



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TESIS DE GRADO

PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL A LA OPERADORA DE TURISMO
COMUNITARIO "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA DE LA CIUDAD
DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.

CASA SÁNCHEZ MARCIA ELIZABETH
USHCA NAULA JOHANNA FRANCISCA

RIOBAMBA – ECUADOR
2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema, “AUDITORÍA INTEGRAL A LA OPERADORA DE TURISMO COMUNITARIO PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013” previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por las señoritas CASA SÁNCHEZ MARCIA ELIZABETH y USHCA NAULA JOHANNA FRANCISCA, ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza
DIRECTOR DE TESIS

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
MIEMBRO DE TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, CASA SÁNCHEZ MARCIA ELIZABETH y USHCA NAULA JOHANNA FRANCISCA, estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaramos que la tesis que presentamos es auténtica y original. Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Casa Sánchez Marcia Elizabeth

Ushca Naula Johanna Francisca

DEDICATORIAS

La culminación de esta importante etapa de mi vida se la dedico:

A Dios quien supo guiarme por el camino del bien cuidándome, dándome sabiduría, amor y la fuerza necesaria para continuar con cada reto en la vida, no desmayar ante los problemas que se me presentaron durante la carrera, y sobre todo por enseñarme que en la vida lo que se propone se lo consigue con esfuerzo y dedicación.

A mis padres:

Saúl Casa y Fanny Sánchez por ser mi fuente de inspiración y mi ejemplo de superación diaria, por su infinito amor, paciencia, apoyo incondicional tanto en lo moral y económico, por inculcar en mí valores éticos, morales para ser una persona humilde, honesta y transparente en todos mis actos.

A mis hermanos:

Edison, Kevin y Gabriela por su comprensión y que de una u otra manera me ayudaron en la realización de esta etapa.

A mis amigas:

Johanna Ushca y Susana Jarrín que me apoyaron desde el momento en que las conocí en mi vida de estudio, y me han brindado su amistad incondicional.

.....**Con amor y cariño Marcia**

A **Dios**, por brindarme sabiduría y la oportunidad y la dicha de la vida, para lograr mis objetivos; a mis padres Rafael Ushca y Hermelinda Naula, por ser los pilares fundamentales en toda mi vida Universitaria y por brindarme la fuerza necesaria para superarme día a día con la enseñanza de sus valores, demostrándome confianza y amor; a mis hermanos, Edwin, Jenny, Mariuxi a mi cuñada Alexandra, y a mi sobrino Mateo por estar conmigo y apoyarme siempre, y a Diana Valencia por encaminarme en mi carrera profesional, y a mis amigas Marcia Casa, Susana Jarrin y aun buen amigo que llego cuando menos lo esperaba Alvaro Bonifaz por estar en los momentos difíciles y cuando más lo necesite al darme palabras de aliento su apoyo incondicional, gracias por ser mi gran alegría en mi vida.

...Los Amo mucho Jois Ushca

AGRADECIMIENTO

Nuestra más sincera gratitud:

Ante todo a Dios por habernos dado la salud y fortaleza necesaria para la culminación de nuestros estudios y sobre todo por regalarnos una familia maravillosa.

A nuestros queridos padres, por ser el pilar fundamental en nuestras vidas y por brindarnos su apoyo incondicional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas y a la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por abrirnos sus puertas y encaminarnos por el sendero del aprendizaje y la superación profesional.

A nuestros profesores que han sabido implantar grandes y valiosos conocimientos que nos servirán para nuestro desarrollo profesional.

De manera especial a todo el personal de “PURUHA RAZURKU” por la apertura, cooperación para que este proyecto de tesis de haga realidad.

A nuestro Director de tesis Ing. Jorge Arias y Miembro de tesis Dra. Jaqueline Balseca; quienes con su apoyo, paciencia, conocimientos y experiencias han guiado el desarrollo de nuestra tesis.

Gracias.....

Marcia & Johanna

RESUMEN

La presente Auditoría Integral se realizó a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, para evaluar los procesos y recursos existentes.

En su ejecución se observaron las diferentes fases de auditoría, entre ellas: en la Fase I, se desarrolló la Planificación de la Auditoría; Fase II, Ejecución de la Auditoría; Fase III, Comunicación de Resultados.

A través de la Auditoría Financiera se efectuó un diagnóstico financiero de las cuentas más relevantes; en la Auditoría de Gestión se aplicaron Cuestionarios de Control Interno e indicadores para medir la eficiencia y eficacia de las operaciones; finalmente, en cuanto a la Auditoría de Cumplimiento se efectuó un análisis tributario de los documentos soporte en base a la Ley de Régimen Tributario Interno y la Superintendencia de Compañías.

Se sugiere adoptar un más rígido Sistema de Control Interno, a fin de mantener un adecuado control de cada una de las áreas; realizar una Planificación Estratégica que sirva como herramienta para su cumplimiento; diseñar e implementar indicadores de gestión en las diferentes áreas de la operadora, a fin de medir en términos objetivos el cumplimiento de las metas; evaluar la solvencia, liquidez, rentabilidad y capacidad para generar recursos a corto, mediano y largo plazo; cumplir con las obligaciones de la Superintendencia de Compañías.

SUMMARY

This Integral Audit was conducted to Attendant Community Tourism “PURUHA RAZURKU” CIA. LTDA., city of Riobamba, Chimborazo Province, period 2013 to evaluate existing processes and resources.

For its execution, the different audit phases were considered, among them: Phase I, Planning Audit was developed; Phase II, Audit execution; Phase III, Communication of results.

Through a Financial Audit, a financial diagnosis of the most relevant accounts was made; Audit on Management used Internal Control Questionnaires and indicators applied to measure the efficiency and effectiveness of operations; finally, with regard to Compliance Audit, a tax analysis of supporting documents was made based on the Ley de Régimen Tributario and the Superintendencia de Compañías.

It is suggested to adopt a more rigid internal control system in order to maintain proper control of each of the areas; planning strategically to serve as a tool for compliance; desing and implement performance indicators in different areas of the operator, in order to measure in objective terms the achievement of goals; assess the solvency, liquidity, profitability and ability to generate resources in the short, medium and long term; fulfill the obligations of the Superintendencia de Compañías.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---------------------------------------|------|
| PORTADA..... | i |
| CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL..... | ii |
| CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD..... | iii |
| DEDICATORIAS..... | iv |
| AGRADECIMIENTO..... | vi |
| RESUMEN..... | vii |
| SUMMARY..... | viii |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS..... | ix |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xii |
| ÍNDICE DE CUADROS..... | xiii |
| INTRODUCCIÓN..... | xiv |
| 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 |
| 1.2.1. Aporte Práctico..... | 3 |
| 1.2.2. Aporte Académico..... | 3 |
| 1.2.3. Aporte Metodológico..... | 3 |
| 1.3. OBJETIVOS..... | 4 |
| 1.3.1. Objetivo General..... | 4 |
| 1.3.2. Objetivos Específicos..... | 4 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| 2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 6 |
| 2.1.1. Auditoría Integral..... | 6 |
| 2.1.2. Auditoría de Gestión..... | 10 |
| 2.1.3. Auditoría Financiera..... | 17 |
| 2.1.4. Auditoría de Cumplimiento..... | 19 |

