



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**AUDITORIA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y
SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A DEL CANTÓN FRANCISCO DE
ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA EN EL PERIODO 2014**

AUTORA:

MARÍA MARICELA AGREDA TANDAZO

ORELLANA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido desarrollado por la Señora. María Maricela Agreda Tandazo, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz

DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Ing. Viviana del Pilar Logroño Satán

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, María Maricela Agreda Tandazo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Orellana, 16 de Marzo de 2016

María Maricela Agreda Tandazo

1500787781

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a Dios quién me guio por el buen camino, y darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres con mucho amor y cariño dedico este trabajo ya que a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación. A mis hermanos quienes con su apoyo y sus palabras de aliento no me dejaron caer para que siguiera adelante y sea siempre perseverante y cumpla con mi meta propuesta.

A mi esposo mi compañero de vida quien ha sido un pilar fundamental en esta etapa de estudio ya que con su sacrificio y esfuerzo me apoyo a culminar con éxito esta carrera.

A mis hijos Christopher y Schneider quienes han sido mi fortaleza y mi mayor inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para un futuro mejor.

María Maricela Agreda Tandazo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme salud y bienestar para culminar mis estudios brindándome sabiduría y perseverancia durante este periodo estudiantil, a mis padres quienes les debo todo en la vida, les agradezco su amor, comprensión y su apoyo para culminar mi carrera, a mi esposo Ángel Valencia por su apoyo incondicional para lograr este objetivo, a mis dos hijos Christopher y Schneider quienes han sido mi motor principal para seguir adelante y a toda mi familia que de una u otra manera contribuyeron para que logre esta etapa importante en mi vida.

Mi gratitud 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, de igual manera mil gracias a todos los docentes de la institución por impartir sus conocimientos y brindar su apoyo para culminar esta carrera.

A la Ingeniera Angelita Genoveva Tapia Bonifaz directora de tesis quien con su apoyo, sus conocimientos, experiencias, paciencia y motivación ha sido posible terminar este trabajo con éxito. A la Ingeniera Viviana del Pilar Logroño miembro del tribunal por su esfuerzo y dedicación, y su apoyo incondicional para terminar el trabajo de titulación con éxito. Mil gracias y que Dios las bendiga siempre.

Son muchas personas que forman parte de mi vida profesional a las que les agradezco su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos difíciles. Algunas están conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, en donde quiera que estén quiero darles las gracias por formar parte de mi vida

María Maricela Agreda Tandazo

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada -----	i
Certificación del tribunal -----	ii
Declaración de autenticidad-----	iii
Dedicatoria -----	iv
Agradecimiento -----	v
Índice de contenido-----	vi
Índice de tablas -----	ix
Índice de gráficos -----	x
Índice de anexos -----	xi
Resumen ejecutivo -----	xii
Summary-----	xiii
Introducción -----	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA -----	2
1.1 PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA -----	2
1.1.1 Formulación del Problema-----	3
1.1.2 Delimitación del Problema-----	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA -----	3
1.2.1 Aporte Teórico -----	4
1.2.2 Aporte Metodológico -----	4
1.2.3 Aporte Práctico -----	4
1.2.4 Aporte Académico -----	5
1.3 OBJETIVOS -----	6
1.3.1 Objetivo General -----	6
1.3.2 Objetivos Específicos-----	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO -----	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS -----	7
2.1.1 Antecedentes Históricos-----	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA -----	8
2.2.1 Definición de auditoría -----	8
2.2.2 Definición de auditoría de gestión -----	9
2.2.3 Objetivo de la auditoría de gestión -----	9

2.2.4	Alcance de auditoría de gestión -----	9
2.2.5	Campo de aplicación de la auditoría-----	10
2.2.6	Fases de la auditoría-----	11
2.2.7	Elementos de la auditoría de gestión-----	13
2.2.8	Indicadores de gestión -----	14
2.2.9	Indicadores financieros -----	15
2.2.10	Tipos de indicadores -----	16
2.2.11	Control Interno-----	17
2.2.12	Control Interno Método Coso I-----	18
2.2.13	Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)-----	19
2.2.14	Análisis FODA-----	21
2.2.15	Los programas de auditoría -----	22
2.2.16	Papeles de trabajo-----	22
2.2.17	Riesgos de Auditoría -----	24
2.2.18	Hallazgos de Auditoría -----	24
2.2.19	Evidencia -----	26
2.2.20	Tipos de Evidencia -----	26
2.2.21	Índice -----	27
2.2.22	El informe de auditoría -----	27
2.2.23	Tipos informes -----	27
2.2.23	Marcas-----	28
2.3	IDEA A DEFENDER -----	28
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO-----		29
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN-----	29
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN-----	29
3.3	POBLACIÓN -----	30
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS, E INSTRUMENTOS-----	30
3.5	RESULTADOS-----	32
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO -----		41
4.1	TITULO -----	41
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA -----	41
4.2.1	ARCHIVO PERMANENTE -----	41
4.2.2	ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE -----	71
FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR -----		72

FASE II: PLANIFICACIÓN CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO -----	97
FASE III: EJECUCIÓN -----	123
DESARROLLO DE INDICADORES DE GESTIÓN, INDICADORES FINANCIEROS Y HALLAZGOS-----	123
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME DE AUDITORÍA	133
CONCLUSIONES -----	138
RECOMENDACIONES -----	139
BIBLIOGRAFÍA -----	140
ANEXOS -----	141

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de la Población	30
Tabla 2: Conoce que es una auditoría de gestión.....	33
Tabla 3: La auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia, eficacia y economía. 34	
Tabla 4: Conoce usted si la compañía cuenta con un manual de funciones	35
Tabla 5: Hay buena comunicación entre todo el personal.	36
Tabla 6: La compañía capacita al personal administrativo y operativo.....	37
Tabla 7: La compañía cuenta con tecnología actualizada.....	38
Tabla 8: La compañía cuenta con políticas y procedimientos de selección al personal . 39	
Tabla 9: Conocen la misión, visión y objetivos de la compañía.....	40
Tabla 10: Índice de Archivo Permanente	41
Tabla 11: Hoja de Marcas	68
Tabla 12: Hoja de Abreviaturas	69
Tabla 13: Simbología de diagrama de flujo.....	70
Tabla 14: índice de Archivo corriente	71
Tabla 15: Cronograma de actividades para el desarrollo del trabajo de Investigación. . 80	
Tabla 16: Análisis FODA	90
Tabla 17: Perfil Estratégico Interno	91
Tabla 18: Perfil estratégico externo	92
Tabla 19: Matriz de medios internos	93
Tabla 20: Matriz de medios externos.....	95
Tabla 21: Matriz de Calificación de Confianza y Riesgo.....	116

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Conoce que es una auditoría de gestión	33
Gráfico 2: La auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la compañía.	34
Gráfico 3: Conoce usted si la compañía cuenta con un manual de funciones	35
Gráfico 4: Hay buena comunicación entre todo el personal	36
Gráfico 5: La compañía capacita al personal administrativo y operativo.....	37
Gráfico 6: La compañía cuenta con tecnología actualizada	38
Gráfico 7: La compañía cuenta con políticas y procedimientos de selección al personal	39
Gráfico 8: Conocen la misión, visión y objetivos de la compañía	40
Gráfico 9: Localización Geográfica.....	44
Gráfico 10: Organigrama estructural de la compañía	48
Gráfico 11: Diagrama de Flujo de Atención.....	100
Gráfico 12: Diagrama de Flujo de Cobranza	101

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta a los empleados de la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.	141
Anexo 2: Entrevista al Gerente de la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.	142
Anexo 3: Base de la Compañía Anónima Transportes Y Servicios Ramos Agreda S.A	143
Anexo 4: Archivadores	144

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación consiste en el desarrollo de una Auditoría de Gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014” Permitió evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos.

En la realización del presente trabajo de investigación se utilizaron las siguientes metodologías como: la entrevista, encuestas, así como también los métodos teóricos inductivo, deductivo y analítico y los métodos empíricos recolección de información, observación y criterio de expertos los cuales permitieron identificar y evaluar las debilidades que posee la compañía para posteriormente ser analizadas en la hojas de hallazgos.

Se desarrolló la propuesta de Auditoría de Gestión donde se aplicó cuestionarios de control interno mediante el método COSO I, indicadores de gestión, y los hallazgos, además de la inexistencia de un manual de conducta, manual de funciones, control de asistencia del personal, capacitación al personal para lo cual permitió identificar falencias relevantes, a fin que se tomen medidas correctivas para el cumplimiento de los objetivos de la compañía.

Se recomienda tomar en cuenta la situación actual de la compañía para que tomen medidas correctivas, con la finalidad de disminuir las debilidades encontradas con el propósito de cumplir con las actividades de manera oportuna, ayudando al crecimiento de la misma.

Palabras claves: Análisis FODA, control interno, indicadores de gestión, eficiencia, eficacia, hallazgos.

Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz

DIRECTORA

SUMMARY

This research consists in the development of a management audit to the "Ramos Agreda Transport and Services S.A. Company" of Francisco de Orellana Canton, Orellana Province in the 2014 period. It allowed to evaluate the efficiency, effectiveness and economy in the management of their resources.

In the realization of this research as the following methodologies were used: interview, surveys, as well as inductive, deductive, analytical and theoretical methods and empirical methods data collection, observation and expert judgment which helped identify and assess the weaknesses that the company has to then be analyzed in the findings sheets.

A management audit was proposed, where an internal control questionnaires were applied by the COSO I method, management indicators and finding, besides that the absence of a manual of conduct, function manual, control staff attendance, raining staff to which allowed to identify the significant shortcomings, so that corrective measures have to be taken into account to fulfill the objectives of the company.

It is recommended to take into account the current situation of the company so corrective measures can be taken, in order to reduce the weaknesses found with the purpose of carrying out the activities in a timely manner, helping the growth of it.

Key words: FODA analysis, internal control, management indicators, efficiency, effectiveness, findings.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación consiste en una Auditoría de Gestión a la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014, permite evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos. Mediante un informe se da a conocer los resultados obtenidos, que están encaminados a mejorar el desarrollo de sus actividades, con el propósito que se tomen medidas correctivas necesarias por parte de los accionistas.

En el capítulo I se da a conocer la problemática de la compañía que constituye planteamiento del problema, formulación del problema, justificación del problema, objetivo general y objetivos específicos.

En el capítulo II se desarrolla el marco teórico, el mismo que comprende la fundamentación teórica del tema de investigación, ya que es una guía que permitirá conocer el problema a desarrollarse.

En el capítulo III contiene el marco metodológico, el mismo que está establecido de la siguiente manera; tipos de investigación, población y muestra, métodos y técnicas de investigación a utilizar en la ejecución de la auditoría que permitirán dar solución al problema

En el capítulo IV Se desarrolla la propuesta de “Auditoría de Gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014” la cual consta en cuatro fases como son: Fase I el estudio preliminar, fase II planificación, cuestionarios de control interno, fase III desarrollo de indicadores de gestión y hallazgos, Fase IV comunicación de resultados informe de auditoría y finalmente conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

La Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Es una compañía de servicio de transporte de carga pesada, con más de 12 años al servicio de la Amazonía y se encuentra ubicada en el km. 5 vía Lago Agrio en Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

Desde su creación hasta la actualidad la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. No ha sido objeto de una Auditoría de Gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos, por tal razón es necesario realizar esta investigación.

Además carece de un control en los procedimientos de adquisición y control de los activos fijos, lo cual no cuenta con un inventario que permita verificar la existencia de los mismos.

La falta de capacitación al personal que labora dentro de la compañía hace que los empleados no cumplan a cabalidad las funciones.

De igual manera la falta de un manual de funciones que defina las principales obligaciones del personal, ha implicado que la compañía se maneje de manera inadecuada por falta de desconocimiento de las funciones que debe cumplir cada empleado.

Al desarrollar una Auditoría de Gestión en la compañía se buscará encontrar todas las falencias y deficiencias que posee la misma, con el fin de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones para que los accionistas de la compañía tomen medidas correctivas.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera una auditoría de gestión aplicada a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014, permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo sus recursos.

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Gestión

Espacial: Compañía Anónima transportes y servicios Ramos Agreda S.A. Del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana

Aspecto: Auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.

Temporal: 2014

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

El presente trabajo investigativo justifica su importancia práctica, funcional en el ámbito local y regional ya que los resultados obtenidos contribuirán al desarrollo de la compañía Anónima transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Por tal razón considerando una solución se realizará una Auditoría de Gestión con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados; así como la eficiencia, eficacia, economía en el uso de sus recursos disponibles de la compañía, objeto de estudio y así pueda alcanzar sus metas y objetivos planteados.

La investigación servirá como herramienta de apoyo a la compañía, para que los accionistas puedan conocer las falencias y las normativas que han infringido de tal manera que puedan tomar medidas correctivas para lograr una administración más eficaz en el cumplimiento de metas y objetivos planteados, a la sociedad para ser atendidos de manera correcta, debido a que se reflejará el grado de cumplimiento del desempeño del personal de la compañía, servirá a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo como base de consulta para futuros trabajos de investigación.

1.2.1 Aporte Teórico

La auditoría de gestión realizada a la Compañía Anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A. Se basa en diferentes teorías existentes, que tiene como propósito fundamentar la investigación.

1.2.2 Aporte Metodológico

En el presente trabajo de investigación se utilizó los métodos teóricos tales como inductivo, deductivo y analítico ya que nos permiten analizar las diferentes operaciones de la compañía y detectar falencia a través de la Auditoria de Gestión, con la finalidad de promover mejoras para la compañía. También se utilizara los métodos empíricos tales como recolección de información, observación y criterio de expertos los mismos que nos permiten captar los aspectos más significativos que se desarrollan en la compañía y así contribuir al desarrollo de la misma.

Como tipos de investigación se utilizará; de campo, bibliográfica-documental y exploratoria ya que nos permiten recolectar información directa con los representantes de la compañía de tal manera nos permite conocer y analizar la información proporcionada, con la investigación bibliográfica-documental se obtendrá fuentes con que se respalda la información.

Como técnicas de investigación se utilizará la entrevista y la encuesta, con la entrevista se obtendrá información que nos permita conocer las falencias y dificultades de la compañía.

La encuesta se aplicará a los empleados de la compañía con el fin de obtener información suficiente y competente.

1.2.3 Aporte Práctico

La investigación propuesta pretende realizar una auditoría de gestión que permita detectar las falencias y deficiencias que posee, con el fin de informar a los responsables de la compañía para que tomen medidas correctivas.

En la Compañía Anónima de Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Existe la necesidad de mejorar los procesos y procedimientos para alcanzar los objetivos y metas propuestas por la Compañía y salvaguardar la responsabilidad administrativa, para esto es necesario investigar, recolectar información tanto interno como al entorno de la misma, es decir de los empleados, socios y clientes que influyen en el desarrollo de la compañía:

El mismo que conlleva a establecer un sistema de control interno como base de la auditoría que nos permita obtener evidencias suficiente y competente para la toma de decisiones basadas en un informe técnico.

Satisfacer estas necesidades implica la realización de un análisis a la situación actual que atraviesa la empresa en el ámbito de la gestión empresarial, así como mejorar la estructura orgánica dando funciones específicas a las diferentes áreas de la empresa y así disminuir responsabilidades que en lugar de mejorar resulta ineficiente.

1.2.4 Aporte Académico

La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas (ESPOCH), Exige la elaboración de un trabajo de investigación, que justifique los conocimientos adquiridos, previo la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Dando cumplimiento a este requisito se desarrolla una Auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A., con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos, y a su vez le permita alcanzar sus metas y objetivos planteados.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014, con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer las bases teóricas, bibliográficas de la Auditoría de Gestión, para analizar la gestión y la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de sus recursos.
- Realizar un análisis de la situación actual de la Compañía anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, aplicando las fases de la Auditoría de Gestión.
- Desarrollar la auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, para evaluar el control interno y poder contribuir a la alta gerencia en la toma de decisiones, a través de la emisión del informe.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

En la compañía anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A., de la Provincia de Orellana, no se han presentado investigaciones en el presente tema a desarrollar, “Auditoría de Gestión a la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, en el periodo 2014.”

Con respecto a la investigación de la tesis se ha realizado un enfoque, con la necesidad de solucionar y mejorar el manejo de los recursos y de las operaciones que realiza con el fin de solucionar los problemas de la compañía de Transporte y Servicios Ramos Agreda S.A, sin embargo se tomó como referencia trabajos similares de la biblioteca de la FADE, que pueden servir de base para el desarrollo del presente tema.

Según (Salabarría.J, 2014) menciona que:

TEMA: AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DE EDUCACIÓN HISPANA DE ORELLANA, EN EL PERÍODO CORRESPONDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2014

El objeto de este trabajo es la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficiente y competente, en el desarrollo de la auditoría se detectó la ausencia del manual de clasificación y descripción de puestos, y el plan anual de capacitación al talento humano de la Dirección Provincial de Educación Hispana de Orellana, en su contenido, no involucra a todos los servidores y servidoras d la institución de acuerdo a las necesidades y relacionando directamente con el puesto que desempeña.

Según (Cajamarca.R, 2015) manifiesta que:

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA RADIO MÍA-SONOVISIÓN, DE LA CIUDAD DE PUYO, PERIODO DEL 01 D ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2015

Este trabajo investigativo se basa en la evolución del control interno, por lo que se aplicó cuestionarios de control interno, e indicadores de gestión, lo que permitirá obtener información pertinente e integral de los procesos y actividades que se efectúa en la empresa.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Definición de auditoría

Según (Kell & Ziegler, 1995) manifiesta que:

La auditoría podría definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre ellas y criterios establecidos comunicando así los resultados a los usuarios interesados.(p.22)

La definición anterior ayuda al análisis, diagnóstico y a establecer recomendaciones a las empresas en base a los hallazgos.

2.2.1.1 Importancia

Según (Boynton.W, 1995) menciona que:

La auditoría es importante porque permite tomar decisiones en base a resultados obtenidos durante la ejecución de pruebas que sustenten y fundamenten cambios para mejorar los niveles de eficiencia y productividad de una entidad con el fin de que cumpla con su razón de ser y por ende con toda la sociedad en general.(p.4)

La auditoría es importante ya que nos permite tomar decisiones en base a resultados durante la ejecución del trabajo de la auditoría.

2.2.2 Definición de auditoría de gestión

Según (De La Peña.A, 2009) manifiesta que:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar, verificar, investigar, consultar, revisar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales de la misma; su eficiencia como organización, y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, la auditoría se realiza con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la institución para una mejor toma de decisiones.

La auditoría de gestión se realiza con el fin de evaluar y verificar las deficiencias de la empresa y luego elaborar un informe que contenga conclusiones y recomendaciones para una mejor toma de decisiones.

2.2.3 Objetivo de la auditoría de gestión

(Blanco.Y, 2007) manifiesta que:

- ✓ Determinar lo adecuado de la organización
- ✓ Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas.
- ✓ Vigilar la existencia de políticas y el cumplimiento de las mismas

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas áreas de la empresa. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas.

2.2.4 Alcance de auditoría de gestión

Según (Maldonado M. , 2006) manifiesta que:

La auditoría de gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la entidad por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

- ✓ 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 eficiencia 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

En el alcance de la auditoría de gestión debe considerarse el logro de los objetivos institucionales, la verificación del cumplimiento de la normatividad, la evaluación y medición de la eficiencia y economía en el uso de los recursos.

2.2.5 Campo de aplicación de la auditoría

Según (Franklin.E, 2013) Manifiesta que:

La auditoría de Gestión puede instrumentarse en cualquier tipo de organización ya sean públicas, privadas, o sociales.

Por su extensión y complejidad, es necesario entender como están conformadas estas organizaciones para responder a las demandas de servicios y productos del medio ambiente y sobre todo, de qué manera se articulan, lo cual obliga a preciar su fisonomía, área de influencia y dimensión.

Sector público

En este sector la auditoria se emplea en función de la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia. Con base en estos criterios, el ámbito de aplicación se centra en las instituciones representativas de los poderes ejecutivo, legislativo y judicial.

Sector privado

Por lo que toca a este sector, la auditoría se aplica tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación, área de influencia, relación comercial y pensamiento estratégico sobre la base de las siguientes características.

- ✓ Tamaño de la empresa

- ✓ Tipo de industria
- ✓ Naturaleza de sus operaciones
- ✓ Enfoque estratégico

En lo relativo al tamaño, convenientemente se las clasifica en:

- ✓ Microempresa
- ✓ Empresa pequeña
- ✓ Empresa mediana
- ✓ Empresa grande

Sector social

En este sector, la auditoría se aplica para evaluar aspectos tales como la promoción del derecho a la educación, la vivienda, el trabajo, la salud, el desarrollo económico, la protección social y el bienestar de los sectores más desprotegidos en atención a:

- a) Tipo de organización
- b) naturaleza de su función.

La auditoría de Gestión puede aplicarse en cualquier tipo de organización ya sean públicas, privadas, o sociales, con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia y calidad.

2.2.6 Fases de la auditoría

Según (Ray, 1999) la auditoría de gestión comprende las siguientes fases:

Fase I: Conocimiento preliminar

Consiste en tener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando énfasis a la actividad principal, esto permitirá una correcta planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonable. Para esto primero se hace una visita a las instalaciones para observar el desarrollo de sus actividades y operaciones para así visualizar el funcionamiento en conjunto. Luego se revisa archivos corrientes y permanentes de papeles de trabajo de auditorías anteriores con el objeto de conocer, la misión, objetivos, actividad principal, situación financiera, directivos y sus actividades.

