



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN
ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL
PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**

AUTORA:

VALERIA MERCEDES AVEROS MIRANDA

TENA – ECUADOR

2015

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013” previo a la obtención del título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, ha sido desarrollado por la Señora Valeria Mercedes Averos Miranda, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

DIRECTORA

.....

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

MIEMBRO

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, VALERIA MERCEDES AVEROS MIRANDA, estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría.

Valeria Averos

DEDICATORIA

A Dios por darme fortaleza, sabiduría y guiarme por el camino del bien.

A mis padres, Angel y Amelia, quién con su infinito amor y ejemplo de sacrificio y superación, han estado presentes en cada momento de mi vida, apoyándome incondicionalmente y guiándome por buenos caminos.

A mi esposo, Gary, que ha sido mi pilar fundamental para culminar mis proyectos, que mediante su ejemplo de lucha constante y perseverancia, supo aconsejarme y trasmitirme las mejores enseñanzas de vida para cumplir mis sueños y objetivos.

A mi querida hija, Olguita, que ahora es mi fortaleza para jamás darme por vencida.

A mis hermanos Angel, Victor, María, Erika, que siempre me han brindado su apoyo desde muy niña para que sea una persona responsable, a toda mi familia un dios les pague por todo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes y experiencias.

Le doy gracias a mis padres Angel Averos y Amelia Miranda, por su confianza y apoyo permanente e incondicional en cada una de las etapas de mi vida quien con su inmenso amor y paciencia han estado siempre presentes. A mi esposo, Gary quien es mi pilar fundamental para cumplir mis metas, A mis amigas, con quien he compartido grandes momentos, A mis profesores, quien con su inmenso profesionalismo y experiencia han sabido proporcionarme los mejores conocimientos.

De igual un sincero agradecimientos a mis tutores Ingeniera Letty Elizalde y al Ingeniero Pedro Díaz por haber sido la guía y por su apoyo en la ejecución de este trabajo de graduación.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo a la Facultad de Administración de Empresas por abrirme sus puertas y encaminarme por el sendero del aprendizaje y la superación profesional.

RESUMEN EJECUTIVO

La Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., es una organización bien estructurada, palabra que proviene de la lengua Inglesa, que siendo traducida al español significa “Aventuras Cavernícolas” se crea en la ciudad del Tena fue creada el 8 de octubre del 2010 e inicia sus operaciones en enero del 2012. Su objetivo principal es desarrollar el turismo local, brindar el mejor servicio y seguridad en todas nuestras actividades de aventura a nuestros clientes Nacionales e Internacionales, aprovechar y cuidar los atractivos turísticos que tiene la Provincia de Napo.

El presente trabajo de investigación sobre Auditoría de Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, se desarrolló aplicando los métodos de investigación inductivo, deductivo, analítico, experimental, sintético y estadístico porcentuado; así como, la utilización de técnicas y procedimientos pertenecientes a la auditoría de gestión, que permitió evaluar la eficiencia, eficacia, economía y ética en el manejo de los recursos administrativos y financieros. En base al contexto anterior, la auditoría de gestión permitió la evaluación del control interno que determinó deficiencias en los procesos administrativos y operativos, y la emisión de conclusiones y recomendaciones de las áreas críticas identificadas luego de un análisis de elementos básicos, a fin de dar a conocer a la máxima autoridad y a los responsables las falencias y las posibles soluciones enfocadas al mejoramiento de procesos que posteriormente contribuyan al buen manejo de los recursos institucionales con criterios de eficiencia, eficacia, economía y ética.

.....

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

DIRECTORA

ABSTRACT

The enterprise Caveman Adventure Touring Operator S.A, is a well structured organization, word that comes from the English language, that being translated into the Spanish means "Aventuras Cavernícolas", it was created in the city of Tena the 8th of October of 2010 and started its operation in January of 2012. Its main objective is to develop local touring, to bring the better service and security in all the adventure activities to our national and international customer, to use and take care of the touring attractions that the Province of Napo has.

The present research work about Management Auditing to the Enterprise Caveman Adventures Touring Operator S.A, for the period from the 1st of January to the 31st of December of 2013, was developed by applying the investigation methods: inductive, deductive, analytic, experimental, synthetic, and weighted statistics; as well as the utilization of techniques and procedures belonging to the auditing of management, which allowed to evaluate the efficiency, effectiveness, economy and ethics in the management of the administrative and operative resources, and the emission of conclusions and recommendations of the identified critic areas, afterwards an analysis of the basic elements, in function to recognize the maximum authority and the stakeholders of the shortfalls and the possible solutions focused to the improvement of processes that contributes later to the good management of the institutional resources with efficiency, effectiveness, economy, and ethic criteria.

ÍNDICE

Portada	i
Certificado del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen Ejecutivo	vi
Abstract.....	vii
Índice	viii
Índice de Tablas	xi
Índice de Gráficos	xi
Índice de Cuadros	xii
Índice de Figuras.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I	2
1. El Problema.....	2
1.1 Planteamiento del Problema	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 Justificación	3
1.3 Objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II.....	5
2. MARCO TEÓRICO	5
2.1 Antecedentes Investigativos	5

2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 Fundamentación teórica.....	2
2.2.1 Auditoría	2
2.2.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	7
2.2.3 Riesgo de Auditoría	8
2.2.4 Indicadores de Gestión.....	10
2.2.5 Programas de Auditoría	12
2.2.6 Marcas de Auditoría.....	13
2.2.7 Control	14
2.2.8 Métodos de Evaluación del Control Interno	15
2.2.9 Método COSO.-	15
2.2.10 Proceso Administrativo.....	18
2.2.11 Control de Gestión	19
2.2.12 Auditoría de Gestión.....	22
2.2.13 Técnicas de Auditoría de Gestión	25
2.2.14 Fases del Proceso de la Auditoría de Gestión.....	25
2.3 Hipótesis	26
2.3.1 Hipótesis General.....	26
2.3.2 Hipótesis Específica.....	26
2.4 Variables	26
2.4.1 Variable Independiente	27
2.4.2 Variable Dependiente	27
CAPÍTULO III.....	29
3. Marco Metodológico.....	29
3.1.1 Método Inductivo.....	29
3.1.2 Método Deductivo	29
3.1.4 Método Analítico	30

3.2 Tipo de investigación.....	30
3.2.1 Investigación Explorativa	30
3.2.2 Investigación Descriptiva	30
3.2.3 Investigación Correlacional	31
3.2.4 Investigación Aplicada	31
3.2.5 Investigación Bibliográfica.....	31
3.2.6 Investigación Documental:	31
3.3 Población y muestra.....	31
3.4 Métodos, Técnicas e instrumentos.....	32
3.5 Matriz FODA.....	33
3.5.1 Analisis Interno Fortalezas Y Debilidades	33
3.5.2 Analisis Externo Oportunidades Y Amenazas.....	36
CAPÍTULO IV	1
4. ARCHIVO PERMANENTE	1
4.1 Indice Del Archivo Permanente.....	38
4.1.1 Información General	39
4.1.2 Hoja de Marcas	46
4.1.3 Programas de Auditoría	47
4.2 Índice del Archivo Corriente	56
4.2.1 Fase I: Conocimiento Preliminar	58
4.2.2 Fase II: Planificación	70
4.2.3 Fase III Ejecución	116
4.2.4 Fase IV Comunicación de Resultados	138
CONCLUSIONES	152
RECOMENDACIONES.....	153
BIBLIOGRAFÍA	154
ANEXOS	156

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ponderación de Fortalezas y Debilidades	34
Tabla 2: Ponderación de Oportunidades y Amenazas	37
Tabla 3: Capital Social.....	44
Tabla 4 : Personal CAVEMAN	61
Tabla 5: Recursos Financieros	108
Tabla 6: Recursos Materiales.....	108
Tabla 7: Pregunta 1 Auditorias en la empresa	117
Tabla 8: Pregunta 2 Servicios que brinda CAVEMAN	118
Tabla 9: Pregunta 3 Planta Administrativa Apropriada	119
Tabla 10: Pregunta 4 Recursos de CAVEMAN	120
Tabla 11: Pregunta 5 Gestión de la Directiva de CAVEMAN	121
Tabla 12: Pregunta 6 Plan Estratégico	122
Tabla 13: Pregunta 7 Reglamento Interno	123

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Resultados análisis de la misión	64
Gráfico 2: Resultados Análisis de la Visión	66
Gráfico 3: Determinación del riesgo y confianza Integridad y Valores Eticos	74
Gráfico 4: Determinación del Riesgo y Confianza estructura organizacional.....	77
Gráfico 5: Determinación del Riesgo y Confianza Evaluación de Riesgo	80
Gráfico 6: Determinación del Riesgo tipo de control	83
Gráfico 7: Determinación del riesgo y confianza Control sobre sistemas informáticos	86
Gráfico 8: Determinación del Riesgo y Confianza Información y comunicación.....	- 89 -
Gráfico 9: Determinación del Riesgo y Confianza Supervisión y Monitoreo	92
Gráfico 10: Auditorías en la empresa	117
Gráfico 11: Servicios que presta CAVEMAN.....	118
Gráfico 12: Planta Administrativa Apropriada	119
Gráfico 13: Recursos de CAVEMAN	120

Gráfico 14: Gestión de la Directiva de CAVEMAN	121
Gráfico 15: Plan Estratégico	122
Gráfico 16: Reglamento Interno	123

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Marcas de Auditoria.....	13
Cuadro 2: Población.....	32
Cuadro 3: FODA.....	33
Cuadro 4: Matriz FODA analisis externo	36
Cuadro 5: Programa de Auditoria Fase 1.....	47
Cuadro 6: Programa de Auditoria Fase II.....	50
Cuadro 7: Programa de Auditoria Fase III.....	52
Cuadro 8: Programa de Auditoria Fase IV	54
Cuadro 9: Archivo Corriente	56
Cuadro 10: Conocimiento Preliminar	58
Cuadro 11: Planificación	70
Cuadro 12: Tabla de eficacia Indicadores.....	111
Cuadro 13: Ejecución.....	116
Cuadro 14: Comunicación de Resultados.....	138

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Proceso Administrativo	19
Figura 2: Ciclo Administrativo	19
Figura 3: Hoja de Marcas.....	46

INTRODUCCIÓN

La Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., una organización bien estructurada desde su creación hasta la actualidad no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión razón por la cual es importante realizar una investigación, debido a que se evidencia una falta de capacitación por el personal que lleva la contabilidad a la empresa el mismo que no se encuentra de una manera constante sino lo hace una forma externa sin tomar en cuenta varios de los aspectos que en el departamento contable se van generando y que son parte de la actividad económica de la empresa.

Otra de las debilidades que presenta la empresa es la mala distribución de capital de trabajo, pues el mismo es utilizado en la compra de implementos que no son indispensables para su funcionamiento ocasionando de esta manera falta de insumos para el buen desempeño de la empresa y despilfarro de recursos económicos

Además no existe un manual de funciones donde se especifique las actividades que debe realizar el personal de la empresa, originando así una duplicidad de funciones lo que impide lograr los objetivos planteados correctamente.

También no existe un reglamento interno de la empresa en donde se establezca la normativa, políticas y valores que el personal debe conocer para realizar su trabajo de forma eficiente y eficaz.

Ante esta realidad es que veo la necesidad de realizar un Auditoría de Gestión para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la empresa, como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

Con este propósito se aplicarán métodos como la observación de campo, con la que se detectan debilidades y amenazas, a efecto de recomendar acciones que conlleven a corregirlas.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde su constitución, en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., no se han realizado auditorías de gestión que permitan evaluar el control interno de la empresa.

Entre las debilidades que presenta la empresa se encuentran los deficientes procesos de compra de implementos e insumos que no son realizados previo un estudio de las necesidades reales, lo que ocasiona que la empresa despilfarre sus recursos económicos.

Además no existe una estructura organizacional definida, ni un documento en el cual se especifiquen las actividades que debe realizar el personal, originando incumplimiento en los objetivos planteados por la gerencia.

Ante esta realidad surge la necesidad de realizar un Auditoría de Gestión para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., comprobando además el nivel de observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo incide la falta de una Auditoría de Gestión en el logro de la eficiencia y eficacia de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. en el período comprendido entre Enero y Diciembre de 2013?

1.1.2 Delimitación del Problema

La Auditoría de Gestión se desarrollará en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A, ubicada en la Provincia de Napo, Cantón Tena, durante el periodo enero a diciembre del 2013.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La Auditoría de Gestión constituye una herramienta práctica que permitirá conocer de manera directa las falencias administrativas que se presentan en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A, determinando si se han cumplido con los objetivos y metas propuestos.

Mediante la aplicación del método COSOI, sus componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo; se evaluará el nivel de eficiencia, y eficacia en la gestión administrativa de la empresa garantizando la fidelidad del proceso de información y registros, y la observancia de las normativa legal vigente y las políticas definidas por la gerencia.

Este trabajo será de gran beneficio para los accionistas, la gerencia y el personal que labora en la empresa, ya que se permitirá establecer si los recursos se están administrando de manera correcta, cumpliendo con los propósitos con los que fueron asignados y constatar si se han manejado con eficiencia y eficacia recomendando la aplicación de medidas correctivas con el propósito de contribuir al logro de los objetivos institucionales y a la generación de información confiable para que la gerencia pueda tomar decisiones administrativas acertadas.

Considerando que, la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, busca lograr la excelencia académica, mediante la teoría y la práctica. Como egresada de la facultad de Administración de Empresas y consciente del compromiso social de la institución de formar profesionales en Contabilidad y Auditoría con una alta visión profesional se

justifica el trabajo investigativo al poner de manifiesto los conocimientos adquiridos durante la formación profesional.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a La Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A., en el Cantón Tena, Provincia De Napo, durante el periodo 01 de Enero al 31 De Diciembre Del 2013 para determinar la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en la gestión administrativa.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Realizar un diagnóstico de la gestión administrativa y legal de la Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A., durante el Periodo 01 de Enero al 31 De Diciembre Del 2013.
2. Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de la información disponible generada por la Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A mediante la ejecución de una auditoría de gestión y la aplicación de indicadores.
3. Emitir el informe de Auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

2.1.1 Antecedentes Históricos

La Auditoría de Gestión sienta sus primeras bases en Gran Bretaña, cuando las primeras auditorías eran de dos clases de acuerdo a lo que describe (Maldonado, 2000): las que se hacían en un acto público ante los funcionarios del gobierno y los ciudadanos y consistían en que los auditores oían la lectura de las cuentas del tesorero. La segunda, constituía un examen detallado de las cuentas que llevaban los funcionarios de finanzas de los negocios existentes en esa época, seguido por una declaración de auditoría, es decir, un informe verbal al dueño del negocio.

En Inglaterra se hizo énfasis en la detección del fraude como propósito fundamental de la auditoría. Su evolución ha sido continua en las últimas décadas, y la caracteriza el gradual crecimiento de atribuciones y responsabilidades del auditor, con el fin primordial de ofrecer cada vez mayor seguridad a los niveles directivos o gerenciales, como una herramienta para asegurar la eficiencia de su gestión.

En 1862, surgió la profesión de auditor, bajo la supervisión de la ley británica de sociedades anónimas debido a que para impedir el manejo fraudulento de las cuentas, se requería la participación de personas especialistas en el tema e independientes del proceso que se llevaba a cabo que consistía en una inspección minuciosa de las cuentas por parte de los auditores, garantizando así el éxito del examen.

A partir de esos acontecimientos y hasta las primeras décadas del siglo XX, la demanda de auditores se acrecentó hasta extenderse por toda Inglaterra hasta llegar a los Estados

Unidos de América, donde las bases de las auditorías se consolidaron, con miras a nuevos propósitos que relegaron a segundo plano al fraude.

Para la década de 1940 los objetivos de las auditorías se enfocaban más al establecimiento de objetivos económicos de las empresas o de quienes las conformaban con base en las posiciones financieras que eran establecidas en las auditorías.

Paralelamente en América, surgen también los primeros pasos de las auditorías internas o auditoría de gobierno las mismas que adquirieron el carácter de oficiales mediante la construcción de la Oficina General de Contabilidad en los Estados Unidos de América.

Hasta el advenimiento del desarrollo de la Revolución industrial, la Auditoría estuvo ligada a la actividad, de acuerdo a lo que expone **(Maldonado, 2000)**: “Se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compras y ventas, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas. Así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio, actuaban e informaban de modo honesto, lo que implicó un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes”.

Esta época tuvo como característica principal un lento desarrollo y evolución de la Auditoría. “Durante la Revolución Industrial el objeto de estudio comienza a diversificarse, se desarrolla la gran empresa y por ende la contabilidad; y, a la luz del efecto social se modifica; el avance de la tecnología incidió para que las empresas manufactureras crezcan en tamaño, en los primeros tiempos se refería a escuchar las lecturas de las cuentas y en otros casos a examinar detalladamente las cuentas coleccionando en las primeras las cuentas “oídas por los auditores firmantes” y en la segunda se realizaba una declaración del auditor”. **(Maldonado, 2000)**

En la actualidad, debido a los cambios tecnológicos que tuvieron impacto en la organización empresarial, la auditoría de gestión se considera una herramienta de trascendental importancia para la gerencia y los niveles directivos. Su relación con la administración es estrecha y el objeto de su exámenes la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología con la que se administran los recursos de una organización

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría

En la actualidad la auditoría es un examen crítico y sistemático realizado por un auditor con el fin de verificar cuentas, actividades o procesos con el fin de prevenir o detectar errores y aplicar medidas correctivas.

Para (WILLIAMS, 2006) “Es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”

(ILACIF, 2006) Considera que, “Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones, y, en el caso del examen de los estados financieros el correspondiente dictamen profesional”.

La Auditoría es un examen de las demostraciones y de los registros administrativos, el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. (RAY & WHITTINGTON, 2009)

2.2.1.1 Clasificación de la Auditoría

Según el criterio de (BADILLO, 2009) Las auditorías se clasifican de la siguiente manera:

2.2.1.1.1 De acuerdo con la Filiación o Independencia del Auditor:

➤ **Auditoría Externa o Auditoría Independiente.-**

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.(MANTILLA, 2008)

En las instituciones públicas, la auditoría Externa es realizada por Auditores de la Contraloría General del Estado y en empresas privadas son ejecutadas por firmas o auditores independientes.

➤ **Auditoría Interna.-**

“Es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización”(WHITTINGTON, Principios de Auditoría, 2007)

Este tipo de auditoría se lleva a cabo como un recurso administrativo que consiste en una valoración independiente de los sistemas de control interno, la operaciones administrativas, financieras y contables y la observancia de la disposiciones administrativas y legales correspondientes; su propósito principal es mejorar el control y la economía, eficiencia, eficacia, ética y ecologías con la cual se manejan los recursos existentes; para prevenir que estos sean mal empleados o desperdiciados.

Es ejecutada por funcionarios de la propia institución, que generalmente pertenecen a la Unidad de Auditoría Interna.

2.2.1.1.2 De acuerdo con los Objetivos Fundamentales que se persiga y/o su alcance.

➤ Auditoría Financiera.-

“La auditoría a los Estados Financieros abarca el balance general y los estados conexos de resultados, de utilidades retenidas y de flujo de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Normalmente las realizan firmas de contadores públicos certificados.”(WHITTINGTON, 2007)

Se fundamenta en el análisis y la valoración de la información existente, las operaciones, los registros y estados financieros existentes con el fin de establecer si éstos expresan de un modo razonable su entorno financiero y el productos de sus operaciones - Se evalúa también el cumplimiento de las disposiciones económico – financieras, con el propósito de contribuir a mejorar los procesos que tienen relación con la gestión financiera y administrativa de la organización.

➤ Auditoría Administrativa.-

Para(MUÑOZ, 2008)“Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, la relación entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones. Su propósito es evaluar tanto el desempeño administrativo de las áreas de la empresa, como la planeación y el control de los procedimientos de operación, y los métodos y técnicas de trabajo establecidos en la Institución, incluyendo la observancia de las normas, políticas y reglamentos que regulan el uso de todos sus recursos”.

Este tipo de auditoría consiste en la revisión y valoración de las operaciones y procesos que se desarrollan en las diferentes etapas o fases del ciclo administrativo,

para garantizar el cumplimiento de la filosofía empresarial y la normativa legal y administrativa vigente.

➤ **Auditoría Operacional.-**

Para(ARENS, 2007)esta auditoría “Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones.”

Se lo puede definir también como un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, que se desarrolla con el fin de evaluar de manera independiente el desempeño de actividades, operaciones o procesos en el empleo de los recursos disponibles.

➤ **Auditoría de Gestión.-**

(MALDONADO, 2011) Expresa que la auditoría de gestión es “un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología).

Tiene por objeto analizar y evaluar la gestión de una empresa con la finalidad de identificar las oportunidades de mejora, desarrollar recomendaciones que promuevan medidas correctivas y evaluar el desempeño o rendimiento del control interno de la empresa.

➤ **Auditoría Especial.-**

(CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001) lo define como “La verificación, estudio y evaluación de aspectos limitado o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su

ejecución, aplicando las técnicas o procedimientos de la auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas de acuerdo con la materia del examen, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas y formular el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones”.