| | | |
|--|---|----|
| 2.2. | NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS) | 22 |
| 2.3. | RIESGO DE AUDITORÍA | 25 |
| 2.3.1. | Proceso de evaluación del riesgo de auditoría | 26 |
| 2.3.2. | Tipos de Riesgo de Auditoría | 27 |
| 2.4. | TÉCNICAS DE AUDITORÍA..... | 27 |
| 2.5. | PROGRAMAS DE AUDITORÍA | 29 |
| 2.6. | PAPELES DE TRABAJO..... | 29 |
| 2.6.1. | Finalidad de los papeles de trabajo | 30 |
| 2.6.2. | Archivo Permanente..... | 30 |
| 2.6.3. | Archivo Corriente..... | 31 |
| 2.6.4. | Hallazgos | 31 |
| 2.7. | MARCAS, ÍNDICES Y REFERENCIACIÓN..... | 33 |
| 2.7.1. | Marcas..... | 33 |
| 2.7.2. | Índices y referenciación..... | 34 |
| 2.8. | INFORME DE AUDITORÍA | 34 |
| 2.8.1. | Redacción del informe | 35 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | | 36 |
| 3.1. | HIPÓTESIS | 37 |
| 3.2. | VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN | 37 |
| 3.2.1. | Variable Independiente | 37 |
| 3.2.2. | Variable Dependiente..... | 37 |
| 3.3. | TIPOS DE INVESTIGACIÓN..... | 38 |
| 3.3.1. | Tipos de estudio de investigación | 38 |
| 3.3.2. | Diseño de la investigación..... | 39 |
| 3.4. | POBLACIÓN..... | 40 |
| 3.5. | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS | 40 |
| 3.5.1. | Métodos de investigación..... | 40 |
| 3.5.2. | Técnicas de investigación..... | 41 |
| 3.5.3. | Instrumentos de investigación..... | 41 |
| 3.6. | RESULTADOS | 43 |
| 3.6.1. | Verificación de Hipótesis | 43 |
| Aplicación de la encuesta al personal de “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA: | | 43 |
| 3.7. | MÉTODO UTILIZADO | 54 |

| | | |
|--|--|-----|
| 3.7.1. | Cálculo del Chi-cuadrado..... | 55 |
| 3.7.2. | Determinación de la frecuencia esperada..... | 56 |
| 3.7.3. | Tabla de contingencia..... | 56 |
| CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | | 58 |
| 4.1. | METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 59 |
| 4.1.1. | Proceso para la realización de la Auditoría Integral..... | 59 |
| 4.1.2. | Fases de la auditoría..... | 61 |
| FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA..... | | 62 |
| 4.2. | PROPUESTA:AUDITORÍA INTEGRAL A LA OPERADORA DE TURISMO COMUNITARIO “ PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013. | 63 |
| 4.2.1. | Archivo Permanente..... | 64 |
| | Información General..... | 67 |
| | Información Financiera..... | 87 |
| | Comunicaciones Varias..... | 94 |
| FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA..... | | 101 |
| 4.2.2. | Archivo Corriente..... | 102 |
| | Auditoría de Gestión..... | 106 |
| | Auditoría Financiera:..... | 152 |
| | Disponible..... | 153 |
| | Exigible..... | 168 |
| | Activos fijos..... | 186 |
| | Patrimonio..... | 207 |
| | Ingresos..... | 219 |
| | Gastos..... | 231 |
| | Auditoría de Cumplimiento..... | 261 |
| FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS..... | | 295 |
| 4.3. | EMISIÓN DEL INFORME..... | 296 |
| CONCLUSIONES..... | | 306 |
| RECOMENDACIONES..... | | 307 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | | 308 |
| LINKOGRAFÍA..... | | 310 |
| ANEXOS..... | | 311 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| No | Título | Págs. |
|-----------|--|--------------|
| 1. | Hilo conductor | 6 |
| 2. | Proceso para la realización de la Auditoría Integral | 60 |

ÍNDICE DE CUADROS

| No | Título | Págs. |
|-----|--|-------|
| 1. | Relación COSO I Y COSO II..... | 17 |
| 2. | Resumen de las NAGAS..... | 25 |
| 3. | Cuadro de ponderación del riesgo | 26 |
| 4. | Población de “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA..... | 40 |
| 5. | Cálculo del Chi-cuadrado. | 55 |
| 6. | Frecuencia Esperada. | 56 |
| 7. | Tabla de Contingencia. | 56 |
| 8. | Probabilidad de un valor Superior – ALFA (A). | 57 |
| 9. | Proceso de venta de los paquetes turísticos | 84 |
| 10. | Desarrollo de las actividades de la operadora..... | 85 |
| 11. | Registro de las operaciones de la operadora | 86 |
| 12. | Resultados de Eficacia | 137 |

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral es una herramienta nueva en nuestro país, que abarca todas las áreas de la organización y evalúa no solo los temas financieros u operativos como ha sido la práctica común de las auditorías realizadas en el sector público, sino que tiene como objetivo: analizar y evaluar el control interno, la utilización adecuada de recursos financieros, económicos y el cumplimiento de la normativa jurídica; para así recomendar a través de un informe las mejores prácticas de gestión, financieras y de cumplimiento.

La Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario, desde esta perspectiva, se constituyó en una herramienta primordial para sus administradores. Tratándose de un tema de investigación se toma necesario presentar las partes de que consta la presente tesis.

En el primer capítulo se detalla todo lo referente al problema de la Operadora, planteamiento del problema, justificación y los objetivos.

El segundo capítulo se encuentra el marco teórico relacionado con la Auditoría Integral con sus tres componentes: gestión, financiera, cumplimiento; y en cada componente se detalla: técnicas de auditorías, papeles de trabajo e informe a emitir.

En el tercer capítulo se define el marco metodológico en el cual se fundamentó para comprobar las hipótesis planteadas con respecto a la Operadora de Turismo Comunitario.

En el cuarto capítulo se desarrolla la Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU”, finalmente se encuentra las respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo efectuado.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

Siendo el área de comercialización una de las tres funciones básicas que tiene toda la Operadora, además donde se genera los mayores ingresos por la venta de los paquetes turísticos es muy importante, analizar y evaluar el desempeño de todos sus áreas en conjunto, es por ello que los propietarios se han visto en la necesidad de realizar una Auditoría Integral que permita evaluar y medir en su conjunto todos los elementos de que dispone la Operadora.

En los últimos años la operadora ha atravesado por un sin número de acontecimientos que han repercutido en una situación económica poco satisfactoria, entre los cuales se puede mencionar, que no existe adecuada organización, poca publicidad, falta de coordinación, etc., provocando una disminución en la oferta de los paquetes turísticos.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Operadora de Turismo Comunitario dispone de recursos materiales, financieros y humanos, sin embargo no se conoce cuál es su nivel a través de indicadores de eficiencia, eficacia y economía en que son utilizados dichos recursos, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes pertinentes; porque no se ha efectuado una evaluación o revisión de estos elementos en su conjunto, que reporte la situación de los mismos para una adecuada planeación, toma de decisiones y control, los recursos que utiliza la Operadora son previstos a través del presupuesto que es elaborado por la máxima autoridad.

