



**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

Previo a la obtención del título de:

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

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES
PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL
CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015”.**

AUTORA:

EMILIA ELIZABETH VALLEJO ERAZO

ORELLANA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Emilia Elizabeth Vallejo Erazo, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado el contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro

DIRECTORA

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Emilia Elizabeth Vallejo Erazo, 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 autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 30 de septiembre del 2016

Emilia Elizabeth Vallejo Erazo

C.I: 171438131-4

.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo va dedicado a Dios, por ser el ser supremo que me ha brindado la oportunidad de vida y más de ello sabiduría y fortaleza para conseguir cada una de mis metas.

Además a mi familia por ser el pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional, su amor y sobre todo por ser mi ejemplo y una guía a lo largo de vida.

Emilia

AGRADECIMIENTO

Quiero brindar un profundo y sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por abrirme las puertas del saber y vincularme en este gran mundo, mediante una educación sólida, permitiéndome con sabiduría alcanzar mi desarrollo profesional.

A la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda, por permitirme realizar mi trabajo de titulación y ser parte de su equipo.

A mi Director de Trabajo de Titulación, Dra. Jaqueline Balseca y al Miembro Ing. Luis Merino supieron brindarme la colaboración y guía necesaria en el desarrollo de mi Trabajo de Titulación.

A mi familia, quienes estuvieron siempre brindándome ese apoyo único y permanente y que contribuyeron en mi formación personal y profesional.

A todos ustedes mil gracias,

Emilia

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	ix
Resumen ejecutivo	x
Abstract	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes históricos	6
2.2 FUNDAMENTACION TEÓRICA.....	8
2.2.1 Auditoría.....	8
2.2.2 Características de la auditoría.....	9
2.2.3 Objetivos de la auditoría.....	10
2.2.5 Normas de Auditoría	14
2.2.6 Técnicas de auditoría	14
2.2.7 Clasificación de las técnicas de auditoría	15
2.2.8 Riesgos de auditoría.....	16
2.2.9 Pruebas de auditoría.....	16
2.2.10 Hallazgos de auditoría	17

2.2.12	Tipos de evidencia	19
2.2.13	Marcas de auditoría.....	20
2.2.14	Informe de Auditoría	21
2.2.15	Tipos de informe.....	21
2.2.16	Gestión.....	23
2.2.17	Control.....	24
2.2.18	Control de gestión.....	24
2.2.19	Elementos de la gestión	25
2.2.20	Auditoría de gestión.....	25
2.2.21	Objetivos de la auditoría de gestión.....	26
2.2.22	Alcance de la auditoría de gestión	27
2.2.23	Enfoque de la auditoría de gestión.....	27
2.2.24	Herramientas de la auditoría de gestión.....	28
2.2.25	Control interno.....	28
2.2.26	Evolución del sistema del control interno	29
2.2.27	El Sistema COSO	29
2.2.28	Elementos de la auditoría de gestión	31
2.2.29	Indicadores de la auditoría de gestión	33
2.2.30	Fases de la auditoría de gestión	34
2.2.31	Programas de auditoría	39
2.3	IDEA A DEFENDER	42
2.4	VARIABLES.....	42
2.4.1	Variable independiente	42
2.4.2	Variable dependiente	42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		43
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	43
3.2.1	Investigación descriptiva.....	43
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	44
3.3.1	Población	44
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	45
3.4.1	Métodos de investigación.	45
3.4.2	Técnicas de investigación	46
3.4.3	Instrumentos de Investigación	47

3.5	RESULTADOS	47
3.5.1	Análisis e interpretación de resultados de las encuestas	48
3.6	VERIFICACION DE LA IDEA A DEFENDER	56
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		57
4.1	TÍTULO.....	57
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	57
4.2.1	Archivo permanente	59
4.2.2	Archivo corriente	83
CONCLUSIONES.....		175
RECOMENDACIONES.....		176
BIBLIOGRAFÍA		177
ANEXOS		179

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1 Marcas de Auditoría.....	20
Tabla No. 2 Matriz de la Población	44
Tabla No. 3 Ejecución de una Auditoría de Gestión	48
Tabla No. 4 Atención de Talento Humano a requerimientos de empleados	49
Tabla No. 5 Reglamento Interno de la empresa.....	50
Tabla No. 6 Conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y FODA de la empresa.....	51
Tabla No. 7 Manuales actualizados de Procesos y Procedimientos	52
Tabla No. 8 Sistema de Comunicación Interna	53
Tabla No. 9 Conocimiento de las funciones a desempeñar	54
Tabla No. 10 Planificación de reingenierías para mejora de procesos	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Análisis de la ejecución de una Auditoría de Gestión	48
Gráfico No. 2 Análisis de la atención de Talento Humano	49
Gráfico No. 3 Análisis del Reglamento Interno de la empresa.....	50
Gráfico No. 4 Análisis del conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA.....	51
Gráfico No. 5 Análisis de manuales actualizados de procesos y procedimientos	52
Gráfico No. 6 Análisis del sistema de comunicación interna	53
Gráfico No. 7 Análisis del conocimiento de funciones a desempeñar	54
Gráfico No. 8 Análisis de planificación de reingenierías para mejora de procesos	55

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo No. 1: Carta de Auspicio	180
Anexo No. 2 Estado de Resultados.....	181
Anexo No. 3 Estado de Situación	182

RESUMEN EJECUTIVO

La presente Auditoría de Gestión a la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Período 2015 tiene como propósito evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos. En el proceso de ejecución de la auditoría de gestión se realizó la investigación con el fin de proponer una estructura organizacional, se estableció el FODA, la evaluación del control interno a través de cuestionarios en función del Método COSO I se evaluó los componentes inherentes al proceso de auditoría de gestión de los cuales se obtuvo el nivel de riesgo y confianza por componente para su posterior análisis conforme con los resultados obtenidos; la aplicación de indicadores de gestión permitió conocer los siguientes hallazgos: ausencia de control interno, inadecuada estructura organizacional, ausencia de planeación estratégica, inexistencia de un plan de seguridad, además de problemas con la delegación de autoridad y responsabilidad para tener una visión más amplia del cumplimiento de las metas en aspectos que revelan la eficiencia en los procesos, la eficacia en la utilización de los recursos y la calidad de los servicios y/o productos brindados por la entidad, se recomienda considerar la elaboración de un manual de control interno, un organigrama estructural, plan estratégico, plan de seguridad y manual de funciones estas observaciones deben ser cumplidas para el mejor desenvolvimiento de las actividades que realiza la entidad.

PALABRAS CLAVES: AUDITORÍA DE GESTIÓN. COSO I. FODA. CONTROL INTERNO.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro

DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present Management audit to Ramón Sánchez Tranconsersa Heavy Transport Company Cía. Ltda., at Francisco de Orellana Canton, in Orellana Province during the period 2015 aimed to evaluate the grade of fulfillment of the efficiency, efficacy and economy in handling the resources. In the execution process of management audit the research was carried out in order to propose an organizational structure, this was done by the strength, weakness, threat, and opportunity (SWOT), the internal review by questionnaires according to the COSO I method, also the inherent components were evaluated in the process of management audit where were obtained the level of risk and confidence by component for its later analysis in accordance with the obtained results; the use of management indicators allowed to know the following finds: lack of internal control, inappropriate organizational structure, lack of strategic planning, lack of a safety plan, as well as problems with the delegation of authority and responsibility with the aim of a wider vision of the fulfillment some goals in aspects that reveal the efficiency in the processes, the efficacy in the use of resources and the quality of services and/or products offered to the entity, that is why it is recommended to design an internal control handbook, a structural flow chart, strategic plan, safety plan and functions manual, so these remarks must be fulfilled for the best development of the activities that the entity performs.

KEY WORDS: MANAGEMENT AUDIT. COSO I. SWOT. INTERNAL CONTROL.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión en las Instituciones Públicas y Privadas tiene fundamental importancia porque permite establecer el grado de cumplimiento de deberes y atribuciones que les han sido asignadas a sus administradores y trabajadores verificando que estas hayan sido ejecutadas de manera eficiente, efectiva y económica, además permite establecer si los objetivos y metas empresariales se han cumplido y comprobar si la información financiera es confiable. El trabajo de investigación se realizó en base a la necesidad actual de la empresa que busca un nuevo estilo de gestión; para ello la ejecución está basada en cuatro capítulos descritos a continuación:

El primer capítulo trata sobre el planteamiento del problema, la justificación, objetivos.

El segundo capítulo describe el marco teórico que comprende los antecedentes históricos, fundamentación teórica, objeto de la investigación; siendo una base para la ejecución del trabajo en estudio.

El tercer capítulo puntualiza un el marco metodológico, mediante la modalidad de la investigación en factores relacionados con la población y la muestra aplicando métodos técnicos e instrumentos investigativos para obtener los resultados, y al mismo tiempo identificar las oportunidades y amenazas que se presenten en el entorno de la empresa.

El cuarto capítulo, trata el desarrollo de la Auditoría de Gestión en base a las Fases como son: Conocimiento Preliminar, Planeación, Ejecución, Comunicación de Resultados.

Las conclusiones y recomendaciones son emitidas con el objeto de implementar acciones correctivas a las debilidades identificadas en el control interno y en los procesos operativos; para bienestar y surgimiento de la entidad.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda, no ha sido objeto de una auditoría de gestión, que les permita evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos incumpliendo o inobservando los procedimientos y sistema establecidos que les permita el logro de los objetivos.

En tal virtud, la gerencia debe gestionar y manejar correctamente los recursos de la empresa, hasta la presente fecha no se ha evaluado los niveles de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa esto preocupa a los socios y a la presidencia que considera necesario realizar los controles y evaluaciones debido a que no se está cumpliendo adecuadamente lo establecido en la normativa interna de la entidad plasmada en sus estatutos. El personal no tiene claras las funciones a su cargo, hay pagos pendientes a los proveedores y clientes que no cancelan oportunamente los servicios prestados, además de que la administración es empírica y se presentan problemas con la asignación de autoridad y responsabilidad.

Ante esta realidad surge la necesidad de realizar un Auditoría de Gestión para evaluar el grado de eficiencia y eficacia comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la realización de la Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, permitirá evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos?.

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación se la realizará en la Provincia de Orellana, Cantón Francisco de Orellana, a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., período 2015.

Área: Administrativa, financiera y operativa.

Objeto: Determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros y operativos dentro de la empresa.

Delimitación Temporal: Enero a Diciembre 2015.

Delimitación Espacial: Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El trabajo investigativo busca sintetizar la información teórica – conceptual mediante el argumento científico de la auditoría de gestión, las técnicas y los procedimientos a aplicarse en la investigación y de esta manera lograr resultados verídicos basados en los hechos reales al evaluar la gestión administrativa la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

La investigación propuesta está orientada a la realización de una Auditoría de Gestión que permita detectar directamente las falencias que tiene el ente en sus distintos ámbitos de funcionamiento, y además informar a los empleados y directivos que la investigación propuesta pretende que la empresa mejore la administración.

La Auditoría de Gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad con los clientes. La Auditoría de

Gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de la entidad en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad), respecto a la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía). Su propósito general incluye la evaluación del desempeño (rendimiento); identificación de las oportunidades y desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.

La gerencia de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., considera importante ejecutar una profunda investigación de la situación actual, razón por la cual se realizará un diagnóstico interno y externo, a nivel interno se examinaron a los empleados y directores; externamente se basó en las nuevas necesidades de investigación e innovación, sustentadas en el Plan Nacional de Buen Vivir y los cambios que se han presentado en la economía en lo social en el Ecuador, dicho análisis permitirá dar los lineamientos específicos para el correcto diseño, implementación y desarrollo del proyecto planteado, o dar solución a la problemática que tiene la empresa.

Por lo antes expuesto el lineamiento de la investigación está enfocado en cuatro puntos de vista, sustentados cada uno por su procedimiento correspondiente y garantizan que los resultados del proceso sean exitosos. Existe una relación entre las líneas de investigación y la clasificación de las áreas de conocimiento contable y financiero, así como la inserción del objetivo del milenio y el Plan Nacional del Buen Vivir.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar la Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia eficacia y economía en el manejo de los recursos.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Desarrollar un marco teórico referente a la Auditoría de Gestión mediante consultas bibliográficas actualizadas.
- Aplicar técnicas de auditoría que permita tener información necesaria de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para la realización de la Auditoría de Gestión.
- Emitir un informe de Auditoría de Gestión en base a los hallazgos obtenidos para mejorar los procesos administrativos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

En la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana período 2015, no se han desarrollado una Auditoría de Gestión por lo cual se ha tomado como referente temas similares como apoyo investigativo, otras Auditorías realizadas por estudiantes de la Facultad de Administración de Empresas realizadas a compañías, empresas y organizaciones que servirán como guía durante la realización del trabajo de titulación las cuales detallo a continuación:

TEMA: Auditoría de Gestión al Centro de Capacitación y Conducción de Manejo Center Drive Cía. Ltda., de la Ciudad de Riobamba, período 2011 para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los Recursos.

AUTORAS: Chafra Asqui Sandra Gabriela

Llamuca Chauca Ana Lucia

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2012

Las medidas correctivas que la compañía debe aplicar para el mejoramiento continuo son: poner a conocimiento del personal la existencia de un manual de funciones para que no haya duplicidad de las mismas, la dirección de la compañía deberá implementar una planificación estratégica apto para el tipo y tamaño de la compañía, la gerencia debe realizar una selección, capacitación y evaluación de desempeño permanentemente del talento humano, la administración deberá ejecutar un control interno permanentemente que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la compañía, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros.

Al aplicar las recomendaciones expuestas esperamos que el Centro de Capacitación y Conducción de Manejo mejore su esquema de trabajo, optimizando recursos.

TEMA: Auditoría Administrativa a la Cooperativa de Transporte Interprovincial de pasajeros y encomiendas Patria de la Matriz Riobamba, período 2013.

AUTOR: Tenorio Suarez Marlon Leonardo

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2015

La conclusión a la que se llegó, es que la cooperativa ha cumplido parcialmente y no se ha evaluado los objetivos planteados, no verifica que los planes, programas y procedimientos se estén cumpliendo y que estos sean efectivos para el desarrollo de las actividades, tiene pendientes algunos manuales y estatutos que no se ha aprobado, cuenta con un organigrama estructural desactualizado y muy sencillo y dispone de un espacio físico confortable.

Las recomendaciones expuestas en el informe de auditoría administrativa, tiene como propósito la toma de acciones correctivas por parte de los directivos de la Cooperativa, para mejorar las deficiencias y las áreas críticas detectadas para cumplir con eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; y además cumplir con los objetivos, metas y la utilización de los recursos institucionales.

TEMA: Auditoría Administrativa a al Sindicato de Choferes Profesionales “Los Andes” del cantón Alausí provincia de Chimborazo, Período 2012.

AUTOR: Logroño Hidalgo Pablo Sebastián

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2015

El Sindicato de Choferes “Los Andes” desde su creación hasta la presente fecha no ha sido objeto de una Auditoría Administrativa por lo que no ha medido la eficiencia eficacia y economía de sus procesos.

Por lo que se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La Institución no documenta la información referente a un manual de funciones, manual de procedimientos, objetivos metas, planificación estratégica, políticas presupuestos, herramientas indispensables en el proceso administrativo.

Los Directivos manejan la Institución basados en la experiencia adquirida, sin embargo no cuentan con estudios en Administración de Empresas o afines.

Las recomendaciones son realizar anualmente una Auditoría Administrativa que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos.

Implementar un sistema de comunicación e información interactiva que garantice el conocimiento y la aplicación de las disposiciones emanadas por la administración, el mismo que contribuirá al mejoramiento de servicio que se brinda a los Socios y Clientes.

Aplicar las conclusiones y recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Administrativa que será de gran aporte para la toma de decisiones, puesto que permite contrarrestar las deficiencias existentes aplicando políticas de prevención, supervisión, adecuación y corrección, así logrando que las actividades se efectúen con eficiencia, eficacia y economía.

2.2 FUNDAMENTACION TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

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

Para Williams (2009) Auditoría Administrativa Evaluación de los Métodos y Eficacia Administrativa manifiesta que:

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

Según Mantilla (2009) en su libro Auditoría de Información Financiera indica que:

Auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Como conocimiento, ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo han ido haciendo las distintas materias sujeto, criterios y objetivos de control.

De acuerdo con la definición técnica proporcionada por el mismo autor, la auditoría es el proceso estructurado que:

- a) Conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional.
- b) Usualmente es realizada por un equipo de profesionales; dirigido con habilidades directivas.
- c) Usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología.
- d) Cumple con todos los estándares técnicos relevantes tales como Estándares Internacionales de Auditoría, los Estándares Internacionales de Control de Calidad, Estándares Internacionales de Información Financiera, Estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público y cualesquiera equivalentes internacionales, nacionales o locales.
- e) Cumple con los estándares requeridos de ética profesional. (p. 21-22)

2.2.2 Características de la Auditoría

Según Salas, Arriaga (2006) en la Guía Para Auditorías del Sistema de Gestión de Prevención de Riesgos Laborales manifiestan que las características de la auditoría son:

Sistemática.- los resultados de la auditoría se deben a la aplicación minuciosa, ordenada y planificada de una metodología de análisis y valoración.

Objetiva.- la metodología aplicada a la auditoría ha de ser objetiva, de tal forma que el resultado de la auditoría no dependa del auditor concreto que la realice; si no de las evidencias encontradas en aplicación de la metodología utilizada.

Además el auditor deberá contrastar las evidencias encontradas, con los criterios de referencias vigentes (legales y/o de norma), dejando totalmente al margen sus opiniones o criterios de acuerdo o desacuerdo con dichos criterios de gerencia.

Periódica.- las empresas están en constante evolución, por tanto sus sistemas de gestión, como instrumentos para el logro de sus objetivos, deben evolucionar al mismo ritmo. Sin embargo, es frecuente que la organización, los procesos y procedimientos no evolucionen al mismo tiempo que los objetivos y necesidades de la empresa, dejando de ser eficaces. La auditoría, al ser periódica informa a la empresa de esta discrepancia. (p.16)

2.2.3 Objetivos de la Auditoría

Según Blanco (2012) en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos nos detalla los objetivos siguientes:

1. Determinar lo adecuado de la organización en la entidad.
2. Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
3. Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
4. Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
5. Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
6. Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 403)

2.2.4 Clasificación de la Auditoría por su Área de Aplicación

La auditoría se puede clasificar de acuerdo a los siguientes parámetros:

2.2.4.1 De acuerdo con la filiación o independencia del auditor

Auditoría Interna

“Como parte de la organización, el auditor es seleccionado por el órgano directivo en atención a su conocimiento de la misión, objetivos, funciones, clientes y entorno, tomando en cuenta sus conocimientos habilidades, destrezas, experiencia y estructura de pensamiento”. (Franklin E. B., 2007)

Auditoría Externa

“Como profesional independiente, su participación en una auditoría administrativa es muy valiosa, ya que se acepta que tiene una visión objetiva de los hechos, lo que incrementa y mejora las expectativas de lograr los resultados esperados en las circunstancias y tiempo estimados” (Franklin E. B., 2007)

2.2.4.2 De acuerdo con los objetivos fundamentales que se persiga y /o su alcance.

Auditoría Financiera

De acuerdo al criterio de Luna (2012) en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos expone: la auditoría financiera se emplea:

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes.

Auditoría Administrativa

“Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”. (Franklin E. B., 2007)

Auditoría Operacional

Según Dávalos (1990) en la Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría hace referencia a la auditoría operacional define:

Examen y evaluación que realiza el auditor en un organismo público o privado, con el propósito de establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía logradas por la administración, relativos a su planificación, organización, dirección, control interno y el empleo apropiado de sus recursos, a través de la determinación a las áreas críticas o aspectos concretos en los cuales se puede inducir mejoras, mediante la formulación de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Auditoría de Gestión

Según Luna (2012) en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos manifiesta:

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

Auditoría de Cumplimiento

Con respecto a la auditoría de Cumplimiento Luna (2012) en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos expone:

Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

Auditoría Especial

Dávalos (1990) Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría “Consiste en la verificación de temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos.”

De acuerdo con el sector o de aplicación

Auditoría Gubernamental

Dávalos (1990) Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría menciona que es:

La Función ejercida por empleados públicos que reúne los requisitos que les capaciten para la ejecución de las labores que las disposiciones legales pertinentes establecen, consistentes en la realización del examen objetivo, sistemático y profesional de las actividades y operaciones financieras o administrativas o ambas a la vez.”

Auditoría Privada

Según Arens, Elder, & Beasley (2007) en su libro Auditoría un Enfoque Integral exponen: “Contadores públicos certificados o firmas de contadores que realizan auditorías en entidades financieras comerciales o no comerciales.”

2.2.5 Normas de Auditoría

Según Cardozo (2006) en su libro Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales manifiesta que: “Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.” (p. 16)

Según Sotomayor (2008) en su libro Auditoría Administrativa manifiesta que:

El Instituto Ecuatoriano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), ha establecido normas de carácter general que norman la actuación de la auditoría. En el sector público se adoptan modalidades específicas en algunas normas y técnicas propias del ámbito, pero la base conceptual no varía.

Normas personales.- se encuentran las relativas al entrenamiento técnico y capacidad profesional, cuidado y diligencia profesional, y la de independencia.

Normas de la ejecución del trabajo.- se identifican las de planeación y supervisión, estudio y evaluación del control interno, así como la de la obtención de evidencia suficiente y competente.

Normas de información.- hacen énfasis al informe o dictamen. Así, la auditoría constituye una actividad profesional reglamentada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., quien contempla no solo el aspecto técnico de las actividades, sino también de la conducta ética. (p. 117).

2.2.6 Técnicas de Auditoría

Cardozo (2006) en el libro Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales manifiesta:

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos, investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr la información y comprobaciones necesarias con el fin de poder emitir su opinión profesional. (p. 18)

2.2.7 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

Sotomayor (2008) en su libro Auditoría Administrativa manifiesta las técnicas de auditoría que se deben seguir y son:

Entrevista.- la entrevista consiste en entablar una conversación con la finalidad de obtener información de una actividad. Dicha conversación se realiza en forma directa con el personal indicado, preferentemente de nivel directivo, esto es, con el director o gerente, y en su caso con personal de niveles de supervisor y operarios.

Observación Directa.- realmente la observación representa la técnica más natural y se relaciona con la habilidad y predisposición para recibir los hechos acontecidos en la organización y que se relacionan con el tema de evaluación y con el clima de trabajo.

Cuestionario.- representa un formularios diseñado ya sea con la antelación al momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto el tema a evaluar como de aspectos generales de la organización.