Fase II: Planificación

Orientada a la revisión de los objetivos establecidos para lo cual debemos establecer pasos a seguir en esta y las siguientes fases, actividades a desarrollar, determinación de recursos necesarios en número y calidad, tiempo y costos estimados. Tareas típicas en estas fases son: Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, actividad principal y planificar.

Fase III: Ejecución

Es donde se ejecuta la auditoria, se desarrolla los hallazgos, se obtiene evidencias en cantidad y calidad. Las tareas en esta fase son:

- ✓ Aplicación de programas detallados y específicos por cada componente significativo y escogido para examinarse.
- ✓ Preparación de papeles de trabajo que junto a la documentación relativa y aplicación de programas contienen evidencia suficiente, competente y relevante.
- ✓ Elaboración de hojas resumen y hallazgos significativos por cada componente examinado.
- ✓ Definir la estructura del informe con la necesaria referencia a los papeles de trabajo.

Fase IV: Comunicación de resultados

Revela las diferencias existentes y los hallazgos positivos, en la parte correspondiente a conclusiones se expone en forma resumida el precio del incumplimiento con su efecto económico, las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de los recursos de la entidad. Las tareas que se llevan a cabo en esta fase son:

- ✓ Redacción del informe con la participación del supervisor y sus especialistas no auditores.
- ✓ Comunicación de resultados, es menester que el borrador del informe antes de su emisión sea discutido en una conferencia final.

Fase V: Seguimiento

Como resultado de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos deben realizar el seguimiento correspondiente para comprobar hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos y recomendaciones. Determinación de responsabilidades por los daños materiales y perjuicios económicos causados y comprobación de su recuperación o reparación.

Mediante el desarrollo de las fases de la auditoría nos permite tener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando énfasis a la actividad principal.

2.2.7 Elementos de la auditoría de gestión

Según (Maldonado M. , 2006) manifiesta que: “La Auditoría de Gestión evalúa cinco elementos importantes dentro de las organizaciones, como son la Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Ecología” (p.16)

Eficacia.

Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Eficiencia

La eficiencia consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.

Economía

La economía se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.

Ética

La ética es la parte de la Filosofía que trata de la moral, las obligaciones del hombre, la conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la constitución y normas de buenas costumbres de la sociedad.

Ecología

La ecología podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

Los elementos de la auditoria son muy importantes ya que se puede medir los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de una entidad.

2.2.8 Indicadores de gestión

Según (Trigueros & Reig, 1996)manifiesta que:

Hay que tener presente que un indicador es una relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, y que por medio de estas permiten analizar y estudiar la situación y las tendencias de cambio generadas por un fenómeno determinado, respecto a unos objetivos y metas previstas o ya indicadas.

Los indicadores de gestión son uno de los agentes determinantes para que todo proceso, se lleve a cabo con eficiencia y eficacia, es implementar en un sistema adecuado de indicadores para calcular la gestión o la administración de los mismos.

Los indicadores de gestión son una herramienta muy útil para la realización de una auditoría de gestión, estos indicadores pueden estar ya elaborados por la empresa auditada, en este caso el auditor los analizará como parte de su trabajo, sin embargo si no existen en la empresa los indicadores de gestión o el auditor considera necesario establecer más indicadores de los ya existentes, será el encargado de elaborar con criterio profesional y creatividad los indicadores que requiera para evaluar la eficiencia, eficacia, y economía de la gestión empresarial.

Es absolutamente necesario que la empresa desarrolle e implemente indicadores de gestión, porque lo que no se mide, no se mejora.

Los indicadores permiten medir:

- ✓ La eficiencia en el uso de los recursos
- ✓ La efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos
- ✓ La economía en los procesos
- ✓ El grado de satisfacción de los clientes internos y externos(p.27)

Los indicadores de gestión son una herramienta muy útil para el desarrollo de una auditoria de gestión y nos permiten determinar que los procesos se desarrollen con eficiencia, eficacia.

2.2.9 Indicadores financieros

Según (Franklin.E, 2013) menciona que:

Los indicadores que aquí se incorporan son los que tradicionalmente emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoría, los cuales sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. Está claro que su adecuada utilización se subordina al correcto conocimiento de su significado y alcance. (P.153)

Los mismos que podemos clasificarlos de la siguiente manera:

- ✓ Razones de liquidez
- ✓ Razones de actividad, eficiencia o rotación
- ✓ Razones de endeudamiento
- ✓ Razones de rentabilidad

Razones de liquidez

Según (Baena.D, 2010) manifiesta que:

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo; esto quiere decir, que se puede establecer la facilidad o dificultad de la empresa, compañía u organización, para cubrir sus pasivos de corto plazo, con la conversión en efectivo de sus activos, de igual forma los corrientes a corto plazo. (P.125)

Razones de Actividad, Eficiencia o Rotación

Según (Baena.D, 2010) manifiesta que: “Las razones o indicadores de actividad también, llamados de rotación o eficiencia, miden la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos para el desarrollo de las actividades de constitución, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos.” (P.137)

Razones de Endeudamiento

Según (Baena.D, 2010) manifiesta que:

El endeudamiento en una empresa corresponde el porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados, ya sea a corto, mediano o largo plazo. Se debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de tesorería y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración para generar los fondos necesarios y suficientes para el pago de sus obligaciones, a medida que se van venciendo. (P.163)

Razones de Rentabilidad

Según (Baena.D, 2010) manifiesta que: la rentabilidad es el rendimiento valorado en unidades monetarias (\$) que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es decir, es la utilidad de un determinado periodo, expresado como un porcentaje de las ventas o de los ingresos de operación, de los activos de su capital.(P.181)

2.2.10 Tipos de indicadores

Según (Blanco.Y, 2007) menciona dos tipos de indicadores:

Indicadores cuantitativos

Estas mediciones proporcionan valores de una institución en forma de datos numéricos que se sintetizan para sacar conclusiones de la evaluación. Miden asuntos como el número de unidades en concordancia con el tiempo, los costos de producción, los niveles de eficiencia en la producción, el ausentismo laboral, el crecimiento de las

ventas, los niveles de liquidez, de endeudamiento, de rentabilidad, etc. Estos indicadores miden el rendimiento de una actividad y entre otros pueden ser:

- ✓ Indicadores de Misión, Visión
- ✓ Indicadores de eficiencia
- ✓ Indicadores de economía
- ✓ Indicadores de efectividad.

Los indicadores cuantitativos proporcionan valores de una institución donde se miden los costos de producción los niveles de eficiencia en las actividades que se desarrollan diariamente.

Indicadores cualitativos

Este tipo de indicadores no miden numéricamente una actividad, sino que se establecen a partir de los principios generales de una sana administración. Proporcionan valoraciones que se resumen de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad. Son simples respuestas a preguntas claves.

Los métodos de medición cualitativa pueden ser de gran utilidad, pero debe tenerse cuidado con su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. Si el juicio se aplica incorrectamente, se invalidará el resultado de la auditoría. (p.250)

Los indicadores cualitativos son de gran utilidad ya que se basan en evaluar si se aplican correctamente los juicios.

2.2.11 Control Interno

Según (Maldonado M. , 2001) manifiesta que: “Es la suma de elementos, procedimientos y normas, que permiten a través de una adecuada planificación, ejecución y control, llevar adelante con economía, eficiencia y eficacia para el logro de los fines de la organización” (p.81)

También se puede decir que es el conjunto de normas y procesos que ayudan a la entidad a obtener, la deseada eficiencia, a reducir riesgos y se convierte en una herramienta para solucionar problemas.

2.2.12 Control Interno Método Coso I

2.2.12.1 Informe COSO

Según (Mantilla S. , 2005)manifiesta que:

El informe COSO no es más que la Gestión es que la Administración toma con la finalidad de planear, organizar y dirigir el desempeño de las diferentes acciones que provean una seguridad razonable, es por ese motivo que el control interno comprende el plan de toda organización, así como los métodos y medidas coordinados que se utilizan en una Institución con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

El control interno se establece de una forma amplia como un proceso que realiza el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, mismo que es diseñado para proporcionar una seguridad razonable tomando en cuenta el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones:- Se acentúa a los objetivos básicos de un negocio o de una entidad incluyendo los objetivos de desempeño y la rentabilidad.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.- Se relaciona con la preparación de estados financieros confiables.
- ✓ Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.- Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

2.2.12.2 Componentes del Control Interno por el Método COSO 1

Según (De La Peña.A, 2009) menciona que:

Ambiente de control: Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

En análisis el ambiente de control tiene como influencia el desarrollan las operaciones que se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos con el propósito de establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los directivos de la compañía.

Evaluación de riesgos: Mecanismos para identificar y evaluar riesgos alcanzando así los objetivos del trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.

En análisis la evaluación del riesgo sirve para identificar y analizar los riesgos de dichos objetivo

Actividades de control: Acciones, Normas y Procedimientos que tienden a asegurar el cumplimiento de las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.

En análisis la actividad de control son actividades que ejecutan los directivos para lograr y cumplir con sus actividades fijadas.

Información y comunicación: Sistemas que permiten al personal de la entidad captar e intercambiar la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

En análisis la información y comunicación es la tecnología que evoluciona en los sistemas de información.

Supervisión y Monitoreo: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. (p.92)

A través de los componentes de control interno podemos evaluar, analizar las deficiencias que existan en la entidad con el objetivo de que exista una seguridad razonable y garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones para que exista confiabilidad en la información para sus respectivas correcciones y un buen funcionamiento de responsabilidades del personal.

2.2.13 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)

Según (Ray O & Kurt P, 2005) dice que “La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. ¿Cuáles son las normas que se han elaborado en la contabilidad? El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) creó el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas.

Normas Generales

1. Debe ejercer el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.
2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
3. La auditoría ejecutará una persona o personas que tenga una formación técnica apropiada y competencia como auditores. (<http://slideplayer.es/slide/1650046/>, s.f.)

Normas de ejecución de trabajo

1. (Ray O & Kurt P, 2005) El trabajo se planea apropiadamente y los asistentes – si los hay – deben ser examinados rigurosamente.
2. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para expresar una opinión respecto a los estados financieros auditados.
3. Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría. (<http://slideplayer.es/slide/1650046/>, s.f.)

Normas de Información

1. Se consideran razonables las revelaciones informativas de los estados financieros.
2. El informe indica si los estados financieros están preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).
3. El informe sujetará una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En los casos que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el

informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir. En este último caso se indicarán los motivos.

4. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior. (<http://slideplayer.es/slide/1650046/>, s.f.)

Son principios fundamentales de auditoría a los que se rigen los auditores durante la ejecución de una auditoría, ya que el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional de auditor.

2.2.14 Análisis FODA

Según (Munch.L, 2007) manifiesta que:

El análisis FODA consiste en detectar Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que pueden afectar el logro de los planes.

- ✓ Las fortalezas son puntos fuertes y características de la empresa que facilitan el logro de los objetivos.
- ✓ Las oportunidades son factores externos del entorno que propician el logro de los objetivos.
- ✓ Las debilidades son puntos débiles, factores propios de la empresa que impiden el logro de los objetivos.
- ✓ Las amenazas son factores externos del entorno que afectan negativamente e impiden el logro de los objetivos.

La finalidad del FODA es convertir las debilidades en fortalezas y las amenazas en oportunidades. También es conocido como DOFA o SWOT (por sus siglas en inglés). Se basa en el análisis del entorno y se fundamenta en proyecciones estadísticas, económicas y financieras. (p.43)

Consiste en detectar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de una organización con el fin de detectar falencias y deficiencias que posee una empresa.

2.2.15 Los programas de auditoría

Según (Meig.W, 1975) menciona que:

Un programa de auditoría es un plan detallado del trabajo de auditoría que se efectuará, especificando los procedimientos que se seguirán para la verificación de cada una de las partidas en los estados financieros y el tiempo estimado que se requerirá. A medida que cada punto del programa es cubierto, el auditor deberá rubricarlo, anotando el tiempo consumido al efecto.

Los programas de auditoría son descripciones detalladas del trabajo que debe ser efectuado preparado antes de la iniciación de la auditoria. (p.57)

Los programas de auditoría es un detalle de la auditoría que se va a realizar, especificando los procedimientos a seguir.

2.2.16 Papeles de trabajo

(De La Peña.A, 2009) Afirma que: “Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor”. (p.65)

Los papeles de trabajo son todos los documentos elaborados por el auditor, ya que son la evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones en que se fundamenta el auditor para dar su opinión.

Función

(De La Peña.A, 2009) Afirma que: “Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, facilitar su revisión, supervisión ya que en ellos se encuentra a evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo”. (p.65)

Objetivos

Según (Estupiñan.R, 2004) manifiesta que:

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales:

- ✓ Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- ✓ Servir de guía en exámenes subsecuentes.(P.37)

Clasificación

Según (De La Peña.A, 2009) manifiesta que:

En función de la fuente de la que procedan, los papeles de trabajo se pueden clasificar en tres tipos:

- ✓ Papeles preparados por la propia entidad auditada: están formados por toda la documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que éste pueda desarrollar su trabajo (estados financieros, documentos contables, escrituras, actas, contratos, facturas, albaranes, etc.)
- ✓ Confirmaciones de terceros: se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que se solicita a un tercero, que mantiene una relación económica con la empresa (clientes, proveedores, entidades financieras, etc.), que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma, o bien se solicita a diversos profesionales con los que dicha empresa mantiene contratos de prestaciones de servicios (abogados, asesores, etc.) que confirmen los posibles riesgos existentes a una fecha determinada.
- ✓ Papeles preparados por el propio auditor: se trata de documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo en las que se detallan transacciones, cálculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestos. (P.66)

2.2.17 Riesgos de Auditoría

Según (De La Peña.A, 2009) mensiona que:

Riesgo Inherente: Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control.

Riesgo de control: Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores.

Riesgo de detección: Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría.

El Riesgo de Auditoría se determina a partir de la siguiente fórmula:

$$RA = RI \times RC \times RD$$

Siendo:

RA = Riesgo de Auditoría

RI = Riesgo Inherente

RC = Riesgo de Control

RD = Riesgo de Detección (p.43-45)

El riesgo es la probabilidad de daño o fracaso, bajo determinadas circunstancias.

El riesgo en auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoria inapropiada, cuando la información financiera administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante.

2.2.18 Hallazgos de Auditoría

Se considera hallazgos en auditoria las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría.

Atributos del Hallazgo

Según (Mantilla S. , 2009) manifiesta que:

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesionales para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada

en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Condición: Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal. “Lo que es”.

Criterio: Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas. “Lo que puede ser”

Causa: Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.

Efecto: Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.

Conclusiones: Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.

Recomendaciones: Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones.

Los hallazgos abarcan hechos e información obtenida por el auditor que son comunicados a los directivos de la organización.

2.2.19 Evidencia

Según (De La Peña.A, 2009) manifiesta que:

“Es la convicción razonable, por parte de auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el período de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable” (p.52-53)

La evidencia de auditoría es la información de importancia en la que se basa el auditor para sustentar sus opiniones y poder emitir un informe.

2.2.20 Tipos de Evidencia

Según (Whittington R, 2000) manifiesta que:

Para limitar o reducir adecuadamente el riesgo de auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría. Los tipos principales de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

1. Evidencia física
2. Declaraciones de terceros
3. Evidencia documentaria
4. Cálculos
5. Relaciones recíprocas o interrelaciones de información
6. Declaraciones o representaciones de clientes

Registros de contabilidad. (p.104)

2.2.21 Índice

Según (Quevedo.J, 2005) manifiesta que: Todas las cédulas deben contener un índice; cada auditor puede utilizar el que le sea más práctico, considerando la convivencia de que todos los trabajos que realice y personal que participe en la revisión lo hagan de manera uniforme. (p.18)

Los índices de auditoría son códigos que se aplican en los papeles de trabajo y deben ser iguales a los utilizados en el archivo corriente y archivo permanente.

2.2.22 El informe de auditoría

Según (Holmes.A, 1194) menciona que: “El informe de auditoría es el documento en el que el contador público profesional expone el alcance y naturaleza de su examen y en que expresa su opinión como experto independiente acerca de los estados financieros del cliente que acompañan al informe.”(p.7)

El informe de auditoría es una opinión formal y se considera una herramienta esencial para informar a los directivos de las fallencias y deficiencias que posee una organización.

2.2.23 Tipos informes

Según (Franklin.E, 2013) menciona que:

La variedad de alternativas para presentar los informes depende del destino y propósito que se les quiera dar, amén del impacto que se busca con su presentación.”

En función de estos criterios, los informes más representativos son:

- ✓ Informe general.
- ✓ Informe ejecutivo.
- ✓ Informe de aspectos relevantes.(p.117)

2.2.23 MARCAS

Según (Quevedo, 2005) manifiesta que: “Las marcas de auditoría son signos que ponen a un escrito para reconocerlo, así como completar la información plasmada en las cédulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios” (p.20)

Son signos que el auditor crea para identificar el tipo de trabajo realizado durante la ejecución de la auditoría.

2.3 IDEA A DEFENDER

IDEA GENERAL

La ejecución de una auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014, permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se llevó a cabo en la Compañía Anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A. Del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana con las siguientes modalidades de investigación cuali-cuantitativa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el desarrollo del trabajo de investigación se aplicaron los siguientes tipos de investigación.

De Campo

La investigación de campo nos facilitó el análisis a actividades que se realizan en la Compañía, con el fin de conocer los problemas existentes en cuanto a la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de los recursos.

Bibliográfica

Por medio de esta investigación se garantizó la calidad de los fundamentos teóricos y bibliográficos necesarios para el desarrollo de la investigación tales como libros de auditoría de gestión disponibles en la biblioteca de la ESPOCH. Esta investigación se sustenta con documentación de la compañía.

Exploratoria.

Se realizó la visita preliminar a la compañía con el fin de conocer y familiarizarse con la problemática a investigar, para realizar el trabajo de investigación se buscó información de libros con el fin de conocer a fondo el problema y poder emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones.

3.3 POBLACIÓN

La población está conformada por trabajadores y accionistas de la Compañía, tomando en cuenta el nivel de población reducida, por lo que no se considera ninguna técnica de muestreo, a continuación se detalla el personal que conforma la población de estudio.

Tabla 1: Matriz de la Población

POBLACIÓN	NÚMERO
Gerente	1
Asistente Administrativo	1
Coordinador	1
Conductores	8
Mecánico	1
Servicios Generales	1
Total	13

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS, E INSTRUMENTOS

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos aplicados para el desarrollo de esta auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A son los siguientes, tomando en cuenta los más allegados al tema.

Métodos Teóricos

Inductivo.

Se aplicó este método mediante la observación de los hechos y acontecimientos de la compañía, con el propósito de tener un análisis de los principios y leyes generales de la auditoría.

La auditoría se sustenta con información recopilada en documentos existentes de la compañía.

Deductivo.

Se utilizó este método para tener un mejor conocimiento en base a conceptos, leyes y reglamentos para el desarrollo de la auditoría de gestión.

Analítico.

Se utilizó este método para analizar y observar los diversos documentos e información que nos proporcionó la compañía, tales como estados financieros, comprobantes de ingresos y gastos entre otros, con el objetivo de realizar un análisis a la situación actual de la compañía.

Métodos Empíricos

Recolección de Información

Mediante este método se realizó encuestas, entrevistas con el fin de conocer la problemática de la compañía.

Observación.

Se utilizó este método ya que se aplicó de manera constante a todas las actividades que realiza la compañía con el fin de conocer a fondo las debilidades y fortalezas que posee la compañía.

Criterio de Expertos.

Este método nos permitió consultar información de expertos para validar nuestra propuesta sustentada en sus conocimientos, investigaciones, experiencia, estudios bibliográficos, etc.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN:

Entrevistas.

Se realizó la entrevista al gerente de la compañía para conocer las actividades y procesos que se manejan para detectar las debilidades internas y externas que posee la misma.

Encuesta

La encuesta se aplicó a todos los empleados con el propósito de conocer sus criterios y opiniones acerca del manejo de los recursos de la compañía.

Cuestionario

Se realizaron cuestionarios de control interno los mismos que se aplicaron al personal administrativo y operativo de la compañía, con preguntas cerradas que direccionen a detectar los problemas existentes.

INSTRUMENTOS:

Cuestionario de encuesta anexo # 1

Cuestionario de entrevista anexo # 2

3.5 RESULTADOS

Se procede a realizar la encuesta a los empleados de compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, con el objetivo que nos ayude a garantizar la información acerca de las actividades, a continuación se presenta la tabulación de la encuesta realizada.

PREGUNTA # 1

¿Conoce usted que es una auditoría de gestión?