1.1.1. Formulación del Problema

¿En qué medida la aplicación de una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013 contribuirá a evaluar los procesos y recursos existentes?

1.1.2. Delimitación del Problema

Auditoría Integral aplicada a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

1.2. JUSTIFICACIÓN

El factor fundamental en la aplicación de este examen es servir como herramienta para efectuar un mejoramiento continuo, y que las decisiones que se tomen estén acordes a las necesidades de la operadora. Al no efectuarse un diagnóstico de los procesos, razonabilidad de los estados financieros, se imposibilita para los administradores conocer la realidad de la empresa, por ello la necesidad de efectuar una Auditoría Integral que ayude a la más alta autoridad de la operadora a mejorar las operaciones, actividades y por consiguiente conlleven a incrementar su rentabilidad.

1.2.1. Aporte Práctico

El aporte práctico se sintetiza en realizar una Auditoría Integral en la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU”, aplicando los conocimientos adquiridos durante el estudio de la carrera.

1.2.2. Aporte Académico

Este trabajo de investigación servirá como guía y material de consulta para estudiantes y docentes de la Facultad de Administración de Empresas y de la ESPOCH en general.

1.2.3. Aporte Metodológico

Para la realización de la auditoría integral se plantea una secuencia definida como parte de un proceso.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, para evaluar los procesos y recursos existentes.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Realizar un estudio sobre los antecedentes y fundamento teórico de la Auditoría Integral y el beneficio que brinda a las empresas.
- Desarrollar una metodología para la aplicación de la Auditoría Integral.
- Elaborar el informe de Auditoría Integral para una adecuada toma de decisiones de la Operadora de Turismo Comunitario.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El hilo conductor es un esquema de contenidos, relacionados y ordenados jerárquicamente, en el cual se han plasmado de forma gráfica los temas que se abordarán dentro del marco teórico referencial, como se visualiza en la Figura No. 1.

Figura No. 1. Hilo conductor



Fuente:(Blanco Luna, 2007, pág. 1)

2.1.1. Auditoría Integral

Existen autores que se refieren a la Auditoría Integral, es el caso de (Blanco Luna, 2012, pág. 4) quien indica:

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de

las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

Las autoras consideran que, la auditoría integral ayuda a evaluar y determinar sobre la información financiera, la estructura orgánica, y el cumplimiento de leyes, normas establecidas; y de esta manera la Operadora de Turismo Comunitario estaría determinando sus metas y objetivos establecidos.

Objetivo

Un informe de Auditoría Integral emitido por un Contador Público representa un mecanismo para disminuir el riesgo de errores, irregularidades y actos ilegales en el manejo de cualquier entidad, este constituye el objetivo general y se desglosa en los siguientes objetivos específicos:

1. Dictaminar sobre si los estados financieros tomados en conjunto, se presentan de forma razonable y de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.
3. Dictaminar sobre el control interno.
4. Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia y economía (http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm).

Beneficios de la Auditoría Integral

Si la Auditoría Integral es correctamente planificada y ejecutada pueden obtenerse grandes resultados, de aquí se pueden mencionar algunas ventajas:

- a. Evalúa los procedimientos, políticas, objetivos de la organización y todos los propósitos de la empresa con la finalidad de lograr alcanzar las metas esperadas.

- b. Debe existir independencia y objetividad en el informe, ya que generalmente los informes se enfocan en las partes negativas de la empresa con el objetivo de corregir las causas que conllevan a ello.
- c. Evalúa la efectividad de los sistemas de control gerencial, con el objetivo de mejorar dichos sistemas y evaluar su efectividad (http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htma).

Aspectos Metodológicos de la Auditoría Integral

Naturaleza y Alcance

(Blanco Luna, 2012, pág. 39) indica que el objetivo de nuestro trabajo es la realización de una auditoría integral con el siguiente alcance:

- **Gestión:** evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles; así como evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, etc.; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.
- **Financiero:** establecer si los estados financieros reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones, operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera.
- **Cumplimiento:** determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables.

Metodología del trabajo de la Auditoría Integral

Este enfoque está basado sobre el entendimiento de la empresa y el sector en el cual opera. La estructura y los aspectos más relevantes de este enfoque son los siguientes:

- **Planeación preliminar**

Existen autores que se refieren a la planeación preliminar, es el caso de (Blanco Luna, 2012, págs. 41-42-43) quien indica:

Consiste en la comprensión de la empresa, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican reunir información que nos permita evaluar el riesgo a nivel de cuenta, error potencial y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

- **Ejecución de la auditoría integral**

- a. Auditoría de Gestión**

Incluye el examen que se realiza con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logra los objetivos previstos por la empresa. Además confirmar que el control interno ha estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio.

- b. Auditoría Financiera**

Revisaremos los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

- ✓ En conjunto, son coherentes con nuestro conocimiento de la empresa, nuestra comprensión de los saldos y relaciones individuales y nuestra evidencia de auditoría.
- ✓ Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y estén reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.

- ✓ Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales y reglamentarios.

c. Auditoría de Cumplimiento

Ejecutaremos la auditoría de cumplimiento para comprobar que las operaciones, registros y demás situaciones de la sociedad cumplen con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.

▪ Informe

Existen autores que se refieren al informe, es el caso de (Blanco Luna, 2012, pág. 24) quien indica:

Que los contadores públicos deben proveer un nivel de seguridad sobre la credibilidad de la temática, mediante una conclusión en el informe. La conclusión expresada por el auditor está determinada por la naturaleza de la temática y por el objetivo acordado en el contrato diseñado para satisfacer las necesidades del usuario en el informe del auditor.

El informe final debe contener una expresión clara de conclusión por parte de los auditores sobre la temática, basándose en el criterio confiable identificado.

La conclusión mediante el lenguaje explicativo, facilitarán la comunicación para informar a los interesados las conclusiones expresadas y limitaran el potencial para que asuman un nivel de seguridad más allá del que fue señalado, y que es razonablemente en las circunstancias.

2.1.2. Auditoría de Gestión

(Maldonado E., 2001, págs. 22-23) indica que “es aprovechar al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite

incursionar con confianza en el análisis de información, apoyada de indicadores de gestión que faciliten la evaluación del desempeño”

Existen autores que se refieren a la auditoría de gestión, es el caso de (Blanco Luna, 2012, pág. 394) quien indica:

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Conforme el criterio de las autoras, nos basaremos en el concepto del autor Blanco Luna el cual nos indica que la auditoría de gestión permite evaluar en sí la eficiencia, eficacia y economía de los recursos existentes en la operadora.

Objetivos

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la empresa.
- Verificar la existencia de objetivos, planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Alcance y enfoque del trabajo

La auditoría de gestión puede ser de una función específica, un departamento o grupo de departamentos, una división o grupo de divisiones o de la empresa en su totalidad. La

auditoría de gestión examina las prácticas de gestión; los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares.