Investigación Documental.- consiste en examinar, indagar y descubrir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos perteneciente a la organización, los cuales al ser analizados aportaran elementos de juicio en la evaluación que se practica.

Análisis Administrativo.- se basa en técnicas variadas, que se aplican según el tema evaluado, el tiempo y la disposición de la organización; entre ella se encuentran las de tipo administrativo y las de carácter operacional. (pp. 91-93)

2.2.8 Riesgos de Auditoría

Según Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial manifiesta que:

Las normas de auditoría definen el riesgo de auditoría como la posibilidad de que el auditor no detecte un error significativo que pudiera existir en los estados financieros, ya sea por falta de evidencia al respecto o por disponer de una evidencia deficiente o incompleta, y emita una opinión no adecuada sobre dichos estados. (p. 339)

Según Lara (2007) en el Manual Básico de Revisión y Verificación Contable manifiesta que:

El riesgo en la auditoría consiste en la posibilidad de que el auditor no detecte un error significativo que pudiera existir en las cuentas, por la falta de evidencia respecto a una determinada partida o por la obtención de una evidencia deficiente o incompleta sobre la misma.

Este riesgo se afectado por:

- La naturaleza de la transacción
- La calidad del control interno
- La naturaleza del negocio y la industria en que se opera
- Las situaciones especiales que pueden influir en la gestión
- La situación financiero-patrimonial de la entidad. (p. 19)

2.2.9 Pruebas de Auditoría

Lara (2007) en el Manual Básico de Revisión y Verificación Contable indica que:

La evidencia de una auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas:

Pruebas de Cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento, tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que:

- El control existe
- El control está funcionando con eficacia
- El control ha estado funcionando durante todo el periodo.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada, es decir, evidenciar que:

- Los activos y pasivos existen en una fecha dada.
 - Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
 - No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
 - Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
 - Las transacciones se registran por su justo importe, y que los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo.
 - La memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada.
- (p. 63-64)

2.2.10 Hallazgos de Auditoría

Según Couto (2008) en su libro Auditoría del Sistema APPCC indica que: “Es el resultado de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de la auditoría”.

Es de importancia primordial que el auditor desarrolle totalmente las oportunidades de mejoramiento, para poder informar completa y claramente sobre los hallazgos. Por lo tanto, debe grabar en su memoria los atributos de un hallazgo de auditoría, que son los siguientes:

Efecto o Condición: Situaciones actuales encontradas. Lo que es este término se refiere al hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno, cuyo grado de desviación debe ser demostrada y sustentada con evidencias.

Criterio: Unidades de medidas o normas aplicables. Lo que debe ser. Es la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado, que permiten al auditor tener la convicción de que es necesario superar una determinada acción u omisión de la entidad, en procura de mejorar la gestión.

Causa: Razones de desviación. ¿Por qué sucedió? Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesaria para el desarrollo de las recomendaciones constructivas que prevenga la ocurrencia de la condición.

Las causas deben recogerse de la administración activa, de las personas o actores responsables de las operaciones que originaron la condición, y estas deben ser por escrito, a los efectos de evitar inconvenientes en el momento de la discusión del informe, en el sentido de que después puedan ser negadas por los responsables, o se diga que tales causas fueron redactadas por el auditor actuante, sin tener un conocimiento claro y exacto de lo ocurrido.

Efecto: Importancia relativa del asunto, preferible en términos monetarios. La diferencia entre lo que es y lo que debe ser. Es la consecuencia real o potencial cuantitativo o cualitativo, que ocasiona la observación, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la administración activa que tome las acciones requeridas para corregir la condición. Siempre y cuando sea posible, el auditor debe revelar en su informe la cuantificación del efecto. (p. 183)

2.2.11 Evidencias de Auditoría

Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial expone que: “Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.” (p. 90)

2.2.12 Tipos de Evidencia

Según Arens, Randal, & Beasley (2007) en su libro Auditoría un Enfoque Integral manifiestan que los tipos de evidencia son más amplios que los procedimientos y más reducidos que las normas.

Examen físico.- es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles.

Confirmación.- se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.

Documentación.- es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros.

Procedimientos analíticos.- se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables.

Interrogatorio al cliente.- es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtiene muchas evidencias del cliente a través de interrogatorios, por lo general, estas no pueden considerarse

concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente.

Re desempeño.- implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.

Observación.- es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoría muchas oportunidades para utilizar la vista, oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas. (p. 167- 172)

2.2.13 Marcas de Auditoría

Según Quevedo (2005) en su libro Auditoría de Estados Financieros indica 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)

Tabla No. 1 Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
μ	Corrección realizada
∕	Comparado en auxiliar
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
<<	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
Σ	Sumatoria
√	Revisado o verificado
□	Hallazgos
⊖	Incumplimiento de la normativa y reglamentación
o	No existe documentación
Q	Expediente desactualizado
Ω	Sustentado con evidencia
∞	Falta de proceso
□	No reúne requisitos

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado.

Elaborado por: Emilia Vallejo

2.2.14 Informe de Auditoría

Franklin (2007) en su libro Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio indica que: “El informe es el documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen que se trate.” (p. 623)

2.2.15 Tipos de informe

Franklin (2013) en su libro Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial detalla que:

La variedad de alternativas para presentar los informes depende del destino y propósito que se le quiera dar, antes del impacto que se busca con su representación. En función de estos criterios, los informes más representativos son:

Informe General

Responsable.- área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Introducción.- breve descripción de la causa de auditoría por la que surgió la necesidad de aplicar la auditoría, los mecanismos de coordinación y participación empleados para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito y explicación general de su contenido.

Antecedentes.- exposición de la génesis de la organización, es decir, los cambios, sucesos y vicisitudes de mayor relevancia que ha afrontado en forma total o parcial y que influyeron en la decisión de implementar la auditoría.

Técnicas empleadas.- instrumentos y métodos utilizados para la obtención de resultados en función del objetivo.

Diagnóstico.- definición de las causas y consecuencias del estudio, mismas que justifican los cambios o modificaciones posibles.

Propuesta.- presentación de alternativas de acción, ventajas y desventajas que pueden derivarse, implicaciones de los cambios y resultados esperados.

Estrategia de implantación.- esclarecimiento de los pasos o etapas previstos para instrumentar los resultados.

Seguimiento.- determinación de los mecanismos de información, control y evaluación para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.

Conclusiones y recomendaciones.- concentrado de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

Apéndices o anexos.- gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideren elementos auxiliares para la presentación y fundamentación del estudio.

Informe ejecutivo

Responsable.- área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Período de revisión.- tiempo que comprendió el examen.

Objetivos.- propósitos que se pretenden obtener con la auditoría.

Alcance.- profundidad con la que se examinó la organización.

Metodología.- explicación de las técnicas y procedimientos utilizados para captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría.

Síntesis.- relación de los resultados alcanzados y logros obtenidos con los recursos asignados.

Conclusiones.- concentrado de aspectos prioritarios, acciones llevadas a cabo y propuestas de actuación.

Informe de aspectos relevantes

Documento que se integra adoptando un criterio de selectividad para analizar los aspectos que reflejan obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización. (p. 117-118)

2.2.16 Gestión

El Manual de Auditoría de Gestión (2001) emitido por la Contraloría General del Estado Ecuatoriano indica que:

Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (p. 11)

Según Whittington, O & Pany, K. (2005) en el libro de Auditoría Un Enfoque Integral exponen que gestión “es el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización” (p. 24)

Ambas definiciones coinciden en que la auditoría contribuye al alcance de los objetivos, por lo tanto se trata, de que las actividades deben realizarse de manera óptima dentro de todos los niveles de la organización, aprovechando racionalmente los recursos disponibles, para que así la entidad pueda desarrollarse adecuadamente y por ende expandirse.

2.2.17 Control

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión determina que:

Control es un conjunto de mecanismos utilizados para asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos y planes diseñados y para que los actos administrativos se sujeten a las normas legales y a los referentes técnicos y científicos establecidos para las diferentes actividades humanas dentro de la organización social. (p. 12)

Mantilla (2009) menciona en su libro de Auditoría del Control Interno que “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos” (p. 1).

En base a las definiciones expuestas anteriormente se puede decir que el control dentro de toda organización resulta de vital importancia para verificar que todo se vaya desarrollando según lo previsto en los planes, en las políticas y en los programas concretos que los desarrollan. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

2.2.18 Control de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión determina que: “El control de gestión es el examen de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades de la administración en el ejercicio y potestad de los recursos; realizado mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad y desempeño, así como los beneficios de su actividad”. (p. 12)

Partiendo de la definición anterior, el control de gestión es un instrumento básico que provee a la alta dirección de un sistema de información integrado, cuyo diagnóstico y recomendaciones facilitan y optimizan el proceso de toma de decisiones.

2.2.19 Elementos de la Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión determina que: p. 13, establece que:

Las entidades requieren de la planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y de la actividad profesional del que evalúa la gestión, en cuanto a las cinco "E": los elementos de la gestión son los siguientes:

- Economía
- Eficiencia
- Eficacia
- Ecología
- Ética

Por lo tanto, al ejecutar una auditoría de gestión es imprescindible el uso de estos cinco elementos, ya que al verificar las actividades administrativas, operativas y financieras se debe medir el grado de cumplimiento de las mismas.

2.2.20 Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión en una definición muy precisa indica que:

La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación

ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio- económico derivado de sus actividades. (p. 27)

En base a las definición anterior, se añade que, la auditoría de gestión es un examen sistemático, objetivo, metódico, comprensivo; que tiene como propósito establecer el cumplimiento de los objetivos empresariales; en base a una estructura organizacional adecuada y relacionada; y además se establece el grado de economía, eficiencia, eficacia, ecología y ética en la planeación, organización, ejecución y control de los recursos de toda organización, con el enfoque hacia la utilización más racional y adecuada de los recursos.

2.2.21 Objetivos de la Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión establece los principales objetivos de la Auditoría de Gestión, mismos que se exponen a continuación:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.
- Satisfacer las necesidades de la población. (p. 27)

Los objetivos indicados anteriormente, permiten tener una noción clara de que finalidad principal de la auditoría de gestión es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas a fin de ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz y eficiente.

2.2.22 Alcance de la Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión define como el alcance de la auditoría de gestión, lo siguiente:

La Auditoría de Gestión puede abarcar a toda la entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. El alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes. (p.28)

En base a la definición anterior se puede establecer una diferencia entre el alcance de un examen especial que comprende únicamente a ciertos rubros cuentas o áreas, mientras que el alcance de una auditoría de gestión abarca a toda una empresa, proyecto o proceso, de manera concluyente el alcance establece el marco o límite de la auditoría.

2.2.23 Enfoque de la Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión define como enfoque de la auditoría de gestión, lo siguiente:

Este tipo de auditorías son un enfoque integral, por tanto se concibe como una Auditoría de Economía y Eficiencia, porque está considerada como una adquisición económica de los recursos (insumos) y su utilización efectiva o provechosa en la producción de bienes, servicios u obras en la calidad y cantidad esperados y que sean socialmente útiles y cuyos resultados sean medibles por su calidad e impacto. (p. 29)

Por tanto en toda auditoría de gestión el enfoque debe estar destinado a la evaluación de la eficacia, economía y eficiencia de los recursos.

2.2.24 Herramientas de la Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión indica que el equipo de auditoría de gestión deberá estar integrado de la siguiente forma:

Audidores.- De éste grupo, entre los dos más experimentados, se designa al jefe de grupo y al supervisor, quienes tendrán la máxima e íntegra responsabilidad de la Auditoría de Gestión.

Especialistas.- Estos profesionales a más de su capacidad deben tener la independencia necesaria con relación a la entidad objeto de la auditoría, a fin de obtener mayor confianza de que su trabajo será ejecutado con total imparcialidad. Es conveniente que los equipos multidisciplinarios se conformen en las direcciones o departamentos de auditoría, los especialistas podrían participar incluso en la Fase de Planificación. (p. 33)

En base a lo que se indica en los literales anteriores, para la ejecución de auditorías de gestión es necesario la conformación de un equipo multidisciplinario, es decir, que a más del equipo principal de auditoría, pueden formar parte del equipo otros profesionales con conocimientos en otras áreas que contribuyan a un estudio exhaustivo de todas las áreas de una empresa.

2.2.25 Control Interno

Mantilla (2008) en su libro Auditoría para Pymes manifiesta que Control interno es un proceso:

- Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y
- Que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.” (p. 43)

2.2.26 Evolución del Sistema del Control Interno

Según Maldonado E.(2009) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta que:

Pueden aplicarse cuestionarios de control interno pero orientados a evaluar los asuntos administrativos. El evaluador debe alejarse de los cuestionarios utilizados en auditoría o exámenes especiales con orientación financiera, porque el objetivo de la auditoría es totalmente diferente.(p.49)

2.2.27 El Sistema COSO

Maldonado E.(2009) en su libro de Auditoría de Gestión manifiesta que:

El tema de control interno ha sido una permanente preocupación de administradores y auditores de todo el mundo y ha ido evolucionando conforme la gestión pública y privada se han tecnificado. La prueba esta en los cambios de su concepto y forma de aplicarlo que cada vez mas se ajusta a los requerimientos de cada entidad y a su vez de proteger sus activos frente a los avances impresionantes de la corrupcion.

Cinco instituciones tuvieron el acierto de estudiar a fondo el tema de control interno.

Estas organizaciones formaron una comision denominada El Commite Of Sponsoring Organizations Of de Treadway Commission (COSO), que expresa lo siguiente:

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos en la empresa y de eliminar sorpresas.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales.

En un sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Fiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

Entorno de control.

Evaluación de riesgo

Actividades de control.

Información y comunicación

Supervisión (monitoreo).(p.49-50.51)

Para Mantilla (2005) en su libro Administración de Riesgos de Emprendimiento manifiesta: los componentes del control interno mediante el modelo COSO I, son los siguientes:

Ambiente de Control. La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de control. Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo. Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

2.2.28 Elementos de la Auditoría de Gestión

Según Maldonado (2001) en su libro Auditoría de Gestión manifiesta los siguientes elementos de auditoría de gestión:

Economía

Es la adecuada adquisición y asignación, conforme a las necesidades, de recursos humanos, físicos, técnicos y naturales, efectuada por las entidades públicas en los diferentes procesos, para maximizar sus resultados. La Gestión Pública se inicia desde el momento en que le son asignados unos recursos a un administrador público, para ser transformados en un bien o servicio. Este hecho le demanda una serie de acciones directas como el de planear el manejo de los mismos en la adquisición, mantenimiento, adecuación, capacitación y conservación; es aquí donde el auditor enfoca el análisis de este principio.

Eficiencia

Es la relación existente entre los recursos y los insumos utilizados frente a los resultados obtenidos. Tiene dos medidas esenciales: técnica y económica. La

técnica es el resultado de su medición en términos físicos (productividad) y la económica en términos monetarios (costos). Una operación eficiente produce la máxima cantidad de bienes y/o servicios con una cantidad adecuada de recursos.

Eficacia

La eficacia puede ser definida como el éxito de un programa o de una actividad para el logro de los objetivos y metas predeterminados en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos. Es el logro de resultados de manera oportuna guardando relación con los objetivos y metas planteadas.

Equidad

Identifica los receptores de la acción económica y la distribución de costos y beneficios entre los diferentes agentes económicos.

Efectividad

Este principio se define como el cierre de ciclo productivo de una entidad. Es decir, mide si el producto y/o servicio cumple con el propósito final para el cual fue diseñado. La efectividad se puede asimilar al principio de eficacia, en el sentido que ésta mide el grado de cumplimiento de los objetivos; sin embargo, no es suficiente medir el cumplimiento de lo planeado en términos de cantidad, calidad y oportunidad, sino que es necesario determinar cuál fue el resultado con respecto al impacto esperado.

Ética

Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público. Actuar bajo un buen

marco ético gubernamental deja claro que tipo de conducta no es aceptable en el gobierno; que las decisiones son tomadas por los méritos de los asuntos; que las explicaciones por las acciones gubernamentales serán aceptadas por el público; y, que la confianza en el gobierno será fortalecida. Además, el apego a un marco ético sano le permite al gobierno enfocarse en lo sustancial de una política o directriz en lugar de tener sus prioridades influidas por intereses o favoritismo político.

Ecología

La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho, en la mayoría de los países sus gobiernos se promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. De esta forma, especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan en medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor; lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (p. 95)

2.2.29 Indicadores de la Auditoría de Gestión

Según Andrade (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión manifiesta que los indicadores de gestión:

- **Indicadores de Eficacia**

Son los que permite determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un periodo determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$\text{Eficacia Programática} = \frac{\text{Metas Alcanzadas}}{\text{Metas Programadas}}$$

$$\text{Eficiencia Presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto ejercido}}{\text{Presupuesto asignado}}$$

La eficacia, es la capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.

- **Indicadores de Eficiencia**

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia programática}}{\text{Eficacia presupuestal}}$$

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programas con el mínimo de recursos disponibles.

2.2.30 Fases de la Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano, en su Manual de Auditoría de Gestión (2001) da a conocer las fases de auditoría que son:

Fase I: Conocimiento Preliminar.

a) Objetivo.

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal, esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonable.

b) Actividades.

Las tareas son las siguientes:

1. Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, y visualizar el funcionamiento en conjunto.
 2. Revisión de los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo y recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos. Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la entidad sobre:
 - La misión los objetivos, planes direccionales y estratégicos.
 - La actividad principal.
 - La situación financiera, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela.
 - De los directivos, funcionarios y empleados, sobre: liderazgo, el ambiente organizacional, la visión.
 3. Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados reales de sus operaciones, y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.
 4. Detectar la fuerzas y debilidades; así como, las oportunidades y amenazas en el ambiente de la Organización y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas.
- c) Productos
- Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo.
 - Documentación e información útil para la planificación.
 - Objetivos y estrategia general de la auditoría.

Fase II: Planeación.

a) Objetivo.

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para lo cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y las siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planeación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el

alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables y las fechas de ejecución del examen también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados, finalmente los resultados de la auditoría esperados, conociendo de la fuerza y debilidades y de las oportunidades de mejora de la entidad cuantificando en lo posible los ahorros y logros esperados.

b) Actividades.

Las tareas en la fase de planeación son las siguientes:

1. Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior, para obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación de la auditoría de gestión.
2. Evaluación de Control Interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”; a base de los resultados de esta evaluación los auditores determinaran la naturaleza y alcance del examen confirmar la estimación de los requerimientos de personal, programar su trabajo, preparar los programas específicos de la siguiente fase y fijar los plazos para concluir la auditoría y presentar el informe.

Los resultados obtenidos servirán para:

- a) Planificar la auditoría de gestión.
 - b) Preparar un informe sobre el control interno.
3. A base de las fase 1 y 2 descritas, el auditor más experimentado del equipo o grupo de trabajo preparará un Memorando de Planificación.

c) Productos.

- Memorando de Planificación.
- Programas de Auditoría para cada componente (proyecto, programa o actividad).

Fase III: Ejecución.

a) Objetivo.

En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante) basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

b) Actividades.

Las tareas de esta fase son:

1. Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación cálculo, indagación análisis.
2. Preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.
3. Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios.
4. Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, debe realizarse conforme a los objetivos de la planeación; además, es necesario, que el auditor que ejerce la jefatura de equipo o grupo oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados: igualmente se requiere que el trabajo sea supervisado adecuadamente por parte del auditor más experimentado.

c) Productos.

- Papeles de trabajo.
- Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

Fase IV: Comunicación de Resultados.

Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se prepara un informe final, el mismo que en la Auditoría de Gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como lo hacían las otras auditorías, sino que también contendrá los hallazgos positivos, pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión en la parte correspondiente a las conclusiones de expondrá en forma resumida las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de los recursos de la entidad auditada.

a) Actividades.

En esta fase IV, las tareas que se llevan a cabo son las siguientes:

1. Redacción del informe de auditoría, en forma conjunta entre los auditores con funciones de jefe de grupo y supervisor, con la participación de los especialistas no auditores en la parte que se considere necesario.
2. Comunicación de resultados; si bien esta se cumple durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión deba ser discutido en una conferencia final con los responsables de la gestión y los funcionarios de más alto

nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones; pero por otra parte, permitir que expresen sus puntos de vista y ejerzan su legítima defensa.

b) Productos.

- Informe de Auditoría.

Fase V: Seguimiento.

a) Objetivo.

Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente.

b) Productos.

- Documentación que evidencie el cumplimiento de las recomendaciones y probatoria de las acciones correctivas.
- Comunicación de la determinación de responsabilidades.
- Papeles de trabajo relativos a la fase de seguimiento. (p.p. 129-240)

2.2.31 Programas de Auditoría

Según Atehortua (2005) en el libro Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas manifiesta:

Se llama programa de auditoría al conjunto de una o más auditorías planificadas para un periodo determinado y dirigidas hacia un propósito específico. Con una frecuencia semestral o anual (usualmente), la empresa determina cuantas auditorías va a llevar a cabo en ese período, que sistemas o partes de él se va a estudiar, las fechas y sus responsables. (p. 157)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Alcance de la auditoría: Gavidia (2013) en el Glosario de Términos Administrativos dice: “El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.”

Actividades de Control: Cepeda (2002) en su libro Auditoría y Control Interno establece: “Las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección.”

Audidores externos: Hernández Orozco (2012) en el Glosario Administrativo establece: “Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.”

Auditoría: Hernández Orozco (2012) en el Glosario Administrativo establece: “Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.”

Ambiente de control: Cepeda (2002) en su libro Auditoría y Control Interno establece: “Marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control.”

Controlar: Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión da a conocer: Vigilar, examinar o inspeccionar la ejecución de algún trabajo, comparando los resultados obtenidos con los previstos.”

Control administrativo: Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su Manual de Auditoría de Gestión da a conocer: “Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contable.”

Control Interno: Oliveira Da Silva (2006) manifiesta: “Conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que

ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización se constituyen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa.”

Control Interno Preventivo: Gavidia (2013) en el Glosario de Términos Administrativos dice: “El que se anticipa a los riesgos que se pueden materializar en el futuro o en su caso minimiza su impacto en caso de que aparezcan; es más rentable y evita costos de corrección.”

Eficacia: Chiavenato (2007) en su libro *Introducción a la Teoría General de la Administración* da a conocer: “Es una medida normativa del logro de resultados.”

Eficiencia: Chiavenato (2007) en su libro *Introducción a la Teoría General de la Administración* da a conocer: "Es una medida normativa de la utilización de los recursos en los procesos.”

Evaluación de Riesgos: Cepeda (2002) en su libro *Auditoría y Control Interno* manifiesta: “Consiste en la identificación y análisis de los factores que podrán afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.”

Información y Comunicación: Cepeda (2002) en su libro *Auditoría y Control Interno* manifiesta: “Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información es decir, ascendente, descendente y transversal.”

