,57
1	ALQUILER LOCAL		11,43
1	HORNADO		66,96
1	PELADA DE CHANCHU		8,93
1	TLETE	2,66	
1	CIGARETOS		1,32
2	AGUAS	2,00	2,00
5	COLAS		2,23
14	TABAS DE CERVEZA		225,00
SUBTOTAL			565,00
I.V.A. 0%			3,00
I.V.A. 12%			66,89 67,80
TOTAL USD \$			635,00

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Cliente]
FIRMA CLIENTE

Carrión-Jiménez Carlos Alberto - GRAFI-CAR - Dirección: Jorge Mosquera y Pío Jaramillo Alvarado
RUC.: 1900217736001 * Autorización N° 13390 * F. de A. 02/junio/2014 - del 00000513 al 00000612
Valido: Hasta 02/junio. 2015

Blanco: Adquirente Copia Color: Emisor



**TRUORSA TRANSPORTES URBANO "LAS ORQUIDEAS"
SOCIEDAD ANONIMA**

Dirección Matriz y Establecimiento:
Barrio San Francisco - Av. Héroes de Paquisha y
Jorge Mosquera - Telfs. 2607307 - 2606693
ZAMORA CH. - ECUADOR

RUC: 1990016506001
COMPROBANTE DE RETENCION
001 - 001 000001520
AUTORIZACION S.R.L.
1115403825

RUC: 900377787001

Sr.(es): **OPDÓNEZ, APOLO DIANA MARITZA**

Tipo de Comprobante de Venta: **FACTURA**

Lugar y Fecha de Emisión: **Zamora, 25/12/2014** No. de Comprobante de Venta: **0000527**

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	< 568,00	IR		11%	5,651
	< 66,89	IVATA		30%	20,06
TOTAL					25,71

CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA - Dirección: Diego de Vaca el 24 de Mayo y Pío Jaramillo - Zamora - TELEF. 2605007
RUC: 1102785316001 - S.R.L. Aut. Nro. 1384 - F.E. 15 - 08 - 2014 - Del: 001501 al 001600 - Válido: 15 - AGOSTO - 2015

[Firma]

FIRMA AGENTE DE RETENCION

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA COLOR: AGENTE DE RETENCION

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

PE/8.1	3
9	12

PE/8.1	3
10	12



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 18/12/2014 15:24
 DOCUMENTO: 12343086
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 00678544
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 665 #
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. :

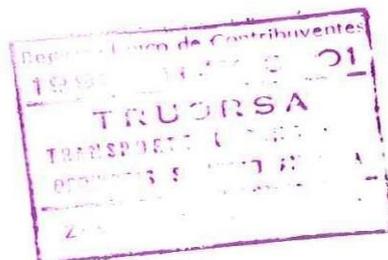
ENTREGA

\$665 TDA
 CACPE ZAMORA
 Forjando el desarrollo en el sur del país

18 DIC 2014
 RECIBO # 4
 CISNE BUELE

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.1	3
11	12



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA..: MATRIZ

FECHA....: 23/12/2014 16:58

DOCUMENTO: 12347150

CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA

PAPELETA.: 00627271

TRANSACCION.: RETIRO

CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"

CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 170

CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$170.00 ©

ENTREGA

CACPE ZAMORA S.A.
Forjando el desarrollo del país

RECIBO
23 DIC 2014

CABA # 4
Cisne Buele

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.1	3
12	12



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA

COMPROBANTE SIN LIBRETA

OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 24/12/2014 17:16
 DOCUMENTO: 12348252
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 000627299
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 100
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$100.00 ©

ENTREGA

RECIBE



gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.2	2
1	3



SERVID ZAMORA

Pag. 1 de 1

Comprobante de Egreso No. 2014-000157

Lugar y Fecha: Zamora, 15 de Diciembre de 2014
Beneficiario: SEGURO SOCIAL
Son: CIENTO DIECINUEVE, 31/100.-x - x - x - x - x

Ch. No.: 678540 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

Asiento Contable No. 224

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
2.1.08.01	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		36.34	
2.1.08.02	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR		32.46	
5.2.01.03	APORTE AL IESS		50.51	
31.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	PAGO SEGURO DEL MES DE NOV 2014		119.31
Totales \$			119.31	119.31

Σ

DESCRIPCION	VALOR
PAGO SEGURO DEL MES DE NOV 2014	119.31

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por
	«	

PE/8.2	2
2	3



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 15/12/2014 16:15
 DOCUMENTO: 12340121
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDES
 PAPELETA.: 000678540
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 119.31
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$119.31 ✓



Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.2	2
3	3

I.E.S.S.

Agencia Provincial en Zamora

Emp: TRUORSA TRANSPORTE URBANO LAS ORQ

Ruc: 1990016506001

#Ope: 27429357-356863

Comprobante	Tipo	Periodo
000000064017628	PLANI	201411

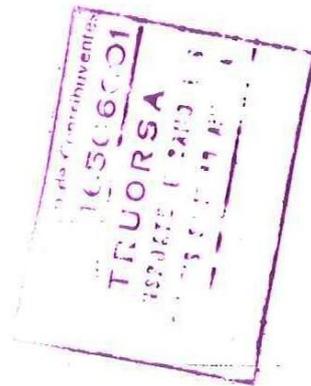
Fecha: 2014-12-15 09:20:01

Efe: \$119.31

Che: \$00

Tot: \$119.31

Rec: CABRERA MARQUEZ CESAR MAN



PE/8.2	3
1	3



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000072

Lugar y Fecha: Zamora, 30 de Mayo de 2014
Beneficiario: ANDREA TORO
Son: DIEZ, 00/100.-x - x - x - x - x

Ch. No.: 293108 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

Asiento Contable No. 102

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.01.18	BONIFICACIONES		10.00	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	SE CANCELA 10.00 A SRTA ANDREA TORO COLABORO CON ELABORACION DE DSOC DE SUBSIDIO		10.00
Totales \$			10.00	10.00

DESCRIPCION	VALOR
SE CANCELA 10.00 A SRTA ANDREA TORO COLABORO CON ELABORACION DE DSOC DE SUBSIDIO	10.00

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.2	3
2	3



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA..: MATRIZ
 FECHA....: 30/05/2014 10:23
 DOCUMENTO: 12118137
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 00293108
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 10
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$10.00 ✓

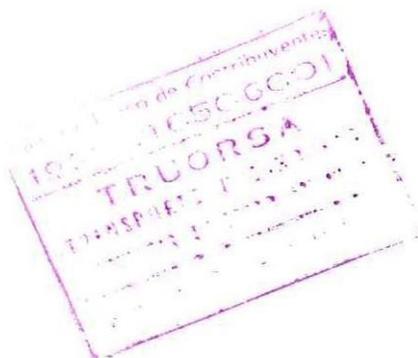
ENTREGA CACPE ZAMORA
 Forjando el desarrollo en el sur del país

30 MAY 2014

CAJA # 4
 Cisne Buele

Gracias por utilizar nuestros servicios

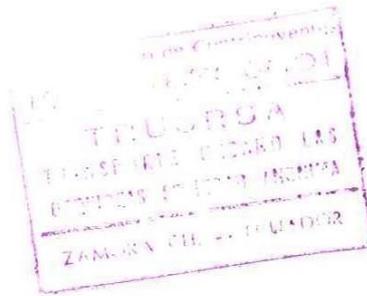
☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738



PE/8.2	3
3	3

SE LE PAGO A LA SEÑORA ANDREA TORO \$10.00 POR QUE LE SE PIDIO AYUDA PARA ELABORAR LA DOCUMENTACION PRESENTADA A LA FENATU DEL COBRO DEL SUBSIDIO

£



PE/8.2	4
1	3

Pag. 1 de 1



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000125

Lugar y Fecha: Zamora, 24 de Septiembre de 2014
Beneficiario: RODOLFO DELGADO
Son: TREINTA Y SIETE, 50/100.-x - x - x - x - x - x

Ch. No.: 293176 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

Asiento Contable No. 182

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.02.37	SUMINITROS DE OFICINA		37.50	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	COMPRA DE CINTA MASKI		37.50
Totales \$			37.50	37.50

Σ

DESCRIPCION	VALOR
COMPRA DE CINTA MASKI	37.50

Recibo conforme este valor y doctaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo

BENEFICIARIO



Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por
«	«	«

PE/8.2	4
2	3



CACPE ZAMORA

Forjando el desarrollo en el Sur del País

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 24/09/2014 16:50
 DOCUMENTO: 12261625
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 0293176
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 37.5
 CHEQUE...: 0

TOTAL.. : \$37.50 ✓

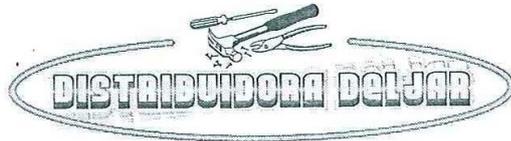
CACPE - ZAMORA LTDA
 ENTREGA el Desarrollo en el Sur del País RECIBE
 24 SEP 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE MARTILLO

Gracias por utilizar nuestros servicios

☎ 2605 077 / 2605 747 / 2605 738

Registro de Contribuyentes
 10 00000001
 TRUORSA
 TRANSPORTE URBANO LAS
 ORQUIDEAS S DE RL
 ZAMORA

PE/8.2	4
3	3



OFRECEMOS ARTÍCULOS DE FERRERÍA A LOS PRECIOS MÁS BAJOS
 VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRERÍA • MATERIALES • PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCIÓN
 ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA

Dirección: (Barrio 10 de Noviembre) Amazonas SN y Francisco de Orellana • ZAMORA

Fecha : Zamora, 20-Sep-2014

Cliente: TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS

RUC : 1990016506001 Tlf.:

Direcc.: CALLE HERMES DE PAQUISHA

Forma de Pago: CONTADO

DelgadoJaramilloRodolfoStalin

FACTURA 002-001-

Nº 000017126

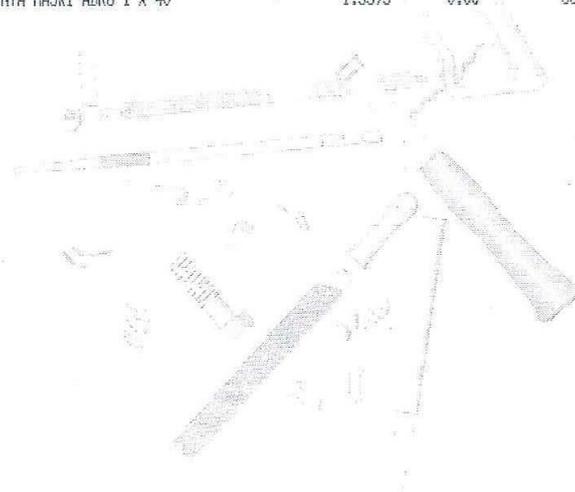
R.U.C./C.I. 1900411933001

Cód. Aut. S.R.I. 1115170970

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

Tel.: 2 608 224 • Cel.: 0997184693

Cant.	DESCRIPCION	P_Unitario	%Desc.	TOTAL
25	CINTA MASKI AERO 1 X 40	1.3393	0.00	33.48