Procedimientos

La auditoría de gestión consiste en las revisiones y evaluaciones de dos elementos mayores de la administración:

- Política de la corporación.- determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de la política así como el significado de sus instructivos como elementos de control en áreas funcionales.
- Controles Administrativos.- determinación de la existencia y lo adecuado de controles administrativos u operacionales como tales, y como respaldo a los objetivos de productividad de la gerencia.
- Evaluación de los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas, y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles (<http://www.members.tripod.com/>).

Proceso de la Auditoría de Gestión

(Maldonado E., 2001, págs. 53-55) indica que las fases del proceso de auditoría de gestión son las siguientes:

a. Programación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

b. Conocimiento y comprensión de la entidad a auditar

Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

c. Objetivos y alcance de la auditoría

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas. Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

d. Análisis preliminar del control interno

Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

e. Análisis de los riesgos y la materialidad

El Riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información

suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa y pueden ser tres tipos de riesgo: inherente, de control y de detección.

f. Planeación específica de la auditoría

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombres, etc.

g. Elaboración del programa de auditoría

Cada miembro del equipo de auditoría debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoría objeto de su examen, es decir, que debe haber un programa de auditoría para la auditoría del efectivo y un programa de auditoría para la auditoría de cuentas por cobrar, y así sucesivamente.

Control Interno

(Blanco Luna, 2012, pág. 194) indica que “control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías”:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

(Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 271) señalan que el marco del control interno para la mayoría de las compañías de Estados Unidos de América es el marco integrado de control interno del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), publicado en 1992.

Componentes del COSO del control interno

(Arens, Elder, & Beasley, 2007, págs. 274-282) señalan que el marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo.

Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación del riesgo
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Monitoreo.

a. Ambiente de control

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso con la competencia.
- Participación del consejo directivo o el comité de auditoría.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

b. Evaluación de riesgos

Todas las entidades, sin importar su tamaño, estructura, naturaleza, o industria, enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que se deben de administrar; debido a condiciones económicas diferentes que cambian a un ritmo constante, la administración tiene como reto desarrollar mecanismos para identificar y tratar los riesgos.

c. Actividades de control

Son las políticas y procedimientos, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entrañan el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

d. Información y comunicación

El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.

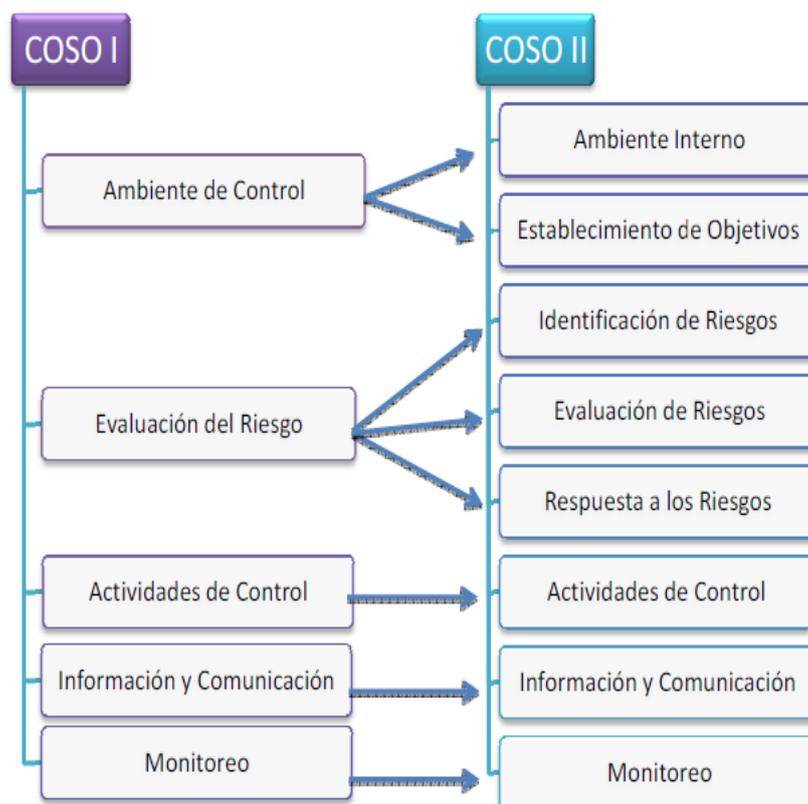
e. Monitoreo

Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

Relación entre COSO I y COSO II

En la actualidad existen dos versiones del informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004 es una ampliación del informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo. En la siguiente ilustración se muestra la interacción de los componentes entre COSO I con COSO II, así:

Cuadro No. 1. Relación COSO I Y COSO II



Fuente: (<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.sht>)

2.1.3. Auditoría Financiera

Existen autores que se refieren a la Auditoría Financiera, es el caso de (Blanco Luna, 2007, pág. 322) quien indica:

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

Conforme el criterio de las autoras, la evaluación de la auditoría nos ayuda a determinar la razonabilidad de los estados financieros, previo a ellos se conocerá la verdadera situación de la empresa.

Objetivos

- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades sujetas a auditoría.
- Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos y gastos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa(<http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/servicios/auditoria-financiera.html>).

Proceso de la Auditoría Financiera

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo, planificación, ejecución del trabajo y culmina con la comunicación de resultados, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

❖ Planificación

(Cook & Winkle, págs. 30-31) señalan que constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa,

creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

❖ **Ejecución del Trabajo**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

❖ **Comunicación de Resultados**

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

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

2.1.4. Auditoría de Cumplimiento

(Blanco Luna, 2012, pág. 362) indica que “la auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado

conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Conforme el criterio de las autoras, la auditoría de cumplimiento al ser parte integrante de la auditoría integral, se constituye en una herramienta que permite analizar y comprobar, de forma independiente, que las transacciones u operaciones de la operadora realizadas diariamente se hayan efectuado respetando el conjunto de normas legales que rige a esta dependencia privada.

Objetivo

Es responsabilidad de la empresa asegurar que las operaciones se conducen de acuerdo con las leyes y regulaciones, el auditor debe comprender de manera general las leyes y regulaciones, utilizar el conocimiento existente sobre la actividad principal de la empresa, e identificar las normativas por las cuales deben regirse, tales como las leyes sobre la sociedad, leyes tributarias, legislación contable, entre otras (<http://buenastareas.com/ensayos/deauditoria-De-Cumplimiento/588139.html>, 2014).

Propósito

Una prueba de auditoría de cumplimiento asegura que los procedimientos operativos se adhieran a las leyes y a las políticas corporativas. Una iniciativa de cumplimiento también evalúa controles corporativos internos, asegura que son eficaces y adecuados.

Políticas y Procedimientos

(Blanco Luna, 2012, pág. 363) indica que las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Desarrollar, hacer público, seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.
- Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular.

Proceso de la Auditoría de Cumplimiento

• Planificación

La planificación del trabajo diseñado para poner en ejecución la auditoría de cumplimiento, apuntó a la obtención de una certeza razonable del cumplimiento de los requisitos legales, reglamentarios y procedimentales aplicables a la operadora.

• Desarrollo de procedimientos

Espinoza (2012) sostiene que la compilación y análisis de las regulaciones generales y específicas de la entidad conducirán al auditor a comprender el marco legal que rodea al sector y a la organización en sí misma; y presenta a continuación una guía sobre las técnicas de auditoría que pueden utilizarse en este tipo de examen.