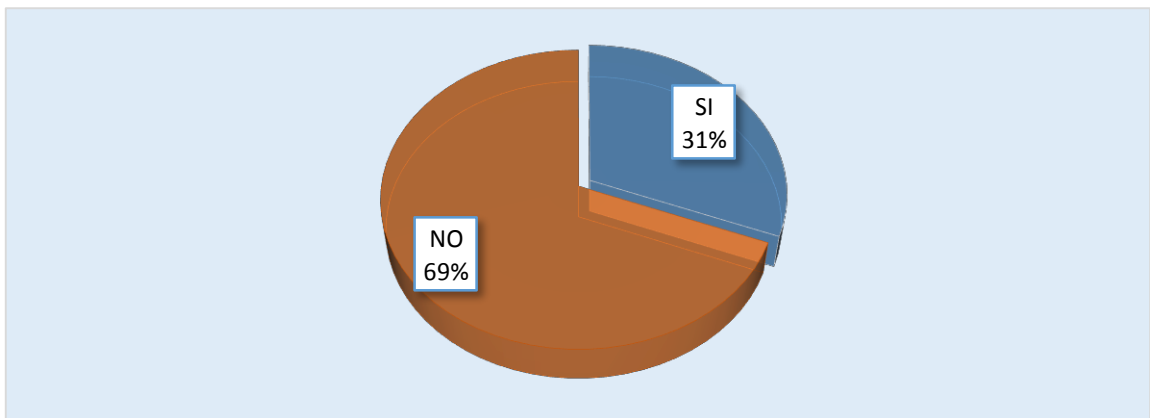
Tabla 2: Conoce que es una auditoría de gestión

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	31%
NO	9	69%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 1: Conoce que es una auditoría de gestión



Fuente: Pregunta 1

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

En base a la encuesta realizada el 31% de las personas manifiestan que si conocen que es una auditoria de gestión, mientras que el 69% del personal no conoce que es una auditoría de gestión.

PREGUNTA # 2

¿Piensa usted que la realización de una auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia, eficacia y economía en las actividades de la compañía?

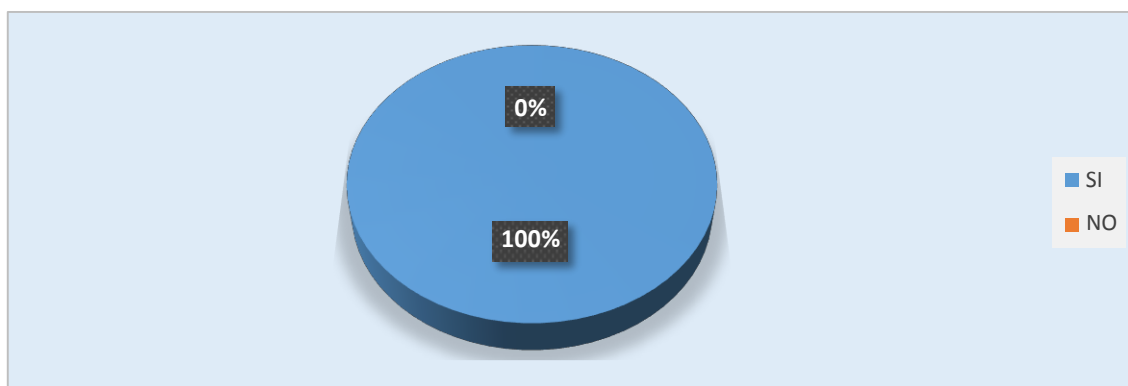
Tabla 3: La auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia, eficacia y economía.

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 2: La auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la compañía.



Fuente: Pregunta 2

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

En base a la encuesta realizada el 100% de las personas manifiestan que la realización de una auditoría de gestión ayudara a mejorar los procesos de la compañía de tal manera que se pueda evaluar las necesidades de la misma, así como el control interno permitiendo un control más racional del manejo de los recursos y sus actividades operacionales.

PREGUNTA # 3

¿De acuerdo al cargo que desempeña cuenta con un manual de las funciones a desempeñar?

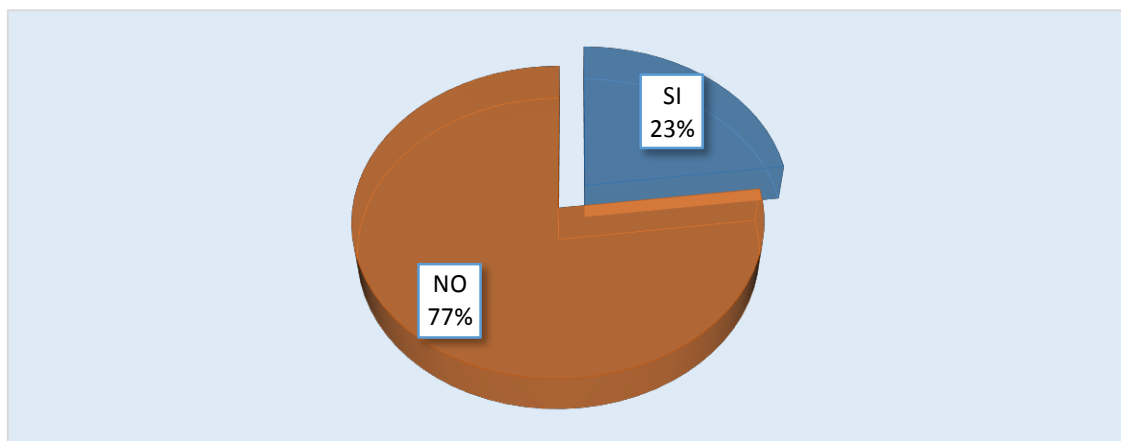
Tabla 4: Conoce usted si la compañía cuenta con un manual de funciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	23%
NO	10	77%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 3: Conoce usted si la compañía cuenta con un manual de funciones



Fuente: Pregunta 3

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

El 23% de los empleados conocen sus funciones a desempeñar, mientras que el 77% desconocen ya que existe un contrato general donde no especifica claramente su función, también supieron manifestar que el gerente dice que el contrato es de forma, por lo tanto los empleados debe basarse a las necesidades de la compañía.

PREGUNTA # 4

¿Existe buena comunicación entre todo el personal de la compañía?

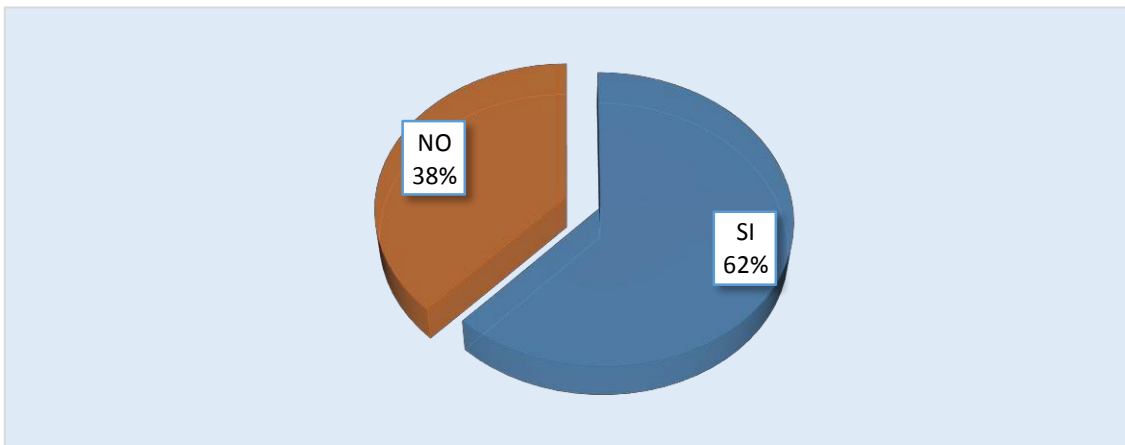
Tabla 5: Hay buena comunicación entre todo el personal.

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	8	62%
NO	5	38%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 4: Hay buena comunicación entre todo el personal



Fuente: Pregunta 4

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

El 62% de los empleados manifiestan que existe una buena comunicación entre compañeros mas no con el nivel administrativo, mientras que el 38% manifiesta que no hay comunicación con la parte administrativa, por ende no fluyen de manera adecuada las actividades.

PREGUNTA # 5

¿La compañía capacita al personal operativo y administrativo de forma periódica?

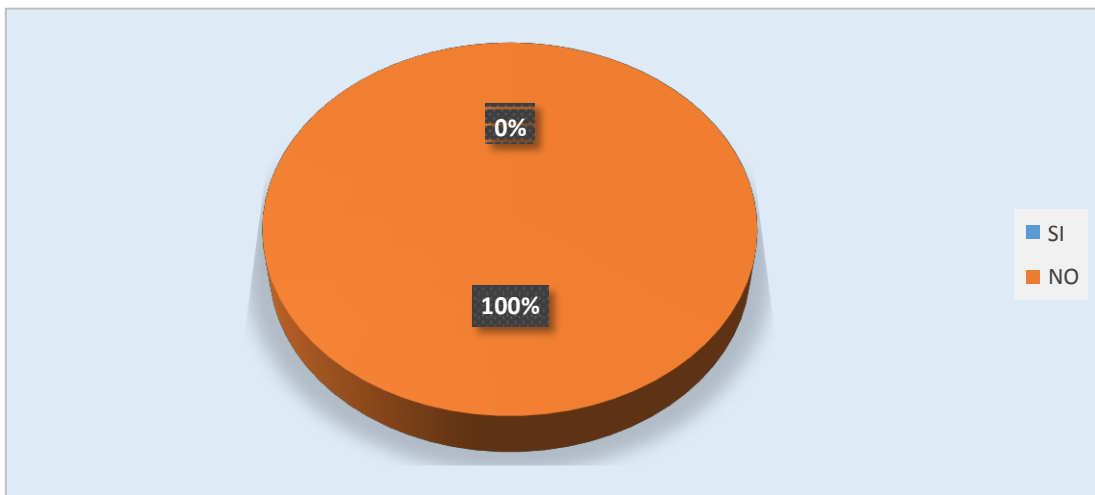
Tabla 6: La compañía capacita al personal administrativo y operativo.

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	13	100%
TOTAL	13	100%

Fuente: Empleados de la Compañía Anónima Transporte y Servicios Ramos Agreda S.A

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 5: La compañía capacita al personal administrativo y operativo.



Fuente: Pregunta 5

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

El 100% de los empleados manifiestan que no reciben capacitación por parte de la compañía, ya que por falta de coordinación de los socios no han tomado en cuenta la capacitación a los empleados de acuerdo a las funciones que desempeñan.

PREGUNTA # 6

¿Cree usted que la compañía cuenta con tecnología actualizada para su funcionamiento y brindar un mejor servicio al cliente?

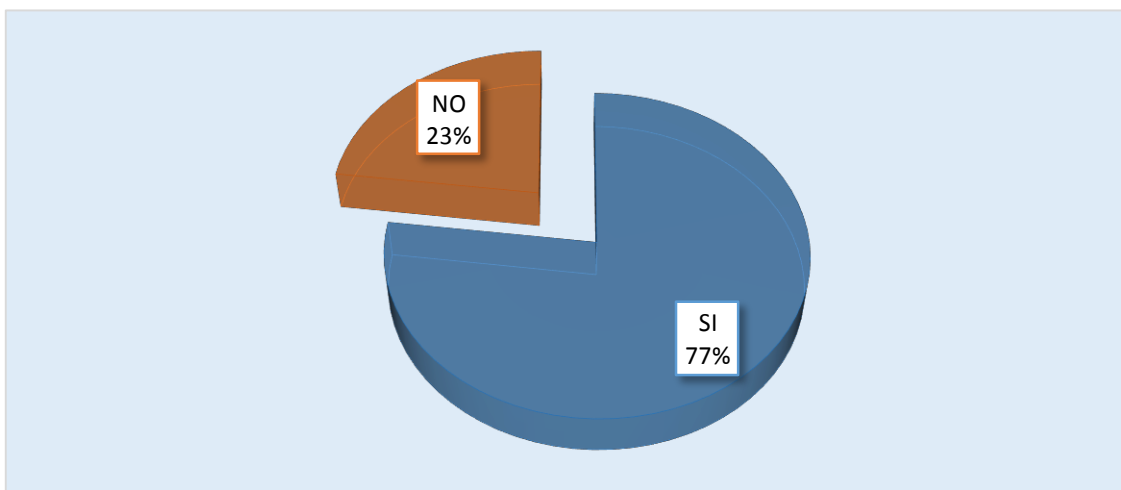
Tabla 7: La compañía cuenta con tecnología actualizada

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	10	77%
NO	3	23%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 6: La compañía cuenta con tecnología actualizada



Fuente: Pregunta 6

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

El 77% de los empleados manifiestan que la compañía cuenta con tecnología para brindar un servicio de calidad ya que el 23% manifiesta que no existe tecnología actual porque desconocen de las actualizaciones que hace la compañía.

PREGUNTA # 7

¿La compañía cuenta con políticas y procedimientos para la selección del personal?

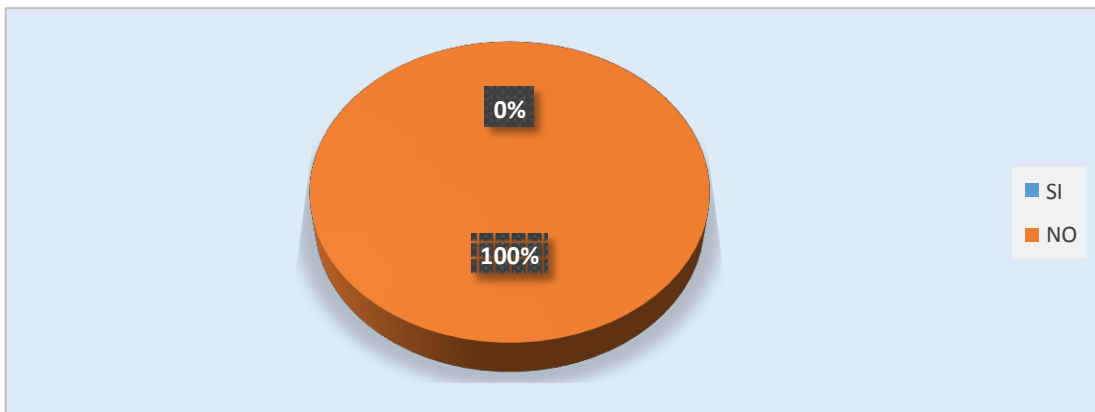
Tabla 8: La compañía cuenta con políticas y procedimientos de selección al personal

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	13	100%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 7: La compañía cuenta con políticas y procedimientos de selección al personal



Fuente: Pregunta 7

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Análisis:

El 100% del personal encuestado de la compañía manifiesta que no hay un proceso para la contratación del personal, ya que es necesario realizar dicha selección a través de una entrevista, un buen perfil laboral que implique mayor eficiencia en las actividades que va a realizar, esto ayudaría a seleccionar el personal que cumpla con las expectativas que requiere la compañía.

PREGUNTA # 8

¿Tiene conocimiento usted de la misión, visión, objetivos de la compañía?

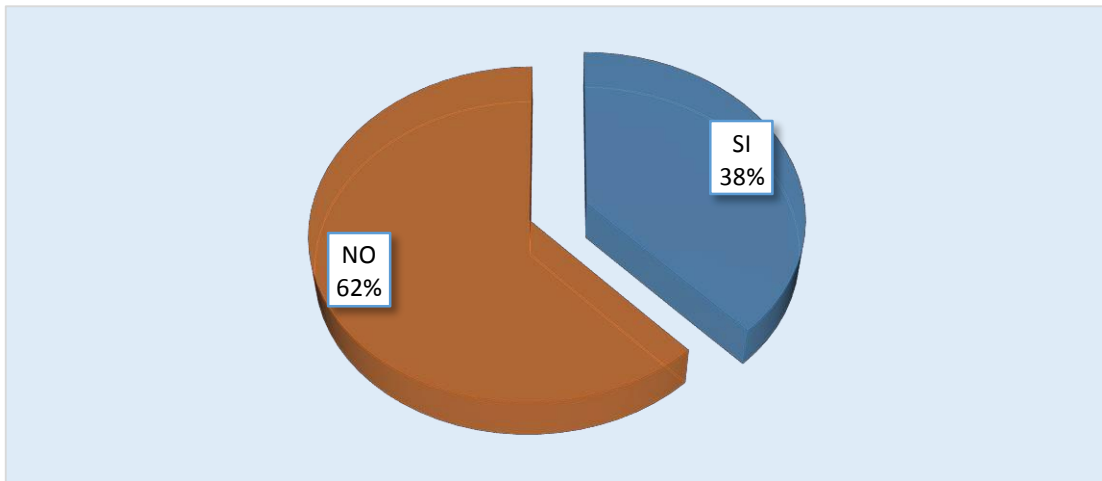
Tabla 9: Conocen la misión, visión y objetivos de la compañía

RESPUESTA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	38%
NO	8	62%
TOTAL	13	100%

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Gráfico 8: Conocen la misión, visión y objetivos de la compañía



Fuente: Pregunta 8

Realizado: Maricela Agreda

Análisis:

El 38% de los empleados manifiestan que conocen la misión, visión y objetivos ya que es necesario saber a dónde se enfoca la compañía, mientras que el 62% manifiestan que desconocen ya que el gerente no se preocupa por dar a conocer estos tres elementos primordiales para el desempeño de las actividades de la compañía.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A. DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA EN EL PERIODO 2014.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 ARCHIVO PERMANENTE

IAP



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

Tabla 10: Índice de Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información general	AP 1. 1/7
Información financiera	AP 2. 1/6
Base legal	AP 3. 1/6
Situación legal	AP 4. 1/7
Hoja de marcas	HM 1/1
Hoja de abreviaturas	HA 1/1
Simbología del diagrama de flujo	SDF 1/1

Elaborado por: MMAT	Fecha: 02/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS**AGREDA S.A.****AUDITORÍA DE GESTIÓN****Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

La creación de la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, nace de una idea familiar y está conformada de la siguiente manera: el dueño es el gerente y se encarga de la logística de los viajes, su esposa es la presidenta y se encarga de la cobranza.

El inicio de la actividad empresarial arranca con el servicio de transporte de carga pesada en la provincia de Orellana. Se obtienen la aprobación por la superintendencia de compañías el 07 de febrero de 2003 para poder usar los beneficios implícitos en la ley, y enseguida se obtiene el RUC # 2290311031001 Registro Único de Contribuyente, con la Razón Social COMPAÑÍA ANONIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A. con los apellidos del propietario y fundador el Señor Dionisio Polivio Ramos Ramos, y su esposa Rosa Cenelia Agreda Ajila documentos con los cuales empieza a funcionar como una empresa formal el 19 de mayo de 2003.

Con el propósito de ofrecer el mejor servicio de transporte tanto a las compañías petroleras como a la sociedad del cantón y la Provincia de Francisco de Orellana.

La compañía de Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A fue creada con un capital de 1000.00 usd, dividido en tres accionistas.

Sra. Rosa Agreda 150.00

Sr. Polivio Ramos 700.00

Sr. Germán Samaniego 150.00

La compañía para realizar sus actividades económicas posee el RUC 2290311031001, es un contribuyente especial y sus obligaciones tributarias son:

ANEXO RELACION DEPENDENCIA

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE

DECLARACION MENSUAL DEL IVA

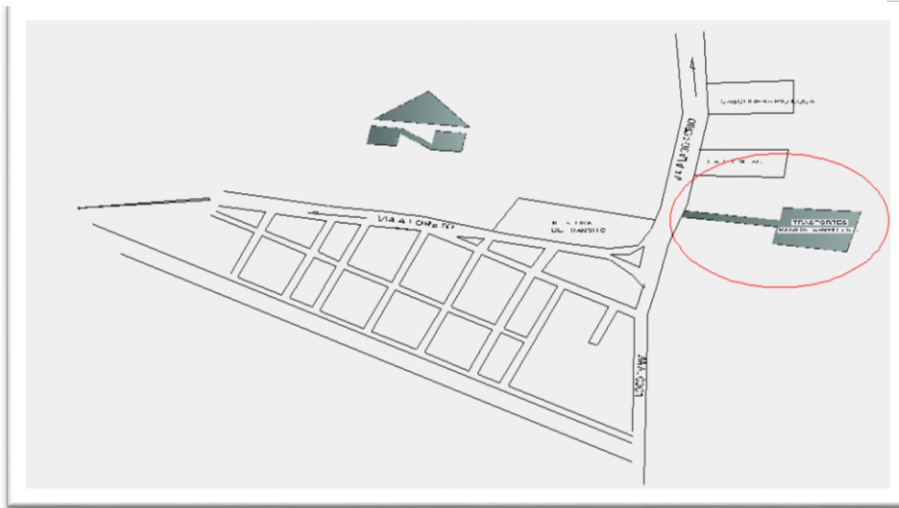
IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

Una vez creada la compañía, se empieza a planificar para adquirir, dos vehículos y se contrata el personal para empezar la actividad.

Hoy en día la compañía cuenta con 5 vehículos y una infraestructura de 1000 metros cuadrados e instalaciones propias. Cuenta 13 empleados repartidos en conductores, asistente, coordinador, servicios generales.

Localización Geográfica

Área	: Urbano
Provincia	: Orellana
Cantón	: Francisco de Orellana
Dirección	: Km 5 Vía Lago Agrio
Fecha de Creación	: 07 de febrero del 2003
Representante Legal	: Polivio Ramos

Gráfico 9: Localización Geográfica

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Razón Social: COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.

Actividad Económica: Servicio de transporte de carga pesada

Tipo de Empresa: Sociedad Anónima

RUC: 2290311031001

Correo Electrónico: contabilidad@ramosagreda.com

Teléfonos: 062- 861042

Misión de la compañía

Ofrecer a nuestros clientes el mejor servicio de transporte de carga pesada, que satisfaga sus necesidades al brindar un servicio seguro por medio de trabajo en equipo y la capacitación constante del personal.

Visión de la compañía

Posesionarnos a través del tiempo en la empresa líder en el transporte de carga a nivel nacional, priorizando el compromiso con nuestros clientes, siempre enmarcados en políticas que garanticen la calidad del servicio.