Con: TREINTA Y SIETE, 50/100 DOLARES

[Signature]
 F. AUTORIZADA

[Signature]
 F. CLIENTE

Subtotal:	33.48
Descuentos:	0.00
IVA 12%:	4.02
Transporte:	0.00
TOTAL USD:	37.50

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR
 COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

NOTA: NOS HEMOS ESMERADO EN SER PRECISOS EN SU PEDIDO, SALIDA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES
 MARINEZ PINEDA YURI EFREN GRADIMAR • R.U.C. 1102771894001 • Aut. Nro. 5432 • Telefax: 2575380 • 03-JULIO-2014 Válido para su emisión hasta 03-JULIO-2015 • Det: 15901 - 19900



PE/8.3	2
1	3



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000019

Lugar y Fecha: Zamora, 11 de Febrero de 2014
Beneficiario: MOCHAS ARCE EMILIANO
Son: SESENTA, 00/100.-x - x - x - x - x

Ch. No.: 930011 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

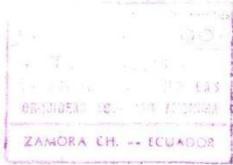
Asiento Contable No. 33

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
2.1.03.01.04.01	Mochas Arce Emiliano		30.00	
5.2.02.40	VIATICOS, MOVILIZACION Y		30.00	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	SE CANCELA VIATICOS DE ENERO Y FEBRERO HACIA LA CIUDAD DE LOJA TRAMITES EN LA		60.00
Totales \$			60.00	60.00

DESCRIPCION	VALOR
SE CANCELA VIATICOS DE ENERO Y FEBRERO HACIA LA CIUDAD DE LOJA TRAMITES EN LA SUPER DE COMPAÑIAS	60.00

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo

BENEFICIARIO



Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.3	2
2	3

CACPE - ZAMORA

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 11/02/2014 10:49
 DOCUMENTO: 12011509
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 002930011
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFECTIVO: 60 → 30 libras
 CHEQUE...: 0 *de banco*

 TOTAL.. : \$60.00 ✓ *Placita*

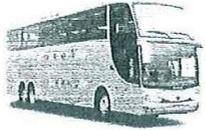
ENTREGA

Independencia
 CACPE ZAMORA
 Fortaleciendo el desarrollo en el sur del país
 11 FEB 2014
 CAJA # 4
 Cisne Buele

Gracias por utilizar nuestros servicios



PE/8.3	2
3	3



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO
LAS ORQUIDEAS S.A.

TRUORSA

INFORME DE VIATICOS GERENCIA

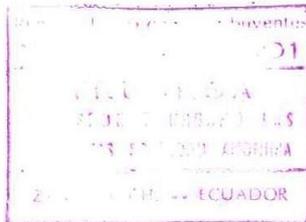
ASUNTO

Traslado a la ciudad de Loja A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS para retirar la documentacion aprobada por la misma.

Sr. Emiliano Mochas
Gerente

£

Zamora 06 de Febrero del 2014



PE/8.3	3
1	3



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000041

Lugar y Fecha: Zamora, 24 de Marzo de 2014
Beneficiario: CUERPO DE BOMBEROS
Son: VEINTIDOS, 89/100.-x - x - x - x - x

Ch. No.: 293054 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

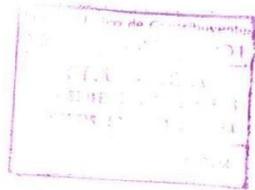
Asiento Contable No. 60

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.02.17	IMPLEMENTOS Y READECUACIONES		22.89	
1.1.01.04.01	Caape Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	SE CANCEA PERMISO DE FUNCIONAMIENTO DE BOMBEROS AÑO 2013		22.89
Totales \$			22.89	22.89

Σ

DESCRIPCION	VALOR
SE CANCEA PERMISO DE FUNCIONAMIENTO DE BOMBEROS AÑO 2013	22.89

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.3	3
2	3

CACPE - ZAMORA

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA..: MATRIZ
 FECHA....: 24/03/2014 9:56
 DOCUMENTO: 12053957
 CAJERO: MARTILLO CUEVA JOFFRE ALEXANDER
 PAPELETA.: 0293054
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFECTIVO: 22.89
 CHEQUE...: 0

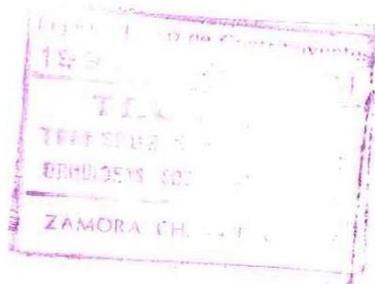
TOTAL.. : \$22.89 ✓

ENTREGA

RECIBE

CACPE - ZAMORA LTDA
 Forjando el Desarrollo en el Sur del País
 24 MAR 2014
 CAJA # 2
 JOFFRE MARTILLO

Gracias por utilizar nuestros servicios



PE/8.3	3
3	3



CUERPO DE BOMBEROS ZAMORA

JEFATURA PROVINCIAL

TÍTULO DE CRÉDITO

Nº 002226

(Decreto 3109 - R.O. 747 de enero de 1979 y Art. 35 Ley de Def. contra Inc.)
R.U.C.: 1960137090001

TASA POP SERVICIO Oficina Año: 2013

Nombre del Local: Traversa Transporte Urbano Las Aguietas

Rep. Legal: Moción Arce Emeliano Alpáez Categoría: P.

Nº de R.U.C. 1990016506001 VALIDO HASTA: 31/12/2013

Nº de Extintores: 1 Tipo: CO2 Capacidad: 5 Bs.

Ubicación: Cantón Zamora Parroquia: Zamora

Ciudad: Zamora Provincia: Zamora Chinchipe

Dirección: Av. Hueses de laquischa

Valor: 21.89 ₳

Son: Veintiuna dólares con 89/100

Zamora 24/03/2014 Hora 10:21



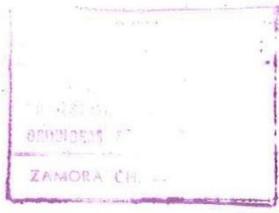
Cnel. Rodolfo Pérez
PRIMER JEFE



Dra. Carmen J. Ponce B.
TESORERA

NOTA: Los Permisos se Renovara Obligatoriamente a partir de enero cada año

ORIGINAL: Interesado, CELESTE: Archivo AMARILLA: Tesorería,



PE/8.3	4
1	2



correcto el asiento y q el asiento
refleja lo que la necesidad de informar

SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000014

Lugar y Fecha: Zamora, 31 de Enero de 2014
Beneficiario: SUELDOS DIRECTIVOS
Son: TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO, 69/100.-x - x - x - x - x

Ch. No.:

Asiento Contable No. 21

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.01.01.01.02	Sueldo Gerente		200.00	
5.2.01.03	APORTE AL IESS		21.76	
5.2.01.03	APORTE AL IESS		16.93	
.01.18	BONIFICACIONES		130.00	
2.1.03.01.04.01	Mochas Arce Emiliano	BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014		135.50
2.1.03.01.04.04	Pilatani Miguel Angel	BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014		64.50
2.1.03.01.04.03	Medina Jose Serafin	BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014		88.10
2.1.03.01.04.03	Medina Jose Serafin			41.90
2.1.08.01	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		21.76	
2.1.08.02	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR		16.93	
Totales \$			368.69	368.69

DESCRIPCION	VALOR
BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014	368.69

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo

BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

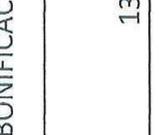
TRUORSA TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A.

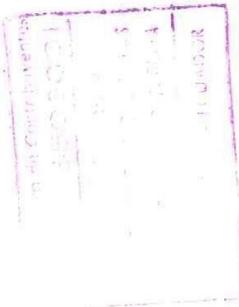
ROL DE PAGOS

PAGO DE BONIFICACION CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014

BENEFICIARIO: SR. EMILIANO ALFONSO MOCHAS ARCE. Y JOSE SERAFIN MEDINA.

DETALLE DE BONIFICACION

NOMBRES	BONIFICACION	TOTAL	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Sr. Emiliano Alfonso Mochas A.	135,50	135,50	135,50	
Sr. Jose Serafin Medina.	88,10	88,10	88,10	



PE/8.3	4
2	2

PE/8.3	5
1	11

Fag.1 de 1



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000024

Lugar y Fecha: Zamora, 24 de Febrero de 2014

Beneficiario: VALERIA GORDILLO

Son: NOVENTA Y CUATRO, 22/100.-x - x - x - x - x

Ch. No.: 293019 COMPANIA DE TRANSP URBANO LAS ORQUIDEAS

Asiento Contable No. 38

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.02.02.04	CELULAR		40.00	
5.2.02.37	SUMINITROS DE OFICINA		54.22	
1.1.01.04.01	Cacpe Zamora Ltda Cta Ahorros 8721	REPOSICION DE CAJA CHICA PRESENTA FACTURAS DE GASTOS		94.22
Totales \$			94.22	94.22

DESCRIPCION	VALOR
REPOSICION DE CAJA CHICA PRESENTA FACTURAS DE GASTOS	94.22

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

PE/8.3	5
2	11

CACPE - ZAMORA

CACPE ZAMORA
 COMPROBANTE SIN LIBRETA
 OFICINA...: MATRIZ
 FECHA....: 24/02/2014 12:53
 DOCUMENTO: 12018471
 CAJERO: CISNE HYPATIA BUELE ESPINOZA
 PAPELETA.: 00293019
 TRANSACCION.: RETIRO
 CLIENTE: TRANSP. URBANO "LAS ORQUIDEAS"
 CUENTA...: 350101008721

COMPOSICION DE LA TRANSACCION:

EFFECTIVO: 94.22
 CHEQUE..: 0

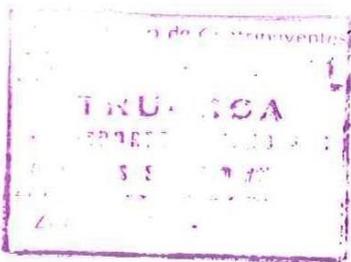
TOTAL.. : \$94.22

ENTREGA *fortaleciendo el desarrollo en el sur del país* RECIBE
 CACPE ZAMORA S.A.