Riesgo: Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2001) en su *Manual de Auditoría de Gestión* da a conocer: “Al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe.”

2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de la Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, permite evaluar el grado de eficiencia eficacia y economía en el manejo de los recursos.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría de Gestión

2.4.2 Variable Dependiente

Eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Como modalidad de investigación se aplicó el enfoque cualitativo y cuantitativo, de la siguiente manera:

3.1.1 Enfoque Cualitativo

Porque la investigación se basó en el estudio de todas las características particulares, se aplicó esta metodología para describir todas las particularidades encontradas en los procesos y actividades administrativas, financieras, de cumplimiento y de control que se realizó en la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

3.1.2 Enfoque cuantitativo

Este enfoque fue aplicable para la realización y aplicación de las pruebas sustantivas de auditoría y el procesamiento de los datos numéricos obtenidos del estudio de los instrumentos de investigación.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación Descriptiva

Por cuanto se acudió a técnicas específicas en la recolección de información:

La observación, las encuestas y los cuestionarios para describir cualitativa y cuantitativamente las categorías que se investigó.

Se compiló información para verificar las variables planteadas describiendo técnicas y procedimientos adecuados para mejorar la gestión administrativa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

3.2.2 Investigación Propositiva

Este tipo de investigación fue empleado en el marco propositivo al momento de extraer conclusiones y emitir recomendaciones sobre la evaluación del grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos para aportar con información oportuna y confiable a la correcta toma de decisiones de la gerencia de la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Para realizar el presente trabajo investigativo se realizó un censo a los empleados tanto administrativos como operativos que laboran en la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, a quienes se les aplico los instrumentos de investigación con la finalidad de conocer el nivel de gestión efectuado en dicha organización y el cumplimiento de las metas y objetivos planificados.

Tabla No. 2 Matriz de la Población

N°	ÁREAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
	Área Administrativa		
1	Gerente	1	10 %
2	Administrador	1	10 %
3	Asistente Administrativa	1	10 %
	Área Financiera		
4	Contador	1	10 %
	Área Operativa		
5	Supervisor General	1	10 %
6	Choferes Profesionales	5	50 %
	Total	10	100%

Fuente: Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de investigación.

Los métodos de investigación que se aplicaron para el desarrollo de esta auditoría de gestión a la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., son los siguientes:

Inductivo

Se aplicó este método mediante la observación de hechos o acontecimientos de carácter particular dentro del área estudiada, con el propósito de llegar a conclusiones generales sobre la base del análisis de la información descrita de dichos fenómenos particulares.

Deductivo

Este método se empleó para obtener la particularización y determinación de elementos puntuales en el desarrollo de la auditoría de gestión aplicada a la empresa, sobre la base de conceptos generales, reglamentos, leyes, paradigmas que nos proporcionan la Contabilidad, la Auditoría y todas las áreas teóricamente fundamentadas.

Analítico

Se utilizó este método mediante la identificación de cada una de las partes que caracterizan la realidad del área a estudiar y de la descomposición del todo en sus partes, lo que contribuyó al análisis de aspectos concretos de la investigación en base a la documentación recolectada.

Sintético

Mediante este método se analizaron los aspectos teóricos, y en base a ello se realizó una síntesis explícita de manera integral facilitando el diseño técnico de la propuesta a través de la redacción de informes e identificación de procedimientos entre los más

importantes en la metodología de modelos para obtener calidad en el manejo de procesos.

Estadístico Porcentuado

Este método se utilizó para la recopilación de información, procesamiento e interpretación de datos obtenidos a través de las encuestas y cuestionarios de control interno.

3.4.2 Técnicas de investigación

Las técnicas para realizar la auditoría a los procedimientos y la normativa para la ejecución de las labores y la toma de decisiones en la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., se utilizaron diferentes técnicas como se lo detalla a continuación

Encuesta

Se aplicó una encuesta elaborada con un cuestionario estructurado de preguntas cerradas, que se destinó a la población de empleados y directivos de la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.,

Cuestionarios de Control Interno

Se emplearon cuestionarios que permitieron evaluar el nivel de confianza y riesgo de los componentes de control interno según la metodología COSO I, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptados, determinando la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias de cada uno de ellos para evaluar cada uno de los componentes de control interno según la metodología COSO I.

Entrevista

Se efectuó una entrevista al gerente de la empresa, con el propósito de obtener información real de las variables de investigación.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

Cuestionario

Para la encuesta se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas de selección múltiple al personal que presta sus servicios en la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Guía de entrevista

Se empleó una guía de entrevista estructurada de preguntas abiertas aplicada al gerente de la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

3.5 RESULTADOS

El análisis de la información arrojada en la encuesta, y la representación gráfica de los datos permitió analizar y comprender los mismos. Para el análisis de cada una de las preguntas se utilizó la aplicación de Office Microsoft Excel, por ser esta una herramienta importante que permitió analizar gráficamente los resultados obtenidos.

La representación en cuadros y gráficos estadísticos mostraron los resultados de las encuestas aplicadas que ayudaron a conocer y evaluar a la administración y a las diferentes áreas de la empresa con el fin de obtener una conclusión de la situación actual de la misma. A continuación se muestran las tabulaciones de las encuestas realizadas a los servidores de la empresa, con sus respectivos cuadros, gráficos estadísticos y análisis:

3.5.1 Análisis e Interpretación de resultados de las encuestas

1. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría de Gestión dentro de la empresa ayudará a mejorar los procesos en las diferentes áreas?

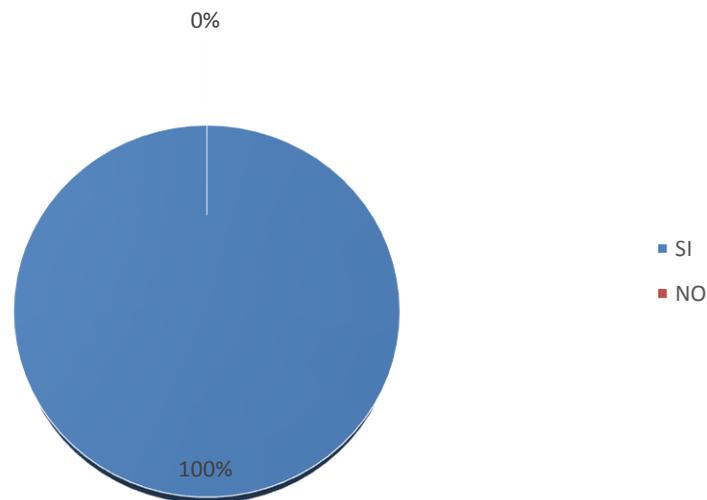
Tabla No. 3 Ejecución de una Auditoría de Gestión

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100 %

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 1 Análisis de la ejecución de una Auditoría de Gestión



Fuente: Tabla No.3

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

El total de la población encuestada equivalente al 100% manifiesta que la ejecución de una Auditoría de Gestión dentro de la empresa si ayudará a mejorar los procesos en las diferentes áreas, permitiéndoles un manejo más adecuado de los recursos y procesos para reformar las actividades que se examinen.

2. ¿Considera usted que sea necesario la creación de una Unidad de Talento Humano que atienda sus necesidades laborales, cuando lo requiera?

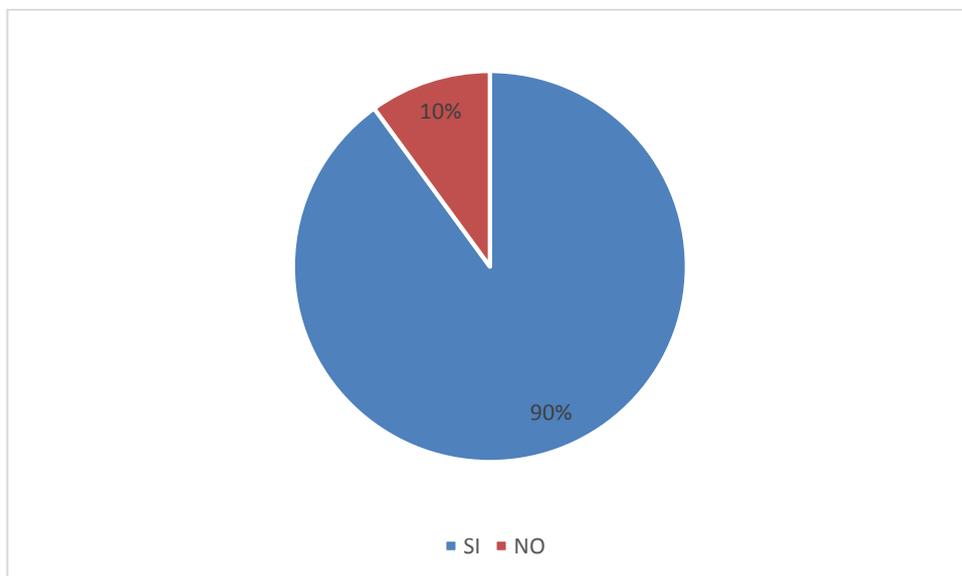
Tabla No. 4 Atención de Talento Humano a requerimientos de empleados

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	9	90 %
NO	1	60%
TOTAL	10	100 %

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 2 Análisis creación una unidad de Talento Humano para requerimientos de empleados



Fuente: Tabla No.4

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

El 90% del total encuestado manifiesta es necesario la creación de una Unidad de Talento Humano para atender sus necesidades laborales cuando lo requieran y el 10% de los encuestados responden que no, debido a que no existe una área de talento humano con personal que atienda específicamente sus requerimientos ya que el personal encargado para esa función también realiza otras funciones dentro de la empresa.

3. ¿Dispone la institución de un Reglamento Interno y los empleados tienen conocimiento de ello?

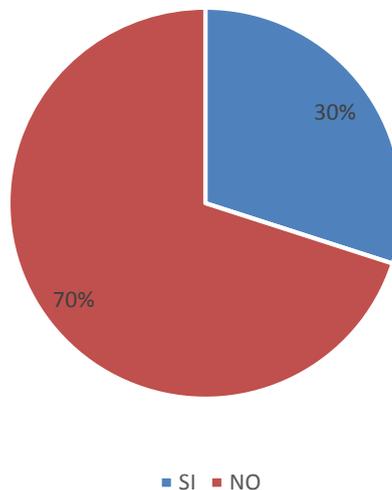
Tabla No. 5 Reglamento Interno de la empresa

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100 %

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 3 Análisis del Reglamento Interno de la empresa



Fuente: Tabla No.5

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

Del universo poblacional encuestado el 30% manifiesta que si cuentan con el Reglamento Interno de la empresa siendo estos en su mayoría los empleados administrativos, pues expresan que sin reglamentación interna no hubieran estado orientados para cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, así como para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, mientras que el 70% de los empleados indican que desconocen totalmente de la existencia del Reglamento Interno ya que ellos son parte operativa de la empresa.

4. ¿Tiene el pleno conocimiento de la misión, visión objetivos y FODA de la empresa?

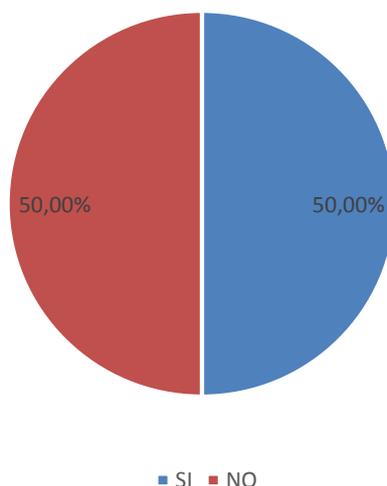
Tabla No. 6 Conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y FODA de la empresa

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	5	50 %
NO	5	50 %
TOTAL	10	100 %

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 4 Análisis del conocimiento de la misión, visión, objetivos y FODA de la empresa



Fuente: Tabla No.6

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

El 50 % del universo de la población encuestada expresa que si tiene conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos pero desconoce el FODA de la empresa debido a que no ha sido realizado, manifiestan que es primordial saber hacia dónde está enfocada la empresa, mientras que el 50 % manifiestan que no tienen un claro conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y desconoces si exista o no el FODA en la empresa debido a que la parte administrativa no ha dado a conocer ese tema.

5. ¿Posee la empresa manuales actualizados de procesos y procedimientos?

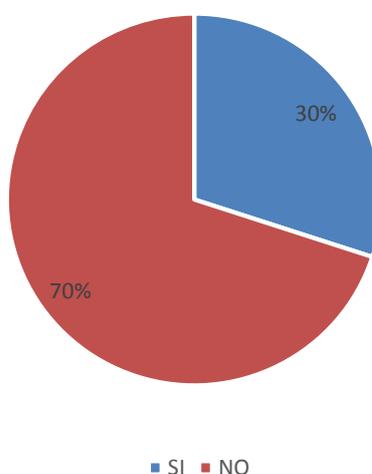
Tabla No. 7 Manuales actualizados de Procesos y Procedimientos

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	3	30 %
NO	7	70 %
TOTAL	10	100 %

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 5 Análisis de manuales actualizados de procesos y procedimientos



Fuente: Tabla No.7

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

El 30% del total la población universo encuestada expresa que si existen, indican que el personal encargado de cada área es responsable de solicitar su elaboración y aplicación para el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la planeación estratégica de la empresa, mientras que el 70%, manifiesta que la institución no tiene manuales de procesos y procedimientos actualizados o que de existir no han sido compartidos para su aplicación ya que no tienen conocimiento alguno de los mismos.

6. ¿La institución cuenta con un adecuado y oportuno sistema de comunicación interna?

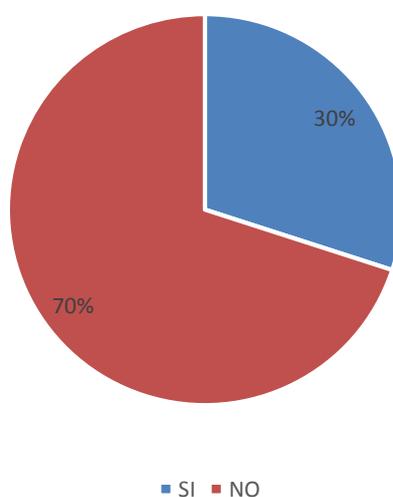
Tabla No. 8 Sistema de Comunicación Interna

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	3	30 %
NO	7	70 %
TOTAL	10	100 %

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 6 Análisis del sistema de comunicación interna



Fuente: Tabla No.8

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

El 30% del universo poblacional encuestado coincide que la empresa si cuenta con un oportuno y adecuado sistema de comunicación interna pues expresan que este constituye un instrumento fundamental, ya que les permite recolectar y sistematizar información relacionada con el personal de las diferentes áreas para la toma de decisiones, y el 70 % expresa que no hay un sistema de comunicación interna adecuado y oportuno debido a que existe descoordinación entre las áreas.

7. ¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la empresa conoce detalladamente las funciones a desempeñar?

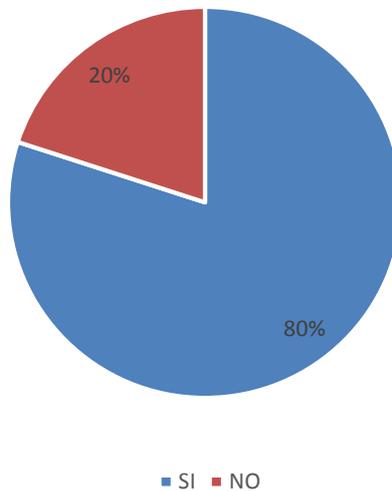
Tabla No. 9 Conocimiento de las funciones a desempeñar

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 7 Análisis del conocimiento de funciones a desempeñar



Fuente: Tabla No.9

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

Se observa que del total de la población universo encuestada el 80% si conoce las funciones que deben desempeñar según el cargo que ocupan ya que manifiestan que dentro de la suscripción del contrato laboral existe una cláusula específica donde se detalla las funciones que deberá desempeñar, mientras que el 20% manifiesta que no conoce detalladamente las funciones a desempeñar, esclarecen que en el contrato se indica de manera muy generalizada las funciones que les corresponde.

8. ¿Se planifica reingenierías para mejorar los procesos que maneja la empresa?

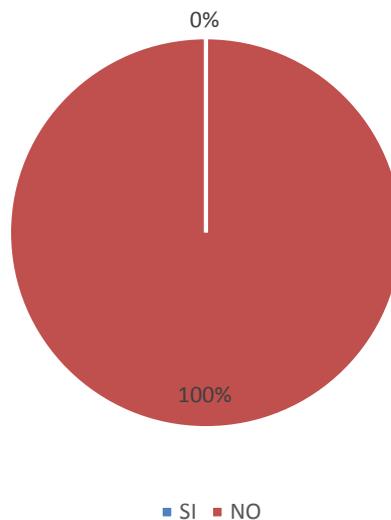
Tabla No. 10 Planificación de reingenierías para mejora de procesos

OPCIONES	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuestas realizadas a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

Elaborado por: Emilia Vallejo

Gráfico No. 8 Análisis de planificación de reingenierías para mejora de procesos



Fuente: Tabla No.10

Elaborado por: Emilia Vallejo

Análisis

Los resultados de las encuestas indican que el 100% del universo poblacional encuestado manifiesta que la empresa no realiza reingenierías para el mejoramiento de procesos e indican que se debería realizar, ya que existen procesos erróneos que siguen reincidiendo y no se crean ventajas competitivas y estratégicas para optimizarlos y con ello lograr una gestión administrativa y operacional de calidad.

3.6 VERIFICACION DE LA IDEA A DEFENDER

La realización de la Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, permite evaluar el grado de eficiencia eficacia y economía en el manejo de los recursos en las diferentes áreas para emitir un informe con las conclusiones y recomendaciones para la correcta toma de desiciones en la entidad y el alcance de los objetivos.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015”.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La auditoría de gestión se realiza con el propósito de evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos en el período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del año 2015.

Para el desarrollo de la auditoría de gestión se aplicaron métodos, técnicas, herramientas y papeles de trabajo que permitieron identificar las deficiencias que impiden el normal desarrollo de empresa, de tal manera que se pudo informar a la gerencia de las deficiencias detectadas en el transcurso del examen, las cuales están plasmadas en el informe final que contiene las conclusiones de la investigación y plantea recomendaciones para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia.

Para la realización de la investigación se consideraron las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y demás reglamentos y leyes relacionados con la ejecución de una auditoría en instituciones privadas.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015

Realizar la Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana,

período 2015, para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia eficacia y economía en el manejo de los recursos.

Objetivos Específicos

- Fundamentar mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos humanos y económicos.

- Aplicar las fases de la auditoría de gestión a fin determinar deficiencias o irregularidades, establecer hallazgos y sustentar con evidencias que permitan elaborar el informe final.

- Emitir un Informe Final con conclusiones y recomendaciones para dar a conocer a los responsables de la empresa los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría, a fin tomar acciones correctivas en el manejo de los recursos.

4.2.1 ARCHIVO PERMANENTE

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>AP</p>														
<p>Entidad:</p>	<p>Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>															
<p>Tipo de Examen:</p>	<p>Auditoría de Gestión</p>															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="370 792 628 904"> <p>CLIENTE:</p> </td> <td data-bbox="628 792 1331 904"> <p>Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 904 628 1182"></td> <td data-bbox="628 904 1331 1182"> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1182 628 1317"> <p>FECHA DE CIERRE:</p> </td> <td data-bbox="628 1182 1331 1317"> <p>31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="370 1368 1331 1429" style="text-align: center;"> <p>EQUIPO DE TRABAJO</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1429 651 1503"> <p>Jefe de Equipo:</p> </td> <td data-bbox="651 1429 1331 1503"> <p>Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1503 651 1585"> <p>Auditor Senior</p> </td> <td data-bbox="651 1503 1331 1585"> <p>Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1585 651 1659"> <p>Auditora Junior</p> </td> <td data-bbox="651 1585 1331 1659"> <p>Emilia Elizabeth Vallejo Erazo</p> </td> </tr> </table>			<p>CLIENTE:</p>	<p>Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>		<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>FECHA DE CIERRE:</p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>	<p>EQUIPO DE TRABAJO</p>		<p>Jefe de Equipo:</p>	<p>Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro</p>	<p>Auditor Senior</p>	<p>Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez</p>	<p>Auditora Junior</p>	<p>Emilia Elizabeth Vallejo Erazo</p>
<p>CLIENTE:</p>	<p>Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>															
	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>															
<p>FECHA DE CIERRE:</p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>															
<p>EQUIPO DE TRABAJO</p>																
<p>Jefe de Equipo:</p>	<p>Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro</p>															
<p>Auditor Senior</p>	<p>Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez</p>															
<p>Auditora Junior</p>	<p>Emilia Elizabeth Vallejo Erazo</p>															
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>														
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>														

 <small>AUDITORES Y ASOCIADOS</small>	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	AP 1 1/1
Entidad:	Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.	
Tipo de Examen:	Auditoría de Gestión	
Fco de Orellana, 21 de Marzo de 2016 Señor Ramón Vicente Sánchez Chamba Gerente de Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda Presente.- De mi consideración: Por medio de la presente me permito comunicarle el compromiso para la realización Auditoría de Gestión a la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2015, el propósito de la presente investigación será evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros, mediante términos de eficiencia, eficacia y economía. La ejecución de la auditoría de gestión será realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas Internacionales de Auditoría y demás reglamentos y normativas relacionadas a la auditoría de gestión, además se utilizará mecanismos y herramientas que permitan recabar información relevante para el desarrollo de la investigación. Finalmente me permito solicitar muy comedidamente el apoyo incondicional de los funcionarios que laboran en la organización, de tal manera que no exista inconvenientes en proporcionar información necesaria que se requiere para la ejecución del examen. Sin otro particular que informar, anticipo mis sinceros agradecimientos. Atentamente, <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro JEFE DE EQUIPO </div> <div style="text-align: center;"> Emilia Elizabeth Vallejo Erazo AUDITORA JUNIOR </div> </div>		
ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>AP 2 1/1</p>												
<p>Entidad:</p>	<p>Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>													
<p>Tipo de Examen:</p>	<p>Auditoría de Gestión</p>													
<p>ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE</p> <table border="1" data-bbox="371 689 1375 1122"> <thead> <tr> <th data-bbox="371 689 1165 734">ARCHIVO PERMANENTE</th> <th data-bbox="1165 689 1375 734">AP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="371 734 1165 810">Notificación de inicio de auditoría</td> <td data-bbox="1165 734 1375 810">AP1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 810 1165 887">Índice</td> <td data-bbox="1165 810 1375 887">AP2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 887 1165 963">Información General</td> <td data-bbox="1165 887 1375 963">AP3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 963 1165 1039">Hoja de Marcas</td> <td data-bbox="1165 963 1375 1039">AP4</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1039 1165 1122">Programas de Auditoría</td> <td data-bbox="1165 1039 1375 1122">PA</td> </tr> </tbody> </table>			ARCHIVO PERMANENTE	AP	Notificación de inicio de auditoría	AP1	Índice	AP2	Información General	AP3	Hoja de Marcas	AP4	Programas de Auditoría	PA
ARCHIVO PERMANENTE	AP													
Notificación de inicio de auditoría	AP1													
Índice	AP2													
Información General	AP3													
Hoja de Marcas	AP4													
Programas de Auditoría	PA													
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>												
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>												