- a. Constatación documental.
- b. Entrevistas con personal de la organización.
- c. Elaboración de listas de comparación.

- **Comunicación**

La entrega de los resultados plasmados en un informe es el último paso de la auditoría de cumplimiento. Como es propio de la ética de las auditoras, se han realizado los pasos previos a la comunicación del informe final, lo cual permite a los involucrados en el cumplimiento o incumplimiento de las normativas jurídicas que rigen a la operadora.

2.2. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

(Arens, Elder, & Beasley, 2007, págs. 33-35) señalan que las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicha auditoría, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características.

a. Normas Generales o Personales

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional:** La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.
- **Independencia:** En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.

- **Cuidado y Esmero Profesional:** Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la Auditoría y en la preparación del informe.

b. Normas de Ejecución del Trabajo

- **Planeamiento y Supervisión:** La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- **Estudio y Evaluación del Control Interno:** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confiabilidad de la información.
- **Evidencia Suficiente y Competente:** El auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente que permita sustentar de forma objetiva su opinión en el dictamen o informe.

c. Normas de Preparación del Informe

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:** El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Consistencia:** Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.).
- **Revelación Suficiente:** Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones.

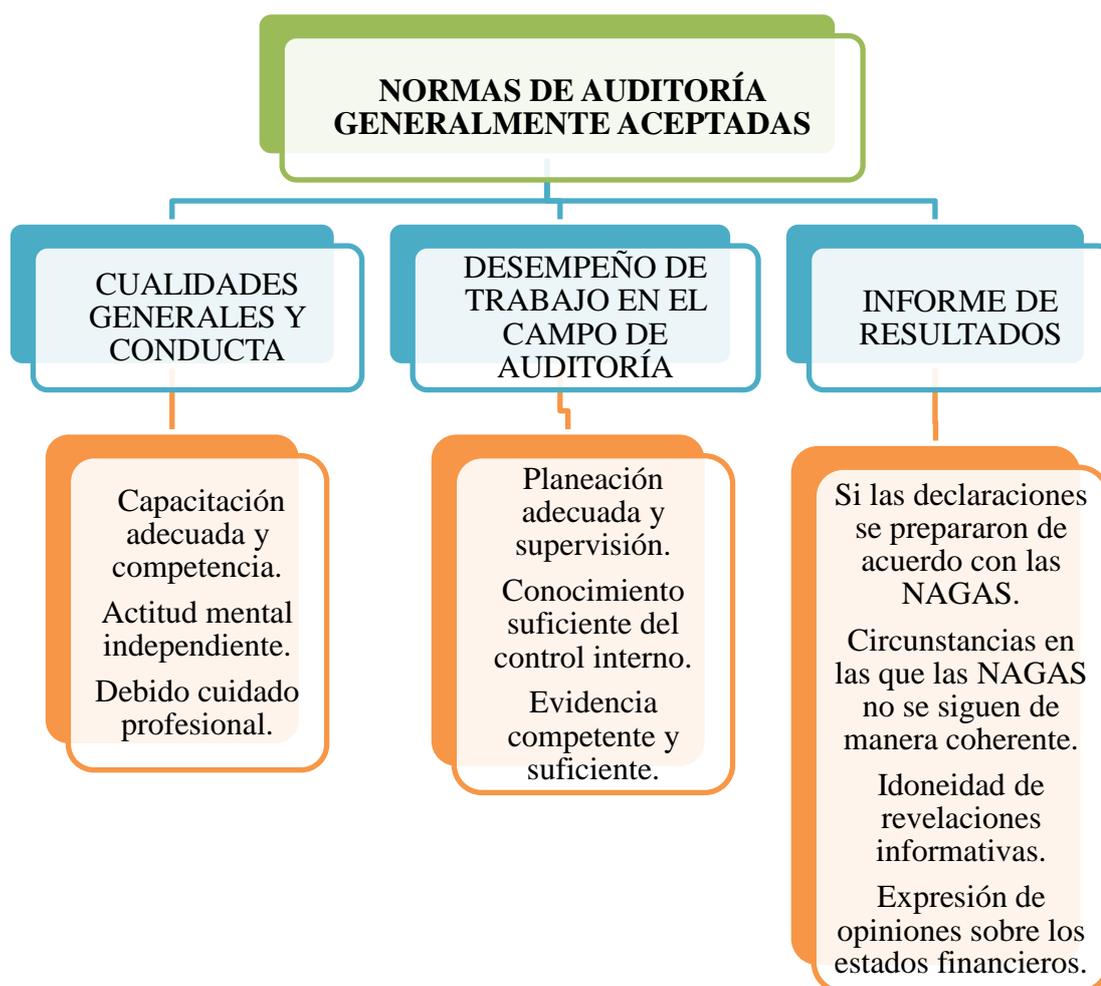
- **Opinión del auditor**

- **Opinión Sin Salvedades.**- el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

- **Opinión con Salvedades.**- este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

- **Negación o Adversa.**- cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

Cuadro No.2. Resumen de las NAGAS



Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 35)

2.3. RIESGO DE AUDITORÍA

(Manual de Auditoría Financiera, 2008) sostiene que todas las organizaciones independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios.

Los profundos cambios que ocurren hoy, su complejidad y la velocidad con los que se dan, son las raíces de la incertidumbre y el riesgo que las organizaciones confrontan: la competencia global y los avances tecnológicos, las desregulaciones, y las nuevas regulaciones, el incremento en la demanda de los consumidores y de los habitantes, la

responsabilidad social, etc., es decir siguen surgiendo en adición nuevos retos con los cuales lidiar.

2.3.1. Proceso de evaluación del riesgo de auditoría

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso, se puede medir:

- **Bajo**
- **Moderado**
- **Alto**

VALORACIÓN:

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

Ponderación Total (PT)

Calificación Total (CT)

Calificación Porcentual (CP)

Cuadro No.3. Cuadro de ponderación del riesgo

| RIESGO | | |
|-----------|-----------|----------|
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| CONFIANZA | | |

Fuente:(Gutiérrez, 2008, págs. 43-44)

2.3.2. Tipos de Riesgo de Auditoría

(Manual de Auditoría Financiera, 2008) sostiene que es importante tomar en cuenta los tres componentes del riesgo:

- **Riesgo Inherente:** Son aquellos riesgos propios de las actividades de la institución independientemente de los sistemas de control desarrollados, estos riesgos afectan a la extensión de trabajo de auditoría, ya que a mayor riesgo inherente mayores serán las pruebas a aplicarse que soporten la opinión del auditor.
- **Riesgo de Control:** Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna. Se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento del Sistema de Control Interno.
- **Riesgo de Detección:** Son errores o irregularidades de la entidad no detectados, en última instancia por el proceso de auditoría generado por:
 - ✚ La ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicados.
 - ✚ La inadecuada aplicación de dichos procedimientos.
 - ✚ El deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados.
 - ✚ A la inapropiada interpretación de los resultados de los procedimientos.

2.4. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

(Blanco Luna, 2007, págs. 154-158) indica que “las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional. Las técnicas de auditoría son las siguientes”:

- **Estudio general:** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros, de los rubros y partidas importantes.