24 FEB 2014

CAJA # 4
 Cisne Buele

Gracias por utilizar nuestros servicios



PE/8.3	5
3	11

INFORME DE GASTOS PAGADOS CON FONDO DE CAJA CHICA				
FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR
41673	376	SERVICOP	RECARGA ELECTRONICA	10,00
03/02/2014	068	SERVICOP	SUMINISTROS DE OFICINA	6,90
10/02/2014	1170	SERCENCOM	ACTUALIZACION UTILITARIO IDM	5,60
12/02/2014	380	SERVICOP	1 PERFORADORA	7,00
12/02/2014	085	SERVICOP	RECARGA ELECTRONICA	10,00
17/02/2014	0278	SERVICOP	RECARGA ELECTRONICA	10,00
19/02/2014	028	CELL COMUNICACIONES	RECARGA ELECTRONICA	10,00
20/02/2014	13741	DISTRIBUIDORA DELJAR	IMPLEMENTOS DE EMERGENCIA	34,72
TOTAL GASTOS				94,22

VALERIA GORDILLO
RESPONSABLE CAJA CHICA



GERENCIA
REVISADO POR

PE/8.3	5
4	11

CELL 
COMUNICACIONES

R.U.C.: 1900651892001
FACTURA 001 - 001 -
0000028
Aut. SRI: 1112651426

Sonia Patricia Armijos Calva
Dirección Matriz:
v. Héroes de Paquisha y Sevilla de Oro ZAMORA CH. - ECUADOR

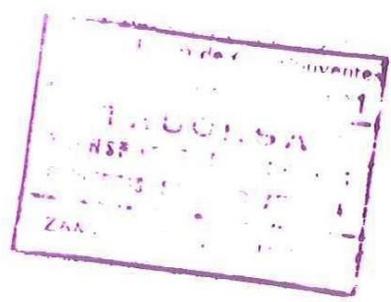
Fecha de Emisión **LUGAR Zamora DIA 19 MES 02 AÑO 2014**
Cliente: Transporte Urbano "Las Orquideas"
RUC: 1990016506001 Guía Remisión:
Dirección: Zamora

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	recarga electronica	8.93	8.93

CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA
RUC: 110278316001 - SRI Aut. No. 1384 - F. E. 25 - 04 - 2013
Del: 000001 al 000100 - Válido: 25 - ABRIL - 2014
SON: Dies Dolares

 FIRMA CLIENTE
 FIRMA AUTORIZADA
ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE - COPIA COLOR: EMISOR

SUBTOTAL	\$	8.93
DSCTO	\$	
VI. TARIFA 0%	\$	
VI. TARIFA 12%	\$	
IVA 12%	\$	1.07
TOTAL	\$	10.00



PE/8.3	5
5	11



R.U.C.: 1900651892001

FACTURA 001 - 001 -

0000027

Aut. SRI: 1112651426

Sonia Patricia Armijos Calva

Dirección Matriz:

Héroes de Paquisha y Sevilla de Oro ZAMORA CH. - ECUADOR

Fecha de Emisión **LUGAR** Zamora **DIA** 17 **MESES** 02 **AÑO** 2014

Cliente: Franxp. Urbano Las Orquideas

RUC: 1990016506001

Guía Remisión:

Dirección: Zamora

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	V.TOTAL
1	recarga electronica	8.93	8.93

CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA
RUC: 1102785316001 - SRI Aut. No. 1384 - F. E. 25 - 04 - 2013
Del: 000001 al 000100 - Válido: 25 - ABRIL - 2014

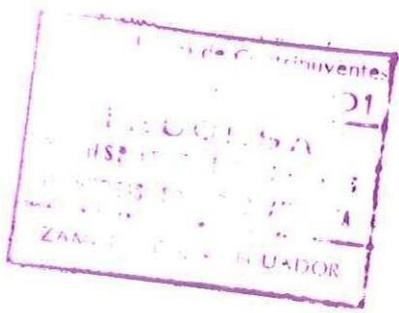
SON: Diez Dólores.

[Firma Cliente]
FIRMA CLIENTE

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE - COPIA COLOR: EMISOR

SUBTOTAL	\$	8.93
DSCTO	\$	
V.TARIFA 0%	\$	
V.TARIFA 12%	\$	
IVA 12%	\$	1.07
TOTAL	\$	10.00



PE/8.3	5
6	11

SERVICOP  *Kelly Soto Valarezo*
 Dirección Matriz:
 10 de Noviembre, Sevilla de Oro s/n y Loja
 Zamora - Zamora Ch. - Ecuador

FACTURA

RUC: 1900231117001
 ut. S.R.I. 1112683908

001-001
 N° 000000085

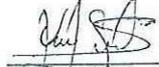
Cliente: Transporte Urbano las Olvidadas
 RUC/C.I.: 0006506001 Telf: _____
 Fecha: 12 - Feb - 2014 Guía de Remisión _____
 Dirección: Hercules de Aq.

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Recarga de 10 \$	8,93	8,93

SERVICOP
 Kelly Soto Valarezo
 RUC: 1900231117001
 ZAMORA - ECUADOR

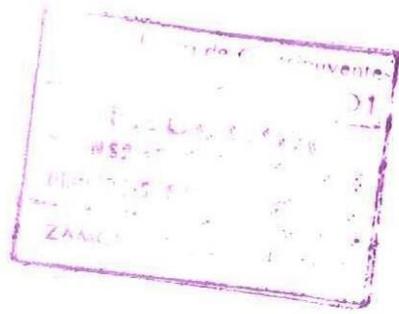
Rodriguez Flores Edin-Rosaldo Imprenta Offset Copycom
 *RUC: 1900103810001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
 *FA. 03-05-2013 del 000000001 al 000000200 Válido: 03-MAYO-2014


 Firma Autorizada


 Firma Cliente

Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor

SUBTOTAL \$	8,93
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	1,07
TOTAL \$	10,00



PE/8.3	5
7	11



Telf. 2608 191

Dirección Matriz:
Sevilla de Oro s/n
y Héroes de Paquisha
Zamora - Zamora Ch. - Ecuador

Dayra Mariasol Cartagena Soto
CONTRIBUYENTE RISE

NOTA DE VENTA
001-002

RUC: 1900457365001
AUT. S.R.I. 1113784405

Nº 000000380

Cliente: Transporte Urbano Los Verguizas

RUC/C.I.: 1990016506001 DIA: 12 MES: 02 AÑO: 2014

Dirección: Héroes de Paquisha

CANT.	DETALLE	P. UNIT.	V. TOTAL
1	perforacion g.		700

SERVICOP
Dayra Mariasol Cartagena Soto
RUC: 1900457365001
Telf. 3040404

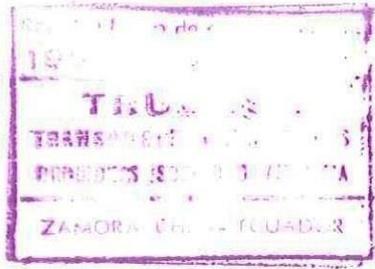
Rodríguez Flores Edin Oswaldo Imprenta Ofssel Copycom
*RUC: 1500193010001 * S.R. Aut. No. 2364 *FA 29-10-2013
del 00000301 al 00000400 Válido hasta 29-OCTUBRE-2014

TOTAL \$ 7,00

[Firma Autorizada]
Firma Autorizada

[Firma Cliente]
Firma Cliente

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE
COPIA COLOR: EMISOR



PE/8.3	5
8	11



GRUPO SERCENCOM

MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA DE INFORMÁTICA Y EQUIPO PERIFÉRICO CONEXO;
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS, INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE ANTENAS,
SISTEMAS DE ALARMA Y OTROS SISTEMAS ELÉCTRICOS,
INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE REDES DE TELECOMUNICACIONES,
DISEÑO DE PAGINAS WEB, PUBLICIDAD

NARANJO GUAMÁN FRANCISCO ANIBAL

Dir.: Tunanza, Av. del Ejército SN y Thomas Conde - Telf. 072315103
Movi: 0998551881; Claro: 0979475354 • Tunanza - Zamora Chinchipe - Ecuador
Web Oficial: www.gruposercencom.org • E-mail: info@gruposercencom.org

FACTURA

R.U.C.: 1102375357001
001-001- N° 000001170
N° de Aut. SRI: 1113072225

FECHA	DIA	MES	AÑO
	10	02	2014

SEÑORES: Transporte Urbano "Las Orquideas"
RUC o C.I. 1990016506001 TELÉFONO: 2607307
DIRECCIÓN: Av. Héroes del Paquisha Guía de Remisión N°

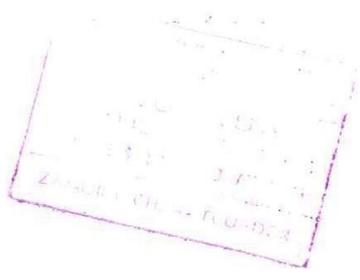
Cantidad	DESCRIPCION	P. Unitario	Valor de Venta
1	actualización utilitario (IDM)		5,00

IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda • R.U.C.: 1100495322001
Aut. N°: 1148 • Del 001151 al 001250 - FECHA AUT.: 17/JULIO/2013
Válido hasta: 17/JULIO/2014
Orig.: Adquirente / Copia: Emisor

SUBTOTAL 12 % \$	5,00
SUBTOTAL 0 % \$	
DESCUENTO \$	
IVA 0 % \$	
IVA 12 % \$	0,60
TOTAL \$	5,60

[Firma]
FIRMA EMISOR

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA



PE/8.3	5
9	11

SERVICOP  Kelly Soto Valarezo
 Dirección Matriz:
 10 de Noviembre, Sevilla de Oro s/n y Loja
 Zamora - Zamora Ch. - Ecuador

FACTURA

RUC: 1900231117001
 ut. S.R.I. 1112683908

001-001
 N° 0000000068

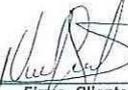
Cliente: Trans. Urbano Las Orquideas.
 RUC/C.I.: 190016506001. Telf: 2606-266.
 Fecha: 03-02-2014. Guía de Remisión _____
 Dirección: Herces de Rapiña.

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Recarga de 10\$.	8,93	8,93

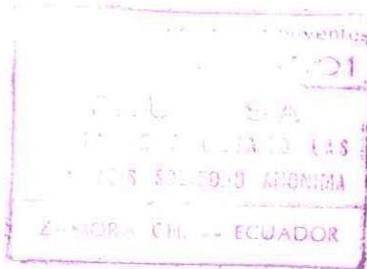
SERVICOP
 Kelly Soto Valarezo
 RUC: 1900231117001
 ZAMORA - ECUADOR

Rodriguez Flores E.A. Oswaldo Imprenta Offset Copycom
 *RUC. 1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 **Tel Fax 2605010**
 *F.A. 03-05-2013 del 000000001 al 000000200 Válido: 03-MAYO-2014


 Firma Autorizada


 Firma Cliente

SUBTOTAL \$	8,93.
DESCUENTO \$	
Gravado 0%	
Gravado 12%	
I.V.A. 12%	1,07
TOTAL \$	10,00.