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
1/16

ACTA DE CONSTITUCIÓN



DR. SANTIAGO GUERRÓN AYALA
NOTARIO TRIGÉSIMO QUINTO
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

SEGUNDA

ACLARATORIA

EL SEÑOR RAMÓN VICENTE SÁNCHEZ CHAMBA
EN CALIDAD DE GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE
LEGAL COMPAÑÍA TRANSPORTES CONTRUCCIONES Y
SERVICIOS RAMON SANCHEZ TRANCONSERSA CIA. LTDA

06 DE ENERO DE 2015

INDETERMINADA

06 DE ENERO DE 2015

Av. Gaspar de Villaroel E4-50 y Av. Amazonas, esquina, Edificio "Miño" Oficina No. 301
Telfs. 2250-638 / 2457-296 / 0967-698-183 - info@notario35quito.com

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
2/16

ACTA DE CONSTITUCIÓN



DR. SANTIAGO GUERRÓN AYALA
NOTARIO TRIGÉSIMO QUINTO
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

1

2 **ESCRITURA PÚBLICA NÚMERO: 2015-17-01-35-PO020**

3 **ACLARATORIA**

4 **OTORGADA POR:**

5 **EL SEÑOR RAMÓN VICENTE SÁNCHEZ CHAMBA EN CALIDAD**

6 **DE GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL**

7 **COMPAÑIA TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS**

8 **RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA**

9 **CUANTÍA: INDETERMINADA**

10 **DI: 3 COPIAS**

11 **MCH**

12 En el Distrito Metropolitano de Quito, capital de la

13 República del Ecuador, hoy día seis de enero del dos mil

14 quince, ante mí, Doctor SANTIAGO FEDERICO GUERRÓN

15 AYALA, Notario Trigésimo Quinto del Distrito Metropolitano

16 de Quito, designado mediante acción de personal número

17 UNO TRES CUATRO CINCO CERO - DNTH- NB (13450-

18 DNTH-NB), de once de diciembre del dos mil trece, expedida

19 por la señora Directora General del Consejo de la

20 Judicatura; Comparece a la celebración de la presente

21 escritura el señor Ramón Vicente Sánchez Chamba en

22 calidad de Gerente General y Representante Legal de la

23 Compañía TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y

24 SERVICIOS RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA.

25 LTDA. Conforme se desprende de la copia certificada del

26 nombramiento legalmente inscrito en el Registro Mercantil

27 del Cantón Francisco de Orellana, y Acta de Junta General

28 Universal extraordinaria de socios, celebrada el veintidós



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
3/16

ACTA DE CONSTITUCIÓN



DR. SANTIAGO GUERRÓN AYALA
NOTARIO TRIGÉSIMO QUINTO
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

1 de octubre de dos mil catorce, en la cual se autoriza al
2 compareciente para que celebre esta escritura pública de
3 aclaratoria. El compareciente declara ser ecuatoriano,
4 casado, mayor de edad y domiciliado en la ciudad de
5 Francisco de Orellana de tránsito por esta ciudad de Quito,
6 a quien de conocerles doy fe, en virtud de haberme
7 presentado sus documentos de ciudadanía, me solicita que
8 eleve a escritura pública la minuta que me presenta, cuyo
9 tenor literal que se transcribe a continuación es el
10 siguiente: **SEÑOR NOTARIO:** En el Protocolo de escrituras
11 públicas a su cargo, sírvase insertar una aclaratoria, de
12 acuerdo a las cláusulas siguientes: PRIMERA
13 COMPARECIENTE: Interviene en la celebración de la
14 presente aclaratoria el señor Ramón Vicente Sánchez
15 Chamba en calidad de Gerente General y Representante
16 Legal de la Compañía TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y
17 SERVICIOS RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA.
18 LTDA. Conforme se desprende de la copia certificada del
19 nombramiento legalmente inscrito en el Registro Mercantil
20 del Cantón Francisco de Orellana, y Acta de Junta General
21 Universal extraordinaria de socios, celebrada el veintiocho
22 de octubre de dos mil catorce, en la cual se autoriza al
23 compareciente para que celebre esta escritura pública de
24 aclaratoria. El compareciente declara ser ecuatoriano,
25 casado, mayor de edad y domiciliado en la ciudad de
26 Francisco de Orellana de tránsito por esta ciudad de Quito,
27 legalmente capaz para celebrar el presente instrumento.
28 SEGUNDA.- ANTECEDENTES: El señor RAMON VICENTE



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
4/16

ACTA DE CONSTITUCIÓN



**DR. SANTIAGO GUERRÓN AYALA
NOTARIO TRIGÉSIMO QUINTO
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

1 SANCHEZ CHAMBA Mediante escritura pública celebrada
2 en la ciudad de Quito el veinticinco de abril del dos mil
3 catorce, ante el Doctor SANTIAGO FEDERICO GUERRON
4 AYALA, Notario Trigésimo Quinto del Cantón Quito,
5 debidamente autorizado por la Junta General y en
6 cumplimiento a lo resuelto por la Junta General procedió a
7 reformar los artículos: Primero y Segundo del estatuto
8 social de la compañía los mismos que en el futuro dirán:
9 ARTICULO PRIMERO.- DENOMINACION.- La compañía se
10 denominará TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ
11 TRANCONSERVERSA CIA. LTDA. ARTICULO SEGUNDO.-
12 OBJETO SOCIAL.- La Compañía se dedicará
13 exclusivamente al Transporte Terrestre Comercial, en la
14 modalidad de Carga Pesada a nivel nacional, sujetándose a
15 las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte
16 Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las
17 disposiciones que emitan los Organismos competentes en
18 esta materia. Para cumplir con su objeto social la compañía
19 podrá ejecutar toda clase de actos y contratos civiles y
20 mercantiles permitidos por la Ley. Por disposición constante
21 en la Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT de la Agencia
22 Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre
23 Tránsito y Seguridad Vial incorpórese, además en el
24 Estatuto, las siguientes disposiciones. ARTICULO
25 SEGUNDO UNO.- Los títulos habilitantes que reciba la
26 compañía para la prestación del servicio exclusivo comercial
27 de transporte de carga pesada, serán autorizados por la
28 Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte



ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
5/16

ACTA DE CONSTITUCIÓN

1 Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, y no constituyen
2 títulos de propiedad ni en todo ni en parte, por consiguiente
3 no son susceptibles de negociación. ARTICULO SEGUNDO
4 DOS.- La reforma del estatuto, aumento o cambio de
5 unidades, variación de servicio y más actividades de
6 tránsito y transporte terrestre, lo efectuará la compañía
7 previo informe favorable de la Agencia Nacional de
8 Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y
9 Seguridad Vial. ARTICULO SEGUNDO TRES.- La compañía
10 en todo lo relacionado con el tránsito y transporte terrestre,
11 se someterá a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre,
12 Tránsito y Seguridad Vial. Por un error involuntario y
13 mecanográfico de la Agencia Nacional de Regulación y
14 Control del Transporte Terrestre-Tránsito y Seguridad Vial
15 se hace constar en algunas partes de la RESOLUCION No.
16 001-RE-022-2014-ANT REFORMA DE ESTATUTO, en el
17 nombre de la Compañía la palabra TRANSPORTE cuando lo
18 correcto es TRANSPORTES; así mismo en el Acta de Junta
19 General se hace constar TRANSPORTE cuando lo correcto
20 es TRANSPORTES. TERCERA.- ACLARATORIA: Con los
21 antecedentes indicados y con los documentos habilitantes
22 corregidos que se adjuntan, y por los derechos que
23 represento, aclaro que: Uno.- El nombre correcto de la
24 compañía será TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ
25 TRANCONSERVERSA CIA. LTDA. CUARTA.- MARGINACION: Se
26 dignará ordenar se margine la presente aclaratoria, al
27 margen de la escritura pública detallada. Usted señor
28 Notario dignese insertar las cláusulas de rigor, para su



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
6/16

ACTA DE CONSTITUCIÓN



**DR. SANTIAGO GUERRÓN AYALA
NOTARIO TRIGÉSIMO QUINTO
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

1 validez.º.- HASTA AQUÍ LA MINUTA, que queda elevada a
2 escritura pública con todo su valor legal, la misma que se
3 halla firmada por el doctor WASHINGTON MOROCHO D.
4 Matrícula siete dos ocho cinco del Colegio de Abogados de
5 Pichincha.- Para la celebración de la presente escritura
6 pública se observaron los preceptos legales del caso y leída
7 que le fue al compareciente íntegramente por mí el Notario
8 se ratifica en ella y firma conmigo en unidad de acto de
9 todo lo cual doy fe.-

10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27

1102265202

SR. RAMÓN VICENTE SÁNCHEZ CHAMBA
GERENTE GENERAL COMPAÑIA TRANSPORTES
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RAMON SANCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA

DR. SANTIAGO GUERRÓN AYALA
NOTARIO TRIGÉSIMO QUINTO
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y ASOCIADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015

AP 3
7/16

NOMBRAMIENTO DE GERENTE

Francisco de Orellana, 20 de junio del 2014

Sr. Don

RAMON VICENTE SANCHEZ CHAMBA

De mi consideración:

Tengo a bien informarle que la totalidad del capital social representado por todos los socios de la Compañía **TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.** Por unanimidad el día 20 de Junio del año 2014, acordaron en la Junta General Extraordinaria de Carácter Universal de socios reelegirlo como **GERENTE GENERAL** de la Compañía **TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.** Para un periodo estatutario de CINCO AÑOS.

Entre sus atribuciones como gerente general esta la representación legal, judicial y extra judicial de la compañía en forma individual.

Las atribuciones y deberes del Gerente General constan en la Escritura Pública de Constitución de la Compañía **TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.** Celebrada el día 14 de mayo del 2009 ante el Notario Trigésimo Quinto del Cantón Quito Doctor Héctor Vallejo Delgado e inscrita en el Registro Mercantil con el número 15 Folio N° 184 del Tomo uno de fecha 18 de Junio del dos mil nueve.

Usted se dignara hacer constar su aceptación al pie de la presente.

Atentamente


Srta. **PATRICIA ESPERANZA SANCHEZ SARANGO**

C.C. 210042578-0

PRESIDENTA DE TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

Acepto el cargo de gerente general de la compañía **TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.** Que se me confiere según el nombramiento precedente.

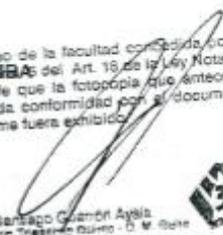
Fco. De Orellana, 20 de junio del 2014


Sr. **RAMON VICENTE SANCHEZ CHAMBA**

C.C. 110226520-2

GERENTE GENERAL

En uso de la facultad conferida por el Art. 15 de la Ley Notarial, doy fe que la fotocopia que antecede, guarda conformidad con el documento que me fuere exhibido.


Dr. Santiago Guerrón Ayala
Notario Trigésimo Quinto - D.M. Quito
06 ENE 2015



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**AP 3
8/16**

REGISTRO DE ESCRITURA PÚBLICA



REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA

Francisco de Orellana-Orellana-Ecuador

Dirección: Av. 9 de Octubre y Río Tiputini-Teléfono: 062-860010

Email: info@registropropiedadorellana.gob.ec RUC: 2260012550001

Registro de la Propiedad con Funciones y Facultades de Registro Mercantil del Cantón Francisco de Orellana, **CERTIFICO:** Que con fecha miércoles uno de abril del año dos mil quince, a las 08H30, queda inscrita la presente **ESCRITURA PÚBLICA DE ACLARATORIA A LA REFORMA DE ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA TRANSPORTES CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERSA CIA. LTDA., QUE OTORGA EL SEÑOR: SANCHEZ CHAMBA RAMON VICENTE, EN SU CALIDAD DE GERENTE GENERAL, bajo el No. 01, Folio No. 04, Tomo Uno del Libro de Inscripciones del año 2015.**

Dr. Galo Lanché Sarango

**REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA**



Revisado por: Abg. Orlando Morona M.	Director	Revisor	0374-2015-RMCFQ
Digitado por: Abg. Carlos Soledad L.			

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y ASOCIADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015

AP 3
9/16

ESTATUTO REFORMADO



RESOLUCIÓN No.004-DE-R.RE-022-ANT-2014
RECTIFICACIÓN RESOLUCIÓN DE REFORMA DE ESTATUTO
AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL

CONSIDERANDO:

Que, el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, mediante Resolución No 021-DIR-ANT-2011 de 23 de noviembre de 2011 delega, al señor Director Ejecutivo la emisión de informes previos de para la Reforma de Estatuto;

Que, mediante Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT, suscrita el 01 de abril de 2014, la Compañía denominada **TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**, domiciliada en el cantón FRANCISCO DE ORELLANA, provincia de ORELLANA, obtuvo la Reforma de Estatuto;

Que, mediante petición ingresada con No. ANT-AC-2014-23124 de 28 de julio de 2014 el señor Ramón Sánchez Chamba Gerente General de la Compañía denominada **TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**, solicita rectificar la Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT de 01 de abril de 2014 en la denominación de la compañía;

Que, la Dirección de Asesoría Jurídica mediante Memorando No. ANT-DAJ-2014-3144 de 03 de octubre de 2014, solicita se proceda a realizar la rectificación de la Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT, de 01 de abril de 2014 a fin de atender lo solicitado por el usuario;

En uso de las atribuciones que le confiere el Art. 29 numeral 1 de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

RESUELVE:

1. Rectificar la Resolución de Reforma de Estatuto No. 001-RE-022-2014-ANT, suscrita el 01 de abril de 2014, de la Compañía denominada **TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**, domiciliada en el cantón FRANCISCO DE ORELLANA, provincia de ORELLANA, según el siguiente detalle:

DICE:

Le compañía se denominará "**TRANSPORTE PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**"



RESOLUCIÓN No.004-DE-R.RE-022-ANT-2014
TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

28 OCT 2014

ARCHIVO PERMANENTE	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**AP 3
10/16**

APROBACIÓN REFORMA DE ESTATUTO



**RESOLUCIÓN No.004-DE-R.RE-022-ANT-2014
RECTIFICACIÓN RESOLUCIÓN DE REFORMA DE ESTATUTO
AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y
CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD
VIAL**

CONSIDERANDO:

Que, el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, mediante Resolución No 021-DIR-ANT-2011 de 23 de noviembre de 2011 delega, al señor Director Ejecutivo la emisión de informes previos de para la Reforma de Estatuto;

Que, mediante Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT, suscrita el 01 de abril de 2014, la Compañía denominada **TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**, domiciliada en el cantón FRANCISCO DE ORELLANA, provincia de ORELLANA, obtuvo la Reforma de Estatuto;

Que, mediante petición ingresada con No. ANT-AC-2014-23124 de 28 de julio de 2014 el señor Ramón Sánchez Chamba Gerente General de la Compañía denominada **TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**, solicita rectificar la Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT de 01 de abril de 2014 en la denominación de la compañía;

Que, la Dirección de Asesoría Jurídica mediante Memorando No. ANT-DAJ-2014-3144 de 03 de octubre de 2014, solicita se proceda a realizar la rectificación de la Resolución No. 001-RE-022-2014-ANT, de 01 de abril de 2014 a fin de atender lo solicitado por el usuario;

En uso de las atribuciones que le confiere el Art. 29 numeral 1 de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

RESUELVE:

1. Rectificar la Resolución de Reforma de Estatuto No. 001-RE-022-2014-ANT, suscrita el 01 de abril de 2014, de la Compañía denominada **TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**, domiciliada en el cantón FRANCISCO DE ORELLANA, provincia de ORELLANA, según el siguiente detalle:

❖ DICE:

La compañía se denominará "**TRANSPORTE PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.**"



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y ASOCIADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015

AP 3
11/16

APROBACIÓN REFORMA DE ESTATUTO



❖ DEBE DECIR:

La compañía se denominará "TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA."

2. Dar a conocer el texto de esta resolución a los interesados y Organismos competentes para su ejecución, registro y control.

Dado y firmado en la ciudad de Quito, el 27 OCT 2014, en la Dirección Ejecutiva de la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

[Firma]
Ab. Héctor Solórzano Camacho
DIRECTOR EJECUTIVO

LO CERTIFICO:

[Firma]
Ab. Giancarlo D'Antonio Elizalde
DIRECTOR DE SECRETARÍA GENERAL

En uso de la facultad concedida por el numeral 5 del Art. 18 de la Ley Notarial, doy fe que la fotocopia que antecede, guarda conformidad con el documento que me fuera exhibido.

Dr. Santiago Guetrón Ayala
Notario Jefe del Cantón - D. M. Quito
06 ENE 2015



RESOLUCION No. 004-DE-R-RE-022-ANT-2014
TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y ASOCIADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015

AP 3
12/16



TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

SRI
...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 2250317560001
RAZÓN SOCIAL: TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.
REPRESENTANTE LEGAL: SANCHEZ CHAMBA RAMON VICENTE
CONTADOR: VALLEJO ERAZO EMILIA ELIZABETH
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN
NÚMERO: SIN

FECHAS:
FECH. NACIMIENTO:
FECH. INICIACIÓN: 01/07/2009
FECH. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FECH. INICIO ACTIVIDADES: 18/06/2009
FECH. ACTUALIZACIÓN: 04/05/2015
FECH. FINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: CENTRAL Calle: CUENCA Número: SIN Intersección: INÉS ARRANGO Referencia ubicación: JUNTO A LAS FARRILLADAS ARGENTINAS Teléfono Trabajo: 062881128 Celular: 0994876966

DOMICILIO ESPECIAL
SIN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

JURISDICCIÓN ZONA 2 ORELLANA
CERCAOS 0



Código: RIMRUC2016000710902
Fecha: 06/07/2016 15:38:33 PM

Pag. 1 de 2

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

AP 3
13/16



Registro Único de Contribuyentes (RUC)

 **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES** 

NÚMERO RUC: 229317590031
RAZÓN SOCIAL: TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERSA CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 **Dato:** ABIERTO - MATRIZ **FECH. INICIO ACT.:** 18/05/2009
NOMBRE COMERCIAL: TRANCONSERSA CIA. LTDA. **FECH. CIERRE:** **FECH. RENUNCIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: CENTRAL Calle: CUENCA Número:
S/N Intersección: INES ARANGO Referencia: JUNTO A LAS PARRILLADAS ARGENTINAS Teléfono Trabajo: 052811128 Celular: 0964576595



Código: RIMRUC2016000710902
Fecha: 06/07/2016 15:38:33 PM

Pag. 2 de 2

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSEISA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>AP 3 14/16</p>
 <p>TRANSCONSEISA CIA. LTDA.</p>	<p>Misión, Visión y Objetivos Institucionales</p>	
<p style="text-align: center;">Misión</p> <p>Somos una empresa de Transporte Pesado, con el propósito de transportar todo tipo de carga con el fin de colaborar en el proceso de comercialización para que los productos puedan llegar hasta su distribuidor y ser adquiridos por el consumidor final, administrando recursos de tipo técnico, financiero y humano para la prestación del servicio, contando no solo con el mejor capital humano, sino con la tecnología y seguridad para la prestación del mejor servicio en este campo.</p> <p style="text-align: center;">Visión</p> <p>Ser líderes, los mejores Transportadores de carga pesada, en la Amazonía Ecuatoriana, reconocidos por la excelencia en la prestación de nuestro servicio, por presentar las mejores relaciones con nuestros clientes, destacándonos por nuestra puntualidad y responsabilidad en el manejo de la mercancía.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos Institucionales</p> <p>a. Garantizar a nuestros clientes, que la mercadería que nos confían llegue a su destino en perfectas condiciones, en el tiempo pactado, minimizando contratiempos y manteniendo la calidad de nuestro servicio de acuerdo a sus necesidades.</p> <p>b. Ofrecer un servicio de transporte de carga pesada de primer nivel, con garantía, seguridad y confianza, cumpliendo los tiempos de entrega.</p> <p>c. Cubrir alrededor del 20% con productos o servicios nuevos en los mercados de incursión en los próximos años.</p> <p>d. Lograr una tasa de innovación del servicio en un 25% al menos en los próximos años.</p> <p>e. Realizar gradualmente la renovación del parque automotor en los próximos años.</p> <p>f. Tener al menos el 15% de utilidades gracias al desarrollo de nuevos mercados en los próximos años</p>		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>AP 3 15/16</p>
 <p>TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.</p>	<p>Políticas, Base Legal Interna y Externa</p>	
<p style="text-align: center;">Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nuestros compromisos con la seguridad están representados en satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciéndoles nuestra trayectoria, experiencia y responsabilidad, para el transporte de carga segura y oportuna dentro y fuera de la Provincia. - Somos una empresa de Transporte de Pesado que en cumplimiento de nuestro objeto social apoya la prevención de acciones ilegales, transporte de mercancías ilícitas y consumo de sustancias psicoactivas como compromiso con el desarrollo de nuestros colaboradores, clientes, proveedores y por consiguiente con el País. - En términos de competencia profesional, para garantizar que los usuarios reciban un servicio de calidad confiable y seguro. <p style="text-align: center;">Base Legal</p> <p>La Empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda., para el desarrollo de sus actividades emplea una base legal interna y externa, las mismas que se detallan a continuación:</p> <p>Base Legal Externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ley de Compañías - Ley de Tránsito y Transporte Terrestre - Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación - Código Tributario - Ley de Seguridad Social - Código de Trabajo - Reglamento de Comprobantes de Venta y Retenciones en la Fuente <p>Base Legal Interna</p> <ul style="list-style-type: none"> - Escritura de Constitución - Estatutos 		
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