- **Análisis:** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forma una cuenta o una partida determinada.
- **Inspección:** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.
- **Confirmación:** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida. Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita.
- **Investigación:** Obtención de información, datos, comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.
- **Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, el resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.
- **Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
- **Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.
- **Cálculo:** Verificación matemática de alguna partida; hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.
- **El interrogatorio:** Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las interrogantes podrán variar desde las formales por escrito, dirigidas a terceras personas, hasta consultas informales orales, dirigidas a la dirección o al personal del cliente.
- **Revisión analítica:** Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros. El análisis de

las tendencias y relaciones financieras implicara la revisión de la situación financiera y la marcha del cliente, expresados por indicadores.

2.5. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Existen autores que se refieren a los programas de auditoría, es el caso de (Estupiñan Gaitán, 2007, pág. 13) quien indica:

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

La inclusión de instrucciones detalladas en el programa de auditoría asegura que no serán omitidos aspectos importantes en el trabajo de verificación.

Estas instrucciones, por escrito, facilitan que el trabajo de auditores sin experiencia se lleve a cabo en una forma efectiva, y requieran menos supervisión personal de las que en otras circunstancias sería necesaria.

2.6. PAPELES DE TRABAJO

Existen autores que se refieren a los papeles de trabajo, es el caso de (Meigs, 1975, pág. 209) quien indica:

Es, en consecuencia amplio; incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido. En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para su informe al cliente, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación.

Todo papel de trabajo debe reunir ciertas características, como las siguientes:

- ✓ Prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
- ✓ Su contenido incluirá tan sólo los datos exigidos a juicio profesional del auditor.
- ✓ Deben elaborarse sin enmendaduras, asegurando la permanencia de la información.
- ✓ Se adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad, divulgándose las responsabilidades que podrían dar lugar por las desviaciones presentadas.

Los papeles de trabajo son de propiedad de las unidades de auditoría, las mismas que tienen la responsabilidad de la custodia en un archivo activo por el lapso de cinco años y en un archivo pasivo por hasta veinte y cinco años únicamente pueden ser exhibidos y entregados por requerimiento judicial.

2.6.1. Finalidad de los papeles de trabajo

(Meigs, 1975, pág. 210) indica que los papeles de trabajo de auditoría constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen varias finalidades fundamentales:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación y obtención de la evidencia necesaria.
- Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de auditoría, etc.

2.6.2. Archivo Permanente

Este archivo permanente contiene información de interés o útil para más de una auditoría o necesarios para auditorías subsiguientes. La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice, el mismo que indica el contenido del legajo. El archivo permanente se integrará a partir de la fase de planeación de la auditoría, cuando se obtenga información general sobre la empresa, y se actualizará con la información

que resulte de otras revisiones o del seguimiento de las recomendaciones. El archivo permanente podrá contener lo siguiente:

- ✚ Una copia de las cláusulas de la constitución de la sociedad y su reglamento.
- ✚ Copias de escrituras.
- ✚ Copias de contratos.
- ✚ Organigrama de la empresa.
- ✚ Copia del manual de funciones.
- ✚ Copias de informes de auditoría, etc.

2.6.3. Archivo Corriente

En este legajo se guardan papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada.

Está conformado por papeles de trabajo que tienen solo validez de un período o ejercicio en particular. El archivo corriente podrá contener lo siguiente:

- ❖ Memorándum contractual.
- ❖ Cuestionarios de control interno y programas de auditoría.
- ❖ Correspondencia.
- ❖ Hojas de agenda.
- ❖ Informe de auditoría.
- ❖ Informe de tiempo y gastos, etc.

2.6.4. Hallazgos

(Maldonado E., 2001, págs. 69-75) indica que el “desarrollo de los hallazgos constituye una labor valiosa en el proceso de obtención de evidencias para respaldar el informe de auditoría integral”.

Requisitos

Para que los hallazgos sean relevantes y útiles deben reunir los siguientes requisitos:

- a. Que sean objetivos, es decir, que no obedezcan a presiones de alguna naturaleza que puedan debilitar su real importancia para efectos de auditoría.
- b. Que se basen en hechos o evidencias concretas debidamente registradas en los papeles de trabajo.
- c. Su importancia relativa debe merecer la comunicación correspondiente a la dirección de la organización.
- d. Que sean convincentes para asegurar la debida receptividad de la gerencia.

Atributos

Los atributos (o componentes básicos) de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

1. **Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
2. **Criterio:** Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
3. **Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración. Este atributo tiene una especial importancia porque el auditor operacional trabaja fundamentalmente sobre las causas de los problemas para diagnosticarlos y proponer el debido tratamiento para eliminarlos.
4. **Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a

disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.

Conclusiones

Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. De otra manera, es la sinopsis de los hallazgos que hace énfasis en la gravedad o en el impacto adverso para la organización.

Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad.

Recomendaciones

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

2.7. MARCAS, ÍNDICES Y REFERENCIACIÓN

2.7.1. Marcas

(Sánchez Curiel, 2006, págs. 2-4) indica que todo hecho, técnica o procedimiento que el auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o sub - analítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo auditor.

Para las marcas de auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del archivo debe ser la cédula de las marcas de auditoría.

2.7.2. Índices y referenciación

(Maldonado E., 2001, pág. 77) indica que para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde podrán localizarse cuando se le necesite.

En términos generales el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero. Así los relativos a caja estarán primero, los relativos a cuentas por cobrar después, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden.

Es importante también que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionados entre sí, esto se realiza con el propósito de mostrar en forma objetiva como se encuentran ligados o relacionados entre los diferentes papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias, en los papeles de trabajo pueden ser de tres tipos: alfabética, numérica y alfanumérica. Un criterio adecuado consiste en aplicar para el archivo permanente índices numéricos y para los corrientes alfabéticos y alfanuméricos.

2.8. INFORME DE AUDITORÍA

(Estupiñan Gaitán, 2007, pág. 208) indica que concluido el trabajo de campo, el auditor tendrá como responsabilidad la confección del informe de auditoría como un producto final de este trabajo. El informe contendrá la opinión del auditor sobre lo que ha hecho y como lo ha realizado, así como los resultados obtenidos.

El informe a través de sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, constituye el mejor medio para que las organizaciones puedan apreciar la forma como están operando.

2.8.1. Redacción del informe

(Blanco Luna, 2007, pág. 29) indica que la redacción se efectuará en forma corriente a fin de que su contenido sea comprensible al lector, evitando en lo posible el uso de terminología muy especializada; evitando párrafos largos y complicados, así como expresiones confusas.

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiera.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis General

La realización de una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, contribuye a evaluar los procesos y recursos existentes.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- La realización de un estudio sobre los antecedentes y fundamento teórico de la Auditoría Integral permite conocer el beneficio que brinda a las empresas.
- El desarrollo de la metodología para la aplicación de la Auditoría Integral permite medir el logro de operaciones económicas, eficientes y efectivas en la operadora, examinando sus controles internos de apoyo y las bases de datos, además probar el sistema de medición de la Gerencia.
- La elaboración del informe de Auditoría Integral permite a la Operadora de Turismo Comunitario una adecuada toma de decisiones.