PE/8.3	5
10	11

SERVICOP



Dirección Matriz:
Sevilla de Oro s/n
y Héroes de Paquisha
Zamora - Zamora Ch. - Ecuador

Telf. 2608 191

Dayra Mariasol Cartagena Soto
CONTRIBUYENTE RISE

NOTA DE VENTA
001-002

RUC: 1900457365001
AUT. S.R.I. 1113784405

Nº 000000376

Cliente: Traspante Urbano Los Paquisha

RUC/C.I.: 1990016506001

DIA	MES	AÑO
03	02	2014

Dirección: Av. Héroes de Paquisha

CANT.	DETALLE	P. UNIT.	V. TOTAL
10	Competas	0,35	3,50
1	resmo papel	3,40	3,40

SERVICOP
Dayra Mariasol Cartagena Soto
RUC: 1900457365001
Telf. 3040404

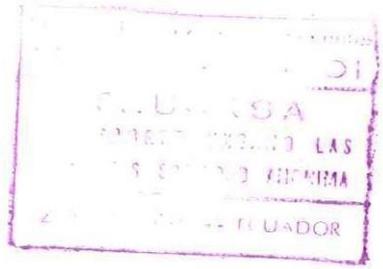
Rodríguez Flores Edin Oswaldo Imprenta Offset Copycom
RUC: 1900193010001 S.R.I. Aut. No. 2364 F.A. 29-10-2013
del 00001301 al 00000400 Válido hasta 29-OCTUBRE-2014

TOTAL \$ 6,90

[Firma Autorizada]
Firma Autorizada

[Firma Cliente]
Firma Cliente

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE
COPIA COLOR: EMISOR



PE/8.3	5
11	11



OFRECEMOS ARTÍCULOS DE FERRETERÍA A LOS PRECIOS MÁS BAJOS
 VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA • MATERIALES • PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCIÓN
 ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA

Dirección: (Barrio 10 de Noviembre) Amazonas SN y Francisco de Orellana • ZAMORA

Fecha : Zamora, 20-Feb-2014

Cliente: TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS

RUC : 1990016506001 Tlf.:

Direcc.: CALLE HERUES DE FAGUISHA

Forma de Pago: CONTADO

Delgado Jaramillo Rodolfo Stalin

FACTURA 002-001-

Nº 000013741

R.U.C./C.I. 1900411933001

Cód. Aut. S.R.I. 1113654443

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

Telf.: 2 608 224 • Cel.: 0997184693

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	%Desc.	TOTAL
1	DETECTOR D/HUMOS SMOKE 9V	11.6071	0.00	11.61
1	LAMPARA CENTURY EMERGENCIA S FOCO	17.8571	0.00	17.86
1	BROCA KRIND P/CONCRETO 8MM	1.1161	0.00	1.12
2	TACD FISHER #8	0.0357	0.00	0.07
8	TORNILLO AUTOROSCABLE AVELL.1 1/2X8	0.0268	0.00	0.21
1	CANCAHO C 2" DORADO #13	0.1339	0.00	0.13

Son: TREINTA Y CUATRO, 72/100 DOLARES

Subtotal: 31.00
 Descuentos: 0.00
 IVA 12%: 3.72
 Transporte: 0.00
 TOTAL USD: 34.72

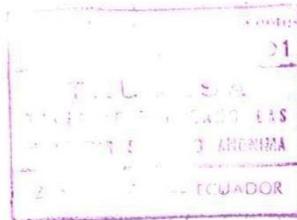
AUTORIZADA

CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR
 COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

NOTA: NOS HEMOS ESMERADO EN SER PRECISOS EN SU PEDIDO, SALIDA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES

MARTINEZ PINEDA YURI EFREN GRADIMAR • R.U.C. 1102771694001 • Aut. No. 5432 • Telefon: 2575380 • 07-OCTUBRE-2013 Válido para su emisión hasta 07-OCTUBRE-2014 • Del: 11901 - 15900



PE/8.3	6
1	3



SERVID ZAMORA

Comprobante de Egreso No. 2014-000014

Lugar y Fecha: Zamora, 31 de Enero de 2014
Beneficiario: SUELDOS DIRECTIVOS
Son: TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO, 69/100.-x - x - x - x - x

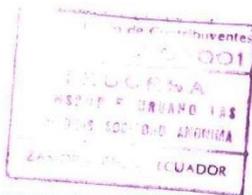
Ch. No.:

Asiento Contable No. 21

Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
5.2.01.01.01.02	Sueldo Gerente		200.00	
5.2.01.03	APORTE AL IESS		21.76	
5.2.01.03	APORTE AL IESS		16.93	
01.18	BONIFICACIONES		130.00	
2.1.03.01.04.01	Mochas Arce Emiliano	BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014		135.50
2.1.03.01.04.04	Pilataxi Miguel Angel	BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014		64.50
2.1.03.01.04.03	Medina Jose Serafin	BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014		88.10
2.1.03.01.04.03	Medina Jose Serafin			41.90
2.1.08.01	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		21.76	
2.1.08.02	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR		16.93	
Totales \$			368.69	368.69

DESCRIPCION	VALOR
BONIFICACIONES DIRECTIVOS DEL MES DE ENERO 2014	368.69

Recibo conforme este valor y declaro que esta Liquidación es correcta y sin reclamo



BENEFICIARIO

Elaborador por: USUARIO	Revisado por	Aprobado por

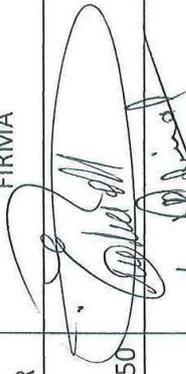
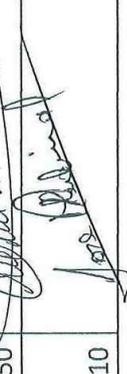
TRUORSA TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A.

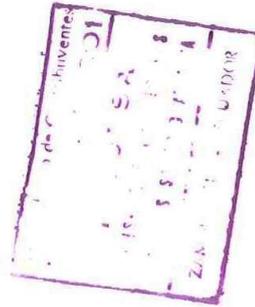
ROL DE PAGOS

PAGO DE BONIFICACION CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014

BENEFICIARIO: SR. EMILIANO ALFONSO MOCHAS ARCE. Y JOSE SERAFIN MEDINA.

DETALLE DE BONIFICACION

NOMBRES	BONIFICACION	TOTAL	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Sr. Emiliano Alfonso Mochas A.	135,50	135,50	135,50	
Sr. Jose Serafin Medina.	88,10	88,10	88,10	



PE/8.3	6
2	3

TRUORSA TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A.

ROL DE PAGOS

PAGO DE BONIFICACION CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014

BENEFICIARIA: LCDO. MIGUEL PILATAXI Y SR. JOSE TINIZARAY

DETALLE DE BONIFICACION

NOMBRES	BONIFICACION	TOTAL	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Ldo. Miguel Angel Pilataxi	64,50	64,50	64,50	
Sr. Jose Cesar Tinizaray Cruz	41,90	41,90	41,90	



PE/8.3	6
3	3

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Impacto Financiero

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Índice de endeudamiento

$$IE = \frac{\text{Total Gastos}}{\text{Total Ingresos}}$$

$$IE = \frac{9.264,32}{16.137,90}$$

$$IE = 0,57$$

Análisis

De acuerdo a este indicador el riesgo de los acreedores es del 57% es decir es un riesgo medio y se puede continuar trabajando con la compañía debido a su estabilidad económica.

Índice de propiedad

$$IP = \frac{\text{Total de patrimonio}}{\text{Total Ingresos}}$$

$$IP = \frac{6.873,58}{16.137,90}$$

$$IP = 0,43$$

Análisis

De acuerdo a este indicador se determina que existe un menor endeudamiento externo es decir la compañía no se encuentra endeudada con entidades externas.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **05-04-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Impacto Financiero

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Plazo promedio de cuentas por cobrar

$$PCC = \frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365}{\text{Ingresos anuales}}$$

$$PCC = \frac{1.158,66 * 365}{9.449,64}$$

$$PCC = 45$$

Análisis

De acuerdo a este indicador se determina que se necesitan de 45 días para recuperar aquellas cuentas por cobrar y de esta forma lograr mantener en adecuada situación financiera a la compañía.

Plazo promedio de cuentas por pagar

$$PCP = \frac{\text{Cuentas por pagar} * 365}{\text{Ingresos anuales}}$$

$$PCP = \frac{8.660,64 * 365}{9.449,64}$$

$$PCP = 334$$

Análisis

En lo que respecta a este indicador determina que no es aceptable es decir las cuentas por pagar no se encuentran debidamente manejadas

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **05-04-2016**

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

Componente: Ingresos Y Gastos

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

ÍNDICE DE SIGLAS

ÍNDICES	DESCRIPCIÓN
II	Informe de la Institución
RG	Resultados Generales
REC	Resultados Específicos por Componente
CR	Cronograma de Recomendaciones

Una vez evaluado el control interno al componente ingresos y gastos se determina una calificación total de 33 sobre una ponderación de 51, lo que da una calificación ponderada de 65%, lo que representa un riesgo y confianza mediana, determinándose los siguientes puntos débiles; los depósitos se realizan inoportunamente; no existe firmas de responsabilidad en documentos de ingresos; No existe constancia física de la depreciación de activos.

Con respecto al componente gastos, una vez realizado el control interno, de ponderación total de 51 se obtiene una calificación total de 35 lo que corresponde a un 68.37%, que al ser evaluado se determina un riesgo y nivel de confianza mediano, con los siguientes puntos débiles: No existe documento de respaldo de pagos de los gastos; falta de procedimiento para evitar la alteración de los roles de pagos y deficiente control tanto de asistencia como de permanencia en el trabajo.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”
EXAMEN ESPECIAL
CUENTA: INGRESOS Y GASTOS
Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Informe de la Institución
Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

CARTA DE PRESENTACIÓN

Zamora, 06 de julio de 2015

Sr. Emiliano Mochas

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

De mi consideración.-

Una vez efectuado el Examen especial a la cuenta ingresos y gastos efectuado en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, el mismo que fue realizado de acuerdo al Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado en el 2008, las Normas Técnicas de Control Interno y las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental que ampara la ejecución de las actividades de la institución.

El examen especial se encuentra basado en pruebas de evidencias que respaldan la información encontrada en el Área Contable en la que se analiza la cuenta de ingresos y gastos.

De lo cual se encontraron varios hallazgos los que han sido presentados a través del presente informe para que se efectúe las medidas correspondientes, sin más me suscribo de usted.

Martha Isabel Peñarreta Cabrera

JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Cuotas mensuales y atrasos

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 1

NO EXISTE CAUCION PARA EL PERSONAL EN EL ÁREA CONTABLE

Condición

De la revisión de la documentación en los contratos de trabajo no existe ningún tipo de garantía para el personal que manejo los recursos económicos de la Compañía.

Criterio

No está acorde a la **Norma de Control Interno 403-05 MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES** "*El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad*".

Causa

Debido al desconocimiento al momento de firmar el contrato de trabajo no se exige que se firme caución que resguarde el manejo económico de la Compañía.

Efecto

Exista un faltante económico en la Compañía y no exista persona responsable.

Conclusión

No existe documento alguno que certifique garantía de caución de parte de Gerente, ni contador de la Compañía.

Recomendación

Al Gerente.- Debe indicar o disponer al contador que respete la Norma de Control Interno la garantía personal cómo también exigir al contador el documento que certifique el pago de la garantía para poder desempeñarse en su trabajo.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Cuotas mensuales y atrasos

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 2

LOS DEPOSITOS NO SE LOS REALIZA OPORTUNAMENTE

Condición

Una vez realizado el control interno a la Compañía y haber revisado los papeles de trabajo de la Compañía se determina que los depósitos por los ingresos que recibe la Compañía.

Criterio

Esto no está acorde a la norma de Control Interno **403-04 VERIFICACIÓN DE LOS INGRESOS** "*Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial*".

Causas

Al final del día se realizan depósitos pero estos no coinciden en las fechas de los ingresos estos provoca confusión al momento de saber el monto real de los ingresos.

Efecto

No se tiene constancia de los ingresos que tiene la compañía lo que no genera un adecuado registro.

Conclusión

Los pagos que se realizan a la Compañía de parte de los socios tienen diferente fecha entre la orden de pago y el comprobante de depósito de la institución bancaria.

Recomendación

Al Gerente

Revisar y mantener un constante control sobre el depósito de los ingresos de la Compañía.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Cuotas mensuales y atrasos

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 3

NO EXISTE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD EN DOCUMENTOS DE INGRESOS

Condición

Una vez aplicado el cuestionario de Control interno se determina que los documentos en los que se registra los ingresos de la Cooperativa no constan firmas de responsabilidad, así como también no existe secuencia de documento ni sumilla que permita identificarlos.