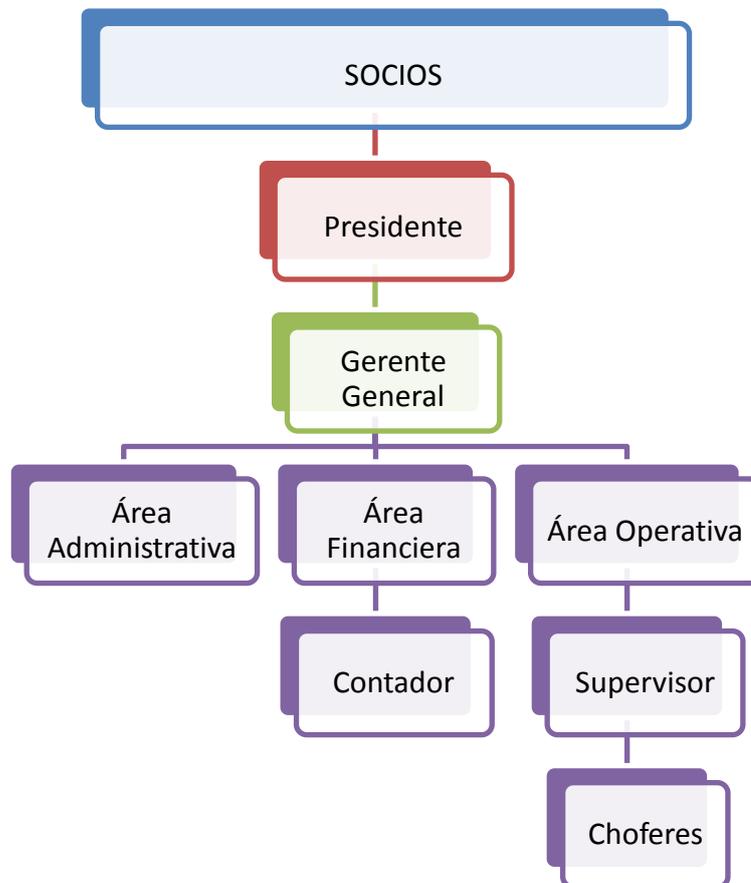
AP 3
16/16



TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

Estructura Organizacional

La Empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez TranconserverSA Cía. Ltda. para el desarrollo de sus actividades posee el siguiente organigrama estructural :



ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por: **EV**

Fecha:
29/03/2016

Supervisado por: **JB/LM**

Fecha:
05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>AP 4</p> <p>1/1</p>
<p>HOJA DE MARCAS</p>		
<p>*</p>	<p>Observado</p>	
<p><</p>	<p>Rastreado</p>	
<p>^</p>	<p>Indagado</p>	
<p>Σ</p>	<p>Comprobado/Sumatoria</p>	
<p>@</p>	<p>Hallazgo</p>	
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015			PA 1/4
FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
Objetivos				
Obtener un conocimiento preliminar de la Empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., y definir qué componentes serán objeto de auditoría.				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Entrevistar al Gerente.	CP1	EV	29/03/2016
2	Visitar las oficinas de la empresa y realice la narrativa de la visita.	CP2	EV	30/03/2016
3	Realizar una evaluación preliminar de Control Interno.	CP3	EV	31/03/2016 01/04/2016
4	Realizar el análisis FODA.	CP4	EV	02/04/2016
5	Realizar el informe de la primera fase de la auditoría.	CP5	EV	06/04/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016
		Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	PA 2/4		
FASE II-PLANEACIÓN				
Objetivos Evaluar el sistema de control interno para determinar la gestión de la empresa y emitir recomendaciones. Programar en forma detallada los procedimientos de auditoría el tiempo de ejecución responsables y recursos.				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Aplicar el control interno elaborando cuestionarios según los siguientes componentes: <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión 	CCII	EV	07/04/2016 25/04/2016
2	Matriz de ponderación de control índice.	CCI2	EV	26/04/2016 28/04/2016
3	Memorando de Planeación.	PI	EV	29/04/2016 02/05/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016
		Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	PA 3/4		
FASE III-EJECUCIÓN				
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> - Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión. - Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones. 				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Indicadores de gestión para conocer el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera de La Empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda.	IG	EV	03/05/2016 17/05/2016
2	Hojas de hallazgo considerando <ul style="list-style-type: none"> ✓ Condición ✓ Criterio ✓ Causa ✓ Efecto ✓ Conclusión ✓ Recomendación 	HH	EV	18/05/2016 12/06/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: EV		Fecha: 21/03/2016
		Supervisado por: JB/LM		Fecha: 28/03/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>			<p>PA 4/4</p>
<p>FASE IV-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>				
<p>Objetivos</p> <p>- Comunicar los resultados de la Auditoría de Gestión a la Empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Período 2015.</p>				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	Oficio Al gerente comunicando la finalización de la auditoría.	CR1	EV	22/06/2016
2	Informe final de Auditoría de Control Interno.	IA	EV	22/06/2016
ARCHIVO PERMANENTE		Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016
		Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016

4.2.2 ARCHIVO CORRIENTE

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>AC 1/1</p>
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p>		
<p>CLIENTE:</p>	<p>EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	
<p>AUDITORÍA:</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>	
<p>FECHA DE CIERRE:</p>	<p>31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>	
<p>EQUIPO DE TRABAJO</p>		
<p>Jefe de Equipo:</p>	<p>Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro</p>	
<p>Auditor Senior</p>	<p>Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez</p>	
<p>Auditora Junior</p>	<p>Emilia Elizabeth Vallejo Erazo</p>	
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>IAC 1/1</p>
<p>ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE</p>		
<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>FASE I : CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Entrevista al Gerente</p> <p>Narrativa de visita a la empresa.</p> <p>Evaluación preliminar de Control Interno</p> <p>FODA</p> <p>Informe de la primera fase de la auditoría</p> <p>FASE II: PLANEACIÓN</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Matriz de Ponderación de Control</p> <p>Memorando de Planeación</p> <p>FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Indicadores de Gestión</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>Programa de Auditoría</p> <p>Oficio de Comunicación de Resultados</p> <p>Informe Final de Auditoría de Gestión</p>		<p>AC</p> <p>CP</p> <p>PA/CP</p> <p>CP1</p> <p>CP2</p> <p>CP3</p> <p>CP4</p> <p>CP5</p> <p>P</p> <p>PAP</p> <p>CI1</p> <p>CI2</p> <p>P1</p> <p>E</p> <p>PA/E</p> <p>IG</p> <p>HH</p> <p>CR</p> <p>PA/CR</p> <p>CR1</p> <p>IA</p>
<p>ARCHIVO PERMANENTE</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

FASE I
CONOCIMIENTO PRELIMINAR

FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015			PA/CP 1/1
FASE 1-CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
Objetivos Obtener un conocimiento preliminar de la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda., y definir qué componentes serán objeto de auditoría.					
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha	
1	Entrevistar al Gerente.	CP1	EV	29/03/2016	
2	Visitar las oficinas de la empresa.	CP2	EV	30/03/2016	
3	Realizar una evaluación preliminar de Control Interno.	CP3	EV	31/03/2016 01/04/2016	
4	Realizar el análisis FODA.	CP4	EV	02/04/2016	
5	Realizar el informe de la primera fase de la auditoría.	CP5	EV	06/04/2016	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR		Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016	
		Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016	

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP1 1/2</p>
<p>ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>		
<p>NOMBRE: Ramón Vicente Sánchez Chamba</p> <p>CARGO: Gerente</p> <p>FECHA: 18-01-2016</p> <p>RAZÓN SOCIAL: Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p> <p>NOMBRE COMERCIAL: Tranconsersa Cía. Ltda.</p> <p>RUC: 2290317560001</p> <p>¿Cuál es la Actividad Principal de la empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.?</p> <p>Tranconsersa Cía. Ltda. realiza como actividad principal el servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional, pero sobre todo con jurisdicción en la provincia de Orellana.</p> <p>¿La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., dispone de documentos que evidencien su naturaleza institucional?</p> <p>La naturaleza institucional de la empresa se plasma en la escritura de constitución y los estatutos cuya reforma fue aprobada en el mes de enero de 2015.</p> <p>¿Se han realizado anteriormente auditorías de gestión a la empresa?</p> <p>No, hasta la fecha no se han realizado auditorías de gestión debido a que la empresa no cuenta con una unidad de auditoría interna y la gerencia y presidencia no ha visto la necesidad de contratar una consultora externa que la ejecute.</p>		
<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP1 2/2</p>																																	
<p>ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>																																			
<p>¿La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda., realizó una Planificación Estratégica para el período 2015?</p> <p>No se realizó planeación estratégica para el período 2015.</p> <p>¿Cuál es la normativa legal, técnico, financiero y contable para el desarrollo de las operaciones de la empresa?</p> <p>La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda. cuenta con el respaldo para el desarrollo de las operaciones financieras de un sistema contable realizado en hojas de cálculo de Excel.</p> <p>La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda. cuenta con:</p> <table border="1" data-bbox="280 949 1382 1536"> <thead> <tr> <th></th> <th>SI</th> <th>NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Escritura de Constitución</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Misión</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Visión</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Objetivos Institucionales</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Código de Ética</td> <td></td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>Estatutos</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Políticas Institucionales</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Manual de Funciones o Procesos</td> <td></td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>Plan Operativo Anual (POA)</td> <td></td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>Indicadores de Evaluación</td> <td></td> <td>X</td> </tr> </tbody> </table> <p>¿Se informó a los niveles de la institución de los productos obtenidos de la gestión administrativa de la empresa?</p> <p>Sí, se mantiene informados a todos los niveles mediante reuniones mensuales convocadas por el Gerente de Tranconserversa Cía. Ltda.</p>				SI	NO	Escritura de Constitución	X		Misión	X		Visión	X		Objetivos Institucionales	X		Código de Ética		X	Estatutos	X		Políticas Institucionales	X		Manual de Funciones o Procesos		X	Plan Operativo Anual (POA)		X	Indicadores de Evaluación		X
	SI	NO																																	
Escritura de Constitución	X																																		
Misión	X																																		
Visión	X																																		
Objetivos Institucionales	X																																		
Código de Ética		X																																	
Estatutos	X																																		
Políticas Institucionales	X																																		
Manual de Funciones o Procesos		X																																	
Plan Operativo Anual (POA)		X																																	
Indicadores de Evaluación		X																																	
<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>																																	
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>																																	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CP2 1/3
NARRATIVA DE VISITA A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA		
NARRATIVA		
<p>De la visita de conocimiento preliminar a la empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., durante el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 se desprende la observación de las actividades efectuadas. Esta visita inició el día 18 de Enero de 2016 a las 08:00 y de la cual se obtuvieron los siguientes resultados:</p>		
<p>1. RAZON SOCIAL.</p>		
<p>Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>		
<p>2. FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES</p>		
<p>18 de Junio de 2009</p>		
<p>3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.</p>		
<p>Provincia: Orellana</p>		
<p>Cantón: Francisco de Orellana</p>		
<p>Parroquia: Puerto Francisco de Orellana</p>		
<p>Barrio: Central</p>		
<p>Calle: Cuenca s/n e Inés Arango</p>		
<p>4. ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL</p>		
<p>Transporte de carga pesada.</p>		
<p>5. ANTECEDENTES</p>		
<p>Las operaciones y actividades de gestión de la empresa, no han sido examinadas ni se ha llevado a cabo ningún trabajo referente a la Auditoría de Gestión desde su constitución hasta la presente fecha.</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015		CP 2 2/3
	DISTRIBUCIÓN DE TALENTO HUMANO		
GERENTE	Sánchez Chamba Ramón Vicente	110226520-2	
ÁREA ADMINISTRATIVA			
ADMINISTRADOR	Sánchez Chamba Ramón Vicente	110226520-2	
ASISTENTE ADMINISTRATIVA	Sánchez Sarango Patricia Esperanza	210042578-0	
ÁREA FINANCIERA			
CONTADOR	Vallejo Erazo Emilia Elizabeth	171438131-4	
ÁREA OPERATIVA			
SUPERVISOR GENERAL	Sánchez Sarango Edison Vicente	210050217-4	
CHOFERES	Hernán Orlando Valverde Tonguino	210002389-0	
	Jorge Evaristo Rosario Cuenca	070208937-6	
	Ricardo Hernán Montoya Zamora	120351317-9	
	Ernesto Leonardo Castro Ramos	080277347-3	
	Luis Gerardo Noroña Guevara	180168375-4	
Fuente: Secretaría Transcorsersa Cía. Ltda. Elaborado por: Emilia Vallejo			
Obligaciones Tributarias <ul style="list-style-type: none"> - Anexo Accionistas - Anexo de Dividendos, utilidades o beneficios - Anexo de Relación de Dependencia - Anexo transaccional simplificado - Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades - Declaración de retenciones en la fuente - Declaración mensual del IVA 			
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN
SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA,
PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015**

**CP2
3/3**

**NARRATIVA DE VISITA A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA**

Se han realizado auditorías de gestión a la empresa?

Si Nox.....

Alcance del examen

El alcance de la Auditoría de Gestión a la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda., del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, comprende el período entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2015

Unidad de Transporte Tranconsersa Cía. Ltda.



CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP3 1/2</p>	
EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO			
Pregunta	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
¿Cuenta la empresa con una base legal para su funcionamiento?	X		
¿Existen documentos que sustenten la naturaleza de la organización?	X		Se cuenta con la escritura de Constitución y los estatutos.
¿Se han establecido objetivos institucionales?	X		
¿Cuenta con un organigrama estructural actualizado?		X	No se ha definido una estructura organizacional actualizada.
¿Existe un código de ética que norme la conducta de empleados y socios?		X	
¿Cuenta con un Manual de Funciones o Procedimientos?		X	No existe un Orgánico Funcional elaborado en el año 2015.
¿Se realiza una planificación estratégica anual o plurianual?		X	
¿La delegación de autoridad y funciones se encuentra definida adecuadamente?		X	No se han definido funciones adecuadamente.
¿El Presidente se preocupa por analizar los factores internos y externos que afectan el desarrollo de la Institución?		X	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP3 2/2</p>	
EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO			
Pregunta	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
¿Se aplican indicadores de gestión que permitan detectar, ineficiencias, ilegalidades o malversaciones?		X	No se han establecido indicadores de gestión que permitan determinar la eficiencia y eficacia en la gestión de la empresa.
¿Se mide el cumplimiento de objetivos institucionales mediante indicadores?		X	
¿Se socializa con el personal los programas y proyectos que emprende la empresa?	X		Los programas y proyectos son socializados en reuniones mensuales.
¿La función del gerente de la empresa es independientes de las demás áreas?	X		
¿Se cuenta con un Plan de Capacitación de Talento Humano?		X	No se ha realizado un Plan de Capacitación.
¿Se compara la información generada en la institución con otras empresas de la competencia?		X	
¿Se supervisa al personal mientras realiza su trabajo diario?	X		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CP4 1/5
 FODA		
Análisis Interno		
Fortalezas	Debilidades	
<ul style="list-style-type: none"> - Infraestructura adecuada. - Maquinaria y Equipamiento propios. - Adquisición de unidades modernas. - Marco Legal en concordancia con las disposiciones legales y tributarias del país. - Estabilidad laboral del personal que presta sus servicios en la empresa. - Compromiso de la gerencia con la misión y visión institucionales. 	<ul style="list-style-type: none"> - Normativa interna incompleta y desactualizada (Código de Ética, Manual de Funciones). - No se ha definido una estructura organizacional. - Falta de planes de capacitación. - Débil control interno. - Ausencia de planeación estratégica. - Incumplimiento en pago a proveedores de la institución. 	
<p>Conclusión: La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., cuenta con fortalezas especificadas que pueden ser potenciadas como base fundamental del mecanismo organizacional tales como la infraestructura adecuada y la adquisición de unidades modernas. Del mismo modo existen ciertas debilidades internas que tienen que ser superadas mediante prácticas, procedimientos y gestión; como son la normativa interna incompleta y la ausencia de control interno.</p>		
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP4 2/5</p>
<div style="text-align: center;">  <p>FODA</p> </div>		
<p style="text-align: center;">Análisis Externo</p>		
<p style="text-align: center;">Oportunidades</p>	<p style="text-align: center;">Amenazas</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - Apoyo de los socios para la implementación de proyectos de mejora, así como herramientas de gestión. - Aceptación de los clientes por servicios ofertados. - Contratos vigentes con empresas petroleras y prestadoras de servicios. - Gran expectativa de los clientes por apoyar a la alta dirección la consecución de metas y objetivos empresariales. - Nuevos proyectos de compañías petroleras o prestadoras de servicios que requieren transporte de carga pesada. 	<ul style="list-style-type: none"> - Inestabilidad económica del país. - Recursos Financieros Insuficientes - Retrasos en los cobros por servicios prestados. - Falta de políticas de incentivo gubernamentales para la empresa privada. - Nueva competencia. 	
<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CP4 3/5
FODA		
Oportunidades	Fortalezas	Debilidades
	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIA FO</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fortalecer la imagen institucional. - Ofertar servicios innovadores a entidades privadas y públicas para cerrar la firma de nuevos contratos. - Gestión para incrementar otras fuentes de ingresos. - Convenios interinstitucionales para realizar planes de capacitación. 	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIA DO</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaboración y actualización de normativa interna. - Implementar la página web para el fortalecimiento de las actividades de la empresa. - Formular programas de capacitación para el personal interno y directivos. - Promover el desarrollo de la empresa con el fin de lograr una ampliación del presupuesto.
Amenazas	ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicar políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico operativo que permita realizar una gestión orientada a un mejor servicio. - Preparar y promocionar propuestas que promuevan la preferencia de los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Participar en la estructuración y actualización del reglamento, manual de funciones y código de ética. - Aplicar una gestión administrativa que permita medir indicadores financieros desde el punto de vista de la planificación y resultados obtenidos. - Establecer indicadores de desempeño.
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CP4 4/5	
FODA							
Matriz de Medios Internos							
Ponderación							
1	Debilidad Grave	2	Debilidad Menor	3	Fortaleza Menor	4	Fortaleza Importante
No	FACTORES CLAVE		EVALUACIÓN		PONDERACIÓN		RESULTADO PONDERADO
FORTALEZAS							
1	- Infraestructura adecuada		0.10		3		0.30
2	- Maquinaria y Equipamiento propios		0.10		3		0.30
3	- Adquisición de unidades modernas		0.08		4		0.32
4	- Marco Legal en concordancia con las disposiciones legales y tributarias del país.		0.06		3		0.18
5	- Estabilidad laboral del personal que presta sus servicios en la empresa		0.08		3		0.24
6	- Compromiso de la gerencia con la misión y visión institucionales.		0.06		3		0.18
DEBILIDADES							
1	- Normativa interna incompleta y desactualizada (Código de Ética, Manual de Funciones)		0.08		1		0.08
2	- No se ha definido una estructura organizacional		0.08		1		0.08
3	- Falta de planes de capacitación.		0.08		2		0.16
4	- Inexistencia de control interno.		0.10		1		0.10
5	- Ausencia de planeación estratégica		0.10		1		0.10
6	- Incumplimiento en pago a proveedores de la institución		0.08		1		0.08
TOTAL			1		26		2,12
<p>La medida promedio es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades. Por lo que se establece que al obtenerse el valor de 2,12, la entidad tiene más debilidades que fortalezas.</p>							
CONOCIMIENTO PRELIMINAR				Elaborado por: EV			Fecha: 29/03/2016
				Supervisado por: JB/LM			Fecha: 05/04/2016

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CP4 5/5	
FODA							
Matriz de Medios Externos							
Ponderación							
1	Amenaza Importante	2	Amenaza Menor	3	Oportunidad Menor	4	Oportunidad Importante
No	FACTORES CLAVE		EVALUACIÓN	PONDERACIÓN		RESULTADO PONDERADO	
OPORTUNIDADES							
1	Apoyo de los socios para la implementación de proyectos de mejora, así como herramientas de gestión.		0.10	4		0.40	
2	Aceptación de los clientes por servicios ofertados.		0.10	3		0.30	
3	Contratos vigentes con empresas petroleras y prestadoras de servicios		0.10	4		0.40	
4	Gran expectativa de los clientes internos por apoyar a la alta dirección la consecución de metas y objetivos empresariales.		0.10	4		0.40	
5	Nuevos proyectos de compañías petroleras o prestadoras de servicios que requieren transporte de carga pesada.		0.10	3		0.30	
AMENAZAS							
1	Inestabilidad económica del país.		0.10	1		0.10	
2	Recursos Financieros Insuficientes.		0.10	2		0.20	
3	Retrasos en los pagos por servicios prestados.		0.10	1		0.10	
4	Falta de políticas de incentivo gubernamentales para la empresa privada.		0.10	1		0.10	
5	Nueva competencia.		0.10	2		0.20	
TOTAL			1	25		2,50	
<p>La medida promedio es igual a 2,50. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio se posee más oportunidades que amenazas. Por lo que se establece que al obtenerse el valor de 2,50 la entidad tiene igual oportunidades que amenazas.</p>							
CONOCIMIENTO PRELIMINAR				Elaborado por: EV		Fecha: 29/03/2016	
				Supervisado por: JB/LM		Fecha: 05/04/2016	

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP5 1/3</p>
<p>INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>		
<p>A. INFORMACION GENERAL</p> <p>Nombre : Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p> <p>RUC : 2290317560001</p> <p>Dirección : Calle Cuenca s/n e Inés Arango.</p> <p>Teléfono : 06288128</p> <p>Horario de atención al público: De 07:30 a 12:30 De 14:00 a 17:00</p> <p>Representante Legal: Sr. Ramón Vicente Sánchez Chamba. GERENTE</p> <p>B. ACTIVIDADES ECONÓMICAS</p> <p>B.1 ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL Servicio de Transporte de Carga Pesada.</p> <p>C. DEBILIDADES DETECTADAS</p> <p>1. DÉBIL CONTROL INTERNO</p> <p>La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., hasta la presente fecha no ha sido objeto de una auditoría de gestión que evalúe el nivel eficiencia, eficacia y economía en el manejo de recursos debido a la ausencia de control interno.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Implementar un sistema de control interno que permita detectar y corregir las falencias además de errores existentes en entidad para mejorar los procesos y optimizar los recursos en la gestión administrativa.</p> <p>Promover la realización periódica de controles que permitan conocer el nivel de confianza y riesgo existente en los componentes de control interno de la empresa.</p>		
<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN
SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA,
PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015**

**CP5
2/3**

INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

2. AUSENCIA DE NORMATIVA INTERNA

La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda., no cuenta con una normativa interna que regula las actividades y procesos inherentes a la gestión administrativa.

RECOMENDACIÓN

Promover la elaboración y actualización de normativa interna para mejorar el cumplimiento de los procedimientos y las leyes que rigen a la empresa Trancoconsersa Cía. Ltda.

3. AUSENCIA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda., no realizó una planeación estratégica para el período 2015, consecuentemente no se aplicaron indicadores que permitan medir el nivel de la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

RECOMENDACIÓN

Aplicar por lo menos una vez cada año indicadores de gestión que permitan conocer el nivel de eficiencia y eficacia del control interno de la institución para medir el grado de cumplimiento de los objetivos y el uso de los recursos.

4. DEBIL ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda., tiene un organigrama estructural que no determina con claridad las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa, los directivos y empleados realizan varias funciones con poca responsabilidad sobre las consecuencias de sus decisiones.