Esta Auditoría o examen especial tiene un alcance limitado y puede enfocarse al análisis de una parte específica, sea esta administrativa, financiera o de gestión, en concordancia con los objetivos que se plantean en la orden de trabajo emitida al inicio de la misma.

2.2.1.1.3 De acuerdo con el Sector o Campo de Aplicación

➤ Auditoría Privada.-

Es aquel examen profesional ejecutado por firmas privadas de auditoría y que puede ser auditoría financiera u operacional, mediante la cual se emite un informe con las debidas conclusiones y recomendaciones que permitan a la entidad examinada mejorar.

➤ Auditoría Gubernamental.-

“La auditoría gubernamental realizada por la Contraloría General del Estado, consiste en un sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación críticos de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos. La auditoría gubernamental no podrá modificar las resoluciones adoptadas por los funcionarios públicos en el ejercicio de sus atribuciones, facultades o competencias, cuando éstas hubieran definido la situación o puesto término a los reclamos de los particulares, pero podrá examinar la actuación administrativa del servidor de conformidad con la ley”(Contraloría General del Estado , 2003)

Este tipo de Auditoría es aplicable a las instituciones públicas o instituciones privadas que reciban fondos públicos, sus recomendaciones deben ser aplicadas con carácter obligatorio.

2.2.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) constituyen el fundamento del desempeño del auditor, su cumplimiento garantiza la calidad de su trabajo.

(CEPEDA, Auditoría y Control Interno, 2002) Considera que “Las normas de auditoría generalmente aceptadas sirven de guía a los auditores al llevar a cabo sus exámenes y preparar los informes correspondientes. Para que la auditoría que se lleva a cabo sea apropiada, los auditores no pueden desviarse de las normas de auditoría generalmente aceptadas”.

El uso de estas normas permite que los auditores obtengan evidencias suficientes y competentes sobre las operaciones de la empresa o institución auditada, que sirven de base para expresar su opinión sobre las mismas.

2.2.2.1 Evidencias de la Auditoría:

En auditoría, se considera evidencia a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido".**(Mora, 2008)**

La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad. La evidencia está determinada por tres factores, objetivo para el que se obtiene la evidencia, método utilizado para obtenerla y fuente de la que es obtenida.

2.2.2.2 Informe de Auditoría:

“El Informe de auditoría es el documento final del trabajo del auditor en el que se indica el alcance del trabajo realizado y su opinión sobre los estados financieros” (**GRUPO CULTURAL S.A., 2008**)

De acuerdo al criterio de (**BADILLO J. , 2006**)“El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constarán sus comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo”

El contenido de este informe debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla los problemas detectados, sus causas y las medidas correctivas que se recomienda deben implementarse como una herramientas de la dirección o gerencia para contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

2.2.2.3 Papeles de Trabajo

Para (**SANTILLANA, 2002**)“Los papeles de trabajo deben ser preparados de tal manera que en cualquier fecha futura un miembro de la empresa auditora, que no haya estado relacionado con el trabajo, pueda revisar los papeles y atestiguar con respecto a la labor realizada y a la evidencia contenida en los mismos”

Los papeles de trabajo deben incluir toda la evidencia que el auditor ha obtenido durante las diferentes etapas de la auditoría para exponer el trabajo realizado, sirven como argumento final de la opinión vertida en el informe final presentado.

2.2.3 Riesgo de Auditoria

El riesgo de auditoría implica la posibilidad de que el auditor por causa de información administrativa, financiera u operacional errónea o inapropiada emita una opinión que no corresponde a la realidad de la empresa o institución examinada.

(PALLEROLA COMAMALA, 2012) Define como riesgo de auditoría “Todos aquellos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse”.

En la auditoría, el riesgo presenta tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.2.3.1 Riesgo Inherente

Es la susceptibilidad a la ocurrencia de errores o irregularidades significativas generados por las características de las empresas u organismos. Por ser propio de la operación del ente, es difícil adoptar acciones que permitan eliminarlo.

Entre los factores que determinan el Riesgo Inherente:

- La naturaleza del negocio del ente; el tipo de operaciones que se realizan y el riesgo propio de esas operaciones; la naturaleza de sus productos y volumen de transacciones.
- La situación económica y financiera del ente; la organización gerencial y sus recursos humanos y materiales; la integridad de la gerencia y la calidad de los recursos que el ente posee.
- La predisposición de los niveles gerenciales a establecer adecuados y formales sistemas de control, su nivel técnico y la capacidad demostrada en el personal clave, son elementos que deben evaluarse al medir el riesgo.**(MALDONADO, 2011)**

2.2.3.2 Riesgo de Control

Depende de que el sistema de control interno esté incapacitado para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

Factores que determinan el Riesgo de Control:

- Debilidad manifiesta en el sistema de información, contabilidad y control.
- La tarea de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de los sistemas.
- La existencia de puntos débiles de control implicaría la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y, al contrario, puntos fuertes de control serían factores que reducen el nivel de este riesgo.(MALDONADO, 2011)

2.2.3.3 Riesgo de Detección

Implica que los errores no identificados por los controles internos tampoco sean reconocidos por el auditor.

A diferencia de los riesgos mencionados anteriormente, el riesgo de detección es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

Factores que determinan el Riesgo de Detección:

- La ineficiencia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- La mala aplicación de un procedimiento de auditoría, resulte este eficaz o no.
- Problemas de definición de alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado.(MALDONADO, 2011)

2.2.4 Indicadores de Gestión

“Los indicadores de gestión, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso”(LORINO, 2011)

Sus medición está relacionada con la forma en que se generan los servicios o productos de la organización.

2.2.4.1 Indicadores de Eficiencia

La eficiencia es la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, de energía y de tiempo posible.

“Los indicadores de eficiencia, se enfocan en el control de los recursos o las entradas del proceso, evalúan la relación entre los recursos y su grado de aprovechamiento por parte de los mismos”. **(Departamento Administrativo de la Función Pública, 2012)**

Consisten en examinar los costos en los que incurren las empresas o instituciones que producen bienes o prestan servicios, para alcanzar sus objetivos y metas.

Estos indicadores evalúan la forma en la que se administraron los recursos durante el proceso de generación del producto y/o servicio.

2.2.4.2 Indicadores de Eficacia

Se entiende por eficacia, la capacidad de logro de las metas y objetivos que se han programado, con los recursos disponibles en un tiempo determinado.

“Los indicadores de eficacia llevan de forma inherente la definición previa de objetivos y el seguimiento de éstos a través de un sistema mínimo de información que permita informar sobre aspectos básicos del programa o la gestión a ser evaluada.”**(Departamento Administrativo de la Función Pública, 2012)**

Entre los aspectos básicos se mencionan:

- Productos que entrega el programa o el servicio.
- Usuarios a quienes se dirige
- Objetivos principales o estratégicos

- Metas concretas con las cuales hacer el seguimiento

2.2.5 Programas de Auditoria

El mecanismo de control más importante de una auditoria es su programa. Debe delinear todos los procedimientos que el auditor considere necesario para expresar una opinión sobre los estados financieros del cliente. Algunos auditores usan programas previamente impresos para sus auditorías, mientras que otros opinan que el programa se debe ajustar específicamente a cada trabajo.(TAYLOR, 1991)

Un programa de auditoría debidamente formulado y utilizado sirve a los propósitos siguientes:

1. Aportar la evidencia de la planificación apropiada del trabajo y hace posible un examen del alcance previsto de la auditoria.
2. Sirve de guía a los miembros menos experimentados del personal.
3. Porta evidencia del trabajo realizado. A medida que se va realizando cada etapa de la auditoria, la persona de que se trate firma o pone sus iniciales en un espacio junto a ese paso del programa para indicar que se ha completado.
4. Es un medio para controlar el tiempo invertido en un trabajo. El programa de auditoría incluye ´por lo general el tiempo estimado que se necesitara para efectuar cada paso y se deja un espacio en el cual se puede anotar el tiempo real.
5. Aporta evidencia de la consideración del control interno en relación con los procedimientos de auditoría previstos. Muchos programas incluyen un breve resumen de las características más importantes del control interno en cada sesión de la auditoria, así como alguna evaluación general de los puntos fuertes y débiles de dichos controles.

2.2.6 Marcas de Auditoría

(CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001) Define: “Las marcas de auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no”

Para (SANCHEZ CURIEL, 2006) estas marcas “Son símbolos que permiten al auditor señalar un trabajo o procedimiento realizado y que intrínsecamente forman parte de un papel de trabajo”.

Las marcas permiten incluir explicaciones en los procedimientos realizados y plasmados en los papeles de trabajo, así como señalar datos específicos a ser analizados.

Existen dos clases de marcas de Auditoría, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría y otras cuyo contenido lleva la marca personal del auditor, Al no tener un significado de comprensión universal requiere que junto al símbolo se incluya una leyenda con su significado.

Cuadro 1 Marcas de Auditoria

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Comparado con libros
§	Comparado con documento
M	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente

©	Comprobado correctamente
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
Ø	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado

Elaborado por: Valeria Averos

2.2.7 Control

(OLIVEIRA DA SILVA, 2006) Refiere el Control Interno como “El conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización, se constituyen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes públicos o grupos de interés que debe atender”.

Se entiende por control el conjunto de mecanismos y procedimientos que rigen la actividad administrativa, financiera y operacional de una organización con el fin de verificar que los recursos sean administrados de modo que contribuyan a la consecución de los objetivos y metas organizacionales.

Para (OÑA, 2011) “El control es una parte importante de la gestión y consiste en el conjunto de acciones efectuadas con el propósito de que las actividades se realicen de conformidad con el plan”.

2.2.8 Métodos de Evaluación del Control Interno

(CEPEDA, 2002)El auditor evaluará el control interno de la entidad para: obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y alcance de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos de auditoría a aplicar.

2.2.8.1 Método de Cuestionario.-

Se fundamenta en la consideración de que en las organizaciones que son objeto de la evaluación existen procedimientos específicos, y en base a ellos se formulan preguntas de cuya respuesta en el caso de ser afirmativa, se deduce el cumplimiento u observancia de las normas y en el caso de ser negativa se determina el incumplimiento o inobservancia de la misma.

2.2.8.2 Método Gráfico o de Flujogramas.-

En este método existe la premisa o supuesto fundamental de una secuencia que se representa en forma gráfica o ilustrada la misma que representa un orden de pasos, fases o etapas a seguir, de tal modo que refleje el orden existente.

La información debe ser coherente con las formas empleadas en el flujograma y debe hacerse constar el recorrido y la secuencia de los procesos.

2.2.8.3 Descriptivo o Narrativo.-

Detalla el proceso de una actividad incluyendo la forma en la que se realiza, las normas, políticas, métodos y programas existentes, es aplicable en procesos extensos, que necesitan aclaraciones específicas, detalles narrativos de procesos o descripción de normas de control.

2.2.9 Método COSO.-

Es un proceso que involucra a todos los integrantes de la entidad sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables

Estas tres categorías se interrelacionan entre sí.

2.2.9.1 Componentes del Método COSO

(ESPARZA, 2010) El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo

2.2.9.1.1 Ambiente de Control

Según lo establece (**CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2014**)“Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno”.

Es esencialmente el efecto de la actitud adoptada por los niveles de dirección más altos y por el resto de los funcionarios, empleados o trabajadores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Se refiere a la creación de un ambiente que motive e incida en las actividades del personal.

El talento humano es el motor que dirige la entidad y el fundamento de todas y cada una de las operaciones, actividades y procesos existentes para la generación de productos o servicios.

2.2.9.1.2 Evaluación de Riesgos

Mediante el examen y análisis de los riesgos relevantes se evalúa la vulnerabilidad del sistema de control interno de la organización determinando el punto en el que las debilidades o falencias detectadas pueden ser neutralizadas.

(CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2014) Determina que la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno.

2.2.9.1.3 Actividades de Control

Para **(COSO, 2013)** “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos”

Para que las actividades de control sean efectivas, estas deben ser adecuadas y desempeñarse de un modo consistente, en concordancia con los planes a mediano o largo plazo de la organización y con relación directa con los objetivos de la entidad.

Las políticas y procedimientos establecidos deben ser ejecutados con la seguridad de que se estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por los niveles

directivos como necesarias para manejar los riesgos en el logro de los objetivos de la entidad.

2.2.9.1.4 Información y Comunicación

Para (GAGLIARDI & MORENO, 2013)“Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente”.

Los sistemas de información y comunicación deben adaptarse a las necesidades de la organización y contribuir a que al personal de la entidad capture e intercambie la información necesaria para el manejo y control de sus actividades diarias.

2.2.9.1.5 Supervisión

Es responsabilidad de la dirección o gerencia la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.

Por lo que es necesario, monitorear o supervisar el proceso total, y realizar modificaciones o adoptar medidas correctivas de ser necesario, de este modo el sistema de control interno puede renovarse constantemente, cambiando según las circunstancias lo ameriten.

2.2.10 Proceso Administrativo

El Proceso administrativo de acuerdo al criterio de (CHIAVENATO, 2003) comprende cuatro etapas o fases fundamentales, estas son: Planificación, organización, dirección y control.

Estas cuatro funciones cumplen un Ciclo Administrativo que inicia con la planificación y termina con el control, para retroalimentarse continuamente en un ciclo administrativo.

Figura 1 Proceso Administrativo

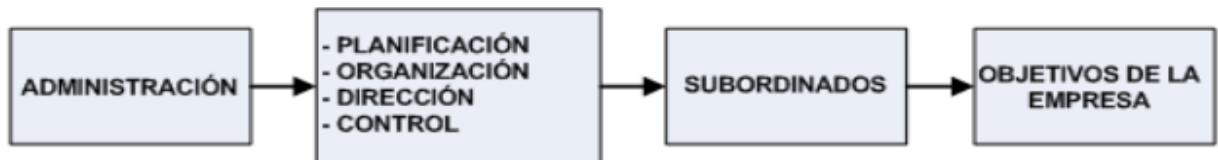


Figura 2 Ciclo Administrativo



2.2.11 Control de Gestión

(SOLER, 2013) Entiende el control de gestión como “la Evaluación holística de variables operacionales a mediano plazo que apoyados por índices y cuadros producidos en forma sistémica, periódica y objetiva, permite que la organización sea efectiva para captar recursos eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos”.

Su propósito es orientar la gestión de la empresa para contribuir al logro de los objetivos y metas empresariales, constituyendo al mismo tiempo una herramienta para su evaluación.

De acuerdo a lo que determina **(Contraloría General del Estado, 2001)** “El Control de Gestión es el examen de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades de administración en el ejercicio y protección de los recursos mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identidad de la distribución del excedente que estas producen, así como los beneficios de su actividad”.

Este elemento proporciona a la gerencia o a los niveles directivos un sistema de información integrado, cuyo diagnóstico y recomendaciones suministran la información necesaria para la toma correcta de decisiones.

2.2.11.1 Elementos del Control de Gestión

Los elementos que integran el control de gestión de una organización para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales son conocidos también como las 5E de **(MALDONADO, 2011)** son: eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología

2.2.11.1.1 Eficiencia:

“Es la relación que existe entre los insumos consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación insumo/producto con un estándar preestablecido. La eficiencia que aumenta a medida que se produce un mayor de unidades de producto para una unidad dada de insumo”. **(MALDONADO, 2011)**

La eficiencia de un proceso o actividad tiene incidencia en la cantidad, calidad y otras cualidades del producto o servicio. Por lo que puede resumirse como la relación entre los productos, bienes o servicios y los recursos que se emplean para producirlos o generarlos

2.2.11.1.2 Eficacia:

(MALDONADO, 2011) Considera que “La eficacia organizacional se refiere a la capacidad total de la entidad y las interacciones dentro de la planificación estratégica, estructuras y procesos administrativos y los recursos humanos y financieros, todos en relación con las metas de la organización y el ambiente externo”

Este elemento representa el grado en el que un proceso o actividad alcanza las metas u objetivos propuestos.

2.2.11.1.3 Economía:

Es el manejo oportuno de los recursos con los que cuenta la empresa en la cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.

(MALDONADO, 2011)Expresa: “Por economía se entiende los términos y condiciones bajo los cuales la administración debería adquirir los insumos del proceso productivo. Economía significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos en el tiempo, lugar y costo justo”

2.2.11.1.4 Ética:

Este es un “Elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, en la leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad”.**(MALDONADO, 2011)**

2.2.11.1.5 Ecología:

Comprende las circunstancias, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, los mismos que deben ser analizados y evaluados en el desarrollo de una actividad, proceso, programa o proyecto.

2.2.12 Auditoría de Gestión

Es el examen que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la entidad, así como también para comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas. (OÑA, 2011)

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la entidad auditada. (OÑA, 2011)

La Auditoría de Gestión es un examen integral y constructivo de la estructura la entidad y de sus componentes, de sus planes y políticas y de sus controles financieros y operativos, de sus modos de operación y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos. (COOK, 1987)

2.2.12.1 Características de la Auditoría de Gestión

Para (CEPEDA, 2002) las principales características que se pueden mencionar son:

- Es parte de un contexto general para determinar si los resultados específicos al integrar los diferentes factores que intervienen en el proceso Administrativo y cuales repercuten en la Gestión de la entidad.
- Corrobora el cumplimiento de los planes y programa en un periodo determinado de tiempo.
- Concentra el esfuerzo hacia la actividad productiva, contraste con la actividad especulativa que no genera riqueza para la sociedad.
- Identifica las potencialidades de la entidad pública y privada para generar riqueza, mide la contribución económica y social de la entidad al detectar los puntos críticos de la Gestión.

2.2.12.2 Alcance de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la Entidad, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse: (MALDONADO, 2011)

- Logro de objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad, la estructura organizativa, y la participación individual de los integrantes de la entidad.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.

2.2.12.3 Objetivos de Auditoría de Gestión

Según el criterio de (MALDONADO, 2006), estos objetivos son:

- Determinar si la utilidad que requiere, con la calidad y en la capacidad apropiadas, cuando se necesita, conservándolo, protegiéndolo adecuadamente y al menor costo posible.
- Asesorar a la alta dirección en el proceso de toma de decisiones para implementar el sistema de control interno y de gestión que requiere la entidad.
- Evitar la duplicidad de esfuerzo personal, el trabajo de poca o ninguna utilidad, evita el ocio y el exceso personal.
- Identificar los problemas legales, que se cumplan con las leyes y regulaciones que pudieran afectar el uso de sus recursos.

2.2.12.4 Propósitos de la Auditoría de Gestión

2.2.12.4.1 Medición y Comparación de Logros.-

Medir y comparar logros alcanzados por las entidades en relación a las metas y objetivos previstos, lo cual permitirá promover la aplicación de las recomendaciones necesarias, al amparo de los principios de economía, eficiencia, eficacia, ecología y ética.

2.2.12.4.2 Control Interno Eficaz.-

Enfatizar la necesidad de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos, administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna.

2.2.12.4.3 Cultura de la Responsabilidad.-

Promover la cultura de la responsabilidad de la gestión pública, es decir, la obligación ética, moral y legal que tienen los funcionarios públicos de rendir cuenta a la sociedad, sobre lo que han hecho o están haciendo con los fondos y recursos que el estado y el gobierno han puesto a su disposición para su administración, distribución y custodia.

2.2.12.4.4 Mejoramiento de la Planificación.-

Promover en las entidades el mejoramiento de la formulación de sus presupuestos, con miras a lograr una mayor economía, eficiencia y eficacia en su ejecución.

2.2.12.4.5 Necesidad de un Sistema de Información Integral.-

Difundir la necesidad de poseer sistemas integrales de información que faciliten la medición del desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional, y sirva de apoyo en la toma de decisiones.

2.2.13 Técnicas de Auditoría de Gestión

Es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones

2.2.14 Fases del Proceso de la Auditoría de Gestión

Existen varios organismos internacionales, que han formulado, según su criterio, la fase de auditoría de gestión, por ejemplo se establece cinco fases: estudio preliminar, revisión de legislación, políticas, evaluación de control interno, desarrollo de hallazgos y comunicación de resultados.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos propone tres fases; familiarización y visita de las instalaciones, investigación, análisis y examen de la documentación, diagnóstico y verificación de los hallazgos y el informe.

Igualmente, para las labores de control mediante auditorías de gestión en el sector público, la República de Colombia utiliza cuatro etapas; planeación, examen, elaboración del informe y

seguimiento, mientras que México para similar actividad considera que la auditoría de gestión debe incluir las siguientes; análisis general y diagnóstico, planeación específica, ejecución, informe de resultados, diseño y evaluación.

Se considera el proceso establecido por la Contraloría General del Estado del Ecuador cuyas fases son las siguientes:

- Conocimiento preliminar
- Planeación
- Ejecución
- Comunicación de resultados y,
- Seguimiento

2.3 Hipótesis

2.3.1 Hipótesis General

Con la realización de una Auditoría de Gestión a la Empresa CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., en el Cantón la Tena, Provincia de Napo, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, mejorará la eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales.