Criterio

Lo que va en contra de la **Norma de Control Interino 403-02 CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN** “*Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas.*”

Causa

Al no tomarse en cuenta esta norma al momento de realizar el control de los ingresos origina inconvenientes de las entradas económicas.

Efecto

El dinero que ingresa no puede llegar a ser justificado debido a que no existe quien se haga responsable de los ingresos.

Conclusión

En la Compañía de transporte Urbano “Las Orquídeas” no existe documentos con las adecuadas firmas de registro en los ingresos.

Recomendación

Al Contador.- Llenar los documentos de ingreso con todas las firmas necesarias e identificarlos de forma correcta para su posterior control de ingresos.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Propiedad planta y equipo

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 4

**NO EXISTE CONSTANCIA FISICA DE LA DEPRECIACION DE LOS
ACTIVOS**

Condición

Los activos que posee la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas” una vez ingresada a funcionamiento en la empresa a perder su valor inicial conocido como el deterioro del valor de los activos, acto que debe ser registrado en los diferentes libros contables.

Criterio

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 16) Basada en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36) *“Perdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable”.*

Causa

De la revisión a los documentos existentes, no se determina que exista registro de las depreciaciones de los activos, valor que se existe en el estado de resultados.

Efecto

Existan activos de la empresa que han concluido su vida útil pero que no se les da de baja.

Conclusión

En la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, no existe registro de depreciación mensual de pérdida gradual del valor de los activos.

Recomendación

Al Contador.- Elaborar documento de registro de depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Gastos Operacionales

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 5

NO EXISTE DOCUMENTO DE RESPALDO DE PAGO DE LOS GASTOS

Condición

Los diversos gastos que realiza la Compañía de Transporte Urbano "Las Orquídeas", deben tener documento que justifique el pago para determinar el egreso de recursos económicos ya sea este a través de dinero en efectivo o a través de transferencia bancaria, documentos que en algunos pagos no constan.

Criterio

Lo que va en contra de la Norma de Control Interno 403.10 CONTROL PREVIO AL PAGO, que de forma literal manifiesta lo siguiente: *"Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas."*

Causa

Existen varios egresos que han sido pagados pero no cuentan con la firma de respaldo necesaria como tampoco existen los comprobantes que justifiquen la totalidad del pago.

Efecto

Existan gastos que no se hayan registrado de manera correcta en los libros contables.

Conclusión

No existe documentos que respalden el pago de los gastos generaos por la Compañía de Transporte Urbano "Las Orquídeas".

Recomendación

Al Gerente de la Compañía.- Al responsable del pago de los gastos de la empresa se le debe solicitar que antes de realizar el pago debe elaborar el documento que certifique el pago de este gasto.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUÍDEAS"
EXAMEN ESPECIAL**

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Gastos operacionales

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 6

FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EVITAR LA ALTERACION EN LOS ROLES DE PAGOS

Condición

Al revisar el procedimiento de pago a través de los roles en su elaboración y custodia se determina que no existe ningún tipo de procedimiento para evitar la alteración de dichos roles ya que el contador realiza los roles de forma manual y sin ningún tipo de seguridad al existir facilidad de poder alterarlos.

Criterio

Originando que no se cumpla con la **Norma de Control Interno 401-02 AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES** *"La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos."*

Causa

Los roles de pago existentes no tienen el respectivo sello de la Compañía, como las seguridades necesarias para evitar su alteración lo que está en contra de esta normativa.

Efecto

Se pueden originar reclamos indebidos por inadecuada elaboración de los roles de pago.

Conclusión

En el período analizado del 2014 detectó alteraciones en los roles de pago, situación que no ofrece confianza a la información que ofrecen dichos roles.

Recomendación

Al Gerente.- Deberá autorizar al contador realizar la elaboración de roles en un Sistema Computarizado, con lo cual se evitará el cometimiento de correcciones manuales que dan desconfianza a la información.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “LAS ORQUÍDEAS”

EXAMEN ESPECIAL

CUENTA: INGRESOS Y GASTOS

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Subcuenta: Gastos operacionales

Informe de la Institución

Período: De 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

HALLAZGO No. 7

DEFICIENTE CONTROL DE LA ASISTENCIA Y PERMANENCIA EN LOS PUESTOS DE TRABAJO.

Condición

Una vez aplicadas las pruebas de cumplimiento para verificar el control de asistencia y permanencia en los puestos de trabajo de los empleados de la Compañía, se pudo establecer que, revisados los registros de control, determinándose que muchos empleados no registran la firma y algunos no se los localizó en sus respectivos puestos de trabajo.

Criterio

Esto contraviene la **Norma De Control Interno No. 407-09 ASISTENCIA Y PERMANENCIA DEL PERSONAL** “*La administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo*”.

Causa

El personal que labora en la Compañía al momento de no permanecer en su puesto de trabajo origina un egreso que no lo justifica con la remuneración que percibe por ello es importante mantener un adecuado control de la asistencia del personal.

Efecto

Exista gastos que no correspondan de acuerdo al tiempo de trabajo que realiza el personal.

Conclusión

El sistema de control de asistencia de los funcionarios es deficiente, no permite determinar desviaciones o tomar alternativas para lograr el cumplimiento de las actividades diarias en la Compañía.

Recomendación

Al Gerente.- Deberá exigir a los funcionarios de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”, que cumplan con sus horarios de trabajo para ellos deberá mejorar el sistema de control de la permanencia diaria en la Compañía.

ELABORADO POR: **M.I.P.C**

REVISADO POR: **S.A.R.G.**

FECHA: **22-05-2016**

g. Discusión

De la visita previa que se efectúa a la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas S.A.”, se determina que esta institución se encuentra ubicada en el barrio Jorge Mosquera calle 10 de Noviembre, dentro de las oficinas se encuentra carpetas de cada mes en la que se registra los documentos de ingresos y gastos, esta información no se encuentra organizada por fecha en cada mes, ni tampoco existe respaldo digital de estos documentos, por ello debería existir un mejor control de estos ingresos y egresos para de esta forma contar con respaldo tanto físico como digital que respalde el trabajo efectuado.

Una vez llegado a la institución se solicitó que se facilite información de los documentos existentes concernientes a ingresos y gastos, dichos documentos reflejaron que varios de ellos no contaban con firmas de respaldo de su elaboración, así también existían documentos que no contaban con documentos base de sustento, como también se encontraban mal elaborados estos documentos se constituyeron en papeles de trabajo para ser analizados a través de las normas contables que permitan definir el inadecuado manejo de parte de la administración.

Una vez efectuado el examen especial se determina que los documentos de ingresos y gastos reflejan que existen distintas falencias en el manejo de estos documentos, por ello se recomienda que se tenga un mejor control de los diferentes ingresos que tiene la compañía, así como asegurarse de contar con documentos de respaldo de los gastos que efectúa el personal de la compañía, para de esta forma brindarle seguridad a los socios de que el aspecto financiero está bien administrados, de acuerdo a los indicadores financieros aplicados se determina que la empresa tiene un adecuado impacto financiero, por ello se recomienda continuar con las políticas financieras actuales para consolidar la compañía dentro del transporte urbano de la ciudad de Zamora.

Una vez efectuado el informe de resultados se lo realiza en base a los hallazgos encontrados en los que se determina cuáles son los principales problemas que tiene la compañía cómo: No existe documento de caución para las personas responsables del manejo económico, así también se determina que distintos documentos han sido mal elaborados, por lo cual no se encuentran debidamente justificados tanto los ingresos como los gastos, lo que puede llegar a provocar confusiones por su incorrecto manejo.

h. Conclusiones

La visita previa en el examen especial se constituye una de las fases principales al momento de efectuar el examen especial y que debe hacerse de forma correcta debido a que el auditor se relaciona de forma directa con la entidad y le permite conocer al personal y el entorno interno como externo de la entidad a ser examinada.

Los papeles de trabajo constituyen en los documentos que identifican cómo se realiza el trabajo dentro de las cuentas examinadas, estos documentos deben ser trabajados en base a los originales que se encuentran en los archivos de la entidad investigada.

Al momento de hacer la ejecución del examen especial se analiza cómo se han elaborado los distintos papeles de trabajo de acuerdo a las normas contables existentes, los indicadores financieros determinan que existe un riesgo de endeudamiento medio, así como también un endeudamiento externo menor y que las cuentas por cobrar se las puede recuperar en 45 días.

En lo que respecta al informe de resultados de la cuenta ingresos y gastos se determina diferentes hallazgos como la falta de caución para el personal del área administrativa de la Compañía de Transporte Urbano “Las Orquídeas”; así como también la existencia de ingresos económicos que no son depositados en forma oportuna, en los documentos de ingresos los respaldos de registro no cuentan con las firmas de legalidad; para la realización de un gasto no existe el procedimiento legal para evitar la alteración en los roles, así como también se determina un deficiente control de la asistencia del personal.

i. Recomendaciones

La visita previa debe ser efectuada a través de la utilización de la mayor cantidad de tecnologías de la información y comunicación como cámaras fotográficas, celulares, computadores portátiles entre otras que permitan registrar la verdadera situación en la que se encuentra las cuentas analizadas.

Al momento de realizar la recopilación de los papeles de trabajo estos deben ser fotocopiados y dejados organizados de forma correcta para de esta forma lograr mantener una mejor revisión posterior.

Para hacer la ejecución del examen especial se debe reunir toda la información como son normas contables, reglamentos internos de la institución, que faciliten determinar si el manejo de las cuentas auditadas es el adecuado.

El informe debe ser elaborado en base a los hallazgos encontrados y en los que se detalle las conclusiones y recomendaciones que mejoren el manejo de las cuentas.

j. Bibliografía

Cepeda. (2011). *Principales conceptos de Auditoría*. Mexico: Herrera.

Davalos. (2012). *Generalidades de la contabilidad moderna*. Buenos Aires: Olmedo.

Estado, C. G. (2005). *Manual de Auditoría de Gestión*, Quito. Quito.

Estado, C. G. (2007). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito.

Estupiñan. (2010). *Diccionario Contable y Más*. Buenos Aires: Sol.

Estupiñan. (2014). *Modelos de trabajo y auditoría financiera*. Mexico: Continental.

Gomez. (2011). *Diccionario de contabilidad y auditoría*. Madrid: Alves.

Holmes. (2011). *Principios generales de Auditoría*. Bogota: Andina.

Kurt, W. y. (2013). *Contabilidad, Conceptos de Auditoría*. Mexico: Continental.

Megginson, M. P. (2011). *Técnicas de Contabilidad*. Madrid: Español.

Mendieval. (2012). *Elementos de Auditoría*. Barcelona: Lamar.

Moyer, M. y. (2012). *Sinopsis de Auditoría Administrativa*. Mexico: Andes.

Peña, D. I. (2012). *Elementos básicos de una auditoría*. Mexico: Azteca.

Purres. (2012). *Sinopsis de Auditoría Administrativa*. Medellín: Romano.

Rodriguez. (2011). *Conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría*. Mexico: Fernandez.