RECOMENDACIÓN

Actualizar conjuntamente con el administrador un organigrama estructural y el correspondiente orgánico funcional que permita definir con claridad, la estructura organizacional y los niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa.

CONOCIMIENTO PRELIMINAR	Elaborado por: EV	Fecha: 29/03/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 05/04/2016

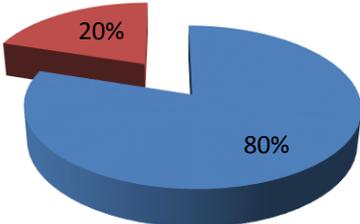
 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CP5 3/3</p>
<p align="center">INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>		
<p>5. PROBLEMAS CON LA ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</p>		
<p>En la empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., la asignación de autoridad y responsabilidad se la realiza de manera informal sin considerar los parámetros que tiene un manual de funciones que regule los procedimientos y sistematice los aspectos organizacionales para la ejecución del trabajo.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gestionar la elaboración de un Manual de Funciones que permita mejorar las comunicaciones y el buen desempeño de la empresa, debido a que esta es una herramienta técnica y de ordenamientos necesaria para la administración del talento humano vinculada a cada uno de los cargos de la entidad.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Emilia Elizabeth Vallejo Erazo AUDITORA JUNIOR</p>		
<p>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 29/03/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 05/04/2016</p>

FASE II PLANEACIÓN

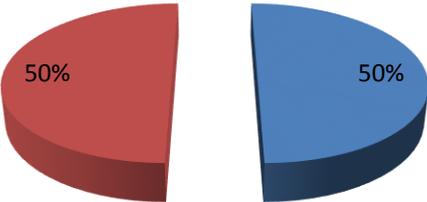
FASE II: PLANEACIÓN

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>PA/P</p> <p>1/1</p>		
<p>FASE II-PLANEACIÓN</p>				
<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar el sistema de control interno para determinar la gestión de la empresa y emitir recomendaciones. - Programar en forma detallada los procedimientos de auditoría el tiempo de ejecución responsables y recursos. 				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	<p>Evaluación del control interno aplicado cuestionarios de los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgo - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión y Monitoreo (Directivo, Personal Administrativo) 	<p>CCII</p>	<p>EEVE</p>	<p>07/04/2016 25/04/2016</p>
2	<p>Matriz de Control Interno</p>	<p>CCI2</p>	<p>EEVE</p>	<p>26/04/2016 28/04/2016</p>
3	<p>Memorando de Planeación</p>	<p>P1</p>	<p>EEVE</p>	<p>29/04/2016 02/05/2016</p>
<p>PLANEACIÓN</p>		<p>Elaborado por: EV</p>		<p>Fecha: 02/05/2016</p>
		<p>Supervisado por: JB/LM</p>		<p>Fecha: 07/05/2016</p>

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CCII 1/22	
Componente		Ambiente de Control					
Subcomponente		Integridad y Valores Éticos					
N ^o	PREGUNTA	SI	NO	PUNT. OP	CALIF	OBSERVACIÓN	
1	¿Se han establecido formalmente en la empresa valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	X		10	10		
2	¿Cuenta la empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., con un código de ética?		X	10	0	No se ha elaborado un código de ética.	
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos?	X		10	10		
4	¿Dentro de la gestión diaria de la empresa ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	X		10	10	*Con base en los estándares de conducta.	
5	¿Existen disposiciones disciplinarias?	X		10	10		
6	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?		X	10	0		
7	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	X		10	10		
8	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	X		10	10	En las reuniones mensuales.	
9	¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos?	X		10	10		
10	¿Existe en lugares visibles de la empresa rótulos con valores disciplinarios?	X		10	10		
TOTAL				100	80		
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV				Fecha: 02/05/2016	
		Supervisado por: JB/LM				Fecha: 07/05/2016	

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CC11 2/22</p>	
<p>Componente</p>	<p>Ambiente de Control</p>		
<p>Subcomponente</p>	<p>Integridad y Valores Éticos</p>		
<p align="center">DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO AMBIENTE DE CONTROL / INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</p> <p align="center"> CONFIANZA: $\frac{80}{100} = 0,80$ RIESGO: $\frac{20}{100} = 0,20$ CONFIANZA: 80.00% RIESGO: 20.00% </p>			
<p>Calificación Porcentual</p>	<p>Confianza</p>	<p>Riesgo</p>	<p>Resultado</p>
<p>15% – 50%</p>	<p>Bajo</p>	<p>Alto</p>	
<p>51% – 75%</p>	<p>Moderada</p>	<p>Medio</p>	
<p>76% - 100%</p>	<p>Alto</p>	<p>Bajo</p>	<p>80%</p>
<p align="center">Gráfico No 1 Integridad y Valores Éticos</p> <p align="center">■ Confianza ■ Riesgo</p>  <p align="center"> Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo </p>			
<p>Interpretación: La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., no cuenta con un código de ética y mantiene una cultura organizacional basada en estándares de conducta, y si los mismos son comunicados y puestos en práctica es del 80% considerándose Alto; mientras que el nivel de riesgo es del 20% estableciéndose que es Bajo.</p>			
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 02/05/2016</p>	
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 07/05/2016</p>	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CCII 3/22	
Componente			Ambiente de Control				
Subcomponente			Estructura organizacional				
No.	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALI	OBSERVACIÓN	
1	¿La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	X		10	10		
2	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión y políticas?	X		10	10		
3	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?		X	10	0	@ Delegación informal de funciones	
4	¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Gerencia?	X		10	10		
5	¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los funcionarios y trabajadores?		X	10	0	@ No se ha definido la estructura organizacional de la empresa.	
6	¿Se ha socializado la estructura organizacional existente?		X	10	0		
7	¿Conoce que departamentos integran el la empresa?	X		10	10		
8	¿El gerente y administrador cuentan con los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	X		10	10		
9	¿Existe un Manual de Funciones?		X	10	0		
10	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?		X	10	0		
TOTAL				100	50		
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016		
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016		

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCII 4/22	
Componente	Ambiente de Control		
Subcomponente	Estructura Organizacional		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
<p>CONFIANZA: $\frac{50}{100} = 0,50$ RIESGO: $\frac{50}{100} = 0.50$</p> <p>CONFIANZA: 50.00% RIESGO: 50.00%</p>			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	50%
51% – 75%	Moderada	Medio	
76% - 100%	Alto	Bajo	
<p style="text-align: center;">Gráfico No 2 Estructura Organizacional</p> <p style="text-align: center;">■ Confianza ■ Riesgo</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;">Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo</p>			
<p>Interpretación: El subcomponente estructura organizacional presenta un nivel de confianza Baja del 50% y un nivel de riesgo Alto del 50% pues no se ha definido la estructura organizacional de la empresa y las funciones se delegan de manera informal.</p>			
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016	
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CCII 5/22	
Componente		Ambiente de Control					
Subcomponente		Competencia del Personal					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACIÓN	
1	¿Conoce usted las funciones inherentes a su puesto de trabajo?	X		10	10		
2	¿Existe una adecuada selección de personal para realizar los trabajos adecuadamente?	X		10	10		
3	Existe Plan de Capacitación para el personal que presta sus servicios en la empresa	X		10	10		
4	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal de acuerdo a sus puestos de trabajo?		X	10	0	No hay evaluaciones por lo que no se conoce el rendimiento.	
5	¿Se capacita al personal para que cumpla a cabalidad el trabajo asignado en temas específicos de acuerdo a su puesto de trabajo?		X	10	0	No se capacita constantemente al personal @	
TOTAL				50	30		
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016		
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016		



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015**

**CCI1
6/22**

Componente	Ambiente de Control
Subcomponente	Competencia del Personal

**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPETENCIA DEL PERSONAL**

CONFIANZA: $\frac{30}{50} = 0,60$ RIESGO: $\frac{20}{50} = 0,40$

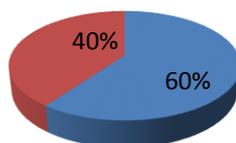
CONFIANZA: 60.00% RIESGO: 40.00%

Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	
51% – 75%	Moderada	Medio	60%
76% - 100%	Alto	Bajo	

Gráfico No 3 Competencia del personal

Competencia del Personal

■ Nivel de Confianza ■ Nivel de Riesgo



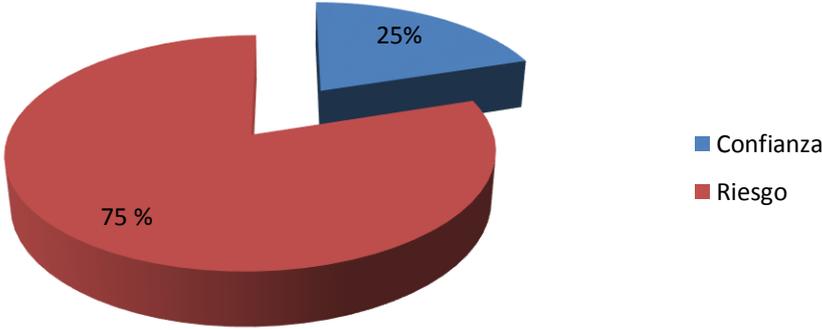
Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: Emilia Vallejo

Interpretación: El nivel de confianza en el subcomponente: competencia del personal es del 60% y el nivel de riesgo es del 40% debido a que no se realizan evaluaciones al personal de la empresa y las evaluaciones que se realizan al personal administrativo son básicas tampoco cuentan con un Plan de Capacitación.

PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCII 7/22
--	---	----------------------

Componente		Ambiente de Control				
Subcomponente		Administración Estratégica				
N°	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACION
1	¿La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?		X	10	0	No se realizó una planeación estratégica para el período 2015@
2	¿El sistema de planificación de la empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconrsersa Cía. Ltda., incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?		X	10	0	
3	¿Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?		X	10	0	
4	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?		X	10	0	
5	¿Los servicios que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	X		0	10	Todos los niveles son informados
TOTAL				40	10	
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016	
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCII 8/22	
Componente	Ambiente de Control		
Subcomponente	Administración Estratégica		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA			
<p>CONFIANZA: $\frac{10}{40} = 0,25$ RIESGO: $\frac{30}{40} = 0,75$</p> <p>CONFIANZA: 20.00% RIESGO: 80.00%</p>			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	20%
51% – 75%	Moderada	Medio	
76% - 100%	Alto	Bajo	
Gráfico No 4 Administración Estratégica			
			
<p>Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo</p>			
<p>El nivel de confianza en este subcomponente es del 25% Baja y el nivel de Riesgo Alto, debido a que no se realizó una planificación estratégica para el período 2015.</p>			
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016	
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015**

**CC11
9/22**

Componente		Ambiente de Control				
Subcomponente		Políticas y Prácticas de Talento Humano				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT. OP	CALIF	OBSERVACIÓN
1	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	X		10	10	
2	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?		X	10	0	No existen mecanismos de reclutamiento ni evaluación.
3	¿El personal tiene conocimiento de estos mecanismos?	X		10	10	
4	¿El personal asignado para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?		X	10	0	Nunca se ha realizado concursos para ocupar el puesto de trabajo.
5	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?		X	10	0	Se verifica la autenticidad de documentos y las referencias personales.
6	¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad?	X		10	10	
7	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	X		10	10	
8	¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo?		X	10	0	No se ha elaborado.
TOTAL				80	40	
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016	
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

CCII
10/22

Componente	Ambiente de Control
Subcomponente	Políticas y Prácticas de Talento Humano

**DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO**

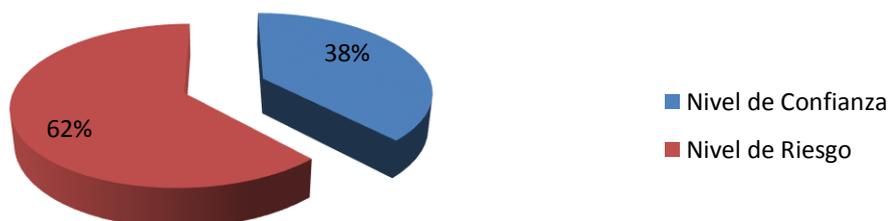
CONFIANZA: $\frac{40}{80} = 0,50$ RIESGO: $\frac{40}{80} = 0,50$

CONFIANZA: 50.00% RIESGO: 50.00%

Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	50%
51% – 75%	Moderada	Medio	
76% - 100%	Alto	Bajo	

Gráfico No 5 Políticas y Prácticas de Talento Humano

Políticas y Prácticas de Talento Humano



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Elaborado por: Emilia Vallejo

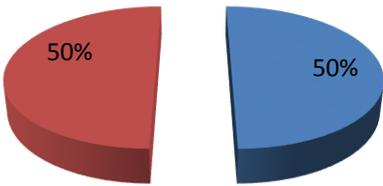
Interpretación: El nivel de confianza en este subcomponente es del 50% Bajo y el nivel de Riesgo Alto, debido a que no existen mecanismos de reclutamiento ni evaluación del talento humano, no se han realizado concursos para ocupar el puesto de trabajo y la empresa no cuenta con un plan de capacitación.

PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CCI1 11/22
Componente		Evaluación de Riesgos				
Subcomponente		Establecimiento de Objetivos				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACIÓN
1	¿La gerencia y administración realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos?		X	10	0	*Los riesgos no son analizados.
2	¿Los objetivos definidos en los planes de la institución son conforme a las metas que se desean alcanzar?	X		10	10	
3	¿Los objetivos de la empresa son actualizados y difundidos a todo el personal?	X		10	10	Se actualizan cada año en el Plan Operativo Anual.
4	¿Se han establecido indicadores de gestión institucionales que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas?		X	10	0	*Solo se han establecido indicadores financieros.
5	¿Las acciones realizadas para comunicar los objetivos prioritarios de la entidad a todo el personal han sido eficaces?	X		10	10	
TOTAL				50	30	
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016	
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016	

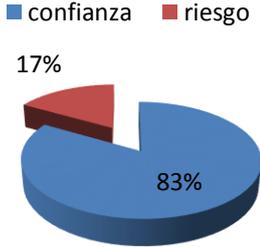
	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCII 12/22	
Componente	Evaluación de Riesgos		
Subcomponente	Establecimiento de Objetivos		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			
CONFIANZA: $\frac{30}{50} = 0,60$ RIESGO: $\frac{20}{50} = 0,40$			
CONFIANZA: 60.00% RIESGO: 40.00%			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	
51% – 75%	Moderada	Medio	60%
76% - 100%	Alto	Bajo	
<p>Gráfico No 6 Establecimiento de Objetivos</p> <h3>Establecimiento de Objetivos</h3>  <p>Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo</p>			
<p>Interpretación: El nivel de confianza de este subcomponente es 60% Moderada y el nivel de riesgo es del 40% Medio debido a que los riesgos no son analizados y no se han establecido indicadores que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas debido a la falta de planeación estratégica.</p>			
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016	
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CC11 13/22
Componente		Evaluación de Riesgos				
Subcomponente		Riesgo				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACIÓN
1	¿En la empresa se han establecido los objetivos institucionales, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	X		10	10	
2	¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?	X		10	10	
3	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?		X	10	0	No existe un Plan estratégico.
4	¿Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas de producción?		X	10	0	
5	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	X		10	10	
6	¿La empresa ha realizado el mapa del riesgo considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?		X	10	0	Solo se realiza un análisis FODA.
7	¿Los perfiles de riesgo y controles relacionados, han sido continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?		X	10	0	No existe un mapa de riesgo.
8	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?		X	10	0	No se ha elaborado.
9	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	X		10	0	
10	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	X		10	10	
11	¿Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorías anteriores?		X	10	0	No se han realizado auditorías anteriores.
12	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	X		10	10	
13	¿Se realizan transacciones, con la debida autorización y control?	X		10	10	
14	¿Se han asignado actividades de control a personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?	X		10	10	
TOTAL				140	70	
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016	
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016	

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCII 14/22	
Componente	Evaluación de Riesgos		
Subcomponente	Riesgo		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO RIESGO			
CONFIANZA: $\frac{70}{140} = 0.50$ RIESGO: $\frac{70}{140} = 0.50$			
CONFIANZA: 50.00% RIESGO: 50.00%			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	50%
51% – 75%	Moderada	Medio	
76% - 100%	Alto	Bajo	
Gráfico No 7 Riesgo			
<p>Riesgo</p> <p>■ Nivel de Confianza ■ Nivel de Riesgo</p>  <p>Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo</p>			
<p>Interpretación: El nivel de confianza del subcomponente Riesgo es medio del 50% debido a que los riesgos no se clasifican de acuerdo a su nivel de importancia y no se ha realizado una matriz de riesgo, ni un plan de mitigación por ello el nivel de riesgo alto con un porcentaje del 50%.</p>			
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016	
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CCII 15/22	
Componente		Actividades de Control					
Subcomponente		Tipo de Actividades de Control					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIÓN	
1	¿Las actividades de control incluyen controles preventivos, detectivos, manuales de informática y de dirección?		X	10	0		
2	¿La documentación de las operaciones/transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo?		X	10	0		
3	¿Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades de servicios?	X		10	10		
4	¿Existe una apropiada segregación de funciones en la entidad?		X	10	0	El contador es juez y parte en las operaciones financieras de la empresa.	
5	¿Ha establecido la dirección procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros?	X		10	10		
6	¿Los empleados son capacitados al remplazarse los sistemas contables y de información?		X	10	0		
7	¿Se conservan los documentos y registros de los últimos siete años?	X		10	10		
8	¿La institución cuenta con indicadores de gestión que permitan supervisar y evaluar la gestión administrativa?		X	10	0	No se aplican indicadores para evaluar la gestión administrativa @.	
TOTAL				80	30		
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV				Fecha: 02/05/2016	
		Supervisado por: JB/LM				Fecha: 07/05/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015				CC11 19/22	
Componente		Información y Comunicación					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.OP	CALIF	OBSERVACIÓN	
1	¿Los clientes y proveedores que acuden a la empresa son bien atendidos?	X		10	10		
2	¿Se les otorga información de los servicios de manera ágil y oportuna?	X		10	10		
3	¿La información que se brinda es bien acogida?	X		10	10		
4	¿ Se mantienen canales de comunicación con todos los niveles de la organización para comunicar los logros alcanzados?	X		10	10	Rendición de cuentas anual.	
5	¿Toman en cuenta las opiniones de clientes y proveedores para realizar mejoras en el desempeño?	X		10	10		
6	¿Se han tomado medidas para salvaguardar la información que respalda las operaciones de la empresa?		X	10	0	No se han implementado medidas.	
TOTAL				60	50		
PLANEACIÓN		Elaborado por: EV			Fecha: 02/05/2016		
		Supervisado por: JB/LM			Fecha: 07/05/2016		

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p align="right">CCII 20/22</p>	
<p>Fase II</p>	<p>Planeación</p>		
<p>Componente</p>	<p>Información y Comunicación</p>		
<p align="center">DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>			
<p>CONFIANZA: $\frac{50}{60} = 0,83$ RIESGO: $\frac{10}{60} = 0,17$</p>			
<p>CONFIANZA: 83.00% RIESGO: 17.00%</p>			
<p>Calificación Porcentual</p>	<p>Confianza</p>	<p>Riesgo</p>	<p>Resultado</p>
<p>15% – 50%</p>	<p>Bajo</p>	<p>Alto</p>	
<p>51% – 75%</p>	<p>Medio</p>	<p>Medio</p>	
<p>76% - 100%</p>	<p>Alto</p>	<p>Bajo</p>	<p>83%</p>
<p align="center">Gráfico No 9 Información y Comunicación</p>			
<p align="center">Información y Comunicación</p>  <p align="center">Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo</p>			
<p>Interpretación: El componente información y comunicación se ubica en un nivel de confianza Alto del 83% pues se realizan reuniones mensuales para mantener informado a los socios y personal, también existe el informe de gerente de manera anual, el Riesgo es del 17% considerado como bajo porque no se han implementado medidas para salvaguardar la información.</p>			
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 02/05/2016</p>	
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 07/05/2016</p>	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015**

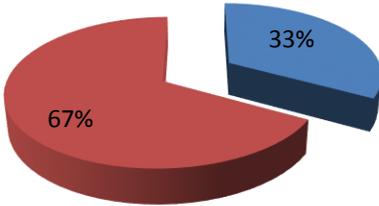
**CCII
21/22**

Componente

Supervisión

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNT.O P	CALI F	OBSERVACIÓN
1	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno?		X	10	0	No se realiza supervisión del sistema de control interno.
2	¿Se han tomado en cuenta recomendaciones realizadas en auditorías o exámenes anteriores?		X	10	0	No se han realizado auditorías anteriores.
3	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias?	X		10	10	
4	¿Los directivos y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno, para las actividades esenciales?	X		10	10	
5	¿Se realice verificaciones de registros de bienes con toma física?		X	10	0	
6	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?		X	10	0	No se aplican indicadores en la supervisión.
	TOTAL			60	20	

PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCII 22/22	
Fase II	Planeación		
Componente	Supervisión		
DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO SUPERVISIÓN			
CONFIANZA: $\frac{20}{60} = 0,33$ RIESGO: $\frac{40}{60} = 0,67$			
CONFIANZA: 33.00% RIESGO: 67.00%			
Calificación Porcentual	Confianza	Riesgo	Resultado
15% – 50%	Bajo	Alto	33%
51% – 75%	Moderada	Medio	
76% - 100%	Alto	Bajo	
<p>Gráfico No 10 Supervisión</p> <p>■ Confianza ■ Riesgo</p> 			
Fuente: Cuestionarios de Control Interno Elaborado por: Emilia Vallejo			
<p>Interpretación: El subcomponente Supervisión presenta un nivel de confianza Bajo del 33% y un nivel de riesgo Alto del 77% debido a que se evidencia la ausencia de supervisión del sistema de control interno, la inexistencia de indicadores de gestión y la falta de verificaciones de registros de bienes con toma física.</p>			
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV		Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM		Fecha: 07/05/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCI2 1/12	
No.	PREGUNTAS	POND.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA CALIFICACIÓN
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL			
AMBIENTE DE CONTROL – INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS			
1	¿Se han establecido formalmente en la empresa valores corporativos que contribuyan al buen uso de los recursos?	10	10
2	¿Cuenta la empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., con un código de ética?	10	0
3	¿Existe un buen ambiente laboral basado en el cumplimiento de los valores corporativos?	10	10
4	¿Dentro de la gestión diaria de la empresa ¿Se fomenta la integridad y los valores corporativos?	10	10
5	¿Existen disposiciones disciplinarias?	10	10
6	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?	10	0
7	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	10	10
8	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas valores éticos y de conducta?	10	10
9	¿Existe pronunciamiento relativo a los valores éticos?	10	10
10	¿Existe en lugares visibles de la empresa rótulos con valores disciplinarios?	10	10
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL - INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS		100	80