Objetivos

Objetivo General

Optimizar los niveles de incidencias y maximizar los niveles de efectividad, ofreciendo un servicio de transporte con una cobertura globalizada y contribuir así al desarrollo económico y social de nuestra región.

Objetivos Específicos

- Ofrecer el servicio de transporte con una cobertura globalizada contribuyendo así con el desarrollo económico y social de nuestra región.
- Dar atención de calidad a nuestro clientes
- Ofrecer el servicio de transporte en el menor tiempo posible, y con seguridad
- Tener un compromiso con los clientes a corto, medio y largo plazo.
- Elaborar un plan de acción para visitar a las diferentes compañías y darles a conocer el servicio de transporte que ofrece la empresa.

Principios

- Satisfacer a cabalidad a los clientes
- Dar atención de calidad a nuestro clientes
- Ofrecer el servicio de transporte en el menor tiempo posible, y con seguridad
- Dar soluciones inmediatos a los problemas planteados por los clientes
- Tener un compromiso con los clientes a corto, medio y largo plazo.

Valores

Respeto: Es la consideración de la excelencia de una persona que nos conduce a no pasar sobre ella.

El respeto hacia cada una de las personas y entidades que están interviniendo de manera activa y pasiva con el desarrollo de la empresa se reflejara en:

- ✓ **Clientes.** Tomando en cuenta que el servicio que la empresa presta es adquirido por una sociedad que merecen respeto tanto en el cumplimiento y la responsabilidad.
- ✓ **Estado.** Debido a que toda entidad obedece a leyes y reglamentos emitidas por este organismo, el cual exige el cumplimiento de las obligaciones fiscales, tributarias y legales.
- ✓ **Directivos.** Quienes deben mantener el respeto hacia sus subordinados, tomando en cuenta sus ideas sugerencias y logros dentro de la organización.

Cortesía: es la manifestación de atención y afecto que tiene una persona hacia otra.

El cliente, es la razón de ser de la empresa ya sean clientes internos o externos y de ellos depende el crecimiento y desarrollo de la entidad, es por eso que se debe mantener un ambiente afectuoso y brindarles atención a sus inquietudes y necesidades.

Honestidad: se la define como la compostura, decencia, recato, decoro de una persona, acciones y palabras.

Es un valor que se aplica en toda la organización de manera que exista total claridad en sus tareas y acciones y de esta manera crear un ambiente de confiabilidad entre la empresa y la sociedad a la que sirve.

Honradez: es una cualidad del ser humano el cual procede con rectitud e integridad en sus actos.

Confiabilidad.- El manejo controlado de toda información dentro de parámetros y conductas preestablecidas que garantice su confiabilidad.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Nivel Ejecutivo

- ✓ Presidenta

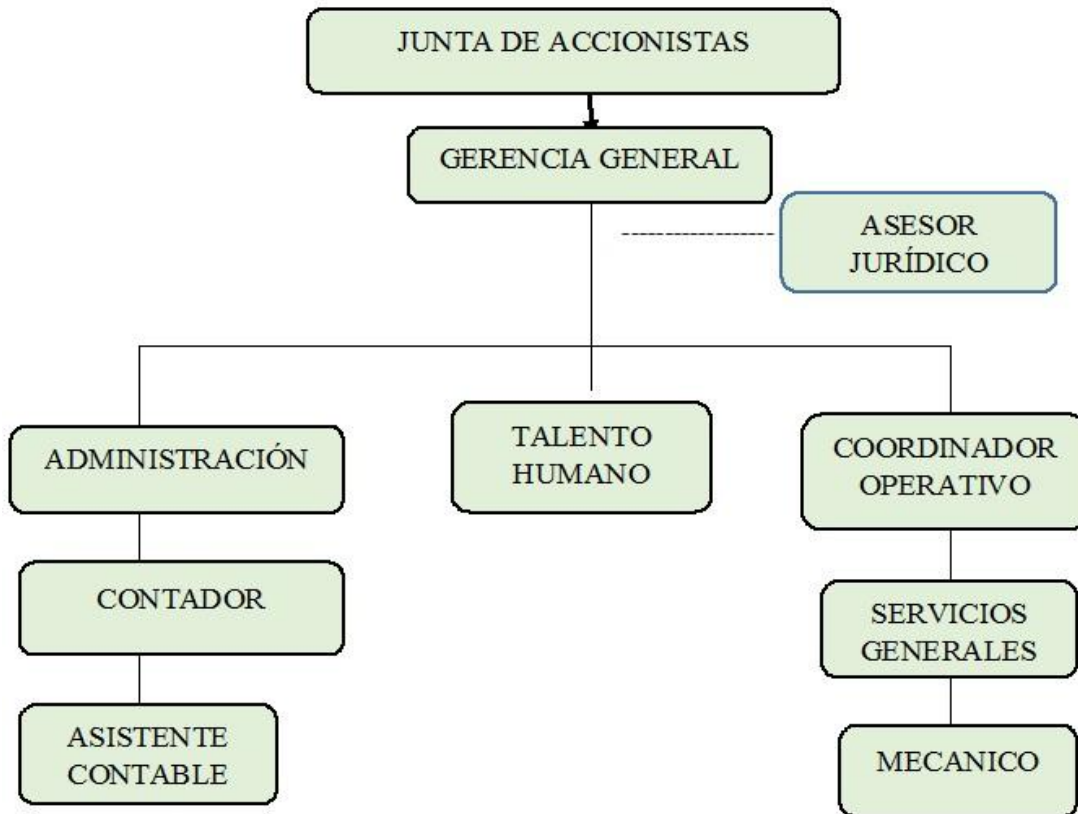
Nivel Administrativo

- ✓ Gerente
- ✓ Contador
- ✓ Asistente
- ✓ Coordinador

Nivel Operativo

- ✓ Conductores
- ✓ Servicios generales
- ✓ Mecánico

Gráfico 10: Organigrama estructural de la compañía



Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

INFORMACIÓN FINANCIERA
TRANSPORTES SERVICIOS RAMOS AGREDA
ESTADO DE SITUACION
Al 31 de Diciembre del 2014
A C T I V O S

ACTIVO CORRIENTE		115,734.16
ACTIVO DISPONIBLE		1,451.25
VALORES EN CTA. CTE.		1,451.25
Banco Guayaquil	1,451.25	
ACTIVO EXIGIBLE		111,098.42
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		490.00
PRESTAMOS EMPLEADOS	490.00	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		100,182.35
CLIENTES	101,796.73	
PROVISION INCOBRABLES	-1,614.38	
CREDITO TRIBUTARIO		10,426.07
IMPUESTOS ANTICIPADOS	7,460.43	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	2,965.64	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		3,184.49
ANTICIPOS PAGADOS		3,184.49
ANTICIPO PROVEEDORES	667.37	
ANTICIPO CONTRATOS	2,517.12	
ACTIVO FIJO		446,197.38
ACTIVOS EN BIENES INMUEBLES		121,242.34
OFICINAS		121,242.34
OFICINAS	124,351.12	
DEPREC. ACUM. OFICINAS	-3,108.78	
ACTIVOS EN BIENES MUEBLES		324,955.04
MOBILIARIO		5,711.72
MUEBLES Y ENSERES	9,500.00	
EQUIPOS DE OFICINA	1,461.99	
DEPREC. ACUM. MOBILIARIO	-5,250.27	
MAQUINARIA / HERRAMIENTAS		10,020.35
HERRAMIENTAS	26,330.39	
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA	-16,310.04	
EQUIPOS DE COMPUTACION		10,625.31
HARDWARE	16,307.26	
SOFTWARE	6,800.00	
DEPREC. ACUM. HARD/SOFTWARE	-12,481.95	
VEHICULOS		298,597.66
EQUIPOS DE TRANSPORTE	491,549.80	
DEPREC. ACUM. VEHICULOS	-192,952.14	
TOTAL ACTIVOS		561,931.54



TRANSPORTES SERVICIOS RAMOS AGREDA
ESTADO DE SITUACION
Al 31 de Diciembre del 2014

P A S I V O S

PASIVOS CORRIENTES		-147,862.73
PASIVOS A CORTO PLAZO		-19,984.96
DEUDAS BANCARIAS		-19,984.96
SOBREGIRO BANCARIO	-19,984.96	
PASIVO EXIGIBLE		-127,877.77
DEUDAS PATRONALES		-6,510.04
LIQUIDACIONES DE SUELDOS	-4,026.31	
DECIMO TERCER SUELDO	-642.28	
DECIMO CUARTO SUELDO	-1,841.45	
DEUDAS COMERCIALES		-117,543.41
PROVEEDORES	-117,543.41	
DEUDAS SOCIALES		-1,799.89
APORTES AL IESS	-1,664.82	
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-135.07	
DEUDAS FISCALES		-2,024.43
IMPUESTOS RETENIDOS	-749.93	
I.V.A.	-1,274.50	
PASIVOS NO CORRIENTES		-300,425.69
PASIVO A LARGO PLAZO		-300,425.69
DEUDAS BANCARIAS		-255,861.86
PRESTAMO (02)	-37,074.31	
PRESTAMO (03)	-8,465.11	
PRESTAMO (04)	-59,284.20	
PRESTAMO (05)	-61,038.24	
PRESTAMO (09)	-90,000.00	
PRESTAMOS ACCIONISTAS		70,436.17
P.A. POLIVIO RAMOS	70,436.17	
PRESTAMOS DE TERCEROS		-115,000.00
PRESTAMO 01	-5,000.00	
PRESTAMO 02	-7,000.00	
PRESTAMO 03	-12,000.00	
PRESTAMO 04	-16,000.00	
PRESTAMO 06	-75,000.00	
TOTAL PASIVOS		448,288.42

TRANSPORTES SERVICIOS RAMOS AGREDA
ESTADO DE SITUACION
Al 31 de Diciembre del 2014

PATRIMONIO

CAPITAL		-2,000.00
CAPITAL SOCIAL		-1,000.00
CAPITAL PAGADO	-1,000.00	
C.P. ROSA AGREDA	-150.00	
C.P. POLIVIO RAMOS	-550.00	
C.P. GERMAN SAMANIEGO	-50.00	
TRANSP. RAMOS S.A.	-250.00	
VALORES A CAPITALIZAR		-1,000.00
RESERVAS		-1,000.00
RESERVA LEGAL	-1,000.00	
RESULTADO EMPRESARIAL		-111,643.12
RESULTADOS ACUMULADOS		-91,677.98
PERDIDAS Y GANANCIAS		-91,677.98
UTILIDAD ACUMULADA	-91,677.98	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-19,965.14
PERDIDAS Y GANANCIAS		-19,965.14
RESULTADO OPERATIVO AÑO 2014	-19,965.14	
TOTAL PATRIMONIO		113,643.12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		561,931.54

TRANSPORTES SERVICIOS RAMOS AGREDA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

del 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES	745,202.90	
SERVICIOS	745,202.90	
SERVICIOS GRABADOS	100.00	
ALQUILER DE TRANSPORTE	100.00	
SERVICIOS EXCENTOS	745,102.90	
SERVICIO DE TRANSPORTE	745,102.90	
INGRESOS EN VENTAS		388.92
INGRESOS EN VENTAS		388.92
INGRESOS EN VENTAS	388.92	
OTROS INGRESOS	388.92	
TOTAL INGRESOS		745,591.82

EGRESOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS		175,070.72
REMUNERACIONES		50,194.32
SUELDOS	18,700.00	
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	18,700.00	
BENEFICIOS PATRONALES	6,043.84	
APORTE PATRONAL	5,285.80	
FONDO DE RESERVA	758.04	
BENEFICIOS SOCIALES	20,602.80	
ALIMENTACION	208.50	
RETRIBUCIONES	11,963.28	
MOVILIZACION	5,670.01	
DECIMO TERCER SUELDO	920.87	
DECIMO CUARTO SUELDO	680.04	
VACACIONES	985.10	
INDEMNIZACIONES LABORALES	175.00	
BENEFICIOS ADICIONALES	4,847.68	
UNIFORMES	4,162.98	
MEDICINAS	684.70	
BIENES		3,280.44
BIENES DE CONSUMO	3,280.44	
SUMINISTROS DE OFICINA	3,280.44	
SERVICIOS CONTRATADOS		61,057.21
SERVICIOS ESPECIALES	1,339.29	
HONORARIOS PROFESIONALES	1,339.29	
SERVICIOS BASICOS	12,395.08	
LUZ	2,868.56	
AGUA	13.50	
TELÉFONO	1,963.18	
CELULAR	7,307.12	
COMUNICACION	242.72	
SERVICIOS GENERALES	24,735.67	
TRAMITES, GESTIONES	125.00	
MANTENIMIENTO ACTIVOS	1,935.53	

TRANSPORTES SERVICIOS RAMOS AGREDA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

del 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014

MANTENIMIENTO OFICINA	10,128.47	
ENCOMIENDAS, PASAJES, TAXIS	138.65	
AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES	8,208.02	
HONORARIOS EMPRESARIALES	4,200.00	
SERVICIOS GENERALES	22,587.17	
MOVILIZACION	290.58	
REFRIGERIOS	120.00	
IVA EN COMPRAS	18,520.37	
GASTOS FISCALES	3,656.22	
PROVISIONES		60,538.75
PROVISIONES PARA ACTIVOS		60,538.75
DEPRECIACIONES	60,538.75	
GASTOS EN VENTAS		498,543.09
REMUNERACIONES		135,440.21
SUELDOS	78,668.86	
SUELDOS CHOFERES	78,668.86	
BENEFICIOS PATRONALES	14,151.08	
APORTE PATRONAL	9,470.48	
FONDO DE RESERVA	4,680.60	
BENEFICIOS SOCIALES	41,890.64	
ALIMENTACION	262.43	
MOVILIZACION	21,776.66	
DECIMO TERCER SUELDO	6,616.79	
DECIMO CUARTO SUELDO	3,962.61	
VACACIONES	8,962.70	
INDEMNIZACIONES LABORALES	309.45	
BENEFICIOS ADICIONALES		729.63
UNIFORMES	729.63	
BIENES		36,946.43
BIENES DE CONSUMO		36,946.43
ATENCIONES SOCIALES	1,310.33	
REPUESTOS, ACCESORIOS	2,292.65	
COMBUSTIBLES	27,469.66	
LUBRICANTES	5,873.79	
SERVICIOS CONTRATADOS		326,156.45
SERVICIOS ESPECIALES		279,666.28
TRANSPORTES	240,651.33	
SEGUROS	39,014.95	
SERVICIOS ADICIONALES		34,361.46
MANTENIMIENTO VEHICULOS	34,061.46	
MANTENIMIENTO TECNICO	300.00	
SERVICIOS GENERALES		12,128.71
MOVILIZACION (ENVIOS, PASAJES, TAXI	143.11	
REFRIGERIOS (COMIDAS, BEBIDAS, ..)	11,985.60	
GASTOS FINANCIEROS		52,011.42
GASTOS FINANCIEROS		52,011.42
SERVICIOS FINANCIEROS		52,011.42
INTERESES PAGADOS	50,796.26	
GASTOS BANCARIOS	1,080.17	
COMISIONES BANCARIAS	134.99	
GASTOS NO OPERACIONALES		1.45
PAGOS NO DEDUCIBLES		1.45

TRANSPORTES SERVICIOS RAMOS AGREDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

del 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014

GASTOS TRIBUTARIOS	1.45	
MULTAS E INTERESES TRIBUTARIOS	1.45	
TOTAL EGRESOS		725,626.68
UTILIDAD DEL EJERCICIO		19,965.14



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS

AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

BASE LEGAL

LEYES A LA CUALES SE RIGE LA ENTIDAD.

La compañía de transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, ubicada en el Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el km. 5 vía a Lago Agrio, es una compañía de sociedad anónima legalmente constituida por lo que está sujeta a las leyes y regulaciones siguientes:

- Ley de compañías
- Ley orgánica de régimen tributario interno
- Ministerio de relaciones laborales
- Agencia nacional de tránsito
- Ordenanza municipal
- Cuerpo de bomberos
- IESS

LEY DE COMPAÑÍAS

SECCION VI DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS PROMOTORES, FUNDADORES Y ACCIONISTAS

Art. 207.- Son derechos fundamentales del accionista, de los cuales no se le puede privar:

1. La calidad de socio;
2. Participar en los beneficios sociales, debiendo observarse igualdad de tratamiento para los accionistas de la misma clase;
3. Participar, en las mismas condiciones establecidas en el numeral anterior, en la distribución del acervo social, en caso de liquidación de la compañía;
4. Intervenir en las juntas generales y votar cuando sus acciones le concedan el derecho a voto, según los estatutos. La Superintendencia de Compañías controlará que se especifique la forma de ejercer este derecho, al momento de tramitar la constitución legal de una compañía o cuando se reforme su estatuto. El accionista puede renunciar a su derecho a votar, en los términos del Art. 11 del Código Civil;
5. Integrar los órganos de administración o de fiscalización de la compañía si fueren elegidos en la forma prescrita por la ley y los estatutos;
6. Gozar de preferencia para la suscripción de acciones en el caso de aumento de capital;
7. Impugnar las resoluciones de la junta general y demás organismos de la compañía en los casos y en la forma establecida en los Arts. 215 y 216. No podrá ejercer este derecho el accionista que estuviere en mora en el pago de sus aportes; y,
8. Negociar libremente sus acciones.

DE LA ADMINISTRACION Y DE LOS AGENTES DE LA COMPAÑÍA

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control.

LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Todo contribuyente que obtenga el RUC. Que es el número de identificación de todas las personas naturales y sociedades que sean sujetos de obligaciones tributarias a través del certificado del RUC. (documento de inscripción), el constituyente está en la capacidad de conocer adecuadamente cuáles son sus obligaciones tributarias de forma que le facilite un cabal cumplimiento de las mismas, las personas naturales o sociedades que sean sujetos de obligaciones tributarias tienen dos obligaciones iniciales son el Servicio de Rentas Internas.

Declaraciones de Impuesto a la Renta Sociedades

Art. 98.- Definición de sociedad.- Para efectos de esta Ley el término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) indica: las Sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible; y en relación al Código de Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de la utilidades las cuales constituyen un gasto deducible para la determinación de la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta.

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

De acuerdo al código del trabajo todo empleador debe realizar un contrato de trabajo al empleado desde el día que empieza sus actividades.

CAPÍTULO VI**DE LOS SALARIOS, DE LOS SUELDOS, DE LAS UTILIDADES Y DE LAS
BONIFICACIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES****PARÁGRAFO 1RO. DE LAS REMUNERACIONES Y SUS GARANTÍAS**

Art. 79 Igualdad de Remuneración.- A trabajo igual remuneración, sin discriminación en razón de nacimiento, e edad, sexo, etnia, color, origen social, idioma, religión, afiliación política, posición económica, orientación sexual, estado de salud, discapacidad o diferencia de cualquier otro índole; más la especialización y práctica en la ejecución del trabajo se tendrá en cuenta para los efectos de la remuneración.

AGENCIA NACIONAL DE TRANSITO**Títulos habilitantes de transporte terrestre**

Art. 72.- Son títulos habilitantes de transporte terrestre los permisos de operación, los cuales se otorgan las personas jurídicas domiciliadas en el Ecuador que tengan capacidad técnica y financiera y que cumplan con los requisitos exigidos en la ley y los reglamentos.

Art. 74.- Compete a la Comisión Nacional de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, otorgar los siguientes títulos habilitantes:

- a) Contratos de Operación para la prestación de servicio de transporte público de personas o bienes, en cualquier tipo, para los ámbitos interprovincial e internacional.

- b) Permisos de Operación de servicios de transporte comercial, en cualquier tipo para el ámbito interprovincial
- c) Autorizaciones de Operación para el servicio de transporte por cuenta propia, en cualquier tipo, y dentro del ámbito interprovincial.

Art. 76.- El Permiso de Operación para la prestación de servicios de transporte comercial de personas o bienes, es el título habilitante mediante el cual la Comisión Provincial respectiva, enmarcada en la ley, el Reglamento y las resoluciones emitidas para el efecto por la Comisión Nacional, autoriza a una persona jurídica, legal, técnica y financieramente solvente, para prestar servicio de transporte.

PATENTE MUNICIPAL

Ordenanzas Municipales (patentes e impuestos) y otras que en éste proceso se distinguen otros aspectos legales como la compra de marcas, licencias etc.

Art. 363.- Impuestos de Patentes Municipales que se aplicará de conformidad son lo que se determina en los artículos siguientes:

Art. 364.- (ex 382).- (Sujeto pasivo).- Están obligados a obtener la patente y, por ende, el pago del impuesto de que trata el artículo anterior, todos los comerciantes e industriales que operen en cada cantón, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico.

PERMISO DEL CUERPO DE BOMBEROS

Publicado en el Registro Oficial N° 114 fechado el 02 de Abril del 2009.

Art. 350.- El propietario del Local o la Persona interesada para obtener el permiso de funcionamiento debe presentar el Cuerpo de Bomberos la siguiente documentación.

- a) Solicitud de inspección del Local;
- b) Informe Favorable de la Inspección
- c) Copia de RUC;
- d) Copia de la Calificación artesanal (artesanos calificados)

IESS

Inscripción del trabajador con relación de dependencia

El empleador está obligado a registrar al trabajador o servidor a través de la página web del IESS mediante el aviso de entrada, desde el primer día de labor, dentro de los quince días siguientes al inicio de la relación laboral o prestación de servicios, según corresponda.