Suriano. (2013). *Técnicas y Modelos de Auditoría*. Medellín: Andes.

k. Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

Presentado el 08 de enero del 2016, a las 11:h00.- Lo certifica.- El Secretario

Dr. Yonny Eduardo Tobar Lozano.
SECRETARIO ABOGADO DE LA MED-UNL



Loja, 08 de enero del 2016, a las 11:h00. De conformidad a lo determinado en el Art. 136 del Reglamento de Régimen Académico, y una vez que se ha emitido el informe favorable sobre la estructura y coherencia del Proyecto de Tesis "intitulado" "Intitulado **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PERIODO 2014**". Previo a la obtención del grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contador Público Auditor; de la (a) aspirante MARTHA ISABEL PAÑARRETA CABRERA, emitido por la **Mg. Pricila Rojas Luna**, docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad de Estudios a Distancia; se autoriza la ejecución de dicho proyecto; y, se designa como Directora de Tesis a la **Mg. Luz Judith Gómez Gómez** - NOTIFIQUESE.-

Mg. Natalia Lago Sánchez

COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA DE LA UNL (e)

Loja, 08 de enero del 2016, a las 11:h00.- Notifique con el decreto que antecede a la Mg. Luz Judith Gómez Gómez, personalmente y firma.

Luz J. Gomez 6
Mg. Luz Judith Gómez Gómez
DIRECTORA DE TESIS

Dr. Yonny Eduardo Tobar Lozano
SECRETARIO-ABOGADO



Ciudadela Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa", La Argelia, Loja – Ecuador
PBX: (593 07 2) 546618 Web: www.unl.edu.ec virtual.unl.edu.ec/virtual/

CERTIFICO: Que la presente es fiel copia de su original.



Loja, 13 de 01 de 2016

COORD. CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Anexo 2

Zamora 8 de octubre de 2015

Sr. Emiliano Mochas
GERENTE GENERAL DE COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUIDEAS".
Ciudad.-

De mi consideración.-

Reciba un cordial y atento saludo a la vez felicitándole por su labor en esta prestigiosa compañía como la máxima autoridad, la presente tiene por objetivo solicitar se me autorice el acceso a la información financiera y contable de la compañía, con el fin de llevar a cabo la realización de mi proyecto de tesis de grado en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja modalidad de estudios a distancia, el proyecto tiene el tema siguiente: "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDAS", DE LA CIUDAD DE ZAMORA PERIODO 2014.

Esperando tener la acogida favorable a la misma anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentament.-



Mariha Peñarreta
C.I. 1900404185



Recibido
08-10-2015
11:27 am

Anexo 3. Estado de situación financiera

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2014

1.		
ACTIVOS		16.137,90
1.1. ACTIVO CORRIENTE	11.738,05	
1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	9.449,64	
1.1.01.01.01 Valeria Gordillo (caja chica)	108,50	
1.1.01.02.01 Valeria Gordillo (Recaudaciones)	399,40	
1.1.01.04 BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.941,74	
1.1.01.04.01 cacpe Zamora Ltda. Cta. Ahorros	8.941,74	
1.1.02. ACTIVOS FINANCIEROS	1.165,49	
1.1.02.05 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTE ADMINISTRATIVOS	6,83	
1.1.02.05.03 Empleados	6,83	
1.1.02.05.03.01 Valeria Gordillo	0,40	
1.1.02.05.03.02 Andrea Toro	6,43	
1.1.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.158,66	
1.1.02.06.01 Socios	1.158,66	
1.1.02.06.01.25 Miguel Pilataxi	90,00	
1.1.02.06.01.99 Cuenta por cobrar socios	1.068,66	
1.1.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	347,67	
1.1.04.01 ARRIENDO PREPAGADO	206,95	
1.1.04.03 PUBLICIDAD PREPAGADA	140,72	
1.1.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	775,00	
1.1.05.05 ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA	775,00	
1.1.05.05.01 Anticipo al impuesto a la Renta	775,00	
1.2. ACTIVO NO CORREINTE	4.399,85	
1.2.02. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.399,85	
1.2.02.05 MUEBLES, ENCERES Y EQUIPOS	2.589,41	
1.2.02.08 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.152,86	
1.2.02.15 (-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-342,42	
1.2.02.15.05 (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENCERES	-342,42	
2.		
PASIVO		
2.1. PASIVO CORRIENTE		9.264,32
2.1.03 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8.660,64	
2.1.03.01 LOCALES	8.660,64	

2.1.03.01.01 PROVEEDORES	1.396,43	
2.1.03.01.01.01 Jorge Leonardo Maurad Ortiz	1.396,43	
2.1.03.01.04 ADMINISTRADORES	7.264,21	
2.1.03.01.04.01 Mochas Arce Emiliano	2.000,00	
2.1.03.01.04.03 Medina José serafín	2.541,90	
2.1.03.01.04.05 Tinizaray José	458,10	
2.1.03.01.04.06 Villavicencio Klever	1.000,00	
2.1.03.01.04.99 Proveedores vacíos	1.264,21	
2.1.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	323,46	
2.1.07.01 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	323,46	
2.1.07.01.02 RETENCIONES IVA	140,85	
2.1.07.01.02.02 Retenciones IVA 30%	2,98	
2.1.07.01.02.03 Retenciones IVA 70%	-2,94	
2.1.07.01.02.04 Retenciones IVA 100%	140,81	
2.1.07.01.03 RETENCIONES EN LA FUENTE	182,61	
2.1.07.01.03.01 Retenciones en la fuente 1%	-29,12	
2.1.07.01.03.02 Retenciones en la fuente 2%	13,52	
2.1.07.01.03.03 Retenciones en la fuente 8%	144,64	
2.1.07.01.03.04 Retenciones en la fuente 10%	53,57	
2.1.08. OBLIGACIONES CON EL IESS	89,33	
2.1.08.01 APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	87,08	
2.1.08.02 APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR	2,25	
2.1.09 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	186,93	
2.1.09.01 VACACIONES POR PAGAR	186,93	
2.1.24, OTROS PASIVOS CORRIENTES	3,96	
2.1.24.01 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,96	
2.1.24.01.15 DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	3,96	
3. PATRIMONIO NETO		6.873,58
3.1. CAPITAL	800,00	
3.1.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	
3.3. RESERVAS	6.785,63	
3.3.01 RESERVA LEGAL	6.785,63	
3.5. RESULTADOS ACUMULADOS	-712,05	
3.5.01 GANANCIAS ACUMULADAS	186,55	
3.5.02 (-) PERDIDAS ACUMULADAS	-898,60	

Elaborado por: USUARIO	ANALISTA CONTABLE	APORBADO POR

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31/12/2014

INGRESOS		16.137,90
OPERACIONALES	11.738,05	
Cuotas mensuales y atrasos	11.738,05	
NO OPERACIONALES	4.399,85	
Bancos e intereses	4.399,85	
GASTOS		9.264,32
GASTOS OPERACIONALES	9.264,32	
Pagos proveedore	1.396,43	
Sueldos administrativos	7.264,21	
Retenciones IVA	140,85	
Retenciones en la fuente	182,61	
Pagos seguridad social	89,33	
Pagos beneficios	186,93	
Otras cuentas por pagar	3,96	
RESULTADO DEL EJERCICIO		6.873,58
Utilidad del ejercicio	6.873,58	

Elaborado por: USUARIO	ANALISTA	APORBADO POR

Anexo 4. Proyecto de tesis



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A., DE CIUDAD DE ZAMORA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2014”

Proyecto de tesis previo a optar el grado de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
Contador Público Auditor CPA

AUTORA:

MARTHA ISABEL PEÑARRETA CABRERA

2015

a) TEMA

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INGRESOS Y GASTOS, Y SU IMPACTO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO LAS ORQUIDEAS S.A., DE LA CIUDAD DE ZAMORA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, PERIODO 2014”

b) PROBLEMÁTICA

La compañía de transporte urbano las orquídeas del Cantón Zamora, una institución con personería jurídica con funcionamiento en la ciudad de Zamora, por el lapso de 14 años, se encuentra establecida y consolidada, conformada por 5 socios con aportaciones individuales de 40 dólares americanos cada socio, dentro de su estructura organizacional la compañía no cuenta con un departamento de auditoría interna, por tal motivo no se ha podido realizar ningún tipo de examen especial a ninguna de las cuentas existentes.

Durante el desarrollo de su vida jurídica la compañía de transporte urbano las orquídeas efectúa varios movimientos derivados de las operaciones que producen variaciones en sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos cuentas que pertenecen al sistema contable de la compañía, que deberán ser registrados en el libro diario y en los mayores generales conforme la naturaleza de los respectivos rubros, situación que debe ser comprobada de forma permanente para determinar si el valor que registra los ingresos y gastos refleja la situación real en la que se encuentra la empresa.

La compañía de transporte urbano las orquídeas al manejar recursos económicos de parte de los socios debe hacerlo de forma transparente haciendo uso adecuado de los bienes que ingresan a la institución, el contador es la persona encargada de aceptar esta obligación, para ello deberá contar con la documentación que respalde el ingreso como la salida de los recursos.

Los documentos que certifiquen los gastos en los que ha incurrido la compañía de transporte urbano las orquídeas deben cumplir con los requisitos legales exigidos por las leyes contables, así como mantener la respectiva rúbrica de responsabilidad de quien autoriza el manejo de estos gastos, documentos que deben estar debidamente almacenados y

respaldados dentro del proceso que originó este gasto a la compañía de transporte urbano las orquídeas.

La toma de decisiones administrativas de parte de gerencia se basa de acuerdo a los balances financieros y los informes contables que se entregan, pero el gerente desconoce si la cuenta ingresos y gastos, y su impacto financiero se encuentran manejada de una forma eficaz y eficiente para de esta forma tomar decisiones correctas que vayan encaminadas a consolidar la empresa en la ciudad de Zamora a través de una situación financiera sólida.

c) JUSTIFICACIÓN

Justificación académica

La presente investigación tiene su justificativo académico por que el tema tratado sobre el examen especial se encuentra enmarcado dentro del pensum de estudios de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja, para de esta forma informar al recurso humano del área contable de la compañía de transporte urbano las orquídeas sobre cuáles son los errores continuos cometidos por un inadecuado manejo de los ingresos y gastos, así también servirá como fuente de consulta bibliográfica a estudiantes del área contable sobre cómo efectuar el examen especial.

Justificación económica

En el aspecto económico con la realización del examen especial se logrará dar a conocer cómo se han destinado los distintos recursos económicos que se reúnen en la compañía de transporte urbano las orquídeas,

definiendo cada uno de los aportes entregados de parte de los socios, y estableciendo las actividades que se han logrado pagar con el uso de estos recursos como de los gastos a los que incurre la administración.

Justificación institucional

A nivel de la compañía de transporte urbano las orquídeas, el examen especial le permitirá contar con la información sobre cómo se ha manejado los ingresos y gastos, y su impacto financiero, del periodo 2014 de esta forma se brindará la seguridad de que los recursos que se entregan de parte de los socios, se los utiliza en beneficio y progreso de la compañía, por medio del examen especial es que se logra establecer conclusiones del manejo de la cuenta de ingresos y gastos, y su impacto financiero para poder establecer las recomendaciones necesarias a las personas que se encuentran administrando los ingreso y gastos, así como también se brinda información a la administración para la toma de decisiones y el conocimiento del impacto financiero.

d) OBJETIVOS

General:

- Realizar un examen especial de la cuenta Ingresos y Gastos, y su impacto financiero de la compañía de transporte urbano las Orquídeas de la ciudad de Zamora provincia de Zamora Chinchipe, durante el año 2014 para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas y su impacto financiero de las mismas.