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015**

**CCI2
2/12**

AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

11	¿La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., cuenta con una estructura organizativa que muestre las relaciones jerárquicas - funcionales?	10	10
12	¿Se ha definido sus objetivos, misión, visión y políticas?	10	10
13	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito?	10	0
14	¿El personal acoge de buena manera las disposiciones encomendadas por la Gerencia?	10	10
15	¿Se encuentra bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los funcionarios y trabajadores?	10	0
16	¿Se ha socializado la estructura organizacional existente?	10	0
17	¿Conoce que departamentos integran el la empresa?	10	10
18	¿El gerente y el administrador cuentan con los conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	10	10
19	¿Existe un Manual de Funciones?	10	0
20	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	10	0
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		100	50
AMBIENTE DE CONTROL – COMPETENCIA DEL PERSONAL			
21	¿Conoce usted las funciones inherentes a su puesto de trabajo?	10	10
22	¿Existe una adecuada selección de personal para realizar los trabajos adecuadamente?	10	10
23	Existe Plan de Capacitación para el personal que presta sus servicios en la empresa?	10	10

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCI2 3/12	
24	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal de acuerdo a sus puestos de trabajo?	10	0
25	¿Se capacita al personal para que cumpla a cabalidad el trabajo asignado en temas específicos de acuerdo a su puesto de trabajo?	10	0
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL –COMPETENCIA DEL PERSONAL		50	30
AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA			
26	¿La empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	10	0
27	¿El sistema de planificación de la empresa de Transporte Pesado Ramón Sánchez Transcorsersa Cía. Ltda., incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	10	0
28	¿Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y éstas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	10	0
29	¿En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en períodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	10	0
30	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?	0	10
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA		40	10

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCI2 4/12	
AMBIENTE DE CONTROL – POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO			
31	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	10	10
32	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	10	0
33	¿El personal tiene conocimiento de estos mecanismos?	10	10
34	¿El personal asignado para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?	10	0
35	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	10	0
36	¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad?	10	10
37	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?	10	10
38	¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo?	10	0
TOTAL CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL – POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO		80	40
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		380	210
COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS			

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCI2 5/12	
EVALUACIÓN DE RIESGOS – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			
39	¿La gerencia y administración realizan un análisis de riesgos para establecer los objetivos?	10	0
40	¿Los objetivos definidos en los planes de la institución son conforme a las metas que se desean alcanzar?	10	10
41	¿Los objetivos de la empresa son actualizados y difundidos a todo el personal?	10	10
42	¿Se han establecido indicadores de gestión institucionales que permitan cuantificar el cumplimiento de metas, objetivos y actividades planificadas?	10	0
43	¿Las acciones realizadas para comunicar los objetivos prioritarios de la entidad a todo el personal han sido eficaces?	10	10
TOTAL CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS		50	30
EVALUACIÓN DE RIESGOS – RIESGO			
44	¿En la empresa se han establecido los objetivos institucionales, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	10	10
45	¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?	10	10
46	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	10	0
47	¿Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas de producción?	10	0
48	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	10	10

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CCI2 6/12</p>	
<p>49</p>	<p>¿La empresa ha realizado el mapa del riesgo considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>50</p>	<p>¿Los perfiles de riesgo y controles relacionados, han sido continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>51</p>	<p>¿Existe un plan de mitigación de riesgos?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>52</p>	<p>¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>53</p>	<p>¿Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?</p>	<p>10</p>	<p>10</p>
<p>54</p>	<p>¿Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorías anteriores?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>55</p>	<p>¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?</p>	<p>10</p>	<p>10</p>
<p>56</p>	<p>¿Se realizan transacciones, con la debida autorización y control?</p>	<p>10</p>	<p>10</p>
<p>57</p>	<p>¿Se han asignado actividades de control a personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?</p>	<p>10</p>	<p>10</p>
<p>TOTAL CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS – RIESGO</p>		<p>140</p>	<p>70</p>
<p>TOTAL CONFIANZA COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>		<p>190</p>	<p>100</p>



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015**

**CCI2
7/12**

COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL

58	¿Las actividades de control incluyen controles preventivos, detectivos, manuales de informática y de dirección?	10	0
59	¿La documentación de las operaciones/transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizó?	10	0
60	¿Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades de servicios?	10	10
61	¿Existe una apropiada segregación de funciones en la entidad?	10	0
62	¿Ha establecido la dirección procedimientos para prevenir el acceso no autorizado o la destrucción de documentos y registros?	10	10
63	¿Los empleados son capacitados al remplazarse los sistemas contables y de información?	10	0
64	¿Se conservan los documentos y registros de los últimos siete años?	10	10
65	¿La institución cuenta con indicadores de gestión que permitan supervisar y evaluar la gestión administrativa?	10	0
TOTAL CONFIANZA ACTIVIDADES DE CONTROL – TIPO DE ACTIVIDADES DE CONTROL		80	30
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL		80	30



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015**

**CCI2
8/12**

COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
66	¿Los clientes y proveedores que acuden a la empresa son bien atendidos?	10	10
67	¿Se les otorga información de los servicios de manera ágil y oportuna?	10	10
68	¿La información que se brinda es bien acogida?	10	10
69	¿Se mantienen canales de comunicación con todos los niveles de la organización para comunicar los logros alcanzados?	10	10
70	¿Toman en cuenta las opiniones de clientes y proveedores para realizar mejoras en el desempeño?	10	10
71	¿Se han tomado medidas para salvaguardar la información que respalda las operaciones de la empresa?	10	0
TOTAL CONFIANZA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		60	50
TOTAL CONFIANZA COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		60	50
COMPONENTE SUPERVISIÓN			
SUPERVISIÓN			
72	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno?	10	0
73	¿Se han tomado en cuenta recomendaciones realizadas en auditorías o exámenes anteriores?	10	0
74	¿Se supervisa al personal en las actividades diarias?	10	10

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CCI2 9/12</p>	
<p>75</p>	<p>¿Los directivos y empleados están obligados a hacer constar sus firmas en procesos que son objeto del control interno, para las actividades esenciales?</p>	<p>10</p>	<p>10</p>
<p>76</p>	<p>¿Se realice verificaciones de registros de bienes con toma física?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>77</p>	<p>¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?</p>	<p>10</p>	<p>0</p>
<p>TOTAL CONFIANZA SUPERVISIÓN</p>		<p>60</p>	<p>20</p>
<p>TOTAL CONFIANZA COMPONENTE SUPERVISIÓN</p>		<p>60</p>	<p>20</p>
<p>TOTAL CONFIANZA CONTROL INTERNO</p>		<p>770</p>	<p>410</p>



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015**

**CCI2
10/12**

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

Confianza Ponderada Ambiente de Control

$$\text{CPAC} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{CPAC} = \frac{210}{380} * 100$$

$$\text{CPAC} = 55 \%$$

Confianza Ponderada Evaluación de Riesgo

$$\text{CPE} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{CPE} = \frac{100}{190} * 100$$

$$\text{CPE} = 53 \%$$

PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCI2 11/12
Institución	Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.	
Fase II	Planeación	
<p>Confianza Ponderada Actividades de Control</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $\text{CPACC} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $\text{CPACC} = \frac{30}{80} * 100$ $\text{CPACC} = 38 \%$ </div> <p>Confianza Ponderada Información y Comunicación</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> $\text{CPIC} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $\text{CPIC} = \frac{50}{60} * 100$ $\text{CPIC} = 83 \%$ </div>		
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	CCI2 12/12
Institución	Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.	
Fase II	Planeación	
<p>Confianza Ponderada Supervisión</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $\text{CPS} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $\text{CPS} = \frac{20}{60} * 100$ $\text{CPS} = 33 \%$ </div> <p>Confianza Ponderada Control Interno</p> <div style="background-color: #f4a460; padding: 10px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $\text{CP} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$ $\text{CPS} = \frac{410}{770} * 100$ $\text{CPS} = 53 \%$ </div> <p>CONCLUSIÓN: De acuerdo a la ponderación total del Control Interno COSO I, determina que en la empresa el control interno presenta un nivel de confianza del 53% considerado un nivel MEDIO de confianza y un nivel de riesgo MEDIO del 47% lo que quiere decir que existen ciertas falencias que se deben corregir para mejorar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos de la empresa.</p>		
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>P 1 1/4</p>
<p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>		
<p>Entidad: Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda. Representante Legal: Sr. Ramón Vicente Sánchez Chamba RUC: 2290317560001 Tipo de Examen : Auditoría de Gestión Preparado por: Emilia Elizabeth Vallejo Erazo Fecha: 20/03/2016</p>		
<p>ANTECEDENTES</p>		
<p>Se realizará una Auditoría de Gestión a la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda., durante el período comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2015 con el evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia eficacia y economía en el manejo de los recursos.</p>		
<p>REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA:</p>		
<p>Informe de auditoría, conclusiones y recomendaciones.</p>		
<p>DURACIÓN DE LA AUDITORÍA</p>		
<p>60 días</p>		
<p>FECHA ESTIMADA DE INTERVENCIÓN</p>		
<p>Inicio de Auditoría 29 de Marzo de 2016 FASE I 29 de Marzo de 2016 FASE II 07 de Abril de 2016 FASE III 03 de Mayo de 2016 FASE IV 15 de Junio de 2016</p>		
<p>EQUIPO DE TRABAJO</p>		
<p>JEFE DE EQUIPO: Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro AUDITOR SENIOR: Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez AUDITORA JUNIOR : Emilia Elizabeth Vallejo Erazo</p>		
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 02/05/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 07/05/2016</p>

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p style="text-align: center;">P 1 2/4</p>
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN		
<p>OBJETIVOS</p> <p>Objetivo General</p> <p>Realizar la Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2015, para evaluar el grado de cumplimiento de la eficiencia eficacia y economía en el manejo de los recursos.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fundamentar mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos humanos y económicos. - Aplicar las fases de la auditoría de gestión a fin determinar deficiencias o irregularidades, establecer hallazgos y sustentar con evidencias que permitan elaborar el informe final. - Emitir un Informe Final con conclusiones y recomendaciones para dar a conocer a los responsables de la empresa los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría, a fin tomar acciones correctivas en el manejo de los recursos. <p>ALCANCE</p> <p>La Auditoría de Gestión a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana comprende la evaluación de la eficiencia y eficacia valorando el sistema de control interno y la observancia al cumplimiento de las normas de control interno, las leyes vigentes en el país y la normativa interna existente.</p>		
PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN
SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE
ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA,
PERIODO 2015**

**P 1
3/4**

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

FINANCIAMIENTO

La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., dispuso de los siguientes recursos para el cumplimiento de sus objetivos:

RUBRO	VALOR
Presupuesto Ingresos 2015	124.865,34
TOTAL	124.865,34

INDICADORES

Con el fin de medir la eficiencia de la gestión administrativa de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., en el período 2015 se aplicaron indicadores de gestión los mismos que permitieron la medición cualitativa y cuantitativa del cumplimiento de actividades y procesos. Los cuales se evaluaron de acuerdo a la siguiente tabla.

EVALUACIÓN DE INDICADORES	
0% - 20%	INEFICACES
21% - 40%	INEFICACES
41% - 60%	EFICACES
61% - 80%	EFICACES

PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016



AUDITORES Y
ASOCIADOS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN
SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE
ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA,
PERIODO 2015**

**P 1
4/4**

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ÍNDICES DE GESTIÓN A APLICARSE

No	Indicador	Medio de Verificación
IG1	Solvencia Financiera	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$
IG2	Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total de Activos}} \times 100$
IG3	Gastos en Personal	$\frac{\text{Gastos en Personal}}{\text{Total de Gastos}} \times 100$
IG4	Capacitación	$\frac{\text{Capacitaciones Realizadas}}{\text{Capacitaciones Programadas}} \times 100$
IG5	Eficiencia en Compras	$\frac{\text{Procesos de Compra Realizadas}}{\text{Procesos de Programadas}} \times 100$
IG6	Eficacia Administrativa	$\frac{\text{Actividades Ejecutadas}}{\text{Actividades Programadas}} \times 100$
IG7	Eficacia en Pagos	$\frac{\text{Facturas Pagadas}}{\text{Facturas Recibidas}}$
IG8	Eficacia en Cobranzas	$\frac{\text{Facturas Cobradas}}{\text{Facturas Emitidas}}$

Firma Responsable de la Planificación

Emilia Elizabeth Vallejo Erazo
AUDITORA JUNIOR

PLANEACIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 02/05/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 07/05/2016

FASE III EJECUCIÓN

4.2.2.03 FASE III: EJECUCIÓN

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>			<p>PA/E 1/1</p>
<p>FASE III-EJECUCIÓN</p>				
<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener evidencia suficiente y relevante para la auditoría de gestión. • Desarrollar las hojas de hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones. 				
No	Procedimiento	REF P/T	Responsable	Fecha
1	<p>Indicadores de gestión para conocer el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>	IG	MG	<p>03/05/2016 17/05/2016</p>
2	<p>Hojas de hallazgo considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Condición - Criterio - Causa - Efecto - Conclusión - Recomendación 	HH	MG	<p>18/05/2016 12/06/2016</p>
EJECUCIÓN		Elaborado por: EV		Fecha: 12/06/2016
		Supervisado por: JB/LM		Fecha: 19/06/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
1/8**

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Solvencia Financiera	Indicar la capacidad de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes. La situación óptima es que este índice sea mayor a uno.	$\frac{\text{Ingresos período 2015}}{\text{Gastos período 2015}}$	$= \frac{124.865,34}{121.658,95}$ $=1.03$	Decimales	Final del ejercicio económico.	0.03	Se ha determinado que la solvencia financiera de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., es mayor a 1 lo que determinar que sus ingresos corrientes superaron la totalidad de los gastos erogados en el período 2015.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV				Fecha: 12/06/2016
			Supervisado por: JB/LM				Fecha: 19/06/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA
TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
2/8**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG2)

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Razón de Endeudamiento	Conocer el nivel el endeudamiento en el que ha incurrido de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para financiar sus activos.	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total de Activos}} \times 100$	$= \frac{55.337,54}{58.135,92} \times 100$ 95%	%	Final del ejercicio económico	5%	Se ha determinado que de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. cierra el ejercicio económico con un nivel de endeudamiento del 95%.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV			Fecha: 12/06/2016	
			Supervisado por: JB/LM			Fecha: 19/06/2016	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015**

**IG
3/8**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG3)

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Gastos de Personal	Demostrar el porcentaje que representa los gastos en personal dentro de los gastos totales en los que incurrió la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda durante el período 2015.	$\frac{\text{Gastos en Personal}}{\text{Total de Gastos}} \times 100$	= $\frac{9.350,82}{124.865,34} \times 100$ 7,49%	%	Final del ejercicio económico.	92,51%	Se ha determinado que la empresa asigna el 7,49% de sus gastos al pago de sueldos y beneficios de ley del personal que prestó sus servicios en la misma, lo cual se considera razonable considerando los servicios que presta.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV			Fecha: 12/06/2016	
			Supervisado por: JB/LM			Fecha: 19/06/2016	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES
PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERIODO 2015**

**IG
4/8**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG4)

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficiencia en Capacitación	Demostrar la eficacia de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., en las actividades de capacitación.	Capacitación	$= \frac{3}{4} \times 100$ 75,00%	%	Final del ejercicio económico.	25%	La eficiencia en actividades de capacitación e del 25% que responde al cumplimiento de actividades de capacitación trimestrales planificadas por la gerencia.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV			Fecha: 12/06/2016	
			Supervisado por: JB/LM			Fecha: 19/06/2016	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015**

**IG
5/8**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG5)

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficiencia en Compras	Conocer el nivel de eficiencia en compras.	$\frac{\text{Procesos de Compra Realizadas}}{\text{Procesos de Compras Programadas}} \times 100$	$\frac{215}{240} \times 100$ 89,58%	%	Final del ejercicio económico.	10,42%	Se ha determinado que el nivel de eficiencia en compras de la empresa es del 89,58% haciendo referencia a las adquisiciones realizadas durante el período 2015.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV			Fecha: 12/06/2016	
			Supervisado por: JB/LM			Fecha: 19/06/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015					IG 6/8
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG6)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia Administrativa	Conocer la eficacia en las actividades programadas por la gerencia para el período 2015.	$\frac{\textit{Actividades ejecutadas}}{\textit{Actividades programadas}} \times 100$	$\frac{18}{24} \times 100$ 75%	%	Final del ejercicio económico.	25%	Se ha determinado que la la eficacia en las actividades programadas por la gerencia de acuerdo a los contratos vigentes de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda es del 75%.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV			Fecha: 12/06/2016	
			Supervisado por: JB/LM			Fecha: 19/06/2016	

		AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015					IG 7/8
ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG7)							
INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia en Pagos	Conocer la eficacia de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. en pagos a proveedores por servicios prestados y adquisiciones hechas en el período 2015.	$\frac{\text{Facturas Pagadas}}{\text{Facturas Recibidas}} \times 100$	$\frac{200}{215} \times 100$ 93%	%	Final del ejercicio económico.	7%	Se determinó que la eficacia de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. en pagos a proveedores por servicios prestados y adquisiciones hechas en el período 2015 corresponde al 93%.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV				Fecha: 12/06/2016
			Supervisado por: JB/LM				Fecha: 19/06/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO
RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN
FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO
2015**

**IG
8/8**

ÍNDICADORES DE GESTIÓN (IG8)

INDICADOR	OBJETIVOS DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	BRECHA	COMENTARIO
Eficacia en Cobranzas	Conocer la eficacia de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. en cobranzas por servicios prestados en el período 2015.	$\frac{\text{Facturas Cobradas}}{\text{Facturas Emitidas}} \times 100$	$\frac{10}{13} =$ 77%	%	Final del ejercicio económico.	23%	Se ha determinado que la eficiencia en cobranzas por servicios prestados en el período 2015 es del 77%.
EJECUCIÓN			Elaborado por: EV			Fecha: 12/06/2016	
			Supervisado por: JB/LM			Fecha: 19/06/2016	

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>HH 1/7</p>
<p>HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CONTROL INTERNO</p>		
<p>CONDICIÓN</p>	<p>De acuerdo a los datos proporcionados por el gerente de la empresa se determinó que la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., no ha implementado un sistema de control interno, siendo una de las debilidades detectadas, ya que no hay una descripción precisa que permita desarrollar y medir los componentes de control.</p>	
<p>CRITERIO</p>	<p>Norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:</p> <p><i>“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”.</i></p>	
<p>CAUSA</p>	<p>La presidencia y la gerencia no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las actividades y procesos a seguir en la empresa.</p>	
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 12/06/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 19/06/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>HH 1/7</p>
<p>HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CONTROL INTERNO</p>		
<p>EFEECTO</p>	<p>Solo las personas que realizan las actividades de los procesos, son las únicas que conocen como se llevan a cabo, provocando que no se mantenga un control sobre estas actividades, incrementado el riesgo de que las actividades no sean eficientes, ni eficaces, afectando su rendimiento.</p>	
<p>CONCLUSIÓN</p>	<p>La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda. al no mantener manuales de procesos y estar a expensas del encargado del proceso que es el único que conoce cómo se lleva a cabo, se ve afectado el control, incrementando el riesgo de que cada uno de los procesos no sea eficiente ni eficaz.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN</p>	<p>Al Presidente:</p> <p>Elaborar un manual de control interno para todos los departamentos que conforman la empresa, con sus respectivas funciones y responsables y con esto obtener un análisis posterior del trabajo realizado, mejoramiento de sistemas, procedimientos, métodos, todo esto con el objetivo de optimar la situación actual de la empresa y lograr un esfuerzo conjunto por parte de todos los empleados y directivos.</p>	
<p>PLANEACIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 12/06/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 19/06/2016</p>

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	HH 2/7
HALLAZGO 2 INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		
CONDICIÓN	<p>La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. no cuenta con un estructura organizacional donde se establece solo a los directivos de la organización, sin mantener ningún departamento o área definida, teniendo con esto limitaciones para el desempeño de las actividades de la empresa con áreas de importancia para el desarrollo estructural y organizacional, además de una falta de especificación de las funciones y responsabilidades de cada cargo dentro de los diferentes puestos de trabajo.</p>	
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa</p> <p><i>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.</i></p> <p><i>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.</i></p>	
EJECUCIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 03/02/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 24/03/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	HH 3/7
HALLAZGO 2 INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA		
CAUSA	El Gerente y el Administrador no consideraron necesaria la elaboración de un organigrama estructural con su respectivo manual de funciones.	
EFECTO	El personal de la empresa no conoce las funciones que debe realizar en su puesto de trabajo ni las líneas de autoridad existente, consecuentemente las acciones del personal no están orientadas a la consecución de los objetivos organizacionales y no existe una especificación de funciones, afectando a las operaciones administrativas como al control de las actividades.	
CONCLUSIÓN	La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., no cuenta con una estructura organizacional definida y no posee manuales de funciones que orienten a su recurso humano al momento de realizar sus actividades laborales incurriendo errores y duplicidad de funciones.	
RECOMENDACIÓN	<p>Al gerente</p> <p>Elaborar un organigrama estructural adecuado a las necesidades de la empresa considerando si :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cada área permite cumplir con la misión institucional. - Las actividades dentro de las áreas cuenta con personal suficiente. - Los procesos y labores que cumple cada persona están sujetas a controles. - Si la información fluye dentro de los niveles jerárquicos. <p>Elaborar un manual de funciones que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de acuerdo a la estructura organizativa definida.</p>	
EJECUCIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 03/02/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 24/03/2016

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	HH 4/7
HALLAZGO 3 AUSENCIA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA		
CONDICIÓN	<p>La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., no contó con una planeación estratégica para el año 2015 por lo que no se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos, la empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias. La gerencia no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.</p>	
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica</p> <p><i>“Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.</i></p> <p><i>Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”.</i></p>	
CAUSA	<p>Falta de conocimiento por parte de los directivos de la empresa sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria en todas las áreas de la empresa.</p>	
EFECTO	<p>La organización no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos.</p> <p>No hay prioridades en el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización.</p>	
CONCLUSIÓN	<p>La empresa no establece un conjunto de procesos integrados capaces de sistematizar acciones que permitan lograr dentro de un contexto específico la misión, visión, y objetivos institucionales.</p>	
EJECUCIÓN	Elaborado por: EV	Fecha: 12/06/2016
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 19/06/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>HH 4/7</p>
<p>HALLAZGO 3 AUSENCIA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA</p>		
<p>RECOMENDACIÓN</p>	<p>Al Gerente Elaborar un plan estratégico tomando en cuenta las prácticas en base a sus fortalezas y oportunidades, estrategias de vulnerabilidad en base a debilidades y amenazas, planes de acción y mapa estratégico tomando en cuenta objetivos y estrategias para alcanzarlos.</p>	
<p>EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 12/06/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 19/06/2016</p>