Novedades

El empleador informará a través del sistema de historia laboral (internet) la modificación de sueldos, contingencias de enfermedad, separación del trabajador (aviso de salida) u otra novedad, dentro del término de tres días posteriores a la ocurrencia del hecho.

Pago de aportes

Para el cálculo del aporte de los trabajadores con relación de dependencia, se entiende como materia gravada a todo ingreso regular y susceptible de apreciación pecuniaria percibido por el trabajador, que en ningún caso será inferior a la establecida por el IESS. El pago se realiza dentro de los 15 días posteriores al mes que corresponda.

Tiempo parcial

El salario base de aportación de los contratados a tiempo parcial, se calcula según los días laborados, en ningún caso es inferior a la parte proporcional del salario básico unificado; sin embargo, para cubrir la prestación de salud por enfermedad y maternidad, con la prima del 4.41% se realizará al menos sobre el salario básico unificado.

Rubros del Salario de aportación

Para el cálculo de las aportaciones y contribuciones del seguro general obligatorio se considera: todo ingreso regular susceptible de apreciación pecuniaria; es decir, todo lo que se entregue al trabajador para libre disponibilidad.

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS

AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

SITUACIÓN LEGAL



**CONSEJO NACIONAL
DE TRÁNSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES**

SECRETARÍA
SUBDIRECCIÓN DE ASesorÍA JURÍDICA
BAESENTE

RESOLUCION No. 020 -CJ-009 -2002-CNTTT

CONSTITUCION JURIDICA

EL CONSEJO NACIONAL DE TRÁNSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES



CONSIDERANDO:

Lo dispuesto en el Art. 145 de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres, publicada en el Registro Oficial No. 1002 de 2 de agosto de 1996; y, vista la solicitud de los *Directivos de la Compañía de Transporte de Carga Pesada denominada "TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A."*, con domicilio en la ciudad de Puerto San Francisco de Orellana, provincia de Orellana, y fundamentado en los siguientes informes:

1. Informe No. 335-CAJ-CJ-02-CNTTT, de octubre 23 de 2002, emitido por la Subdirección de Asesoría Jurídica, que concluye y recomienda:
 - 1.1 La documentación está acorde con los requisitos determinados por este Organismo para la emisión de informes previos a la Constitución Jurídica de organizaciones de transporte.
 - 1.2 El Consejo Provincial de Tránsito de Orellana, emite el informe técnico de factibilidad mediante Oficio N° 067-DA-22-2002-CPTTIO, de 27 de septiembre de 2002, previo a la Constitución Jurídica de la Compañía de Transporte de Carga Pesada denominada "TRANSPORTES Y SEVICIOS RAMOS AGREDA S.A." con domicilio en la ciudad de Puerto San Francisco de Orellana, provincia de Orellana.
 - 1.3 El Proyecto de Minuta ha sido elaborado con sujeción a las disposiciones de la Ley de Compañía, Códigos Civil y de Comercio, por lo que dicho proyecto cumple con las normas legales y reglamentarias de tránsito y transporte terrestres vigentes, con las siguiente observación:

Incorpórese un capítulo de disposiciones de tránsito:

"Art.-... Los Permisos de Operación que reciba la Compañía para la prestación del servicio de transporte de carga pesada, serán autorizados



16 enero 3
D. P. P.

**COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
 AGREDA S.A.
 AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014



**CONSEJO NACIONAL
 DE TRANSITO Y
 TRANSPORTE TERRESTRES**



por los competentes organismos de tránsito, y no constituyen título de propiedad, por consiguiente no es susceptible de negociación.

Art. -... La reforma del Estatuto, aumento o cambio de unidades, de servicio y más actividades de tránsito y transporte terrestres, lo efectuará la compañía, previo informe favorable de los competentes organismos de tránsito.

Art. -... La Compañía en todo lo relacionado con el tránsito y transporte terrestres; se someterá a la Ley de Tránsito vigente y sus Reglamentos; y, a las resoluciones que sobre esta materia dictaren los organismos competentes de tránsito

2. La nómina de los DOS (02) integrantes de esta naciente sociedad, es la siguiente:

1. RAMOS RAMOS DIONISIO POLIVIO
2. PILICITA ROSERO RENE PATROSINIO

Por ser una sociedad de capital, no presentan vehículos; sin embargo para el permiso de operación la compañía deberá justificar la tenencia de un parque automotor acorde con el servicio propuesto y conforme al cuadro de vida útil vigente.



3. CONCLUSION:

Por lo expuesto, existiendo el informe técnico de factibilidad previo a la Constitución Jurídica mediante oficio No. 067-DA-22-2002- CPTTTO, de 27 de septiembre de 2002, remitido por el Consejo Provincial de Tránsito de Orellana y encontrándose el Proyecto de Estatuto elaborado de conformidad a las disposiciones de la Ley de Compañías, Código de Comercio y Civil, habiéndose incorporado las observaciones indicadas, se puede recomendar al Directorio del Organismo, la emisión del informe para el acto constitutivo de previo a la Constitución Jurídica de la Compañía de Transporte de Carga Pesada denominada "TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A." con domicilio en la ciudad de Puerto San Francisco, provincia de Orellana.

Informe No. 016-CAJ- 02 CNTTT de 26 de noviembre 2002, mediante el cual la Comisión Interna de Legislación aprueba el informe antes mencionado y recomienda al Directorio conceder lo solicitado.

14 16 enero 3

E3 Embudo 603 D. P. P. P.

F. [Signature]

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014




**CONSEJO NACIONAL
DE TRANSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES**

En uso de las atribuciones legales arriba mencionadas,

RESUELVE:

1. Emitir informe favorable previo, para que la *Compañía de Transporte de Carga Pesada denominada "TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A."* con domicilio en la ciudad de San Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, pueda constituirse jurídicamente.
2. Este informe favorable es exclusivamente para la Constitución Jurídica de la Compañía, en consecuencia no implica autorización para operar dentro del transporte público, para cuyo efecto deberá solicitar el correspondiente Permiso de Operación a los Organismos de Transporte competentes.
3. Una vez adquirida la personería jurídica, la Compañía quedará sometida a las disposiciones de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres y a las resoluciones que sobre esta materia dictaren el Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres y más autoridades que sean del caso.
4. Comunicar con esta resolución a los peticionarios, a la Superintendencia de Compañías y a las autoridades que sean del caso.

Dado y firmado en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, en la Sala de Sesiones del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestres, en su Décimo Octava Sesión Ordinaria de fecha 28 de noviembre de dos mil dos.


Ing. Iván Viteri Miranda
**PRESIDENTE DEL CONSEJO NACIONAL DE TRANSITO Y
TRANSPORTE TERRESTRES**

LO CERTIFICO:



15
16 enero 3

D. Palacios

**COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. 03.Q.IJ. 0 4 0 5

ESPERANZA FUENTES DE GALINDO
DIRECTORA DEL DEPARTAMENTO
JURIDICO DE COMPAÑÍA, ENCARGADA

CONSIDERANDO:

QUE se ha presentado la escritura pública de constitución de TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A., otorgada ante el Notario Público del cantón Orellana, el 23 de enero del 2003.

QUE el Departamento Jurídico de Compañías, ha emitido informe favorable.

EN ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución No. ADM.01147 de 16 de octubre del 2001; y Oficio No. SC.RH.03.081 de 27 de enero del 2003;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A. y disponer que un extracto de la escritura se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el Cantón Orellana.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente Resolución; b) Que el Registrador de la Propiedad del cantón Orellana, en el Registro Mercantil a su cargo, inscriba la referida escritura y esta Resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones.

Cumplido lo anterior, remítase a este Despacho copia certificada de la escritura pública respectiva.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito,

a

3 0 ENE. 2003


Dra. Esperanza Fuentes de Galindo

 CS/cmf

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

Recibido el día de hoy siete de enero del año dos mil tres, a las nueve horas con cuarenta y dos minutos, un original y una copias .LO CERTIFICO.


 SECRETARIA

NOTARIA PUBLICA DEL CANTON ORELLANA .VISTOS El presente documento reúne los requisitos legales del caso, por lo tanto, procédase a realizar la PROTOCOLIZACION Y CERTIFICACIÓN, del documento que antecede de conformidad como dispone el artículo dieciocho numeral dos y cinco de la Ley Notarial en actual vigencia, CUMPLASE.


 EL NOTARIO

En la ciudad Puerto Francisco de Orellana, Capital de la Provincia de Orellana, República del Ecuador, hoy siete de enero del año dos mil tres, a las nueve horas con cuarenta y dos minutos . Ante mí Ldo. Salomón Merino Torres, Notario Público del Cantón Orellana. Me presenta el documento que antecede, para que sea legalmente protocolizado y Certificada en cumplimiento de lo que dispone el Decreto que antecede, SE PROCEDE A SU PROTOCOLIZACIÓN Y CERTIFICACIÓN, Quedando elevado a documento público todo su contenido legal. De todo cuanto doy fe y CERTIFICO.


 Ldo. Salomón Merino Torres

NOTARIO PÚBLICO DEL CANTON ORELLANA



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 2290311031001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA ANONIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: RAMOS RAMOS DIONICIO POLIVIO
CONTADOR: HARO RIVADENEIRA LUIS HENRY

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/02/2003 **FEC. CONSTITUCION:** 07/02/2003
FEC. INSCRIPCION: 19/05/2003 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 12/02/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA)
 Calle: VIA LAGO AGRIO Número: SN Kilómetro: 5 Referencia ubicación: JUNTO A CATERPILLAR Telefono Trabajo:
 062880612 Fax: 062882116 Email: cia.ramos@latinmail.com Celular: 0999447752
DOMICILIO ESPECIAL:

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
 - * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 - * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 - * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
 - * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 2\ ORELLANA **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: EECM060514 **Lugar de emisión:** FRANCISCO DE **Fecha y hora:** 12/02/2015 16:36:33



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 2290311031001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA ANONIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 07/02/2003
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Calle: VIA LAGO AGRIO Número: SN Referencia: JUNTO A CATERPILLAR Kilómetro: 5 Telefono Trabajo: 062880612 Fax: 062882116 Email: cia.ramos@latinmail.com Celular: 0999447752



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: EECM060514 **Lugar de emisión:** FRANCISCO DE **Fecha y hora:** 12/02/2015 16:36:33

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

Tabla 11: Hoja de Marcas

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Revisado o verificado.
@	Hallazgo.
®	No reúne requisitos.
⊘	No existe documentación.
▽	Incumplimiento a la normativa y reglamentos
◆	Evidencia.
£	Falta proceso
X	Carencia de personal
Ω	Duplicidad de funciones

Elaborado por: MMAT	Fecha: 2/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014
Tabla 12: Hoja de Abreviaturas

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo permanente.
AC	Archivo corriente.
PA	Programas de auditoría.
EP	Estudio Preliminar.
ESCI	Evaluación del Sistema de Control Interno
CCI	Cuestionario de control interno.
HA	Hoja de hallazgos.
IAG	Informe de Auditoría de Gestión.
ET	Entrevista.
ICI	Informe de control interno.
AMC	Ambiente de control.
ER	Evaluación de Riesgos.
ACC	Actividades de control.
IC	Información y comunicación.
SM	Supervisión y monitoreo.
IG	Indicadores de gestión.
CP	Carta de presentación.
M.M.A.T	María Maricela Agreda Tandazo.
M.J.M.Á	Angelita Genoveva Tapia Bonifáz







Elaborado por: MMAT	Fecha: 2/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

Tabla 13: Simbología de diagrama de flujo

Nombre	Símbolo	Función
Inicio /fin		Representa el inicio y fin de un programa. También puede representar una parada o interrupción programada que sea necesaria realizar en un programa.
Proceso		Cualquier tipo de operación que pueda originar cambio de valor, formato o posición de la información almacenada en memoria, operaciones aritméticas, de transformaciones, etc.
Decisión		Indica operaciones lógicas o de comparación entre datos (normalmente dos) y en función del resultado de la misma determina (normalmente si y no) cuál de los distintos caminos alternativos del programa se debe seguir
Conector Misma Página		Sirve para enlazar dos partes cualesquiera de un diagrama a través de un conector en la salida y otro conector en la entrada. Se refiere a la conexión en la misma página del diagrama
Indicador de dirección o línea de flujo		Indica el sentido de la ejecución de las operaciones
Documento		Se utiliza en ocasiones en lugar del símbolo de salida. Es usado para mostrar datos o resultados.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 2/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.

4.2.2 ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

Tabla 14: índice de Archivo corriente

FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	EP
Realicé la Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CA
Carta de Aceptación de la Auditoría	AA
Elaboré el Cronograma de Auditoría	CA
Notificación de Inicio de Auditoría	NA
Elaboré la Cedula Narrativa de la visita Preliminar	CNVP
Realicé el Análisis FODA	AF
Elaboré el perfil estratégico interno y externo	PEIE
Matriz de medios internos y externos	MMIE
FASE II: PLANIFICACIÓN	
CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CESCI
Cédula Narrativa de la Obtención de Recursos	CNOR
Diagramas de Flujo de atención al cliente	DFAC
Diagrama de flujo de cobranza	DFC
Realice Cuestionarios de Control Interno (COSO I)	CCI
Matriz de Calificación de Confianza y Riesgo	MCCR
Carta de Notificación para dar lectura del informe del Control interno	NLICI
Elaboré el Informe de Control Interno	ICI
FASE III: EJECUCIÓN	
DESARROLLO DE INDICADORES DE GESTIÓN, INDICADORES FINANCIEROS Y HALLAZGOS	DIGIFA
Realicé Indicadores de Gestión	IG
Realicé Indicadores Financieros	IF
Elaboré Hoja Hallazgos	HA
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
COMUNICACIÓN D RESULTADOS E INFORME DE AUDITORIA	CRIA
Realicé el Informe de Auditoría	IA
Conclusiones y Recomendaciones	CR

Elaborado por: MMAT	Fecha: 05/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS

AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014
PROGRAMA DE AUDITORÍA
Objetivo:

Conocer el entorno de la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, con el propósito de tener un conocimiento general de la compañía.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realicé la propuesta de Auditoría	PA 1/1	M.M.A.T	05/01/2016
2	Contrato de Auditoría	CA 1/2	M.M.A.T	12/01/2016
3	Carta de Aceptación de Auditoria	AA 1/1	M.M.A.T	13/01/2016
4	Elaboré el cronograma de auditoría.	CA /1/1	M.M.A.T	14/01/2016
5	Elaboré el Memorándum de Planificación.	MP 1/4	M.M.A.T	15/01/2016
6	Notificación de Inicio de Auditoría	NIA1/1	M.M.A.T	15/01/2016
7	Elaboré la Cedula Narrativa de la visita preliminar a la compañía.	CNP 1/3	M.M.A.T	18/01/2016
8	Efectué una entrevista al Gerente General	EG 1/2	M.M.A.T	18/01/2016
9	Realicé el análisis FODA	AF1/1	M.M.A.T	20/01/2016
10	Realicé el perfil estratégico interno y externo	PEIE 1/4	M.M.A.T	23/01/2016
11	Matriz de medios internos y externos	MMIE 1/4	M.M.A.T	23/01/2016

Elaborado por: MMAT	Fecha: 05/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

Orellana, 04 de Enero del 2016

Señor:

Dionicio Polivio Ramos Ramos

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y
SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.**

Presente.-

De nuestra consideración:

No es grato presentar nuestra propuesta de AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A. DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA EN EL PERIODO 2014.

Nuestra propuesta de servicios ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos, tomando en cuenta el alcance de la auditoría de Gestión, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la compañía.

Le manifestamos nuestro compromiso personal de entregarles un proceso de auditoría eficiente y altamente coordinado de la manera más profesional, construyendo una relación de confianza.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría de Gestión con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos.

Quedando a la espera de su confirmación para realizar la Auditoría de Gestión que sirva de base para la toma de decisiones en compañía.

Atentamente,

María Maricela Agreda Tandazo

AUDITOR

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte María Agreda como Auditora a la cual en adelante se la denominará “EL CONTRATADO”; y por otra parte la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. el cual será denominado como “EL CLIENTE”, quienes convienen en forma libre y voluntaria, con capacidad legal suficiente para contratar, ejercer derechos y contraer obligaciones, comparecen a celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA de conformidad con las siguientes declaraciones y cláusulas:

DECLARACIONES

1. DE “LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO” LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.
 - 1.1. Declara que la Cía. Ramos Agreda S.A. es una institución legalmente constituida en la superintendencia de compañías.
 - 1.2. Declara que la Cía. Ramos Agreda S.A. requiere transitoriamente de los servicios profesionales de personas con conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una auditoría de gestión; efectuando actividades tales como: diagnóstico administrativo, evaluación de los controles internos, funcionamiento general, entre otros.
2. DE “LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO”
 - 2.1. Agreda Soluciones es una Compañía Anónima legalmente constituida.
 - 2.2. Agreda Soluciones tiene los conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para desempeñar el trabajo con la calidad y esmero que requiere.

CLAÚSULAS

PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO

Agreda Soluciones acepta y se compromete a proporcionar sus servicios a la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la Entidad Controladora.

SEGUNDA: COMPROMISO

Agreda Soluciones, acepta y se compromete a realizar las actividades que la Cía. Ramos Agreda S.A. determine, mismas que serán eventuales y transitorias, aplicando al máximo su capacidad y conocimientos para cumplirlas satisfactoriamente, así como a guardar una conducta recta e íntegra durante la vigencia del contrato.

TERCERA: DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES

Agreda Soluciones, adecuará sus actividades a los horarios que se le indiquen en el lugar o lugares que se requieran para el cumplimiento de este contrato; como consecuencia, tales actividades estarán en función de las necesidades que reclame satisfacer la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.

En caso de que la “prestataria del servicio” requiera que “la prestadora del servicio” se traslade de una ciudad a otra, proporcionará los medios necesarios para cumplir con tal objeto.

CUARTA: ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

El examen de auditoría comprenderá el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, a la gestión general de la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.

QUINTA: INFORMES DE AUDITORÍA

Los informes incluirán una descripción de las no conformidades encontradas al efectuar la auditoría de la gestión, además se emitirán recomendaciones y los comentarios al Gerente de la compañía respecto de cada una de ellas

SEXTA: HONORARIOS

El cumplimiento de este contrato será por ambas partes, Agreda Soluciones prestará sus servicios a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Por el valor de 5000.00 usd Americanos y se obliga a cubrir los honorarios correspondientes a cambio de los servicios prestados.

SEPTIMA: OBLIGACIONES

Agreda Soluciones se compromete a llevar a cabo las actividades especificadas en este contrato, se obliga a no divulgar por ningún motivo, cualquier información sobre el asunto o asuntos que se le confíen. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes, siendo “la prestadora del servicio” la única responsable por cualquier daño o perjuicio que se llegue a causar con motivo de las actividades contratadas, como consecuencia de su impericia, negligencia o irresponsabilidad, relevando de cualquier responsabilidad a la “prestataria del servicio”.

OCTAVA: TERMINACIÓN

Las partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia. La Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Tendrá la facultad de dar por terminado el presente contrato en todo momento, para cuyo efecto deberá de comunicarlo por escrito a Agreda Soluciones con quince días de anticipación.

NOVENA: PRINCIPIOS LEGALES

Las partes convienen en someterse para todo lo no expresamente previsto en este contrato, a lo dispuesto en las diferentes leyes.

DÉCIMA: JURISDICCIÓN

Para la interpretación y cumplimiento de este contrato civil, así como para todo aquello que no esté expresamente estipulado en el mismo, las partes convienen en someterse a la jurisdicción correspondiente.

Leído por ambas partes, y enterados del valor, alcance y contenido legal de sus cláusulas, lo firman de conformidad en la ciudad Francisco de Orellana el 12 de Enero 2016.

Polivio Ramos

GERENTE DE LA COMPAÑÍA
ANÓNIMA TRANSPORTES Y
SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.

María Maricela Agreda Tandazo

C.I. 150078778-1

AUDITOR

AGREDA SOLUCIONES

ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA

Orellana, 08 de Enero del 2016

Señora.

María Agreda

AUDITORA

AGREDA SOLUCIONES

Presente.

De mi consideración:

Posterior al análisis realizado a su gentil propuesta, la Compañía Anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A. que la Firma Auditora a la cual usted representa, sea la proveedora del servicio de Auditoría que requerimos para los procesos de gestión en el período que comprende desde el 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.

Anticipo mi agradecimiento por la atención y la disponibilidad ofrecida para con nuestra institución.

Atentamente,

Dionicio Polivio Ramos Ramos

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA
TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.

MESES	AÑO 2015												AÑO 2016											
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO			
ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Visita preliminar.	■	■	■	■	■	■	■	■																
Planificación Específica.							■	■	■	■	■	■	■	■	■									
Ejecución de la Auditoría.													■	■	■	■	■	■	■	■				
Comunicación de Resultados																	■	■	■	■	■	■	■	■
Elaboración y Presentación del Informe.																					■	■	■	■

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

Orellana, 15 de Enero del 2016

1. Antecedentes

La compañía Anónima Transporte y Servicios Ramos Agreda S.A. Del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, ubicada en el kilómetro 5 vía Lago Agrio, no se ha realizado anteriormente auditorias de gestión, es la primera vez que se realizara una auditoria por tal motivo se realizara un estudio minucioso de cada área.

2. Motivo de la auditoría

El motivo de efectuar una Auditoría de gestión, es con la finalidad de conocer el rendimiento de las actividades en términos de eficiencia en el uso de los recursos, eficacia en el logro de metas y objetivos, economía en la obtención de recursos de la compañía, el objetivo está enfocado a expresar una opinión sobre el desempeño de las actividades administrativas y operativas.