2.3.2 Hipótesis Específica

- Al realizar la Auditoria de Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., se diagnosticará la situación de la gestión administrativa y legal.
- Con la ejecución de la Auditoria de Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., se logrará evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa a través de indicadores de Gestión.
- Con la realización de la Auditoria de Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., se emitirá el informe de Auditoría en el que constan conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

2.4 Variables

Generales

Con la realización de una Auditoría de Gestión a la Empresa CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., en el Cantón la Tena, Provincia de Napo, correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, mejorará la eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales.

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría de gestión

CONCEPTO

La auditoría de gestión es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos.

CATEGORÍA

Herramienta

INDICADOR

Producto/Servicio; Mercado objetivo

TÉCNICAS

Fuentes secundarias

INSTRUMENTOS

Estadísticas, internet

2.4.2 Variable Dependiente

Eficiencia operativa

CONCEPTO

La eficiencia operativa se ocupa de la minimización de las pérdidas y la maximización de la capacidad de los recursos, con el fin de proveer productos y servicios de calidad a los clientes. La eficiencia operativa tiene que ver con lo relativo a identificar los procesos antieconómicos y los recursos que desperdician los beneficios de la organización. La eficiencia operativa tiene también que ver con lo relativo al diseño de nuevos procesos de trabajo que mejoran la calidad y la productividad. Por ejemplo, el proceso "just-in-time JIT" surgió como resultado de la atención a mejorar la eficiencia operativa, reduciendo el inventario al mínimo. La oferta de inventario del JIT se entrega sólo cuando es necesario para un proceso, para lo cual se eliminan los costos de inventario.

CATEGORIA

Herramienta

INDICADOR

Reporte hojas de trabajo

TECNICAS

Fuentes primarias

INSTRUMENTOS

Estadísticas, indicadores

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Metodología

3.1.1 Método Inductivo

El método inductivo es un proceso analítico, sistemático mediante el cual se parte del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares para llegar al descubrimiento de un principio o ley general que los rige.

El método inductivo sigue los siguientes pasos:

- a) Observación
- b) Experimentación
- c) Comparación
- d) Generalización

En la presente investigación este método se utilizara mediante la observación. Esta es una técnica que consiste en observar atentamente la gestión administrativa de la empresa, tomar información y registrarla para su posterior análisis que permita el establecimiento de conclusiones.

3.1.2 Método Deductivo

El método deductivo sigue un proceso sistemático, analítico es decir contrario al anterior; se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones o consecuencias en las que se aplican o se examinan casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales presentadas.

3.1.3 El método deductivo sigue los siguientes pasos:

- a) Aplicación
- b) Comprensión
- c) Demostración

En la presente investigación este método lo aplicaremos mediante el estudio de conceptos generales de los cuales extraeremos conclusiones o consecuencias que examinen al caso particular de la empresa Caveman Adventures Operadores de Turismo S. A. y así contar con información necesaria para la toma de decisiones.

3.1.4 Método Analítico

El método analítico consiste en descomponer en partes algo complejo, en desintegrar un hecho o una idea en sus partes, para mostrarlas, describirlas, enumerarlas y para explicar las causas de los hechos y fenómenos que constituyen el todo.

3.2 Tipo de investigación

Los tipos de investigación que se aplicarán son explorativa, descriptiva, correlacional, aplicada, bibliográfica y documental.

3.2.1 Investigación Explorativa

Esta investigación permitirá conocer la situación de la empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S. A. en el período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

3.2.2 Investigación Descriptiva

Se compilará información para verificar las variables planteadas describiendo técnicas y procedimientos adecuados para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

3.2.3 Investigación Correlacional

Considerada así porque se determinó la relación entre las variables independientes y dependientes determinadas para esta investigación.

3.2.4 Investigación Aplicada

Esta investigación permitirá una aplicación práctica de los conocimientos planteados para realizar el diagnóstico, ejecución de una auditoría de gestión y emisión del informe de la misma.

3.2.5 Investigación Bibliográfica

Se obtendrán y compilarán datos de libros, revistas reglamentos y páginas web especializadas en Contabilidad y Auditoría.

3.2.6 Investigación Documental:

Se extraerán datos de archivos documentales de la empresa del período seleccionado para la investigación.

3.3 Población y muestra

Es el conjunto de elementos o unidades que se desea investigar y en este estará conformado por 8 funcionario que laboran dentro de la empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

En tal sentido la población estará integrada por estas personas que detallo en el siguiente cuadro:

Por ser la población reducido el tamaño de la muestra se tomara la totalidad del universo.

Cuadro 2 Población

Número	Población	Número
1	Presidente	1
2	Gerente	1
3	Secretaria	1
4	Guías Turísticos	5

Fuente: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Elaborado por: Valeria Averos

3.4 Métodos, Técnicas e instrumentos

Las técnicas de investigación a utilizarse en la presente indagación para la recolección de información se desarrollaran a través de un proceso sistemático, dirigido y organizado que tiene como objetivo fundamental la búsqueda de conocimientos válidos y confiables. Básicamente este proceso investigativo nos permite identificar, analizar, descifrar, sintetizar y determinar aquellos principios involucrados en dicho proceso, mediante el cual utilizaremos las siguientes técnicas.

Observación

Se realizara observación directa a la gestión administrativa de Caveman Adventures Operadores de Turismo S. A., su funcionamiento, sus debilidades y fortalezas.

Cuestionarios de Control Interno

Permiten realizar el trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, para evaluar el Control Interno Determinando la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias.

3.5 Matriz FODA

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales que provee de los insumos necesarios al proceso de Planeación Estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora.

3.5.1 ANALISIS INTERNO FORTALEZAS Y DEBILIDADES

EMPRESA: CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A

Cuadro 3 FODA

	<i>Fortaleza</i>	<i>Debilidades</i>	
FACTORES INTERNOS	F01 Instalaciones propias F02 Experiencia de los socios de la empresa. F03 Instalaciones propias. F04 Personal Calificado. F05 Atención personalizada.	D01 Inexistencia de un plan de capacitación. D02 Falta de coordinación en la empresa. D03 Falta de normativa interna. D04 Falta de incentivos. D05 Falta de mecanismos para controlar la cartera vencida. D06 Costos de logística. D07 Falta de un plan anual de publicidad. D08 Canales de distribución D09 Estudios de mercado D10 Falta de Auditoría de Gestión	FACTORES INTERNOS

Fuente: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A

Elaborado por: Valeria Averos

MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

1 = Debilidad grave o muy importante

2 = Debilidad menor

3 = Fortaleza menor

4 = Fortaleza importante

Tabla 1 Ponderación de Fortalezas y Debilidades

N	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERACIÓN
FORTALEZAS				
1	F01 Tecnología e instalaciones y Funcionalidad de las instalaciones	0.07	3	0.21
2	F02 Experiencia de los socios de la empresa.	0.07	4	0.28
3	F03 Instalaciones propias.	0.07	4	0.28
4	F04 Personal Calificado.	0.06	3	0.18
5	F05 Atención personalizada	0.06	4	0.24
DEBILIDADES				
6	D01 Inexistencia	0.06	2	0.12

	de un plan de capacitación.			
7	D02 Falta de coordinación en la empresa.	0.07	1	0.07
8	D03 Falta de normativa interna.	0.07	1	0.07
9	D04 Falta de incentivos.	0.06	1	0.06
10	D05 Falta de mecanismos para controlar la cartera vencida.	0.07	1	0.07
11	D06 Costos de logística.	0.06	1	0.06
12	D07 Falta de un plan anual de publicidad.	0.07	2	0.14
13	D08 Canales de distribución	0.07	2	0.14
14	D09 Estudios de mercado	0.07	1	0.07
15	D10 Falta de Auditoría de Gestión	0.07	1	0.07

TOTAL	1.00		2.06
-------	-------------	--	-------------

Elaborado por: Valeria Averos

En base al resultado de 2,06 podemos decir que la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., tiene más debilidades que fortalezas, en consecuencia algunas de las debilidades existentes son graves y se debe corregir por lo que recomendamos que se tomen medidas necesarias y pertinentes para solucionarlas y lograr fortalecer más su organización interna.

3.5.2 ANALISIS EXTERNO OPORTUNIDADES Y AMENAZAS

Cuadro 4 Matriz FODA analisis externo

	<i>Oportunidades</i>	<i>Amenazas</i>	
FACTORES EXTERNOS	O01 Bolsa Internacional de Turismo	A01 Competencia viciada	FACTORES EXTERNOS
	O02 Importantes contactos con organizaciones	A02 Incertidumbre política en el país	
	O03 Aceptación de nuestros productos en el mercado nacional	A03 Mercado turístico frágil	
	O04 Vinculación de instituciones educativas	A04 Alta dependencia de pocos clientes	
	O05 Personal reconocido en el medio	A05 La delincuencia e inseguridad ciudadana	
	O05 Mercado de productos turísticos	A07 Políticas tributarias	
		A08 Índices de morosidad	
		A09 Incumplimiento de los proveedores	

Fuente: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A

Elaborado por: Valeria Averos

MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

1 = Debilidad grave o muy importante

2 = Debilidad menor

3 = Fortaleza menor

4 = Fortaleza importante

Tabla 2 Ponderación de Oportunidades y Amenazas

N	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERACIÓN
OPORTUNIDADES				
1	O01 Bolsa Internacional de Turismo	0,07	3	0,21
2	O02 Importantes contactos con organizaciones	0,07	4	0,21
3	O03 Aceptación de nuestros productos en el mercado nacional	0,07	4	0,28
4	O04 Vinculación de instituciones educativas	0,07	3	0,21
5	O05 Personal reconocido en el medio	0,15	4	0,45
AMENAZAS				
6	A01 Competencia viciada	0,15	2	0,15
7	A02 Incertidumbre política en el país	0,14	2	0,28

8	A03 Mercado turístico frágil	0,14	2	0,14
9	A04 Alta dependencia de pocos clientes	0,07	2	0,07
10	A05 La delincuencia e inseguridad ciudadana	0,07	2	0,07
TOTAL		1,00	28	2,07

Elaborado por: Valeria Averos

En base al resultado de 2,07 podemos decir que la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., tiene más amenazas que oportunidades, por ello se debería tomar medidas corregibles contra estas amenazas que al presentarse en conjunto y no estar preparado podría tener un gran impacto en la empresa.

CAPÍTULO IV

CLIENTE:	EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.
TEMA:	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”
FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4. ARCHIVO PERMANENTE

EQUIPO DE TRABAJO	
Auditora: Letty Karina Elizalde Marín	
Auditoria: Valeria Averos Mercedes Miranda	

Elaborado por: V.A	Fecha: 02-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 05-03-2015

4.1 INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE

ARCHIVO PERMANENTE	AP1-1
Índice	AP 2-2
Información General	AP 1 1/8
Hoja de Marcas	AP 2 1/1
Programas de Auditoria	AP 3 1/7

4.1.1 INFORMACIÓN GENERAL

ESTATUTO DE LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A

CLÁUSULA PRIMERA: COMPARECIENTES.- Comparece a la celebración de la presente escritura pública los señores, ANDRÉS FELIPE CHARPENTIER STACEY, soltero, el señor FRANKLIN LUCIANO CHARPANTIERFIALLO, casado, y el señor JAIME EDUARDO DALGO BAQUERO, soltero, de nacionalidad ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en el Distrito Metropolitano de Quito, plenamente capaces para contratar, quienes actúan por sus propios derechos a quienes de conocer doy fe, con el objeto de prestar su expreso consentimiento y autorización para la suscripción del presente Instrumento.-CLÁUSULA SEGUNDA: FUNDACIÓN.- Los comparecientes declaran su voluntad de fundar, como en efecto lo hacen, una Sociedad Anónima con la denominación de CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.- CLÁUSULA TERCERA: ESTATUTO SOCIAL.- ARTÍCULO PRIMERO: DENOMINACIÓN Y DOMICILIO.- La Compañía se denominará CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., el domicilio principal de la compañía será en la ciudad de Tena, provincia de Napo y podrá establecer sucursales, oficinas o agencias en otros lugares del país o del exterior.- ARTÍCULO SEGUNDO: DURACIÓN.- El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción de este Contrato en el Registro Mercantil.- Este plazo podrá ser ampliado y reducido, de conformidad con la Ley y por la voluntad de las partes.- ARTÍCULO TERCERO: OBJETO SOCIAL. La Compañía tendrá por objeto social la intermediación de servicios entre turistas y proveedores en: a) lo referente a reservas de alojamiento y más servicios hoteleros y turísticos.- b) en reservaciones de plazas, boletos de viaje, para el transporte aéreo marítimo y terrestre.- c) en la reservación y adquisición de tiquetes para espectáculos públicos y lugares de atracción turística.- d) en el alquiler de útiles y equipos deportivos para la práctica turística.- e) en el alquiler de vehículos y cualquier otro medio de transporte.- Así pues la compañía está autorizada para: a) la elaboración, organización y realización de proyectos de viajes para dentro y fuera del país que comprendan los servicios de los llamados viajes todo incluido, o combinados.- b) organización y realización de visitas a poblaciones, circuitos turísticos, viajes y excursiones individuales y colectivas con las modalidades (todo incluido o combinados).- c) recepción y asistencia a los turistas en los viajes y excursiones con la prestación de servicios de guías, guías intérpretes y

conductores de turismo.- d) prestación del servicio para el despacho de equipaje de turistas.- e) tramitación de pasaportes y demás documentos concernientes al viaje; y, la realización de actividades similares o conexas a los ya mencionados que suplan o complementen los antes citados, ejecutando una tarea técnica profesional.- explotación y promoción de la industria turística dentro y fuera del país, con servicios complementarios de movilización de pasajeros y administración de hoteles, moteles, restaurantes y paraderos.- **ARTÍCULO CUARTO: CAPITAL SOCIAL.-** El Capital Social de la Compañía es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norte América, dividido en ochocientas acciones de un dólar de los Estados Unidos de Norte América cada una, numeradas del cero cero uno al ochocientos inclusive.- **ARTÍCULO QUINTO: TÍTULOS DE ACCIÓN.-** Las acciones son nominativas y ordinarias, constarán en títulos que serán firmados por el Presidente y por el Gerente General de la Compañía. Cada título puede contener una o más acciones y se expedirán con los requisitos señalados en la Ley de Compañías, debiéndose inscribir en el Libro de Acciones y Accionistas de la Compañía; en el que se anotarán también las sucesivas transferencias, constitución de derechos reales y demás modificaciones que ocurran respecto al derecho sobre las acciones.- **ARTÍCULO SEXTO: PROPIEDAD DE LAS ACCIONES.-** La Sociedad considerará propietario de las acciones a quien aparezca inscrito como tal en el libro de Acciones y Accionistas. Cuando haya varios propietarios de una misma acción nombrarán un apoderado o en su falta a un administrador común; y si no se pusieren de acuerdo, el nombramiento será hecho por el Juez a petición de cualquiera de ellos. Los copropietarios responderán solidariamente frente a la Sociedad de las obligaciones que se deriven de la condición de accionista.- **ARTÍCULO SÉPTIMO: DERECHOS DE LOS ACCIONISTAS.-** Los accionistas tienen derechos a negociar libremente sus acciones, sin sujetarse a limitación alguna; pueden asimismo, concurrir a las Juntas Generales personalmente o por medio de representantes mediante carta o poder notarial y ejercer los demás derechos establecidos en el presente estatuto y en la Ley de Compañías.- Los accionistas sólo responden a las obligaciones sociales hasta el monto de sus acciones.- **ARTÍCULO OCTAVO: AUMENTO Y DISMINUCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL-** Los aumentos o disminuciones del Capital Social serán acordados por la Junta General con el quorum y mayoría establecidos en la Ley de Compañías y el presente estatuto. En caso de aumento de capital los accionistas tendrán derecho preferente en proporción a sus respectivas acciones para suscribir dicho aumento.- **ARTÍCULO NOVENO:**

GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN.- La Junta General de Accionistas, legalmente constituida es el órgano supremo de la Compañía. La Compañía será administrada por el Presidente, Vicepresidente y Gerente General.- ARTÍCULO DÉCIMO: DE LA JUNTA GENERAL, INTEGRACIÓN Y DECISIONES.- La Junta General de Accionistas tiene poder para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la Compañía. Las resoluciones, acuerdos y decisiones obligan a todos los accionistas, aunque no hubieren concurrido a la sesión o no hubieren contribuido con su voto, exceptuándose solamente los casos de impugnación o apelación establecidos en la Ley de Compañías, que se sujetarán a los requisitos de ella.- ARTÍCULO UNDÉCIMO: DE LAS JUNTAS GENERALES.-Las Juntas Generales podrán ser Ordinarias y Extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la Compañía, salvo lo que dispone el artículo doscientos treinta y ocho de la Ley de Compañías. Las Juntas Generales Ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro del primer trimestre de cada año, posterior a la finalización del ejercicio económico de la sociedad, para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo doscientos veintiuno de la Ley de Compañías y para considerar cualquier otro asunto puntualizado en la convocatoria.- Las Juntas Generales Extraordinarias se reunirán cuando fueren convocadas, en cualquier tiempo para tratar los asuntos determinados en la convocatoria.- ARTÍCULO DUODÉCIMO: CONVOCATORIAS.- Sean Ordinarias o Extraordinarias, las Juntas Generales de Accionistas serán convocadas por la prensa, con ocho días de anticipación, por lo menos al día de la reunión, sin perjuicio de lo establecido en el Artículo doscientos trece de la Ley de Compañías. Si la Junta General no pudiere reunirse en primera convocatoria por no haber ocurrido a ella por lo menos el cincuenta y uno por ciento del capital pagado se procederá a una segunda convocatoria, la misma que originará una reunión que no podrá demorar más de treinta días contados desde la fecha señalada para la primera reunión ni modificar el objeto de ésta y se constituirá válidamente con el número de accionistas concurrentes, asunto este que se expresará en la convocatoria.- ARTÍCULO DECIMO TERCERO: QUORUM ESPECIAL- Para que la Junta General de Accionistas pueda acordar válidamente el aumento y disminución del Capital Social, la transformación, fusión, la disolución anticipada de la Compañía, la reactivación de ella en proceso de liquidación, la convalidación y en general cualquier modificación del Estatuto Social, habrá de concurrir a ella, en primera convocatoria, por lo menos el cincuenta y uno por ciento del Capital Social pagado; en segunda convocatoria bastará la representación de

la tercera parte de dicho capital y en tercera convocatoria que no podrá demorar más de sesenta días contados a partir de la fecha fijada por la primera reunión ni modificar el objeto de ésta, cualquiera que sea la representación del capital que ostenten los concurrentes la misma.- ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO: JUNTA UNIVERSAL- No obstante lo dispuesto en los artículos anteriores, las Juntas Generales se entenderán convocadas y quedarán válidamente constituidas en cualquier tiempo y lugar dentro del territorio nacional, para tratar cualquier asunto, siempre que esté presente el cien por cien del capital pagado y los asistentes acepten por unanimidad la celebración de la Junta y los puntos a tratarse. Todos los accionistas concurrentes deberán suscribir el acta respectiva bajo sanción de nulidad, sin embargo, cualquiera de los asistentes puede oponerse a la discusión de los asuntos sobre los cuales no se considere suficientemente informado.- ARTÍCULO DÉCIMO QUINTO: VOTACIÓN.- Salvo lo dispuesto en la Ley de Compañías y en el presente estatuto, las decisiones de la Junta General serán tomadas con una mayoría de votos que represente, por lo menos, el cincuenta y uno por ciento del capital pagado concurrente a la reunión. Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría.- ARTÍCULO DÉCIMO SEXTO: DIRECCIÓN Y ACTAS.- a) La Junta General estará dirigida por el Presidente y en su ausencia por quien designe la Junta para el efecto; b) El Presidente de la Junta y el Secretario suscribirán el Acta correspondiente, salvo lo dispuesto en el artículo doscientos treinta y ocho de la Leyden Compañías; c) De cada Junta se formará un expediente con copia del Acta y los documentos previstos en la Ley y Reglamentos respectivos; d) Actuará de Secretario de la Junta el Gerente General y en su ausencia la persona que designe la Junta.- ARTÍCULO DÉCIMO SÉPTIMO: ATRIBUCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.- Corresponden a la Junta General de Accionistas: a) Nombrar y remover al Presidente, Vicepresidente, Gerente General a los Comisarios y Liquidadores de la Compañía en su caso y fijar sus remuneraciones; b) Conocer y aprobar los balances, cuentas e informes de los administradores y comisarios, debiendo adoptar las resoluciones que estime convenientes para los intereses de la Compañía; c) Autorizar la amortización de las acciones; d) Resolver sobre la fusión, transformación y liquidación de la Compañía; e) Aprobar la distribución de las utilidades previo el conocimiento del informe del Gerente General; f) Resolver el aumento o disminución del plazo de duración de la Compañía; g) Disponer cualquier reforma al contrato social; h) Determinar el procedimiento para la liquidación de la Compañía el mismo que deberá ajustarse a la Ley y Reglamento respectivo; i) Aprobar las Actas de la Junta General de