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p align="center">HH 5/7</p>
<p align="center">HALLAZGO 4 NO EXISTE UN PLAN DE SEGURIDAD</p>		
<p align="center">CONDICIÓN</p>	<p>No existe un Plan de Seguridad en la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda. que considere los riesgos y las medidas preventivas y de mitigación en el caso de ser necesario.</p>	
<p align="center">CRITERIO</p>	<p>Con respeto a este hallazgo, la Norma de Control Interno 300-02, considera:</p> <p><i>En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesaria.</i></p>	
<p align="center">CAUSA</p>	<p>Los directivos y gerentes no consideraron necesaria la creación de un documento formal que desarrolle y cree una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.</p>	
<p align="center">EFECTO</p>	<p>La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda., no cuenta con un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reducirá significativamente el uso de recursos y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.</p>	
<p align="center">CONCLUSIÓN</p>	<p>Los Directivos y Gerente de la empresa no realizaron un Plan de Seguridad poniendo en riesgo los recursos de la empresa por lo que es necesario la elaboración de este Plan de Mitigación de Riesgos que salvaguarde los recursos de la entidad.</p>	
<p align="center">RECOMENDACIÓN</p>	<p>Al Gerente</p> <p>Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de Mitigación de Riesgos, que logre ponerse en práctica lo más pronto posible en caso de riesgos inminentes.</p>	
	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 12/06/2016</p>

EJECUCIÓN		Supervisado por: JB/LM	Fecha: 19/06/2016
	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015		HH 6/7
	HALLAZGO 5 PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD		
CONDICIÓN	<p>Dentro de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconserversa Cía. Ltda., las funciones de cada puesto dentro de la entidad no se encuentran bien definidas en y el personal no tiene suficientes conocimientos de las funciones específicas que debe realizar y se desempeña de acuerdo a las necesidades del día, además al momento de designar responsabilidades no se consideran habilidades, ni conocimientos.</p> <p>El personal desarrolla el trabajo rutinario que se ha formado en el transcurso del tiempo en el que prestan sus servicios, razón que ha originado el desinterés de conocer sus funciones y aplicarlas, además el nivel directivo no ha mantenido un control para evitar que esto suceda.</p>		
CRITERIO	<p>Norma de Control Interno 200-05 Asignación de Responsabilidad</p> <p><i>El establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios.</i></p> <p><i>La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.</i></p> <p><i>Las resoluciones administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante. El delegado será personalmente responsable de las decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de la delegación.</i></p>		
CAUSA	<p>No existe una estructura orgánica definida ni un manual de funciones que permitan una adecuada delegación de autoridad y responsabilidad.</p>		
EJECUCIÓN		Elaborado por: EV	Fecha: 12/06/2016
		Supervisado por: JB/LM	Fecha: 19/06/2016

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>HH 7/7</p>
<p>HALLAZGO 5 PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</p>		
<p>EFEECTO</p>	<p>Los objetivos de la entidad no se están cumpliendo a cabalidad de las actividades no son desarrolladas de manera correcta, la entidad se han enfrentado con problemas que no han podido ser resueltos por falta de conocimiento. Al reclutar y contratar al personal sin cumplir con el perfil requerido, se limita el cumplimiento de los objetivos de las áreas de cobertura limitando la gestión empresarial de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p>	
<p>CONCLUSIÓN</p>	<p>El persona que presta sus servicios en la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., por falta de conocimiento de sus funciones ha cometido grandes errores, como el de reclutar personal, asignar responsabilidades de forma errónea, ocasionando que los objetivos de cada área no se logren así como de la entidad en general.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN</p>	<p>Al gerente</p> <p>Revisar las funciones de cada puesto de trabajo dentro de la empresa y de acuerdo a ello designe las responsabilidades, además de controlar, que se desarrollen las actividades de acuerdo a las funciones establecidas, caso contrario aplicar sanciones, esto permitirá que la entidad pueda cumplir sus objetivos y alcanzar buenos resultados para la compañía.</p>	
<p>EJECUCIÓN</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 12/06/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 19/06/2016</p>

**FASE IV
COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**

4.2.2.04 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015	PA/CR 1-2												
<p>FASE IV</p> <p>ENTIDAD : Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</p> <p>PERÍODO : Auditoría de Gestión período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>OBJETIVO: Obtener Evidencia Suficiente y Relevante para la Auditoría de Gestión.</p> <table border="1" data-bbox="276 943 1370 1406"> <thead> <tr> <th>No</th> <th>Procedimiento</th> <th>Ref P/T</th> <th>Responsable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Envíe un oficio al Representante Legal de la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.</td> <td>CR1</td> <td>EV</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Elaboré el informe final de Auditoría de Gestión.</td> <td>CR2</td> <td>EV</td> </tr> </tbody> </table>			No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	1	Envíe un oficio al Representante Legal de la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.	CR1	EV	2	Elaboré el informe final de Auditoría de Gestión.	CR2	EV
No	Procedimiento	Ref P/T	Responsable											
1	Envíe un oficio al Representante Legal de la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.	CR1	EV											
2	Elaboré el informe final de Auditoría de Gestión.	CR2	EV											
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Elaborado por: EV	Fecha: 24/04/2016												
	Supervisado por: JB/LM	Fecha: 31/04/2016												

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS</p>	<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015</p>	<p>CR1 1/1</p>
<p>FASE IV-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>		
<p style="text-align: right;">Fco de Orellana , 22 de Junio de 2016</p> <p>Señor: Ramón Vicente Sánchez Chamba GERENTE DE TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Una vez efectuada la AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015. Esta auditoría analizó el desenvolvimiento de eficiencia y eficacia administrativa, mediante cuestionarios de control interno, encuestas, revisión y evaluación de documentos, archivos y procesos seleccionados que permitieron la medición de la gestión a través de Indicadores y determinación de áreas críticas; por tanto, el resultado del examen nos permitió concluir que la Gestión Administrativa de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Trancoconsersa Cía. Ltda., se presenta de una manera apropiada, sin embargo se detectaron debilidades que se detallan en el siguiente informe, las mismos que pueden ser corregidos al aplicarse las recomendaciones propuestas.</p> <p>Debido a la naturaleza especial de este examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Emilia Elizabeth Vallejo Erazo AUDITORA JUNIOR</p>		
<p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>	<p>Elaborado por: EV</p>	<p>Fecha: 24/04/2016</p>
	<p>Supervisado por: JB/LM</p>	<p>Fecha: 31/04/2016</p>



INFORME FINAL DE
“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
EMPRESA TRANSPORTES
PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA. LTDA,
DEL CANTÓN FRANCISCO DE
ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, PERIODO 2015”.

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CAPÍTULO I: ANTECEDENTES

1. RAZÓN SOCIAL

TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA.

2. BASE LEGAL

La Empresa de Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para el desarrollo de sus actividades emplea una base legal interna y externa, las mismas que se detallan a continuación:

Base Legal Externa:

- Ley de Compañías.
- Ley de Tránsito y Transporte Terrestre.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.
- Código Tributario.
- Ley de Seguridad Social.
- Código de Trabajo.
- Reglamento de Comprobantes de Venta y Retenciones en la Fuente.

Base Legal Interna

- Escritura de Constitución.
- Estatutos.

3. Filosofía Institucional

Misión

Somos una empresa de Transporte Pesado, con el propósito de transportar todo tipo de carga con el fin de colaborar en el proceso de comercialización para que los productos puedan llegar hasta su distribuidor y ser adquiridos por el consumidor final, administrando recursos de tipo técnico, financiero y humano para la prestación del servicio, contando no solo con el mejor capital humano, sino con la tecnología y seguridad para la prestación del mejor servicio en este campo.

Visión

Ser líderes, los mejores Transportadores de carga pesada, en la Amazonía Ecuatoriana, en cinco años ser reconocidos por la excelencia en la prestación de nuestro servicio, por presentar las mejores relaciones con nuestros clientes, destacándonos por nuestra puntualidad y responsabilidad en el manejo de la mercancía.

Objetivos Institucionales

- Garantizar a nuestros clientes, que la mercadería que nos confían llegue a su destino en perfectas condiciones, en el tiempo pactado, minimizando contratiempos y manteniendo la calidad de nuestro servicio de acuerdo a sus necesidades.
- Ofrecer un servicio de transporte de carga pesada de primer nivel, con garantía, seguridad y confianza, cumpliendo los tiempos de entrega.
- Cubrir alrededor del 20% con productos o servicios nuevos en los mercados de incursión en los próximos años.
- Lograr una tasa de innovación del servicio en un 25% al menos en los próximos años.
- Realizar gradualmente la renovación del parque automotor en los próximos años.
- Tener al menos el 15% de utilidades gracias al desarrollo de nuevos mercados en los próximos años.

4. Alcance

La Auditoría de Gestión a la Empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, comprendió el período entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 comprende la evaluación de los niveles de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

5. Componentes Examinados

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión.

CAPÍTULO II

HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO 1

AUSENCIA DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a los datos proporcionados por el gerente de la empresa se determinó que la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., no ha implementado un sistema de control interno, siendo una de las debilidades detectadas, ya que no hay una descripción precisa que permita desarrollar y medir los componentes de control.

Norma 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:

“La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades. La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridos a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos”.

Hasta la presente fecha la presidencia y la gerencia no han podido cumplir con el objetivo de implementar un adecuado manual de control interno donde se detalle las

actividades y procesos a seguir en la empresa. Por lo que consecuentemente solo las personas que realizan las actividades de los procesos, son las únicas que conocen como se llevan a cabo, provocando que no se mantenga un control sobre estas actividades, incrementado el riesgo de que las actividades no sean eficientes, ni eficaces, afectando su rendimiento.

CONCLUSIÓN

La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., al no mantener manuales de procesos y estar a expensas del encargado del proceso que es el único que conoce cómo se lleva a cabo, se ve afectado el control, incrementando el riesgo de que cada uno de los procesos no sea eficiente ni eficaz.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente

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

HALLAZGO 2

INADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., no cuenta con un estructura organizacional en el que se establezcan departamentos o área definidas, teniendo con esto limitaciones para el desempeño de las actividades de la empresa con áreas de importancia para el desarrollo estructural y organizacional, además de una falta de especificación de las funciones y responsabilidades de cada cargo dentro de los diferentes puestos de trabajo.

Lo antes expuesto contraviene la Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa, la misma que expresa:

“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos”.

Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

Se determinó como causa que el Gerente y el administrador no consideraron necesaria la elaboración de un organigrama estructural con su respectivo manual de funciones, por lo que el personal de la empresa no conoce las funciones que debe realizar en su puesto de trabajo ni las líneas de autoridad existente, consecuentemente las acciones del personal no están orientadas a la consecución de los objetivos organizacionales y no

existe una especificación de funciones, afectando a las operaciones administrativas como al control de las actividades.

CONCLUSIÓN

La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. no cuenta con una estructura organizacional definida y no posee manuales de funciones que orienten a su recurso humano al momento de realizar sus actividades laborales incurriendo errores y duplicidad de funciones.

RECOMENDACIÓN

Al gerente

Elaborar un organigrama estructural adecuado a las necesidades de la empresa considerando si:

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

Elaborar un manual de funciones que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de acuerdo a la estructura organizativa definida.

HALLAZGO 3

AUSENCIA DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

La empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. no contó con una planeación estratégica para el año 2015 por lo que no se ha establecido estrategias para el cumplimiento de objetivos, la empresa no ha elaborado un mapa estratégico que permita el cumplimiento de la misión y visión a través de objetivos y estrategias. La gerencia no ha formulado indicadores de gestión que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.

La condición identificada determina la inobservancia de la Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica.

“Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”.

Esto se debe a la falta de conocimiento por parte de los directivos de la compañía sobre la importancia de formular una planificación estratégica que fomente la comunicación interdisciplinaria en todas las áreas de la entidad. Por lo que la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. no identifica y reacciona ante los cambios que pueden afectar la consecución de objetivos.

Como efecto no se prioriza el destino de los recursos, situación que se puede respaldar con la falta de planes de acción desarrollados en base al modelo de procesos y tareas de la organización.

CONCLUSIÓN

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

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

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

HALLAZGO 4

NO EXISTE UN PLAN DE SEGURIDAD

No existe un Plan de Seguridad en la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. que considere los riesgos y las medidas preventivas y de mitigación en el caso de ser necesario.

Con respecto a este hallazgo, la Norma de Control Interno 300-02, Plan de Mitigación de Riesgos considera:

“En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesaria”.

Se estableció que la presidencia y gerencia no consideraron necesaria la creación de un documento formal que desarrolle y documente una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

Lo que ocasionó que la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. no cuente con un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reducirá significativamente el uso de recursos y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.

CONCLUSIÓN

Los Directivos y Gerente de la empresa no realizaron un Plan de Seguridad poniendo en riesgo los recursos de la empresa por lo que es necesario la elaboración de este Plan de Mitigación de Riesgos que salvaguarde los recursos de la entidad.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Formar un equipo de trabajo encargado de diseñar un Plan de Mitigación de Riesgos, que logre ponerse en práctica lo más pronto posible en caso de riesgos inminentes.

HALLAZGO 5

PROBLEMAS CON LA DELEGACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Dentro de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. las funciones de cada puesto dentro de la entidad no se encuentran bien definidas en y el personal no tiene suficientes conocimientos de las funciones específicas que debe realizar y se desempeña de acuerdo a las necesidades del día, además al momento de designar responsabilidades no se consideran habilidades, ni conocimientos.

El personal desarrolla el trabajo rutinario que se ha formado en el transcurso del tiempo en el que prestan sus servicios, razón que ha originado el desinterés de conocer las sus funciones y aplicarlas, además el nivel directivo no ha mantenido un control para evitar que esto suceda.

La evidencia obtenida permitió determinar la inobservancia de la Norma de Control Interno 200-05 Asignación de Responsabilidad que expresa:

“El establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios.

La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de

que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz”.

Las resoluciones administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante. El delegado será personalmente responsable de las decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de la delegación.

Se determinó como causa que no existe una estructura orgánica definida ni un manual de funciones que permitan una adecuada delegación de autoridad y responsabilidad y por tanto los objetivos de la entidad no se están cumpliendo a cabalidad de las actividades no son desarrolladas de manera correcta, la entidad se han enfrentado con problemas que no han podido ser resueltos por falta de conocimiento. Al reclutar y contratar al personal sin cumplir con el perfil requerido, se limita el cumplimiento de los objetivos de las áreas de cobertura limitando la gestión empresarial de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda.

CONCLUSIÓN

El persona que presta sus servicios en la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., por falta de conocimiento de sus funciones han cometido grandes errores como el de reclutar personal, asignar responsabilidades de forma errónea, ocasionando que los objetivos de cada área no se logren así como de la entidad en general.

RECOMENDACIÓN

Al gerente

Revisar las funciones de cada puesto de trabajo dentro de la misma y de acuerdo a ello designe las responsabilidades, además de controlar, que se desarrollen las actividades de acuerdo a las funciones establecidas, caso contrario aplicar sanciones, esto permitirá que la entidad pueda cumplir sus objetivos y alcanzar buenos resultados para la misma.

CONCLUSIONES

- Durante el desarrollo de la auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, se pudo constatar que existen falencias en cada uno de los componentes del control interno; en base a los resultados de la evaluación del control interno determinándose en ciertos componentes existe un nivel de riesgo alto ocasionando deficiencias en los procesos administrativos.
- Mediante la aplicación de técnicas de auditoría que permitieron obtener información necesaria se detectó la ausencia de control interno, la inadecuada estructura organizacional, ausencia de planeación estratégica, inexistencia de un plan de seguridad y problemas con la delegación de autoridad y responsabilidad.
- Se emitió un informe de Auditoría de Gestión en base a los hallazgos obtenidos para mejorar los procesos administrativos el mismo que fue entregado al Gerente de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. con las conclusiones extraídas de la investigación y recomendaciones emitidas con el fin de superar debilidades y corregir las falencias detectadas.

RECOMENDACIONES

- Promover y apoyar la ejecución de Auditorías de Gestión en todas las áreas de la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., para detectar falencias y tomar medidas correctivas que contribuyan al cumplimiento de las actividades y objetivos institucionales, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.
- Aplicar las recomendaciones emitidas mediante informe final de la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda. a fin de mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y los procesos en el manejo de los recursos.
- Dar seguimiento a las recomendaciones planteadas como resultado de la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa Transportes Pesado Ramón Sánchez Tranconsersa Cía. Ltda., con el fin de verificar su observancia y cumplimiento.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade Puga, R. (2001) .Manual de Auditoría de Gestión. Quito, Ecuador.*
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). Auditoría: un Enfoque Integral. México: 11 va ed.*
- Arens, A., Randal, E., & Beasley, M. (2007). Auditoría un Enfoque Integral. México: Pearson Educación.*
- Atehortua, F. (2005). Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas. Colombia: Universidad de Antioquía .*
- Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.*
- Cardozo, H. (2006). Auditoría del Sector Solidario Aplicación de Normas Internacionales. Ecoe Ediciones.*
- Cepeda, G. (2002). Auditoría y Control Interno. Bogotá: McGraw-Hill Interamerica.*
- Chiavenato, I. (2007). Introducción a la Teoría General de la Administración . México : Mc. Graw Hill.*
- Contraloría General del Estado. (2001). Manual de Auditoría de Gestión. Quito: C.G.E.*
- Couto, L. (2008). Auditoría del Sistema APPCC. Madrid: Diaz de Santos.*
- Dávalos, N. (1990). Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones 3ra ed.*
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio. México: Editorial Pearson Educación, 2 ed.*
- Franklin, E. (2013). Auditoría Administrativa Evaluación y Diagnóstico Empresarial. Pearson Educación.*
- Gavidia,U. F (2013). Glosario de Términos Administrativos. San Salvador: Universidad Francisco.*
- Hernández Orozco, C. (2012). Glosario Administrativo. San José: Universidad de Costa Rica.*
- Lara, I. (2007). Manual Básico de Revisión y Verificación Contable. España: DYKINSON S.L.*

- Luna, B. L. (2012). Auditoría Integral - Normas y Procedimientos. Bogotá: Yanel 2da ed.*
- Maldonado E., M. (2009). Auditoría de Gestión. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.*
- Maldonado, M. (2001). Auditoría de Gestión. Quito: Luz de América.*
- Mantilla, S. A. (2005). Administración de Riesgos de Emprendimiento. Bogotá: Ecoe ediciones Ltda, 4ta ed.*
- Mantilla, S. (2009). Auditoría Control Interno. Bogotá: 2a Edicio*
- Mantilla, S. (2008). Auditoría para Pymes. Bogotá: Ecoe Ediciones.*
- Mantilla, S. (2009). Auditoría de Información Financiera:. Bogotá: Eco Ediciones.*
- Oliveira Da Silva, R. (2006). Teorías de la Administración Internacional. Thompson Editores.*
- Quevedo, J. (2005). Auditoría de Estados Financieros. México: Ediciones Fiscales FSEF.*
- Salas, C., Arriaga, E., & Pla, E. (2006). Guía Para Auditorías Del Sistema De Gestión De Prevención De Riesgos Laborales. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.*
- Sotomayor, A. (2008). Auditoría Administrativa. México: McGraw-Hill Interamericana.*
- Whittington, R., & Pany, K. (2001). Auditoría un Enfoque Integral. Bogotá - Colombia: McGraw Hill.*
- Williams, L. (2009). Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.*

ANEXOS

Anexo No. 1: Carta de Auspicio



TRANCONSERVERSA CIA. LTDA
RESOLUCION C.N.T.T.S.V. N° 002-CJ-022-2009
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS N° 09.Q.IJ.002261 EXP.N° 162820

Fco. de Orellana, 29 de Marzo del 2016

Doctor
Edwin Vinueza Tapia
DIRECTOR DE LA ESPOCH-ENA
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, y a la vez me permito comunicar que la Empresa TRANSPORTES PESADO RAMON SANCHEZ TRANCONSERVERSA CIA. LTDA. acepta la solicitud recibida según oficio emitido por la **ESPOCH N° 0054. DENA.ESPOCH.16** y autoriza la realización del Trabajo de Titulación de la estudiante Emilia Elizabeth Vallejo Erazo de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría cuyo tema es: "Auditoría de Gestión a la Empresa TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ TRANCONSERVERSA CIA LTDA., del Cantón Fco. Orellana, Provincia de Orellana, período 2015". Facilitándole la información requerida.

Por la atención brindada a la presente, agradecemos.

Atentamente,

Ramón Sánchez Chamba
**REPRESENTANTE LEGAL TRANSPORTES PESADO RAMÓN SÁNCHEZ
TRANCONSERVERSA CIA LTDA.**



DIRECCION: Cuence e Inés Arango

FONO: 06 2881 128

CEL: 094 876966 092075985

FCD. DE ORELLANA – ORELLANA – ECUADOR

Anexo No. 2 Estado de Resultados

TRANCONSERVERSA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	NOTAS	
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0% DEL IVA	7	124.865,34
TOTAL INGRESOS		124.865,34
COSTOS Y GASTOS		
GASTOS		
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	8	9.350,82
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.412,94
HONORARIOS PROFESIONALES		1.392,50
DEPRECIACIONES		141,37
OTROS BIENES	9	1.248,65
PROMOCION Y PUBLICIDAD		100,00
TRANSPORTE	10	98.710,54
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		2.784,02
SUMINISTROS HERRAMIENTAS Y MATERIALES	11	4.602,38
IVA AL GASTO		1.023,97
OTROS SERVICIOS	12	891,76
TOTAL GASTOS		121.658,95
TOTAL COSTOS Y GASTOS		121.658,95
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		3.206,39
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13	480,96
UTILIDAD GRAVABLE		2.725,43
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		599,59
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	14	2.125,84
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		2.125,84

Anexo No. 3 Estado de Situación

TRANCONSERVERSA CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	NOTAS	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		600,00
ACTIVOS FINANCIEROS	1	57.760,60
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		58.360,60
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		1.023,97
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1.023,97
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		848,21
EQUIPO DE COMPUTACION		848,21
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROP PLANTA Y QUIPO		-848,21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	2	-1.248,65
PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES		-1.248,65
TOTAL ACTIVOS		58.135,92
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3	52.804,14
LOCALES		52.804,14
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		2.533,40
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		480,96
OBLIGACIONES CON EL IESS	4	2.052,44
TOTAL PASIVOS		55.337,54
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	5	400,00
RESERVA LEGAL		272,54
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6	2.125,84
TOTAL PATRIMONIO NETO		2.798,38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		58.135,92