3. Objetivos de la auditoría

- ✓ Evaluar el sistema de control interno mediante el método coso I
- ✓ Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos de la compañía.
- ✓ Desarrollar el informe final que contenga conclusiones y recomendaciones

4. Alcance de la auditoría

La auditoría de gestión a la compañía Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, el periodo a examinar comprende desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos.

5. Requerimientos de la auditoría

- Informe de Auditoría de Gestión

6. Conocimiento de la Entidad

Razón social: Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A
Ubicación: Kilómetro 5 Vía Lago Agrio
RUC: 2290311031001
Clase de Contribuyente: Contribuyente Especial
Actividad Económica: Servicio de Transporte
Representante Legal: Ramos Ramos Dionisio Polivio
Teléfono: 062-861041

7. Recursos a utilizar

✓ Talento Humano

N°	CARGO	NOMBRE
1	Supervisor	Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz
1	Jefe de Auditoría	Ing. Viviana del Pilar Logroño
1	Auditor	Maricela Agreda

✓ Recurso Material

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
1	Resma de Papel Bond
1	Lápiz Bicolor
1	Borrador
4	Carpetas
1	Cajas de clips
1	Perforadoras
1	Impresora
1	Portátil
1	Flas Memory

8. Tiempo en el cual se desarrolla el examen

La presente Auditoría de gestión se desarrollara en un periodo de 6 meses

9. Metodología a utilizar

- ✓ Entrevista.
- ✓ Cuestionario.
- ✓ Aplicación del método coso I para evaluar el control interno.
- ✓ Obtención de documentación que sustente el informe de auditoría.

Atentamente,

Ing. Viviana del Pilar Logroño

JEFE DE AUDITORÍA

Sra. María Maricela Agreda Tandazo

AUDITOR

Elaborado por: MMAT	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Orellana, 10 de Enero del 2016

Señor:

Dionisio Polivio Ramos Ramos

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y
SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para desearle éxitos en sus funciones que diariamente desempeña y la vez confirmar la realización de mi trabajo investigativo dentro su compañía, el mismo que consiste en la realización de una Auditoría de Gestión a la Compañía anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014. Con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos y mejorar la gestión administrativa.

El examen inicia a partir de la presente fecha y concluirá el 15 de febrero, para el efecto se llevaran a cabo pruebas técnicas y de campo, revisión de documentos y el análisis de los mismos, con el fin de obtener evidencia que sustente el trabajo.

Para esta acción de control, se ha conformado el siguiente equipo de trabajo:

SUPERVISOR: Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz

JEFE DE AUDITORIA: Ing. Viviana del Pilar Logroño



NIA.2/2

AUDITOR: Maricela Agreda Tandazo

Segura de contar con su valiosa colaboración.

Atentamente,

Sra. María Maricela Agreda Tandazo
AUDITOR

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS**AGREDA S.A.****AUDITORÍA DE GESTIÓN****Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR**

La Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, es una compañía de sociedad anónima creada el 07 de enero del 2003 con la actividad principal de servicio de transporte pesado de servicio de transporte de carga pesada.

El 15 de enero del 2016 se llevó a cabo la visita preliminar a las instalaciones de la compañía, la misma que se encuentra ubicada en el kilómetro 5 vía Lago Agrio, nos pudimos reunir con el Gerente de la compañía, el señor Polivio Ramos el mismo que nos invitó a conocer las oficinas, las mismas que son amplias y adecuadas para cada puesto de trabajo.

Además nos supo manifestar que en la compañía no se ha realizado ninguna clase de auditoría, ya que es importante el trabajo de auditoría que se va a realizar así podría conocer con exactitud las falencias y deficiencias que posee la compañía y de este modo poder dar soluciones a la misma.

También se pudo observar que el recurso humano de la compañía es reducido, ya que cada empleado realiza varias actividades a la vez, como el caso del Coordinador de transporte, coordina los viajes, hace logística de guías y tramita tarjetas de los diferentes bloques petroleros, la acumulación de tareas impide que realice su trabajo correcto.

Actualmente la compañía cuenta con 13 empleados los cuales se distribuye de la siguiente manera:

Nivel Ejecutivo

Gerente General

Sr. Polivio Ramos

Nivel Operativo

10 Conductores

3 Administrativos

Varios de los empleados no poseen un título académico tan solo el nivel primario, lo cual no permite contar con personal capacitado para desempeñar sus funciones.

En la Compañía anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, se obtuvo la siguiente información.

- ✓ Misión
- ✓ Visión
- ✓ Objetivos
- ✓ Servicios que ofrece la Compañía
- ✓ Principios y Valores
- ✓ Organigrama Estructural
- ✓ Reglamento Interno
- ✓ Disposiciones Generales
- ✓ Jornada y horarios de Trabajo
- ✓ Salarios
- ✓ Obligaciones del Empleador
- ✓ Obligaciones del empleado
- ✓ Permisos y Vacaciones, Sanciones

En cuanto a la tecnología se pudo observar que las actividades administrativas las realizan de forma informática, utilizando el software llamado FENIX para la parte administrativa y para la parte operacional el sistema de QHS donde llevan el control de la documentación de los vehículos y conductores.

María Maricela Agreda Tandazo
AUDITOR

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS**AGREDA S.A.****AUDITORÍA DE GESTIÓN****Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****ENTREVISTA AL GERENTE**

Objetivo: Obtener información de la compañía Anónima Transportes y Servicios ramos Agreda S.A, con la finalidad de adquirir un conocimiento general.

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sr. Dionisio Polivio Ramos Ramos

CARGO: Gerente General

FECHA: 18 de enero del 2016

HORA: 10:00AM

1. ¿En qué año fue constituida la compañía, cuál es su razón social y actividad económica?

La compañía fue constituida el 07 de febrero del 2003 con un capital de 1000.00 dólares americanos con la razón social de Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, y su principal actividad económica es el servicio de transporte de carga pesada.

2. ¿Se ha realizado trabajos de auditoría anteriormente a la compañía?

No se ha realizado ninguna clase de auditoría a la compañía.

3. ¿Considera usted que el desarrollo de una auditoría de gestión contribuirá al mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia, economía en el manejo de los recursos de la compañía?

Si considero necesario la realización de la auditoría ya que va a contribuir en el mejoramiento de la compañía, porque nos permitirá conocer las falencias y debilidades encontradas.

4. ¿Para la realización de compras existe un proceso definido?

Por el momento no contamos con ningún proceso, ya que estamos en proceso de calificación de la ISO9000.

5. ¿El recurso humano de la compañía recibe capacitación constante y cada qué tiempo?

Si se capacita al personal por medio de la empresa contratista ya que cada 6 meses realizan la inducción de seguridad para obtener el manejo defensivo y poder ingresar a los diferentes bloques petroleros. Con respecto al área administrativa no se capacita.

6. ¿La compañía cuenta con indicadores definidos para medir la gestión administrativa?

No cuenta con indicadores definidos por la compañía.

7. El uso de los recursos de la compañía se aplica tomando en cuenta la eficiencia, eficacia y economía?

Si todo el personal trata de optimizar recursos, de reutilizar por ejemplo en el uso de papel.

8. ¿La compañía ha socializado la misión, visión y objetivos?

No se ha dado a conocer la misión, visión y objetivos de la compañía

9. ¿Las vacaciones del personal, el tiempo extra y otras compensaciones son autorizadas por escrito?

No se realiza por escrito, se lo hace de forma verbal ya que siempre se cumple los acuerdos entre los empleados.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

**COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA
S.A.**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

ANÁLISIS FODA

El propósito de realizar un análisis FODA de la compañía es para conocer con exactitud cuáles son las falencias y las virtudes con las que cuenta la empresa, este análisis permite corregir debilidades, contra restar amenazas, explotar oportunidades y reafirmar fortalezas para lo cual se debe evaluarlas.

Tabla 15: Análisis FODA

FACTORES EXTERNOS	FACTORES INTERNOS
OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
Aprovechar la flota vehicular para crecer en el mercado.	Posee una infraestructura propia y amplia, está ubicada en un lugar adecuado.
Contratos con compañías petroleras	Tiene una flota vehicular en buen estado
Utilizar sistemas de información, programación y logística de actividades.	Cuenta con personal activo para ingresar a los diferentes bloques petroleros.
Aumento de la Actividad petrolera.	Experiencia en el trabajo
Clientes satisfechos	Buenas relaciones con los clientes
AMENAZAS	DEBILIDADES
Economía inestable del País	Falta de un código de Ética
Alta competencia de transporte	Falta de manual de funciones
Competidores ofrecen precios más bajos.	Falta de liquidez para pagar a los proveedores
Aplicación de nuevas leyes.	Falta de indicadores de gestión
Disminución del precio del petróleo en el país	Falta de capacitación al personal

Fuente: Investigación de campo

Realizado: María Maricela Agreda Tandazo

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014
Tabla 16: Perfil Estratégico Interno

ASPECTOS INTERNOS	DEBILIDADES		NORMAL	FORTALEZAS	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
	D	D	O	A	A
	1	2	3	4	5
Posee una infraestructura propia y amplia, está ubicada en un lugar adecuado.					*
Tiene una flota vehicular en buen estado					*
Cuenta con personal activo para ingresar a los diferentes bloques petroleros.					*
Experiencia en el trabajo				*	
Buenas relaciones con los clientes				*	
Falta de un código de ética.	*				
Falta de manual de funciones		*			
Falta de liquidez para pagar a los proveedores	*				
Falta de indicadores de gestión.	*				
Falta de capacitación personal		*			
TOTAL	(3*100)/10	2	0	2	3
PORCENTAJE	30	20		20	30

Fuente: Investigación de campo

Realizado Por: María Maricela Agreda Tandazo

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014
Tabla 17: Perfil estratégico externo

ASPECTOS EXTERNOS	AMENAZAS		NORMAL	OPORTUNIDADES	
	GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
	1	2	3	4	5
Aprovechar la flota vehicular para crecer en el mercado				*	
Contratos con compañías petroleras					*
Utilizar sistemas de información, programación y logística de actividades				*	
Aumento de la actividad petrolera					*
Clientes satisfechos					*
Economía inestable del País	*				
Alta competencia de transporte	*				
Competidores ofrecen precios más bajos		*			
Aplicación de nuevas leyes.		*			
Disminución del precio del petróleo en el país	*				
TOTAL	(4*100)/10	2	0	2	3
PORCENTAJE	40	20		20	30

Fuente: Investigación de campo

Realizado Por: María Maricela Agreda Tandazo

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016



Para la evaluación de la matriz FODA, la ponderación que se aplicó es la siguiente:

- 1 = Debilidad Grave
- 2 = Debilidad Menor
- 3 = Equilibrio
- 4 = Fortaleza Menor
- 5 = Fortaleza Importante

La ponderación se obtiene de la operación uno dividido para el número de preguntas, la clasificación se le asigna, y el resultado ponderado se obtiene de la multiplicación de la ponderación con la clasificación. La clasificación puede ser 5 como máximo que demuestra que la institución está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 3,5 si el resultado es inferior se tiene más debilidades que fortalezas y si el resultado es mayor se posee más fortalezas que debilidades.

Tabla 18: Matriz de medios internos

Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
FORTALEZA				
1	Posee una infraestructura propia y amplia, está ubicada en un lugar adecuado.	0,05	5	0,25
2	Tiene una flota vehicular en buen estado	0,05	5	0,25
3	Cuenta con personal activo para ingresar a los diferentes bloques petroleros.	0,05	5	0,25
4	Experiencia en el trabajo	0,05	4	0,2
5	Buenas relaciones con los clientes	0,05	4	0,2
DEBILIDADES				
6	Falta de un código de ética	0,05	1	0,05
7	Falta de manual de funciones	0,05	2	0,1
8	Falta de liquidez para pagar a los proveedores	0,05	1	0,05
9	Falta de indicadores de gestión	0,05	1	0,05
10	Falta de capacitación al personal	0,07	2	0,1
TOTAL		0,5	30	1,5

Fuente: Investigación de campo

Realizado Por: María Maricela Agreda Tandazo

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

Análisis

Según los resultados obtenidos de la matriz de medios internos es de 1.5 esto nos indica que la compañía Anónima transportes y servicios Ramos Agreda S.A posee más debilidades que fortalezas, por lo tanto la gerencia debe tomar medidas correctivas a las debilidades tales como; el capital de trabajo mal invertido, falta de un manual de funciones, falta de liquidez para pago a proveedores, además la falta de un análisis financiero provoca que la compañía no tenga liquidez para sus gastos.

Mejorando estas debilidades la compañía podrá ser más eficiente y eficaz en el manejo de sus recursos y operaciones que presta a las deferentes compañías petroleras.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

Para la evaluación de la matriz FODA, la ponderación que se aplicó es la siguiente:

- 1 = Amenaza Importante
- 2 = Amenaza Menor
- 3 = Equilibrio
- 4 = Oportunidad Menor
- 5 = Oportunidad Importante

La ponderación se obtiene de la operación uno dividido para el número de preguntas, la clasificación se le asigna, y el resultado ponderado se obtiene de la multiplicación de la ponderación con la clasificación. La clasificación puede ser 5 como máximo que demuestra que la compañía está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 3,5 si el resultado es inferior se tiene más amenazas que oportunidades y si el resultado es mayor se posee más oportunidades que amenazas.

Tabla 19: Matriz de medios externos

Nº	FACTORES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
OPORTUNIDAD				
1	Aprovechar la flota vehicular para crecer en el mercado	0,05	4	0,2
2	Contratos con compañías petroleras	0,05	5	0,25
3	Utilizar sistemas de información, programación y logística de actividades	0,05	4	0,2
4	Aumento de la actividad petrolera	0,05	5	0,25
5	Clientes satisfechos	0,05	5	0,25
AMENAZA				
6	Economía inestable del País	0,05	1	0,05
7	Alta competencia de transporte	0,05	1	0,05
8	Competidores ofrecen precios más bajos	0,05	2	0,1
9	Aplicación de nuevas leyes.	0,05	2	0,1
10	Disminución del precio del petróleo en el país	0,07	1	0,05
TOTAL		0,5	30	1,5

Fuente: Investigación de campo

Realizado Por: María Maricela Agreda Tandazo

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AG.B/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

Análisis

Según el resultado obtenido de la matriz de medios externos es de 1.5 esto nos da a conocer que la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, tiene más amenazas que oportunidades por lo tanto los accionistas de la compañía debe dar más importancia a ciertas amenazas tales como, la economía del país y la baja del petróleo ya que es un recurso fundamental para el desarrollo de la misma, y esa manera pueda estar al día con sus acreedores.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 20/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS

AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

**FASE II: PLANIFICACIÓN
CUESTIONARIOS DE
EVALUACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO**

**Objetivo:**

Realizar los cuestionarios de control interno de la Compañía Anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A. De Francisco de Orellana, mediante el método coso I con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia del control interno de la compañía.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice la cedula narrativa de atención al cliente y cobranza.	CNOR 1/1	M.M.A.T	28/01/2016
2	Elabore el diagrama de flujo de atención al cliente y cobranza.	DFOR 1/2	M.M.A.T	28/01/2016
3	Realice los cuestionarios del control interno a través del método COSO I 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión y monitoreo.	CCI 1/14	M.M.A.T	01/02/2016
4	Elabore la Matriz de Calificación de confianza y de Riesgo.	MR 1/2	M.M.A.T	02/02/2016
5	Carta de Notificación para dar Lectura del Informe de Control Interno.	CNLICI 1/1	M.M.A.T	03/02/2016
6	Elabore el Informe del Control Interno	ICI 1/8	M.M.A.T	04/02/2016

Elaborado por: MMAT	Fecha: 28/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

CEDULA NARRATIVA DE ATENCIÓN AL CLIENTE Y COBRANZA**Objetivo:**

Obtener información de la obtención de los recursos, con el fin de conocer el proceso de cobro.

Personal encargado:

Asistente Contable: Maricela Agreda

Tipo de servicio:

La Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, ofrece el servicio de transporte de carga pesada dentro y fuera de la provincia.

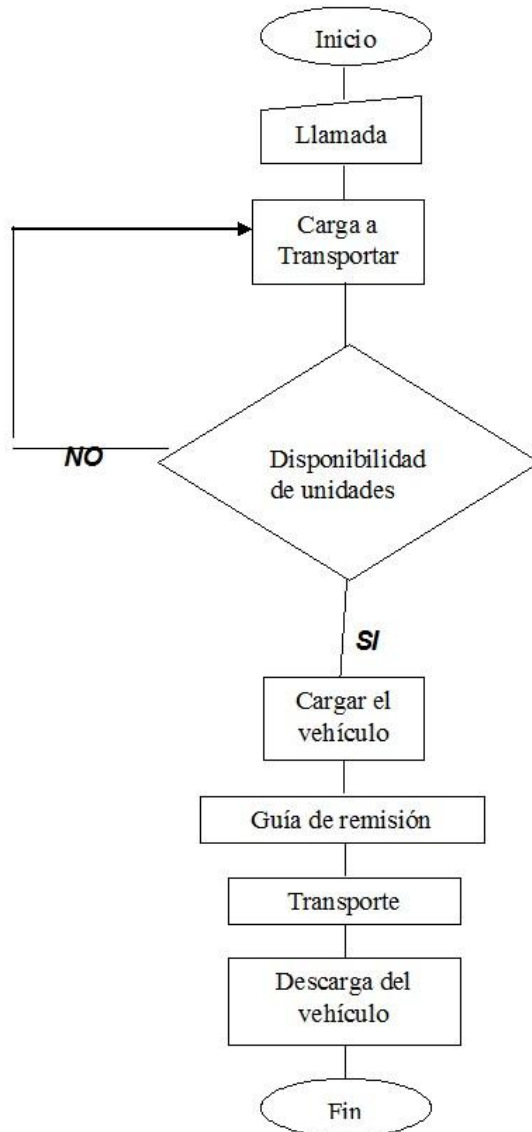
Proceso del cliente.

El cliente interesado en contratar el servicio se comunica a las oficinas con el coordinador de transporte para solicitar una unidad y a su vez acordar el costo de acuerdo al destino y enviar la solicitud de transporte.

Una vez acordado los costos se procede a enviar el vehículo a cargar las herramientas para ser trasladado a su destino con su respectiva guía de remisión.

Realizado el viaje esperar la orden de servicio para proceder a facturar y posteriormente el cobro después de 90 días laborables.

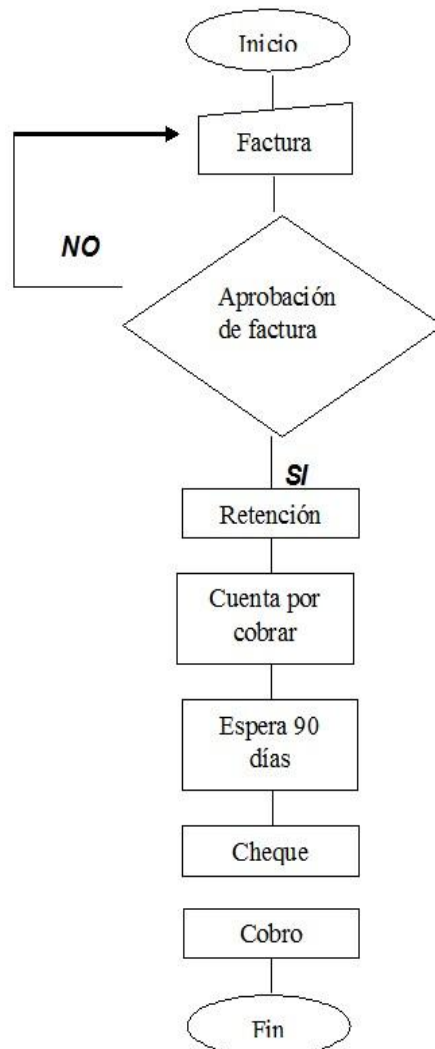
Elaborado por: MMAT	Fecha: 28/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS**AGREDA S.A.****AUDITORÍA DE GESTIÓN****Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****Gráfico 11: Diagrama de Flujo de Atención**

Elaborado por: MMAT	Fecha: 28/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016


COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS
AGREDA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

Gráfico 12: Diagrama de Flujo de Cobranza



Elaborado por: MMAT	Fecha: 28/01/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE EL MÉTODO COSO I

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	HOJA N° 1			
ENTIDAD:	Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A				
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión				
ÁREA :	Personal de la Compañía				
ELABORADO POR:	María Maricela Agreda Tandazo				
MOTIVO DEL EXAMEN	Determinar si la compañía establece valores éticos, para tener una cultura de organización, que debe ser comunicada y puesta en práctica.				
AMBIENTE DE CONTROL					
FACTOR: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
N°	PREGUNTAS	SI	No	OBSERVACIÓN	TOTAL ENCUESTA
1	¿La compañía cuenta con un código de ética para el desarrollo de sus actividades?	0	13	La institución no cuenta con un código de ética.	13
2	¿Las relaciones entre el personal y los socios son de honestidad y responsabilidad?	13	0	Existe buena relación	13
3	¿Cuenta con una buena comunicación que permita fortalecer los valores éticos entre el personal?	12	1	Existe una buena comunicación.	13
4	¿Existen sanciones para quien no respete los valores éticos?	0	13	Ningún tipo de sanción.	13
5	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre temas de valores éticos?		13	No existe comunicación de este tipo de temas.	13
TOTAL		25	40		65

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

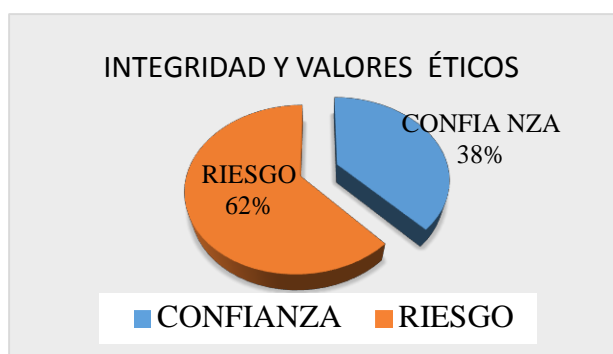
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Integridad y Valores Éticos

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 65	
SI	25
NO	40



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 26/65$$

$$NC = 38\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = /65$$

$$NR = 62\%$$

Análisis:

Según la aplicación del cuestionario al subcomponente del ambiente de control de la compañía y se obtuvo un nivel de confianza bajo del 38% y un nivel de riesgo del 62% debido a que poseen deficiencias tales como no poseen código de valores éticos pero si los practican, por ende su riesgo es significativo. Además no cuenta con un plan de capacitación que fortalezca la competencia profesional de la compañía, también los empleados no tienen deseos de superarse debido a que no se encuentran motivados ya que el pago de los salarios es impuntual.