Específicos:

- Realizar la visita previa a la Compañía de Transporte Urbano las Orquídeas de la ciudad de Zamora, con la finalidad de obtener

información acerca del manejo de las cuentas a examinar

- Recopilar información mediante papeles de trabajo de las evidencias encontradas.
- Efectuar el Examen Especial a la cuenta ingresos y gastos, y su impacto financiero desde la planificación hasta la elaboración del informe final.
- Realizar el informe final que contenga conclusiones y recomendaciones que permitan a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la compañía.

e) MARCO TEORICO

AUDITORIA

BOYTON Kell, Según el autor BOYEs el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras, operacionales efectuadas con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones; y en el caso de un examen a los Estados Financieros el correspondiente dictamen profesional.¹

CLASIFICACION

AUDITORIA OPERACIONAL: Es el proceso de revisar un departamento u otra unidad de una organización de negocios, una institución gubernamental o una entidad sin ánimo de lucro, para medir la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO: Comprende la prueba y la presentación de informes sobre si una organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos.

POLÍTICAS: Orientación o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo.

¹ BOYTON Kell. Auditoría Moderna. México. Editorial Continental; 2009. Pág. 28

AUDITORIA INDEPENDIENTE: La auditoría independiente es realizada por contadores públicos titulados independientes. Aunque sea una empresa quien contrate al auditor independiente para realizar sus servicios, el auditor es el primer responsable ante un público que confía en su opinión acerca de los estados financieros. Pero en las revisiones sobre otras materias, el auditor independientemente es responsable principalmente ante su cliente.

AUDITORIA INTERNA: El instituto de auditores internos describió el concepto de auditoría dentro del campo de la auditoría, como una actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección, y representa un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL: Es la más amplia de las tres ramas de la auditoría. Muchas agencias de gobierno tienen su propio departamento de auditoría interna, cuyas investigaciones se espera queden limitadas al departamento en cuestión. Otras unidades gubernamentales están formadas con el propósito expreso de efectuar auditorías de otras unidades del gobierno, donde el derecho de la unidad gubernamental para efectuar tales auditorías es un requisito del contrato adjudicado.

AUDITORIA DE RENDIMIENTO: Es la que no está sujeta a un contrato. Gran parte del trabajo del auditor interno es relativo a la auditoría de rendimiento. Con el fin de lograr un control interno eficaz en una organización, mucha gente debe efectuar actividades específicas de control. La auditoría de rendimiento se ocupa de determinar el acierto con el que se realizan estas actividades de control.

AUDITORIA OPERATIVA: Es una revisión de cualquier parte de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad. A menudo, las auditorías operativas se efectúan fuera de las áreas de registro o de los procesos de información.

Por tanto los procedimientos para llevar a cabo tal tipo de auditoria no están tan bien definidos como los relativos a una auditoría financiera.

LA REVISION ESPECIAL: Es una categoría mixta que incluye auditorias que no son consideradas como financieras, operativas, de cumplimiento o de rendimiento. La competencia del auditor para hacer una revisión particular y cuando su independencia es esencial a su revisión serían las únicas limitaciones de importancia que atañen a la revisión.

AUDITORIA DE GESTION: Es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio – económico derivado de sus actividades.

NORMAS DE AUDITORIA DE GENERAL ACEPTACIÓN

“Las normas de auditoría son criterios relativos a la calidad en la ejecución de las labores del auditor y los objetivos que se alcanzarán mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría.

Se agrupan en:

Normas Generales

- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría

Normas Personales

- Idoneidad del personal
- Independencia del auditor

Responsabilidad de auditoría

- Normas de Trabajo
- Planeamiento y supervisión
- Evaluación del control interno
- Evidencia suficiente y competente

Normas Relativas al Informe

- Oportunidad en la comunicación de resultados
- Informe de auditoría

Examen especial

Para el autor Madariaga Gorocica Juan María, define al examen especial de la siguiente manera: “Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas”²

A partir de esta definición determina que el examen especial tiene por objeto examinar los estados financieros, para saber si los movimientos y transacciones generadas se efectuaron de acuerdo a las normas internacionales y la normativa vigente y de esta manera evitar que exista un inadecuado manejo de los fondos que se encuentren a disposición de la entidad en estudio.

IMPORTANCIA

El propósito de un examen especial es obtener evidencia suficiente, competente y pertinente, en relación al área de investigación. La elaboración de los exámenes se lleva a cabo mediante lineamientos de Programas de Auditoría es decir; en Auditoría Financiera y Auditoría de Gestión.

Indicadores para un examen especial

Los indicadores desde el punto de vista de instrumentos de gestión, son de dos tipos:

² MADARIAGA Gorocica Juan María, Manual Práctico de Auditoría. Madrid – España; Deusto; 2010. Pág. 13.

Indicadores Cuantitativos

Son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.

Indicadores Cualitativos

Permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.³

Sistema de Control Interno

Determinar la confianza que tiene la dirección respecto al funcionamiento del Sistema de Control Interno suponiendo que no se den:

- Incumplimientos en los procedimientos normalizados.
- Detección tardía o no detección de los errores o desvíos.
- Tardía o nula solución de las desviaciones.
- Poca experiencia en el personal
- Sistemas de información no confiables.

Técnicas utilizadas al practicar un examen especial

Observación

Como su nombre expresa consiste en observar y puede incluir por tanto exámenes de los aspectos físicos de una operación.⁴

³ MADARIAGA Gorocica Juan María, Manual Práctico de Auditoría. Madrid – España: Deusto; 2010. Pág. 81.

⁴ ANDRADE Puga. Manual de auditoría de gestión. Quito – Ecuador. Editorial Eco. 2011. Pág. 163

La observación es muy amplia, prácticamente infinita, puede incluir desde la observación del flujo de trabajo, las acciones administrativas de jefes subordinados, documentos, acumulación de materiales, condición de las instalaciones, materiales excedentes, entre otros. La característica principal de esta técnica es el espíritu de penetración y profundidad que se aplique al desempeño de una acción.

Confirmación

Consiste en la comunicación independiente con una parte ajena para determinar la exactitud o validez de una cifra o hecho.⁵

La confirmación se hace frecuentemente por correo, y generalmente se aplica al efectivo, las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inversiones, inventarios e instalaciones, limitándose a verificar la exactitud y existencia del asunto sujeto a confirmación.

Verificación

Está generalmente asociada con el proceso de auditoría, es la técnica de asegurar que las cosas son como deben ser.⁶

Verificar que cada elemento de cada uno de los documentos es el apropiado, y se corresponde con la legislación vigente. Se podrán verificar operaciones del período que se auditan y otras que tendrán su culminación en períodos posteriores.

⁵ SALAS Puig, Josep. M. Contabilidad: Orígenes y aplicaciones de recursos. Barcelona – España. Ediciones Pirámide. 2009. Pág. 67

⁶ BOYTON Kell. Auditoría Moderna. México. Editorial Continental; 2009. Pág. 71

Investigación

Es una de las técnicas más importantes y consiste en examinar acciones, condiciones y acumulaciones y procesamientos de activos y pasivos, y todas aquellas operaciones relacionadas con éstos.

Esta investigación puede ser interna o externa por lo regular se lleva a cabo mediante la realización de cuestionarios previamente formulados para cada función en los que estarían comprendidos todos aquellas cuestiones de interés general para la función y que sean normativas para su desempeño y comparación. En esta técnica se pueden emplear cualquiera de las otras técnicas, pues su objetivo es obtener evidencias suficientes para apoyar una posición predeterminada.⁷

Análisis

Consiste en analizar la diversa documentación de la Empresa, analizando tanto la documentación interna como la externa. Se recopila y manipula información con el objetivo de llegar a una deducción lógica.

Determina las relaciones entre las diversas partes de una operación, así como el importe real sobre la organización de las acciones de sus partes o el efecto de acuerdos, contratos o reglamentos. El análisis involucra la separación de las diversas partes de la organización o de las distintas influencias sobre la misma y después determina el efecto inmediato o potencial sobre una organización dada o una situación determinada.

Evaluación

Es el proceso de arribar a una decisión basada en la información disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor y constituye la

⁷ BOYTON Kell. Auditoría Moderna. México. Editorial Continental; 2009. Pág. 87

sustancia de los resultados de la auditoría. Una evaluación imprime el sello personal del auditor.

Estas técnicas se aplican en las diferentes fases o pasos para realizar la auditoría de gestión o de las 3E. Pueden identificarse con una o más fases o pasos, ya que sería poco probable delimitar o "cortar" el trabajo del auditor y eliminar el necesario vínculo entre ellas.⁸

Fases del examen especial

Es necesario conocer que la auditoría comprende de tres fases generales que son las siguientes:

- Fase I: Planificación
- Fase II: Ejecución
- Fase III: Comunicación de resultados

Fase I: Planificación

En la primera fase permitirá conocer y familiarizar con la actividad que será objeto de estudio, por lo que podría sugerir:

Estudio de la infraestructura para enfrentar la administración de sus operaciones.

Estudio de los informes de auditoría precedentes, en definitiva el conocimiento de la entidad desde el punto vista de:

- Características de sus principales ejecutivos.

⁸ ANDRADE Puga. Manual de auditoría de gestión. Quito – Ecuador. Editorial Eco. 2011. Pág. 197

- Servicios que presta y calidad de los mismos.
- Ubicación geográfica de la entidad.
- Clasificación y ubicación de los clientes.
- Niveles de inventario.
- Nivel de endeudamiento.
- Proyectos de inserción.
- Satisfacción a clientes
- La visión misión objetivos, metas planes direccionales y estrategias⁹

El auditor antes de comenzar a realizar su trabajo debe tener una idea preliminar de la situación de la entidad, cuestión que le permitirá localizar las posibles restricciones del sistema a través de los cuestionarios de control interno que se aplicarán, entrevistas a los gerentes y trabajadores, así como la revisión y procesamiento de la información que emite la entidad.

Posteriormente realizaremos:

- La evaluación del logro de los objetivos estratégicos.
- La evaluación de los elementos de la Auditoría de gestión.

Para la primera parte se hace necesario la clasificación de estos objetivos, en el caso de que la entidad no tenga un plan estratégico, de ser así se hace un trabajo intenso con los ejecutivos para alcanzar el máximo de precisión a nivel de objetivos de corto, mediano y largo plazo.

Luego se caracterizan estos objetivos con la información contable y estadística, por medio de la utilización de indicadores especialmente diseñados, determinándose así el logro de cada objetivo, las dificultades presentes, las debilidades de las organizaciones, para satisfacer los

⁹ ANDRADE Puga. Manual de auditoría de gestión. Quito – Ecuador. Editorial Eco. 2011. Pág. 76

objetivos establecidos así como las amenazas y oportunidades del entorno frente al plan estratégico.¹⁰

La segunda parte evalúa los avances o retrocesos de la economía, eficiencia y eficacia con que se desarrollan las diferentes operaciones.

Esta evaluación también se hace mediante la aplicación de un conjunto de indicadores especialmente diseñados que miden la variación con respecto al período inmediato anterior.