Accionistas, las que deberán ser suscritas por el Presidente y el Secretario de la misma; j) Autorizar previamente la suscripción de acciones o participaciones en Compañías nuevas o existentes; y, k) Las demás que se contengan en la Ley o en este Estatuto.-

ARTÍCULO DÉCIMO OCTAVO: COMISARIOS.- La Junta General de Accionistas elegirá dos comisarios: Uno principal y uno suplente por un período de un año; tendrán los deberes, atribuciones y responsabilidades señaladas en la Ley de Compañías y aquellas que fije la Junta General.-

ARTÍCULO DÉCIMO NOVENO REPRESENTACIÓN LEGAL DE LA SOCIEDAD.- La representación legal de la Compañía, tanto judicial como extrajudicial corresponde al Gerente General, y en caso de falta, ausencia o impedimento, la representación legal corresponderá al Presidente o Vicepresidente en su caso.-

ARTÍCULO VIGÉSIMO:DEBERES Y OBLIGACIONES DE LOS ADMINISTRADORES - DEL PRESIDENTE.- El Presidente tendrá las atribuciones establecidas en la Ley y en el estatuto. Durará dos años en sus funciones y podrá ser indefinidamente reelegido pudiendo ser accionista o no de la Compañía. Corresponde al Presidente; a) Presidir las sesiones de la Junta General de Accionistas; b) Autorizar con su firma los títulos de acciones, certificados provisionales y las Actas de Junta General, cuando las haya presidido; c) Suscribir conjuntamente con el Gerente General obligaciones hipotecarias sobre bienes raíces de las Compañías; d) Reemplazar al Gerente General con todos sus deberes y atribuciones en caso de falta, ausencia o impedimento de éste.-

ARTÍCULO VIGÉSIMO PRIMERO: DEBERES Y OBLIGACIONES DE LOS ADMINISTRADORES - DEL VICEPRESIDENTE.- El Vicepresidente socio o no de la Compañía durará dos años en el ejercicio de sus funciones. Le corresponde reemplazar al Presidente o al Gerente General en caso de falta, ausencia o impedimento de los dos, en todos los deberes, derechos y atribuciones.-

ARTÍCULO VIGÉSIMO SEGUNDO: DEL GERENTE GENERAL- 1 DEBERES, OBLIGACIONES Y ATRIBUCIONES.- Para ser Gerente General, no se requiere ser accionista de la Compañía, durará dos años en sus funciones y podrá ser indefinidamente reelegido. Sus deberes, obligaciones y atribuciones son los que le otorgan la Ley y el Estatuto; de manera especial le corresponde lo siguiente; a) Representar legal, judicial y extrajudicialmente a la Compañía; b) Administrar los negocios de la Compañía con las limitaciones de este estatuto; c) Cumplir y hacer cumplir las disposiciones de la Ley, el presente estatuto y los reglamentos que dictare la Junta General de Accionistas; f) Nombrar y remover al personal desempleados y trabajadores de la Compañía y fijar sus remuneraciones; g) Controlar bajo su personal

responsabilidad que se lleve la contabilidad al día, así como cuidar los bienes, enseres, inventarios y maquinaria de la Compañía; h) Las demás establecidas en la Ley y el presente estatuto.- **ARTÍCULO VIGÉSIMO TERCERO: EJERCICIO ECONÓMICO.-** El ejercicio económico de la Compañía comprende el período entre el primero de enero y el treinta y uno de Diciembre de cada año.- **ARTÍCULO VIGÉSIMO CUARTO.: UTILIDADES.-** Las utilidades obtenidas en cada ejercicio económico se distribuirán en la forma que determine la Junta General y de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Compañías. Igualmente la sociedad formará el fondo de reserva legal y cuando así lo decida la Junta General, las reservas facultativas. - **ARTÍCULO VIGÉSIMO QUINTO: DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN.-** La Compañía se disolverá por las causas prescritas en la Ley de Compañías. En caso de liquidación, no habiendo oposición entre los accionistas, asumirá las funciones de liquidador el Gerente General; más de haber oposición a ello la Junta General nombrará uno o más liquidadores en número impar y señalará sus atribuciones y deberes - **CLAUSULA CUARTA: DEL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑÍA SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES Y PAGO DE CAPITAL.- CUADRO DE INTEGRACIÓN.-** Los otorgantes fundadores manifiestan que constituyen la Compañía con un Capital Social de ochocientos dólares, el mismo que se encuentra suscrito y pagado en la proporción constante del siguiente cuadro:

Tabla 3Capital Social

ACCIONISTA	NUMERO DE ACCIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
Andrés Felipe Charpentier Stacey	320	\$320	\$ 160	40%
Franklin Luciano Charpentier Fiallo	160	\$ 160	\$80	20%
Jaime Eduardo Dalgo Baquero	320	\$320	\$ 160	40%
TOTAL	800	\$800	\$ 400	100%

Elaborado por: el autor

Los accionistas fundadores manifiestan que de Capital Social se encuentra pagado en la suma de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y se aporta en dinero en efectivo como se desprende del certificado bancario de la Cuenta de Integración de Capital que se acompaña. El capital insoluto será pagado en un año. **CLÁUSULA QUINTA: DECLARACIONES ADICIONALES.- ARTICULO VIGÉSIMO SEXTO.-** Los accionistas declaramos: A) Que no hacemos reserva en provecho particular de premio, corretaje o beneficio.

alguno; B) Que comparemos a suscribir esta Escritura dando nuestro consentimiento a los actos constituidos de esta sociedad; C) Que autorizamos al Doctor Diego Almeida Montero, para que conjunta o individualmente, realice las gestiones judiciales, extrajudiciales o administrativas para la aprobación e inscripción de este contrato social y para la iniciación de las actividades de la Compañía. Usted Señor Notario anteponga y agregue lo que fuere de estilo.- Hasta aquí la minuta, firmada por el Doctor Diego Almeida Montero, Abogado con matrícula profesional número tres mil ciento cinco del Colegio de Abogados de Pichincha, la misma que queda elevada a escritura pública con todo su valor legal.- Para su otorgamiento se observaron todos los preceptos legales del caso.- Y leída fue esta escritura íntegramente a los Comparecientes por mí el Notario, estos se ratifican en todo lo expuesto, y firman, conmigo en unidad de acto de todo lo que doy fe.

4.1.2 HOJA DE MARCAS

Figura 3 Hoja de Marcas

√	Ligado
✕	Comparado
*	Observado
∧	Rastreado
>	Indagado
∩	Analizado
↕	Conciliado
∪	Circularizado
ψ	Sin respuesta
⊕	Confirmaciones, respuesta afirmativa
⊖	Confirmaciones, respuesta negativa
<	Comprobado
∞	Cálculos
⊗	Inspeccionado
⊙ Nº	Notas explicativas

Elaborado por: Valeria Averos

114.1.3 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

FASE 1

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES
OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE
NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA FASE 1

Cuadro 5 Programa de Auditoria Fase 1

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
OBJETIVO GENERAL					
1	Obtener información integral de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., y su estructura organizacional que nos permita direccionar la Auditoria de Gestión	PA/CP	V.M.A.M	02-03-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Tener una visión general de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A		V.M.A.M	02-03-2015	
2	Crear un ambiente de confianza con todos los funcionarios de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A		V.M.A.M	03-03-2015	
3	Identificación general de las condiciones existentes en la Empresa Caveman Adventures		V.M.A.M	04-03-2015	

	Operadora de Turismo S.A				
--	--------------------------	--	--	--	--

Elaborado por: V.A	Fecha:02-032015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
1	Realizar un oficio al Presidente de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A	CP1	V.M.A.M	02-03-2015	
2	Visitar la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A ,y los departamentos que forman la misma.	CP2	V.M.A.M	03-03-2015	
3	Evaluación de Misión y Visión de la empresa.	CP3	V.M.A.M	04-03-2015	
4	Elaboración del informe de la primera fase de Auditoria	CP4	V.M.A.M	05-03-2015 06-03-2015	

Elaborado por: Valeria Averos

FASE II

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA**PROGRAMA DE AUDITORIA FASE II****Cuadro 6** Programa de Auditoria Fase II

N o	Procedimiento	Ref P/T	Respuesta ble	Fecha	Observación
OBJETIVO GENERAL					
1	Analizar el sistema de control interno para determinar los puntos débiles y emitir recomendaciones		V.M.A.M	09-03-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Elaboré Informe sobre Evaluación específica del Control Interno y comunique a la Máxima Autoridad.		V.M.A.M	09-03-2015 21-03-2015	
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
1	Evalúe el control interno de los siguientes componentes <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión 	CH	V.M.A.M	09-03-2015	

2	Elabore la matriz de ponderación de control índice.	CI2	V.M.A.M	09-03-2015 18-03-2015	
3	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la segunda fase	P1	V.M.A.M	04-03-2015	
4	Realice una orden de trabajo	P2	V.M.A.M	05-03-2015 06-03-2015	
5	Elabore el memorando de Planificación	P3	V.M.A.M		

Elaborado por: Valeria Averos

Elaborado por: V.A	Fecha:09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 12-03-2015

FASE III

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

EJECUCIÓN DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA FASE III

Cuadro 7 Programa de Auditoria Fase III

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
OBJETIVO GENERAL					
1	Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión		V.M.A.M	09-03-2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Realizar el análisis de las encuestas realizadas a miembros del directorio, empleados de la empresa y clientes		V.M.A.M	09-03-2015 21-03-2015	
2	Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones				
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
1	Tabule y organice en tablas la información obtenida en la aplicación de los instrumentos de investigación.	P5	V.M.A.M	09-03-2015	

2	Realice la interpretación de los resultados obtenidos	P5	V.M.A.M	09-03-2015 18-03-2015	
3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación 	HH	V.M.A.M	04-03-2015	

Elaborado por: Valeria Averos

Elaborado por: V.A	Fecha:09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 12-03-2015

FASE IV

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES
OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE
NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2013”

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA FASE IV

Cuadro 8 Programa de Auditoria Fase IV

No	Procedimiento	Ref P/T	Respon sa ble	Fecha	Observación
1	Informe final de auditoría de gestión de la dirección financiera de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A		V.M.A.M	27-04- 2015 01-05- 2015	
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
1	Realización del Informe del control interno y determine el grado de confianza y riesgo.		V.M.A.M	24-04- 2015	
PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS					
1	Envíe un oficio al Presidente de la empresa CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.	CR1	V.M.A.M	09-03- 2015	
2	Elabore el informe final de Auditoría de Control Interno	CR2			

Elaborado por: Valeria Averos

4.2 ARCHIVO CORRIENTE

CLIENTE:	EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.
TEMA:	“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”
FECHA DE CIERRE:	31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Elaborado por: V.A	Fecha:02-032015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

INDICE ARCHIVO CORRIENTE

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES
OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE
NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2013”

4.2 ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

Cuadro 9 Archivo Corriente

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	CP
Programa de Auditoria	PA/CP
Oficio al Presidente de la Empresa	CP1
Visita a la Empresa	CP2
Informe del Conocimiento Preliminar	CP3
FASE II	
PLANIFICACIÓN	P
Programa de Auditoria	PA/P
Evaluación de Control Interno	C1
Elaboración del Informe	P1

Elaborado por: V.A	Fecha:02-032015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

<p>FASE III</p> <p>EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA</p> <p>Resultados de Encuestas</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>FASE IV</p> <p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>Oficio de Comunicación de Resultados</p> <p>Informe Final de Auditoría de Gestión</p> <p>FASE V</p> <p>SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES</p> <p>Seguimiento de recomendaciones</p>	<p>P5</p> <p>HH</p> <p>CP/CR</p> <p>CR1</p> <p>CR2</p> <p>SR</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por: Valeria Averos

Elaborado por: V.A	Fecha:02-032015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

4.2.1 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

FASE 1

ENTIDAD : EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A
PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
OBJETIVO : OBTENER EL CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A

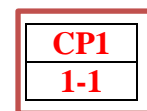
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA

Cuadro 10 Conocimiento Preliminar

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Realice una Carta a la el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez designar contraparte, que coordine y facilite la información pertinente.	CP1 1/1	V.M.A.M	02-03-2015	
2	Efectué la visita preliminar	CP2 1/1	V.M.A.M	03-03-2015	
3	Elabore y aplique cuestionario el fin de evaluar la misión y visión	CP3 1/5	V.M.A.M	04-03-2015	
4	Elabore el informe correspondiente a la Primera Fase.	CP4 1/2	V.M.A.M	06-04-2015	

Elaborado por: Valeria Averos

Elaborado por: V.A	Fecha:02-032015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015



Tena, 18 de abril de 2015

Señor

Jaime Eduardo Dalgo Baquero

**PRESIDENTE DE LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE
TURISMO S.A**

Presente

De mi consideración:

En referencia a la solicitud que ingresé en fecha anterior, relacionado con la realización de un trabajo de investigación con el tema “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”, aprobada por usted y en virtud a ello, aprovecho para informarle que una vez concluidos los requisitos previos al inicio de este trabajo he planificado empezar el desarrollo de esta actividad desde el día 18 de febrero del año en curso.

Al mismo tiempo solicito de la manera más comedida la colaboración completa, del personal involucrado que labora en la institución, a efecto de que se me confiera la documentación e información que se requiera y me permita desarrollar con facilidad mi tesis de grado, para lo cual solicito la información que a continuación detallo:

- Estatuto de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A
- Reglamento interno y más reglamentos e instructivos concernientes al manejo y administración de recursos financieros, materiales y humanos.
- Políticas Internas
- Y otros relacionados con el tema de trabajo

Seguro de contar con su valiosa colaboración, expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Valeria Averos

SOLICITANTE

Elaborado por: V.A	Fecha:02-032015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

VISITA PRELIMINAR

A. DATOS GENERALES.

1. RAZON SOCIAL.

Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

2. FECHA DE CREACIÓN.

Creada el 8 de octubre del 2010 e inicia sus operaciones en enero del 2012

3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.

Barrio Bellavista Baja, Calle Av. Francisco de Orellana Número: 666 Intersección:
Tarqui

4. ACTIVIDAD ECONOMICA.

Prestación de servicios de turismo.

5. REPRESENTANTE LEGAL.

Señor Jaime Eduardo Dalgo Baquero

B. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.

1. ESTRUCTURA ORGANICA

Presidente : Señor Jaime Eduardo Dalgo Baquero
Gerente : Señor Andres Felipe Charpenter Stacey
Secretaria : Señora Gisela Dayana Salvador Rosales
Guías Turísticos : Tarquino, Venacio, Pedro, Andres, Beto

2. ¿CON CUÁNTO DE PERSONAL CUENTA EL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES Y EN QUE LUGAR EJECUTAN SU ACTIVIDAD?

Tabla 4 Personal CAVEMAN

Número	Población	Número
1	Presidente	1
2	Gerente	1
3	Secretaria	1
4	Guías Turísticos	5

Fuente: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Elaborado por: Valeria Averos

3. ¿SE HAN REALIZADO AUDITORÍAS DE GESTIÓN AL TALENTO HUMANO EN PERÍODOS PASADOS?

Si NoX.....

4. ALCANCE DEL EXAMEN

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., EN EL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”.

Elaborado por: V.A	Fecha:02-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA

El análisis de la misión y la visión se realizó mediante la aplicación de cuestionarios de Control Interno, aplicados a los miembros de la asamblea y a los empleados que prestaron sus servicios en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., en el período Enero – Diciembre de 2013.

Misión

“Diseñar, producir y comercializar productos turísticos nacionales e internacionales con la mejor calidad, el menor costo y en el tiempo requerido, a fin de lograr la satisfacción absoluta de todo tipo de cliente.”

Visión

“Ser una empresa con un posicionamiento local, nacional e internacional, cubriendo un mercado amplio y con óptima capacidad de respuesta a los requerimientos de sus clientes.”

Elaborado por: V.A	Fecha:04-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



Entidad : Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.
Tipo de Auditoría : Auditoría de gestión Enero – Diciembre de 2013
Objetivo : Determinar si la misión definida por la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., aporta a que sus directivos, miembros y personal que labora en la institución tenga clara la orientación de la entidad.

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La misión de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., expresa con claridad el propósito de la existencia de de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo?	8		
2	¿La misión se encuentra enunciada en términos claros?	8		
3	¿La misión delimita el campo de acción de la empresa con el fin de concentrar esfuerzo y recursos?	8		
4	¿Los miembros y personal de de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo tienen presente en su accionar la misión de la empresa?	7	1	
5	La empresa promueve el conocimiento de la misión?	7	1	
6	La empresa dirige sus gestión al cumplimiento de la misión?	8		
7	¿La empresa tiene un concepto de misión que claramente exprese su razón de ser?	8		
8	¿La misión orienta al personal directamente hacia el cliente, con la idea de satisfacerlo y conquistarlo?	6	2	
9	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales congruentes con la misión de la empresa	8		
10	¿La misión es difundida y se mantienen presente en la empresa	5	3	
TOTAL		73	7	

Elaborado por : VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha:04-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

Resultados de la evaluación de la Misión de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo

1. Evaluación CONFIANZA

$$\frac{73}{80} = 0,91$$

RIESGO

$$\frac{7}{80} = 0.09$$

CONFIANZA 91%

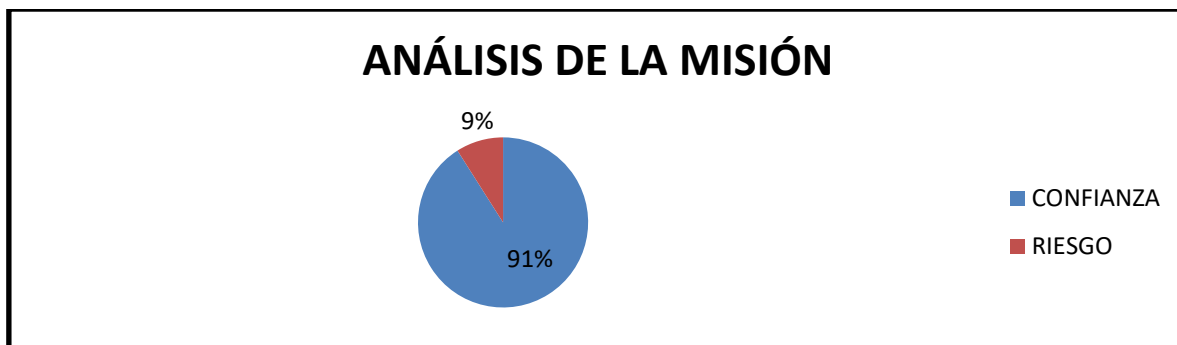
RIESGO 9%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76% - 100	Alto	Bajo	91.00 %

Elaborado por: el autor

Gráfico 1 Resultados análisis de la misión



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

3. Conclusión

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno se determinó que el nivel de confianza de la Misión que corresponde al 91,00% es alto y como consecuencia es necesario considerar un replanteo de la misión y compromiso de los miembros y personal que presta sus servicios en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo para su cumplimiento.

Elaborado por: V.A	Fecha:04-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad : Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.
Tipo de Auditoría : Auditoría de gestión Enero – Diciembre de 2013
Objetivo : Determinar si la visión de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., determina claramente el curso estratégico de la empresa en el futuro para su desarrollo y fortalecimiento.

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La visión de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., Define con claridad su curso estratégico a largo plazo?	8		
2	¿El enunciado de la visión de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., es fácil de captar y recordar?	8		
3	¿El enunciado de la visión determina es creíble y consistente con los valores corporativos y la misión?	8		
4	¿La visión se encuentra difundida ente los miembros de la asamblea de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., y el personal que en ella labora?	8		
5	El contenido de la visión es factible, sensato y conveniente para la empresa?	8		
6	El Directorio y personal que labora en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., dirige su accionar al cumplimiento de la visión?	5	3	
7	La visión por si misma impulsa a la generación de oportunidades del personal?	6	2	
8	La visión se ha formalizado mediante un enunciado explícito?	6	2	
9	La visión es difundida permanentemente entre el personal de la empresa?	5	3	
10	La visión esta en un lugar visible para el beneficio de sus actores relevantes y sus cliente?	8		
TOTAL		70	10	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha:04-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

Resultados de la evaluación de la Visión de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

1. Evaluación	CONFIANZA $\frac{70}{80} = 0,92$	RIESGO $\frac{10}{80} = 0,12$
---------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------

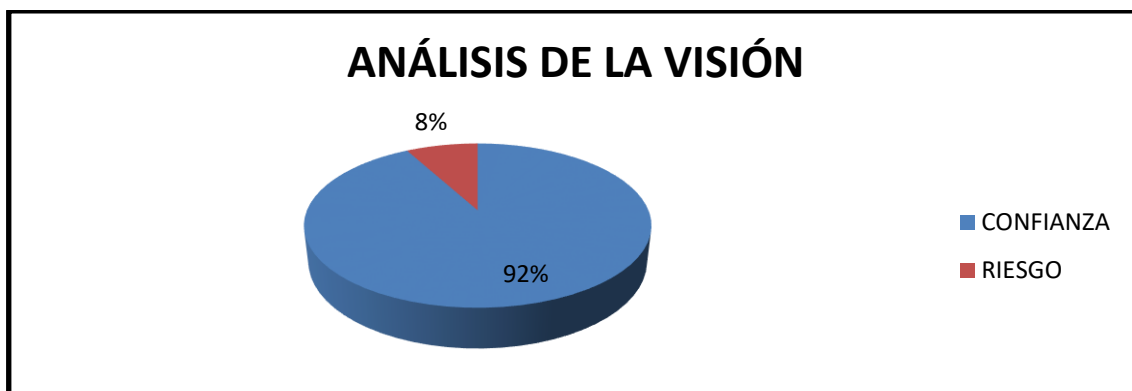
CONFIANZA 92%
RIESGO 8%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76% - 100	Alto	Bajo	92%

Elaborado por: El Autor

Gráfico 2 Resultados Análisis de la Visión



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

3. Conclusión

Se determinó que la visión constituye un nivel de confianza alto del 92% a pesar de que este define su curso estratégico a largo plazo con claridad, esta no se encuentra difundida entre los miembros del personal, por lo que es necesario generar acciones que estimulen el compromiso de miembros del directorio y empleados no solo para el conocimiento sino para la identificación y compromiso con la misma.