3.2. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Variable Independiente

- Auditoría Integral

3.2.2. Variable Dependiente

- Auditoría de Gestión
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Cumplimiento.

3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación es mixta porque se utilizan indicadores cualitativos y cuantitativos. Cualitativos, porque se investiga sin mediciones numéricas, tomando encuestas, entrevistas, descripciones, puntos de vista de los investigadores, reconstrucciones de los hechos, no tomando en general la prueba de hipótesis como algo necesario. Cuantitativos, porque el proceso de investigación también se enfocará en las mediciones numéricas, utilizando la observación del proceso en forma de recolección de datos y analizando para llegar a responder las preguntas de investigación.

3.3.1. Tipos de estudio de investigación

Los tipos de investigación a aplicar en el desarrollo de la Auditoría Integral son:

- **De campo:** Constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de recolección directa de la realidad de las informaciones necesarias para la investigación.

La investigación de campo se aplicó en la Operadora de Turismo “PURUHA RAZURKU”.

- **Histórica:** Este tipo de investigación busca reconstruir el pasado de la manera más objetiva y exacta posible, para lo cual de manera sistemática recolecta, evalúa, verifica y sintetiza evidencias que permitan obtener conclusiones válidas, a menudo derivadas de hipótesis.

Este tipo de investigación se aplicó en si a todos los departamentos que conforman la Operadora.

- **Bibliográfica-Documental:** Como un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de contenido del material empírico impreso y gráfico, físico y/o virtual que sirva de fuente teórica, conceptual y/o metodológica para una investigación.

Este tipo de investigación lo aplicamos en libros, revistas, folletos, trípticos, tesis de auditorías similares que se encuentran disponibles en la biblioteca de la facultad.

- **Descriptiva:** La investigación consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables tales como la eficiencia, eficacia y economía en el uso adecuado de los recursos.

Lo aplicamos para la verificación de la hipótesis planteada.

- **Explicativa:** Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Mediante este tipo de investigación determinamos que el problema se debe a que anteriormente no se han realizado ningún tipo de auditoría.

3.3.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación se enmarca en una metodología no experimental, porque no se manipularán las variables a estudiar y las mismas serán medidas una sola vez. El diseño de la investigación se observa en la figura No.2 Proceso para la realización de la Auditoría Integral, planteado en el capítulo cuatro de la presente tesis.

En ese sentido, Hernández, Fernández y Batista (2003), afirman que los estudios no experimentales, son aquellos que se realizan sin manipular deliberadamente la(s) variable(s) de análisis y los fenómenos son observados tal y como aparecen en el contexto natural del cual se tomarán, analizarán y estudiarán a efectos de poder obtener una visión clara de su comportamiento.

3.4. POBLACIÓN

(Vargas Sabadías, 1996, págs. 33-34) indica que “población o universo es el conjunto de los elementos que van a ser observados en la realización de un experimento”.

La población que se toma como referencia para la elaboración de la Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU “CÍA.LTDA., es de 14 trabajadores.

Cuadro No. 4. Población de “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.

| DEPARTAMENTO | Nº. EMPLEADOS |
|---------------------|----------------------|
| Administrativo | 3 |
| Comercialización | 7 |
| Financiero | 4 |
| TOTAL | 14 |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.

3.5. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1. Métodos de investigación

En esta investigación se utiliza los siguientes métodos:

- **Método Deductivo:** se utilizará para el sustento teórico del proyecto donde se parte de temas generales referentes al problema en cuestión y se determinarán aspectos particulares que sustenten la investigación.
- **Método Inductivo:** se partirá de hechos particulares para sacar conclusiones generales se lo utilizará para la comprobación de las hipótesis planteadas.
- **Método Analítico:** se utiliza en las preguntas planteadas para la presente investigación las mismas que deben ser analizadas e interpretadas.

3.5.2. Técnicas de investigación

La recolección de los datos depende en gran parte del tipo de investigación y del problema planteado para la misma, y puede efectuarse desde la simple ficha bibliográfica, observación, entrevista, cuestionarios o encuestas y aun mediante ejecución de investigaciones para este fin.

Las técnicas que se utiliza en la investigación son las siguientes:

- **Entrevistas.-** Esta técnica se aplica a las autoridades y funcionarios de la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CIA. LTDA.
- **Encuestas.-** Se aplica a los trabajadores de la operadora, con el objeto de obtener información relevante que nos sirva de ayuda a nuestro estudio.
- **Análisis Documental.-** Se utiliza esta técnica para analizar las normas, información bibliográfica y otros aspectos relacionados con la indagación de nuestro examen.
- **Observación.-**Técnica que permite acumular gran parte de datos que constituyen la base fundamental para el desarrollo de la investigación. Se realiza mediante procedimientos de recolección de datos de información que consiste en utilizar los sentidos para observar hechos y realidades sociales presentes y a la gente donde se desarrolla normalmente sus actividades.
- **Confirmaciones.-** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación.

Se aplicó a todos los guías turísticos quienes son parte de la operadora para de esa manera conocer su desempeño.

3.5.3. Instrumentos de investigación

- **Cuestionario:** es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

Se lo realizo a las áreas que conforman la operadora, con el propósito de obtener información confiable y segura, y lo principal obtener evidencia suficiente para la emisión del informe final.

- **Guía de Entrevista:** Se realizó con la máxima autoridad de la entidad que nos permitió determinar los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo a realizar, tiempo a emplear y coordinaciones del trabajo de auditoría con el personal de la entidad.

3.6. RESULTADOS

3.6.1. Verificación de Hipótesis

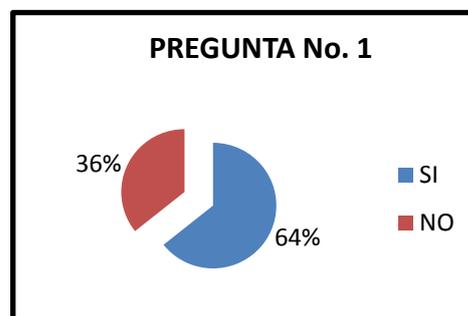
Aplicación de la encuesta al personal de “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA:

1. ¿Cree usted que al aplicar una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA contribuirá a evaluar los procesos y recursos existentes?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 9 | 64% |
| NO | 5 | 36% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



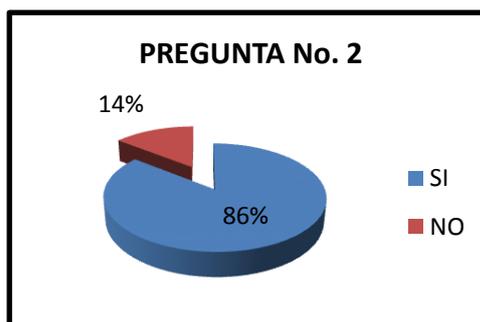
Interpretación:

De la encuesta aplicada al personal de la operadora, correspondiente a realizar la Auditoría Integral de la operadora contribuirá a evaluar los procesos y recursos existentes se obtuvo como resultado un 64% de afirmación por parte del personal y un 36% respondieron a que no será eficaz.