Si la empresa no tuviera los objetivos estratégicos definidos, sus metas, su misión, entonces sería necesario la consultoría de gestión para definir estos aspectos.

Indicadores de gestión

Sirve como referencia o estándares de la gestión de control contra las cuales pueden realizar comparaciones y evaluaciones del grado de economía, eficacia, eficiencia en logro de los objetivos y en la administración de recursos.

Indicadores de cumplimiento

Miden la ejecución de las metas planteadas en las actividades del proyecto. También se puede cuantificar el cumplimiento del tiempo y presupuesto programados.

Indicadores de evaluación

Teniendo en cuenta que evaluación tiene que ver con el rendimiento que obtenemos de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación

¹⁰ MADARIAGA Gorocica Juan María, Manual Práctico de Auditoría. Madrid – España: Deusto; 2010. Pág. 81.

están relacionados con los ratios o los métodos que nos ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

Indicadores de eficiencia

“Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo gasto de tiempo. Los indicadores de eficiencia están relacionados con los ratios que indican el tiempo invertido en la consecución de tareas o trabajos ejecutados.”¹¹

Indicadores de eficacia

“Teniendo en cuenta que eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con los ratios que nos indican capacidad o acierto en la consecución de tareas o trabajos.”¹²

Planificación

“El planeamiento dentro de un examen especial se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se consideran necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la constructora, los sistemas y sus correspondientes controles administrativos y gerenciales.”¹³

¹¹ MADARIAGA Gorocica Juan María, Manual Práctico de Auditoría. Madrid – España: Deusto; 2010. Pág. 131.

¹² *Ibíd.* Pág. 150

¹³ *Ibíd.* Pág. 166

Mediante la planificación, se garantiza que el resultado del examen especial satisfaga sus objetivos y tenga efectos fructíferos.

Este proceso, pretende establecer un adecuado equilibrio entre los objetivos y alcance del examen especial, el tiempo y recurso disponible para ejecutarla; así mismo definir las formas o métodos de comprobación que se van a utilizar, métodos cualitativos: opinión de los directivos, revisión de documentos, encuestas, cuestionarios método cuantitativo, análisis e interpretación de cuentas.

Fase II: Ejecución

“En esta fase es donde se ejecuta propiamente el examen especial, se aplica metodologías determinadas para la medición de la eficiencia, eficacia, economía y equidad además se desarrolla los hallazgos, evidencia en cantidad y calidad, suficiente competente y relevante, basados en los grados de cumplimiento de las tres “C”, condición, criterio, causa y efecto y procedimientos definidos en cada programa así sustentar las condiciones y recomendaciones de los informes.

Las tareas en esta fase son, aplicación de programas detallados y específicos por cada componente significativo y escogido para examinarse, preparación de papeles de trabajo que junto a la documentación relativa y aplicación de programa contienen para la toma de decisiones acertadas y oportunas.”¹⁴

“La Auditoría de gestión es fundamental dentro del desarrollo de la auditoría gubernamental con enfoque integral, por cuanto permite medir las actuaciones de la administración no solo de lo que pasó sino del presente y de la proyección en el futuro.”¹⁵

¹⁴ BOYTON Kell. Auditoría Moderna. México. Editorial Continental; 2009. Pág. 116

¹⁵ BOYTON Kell. Auditoría Moderna. México. Editorial Continental; 2009. Pág. 135

La correcta aplicación de esta auditoría proporciona ventajas dentro de estas centra las siguientes:

- “Es un instrumento para la mejora de la gestión, por que evalúa el grado en que la organización actúa realmente en pos de la economía, eficiencia y eficacia.
- Extiende la función auditora a todas las funciones y actividades de la entidad auditada y no solamente a la entidad económico-financiera.
- Aumenta la información sobre el funcionamiento real de la entidad al identificar sus fortalezas y debilidades, valora los controles contables y administrativos establecidos.
- Habitúa a empleados y funcionarios a trabajar con orden y método y a eliminar un sentido patrimonialista respecto a los papeles que elaboran. Obliga a tener la documentación archivada y accesible, pues la Auditoría investiga sobre realidades y no se limita a oír cuentas sino que solicita pruebas, justificantes, datos ciertos.”¹⁶

Programa de examen especial

Es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de Auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

Cuestionarios de Control Interno

Los cuestionarios de Control Interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las Normas De Control Interno y

¹⁶ Ibíd. Pág. 173

están dirigidas a los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo de la estructura del Control Interno y la negativa una debilidad, existen preguntas que pueden resultar no aplicables por los que se utilizan las letras N.A.

Papeles de trabajo

Citando al autor Benjamín se describe de la siguiente forma. “Los papeles de trabajo se definen como cédulas, documentos y medios magnéticos (tendencia a la auditoría cero papeles) elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de la auditoría revelados en el informe.”¹⁷

Hojas de Marca de Auditoría.

Es uno de los papeles de trabajo, donde se describe el significado de cada una de las señales, marcas o claves del auditor, utilizadas para referenciar lo descrito en las cédulas, así también demostrar los resultados de comprobaciones aritméticas.

Método de descripciones narrativas.

El método de descripciones narrativas o cuestionario descriptivo, se compone de una serie de preguntas que a diferencia del método anterior, la respuesta describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad.

¹⁷ BENJAMIN, F. Auditoría administrativa. México. Editorial Person. 2011. Pág. 123

Método de diagramas de flujo.

El flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformación se realiza a través de símbolos convencionales.

Para la preparación del mismo se deben seguir los siguientes pasos:

- Determinar la simbología.
- Diseñar el flujo grama
- Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales

Hallazgos

Se considera que los hallazgos en un examen especial son las diferencias significativas encontradas en el trabajo efectuado con relación a lo normado a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo

Al plasmar el hallazgo el examinador primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicará la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicará su conclusión sobre él.

Hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas.

Una vez concluida la fase de la ejecución, se debe solicitar la carta de salvaguarda o carta de gerencia, donde la gerencia de la empresa examinada da a conocer que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores:

- Condición: la realidad encontrada
- Criterio: como debe ser (la norma, la ley, el reglamento)
- Causa: qué originó la diferencia encontrada
- Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Fase III: Comunicación de resultados

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

- a) “Comunicaciones de la Entidad, y
- b) Comunicaciones del auditor”.¹⁸

Entre las primeras tenemos:

- a) Carta de Representación
- b) Reporte a partes externas

En las comunicaciones del auditor están:

- a) Memorando de requerimientos
- b) Comunicación de hallazgos
- c) Informe de control interno

Y siendo las principales comunicaciones del auditor:

- a) Informe Especial
- b) Dictamen

¹⁸ HOLMES, Arthur W. Auditoría. Principios y procedimientos. México. Uteha; 2011. Pág. 235

c) Informe Largo

Si en el transcurso del trabajo de auditoria surgen hechos o se encuentran algunos o algún hallazgo que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoria, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

f) METODOLOGÍA

Método Científico

Método que será aplicado al momento de desarrollar el examen especial que se lo hará a través de métodos comprobados científicamente y que permiten desarrollar el examen especial, por lo tanto será usado al efectuar las fases de planificación, ejecución y elaboración del informe final.

Método Inductivo

Éste método permite describir el tema de examen especial a partir de todas las conceptualizaciones, se lo utilizará en el desarrollo del marco teórico en el que a partir de la descripción de lo que es cada una de las fases de

examen especial.

Método Deductivo

Método que será utilizado en la parte de resultados en el desarrollo del examen especial al momento de descomponer el tema en cada una de las fases que permitan determinar si el manejo de las cuentas de ingresos y gastos ha sido el adecuado y si sus saldos reflejan la verdadera situación económica de la empresa.

Técnicas

Entre las técnicas de recolección de datos se presentan las siguientes:

Entrevista

Aplicado a nivel administrativo permitirán conocer de primera mano información del gerente y contador sobre la utilización de las cuentas de ingresos y gastos.

Cuestionario

Será aplicado para conocer la utilización de la cuenta ingresos y gastos de parte de los funcionarios de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO "LAS ORQUIDEAS"

g) CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES	2015												2016																											
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO		X																																						
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO			X																																					
3. REVISIÓN DE LITERATURA				X	X	X	X	X	X	X	X	X																												
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO													X	X	X	X	X	X	X	X																				
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES																					X	X	X																	
6. REVISIÓN DEL INFORME FINAL POR PARTE DEL DIRECTOR																							X	X	X	X	X	X	X											
7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																													X	X	X									
8. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																																	X	X						
9. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																			X	X				

h) PRESUPUESTOS y FINANCIAMIENTO

Recursos Humanos

El recurso humano constará de todas las personas involucradas en la investigación y que serán entrevistadas y encuestadas.

Tutor: Un director de tesis designado por la universidad

Investigadora: Martha Peñarreta

Personal que labora en la Compañía de transporte urbano “Las orquídeas”.

Recursos Materiales

Los recursos materiales permiten el desarrollo del trabajo investigativo, logrando de esta forma facilitar el material, precio y valor total que serán necesarios invertir en el proceso investigativo.

Financiero

Presupuesto económico necesario para la investigación sobre examen especial a la cuenta ingresos y gastos, y su impacto financiero de la Compañía de transporte urbano “Las Orquídeas”

MATERIALES	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Folletos	4	5,00	20,00
Resaltadores	2	0,50	1,00
Copias	200	0,03	6,00
Borradores	2	0,40	0,80
Trámites administrativos	1	100,00	100,00
Pen Drive	1	16,00	16,00
Internet	12	1,00	12,00
Leyes y reglamentos	3	25,00	75,00
Papel bond	2	4,00	8,00
Anillados	15	3,00	45,00
DVD	1	3,00	3,00
Esferos	6	0,25	1,50
Libros	4	50,00	200,00
Empastados	4	8,00	32,00
CD	3	0,75	2,25
Transporte	15	10,00	150,00
Cartuchos de tinta	4	25,00	100,00
Subtotal			772,55
Imprevistos			80
TOTAL			852,55

Elaborado por: Martha Peñarreta

El presupuesto para elaborar el proyecto de investigación es de ochocientos cincuenta y dos con cincuenta y cinco centavos, los cuales serán financiados con recursos propios.

i) BIBLIOGRAFIA

- ANDRADE Puga. Manual de auditoría de gestión. Quito – Ecuador. Editorial Eco. 2011.
- BENJAMIN, F. Auditoría administrativa. México. Editorial Person. 2011.
- BOYTON Kell. Auditoría Moderna. México. Editorial Continental; 2009.
- HOLMES, Arthur W. Auditoría. Principios y procedimientos. México. Uteha; 2011
- MADARIAGA Gorocica Juan María, Manual Práctico de Auditoría. Madrid – España; Deusto; 2010.
- SALAS Puig, Josep. M. Contabilidad: Orígenes y aplicaciones de recursos. Barcelona – España. Ediciones Pirámide. 2009.

ÍNDICE

Caratula	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización de Tesis	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
a. Título	1
b. Resumen	2
Abastract	4
c. Introducción	5
d. Revisión de Literatura	7
e. Materiales y Métodos	45
f. Resultados	48
g. Discusión	159
h. Conclusiones	161
i. Recomendaciones	162
j. Bibliografía	163
k. Anexos	164
Índice	196