Elaborado por: V.A	Fecha:04-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:05-03-2015

EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.**INFORME DE INVESTIGACIÓN PRELIMINAR****a) Información General**

Nombre : Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A
RUC : 1591707724001
Dirección : Barrio Bellavista Baja, Calle Av. Francisco de Orellana
Número: 666 Intersección: Tarqui
Teléfono : 098751414 - 062888596
Presidente : Señor Jaime Eduardo Dalgo Baquero
Gerente : Señor Andres Felipe Charpenter Stacey
Secretaria : Señora Gisela Dayana Salvador Rosales
Guías Turísticos : Tarquino, Benacio, Pedro, Andres, Beto, Juan

b) Deficiencias

- No se ha realizado ninguna asesoría en temas de auditoría gubernamental.
- No poseen un orgánico funcional de la institución.
- El lugar donde funciona la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., es estructuralmente pequeña.
- No existe manual de funciones.
- No existe infraestructura para bodega.

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado el análisis FODA de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., se detectaron grandes fortalezas, entre ellas: los servicios que presta son de calidad y cuenta con Tecnología e instalaciones y Funcionalidad; se realicen más ventas de tours turísticos y con esto los ciudadanos conozcan los atractivos de la amazonia ecuatoriana. Entre las grandes oportunidades figuran los importantes contactos con organizaciones y vinculación de instituciones educativas.

Elaborado por: V.A	Fecha:06-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:09-03-2015

En sus debilidades se incluirían: falta de personal pues existe una sola persona que ejecuta todas las funciones como es el caso del cargo de la Señora Secretaria quien hace las veces de Contadora, no se ha implantado un sistema contable automatizado, la Infraestructura física es inapropiada para su funcionamiento, en razón que el local en su interior no cuenta con espacio para la bodega en la cual existe los equipos para los deportes extremos que son: rafting, kayaking, bicicletas, canyonin, puenting.

RECOMENDACIÓN

Esta empresa deberá contratar o sugerir a la Asamblea una persona responsable para la Contabilidad en vista que no pueden saber cuál es la posición económica de la Empresa, para que mediante sus observaciones y recomendaciones que emitan, sepan ir corrigiendo las falencias que hasta hoy lo han venido haciendo.

La Asamblea, deberán reunirse y crear un orgánico funcional, sus políticas, estrategias, misión, visión, valores; para que esta institución este de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, de acuerdo al crecimiento poblacional la empresa tendrá que buscar otro lugar en donde se pueda laborar en un ambiente amónico y más espaciado.

En relación a la sobrecarga de funciones, se deberían contratar los servicios profesionales de una persona la cual cumpla con las expectativas de la empresa, para que puedan facilitar un mejor ordenamiento respectivo a los documentos.

Elaborado por: V.A	Fecha:06-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha:09-03-2015

ÍNDICE

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE/PLANIFICACIÓN	
Programa de Auditoría.	PA
Control Interno.	CI1
Matriz de Control Interno	CI2
Informe de Control Interno.	P1
Orden de Trabajo.	P2
Memorando de Planificación	P3

4.2.2 FASE II: PLANIFICACIÓN

FASE II

ENTIDAD : EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A

PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

OBJETIVO: ANALIZAR LAS FUNCIONES DE LOS DEPARTAMENTOS DE LA EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A CON EL FIN DE EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES ASIGNADAS.

Cuadro 11 Planificación

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Evalúe el control interno con departamento de operaciones. <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control Cuestionarios • Evaluación de Riesgos Cuestionarios • Actividades de Control Cuestionarios • Información y Comunicación Cuestionarios • Supervisión. Matriz de ponderación del cuestionario interno	CI1	V.M.A.M	09-03-2015	
		CI2			

2	Realice el Informe de Control Interno correspondiente a la Segunda Fase.	P1 1/5	V.M.A.M	09-03-2015 18-03-2015	
3	Realice una Orden de Trabajo	P2 1/1	V.M.A.M	09-03-2015	
4	Elabore el Memorando de Planificación	P3 1/9	V.M.A.M	09-03-2015	

Elaborado por: Valeria Averos

CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI1)



Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Componente: Ambiente de Control

Subcomponente: Integridad y Valores éticos

Objetivo: Determinar si el ambiente de control provee un entorno favorable para fomentar la integridad y los valores éticos.

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido formalmente en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	1		
2	¿Cuenta la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. con un código de ética?		1	
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por la Empresa?	1		
4	¿Dentro de la gestión diaria de la Empresa ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	1		

Elaborado por: V.A	Fecha:09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

5	¿Existen disposiciones disciplinarias en la empresa?		1	
6	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?	1		
7	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?		1	
8	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	1		
9	¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos?	1		
10	¿Existe en la empresa rótulos con valores disciplinarios?	1		
TOTAL		7	3	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha:09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

Resultados de la evaluación

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{7}{10} = 0,70$$

RIESGO

$$\frac{3}{10} = 0,30$$

CONFIANZA 70%

RIESGO 30%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Gráfico 3 Determinación del riesgo y confianza Integridad y Valores Eticos



Lo que implica que la integridad y valores éticos, tiene un nivel de confianza del 70% (Alta) y un nivel de riesgo de 30% (Bajo) que debe mejorar, puesto que no demuestra un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que genere una cultura interna.

Elaborado por: V.A

Fecha:09-03-2015

Revisado por: L.E

Fecha: 21-03-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI2)

Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Componente: Ambiente de control

Subcomponente: Estructura organizacional

Objetivo: Determinar si la en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., cuenta con una estructura organizativa la cual genere el cumplimiento de su misión y el logro de sus objetivos.



No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?		1	
2	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica de la empresa?		1	
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito para los trabajadores de la empresa?	1		
4	¿Los miembros del directorio acogen de buena manera las disposiciones encomendadas por el presidente?	1		
5	¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los trabajadores?		1	

6	¿Existen empleados suficientes con capacidad de supervisión y dirección?	1		
7	¿Conoce que departamentos integran la empresa?	1		
8	¿El presidente refleja los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	1		
9	¿La entidad cuenta con suficiente capacidad de dirección y supervisión?	1		
10	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?		1	
TOTAL		6	4	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha:10-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

Resultados de la evaluación de Estructura Organizacional

CONFIANZA

$$\frac{7}{10} = 0,70$$

RIESGO

$$\frac{4}{10} = 0,40$$

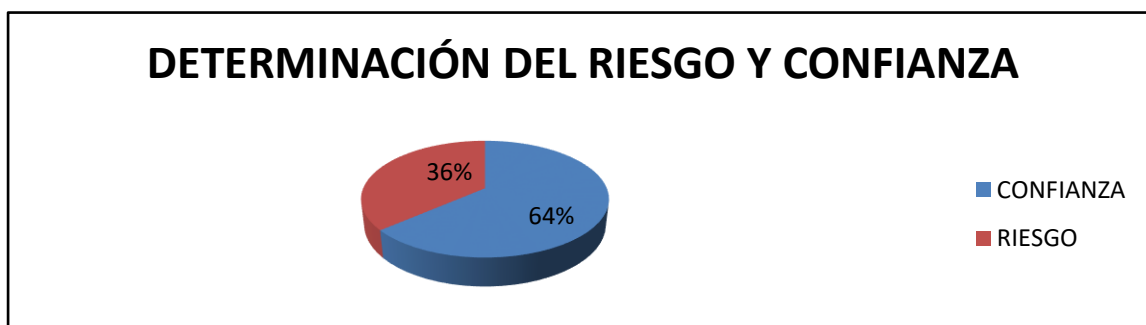
CONFIANZA 70%

RIESGO 40%

1. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Gráfico 4 Determinación del Riesgo y Confianza estructura organizacional



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

La estructura organizativa, tiene un nivel de confianza del 70% (Alta) y un nivel de riesgo de 40% (Bajo), que debe mejorar, en la estructura con el fin de que atienda el cumplimiento de misión de la empresa.

Elaborado por: V.A	Fecha:10-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI3)

Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.
Componente: Evaluación del Riesgo
Alcance: Riesgo
Objetivo: Determinar si se aplican los controles preventivos, detectivos y administrativos.



No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los puestos de los colaboradores están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional en el turismo?	1		
2	¿Las operaciones de la empresa se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes?	1		
3	¿La documentación de las actividades realizadas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	1		
4	¿Existen controles para que los guías turísticos realicen su trabajo de manera eficaz?	1		

Elaborado por: V.A	Fecha: 11-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

5	¿Los responsables de las sanciones remiten de inmediato su observación?	1		
6	¿Existe un control adecuado para el manejo de los suministros?	1		
7	¿Se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido?	1		
8	¿Se ha tomado las medidas necesarias en el cuidado del medio ambiente, como es el manejo del papel reciclable en las oficinas?	1		
9	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		1	
10	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		1	
TOTAL		8	2	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha: 11-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

Resultados de la evaluación de Evaluación de Riesgo

CONFIANZA

$$\frac{8}{10} = 0,80$$

RIESGO

$$\frac{2}{10} = 0.20$$

CONFIANZA 80%

RIESGO 20%

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

Gráfico 5 Determinación del Riesgo y Confianza Evaluación de Riesgo



La evaluación del riesgo, tiene un nivel de confianza del 80% (Moderada) y un nivel de riesgo de 20% (Bajo), lo que significa que debe medir los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados.

Elaborado por: V.A	Fecha: 11-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI4)

CI
10/21

Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Tipos de actividades de control

Objetivo: Interpretar a los controles preventivos, controles para detectar, controles manuales, controles computarizados y controles administrativos.



No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?		1	
2	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	1		
3	¿Para los diversos actos y transacciones en la empresa se tiene primero la autorización de la asamblea?	1		
4	¿La empresa cuenta con Plan de Seguridad?		1	

Elaborado por: V.A	Fecha: 12-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

5	¿Para el reclutamiento del personal existe un manual de control interno?	1		
6	¿Se verifican los antecedentes y referencias personales para la contratación?	1		
7	¿El personal cuenta con dotación para un mejor desempeño de sus funciones?	1		
8	¿Se establecen mecanismo para un mejor control de los empleados de la empresa?	1		
9	¿Para diversas actividades del departamento se tiene autorización del Presidente de la empresa?	1		
10	¿En la empresa existe información e indicadores para que los turistas nacionales e internacionales permitan mantener seguridad como letreros a la vista?	1		
TOTAL		6	4	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha: 12-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{7}{10} = 0,60$$

RIESGO

$$\frac{4}{10} = 0,40$$

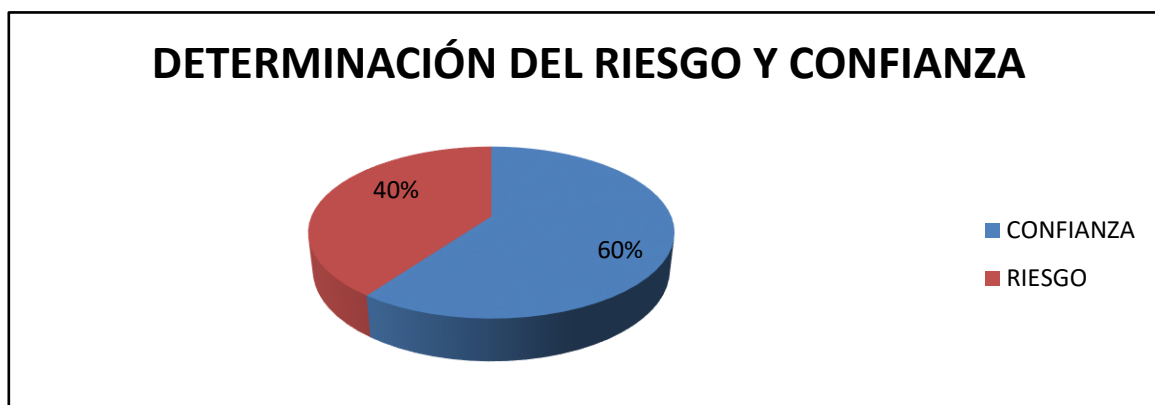
CONFIANZA 60%

RIESGO 40%

1. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Gráfico 6 Determinación del Riesgo tipo de control



Los tipos de actividades de control, tienen un nivel de confianza del 60% (Moderada) y un nivel de riesgo de 40% (Bajo), se debe mejorar, en la aplicación de los controles preventivos, detectivos y otros para una buena gestión

Elaborado por: V.A	Fecha: 12-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI5)

Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Control sobre los sistemas informáticos

Objetivo: Verificar que las políticas y procedimientos se cumplan en el área de sistemas de información tanto a controles generales como de aplicación.



No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿ El paquete de software de la entidad posee una estructura para diseño e implementación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	1		
2	¿ El paquete permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección donde se encuentren?	1		
3	¿Se capacita al personal para el manejo de sistemas informáticos?	1		
4	¿Los equipos informáticos de la empresa cuentan con sistemas de antivirus?		1	

Elaborado por: V.A	Fecha:13-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

5	¿Se realizan de forma frecuente revisión de los equipos informáticos?	1		
6	¿Existe operaciones de auditoría en el software de la entidad?		1	
7	¿Los sistemas informáticos previene errores y corrige donde se encuentra?	1		
8	¿El sistema refleja la información de manera exacta, colaborando para la toma de decisiones?	1		
9	¿El conocimiento de la clave de los equipos informativos poseen todos los empleados de la Empresa?		1	
10	¿Se respalda la información de los equipos informativos?		1	
TOTAL		6	4	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha: 13-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

1. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{7}{10} = 0,60$$

RIESGO

$$\frac{4}{10} = 0,40$$

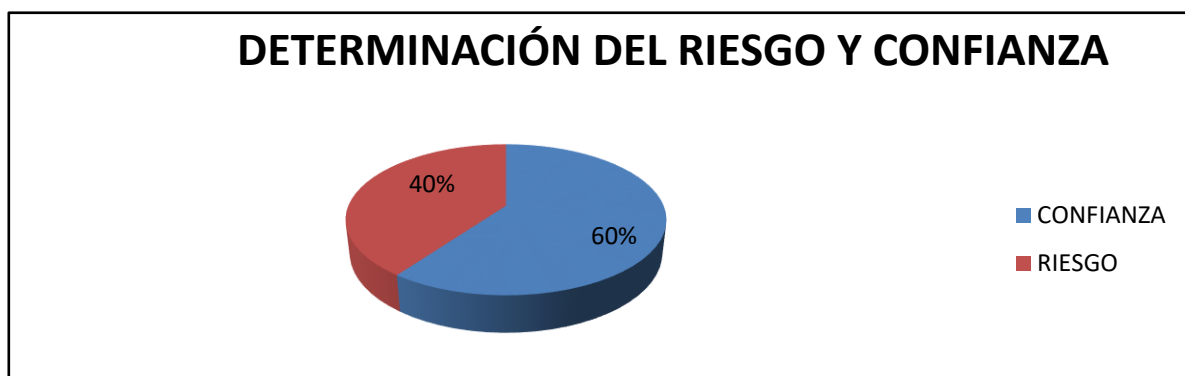
CONFIANZA 60%

RIESGO 40%

1. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Gráfico 7 determinación del riesgo y confianza Control sobre los sistemas informáticos



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

El control sobre los sistemas informáticos en la empresa, tiene un nivel de confianza del 60% (Moderada) y un nivel de riesgo de 40% (Bajo), lo que significa que debe mejorar, en la difusión de los sistemas informáticas para tener resultados deseados para una buena gestión.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI6)



Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Componente: Información y comunicación

Objetivo: Determinar si se identifica, captura y comunica información pertinente que facilite el cumplimiento de los objetivos institucionales.

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los ciudadanos que acuden a la empresa son bien atendidos?	1		
2	¿Se les otorga información turística con prontitud?	1		
3	¿La información que se brinda a los ciudadanos es bien acogida?	1		
4	¿ Se mantienen canales de comunicación con el público en general para comunicar así los logros alcanzados?		1	
5	¿Toman en cuenta las opiniones de la comunidad para realizar mejoras en el desempeño?	1		
6	¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno en la empresa, sus responsabilidades?		1	

Elaborado por: V.A	Fecha: 14-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

7	¿La información generada por el personal es explicada oportunamente al presidente?	1		
8	¿La información que recibe el personal es comunicada con claridad y eficiencia?	1		
9	¿Existe comunicación con el personal de la empresa?	1		
10	¿Existe comunicación con el auditor?	1		
	TOTAL	8	2	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha: 14-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

1. Evaluación

CI
18/21

CONFIANZA

$$\frac{8}{10} = 0,80$$

RIESGO

$$\frac{2}{10} = 0,20$$

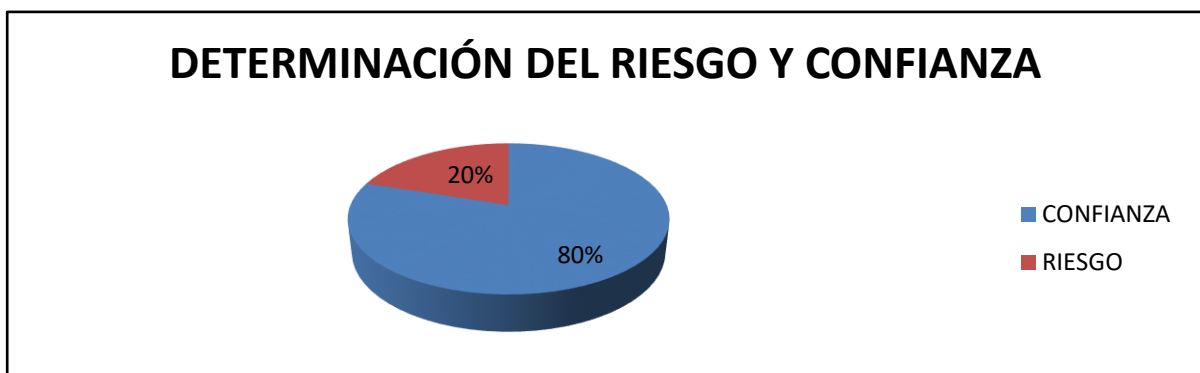
CONFIANZA 80%

RIESGO 20%

2. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Gráfico 8 Determinación del Riesgo y Confianza Información y comunicación



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

La información y comunicación en la empresa, tiene un nivel de confianza del 80% (Alta), y un nivel de riesgo de 20% (Bajo), el mismo que es pertinente y se relaciona con actividades internas y externas.

Elaborado por: V.A	Fecha: 14-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (CCI7)



Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

Componente: Supervisión y Monitoreo

Objetivo: Determinar si se han establecido procedimientos de seguimiento que aseguren la eficacia del sistema de control interno.

No.	PREGUNTAS	GESTION ADMINISTRATIVA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos normas y regulaciones vigentes en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.?	1		
2	¿Se cuenta con un seguimiento constante en la empresa que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades?	1		
3	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	1		
4	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno, para determinar mejoras?		1	
5	¿Los directivos y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno, para las actividades esenciales?	1		
6	¿Se aplican indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?		1	

7	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias?	1		
8	¿Se compara la información interna con otras empresas turísticas de la Provincia de Napo?	1		
9	¿Se realice verificaciones de registros de bienes con toma física?	1		
10	¿El presidente realiza evaluaciones constantes para verificar el buen desempeño?		1	
TOTAL		7	3	

Elaborado por VMAM

Fecha: 29/04/2015

Elaborado por: V.A	Fecha: 15-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

3. Evaluación

CONFIANZA

$$\frac{7}{10} = 0,70$$

RIESGO

$$\frac{3}{10} = 0.30$$

CONFIANZA 70%

RIESGO 30%

1. Determinación de Niveles de Riesgo

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76% - 100
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Gráfico 9 Determinación del Riesgo y Confianza Supervisión y Monitoreo



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

Las actividades de monitoreo, tiene un nivel de confianza del 70% (Alta), y un nivel de riesgo de 30% (Bajo), lo que significa que el control interno es práctico y seguro en las actividades de la empresa.



EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.
MATRIZ DE PONDERACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

No.	PREGUNTAS	POND.	GESTION ADMINISTRATIVA
			CALIFICACION
AMBIENTE DE CONTROL			
AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS			
1	¿Se han establecido formalmente en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	10	10
2	¿Cuenta la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. con un código de ética?	10	0
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos considerados por la Empresa?	10	10
4	¿Dentro de la gestión diaria de la Empresa ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	10	10
5	¿Existen disposiciones disciplinarias en la empresa?	10	10
6	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?	10	0
7	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	10	10
8	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	10	10
9	¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos?	10	10
10	¿Existe en la empresa rótulos con valores disciplinarios?	10	0
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS		100	70

AMBIENTE DE CONTROL - ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
11	¿La Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	10	5
12	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión, políticas, valores tentativos para una futura planificación estratégica de la empresa?	10	5
13	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito para los trabajadores de la empresa?	10	0
14	¿Los miembros del directorio acogen de buena manera las disposiciones encomendadas por el presidente?	10	10
15	¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los trabajadores?	10	0
16	¿Existen empleados suficientes con capacidad de supervisión y dirección?	10	5
17	¿Conoce que departamentos integran la empresa?	10	5
18	¿El presidente refleja los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	10	10
19	¿La entidad cuenta con suficiente capacidad de dirección y supervisión?	10	10
20	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	10	5
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		100	55
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL		200	125
EVALUACIÓN DE RIESGO			
21	¿Los puestos de los colaboradores están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional en el turismo?	10	10

22	¿Las operaciones de la empresa se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes?	10	10
23	¿La documentación de las actividades realizadas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	10	5
24	¿Existen controles para que los guías turísticos realicen su trabajo de manera eficaz?	10	10
25	¿Los responsables de las sanciones remiten de inmediato su observación?	10	5
26	¿Existe un control adecuado para el manejo de los suministros?	10	10
27	¿Se han dado de baja a los activos fijos cuya vida útil se ha cumplido?	10	5
28	¿Se ha tomado las medidas necesarias en el cuidado del medio ambiente, como es el manejo del papel reciclable en las oficinas?	10	0
29	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	10	10
30	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	10	10
TOTAL EVALUACIÓN DE RIESGO		100	75
ACTIVIDADES DE CONTROL			
ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES			
31	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	10	5
32	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	10	5
33	¿Para los diversos actos y transacciones en la empresa se tiene primero la autorización de la asamblea?	10	10

34	¿La empresa cuenta con Plan de Seguridad?	10	10
35	¿Para el reclutamiento del personal existe un manual de control interno?	10	5
36	¿Se verifican los antecedentes y referencias personales para la contratación?	10	10
37	¿El personal cuenta con dotación para un mejor desempeño de sus funciones?	10	5
38	¿Se establecen mecanismo para un mejor control de los empleados de la empresa?	10	5
39	¿Para diversas actividades del departamento se tiene autorización del Presidente de la empresa?	10	10
40	¿En la empresa existe información e indicadores para que los turistas nacionales e internacionales permitan mantener seguridad como letreros a la vista?	10	5
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – SEPARACIÓN DE FUNCIONES		100	70
ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS INFORMATICOS			
41	¿ El paquete de software de la entidad posee una estructura para diseño e implementación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	10	5
42	¿ El paquete permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección donde se encuentren?	10	10
43	¿Se capacita al personal para el manejo de sistemas informáticos?	10	5
44	¿Los equipos informáticos de la empresa cuentas con sistemas de antivirus?	10	10
45	¿Se realizan de forma frecuente revisión de los equipos informáticos?	10	5
46	¿Existe operaciones de auditoría en el software de la entidad?	10	10
47	¿Los sistemas informáticos previene errores y corrige donde se encuentra?	10	5

48	¿El sistema refleja la información de manera exacta, colaborando para la toma de decisiones?	10	0
49	¿El conocimiento de la clave de los equipos informativos poseen todos los empleados de la Empresa?	10	10
50	¿Se respalda la información de los equipos informativos?	10	10
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL – SOBRE LOS SISTEMAS INFORMATICOS		100	70
TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL		200	140
INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
51	¿Los ciudadanos que acuden a la empresa son bien atendidos?	10	10
52	¿Se les otorga información turística con prontitud?	10	10
53	¿La información que se brinda a los ciudadanos es bien acogida?	10	5
54	¿ Se mantienen canales de comunicación con el público en general para comunicar así los logros alcanzados?	10	5
55	¿Toman en cuenta las opiniones de la comunidad para realizar mejoras en el desempeño?	10	0
56	¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno en la empresa, sus responsabilidades?	10	0
57	¿La información generada por el personal es explicada oportunamente al presidente?	10	10
58	¿La información que recibe el personal es comunicada con claridad y eficiencia?	10	10
59	¿Existe comunicación con el personal de la empresa?	10	5
60	¿Existe comunicación con el auditor?	10	5
TOTAL INFORMACION Y COMUNICACIÓN		100	60

SUPERVISION Y MONITOREO			
61	¿Se han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumplan los procesos normas y regulaciones vigentes en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.?	10	10
62	¿Se cuenta con un seguimiento constante en la empresa que permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades?	10	10
63	¿Se realiza seguimiento y control permanente a los procesos de control interno?	10	5
64	¿Existen mecanismos de monitoreo que permitan obtener evidencia de que el control interno, para determinar mejoras?	10	10
65	¿Los directivos y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno, para las actividades esenciales?	10	5
66	¿Se aplican indicadores que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?	10	10
67	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias?	10	10
68	¿Se compara la información interna con otras empresas turísticas de la Provincia de Napo?	10	5
69	¿Se realice verificaciones de registros de bienes con toma física?	10	5
70	¿El presidente realiza evaluaciones constantes para verificar el buen desempeño?	10	5
TOTAL SUPERVISION Y MONITOREO		100	75
TOTALES		700	475

Elaborado por: Valeria Averos

Elaborado por: V.A	Fecha: 16-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

Confianza Ponderada Ambiente de Control

CPAC=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \cdot 100$
CPAC=	$\frac{125}{200} \cdot 100$
CPAC=	62,50%

Confianza Ponderada Evaluación de Riesgos

CPER=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \cdot 100$
CPER=	$\frac{75}{100} \cdot 100$
CPER=	75,00%

Confianza Ponderada Actividades de Control

CPCA=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \cdot 100$
CPCA=	$\frac{140}{200} \cdot 100$
CPCA=	70,00%

Confianza Ponderada Información y Comunicación

CPIC=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \cdot 100$
CPIC=	$\frac{60}{100} \cdot 100$
CPIC=	60,00%

Confianza Ponderada Supervisión y Monitoreo

CPIC=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} \cdot 100$
CPIC=	$\frac{75}{100} \cdot 100$
CPIC=	75,00%

Elaborado por: V.A	Fecha: 17-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

Tabla 4 Confianza y Control interno

AMBIENTE DE CONTROL		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
ACTIVIDADES DE CONTROL		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 75%	Medio	Moderada
76% - 95%	Bajo	Alta

Elaborado por: Valeria Averos

Elaborado por: V.A	Fecha: 17-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

INFORME DE CONTROL INTERNO

Señor

Jaime Eduardo Dalgo Baquero

**PRESIDENTE DE LA EMPRESA CAVEMAN
ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A**

Presente

De mi consideración:

En atención al oficio emitido el 15 de Noviembre del 2014 en el cual se nos permite realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., de la ciudad de Tena, para evaluar el grado de para determinar la eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales por el período 2013, efectuamos la evaluación del control interno para la junta general de socios. Los resultados obtenidos ponemos a su consideración con el fin de que las recomendaciones sean consideradas.

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS

1. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

DEBILIDADES

La empresa no cuenta con un Código de Ética difundido en el personal por lo que no han recibido capacitación a cerca de integridad y valores éticos.

La empresa no ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión.

La empresa no lleva a cabo una adecuada delegación de autoridad ya que considera al personal de confianza para suplir cargos de supervisión.

El personal operativo no mantiene un nivel de competencia que asegure una actuación ordenada, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.

Elaborado por: V.A	Fecha: 18-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

RECOMENDACIONES

A la Junta General de Socios y Personal:

Diseñar e implementar capacitación mediante el desarrollo de principios y valores éticos efectuados que formen parte del comportamiento y conducta del personal de la empresa.

Establecer parámetros de evaluación para el departamento de operaciones y determinar el nivel de eficacia y eficiencia de sus funciones, mediante la aplicación de indicadores de gestión del puesto, conocimientos, competencias técnicas del puesto, trabajo en equipo, iniciativa y liderazgo, de indicadores de gestión de acuerdo a las necesidades de la empresa, que nos permita determinar el grado de cumplimiento de los objetivos.

2. COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

DEBILIDADES

El personal desconoce la existencia de los objetivos establecidos ya que no hay una difusión adecuada de los mismos.

Difusión de las políticas de la empresa enviar a seminarios, taller, charla o conferencia por lo menos una vez al año, para personal administrativo.

Conocer y aplicar normas, políticas o prácticas en la empresa.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Los objetivos deben estar difundidos aplicando estrategias y canales de comunicación que permitan que el personal dirija sus esfuerzos al cumplimiento de los mismo.

Determinar las áreas críticas, identificar las amenazas, peligros reales y potenciales, evaluar el peligro considerando analizar probabilidad de tendencia y duración, finalmente se debe diseñar contramedidas para prevenirlos, reducirlos, eliminarlos o asumirlos.

Examinar el aspecto físico y las operaciones de cada puesto de trabajo para determina el nivel de seguridad, datos para el plan de seguridad.

3. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

No cuentan con procedimiento de selección, inducción y equipos que se encuentran en mal estado.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Se deberá definir cada puesto de trabajo empresa.

Formular y definir un Manual de Operaciones de Seguridad que contenga: Directrices generales de la conducción de procedimientos de seguridad, procedimientos de control y normas varias.

Para la contratación del personal se debe dar cumplimiento estricto con el procedimiento de selección, inducción y capacitación, el mismo contiene los siguientes pasos consecutivos: condiciones básicas de selección, verificación de datos contenidos en la solicitud de empleo, comprobación de antecedentes judiciales, plan de visitas, entrevista, entrenamiento y capacitación, dotaciones y mantenimiento, posteriormente se realiza una revisión y evaluación.

4. COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

DEBILIDADES

No se da a conocer en el momento preciso los aspectos relevantes del control interno adoptados en la empresa

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Establecer los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información, de los departamentos de la empresa con el fin de garantizar la disponibilidad, accesibilidad y oportunidad de la información para un mejor desempeño del personal. Incorporar mecanismos de control interno en la que deben ser conocidos y aplicados por el personal para lograr el cumplimiento y el logro de sus objetivos.

5. COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

DEBILIDADES

Las deficiencias solamente son comunicadas cuando son graves.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Establecer procedimientos de seguimiento y evaluar el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la calidad del control interno.

ORDEN DE TRABAJO

ASUNTO : ORDEN DE TRABAJO

FECHA : 29/04/2014

Por el presente se estipula el desarrollo de la **Auditoría de Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., de la ciudad de Tena, para evaluar el grado de** para determinar la eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales **por el período 2013.**; sujetándose a las normas, procedimientos y otras disposiciones legales de la profesión, para lo que desarrollara el plan específicos correspondientes Papeles de Trabajo con índices, marcas y preferencias, así como el Borrador del Informe.

Atentamente,

Ing. Letty Elizalde

DIRECTORA DE TESIS

Elaborado por: V.A	Fecha: 19-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Entidad: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.
Auditoría de gestión ha: La eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales, periodo 2013
Preparado por: Valeria Mercedes Averos Miranda
Fecha: 29/04/2015

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA

La auditoría de gestión surge como una necesidad institucional de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A, para verificar los procedimientos aplicados por la entidad antes mencionada propendiendo al logro de los objetivos institucionales. Se evaluará la eficiencia en la gestión administrativa en el período Enero – Diciembre de 2011.

2. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO

Tutor de tesis : Ing. Letty Elizalde
Miembro de Tesis : Ing. Pedro Díaz
Jefe de equipo : Valeria Mercedes Averos Miranda

3. DIAS PROGRAMADOS

Se Programaron 120 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases:

Fase I, Conocimiento Preliminar	10%	12 días
Fase II. Planeación	20%	12 días
Fase III, Ejecución	60%	72 días
Fase IV, Comunicación de Resultados	10%	36 días

4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

4.1. Financieros

Tabla 5 Recursos Financieros

NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD
1	Internet	50,00
2	Movilizaciones (alimentación y pasajes)	300,00
3	Refrigerios	50,00
4	Otros	50,00
5	Subtotal	800,00
6	Imprevistos (20%)	160,00
	TOTAL	610,00

Elaborado por: Valeria Averos

4.2. Materiales

Tabla 6 Recursos Materiales

NO.	ACTIVIDADES	VALOR USD
1	Papel bon A4	15.00
2	Tinta para impresora	15.00
3	Carpetas de cartón y de perfil	2.50
4	Lápices, esferos, etc.	2.50
	TOTAL	35.00

Elaborado por: Valeria Averos

5. ENFOQUE A LA AUDITORIA

5.1 Información general de la entidad

Se constituye el 8 de octubre del 2010 ante la Notaria Trigésimo Primero Encargado del Distrito Metropolitano de Quito, mediante resolución N° SC.IJ.DJC.Q.10.004287 de la Superintendencia de Compañías con el objeto de desarrollar actividades turísticas

combinadas de uno a varios días en diferentes actividades, entre las que se encuentran las de mayor demanda que son las de deporte de aventura de rafting, kayaking, bicicletas, selva activa, canyonin, puenting y expediciones a la selva amazónica, que es a lo que actualmente se dedica.

Es importante que la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., se someta a una auditoría de gestión, considerando que se evidencia una falta de capacitación por el personal que lleva la contabilidad a la empresa el mismo que no se encuentra de una manera constante sino lo hace una forma externa sin tomar en cuenta varios de los aspectos que en el departamento contable se van generando y que son parte de la actividad económica de la empresa.

Otra de las debilidades que presenta la empresa es la mala distribución de capital de trabajo, pues el mismo es utilizado en la compra de implementos que no son indispensables para su funcionamiento ocasionando de esta manera falta de insumos para el buen desempeño de la empresa y despilfarro de recursos económicos

Además no existe un documento técnico donde se especifique las actividades que debe realizar el personal de la empresa, originando así una duplicidad de funciones lo que impide lograr los objetivos planteados correctamente.

También no existe un reglamento interno de la empresa en donde se establezca la normativa, políticas y valores que el personal debe conocer para realizar su trabajo de forma eficiente y eficaz.

Por lo antes expuesto, se evidencia la necesidad de realizar una Auditoria de Gestión que evalúe el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa de la empresa y el logro de los objetivos previstos, verificando además el nivel de observancia de las normativa legal vigente necesaria para la generación de información confiable para la toma de decisiones.

5.1.1. Financiamiento

Elaborado por: V.A	Fecha:20-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

El capital está compuesto de 800 acciones de 1.00 USD c/u pertenecientes a los socios Andres Felipe Charpentier Stacey con C.I 1716029192 Jaime Eduardo Dalgo Baquero con C.I 1500506223 y Gisela Dayana Salvador Rosales con C.I 1500586860.

La organización con número de RUC 1591707724001 es una sociedad de derecho, el organismo regulador es la Superintendencia de Compañías, se rige por la ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario Interno, al estatuto y otras normas legales que le sean aplicables.

5.2. Enfoque:

La Auditoría de gestión se orientará a medir la eficacia y eficiencia administrativa en el logro de los objetivos y actividades propuestos.

5.3. Objetivo

5.3.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a La Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A., en el Cantón Tena, Provincia De Napo, durante el periodo 01 de Enero al 31 De Diciembre Del 2013 para determinar la eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales

5.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación de la gestión administrativa y legal de la Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A., durante el Periodo 01 de Enero al 31 De Diciembre Del 2013. Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la

Elaborado por: V.A	Fecha:20-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

información financiera y operativa de la empresa mediante la ejecución auditoría de gestión y la aplicación de indicadores.

P4
5/9

Emitir el informe de Auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

5.4. ALCANCE

La auditoría de gestión comprende la evaluación de la eficiencia y eficacia administrativa desde el 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 201, en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

5.5. INDICADORES

Con el fin de medir la eficiencia de la gestión administrativa de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., en el período auditado se aplicaron indicadores de gestión, los mismos que permitieron la medición cualitativa y cuantitativa del cumplimiento de actividades y procesos. Los cuales se evaluaron de acuerdo a la siguiente tabla de eficacia.

Cuadro 12 Tabla de eficacia Indicadores

TABLA DE EFICACIA	
0% - 20%	INEFICACES
21% - 40%	
41% - 60%	EFICACES
61% - 80%	
>80%	MUY EFICACES

Elaborado por: Valeria Averos

No	Indicador	Fórmula	
IG1	Eficiencia en Actividades Programadas	$\frac{\text{Actividades Ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}}$	Cronograma 2013
IG2	Eficiencia en Ingresos	$\frac{\text{Ingresos Efectivos}}{\text{Ingresos Presupuestados}}$	Presupuesto Estado de Resultados 2013
IG3	Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios	$\frac{\text{Recaudación de Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Propios Presupuesto}}$	Presupuesto 2013 Estado de Resultados 2013
IG4	Eficiencia en Gastos de Personal Administrativo/Operativo	$\frac{\text{Monto Gasto Personal Adm/Oper}}{\text{Total Presupuesto Gasto Personal Adm/Oper}}$	Presupuesto 2013 Estado de Resultados 2013
IG5	Eficiencia en Bienes y Servicios de Consumo	$\frac{\text{Monto Bienes y Servicios}}{\text{Total Presupuesto Bienes y servicios}}$	Presupuesto 2013 Estado de Resultados 2013

APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS ÍNDICES DE GESTIÓN

Eficiencia en Actividades Programadas

IG1=	$\frac{\text{Actividades Ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}}$
IG1=	$\frac{205}{300}$
IG1=	68.33%

ANÁLISIS: De acuerdo al cronograma aprobado por la Empresa Caveman Adventures

Operadora de Turismo S.A., para el período Enero –Diciembre de 2013 se programaron 205 tours entre las que cuentan la distribución Rafting y Selva. Con la aplicación del índice de gestión se determinó un nivel de eficiencia del 68,33%

P 4
7/9

Eficiencia en Ingresos

IG2=	<u><i>Ingresos Efectivos</i></u> <i>Ingresos Presupuestados</i>
IG2=	<u>52536.00</u> 60000.00
IG2=	87.56%

ANÁLISIS: De acuerdo al presupuesto y los estados financieros aprobados por la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., para el período Enero –Diciembre de 2013 el indicador demuestra que los ingresos efectivos del año está casi a la par del valor presupuestado esto quiero decir que cumple con el 87,56%.

Eficiencia en Recaudación de Ingresos Propios

IG3=	<u><i>Recaudación de Ingresos Propios</i></u> <i>Ingresos Propios Presupuesto</i>
IG3=	<u>3500,00</u> 5000,00
IG3=	70%

ANÁLISIS: De acuerdo al presupuesto y los estados financieros aprobados por la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., para el período Enero –Diciembre de 2013 el indicador demuestra que los ingresos propios del año no está de acuerdo al valor estimado por lo que esto genera que no cumplan las metas se determinó un nivel de eficiencia del 70,00%

Elaborado por: V.A	Fecha:21-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

Eficiencia en Gastos de Personal Administrativo/Operativo

IG4=	<i><u>Monto Gasto Personal Adm/Oper</u></i> <i>Total Presupuesto Gasto</i> <i>Personal Adm/Oper</i>
IG4=	<u>14340,00</u> 14340,00
IG4=	100%

ANÁLISIS: De acuerdo al cronograma aprobado por la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., para el período Enero –Diciembre de 2013 se programó el pago al personal con el valor a la par. Con la aplicación del índice de gestión se determinó un nivel de eficiencia del 100%

Eficiencia en Bienes y Servicios de Consumo

IG5=	<i><u>Monto Bienes y Servicios</u></i> <i>Total Presupuesto Bienes y servicios</i>
IG5=	<u>1607,40</u> 1850,00
IG5=	86.87%

ANÁLISIS: De acuerdo al presupuesto y los estados financieros aprobados por la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., para el período Enero –Diciembre de 2013 el indicador demuestra que los bienes y servicios de consumo está de acuerdo al valor

estimado por lo que esto genera que no cumplan las metas se determinó un nivel de eficiencia del 86,87%

P 4

Elaborado por: V.A	Fecha:21-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 21-03-2015

5.6. RESUMEN DE LOS RESULTADOS INTERNO

De acuerdo con las pruebas realizadas, en la evaluación del control interno al Presidente de la Asamblea de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., se determina que la empresa carece de un orgánico funcional y además no cuenta con un código de ética en el que se incluirán misión, visión, políticas, estrategias, etc. No se elaboró y aprobó un reglamento interno, pese a lo cual, se manejaran con responsabilidad los recursos financieros, económicos y materiales asignados y se brindan excelentes servicios a los clientes nacionales e internaciones.