El gerente debe trabajar bastante en este componente ya que es la base del control interno.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

HOJA N° 2

ENTIDAD:	Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión
ÁREA :	Personal de la Compañía
ELABORADO POR:	María Maricela Agreda Tandazo
MOTIVO DEL EXAMEN	Verificar para controlar eficazmente las actividades dentro de la compañía.

AMBIENTE DE CONTROL

FACTOR: ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA

N°	PREGUNTAS	SI	No	OBSERVACIÓN	TOTAL ENCUESTA
1	¿La compañía cuenta con indicadores de gestión para medir sus resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía?	0	13	No se aplican indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y economía	13
2	¿La compañía cuenta con un sistema contable para registrar sus transacciones?	13	0	Si cuentan con un sistema contable Fenix	13
3	¿Existe una adecuada coordinación de actividades dentro de la compañía?	13	0	No existe un adecuada coordinación dentro de la compañía	13
4	¿La compañía cumple a cabalidad la con los objetivos establecidos?	8	5	No cumplen con los objetivos establecidos	13
5	¿La compañía cuenta con políticas y procedimientos para la contratación del personal?	0	13	No cuenta con políticas y procedimientos de selección.	13
TOTAL		34	31		65

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

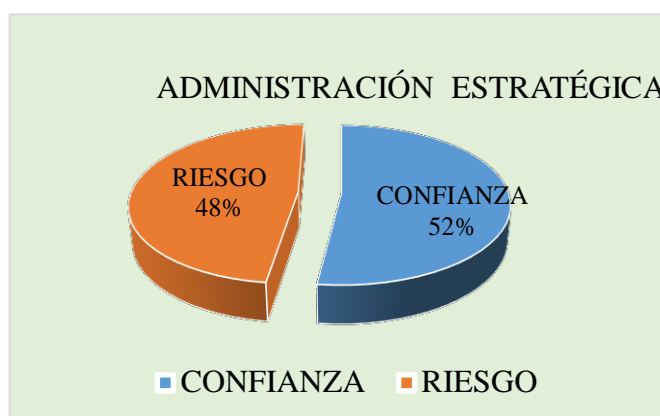
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Administración Estratégica

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 65	
SI	34
NO	31



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 34/65$$

$$NC = 52\%$$

NIVEL DE RIESGO


$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 31/65$$

$$NR = 48\%$$

Análisis:

Al examinar el subcomponente de administración estratégica se verificó una confianza baja del 52% ya que cuenta con un sistema donde registra todas sus transacciones realizadas y un riesgo alto de 48% ya que no cuenta con indicadores de gestión que le permitan medir sus actividades, también no existe una adecuada coordinación de actividades entre el personal ya que no cumple con los objetivos establecidos, además no cuenta con políticas y procedimientos de selección del personal.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		HOJA N° 3	
ENTIDAD:		Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoria de Gestión			
ÁREA :		Área Administrativa de la Compañía			
ELABORADO POR:		María Maricela Agreda Tandazo			
MOTIVO DEL EXAMEN:		Determinar que los objetivos de la compañía estén bien definidos que permitan realizar una adecuada valoración del riesgo y proponer actividades de control.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUESTA.
1	¿La misión, visión, objetivos de la compañía son conocidas por todo el personal?	1	3	La misión, visión y objetivos no son conocidas por el personal.	4
2	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	4	0	Si cuenta con un plan de mitigación	4
3	¿La compañía cumple con leyes y regulaciones establecidas por la superintendencia de compañías?	3	1	Si cumple con las leyes establecidas por la superintendencia de compañías.	4
4	¿La compañía mantiene actualizados los permisos de operación y funcionamiento de la misma?	4	0	Si se mantiene actualizados.	4
5	¿El objetivo general permite el cumplimiento de las metas de la compañía?	3	1	Los objetivos si permiten el cumplimiento de metas.	4
6	¿El personal está en capacidad de reaccionar ante cualquier riesgo?	1	3	No están capacitados para actuar frente a un riesgo	4
TOTAL		16	8		24

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

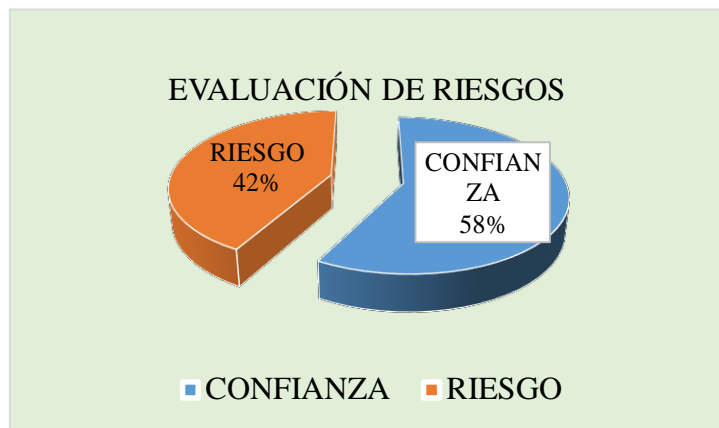
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Evaluación de Riesgos

Alcance: Administrativo y Operativo

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO		
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 24	
SI	14
NO	10



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 14/24$$

$$NC = 58\%$$

NIVEL DE RIESGO


$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 10/24$$

$$NR = 42\%$$

Análisis:

En la evaluación de riesgo de la compañía se obtuvo un nivel de confianza moderado del 58% y un riesgo moderado del 42% debido a que presentan algunas deficiencias, tales como el desconocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa ya que el gerente debe difundir la misión, visión y objetivos para que se dé sentido al trabajo.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		HOJA N° 4	
ENTIDAD:		Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ÁREA :		Actividades de control del área administrativa y operativa de la compañía			
ELABORADO POR:		María Maricela Agreda Tandazo			
MOTIVO DEL EXAMEN:		Evaluar los procesos de las actividades del talento humano			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUESTA
1	¿La compañía cuenta con un plan de seguridad?	1	12	No cuenta con un plan de seguridad.	13
2	¿El personal operativo cuenta con la dotación y equipo de protección personal?	13	0	Si cumplen con la dotación y equipo de protección.	13
3	¿Se lleva un registro de asistencia del personal de la compañía?	0	13	No se lleva un registro del personal.	13
4	¿La compañía cuenta con un manual de funciones?	0	13	No cuenta con un manual de funciones.	13
5	Se realizan reuniones semanales con el fin de conocer las dificultades de cada área.	13	0	Si se realizan reuniones semanales.	13
6	¿Los salarios del personal se los efectúa de acuerdo a la nueva tabla sectorial del trabajador?	13	0	Se conoce la organización pero no los objetivos	13
TOTAL		40	38		78

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

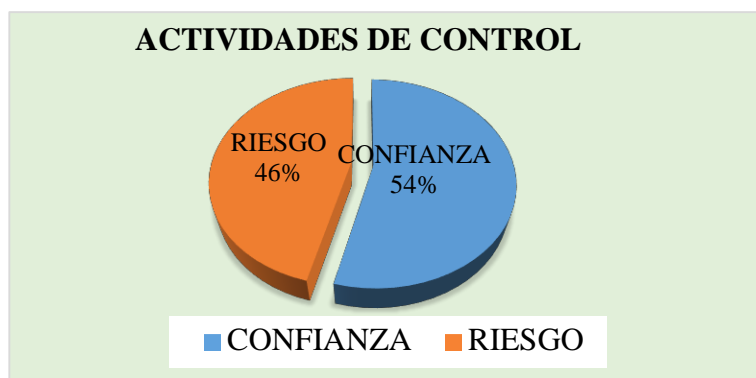
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Actividades de Control

Alcance: Actividades Administrativas y Operativo

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO		
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 78	
SI	40
NO	38



NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 40/78$$


$$NR = 38/78$$

$$NC = 54\%$$

$$NR = 46\%$$

Análisis:

En el componente de actividades de control se pudo verificar una confianza moderada del 54% y un riesgo moderado del 46% ya que no cuenta con un plan de seguridad, además no cuenta con un registro de ingreso y salida del personal.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		HOJA N° 5	
ENTIDAD:		Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ÁREA :		Personal de la Compañía			
ELABORADO POR:		María Maricela Agreda Tandazo			
MOTIVO DEL EXAMEN:		Analizar la eficiencia y eficacia de la compañía.			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
FACTOR: EFICIENCIA Y EFICACIA EN LAS OPERACIONES					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	TOTAL ENCUESTA.
1	¿La Administración tiene debidamente organizado su archivo y documentación del personal?	5	8	No poseen la documentación del personal actualizada.	13
2	¿Las habilidades de los empleados son valoradas?	13	0	Si se valoran las habilidades.	13
3	¿Se da charlas de seguridad y salud ocupacional a los choferes de la compañía?	5	8	Por parte de la compañía no se da charlas de seguridad	13
4	¿La compañía evalúa al personal con el fin de obtener una mayor eficiencia operativa?	6	7	No se evalúa al personal	13
5	¿Existe conocimientos de la organización del organigrama funcional de la compañía?	6	7	Se conoce la organización pero no los objetivos	13
TOTAL		35	30		65

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

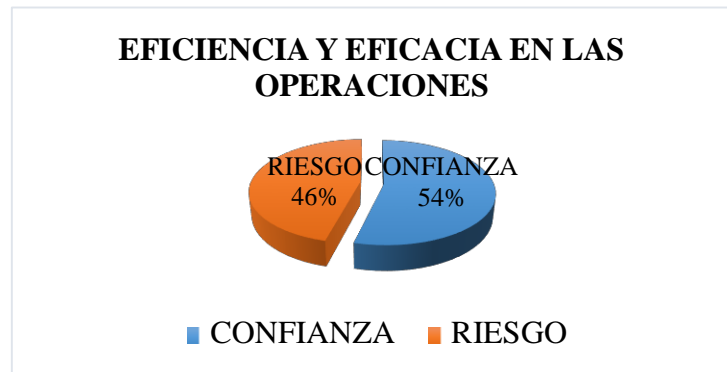
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Actividades de Control

Alcance: Eficiencia y eficacia en las operaciones

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO		
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS=	
65	
SI	35
NO	30



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = \frac{35}{65}$$

$$NC = 54\%$$

NIVEL DE RIESGO


$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = \frac{30}{65}$$

$$NR = 46\%$$

Análisis:

Al examinar el subcomponente de la eficiencia y eficacia de las operaciones se pudo verificar una confianza moderada del 54% ya que la compañía valora las habilidades de los empleados, lo cual el riesgo es moderado del 46% por lo tanto no hay coordinación lo administrativo con el área operativa, además la compañía no da charlas de seguridad y salud ocupacional.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			HOJA N° 6
ENTIDAD:		Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ÁREA :		Información y Comunicación de la compañía.			
ELABORADO POR:		María Maricela Agreda Tandazo			
MOTIVO DEL EXAMEN:		Determinar si existe canales de información y comunicación			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUESTA.
1	¿La información generada por el personal operativo es comunicada al gerente?	3	1	Si se comunican	4
2	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?	4	0	Si permite obtener información confiable.	4
3	¿Se facilita información al personal para que realice su trabajo?	3	1	Si se facilita la información.	4
COMUNICACIÓN					
4	¿Se comunica al personal de sus responsabilidades?	3	1	Si se comunica de sus responsabilidades.	4
5	¿Existe una comunicación adecuada, oportuna entre el personal de la compañía?	3	1	Si existe comunicación.	4
6	¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno y las responsabilidades de cada empleado?	4	1	Si se comunican los aspectos más relevantes	4
TOTAL		19	5		24

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Información y Comunicación

Alcance: Canales de Información y Comunicación del área Administrativa y Operativa

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO		
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS=	
24	
SI	19
NO	5



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 19/24$$

$$NC = 79\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 5/24$$

$$NR = 21\%$$

Análisis:

En el componente información y comunicación se verifico una confianza moderada del 79% y un riesgo bajo del 21% ya que si existe una buena comunicación entre el personal.



AGREDA
SOLUCIONES

**CUESTIONARIO DE CONTROL
INTERNO**

HOJA N° 7

ENTIDAD:	Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión
ÁREA :	Supervisión y Monitoreo de las actividades de la compañía.
ELABORADO POR:	María Maricela Agreda Tandazo
MOTIVO DEL EXAMEN:	Determinar la supervisión y seguimiento de las actividades administrativas y operativas

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUESTA.
1	¿Se supervisa al personal en las actividades que diariamente realiza?	13	0	Si se supervisa al personal.	13
2	¿Se ha realizado auditoria anteriormente?	0	13	No se ha realizado auditoria.	13
3	¿Se han establecidos indicadores de eficiencia, eficacia para medir el manejo de los activos fijos?	0	13	No se han establecido indicadores.	13

MONITOREO

4	¿Se lleva un registro de los activos fijos de la compañía?	1	3	No se lleva un registro de activos fijos.	4
5	¿Se realiza un seguimiento a las depreciaciones de los activos fijos?	4	0	Si se lleva un seguimiento.	4
TOTAL		18	29		47

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

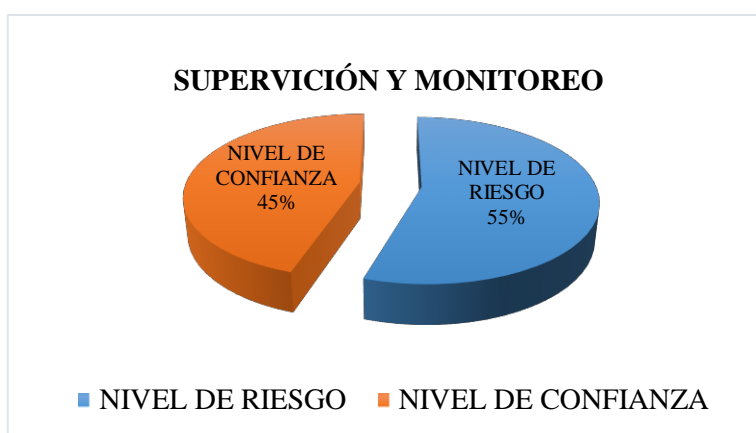
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Supervisión y Monitoreo

Alcance: Supervisión y Monitoreo del área Administrativa y Operativa

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 47	
SI	18
NO	29



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 9/20$$

$$NC = 45\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 11/20$$

$$NR = 55\%$$

Análisis:

En el componente de Supervisión y monitoreo se verifico una confianza baja del 45% y un riesgo alto del 55% ya que no se realiza un debido control de las actividades que se efectúan diariamente por ende tiene un riesgo alto.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 01/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO

Tabla 20: Matriz de Calificación de Confianza y Riesgo

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	REF/PT
Ambiente de Control			CA 1/4
Integridad y Valores Éticos?	65	25	IVE 1/2
Administración Estratégica	65	34	AE 1/2
Evaluación de Riesgos	24	14	
Actividades de Control			AC 1/4
Evaluación del Talento Humano	78	40	ETH 1/2
Eficacia y Eficiencia de las Operaciones	65	35	EEO 1/2
Información y Comunicación	24	19	IC 1/2
Supervisión y Monitoreo	47	18	SM 1/2
TOTAL:	368	185	

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Alcance: Medición de confianza y riesgo de los componentes del control interno

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL CONTROL INTERNO	
PONDERACION ENCUESTADOS	368
TOTAL RESPUESTAS SI	185

Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{185}{368} \times 100 \quad NC = 50,27\%$$

Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100\% - 50,27\%$$

$$NR = 49,73\%$$



Análisis:

Mediante la aplicación del método coso I, se pudo evaluar el control interno de la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. en la que se obtuvo un nivel de confianza moderado del 50% y un riesgo moderado, debido a que el ambiente de control es el que tiene más deficiencias, por lo tanto la gerencia debe poner más énfasis en este componente, ya que es la base donde se desarrollan los demás componentes del control interno; en la evaluación de riesgos no existe un proceso adecuado para identificar los riesgos, además no cuentan con la capacitación necesaria para accionar ante un evento de riesgo. En el componente de actividades de control no se están ejecutando los procedimientos de manera adecuada ya que esto hace que tenga una confianza moderada, la información y comunicación tiene un nivel de confianza moderado ya que se está obteniendo información relevante de las actividades y comunicando a los directivos para que tomen medidas correctivas si es el caso. El componente de supervisión y monitoreo se pudo evidenciar una confianza baja debido a que no se da seguimiento y control de los activos que posee la compañía por lo tanto tiene un riesgo alto, y no se puede valorar la calidad del desempeño.

**CARTA DE NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME DEL CONTROL
INTERNO**

Orellana, 03 de Febrero del 2016

Señor.

Dionicio Polivio Ramos Ramos

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y
SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.**

Presente.-

De nuestra consideración:

En atención al oficio emitido del 08 de enero del 2016, en la cual acepta nuestra propuesta para realizar una auditoría de gestión a la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. De la provincia de Orellana, en el periodo 2014 con el fin de determinar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos.

Se ha realizado la evaluación del control interno al personal de la compañía a través del método coso I, aplicando cedulas narrativas, diagramas de flujo de los procesos más relevantes, cuestionarios los resultados obtenidos

Por lo tanto se convoca a usted a la conferencia de resultados a llevarse a cabo el 05 de febrero del presente año a las 15h00, en las instalaciones de la compañía, en que se dará a conocer los resultados obtenidos mediante informe.

Atentamente,

María Maricela Agreda Tandazo

AUDITOR

INFORME DE CONTROL INTERNO

Señor:

Dionicio Polivio Ramos Ramos

GERENTE DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS
RAMOS AGREDA S.A.

Presente.-

De nuestras consideraciones:

De conformidad con la planificación establecida para realizar la auditoría de gestión a la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. En el periodo 2014. En términos generales el control interno de la compañía tiene un nivel de confianza moderado de 51.24% y un nivel de riesgo moderado de 48.76% se ha identificado una serie de debilidades de las cuales se da recomendaciones con el fin que sean consideradas.

HALLAZGOS

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

- No cuenta con un código de ética
- No cuenta con un plan de capacitación que fortalezca la competencia profesional
- Falta de motivación al personal operativo y administrativo
- No aplican indicadores de gestión
- No existe una adecuada coordinación de actividades de la compañía
- No cuenta con políticas y procedimientos para la contratación del personal

RECOMENDACIONES

Al Gerente Propietario de la Compañía.

Se recomienda crear un código de conducta y ética que vaya de acuerdo a los objetivos de la compañía, el mismo que debe ser difundido mediante charlas o conferencias que difundan los principios y valores éticos.

Diseñar un plan de capacitación anual para todo el personal de la compañía que permita actualizar sus conocimientos para un mejor desempeño laboral.

Realizar charlas de motivación semestral para un mejor ambiente laboral

Diseñar indicadores de gestión según la necesidad de la compañía, los mismos que permitirán determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.

Realizar un mitin semanal para conocer los pendientes y las actividades que se van a realizar durante la semana.

Implementar políticas y procedimientos de contratación para seleccionar el personal, ya que con este reglamento se podrá evaluar sus conocimientos de acuerdo al cargo a desempeñar.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Desconocimiento de la misión, visión, objetivos por todo el personal

RECOMENDACIONES

Al Gerente Propietario de la Compañía.

Dar a conocer la misión, visión, objetivos por todo el personal de la compañía

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

No cuenta con un plan de seguridad.

No se lleva un registro de asistencia del personal.

No existe un manual técnico de funciones para el control eficaz del personal.

No se da charlas de seguridad y salud ocupacional.

No se evalúa el desempeño del personal

No se difunde el organigrama funcional con el personal de la compañía.

RECOMENDACIONES

Al Gerente Propietario de la Compañía.

Elaborar un plan de seguridad y salud ocupacional y difundirlo al personal operativo con el fin de que conozcan a los riesgos que están expuestos.

Llevar un registro de control electrónico de entradas y salidas del personal con el fin de controlar su asistencia laboral.

Elaborar un manual de funciones para cada área de trabajo, con el fin que los empleados puedan desempeñar su trabajo de forma eficaz y eficiente.

Realizar un cronograma de conferencias de seguridad y salud ocupacional, ya que esto ayudara a prevenir los riesgos.