En el manejo presupuestario se ajustan a los estados financieros y demás directrices del sector privado, no se elaboraron y aprobaron planes de capacitaciones del personal de la empresa en el área de turismo, pues estas actividades se realizan de acuerdo al requerimiento de la empresa.

Las adquisiciones de equipos inmobiliarios son acatadas de acuerdo al presupuesto de la empresa.

4.2.3 FASE III EJECUCIÓN

FASE III

ENTIDAD : EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A

PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

OBJETIVO: OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y RELEVANTE PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Cuadro 13 Ejecución

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Tabule y organice en tablas la información obtenida en la aplicación de los instrumentos de investigación.	P5 1/7	V.M.A.M	09-03-2015	
2	Realice la interpretación de los resultados obtenidos	P5 1/7	V.M.A.M	09-03-2015 18-03-2015	
3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación 	HH	V.M.A.M	04-03-2015	

Elaborado por: Valeria Averos

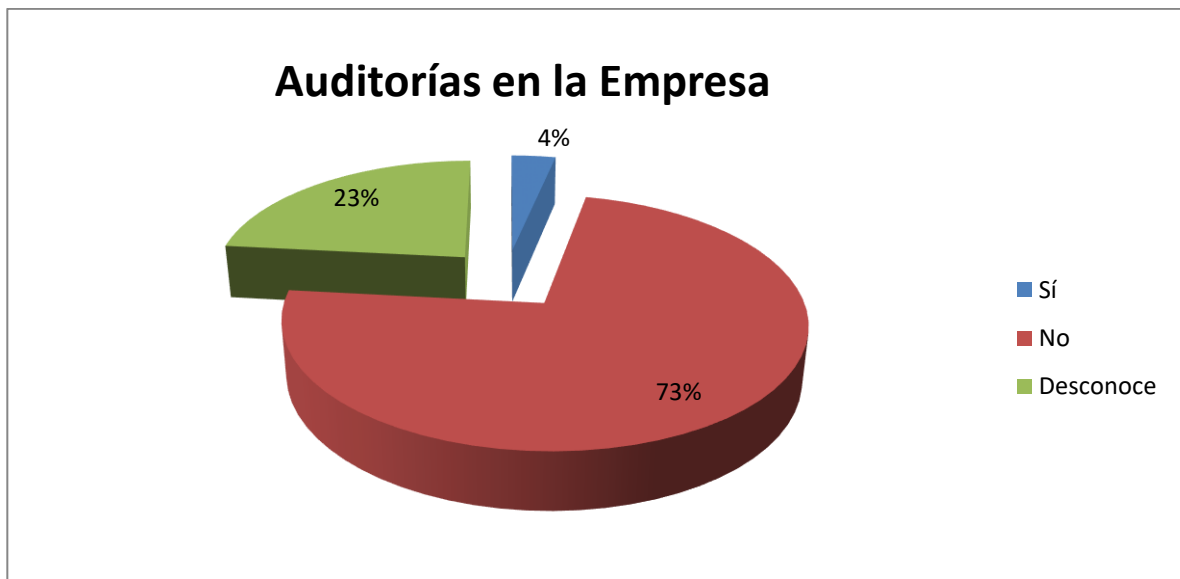
**EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A. ANALISIS
DE LA ENCUESTA REALIZADA AL MIEMBROS DEL DIRECTORIO,
EMPLEADOS DE LA EMPRESA Y CLIENTES**

1. ¿Se ha realizado auditorías anteriormente en la institución?

Tabla 7 Pregunta 1 Auditorias en la empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	1	4%
No	22	73%
Desconoce	7	23%
TOTAL	30	100%

Gráfico 10 Auditorías en la empresa



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

El 73% de los encuestados responde que no se han realizado auditorías en la empresa, el 23% desconoce este hecho, el 4% responde que sí se han realizado. Por lo que se deduce que no han existido auditorías anteriores en la institución.

2. ¿Los servicios que brinda la EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., son?

Tabla 8 Pregunta 2 Servicios que brinda CAVEMAN

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
- Excelentes	10	33%
- Muy Buenos	12	40%
- Buenos	6	20%
- Regulares	2	7%
- Malos	0	0%
TOTAL	30	100%

Gráfico 11 Servicios que presta CAVEMAN



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

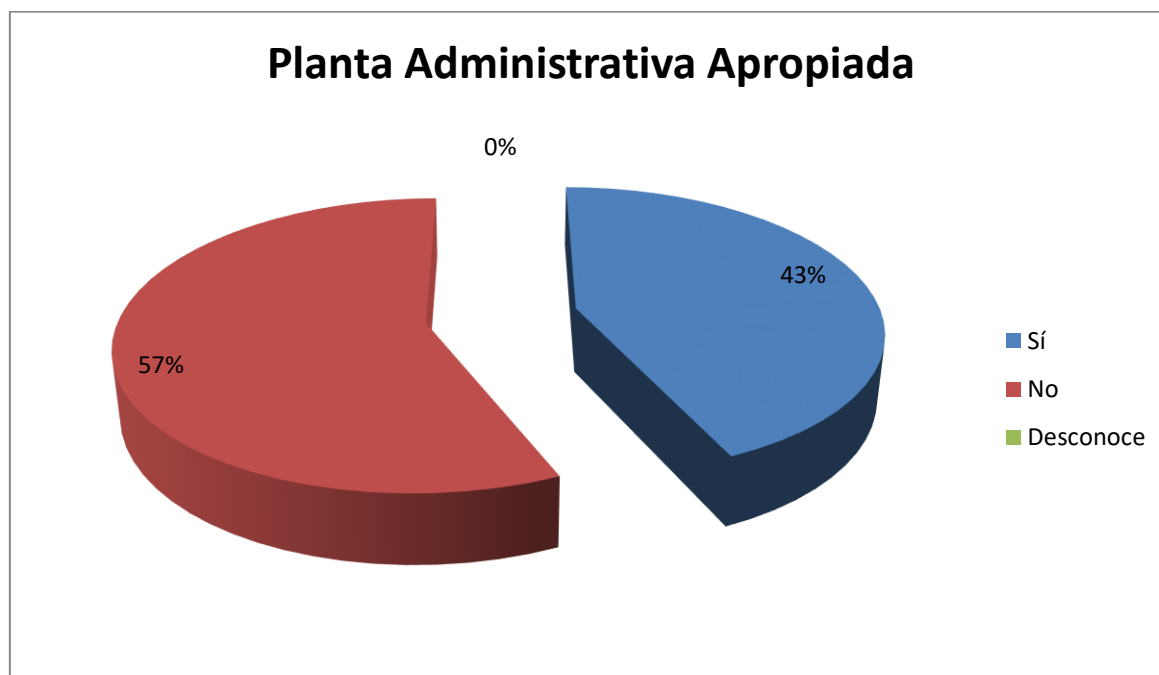
Los servicios que brinda la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., han sido calificados como muy buenos con un porcentaje del 40.00%, EL 33% los consideró excelentes, un 20% los califica como buenos y el 7% cree que son regulares.

3. ¿El espacio donde funciona la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. es apropiada?

Tabla 9 Pregunta 3 Planta Administrativa Apropriada

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	13	43%
No	17	57%
Desconoce	0	0%
TOTAL	30	100%

Gráfico 12 Planta Administrativa Apropriada



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

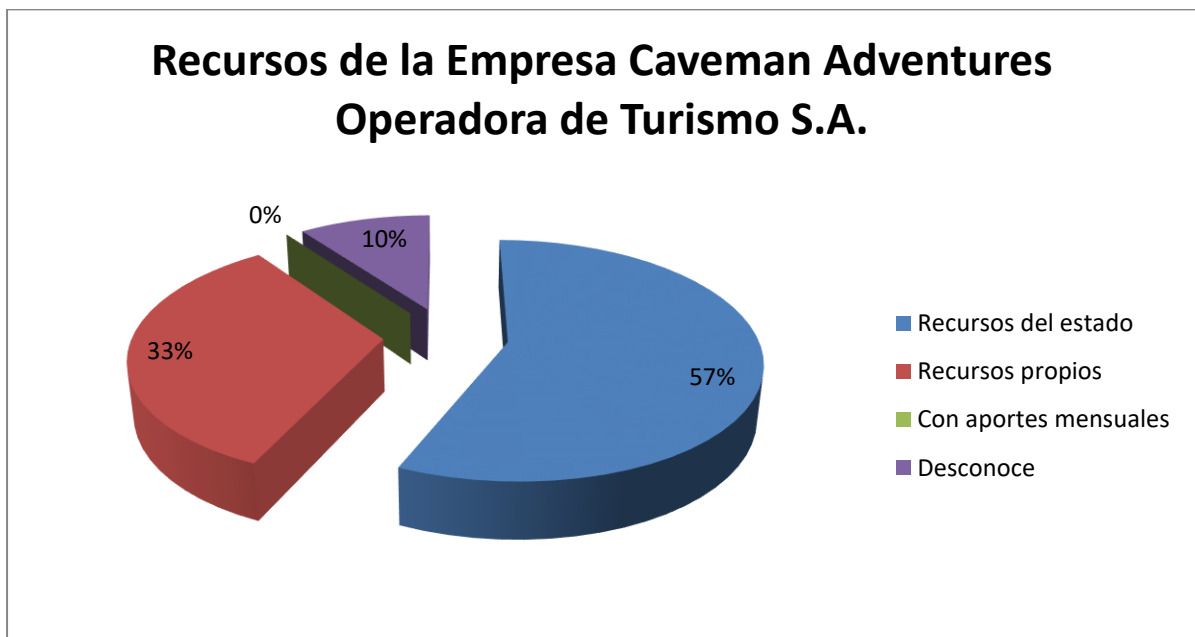
El 57% de los encuestados considera que la planta administrativa donde desarrolla sus actividades la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. es apropiada, el 43% considera que sí lo es.

4. ¿Con que se financia la EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., para realizar sus actividades?

Tabla 10 Pregunta 4 Recursos de CAVEMAN

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Recursos del Estado	0	0
Recursos propios	27	90%
Con aportes mensuales	0	0
Desconoce	3	10%
TOTAL	30	100%

Gráfico 13 Recursos de CAVEMAN



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

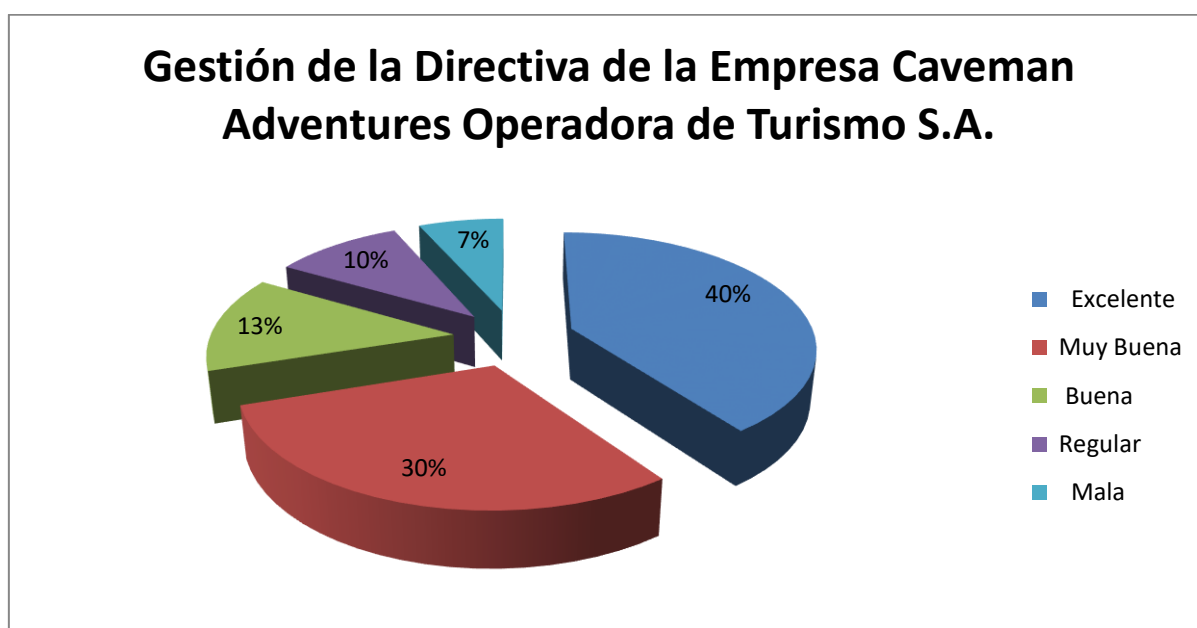
El 90% de los encuestados considera que para poder realizar sus actividades la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. se financia con los recursos propios y el 10% desconoce sobre el tema.

5. ¿Cómo calificaría la gestión de la directiva de la EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OEPRADORA DE TURISMO S.A.?

Tabla 11 Pregunta 5 Gestión de la Directiva de CAVEMAN

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	30	100%
Muy Buena	0	0
Buena	0	0
Regular	0	0
Mala	0	0
TOTAL	30	100%

Gráfico 14 Gestión de la Directiva de CAVEMAN



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

El 100% de los encuestados considera que la gestión de la Directiva de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. es excelente.

6. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?

Tabla 12 Pregunta 6 Plan Estratégico

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	5	17%
No	9	31%
Desconoce	15	52%
TOTAL	29	100%

Gráfico 15 Plan Estratégico



Fuente: Encuestas realizadas

Elaborado por: Valeria Averos

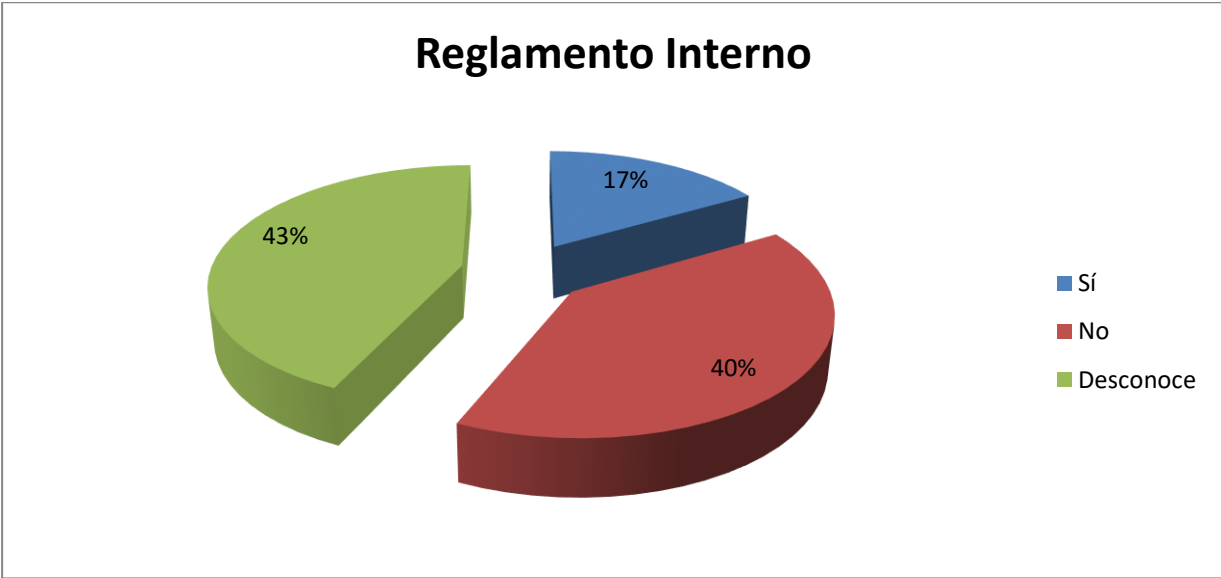
El 52% de encuestados desconocen si la entidad cuenta con un plan estratégico, el 31% cree que no lo tiene; 17% respondió que sí.

7. ¿La Empresa Caveman Adventure Operadora De Turismo S.A., cuenta con Reglamentos Internos?

Tabla 13 Pregunta 7 Reglamento Interno


OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0
No	30	100%
Desconoce	0	0
TOTAL	30	100%

Gráfico 16 Reglamento Interno




Fuente: Encuestas realizadas
Elaborado por: Valeria Averos


El 100% de los encuestados respondió que no cuenta con un Reglamento Interno la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.		
<u>HOJA DE HALLAZGO 1</u>		
<u>AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA</u>		
CONDICIÓN	<p>El personal de la empresa no cuenta con un código de ética donde se establezcan las normas básicas o conductas aceptables a seguir.</p>	
CRITERIO	<p>El Código de Ética establece los principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros del directorio y empleados dentro de una cultura organizacional.</p> <p>La Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos expresa:</p> <p>“La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los</p>	


	valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”.
CAUSA	No se ha conformado un equipo de trabajo que plasme en un documento claro y conciso los valores y comportamiento ético que debe manejar el personal de la empresa.
EFEECTO	El personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa. No se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.
CONCLUSIONES	La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.
RECOMENDACIONES	Al Presidente Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de Caveman Adventures Operadora de Turismo.

CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.		
<u>HOJA DE HALLAZGO 2</u>		
<u>INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</u>		
CONDICIÓN	La estructura organizativa condiciona a que una sola persona esté a cargo del área financiera.	
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa.</p> <p>“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.</p> <p>La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.</p> <p>Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo.</p> <p>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización</p>	


	actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores”
CAUSA	No se ha analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa
EFECTO	Las actividades dentro de la empresa están expuestas a errores en la ejecución de los procesos.
CONCLUSIONES	El área financiera está a cargo de una sola persona, por lo que se convierte en juez y parte de sus actividades que realiza debido a que la empresa cuenta con una estructura organizativa inadecuada.
RECOMENDACIONES	<p style="text-align: center;">Al Directorio</p> <p>Analizarán si la estructura organizacional es acorde al crecimiento institucional actual, para lo cual consideraran sí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cada área permite cumplir con la misión institucional. - Las actividades dentro de las áreas cuenta con personal suficiente. - Los procesos y labores que cumple cada persona están sujetas a controles. - Si la información fluye dentro de los niveles jerárquicos.

CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.		
<u>HOJA DE HALLAZGO 3</u>		
NO EXISTE UN PLAN DE SEGURIDAD (MITIGACIÓN DE RIESGOS)		
CONDICIÓN	No existe un Plan de Seguridad en la empresa que considere los riesgos y las medidas preventivas y de mitigación en el caso de ser necesario.	
CRITERIO	Con respeto a este hallazgo, la Norma 300-02 , considera: “En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesaria”	
CAUSA	Los directivos y gerentes no consideraron necesaria la creación de un documento que contenga una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.	

EFEECTO	Caveman Adventures Operadora de Turismo no cuenta con un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.
CONCLUSIONES	Los directivos y Gerente de la empresa no realizaron un Plan de Mitigación de Riesgos por no considerarlo necesario.
RECOMENDACIONES	Al Presidente Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de Mitigación de Riesgos.


CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.		
<u>HOJA DE HALLAZGO 4</u>		
<u>FALTA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</u>		
CONDICIÓN	<ul style="list-style-type: none"> - No cuenta con planes de acción - No se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos - La empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias. - La entidad no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado. 	
CRITERIO	<p>Caveman Adventure Operadora de Turismo S. A., no ha elaborado e implementado la Planificación Estratégica que contribuya al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, considerando que es un proceso a través del cual se declara la visión y misión, se analiza la situación interna y externa, se establecen los objetivos generales, y se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos, para lo cual se debe considerar a la Compañía en su totalidad y ser proyectada a largo plazo.</p>	

CAUSA	El no conocimiento por parte de los directivos de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria.
EFECTO	<ul style="list-style-type: none"> - No se ha definido la misión, visión y objetivos institucionales - La organización no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos. - No hay prioridades en el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización.
CONCLUSIONES	La empresa no establece un conjunto de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.
RECOMENDACIONES	Al Presidente Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta estrategias de aprovechabilidad en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.

<p>CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.</p>	
<p align="center"><u>HOJA DE HALLAZGO 5</u></p>	
<p align="center"><u>AUSENCIA DE MANUAL DE CONTROL INTERNO</u></p>	
<p>CONDICIÓN</p>	<p>De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se determinó que no posee un manual de control interno, siendo una de las debilidades detectadas, ya que no hay una descripción precisa que permita desarrollar y medir los componentes de control.</p>
<p>CRITERIO</p>	<p>El directorio y la gerencia no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.</p> <p>Por lo que se inobserva la norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:</p> <p>“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son</p>

	<p>responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”</p>
CAUSA	<p>El personal de la empresa no cuenta con los conocimientos necesarios para la elaboración de este manual.</p>
EFECTO	<p>La falta de un manual de procedimientos ha ocasionado en la empresa, que la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas no se encuentren registradas y transmitidas adecuadamente ocasionando distorsión; la evaluación de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión y vigilancia del control interno no se realizan de la mejor manera; y por lo tanto, no hay conocimiento de los empleados y jefes de que el trabajo se está desarrollando o no de la manera adecuada.</p>
CONCLUSIONES	<p>La empresa no posee un manual de control interno que hace constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.</p>

RECOMENDACIONES	<p style="text-align: center;">Al Presidente</p> <p>Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y directivos.</p>
------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.		
<u>HOJA DE HALLAZGO 6</u>		
<u>AUSENCIA DE SISTEMAS INFORMATICOS</u>		
CONDICIÓN	<p>De acuerdo al cuestionario de control Interno no cuenta con lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los equipos informáticos de la empresa cuentan con sistemas de antivirus - No existe auditoría en el software de la entidad - El conocimiento de la clave de los equipos informativos poseen todos los empleados de la Empresa - No se respalda la información de los equipos informativos 	
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 410-04 Políticas y procedimientos: “La máxima autoridad de la entidad aprobará las políticas y procedimientos que permitan organizar apropiadamente el área de tecnología de información y asignar el talento humano calificado e infraestructura tecnológica necesaria. La unidad de tecnología de información definirá, documentará y difundirá las políticas, estándares y procedimientos que regulen las actividades relacionadas con tecnología de información y comunicaciones en la organización, estos se actualizarán permanentemente e incluirán las tareas, los responsables de su ejecución, los procesos de excepción, el enfoque de cumplimiento y el control de los procesos que están normando, así como, las sanciones</p>	

	<p>administrativas a que hubiere lugar si no se cumplieran”.</p> <p>410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo: “La unidad de tecnología de información regulará los procesos de desarrollo y adquisición de software aplicativo con lineamientos, metodologías y procedimientos. Los aspectos a considerar son: 1. La adquisición de software o soluciones tecnológicas se realizarán sobre la base del portafolio de proyectos y servicios priorizados en los planes estratégico y operativo previamente aprobados considerando las políticas públicas establecidas por el Estado, caso contrario serán autorizadas por la máxima autoridad previa justificación técnica documentada”.</p>
CAUSA	El gerente de la empresa por descuido y falta de conocimiento, no han asignado presupuesto para adquisición de licencias para los software informáticos de la empresa.
EFECTO	Al no existir los sistemas informáticos puede que los equipos tengan daños y no pueda cumplir con funciones normales y la información importante puede perderse
CONCLUSIONES	Por falta de mantenimientos a los equipos informáticos genera pérdidas de tiempo en la empresa.
RECOMENDACIONES	Al Presidente Se deberá dar mantenimiento a los equipos informáticos de la empresa para no tener pérdidas de bienes, actualizando las licencias de antivirus.

Elaborado por: V.A	Fecha:21-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 22-03-2015



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**“Auditoría De Gestión a la Empresa Caveman
Adventures Operadora de Turismo S.A., en el
Cantón Tena, Provincia de Napo, durante el
Periodo 01 de Enero Al 31 de Diciembre del
2013”**

4.2.4 FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

FASE IV

ENTIDAD : EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A

PERÍODO : AUDITORÍA DE GESTIÓN PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

OBJETIVO : REALIZACIÓN DEL INFORME DEL CONTROL INTERNO Y DETERMINE EL GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO.

Cuadro 14 Comunicación de Resultados

No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Envíe un oficio al Presidente de la empresa CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.	CR1	V.M.A.M	09-03-2015	
2	Elabore el informe final de Auditoría de Control Interno	CR2	V.M.A.M	09-03-2015	
3	Desarrolle las hojas de hallazgos considerando : <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación 	HH	V.M.A.M	09-03-2015	

Elaborado por: Valeria Averos

Tena, 15 de Junio de 2015

Señor.

Jaime Dalgo

**PRESIDENTE DE CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA
DE TURISMO S.A.**

Ciudad.-

De mis consideraciones.

Una vez concluida la “Auditoría De Gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., en el Cantón Tena, Provincia de Napo, durante el Periodo 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2013” me permito informar lo siguiente:

Esta auditoría analizó el desenvolvimiento de eficiencia y eficacia administrativa, mediante cuestionarios de control interno, encuestas, revisión y evaluación de documentos, archivos y procesos seleccionados que permitieron la medición de la gestión a través de Indicadores y determinación de áreas críticas; por tanto, el resultado del examen nos permitió concluir que la Gestión Administrativa de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A se presenta de una manera apropiada, sin embargo se detectaron debilidades que se detallan en el siguiente informe, las mismos que pueden ser corregidos al aplicarse las recomendaciones propuestas.

Debido a la naturaleza especial de este examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe

Atentamente,

Egresada Valeria Averos Miranda

JEFE DE EQUIPO –AUDITORA

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1.1 Información General

Nombre	: Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A
RUC	: 1591707724001
Dirección	: Barrio Bellavista Baja, Calle Av. Francisco de Orellana Número: 666 Intersección: Tarqui
Teléfono	: 098751414 - 062888596
Presidente	: Señor Jaime Eduardo Dalgo Baquero
Gerente	: Señor Andres Felipe Charpenter Stacey
Secretaria	: Señora Gisela Dayana Salvador Rosales
Guías Turísticos	: Tarquino, Venancio, Pedro, Andrés, Beto

1.2 Antecedentes

No ha realizado auditorias de gestión a la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A

1.3 Enfoque:

La Auditoría de gestión se orientará a medir la eficacia y eficiencia administrativa en el logro de los objetivos y actividades propuestos.

1.4 Objetivo

Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a La Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A., en el Cantón Tena, Provincia De Napo, durante el periodo 01 de Enero al 31 De Diciembre Del 2013 para determinar la eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación de la gestión administrativa y legal de la Empresa Caveman Adventures Operadora De Turismo S.A., durante el Periodo 01 de Enero al 31 De Diciembre Del 2013.
- Evaluar el grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa de la empresa mediante la ejecución de una auditoría de gestión y la aplicación de indicadores.
- Emitir el informe de Auditoría en el que consten conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

1.5 ALCANCE

La auditoría de gestión comprende la evaluación de la eficiencia y eficacia administrativa desde el 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 201, en la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A.

1.6 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

16.1 Estructura Orgánica

La empresa no cuenta con una estructura orgánica definida. Los cargos y puestos de la empresa son los que a continuación se describen.

Presidente : Señor Jaime Eduardo Dalgo Baquero
Gerente : Señor Andres Felipe Charpenter Stacey
Secretaria : Señora Gisela Dayana Salvador Rosales
Guías Turísticos: Tarquino, Venancio, Pedro, Andrés, Beto

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

DEBILIDADES

La empresa no cuenta con un Código de Ética difundido en el personal por lo que no han recibido capacitación a cerca de integridad y valores éticos.

La empresa no ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión.

La empresa no lleva a cabo una adecuada delegación de autoridad ya que considera al personal de confianza para suplir cargos de supervisión.

El personal operativo no mantiene un nivel de competencia que asegure una actuación ordenada, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.

RECOMENDACIONES

A la Junta General de Socios y Personal:

Diseñar e implementar capacitación mediante el desarrollo de principios y valores éticos efectuados que formen parte del comportamiento y conducta del personal de la empresa.

Establecer parámetros de evaluación para el departamento de operaciones y determinar el nivel de eficacia y eficiencia de sus funciones, mediante la aplicación de indicadores de gestión del puesto, conocimientos, competencias técnicas del puesto, trabajo en equipo, iniciativa y liderazgo, de indicadores de gestión de acuerdo a las necesidades de la empresa, que nos permita determinar el grado de cumplimiento de los objetivos.

4. COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

DEBILIDADES

CR 2
5/13

El personal desconoce la existencia de los objetivos esta de los mismos.

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

Difusión de las políticas de la empresa enviar a seminarios, taller, charla o conferencia por lo menos una vez al año, para personal administrativo.

Conocer y aplicar normas, políticas o prácticas en la empresa.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Los objetivos deben estar difundidos aplicando estrategias y canales de comunicación que permitan que el personal dirija sus esfuerzos al cumplimiento de los mismo.

Determinar las áreas críticas, identificar las amenazas, peligros reales y potenciales, evaluar el peligro considerando analizar probabilidad de tendencia y duración, finalmente se debe diseñar contramedidas para prevenirlos, reducirlos, eliminarlos o asumirlos.

Examinar el aspecto físico y las operaciones de cada puesto de trabajo para determina el nivel de seguridad, datos para el plan de seguridad.

5. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

No cuentan con procedimiento de selección, inducción y equipos que se encuentran en mal estado.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Se deberá definir un cada puesto de trabajo empresa.

Formular y definir un Manual de Operaciones de Seguridad que contenga: Directrices generales de la conducción de procedimientos de seguridad, procedimientos de control y normas varias.

Para la contratación del personal se debe dar cumplimiento estricto con el procedimiento de selección, inducción y capacitación, el mismo contiene los siguientes pasos consecutivos: condiciones básicas de selección, verificación de datos contenidos en la solicitud judicial, plan de visitas, entrevista, entrenamiento y posteriormente se realiza una revisión y evaluación.

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

4. COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

DEBILIDADES

No se da a conocer en el momento preciso los aspectos relevantes del control interno adoptados en la empresa

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Establecer los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información, de los departamentos de la empresa con el fin de garantizar la disponibilidad, accesibilidad y oportunidad de la información para un mejor desempeño del personal. Incorporar mecanismos de control interno en la que deben ser conocidos y aplicados por el personal para lograr el cumplimiento y el logro de sus objetivos.

5. COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

DEBILIDADES

Las deficiencias solamente son comunicadas cuando son graves.

RECOMENDACIONES

A la Presidencia y Junta General de Socios

Establecer procedimientos de seguimiento y evaluar el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la calidad del control interno.

CAPÍTULO

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL**1. AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA****COMENTARIO:**

El Código de Ética establece los principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros del directorio y empleados dentro de una cultura organizacional. El personal de la empresa no cuenta con un código de ética donde se establezcan las normas básicas o conductas aceptables a seguir, esto se debe a que no se ha conformado un equipo de trabajo que plasme en un documento claro y conciso los valores y comportamiento ético que debe manejar el personal de la empresa. Por lo tanto el personal no se encuentra comprometido con las normas éticas de la empresa y no se puede determinar si el personal de la empresa actúa de acuerdo a los principios éticos establecidos.

CONCLUSIONES

La implementación de un código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.

RECOMENDACIONES**Al Presidente**

Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un código de ética con base en la filosofía empresarial de Caveman Adventures Operadora de Turismo.

2. INADECUADA ESTRUCTURA ORGA

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

COMENTARIO:

La estructura organizativa condiciona a que una sola persona esté a cargo del área financiera. Con relación a este tema la Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa manifiesta: “La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

No se ha analizado si la estructura orgánica actual es acorde al crecimiento de la empresa, las actividades dentro de la empresa están expuestas a errores en la ejecución de los procesos.

CONCLUSIONES

El área financiera está a cargo de una sola persona, por lo que se convierte en juez y parte de sus actividades que realiza debido a que la empresa cuenta con una estructura organizativa inadecuada.

RECOMENDACIONES

Al Directorio

Analizarán si la estructura organizacional es acorde al crecimiento institucional actual, para lo cual consideraran sí:

- Cada área permite cumplir con la misión institucional.
- Las actividades dentro de las áreas cuenta con personal suficiente.
- Los procesos y labores que cumple cada persona están sujetas a controles.
- Si la información fluye dentro de los niveles jerárquicos.

3. NO EXISTE UN PLAN DE SEGURIDAD

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

COMENTARIO:

No existe un Plan de Seguridad en la empresa que considere los riesgos y las medidas preventivas y de mitigación en el caso de ser necesario. Con respecto a este hallazgo, la Norma 300-02, considera: En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesaria.

Los directivos y gerentes no consideraron necesaria la creación de un documento que desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

Por lo que Caveman Adventures Operadora de Turismo no cuenta con un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.

CONCLUSIONES

Los directivos y Gerente de la empresa no realizaron un Plan de Mitigación de Riesgos por no considerarlo necesario.

RECOMENDACIONES

Al Presidente

Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de Mitigación de Riesgo

CR 2
10/13

4. FALTA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

COMENTARIO:

La falta de conocimiento por parte de los directivos de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria. Caveman Adventure Operadora de Turismo S. A., no ha elaborado e implementado la Planificación Estratégica que contribuya al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, considerando que es un proceso a través del cual se declara la visión y misión, se analiza la situación interna y externa, se establecen los objetivos generales, y se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos, para lo cual se debe considerar a la Compañía en su totalidad y ser proyectada a largo plazo.

Como efectos de la planificación estratégica, entre los hallazgos se detectó que:

- No se ha definido la misión, visión y objetivos institucionales
- La organización no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos.
- No hay prioridades en el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización.

CONCLUSIONES

La empresa no establece un conjunto de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

Al Presidente

Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta estrategias de aprovechabilidad en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.

CR 2

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

5. AUSENCIA DE MANUAL DE CONTROL INTERNO

COMENTARIO

De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se determinó que no posee un manual de control interno, siendo una de las debilidades detectadas, ya que no hay una descripción precisa que permita desarrollar y medir los componentes de control. El directorio y la gerencia no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.

El personal de Caveman Adventures Operadora de Turismo, no cuenta con los conocimientos necesarios para la elaboración de este manual.

La falta de un manual de procedimientos ha ocasionado en la empresa, que la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas no se encuentren registradas y transmitidas adecuadamente ocasionando distorsión; la evaluación de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión y vigilancia del control interno no se realizan de la mejor manera; y por lo tanto, no hay conocimiento de los empleados y jefes de que el trabajo se está desarrollando o no de la manera adecuada.

Por lo que se inobserva la norma **200-07** Coordinación de acciones organizacionales:

“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la

organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”

CONCLUSIONES

La empresa no posee un manual de control interno que hace constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.

RECOMENDACIONES

Al Presidente

Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y directivos.

6. AUSENCIA DE SISTEMAS INFORMATICOS

COMENTARIO

La ausencia de seguridad y actualización en los sistemas informáticos constituye una falencia sistemas informáticos se debe principalmente a la falta de información acerca de las normas de control interno necesarias para mejorar las actividades de control existentes en la empresa, debido a que esta falencia limita la disponibilidad de información para la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

Por falta de mantenimientos a los equipos informáticos genera pérdidas de tiempo a la empresa.

CR 2
13/13

RECOMENDACIONES

Elaborado por: V.A	Fecha: 09-03-2015
Revisado por: L.E	Fecha: 09-03-2015

Al Presidente

Se deberá dar mantenimiento a los equipos informáticos de la empresa para no tener pérdidas de bienes, actualizando las licencias de antivirus.

Valeria Mercedes Averos Miranda

AUDITOR – JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

- No se registran auditorías de gestión anteriores a la administración de CAVEMAN.
- El resultado de la evaluación del sistema de control Interno determinó que existe un nivel de riesgo medio y un nivel de confianza moderada en cada uno de los componentes analizados.
- La empresa no cuenta con código de ética contribuirá a que la gerencia pueda consolidar los valores éticos del personal que labora en la empresa, puesto que al existir un documento tangible se crea el compromiso de cumplirlo. Por otra parte el Código de ética facilitará la resolución de conflictos internos.
- Los directivos y Gerente de la empresa no realizaron un Plan de Mitigación de Riesgos por no considerarlo necesario.
- Se evidenció la ausencia de un plan estratégico de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico, misión, visión, y objetivos institucionales.
- La empresa no posee un manual de control interno que constituya una guía de lo que el personal debe hacer y cómo hacerlo para mejorar la coordinación de actividades.

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

- Que la institución contrate los servicios profesionales en relación de auditoría de gestión para que los guíe y puedan tener un mejor desenvolvimiento de funciones y organización.
- Que los directivos y gerente de Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. empleen las medidas correctivas recomendadas una vez concluida la auditoría de gestión.
- Que se contrate personal para la elaboración de un Código de Ética en vista que la empresa debe regirse a principios y valores éticos que encaminan la conducta de los miembros del directorio y empleados.
- Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de Mitigación de Riesgos con la finalidad de considerar los riesgos y las medidas preventivas.
- Mejorar su sistema de planificación, logrando así que todos aquellos que conforman el sistema tengan conocimiento de las metas, objetivos y actividades que se pretenden alcanzar, y que mediante un trabajo coordinado la institución se ubique entre los primeros lugares a nivel nacional.
- Que, la gerencia contrate los servicios de una consultoría para la elaboración de un Manual de Control Interno en observancia a las normas de Control Interno citadas en las hojas de Hallazgo del presente trabajo investigativo con el fin de mejorar el control interno de la empresa y mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos existente.

- BIBLIOGRAFÍA

- BACON, C. (1995). Manual de Auditoria Interno . México: Limusa S.A.
- BADILLO, M. (2009). Guía de Auditoria de Gestion. Riobamba: ESPOCH-EICA.
- CEPEDA, G. (2002). Colombia: McGraw-Hill Interamerica, Primera Edición.
- CEPEDA, G. (2002). Colombia: McGraw-Hill Interamerica.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2001). Manual de Auditoría de Gestión.
- COOK, J. (1987). Auditoria, Tercera edición. Mexico: Camara de la Industria Editorial.
- ESPARZA, F. (2010). Manual de Auditoría de Gestión. Riobamba: ESPOCH.
- ESTUPIÑAN, R. (2002). Control Inerno y Fraudes. Bogota: Ecoe ediciones Ltda.
- ESTUPIÑAN, R. (2005). Papeles de Trabajo. Bogota: Ecoe Ediciones.
- FRANKLIN, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio. México: Editorial Pearson Educación, 2 ed.
- Franklin, E. (2008). Auditoría Administrativa. México: Mc. Graw Hill.
- GRECO, G. (2000). Diccionario Contable. Buenos Aires: Editorial Valleta, 2 ed.
- GUSTAVO, C. A. (2002). AUDITORIA Y CONTROL INTERNO.
- ILACIF. (2006). Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Publico.
- LARA, E. (2006). Primer Curso de Contabilidad.
- Maldonado, M. (2000). Origen de la Auditoría.
- MALDONADO, M. (2006). Auditoría de Gestión Economía, Ecología, Eficiencia, Eficacia, Ética. Quito: , Editora Luz de América, 3 ed.,.
- MALDONADO, M. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Ética, Editora Luz de América, 3 ed.
- MALDONADO, M. (2011). AUDITORÍA DE GESTIÓN. QUITO-ECUADOR: PRODUCCIONES DIGITALES ABYA-YALA.
- MILTON, M. (2011). Auditoría de Gestión . Quito: Abya-Yala.
- OÑA. (2011). Modulo de Auditoría de Gestión. Riobamba: ESPOCH.
- OÑA, A. (2010). Auditoría de Gestión II. Riobamba,: ESPOCH-EICA,.
- OÑA, A. (2010). Auditoría de Gestión II. Riobamba: ESPOCH - EICA.
- OÑA, A. (2010). Auditoría de Gestión II.Riobamba: ESPOCH-EICA.
- RAY, & WHITTINGTON. (2009). Auditoría un Enfoque Integral.Mc Graw Hill.

- SANTILLAN, J. R. (2001). Establecimiento de sistemas de control interno. Quito : Ecafsa.
- SOLER, R. (06 de 08 de 2013). El Control de Gestión. Obtenido de Slideshare:
<http://es.slideshare.net/wilsonvelas/control-de-gestion-24989890>
- TAYLOR, y. G. (1991). Auditoría, Integración de conceptos y procedimientos . México:
Limusa S.A.
- WALTER, B. M. (1989). PRINCIPIOS DE AUDITORIA. MEXICO: DIANA.
- WHITTINGTON, R. (2005). Principios de auditoria . México: Litografica Ingramex.
- WHITTINGTON, R. (2007). Principios de Auditoría. Méxiico: Interamericana.

ANEXOS

EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A.
ANALISIS DE LA ENCUESTA REALIZADA AL MIEMBROS DEL DIRECTORIO,
EMPLEADOS DE LA EMPRESA Y CLIENTES

Objetivo: Recopilar información para el análisis de la situación real de la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A., para poder realizar el programa de auditoría de gestión.

La presente encuesta es confidencial.

Marque con una "x" en la respuesta que usted crea conveniente.

1. ¿Se ha realizado auditorías anteriormente en la institución?

Si ()

No ()

Desconoce ()

2. ¿Los servicios que brinda la EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., son?

Excelente ()

Muy Buenos ()

Buenos ()

Regulares ()

Malos ()

3. ¿El espacio donde funciona la Empresa Caveman Adventures Operadora de Turismo S.A. es apropiada?

Si ()

No ()

Desconoce ()

4. ¿Con que se financia la EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OPERADORA DE TURISMO S.A., para realizar sus actividades?

- Recursos del Estado ()
- Recursos Propias ()
- Con aportes mensuales ()
- Desconoce ()

5. ¿Cómo calificaría la gestión de la directiva de la EMPRESA CAVEMAN ADVENTURES OEPRADORA DE TURISMO S.A.?

- Excelente ()
- Muy Bueno ()
- Bueno ()
- Regular ()

6. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?

- Si ()
- No ()
- Desconoce ()

7. ¿La Empresa Caveman Adventure Operadora De Turismo S.A., cuenta con Reglamentos Internos?

- Si ()
- No ()
- Desconoce ()