Evaluar anualmente el desempeño de cada empleado con el fin de evaluar la eficiencia operativa

Difundir a los empleados de la compañía el organigrama funcional y objetivos con el fin de trabajar en conjunto para el cumplimiento de los mismos.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No existe buena comunicación de actividades con el coordinador operativo de logística.

RECOMENDACIONES

Al Gerente Propietario de la Compañía.

Se recomienda diseñar un manual de procedimientos de información y comunicación, el mismo que deberá ser difundido a todo el personal de la compañía.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

No se ha realizado auditorías de gestión anteriormente.

No existe un registro de los activos de la compañía.

RECOMENDACIONES

Al Gerente Propietario de la Compañía.

Realizar auditorías de gestión o financieras con el fin de conocer si las actividades se desarrollan en forma eficiente y eficaz.

Crear un registro para el control de activos el mismo que ayudara a los directivos a conocer con exactitud con lo que disponen y poder tomar decisiones.

Atentamente,

María Maricela Agreda Tandazo

AUDITOR



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS

AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

FASE III: EJECUCIÓN

DESARROLLO DE

INDICADORES DE GESTIÓN,

INDICADORES FINANCIEROS

Y HALLAZGOS

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS**AGREDA S.A.****AUDITORÍA DE GESTIÓN****Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****PROGRAMA DE AUDITORIA**

Objetivo:

Aplicar indicadores de gestión para medir los niveles de eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía Anónima Transportes y servicios Ramos Agreda S.A. De Francisco de Orellana, y desarrollar los hallazgos identificados.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplique indicadores de Gestión	IG 1/1	M.M.A.T	09/02/2016
2	Aplique indicadores Financieros	IF 1/1	M.M.A.T	09/02/2016
3	Realice la hoja de hallazgos	HH 1/1	M.M.A.T	09/02/2016

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

INDICADORES DE GESTIÓN

INDICADOR	FÓRMULA
Conocimiento de la Misión, Visión y objetivos	$\frac{\text{Trabajadores que conocen la misión y visión}}{\text{Total Trabajadores}} = \frac{5}{13} = 38.46\%$
<p>Este indicador permite determinar el grado de conocimiento del personal en cuanto a la misión, visión y objetivos de la compañía el cual se determinó que 38.46% del personal conoce la misión, visión y objetivos ya que el 61.54% desconoce de estos elementos tan importantes para la compañía, esto hace que el personal no ponga interés en su trabajo</p>	
Contratos de trabajo del Personal	$\frac{\text{Contratos legalizados}}{\text{Total Trabajadores}} = \frac{10}{13} = 76.92\%$
<p>Todos los contratos de trabajo de los empleados no se encuentran legalizados en el ministerio de trabajo ya que el 76.92% se encuentran legalizados y el 23.08% no están legalizados</p>	
Personal con título de bachiller.	$\frac{\text{Personal con título de bachiller}}{\text{Total Trabajadores}} = \frac{2}{13} = 15.38\%$
<p>En la compañía la eficiencia es mínima ya que contamos con el 15,38% el personal es eficiente y el 84,62% no poseen los conocimientos necesarios para desarrollar sus actividades de acuerdo al cargo.</p>	

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

**COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS AGREDA
S.A****AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****INDICADORES FINANCIEROS**

INDICADOR	FÓRMULA
------------------	----------------

LIQUIDEZ

Significa que la compañía no dispone de efectivo para cubrir sus deudas, por cuanto el indicador es negativo.

SOLVENCIA

Significa que el 79,78% corresponde a los acreedores

CAPITAL DE TRABAJO ACTIVO CORRIENTE- PASIVO CORRIENTE

115734,16- 147862,73
-32128,57

Significa que no tiene liquidez para cubrir las obligaciones con sus acreedores ya que el indicador es negativo.

ENDEUDAMIENTO

Significa que el 20,22% de la compañía corresponde a los accionistas.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

TITULO: INEXISTENCIA DE UN CODIGO DE ÉTICA**Condición**

La compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. No cuenta con un código de conducta y ética para el desarrollo de sus actividades.

Criterio

Un manual de conducta y ética establecerá términos prácticos y claros de las normas de comportamiento requeridos de todos los empleados.

Causa

La Gerencia de la compañía no se ha preocupado de crear un código de ética para el desarrollo de las actividades, ya que la mayoría del personal que labora es familiar.

Efecto

Al no existir un código de ética establecido de la compañía no actúan con orden y disciplina y profesionalismo

Conclusión

No se elabora un código de conducta y ética que establezcas las normas de comportamiento, responsabilidad de las actividades que se ejecutan, confiabilidad y uso de la información.

Recomendación

A la gerencia de la compañía establecer un código de ética, donde se plasme los principios y valores éticos como parte de la cultura de la compañía.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

TITULO: FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL**Condición**

La compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, no cuenta con un plan de capacitación ya que la gerencia no considera necesario para el cumplimiento de sus actividades.

Criterio

La gerencia debe establecer un plan de capacitación para el área administrativa ya que es una herramienta orientada a la obtención de conocimientos, para mejorar la eficiencia, eficacia del personal en el desempeño de sus actividades.

Causa

No existe presupuesto para capacitaciones

Efecto

No se encuentran capacitados, por lo tanto no contribuyen al mejoramiento y desarrollo de la entidad.

Conclusión

La compañía no capacita al personal dejando a un lado el mejoramiento de los conocimientos y habilidades.

Recomendación

Se sugiere al Gerente General de la compañía se ejecute capacitaciones al personal administrativo por lo menos dos veces al año, ya que la capacitación se refleja en la actitud del personal en la búsqueda de mejores niveles de desempeño, como el incremento de la moral y la motivación por el trabajo.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

TITULO: NO APLICA INDICADORES DE GESTIÓN**Condición**

La compañía no cuenta con indicadores de gestión establecidos que permitan medir el grado de cumplimiento de las actividades.

Criterio

La Gerencia debe establecer indicadores de Gestión para evaluar la eficiencia, eficacia en el desempeño de sus actividades y uso de sus recursos.

Causa

La falta de conocimiento del Gerente, no se los considera necesarios.

Efecto

La falta de indicadores de gestión no permiten evaluar el cumplimiento de los fines y objetivos, eficiencia de la gestión administrativa y operativa.

Conclusión

La compañía cuenta con la información financiera necesaria para aplicar los indicadores de gestión para medir los niveles de eficiencia y eficacia en el manejo de sus recursos y actividades.

Recomendación

Al Gerente General de compañía se recomienda diseñar los indicadores de gestión que permitan el cumplimiento de metas y objetivos.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

TITULO: NO CUENTA CON UN PLAN DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL**Condición**

La compañía no cuenta con un plan de seguridad y salud ocupacional para el personal operativo.

Criterio

Es indispensable dictar normas y establecer procedimientos operacionales para el desarrollo de las actividades dando lugar a un eficiente trabajo.

Causa

El Gerente General por falta de planificación y coordinación con los accionistas no ha permitido desarrollar un plan de seguridad y salud ocupacional.

Efecto

El personal operativo desarrolla su trabajo pero desconoce las normas y procedimientos que debe realizar para no tener un riesgo de trabajo utilizando los equipos de protección de seguridad.

Conclusión

No se ha establecido un manual de seguridad y salud ocupacional que contenga normas y procedimientos para prevenir riesgos de trabajo.

Recomendación

Al Gerente General y sus accionistas establecer un manual de seguridad y salud ocupacional el mismo que debe contener políticas y procedimientos de seguridad, Esto debe aplicarse a las áreas más crítica.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

TITULO: NO CUENTA CON UN MANUAL DE FUNCIONES**Condición**

La compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, no cuenta con un manual de funciones.

Criterio

La compañía debe basarse en normas de control interno, establecidas por la empresa.

Causa

No se ha realizado un manual de funciones debido a que no dispone de personal capacitado para que se lleve a cabo su redacción.

Efecto

Cada empleado realiza sus funciones de acuerdo a su criterio, esto provoca duplicidad de funciones y retraso en las actividades.

Conclusión

No cuenta con un manual de funciones que defina las actividades y responsabilidades que tiene cada empleado de la compañía.

Recomendación

Al gerente y accionistas de la compañía contratar un profesional idóneo para crear un manual de funciones donde se asigne responsabilidades para cada empleado.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AGTB/ VPLS	Fecha: 29/02/2016

TITULO: NO EXISTE UN REGISTRO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL**Condición**

La compañía Anónima de Transportes y servicios Ramos Agreda S.A, no cuenta con un registro de asistencia del personal.

Criterio

Un Registro de asistencia permitirá controlar la asistencia del personal en su lugar de trabajo ya que establece mecanismos que se debe realizar.

Causa

La gerencia no considera necesario un control de asistencia del personal.

Efecto

Al no existir un registro de asistencia el personal no cumplirá con su horario establecido.

Conclusión

En la compañía no se ha elaborado un registro de asistencia para el personal

Recomendación

Se recomienda al gerente de la compañía que elabore un registro de asistencia del personal para un mejor control.

Elaborado por: MMAT	Fecha: 09/02/2016
Revisado por: AG.B/ VPLS	Fecha: 29/02/2016



COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS

AGREDA S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME DE AUDITORÍA

COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y SERVICIOS RAMOS**AGREDA S.A.****AUDITORÍA DE GESTIÓN****Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014****INFORME DE AUDITORIA**

Orellana, 10 de febrero del 2016

Señor:

Dionicio Polivio Ramos Ramos

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA TRANSPORTES Y
SERVICIOS RAMOS AGREDA S.A.

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Se ha realizado la auditoría a la compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A. Del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014.

La presente auditoría se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, así como la normatividad que rige la auditoría de gestión y demás disposiciones legales y técnicas que son aplicables, basándose en los principios de eficiencia y eficacia.

Al evaluar la gestión de la compañía, por medio de la aplicación de cuestionarios de control interno, análisis FODA y planteamiento de los indicadores se pudo determinar la inexistencia de planificación y estructuración de manuales y reglamentos que permitan

direccionar al personal de la compañía a realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz.

Los resultados que se encuentran expresados en el respectivo informe final de auditoría de gestión, se dará a conocer a los accionistas de la compañía el día 11 de febrero del presente año, en la sala de reuniones de compañía.

HALLAZGO 1

- No cuenta con un código de ética

RECOMENDACIONES

Se recomienda crear un código ética que vaya de acuerdo a los objetivos de la compañía, el mismo que debe ser difundido mediante charlas o conferencias que difundan los principios y valores éticos.

HALLAZGO 2

No cuenta con un plan de capacitación que fortalezca la competencia profesional

RECOMENDACIONES

Diseñar un plan de capacitación anual para todo el personal de la compañía que permita actualizar sus conocimientos para un mejor desempeño laboral.

HALLAZGO 3

No aplican indicadores de gestión

RECOMENDACIONES

Diseñar indicadores de gestión según la necesidad de la compañía, los mismos que permitirán determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.

HALLAZGO 4

No cuenta con políticas y procedimientos para la contratación del personal

RECOMENDACIONES

Implementar políticas y procedimientos de contratación para seleccionar el personal, ya que con este reglamento se podrá evaluar sus conocimientos de acuerdo al cargo a desempeñar.

HALLAZGO 5

Desconocimiento de la misión, visión, objetivos por todo el personal

RECOMENDACIONES

Dar a conocer la misión, visión, objetivos por todo el personal de la compañía

HALLAZGO 6

No cuenta con un plan de seguridad.

RECOMENDACIONES

Elaborar un plan de seguridad y salud ocupacional y difundirlo al personal operativo con el fin de que conozcan a los riesgos que están expuestos.

HALLAZGO 7

No se lleva un registro de asistencia del personal.

RECOMENDACIONES

Llevar un registro de control electrónico de entradas y salidas del personal con el fin de controlar su asistencia laboral.

HALLAZGO 8

No existe un manual técnico de funciones para el control eficaz del personal.

RECOMENDACIONES

Elaborar un manual de funciones para cada área de trabajo, con el fin que los empleados puedan desempeñar su trabajo de forma eficaz y eficiente.

RECOMENDACIONES

Realizar auditorías de gestión o financieras con el fin de conocer si las actividades se desarrollan en forma eficiente y eficaz.

Atentamente,

María Maricela Agreda Tandazo

DIRECTOR

CONCLUSIONES

- La auditoría realizada a la compañía está fundamentada en bases teóricas y bibliográficas para analizar la gestión y la importancia de la realización de la auditoría en el manejo de sus recursos.
- Al efectuar la auditoría de gestión a la compañía Anónima transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, se obtuvo un conocimiento general de la compañía donde se detectan ciertas debilidades internas y externas en referencia a la gestión y uso de sus recursos, por lo tanto no hay eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos, Además de no tener liquidez para cubrir sus obligaciones no tiene capital de trabajo ya que el indicador es negativo.
- El informe de auditoría de gestión constituirá una guía para la toma de decisiones a la junta general de accionistas, Además se logró determinar que la compañía posee un deficiente control interno, lo que no permite obtener eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos y calidad de sus actividades administrativas y operativas.

RECOMENDACIONES

- Realizar auditorías con el fin de conocer el nivel de eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos y actividades administrativas y operativas.
- Tomar en cuenta la situación actual de la compañía con el fin de disminuir las debilidades internas encontradas y de esta manera mejorar la gestión administrativa y operativa de forma eficiente y eficaz.
- .El informe final de auditoría de gestión resume todo lo investigado y da a conocer las debilidades del control interno con la finalidad de plantear alternativas para mejorar la eficiencia y eficacia en el uso de su recursos y las actividades administrativas y operativas

BIBLIOGRAFÍA

- Baena.D. (2010). *Analisis Financiero: Enfoque y Proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco.Y. (2007). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Boynton.W. (1995). *Auditoría*. México.
- Cajamarca.R. (2015). *Tesis; Auditoría de Gestión a la empresa Radio Mía-Sonovisión*. Riobamba-Espoch.
- De La Peña.A, D. I. (2009). *Auditoria: Un Enfoque Practico*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan.R. (2004). *Papeles de Trabajo en la Aditoria Financiera con Base en las Normas nacionales e Internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin.E. (2013). *Auditoria Administrativa Evaluacion y Diagnóstico Empresarial; 3a ed.* México: Pearson Educación.
- Holmes.A. (1194). *Auditoria: Principios y Procedimientos tomo 1*. México: LIMUSA,S.A DE C.V.
- Kell, W., & Ziegler, R. (1995). *Auditoría Moderna*. México: Continental.
- Maldonado, M. (2001). *Auditoría de Gestión*. s.f: Luz de América.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión;3a ed.* Quito: Luz de América.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno COSO;4a ed.* Bogotá: Ecoe ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meig.W. (1975). *Principios de Auditoría*. México: Diana.
- Munch.L. (2007). *Administración.Escuelas,Proceso Administrativo, Funcionales y desarrollo Emprendedor 1a ed.* México: Pearson Educación.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoria de Estados Financieros*. Mexico: Ediciones Fiscales FSEF.
- Ray O, & Kurt P. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Ray, W. (1999). *Principios de Auditoría; 4ta ed.* Mexico: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Salabarría.J. (2014). *Tesis; Auditoría de Gestión a la Dirección Provincial de Educación Hispana de Orellana*. Riobamba-Espoch, Ecuador.
- Trigueros, J. A., & Reig, J. (1996). *Técnicas y procedimientos de Auditoría Operativa*. *Revista Técnica del Instituto de Sensores de Jurados de Cuentas de España*. Madrid.
- Whittington R, P. K. (2000). *Auditoria un Enfoque Integral*. Colombia: McGraw.
- <http://slideplayer.es/slide/1650046/>. (s.f.). <http://slideplayer.es/slide/1650046/>. Recuperado el 10 de 07 de 2015

ANEXOS

ANEXO 1: Encuesta a los empleados de la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A.

ENCUESTA				
Entidad: Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A				
Aplicado al: Personal de la compañía				
Motivo del Examen: El objetivo de esta encuesta es formular preguntas que nos ayuden a garantizar la información acerca de las actividades de la compañía, normativas, disposiciones a cumplir, entre otras.				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
		SI	NO	
1	¿Conoce usted que es una auditoria de gestión	4	9	13
2	¿Piensa usted que la realización de una auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia, eficacia y economía en las actividades de la compañía?	13	0	13
3	¿De acuerdo al cargo que desempeña cuenta con un manual de las funciones?	3	10	13
4	¿Existe buena comunicación entre todo el personal de la compañía?	8	5	13
5	¿La compañía capacita al personal operativo y administrativo de forma periódica?	0	13	13
6	Cree usted que la compañía cuenta con tecnología actualizada para su funcionamiento y brindar un mejor servicio al cliente?	10	3	13
7	¿La compañía cuenta con políticas y procedimientos para la selección del personal?	0	13	13
8	¿Tiene conocimiento usted de la misión, visión y objetivos de la compañía?	5	8	13
TOTAL		43	61	104

ANEXO 2: Entrevista al Gerente de la Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A

ENTREVISTA AL GERENTE

Objetivo: Obtener información de la compañía Anónima Transportes y Servicios ramos Agreda S.A, con la finalidad de adquirir un conocimiento general.

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sr. Dionisio Polivio Ramos Ramos

CARGO: Gerente General

FECHA: 18 de enero del 2016

HORA: 10:00AM

1. **¿En qué año fue constituida la compañía, cuál es su razón social y actividad económica?**

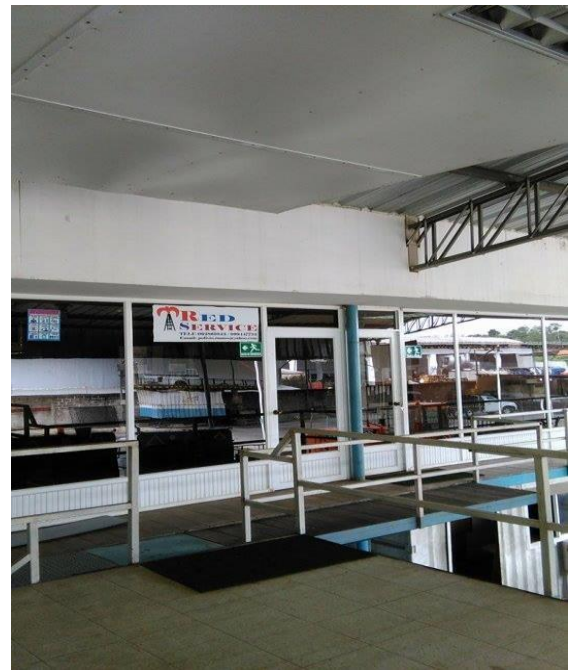
La compañía fue constituida el 07 de febrero del 2003 con un capital de 1000.00 dólares americanos con la razón social de Compañía Anónima Transportes y Servicios Ramos Agreda S.A, y su principal actividad económica es el servicio de transporte de carga pesada.

2. **¿Se ha realizado trabajos de auditoría anteriormente a la compañía?**

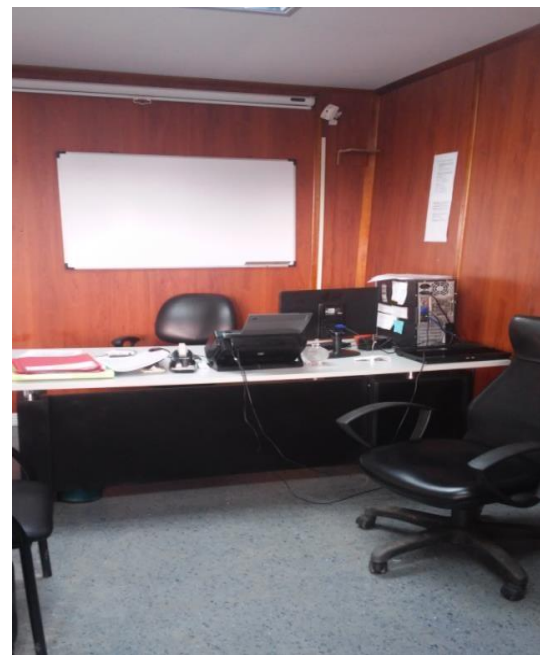
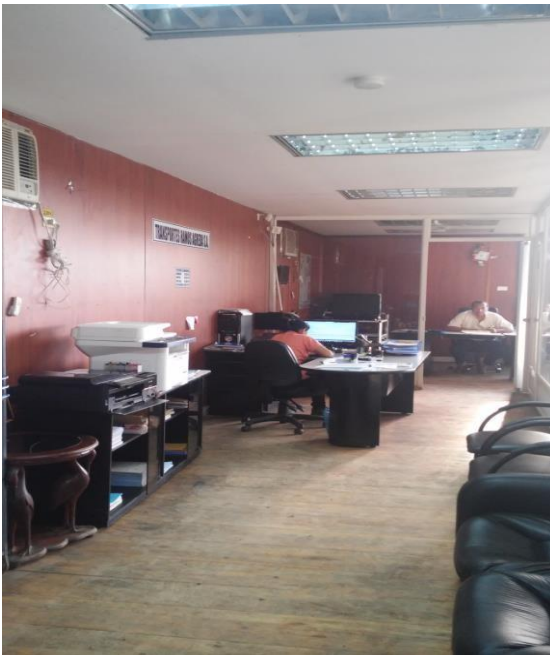
No se ha realizado ninguna clase de auditoría a la compañía.



ANEXO 3: Base de la Compañía Anónima Transportes Y Servicios Ramos Agreda S.A



Auxiliar Contable y Coordinador de Logística



ANEXO 4: Archivadores