2. ¿Conoce usted la misión y la visión de la Operadora de Turismo Comunitario?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 12 | 86% |
| NO | 2 | 14% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



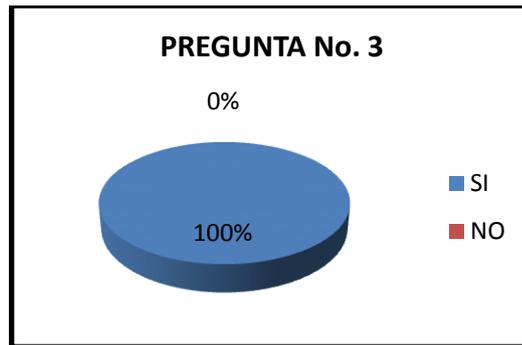
Interpretación:

De la encuesta aplicada al personal de la operadora, correspondiente al conocimiento de la misión y visión, se obtuvo como resultado un 86% de afirmación por parte del personal y un 14% respondieron no conocer.

3. ¿La operadora cuenta con una estructura orgánica definida que permita establecer una adecuada comunicación?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

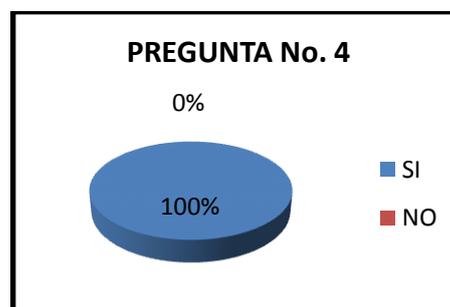
De la encuesta aplicada al personal de la operadora, correspondiente a la existencia de una estructura orgánica definida, se obtuvo como resultado un 100% de afirmación, además en una visita previa a la empresa se realizó una entrevista al Gerente de la operadora quién manifestó conocer de la existencia del mismo.

4. ¿Conoce usted los servicios que presta la Operadora de Turismo Comunitario?

| ALTERNATIVAS | N° ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

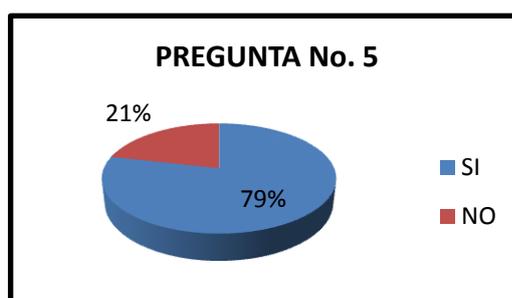
De acuerdo a la interrogante planteada en la encuesta, correspondiente al conocimiento de los servicios que presta la operadora de turismo comunitario a

nivel de la provincia de Chimborazo, se obtuvo como resultado un 100% de afirmación por parte de los encuestados, es decir que tienen muy bien identificados cada uno de los paquetes turísticos que oferta la operadora.

5. ¿Las herramientas informáticas, que utiliza están bien adaptadas a las necesidades de la operadora?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 11 | 79% |
| NO | 3 | 21% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

De la encuesta aplicada al personal de la operadora, conforme a las herramientas informáticas de que dispone la misma para llevar sus actividades en forma eficiente, se obtuvo como resultado un 79% de afirmación y un 21 % responde NO.

6. ¿Cree usted que la operadora cuenta con personal capacitado en la oferta de sus paquetes turísticos que permita mejorar su rentabilidad?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 12 | 86% |
| NO | 2 | 14% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



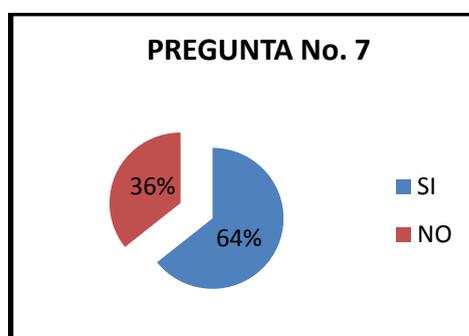
Interpretación:

De acuerdo a la interrogante planteada en la encuesta conforme al conocimiento de que el personal es capacitado para ofertar el servicio en forma eficiente, se obtuvo como resultado un 86% de afirmación y un 14% contestaron NO.

7. ¿Conoce usted si el desarrollo de las actividades que ejecuta el personal de la operadora son supervisadas?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 9 | 64% |
| NO | 5 | 36% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



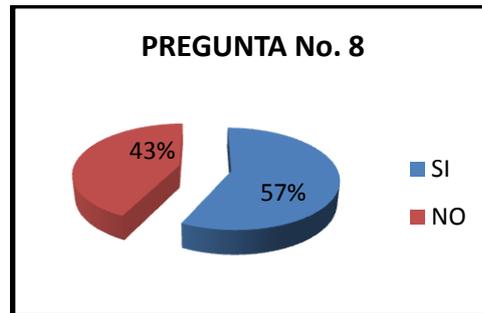
Interpretación:

De la aplicación de la encuesta, en lo concerniente a la supervisión de las actividades al personal de la operadora el 64% responde SI, mientras un 36% confirmaron que NO se lleva a cabo dicha actividad, por cuanto en unas observaciones efectuadas se corroboró esta negatividad.

8. ¿El personal recibe capacitación conforme al área de desempeño para lograr un mayor rendimiento?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 8 | 57% |
| NO | 6 | 43% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

De la encuesta aplicada, con respecto a si el personal recibe capacitación para lograr un mayor rendimiento, el 57% responde SI y el 43% responde NO, sin embargo se conoció que capacitan de acuerdo a las actividades que desempeñan.

9. ¿Conoce usted si existen políticas y procedimientos para el manejo y distribución eficiente de los recursos?

| ALTERNATIVAS | N° ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 9 | 64% |
| NO | 5 | 36% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

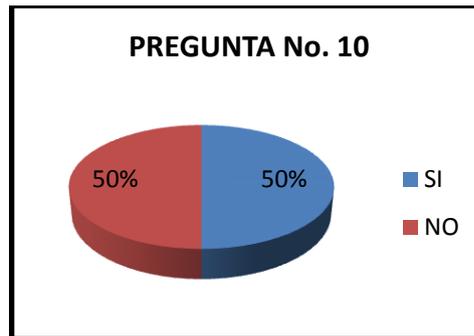
Con respecto a la existencia de políticas y procedimientos para el manejo y distribución eficiente de los recursos, un 64% de las personas responde SI, mientras que un 36% responde que NO, de una entrevista realizada con anterioridad se conoció que no cuentan con políticas y procedimientos documentadas y por ello la necesidad de implementarlos para tener un manejo eficiente de los mismos.

10. ¿Existen procesos o mecanismos para controlar su asistencia a la operadora?

| ALTERNATIVAS | N° ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 7 | 50% |
| NO | 7 | 50% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

Se obtuvo como resultado un 50% de afirmación y un 50% corresponde NO, por cuanto a veces el Gerente antes de llegar a la empresa, tiene que realizar algunas diligencias en el Ministerio de Turismo y no sabe la hora que realmente llega el personal.

11. ¿Existe una adecuada coordinación de las actividades dentro del área de comercialización?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 11 | 79% |
| NO | 3 | 21% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: "PURUHA RAZURKU" CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

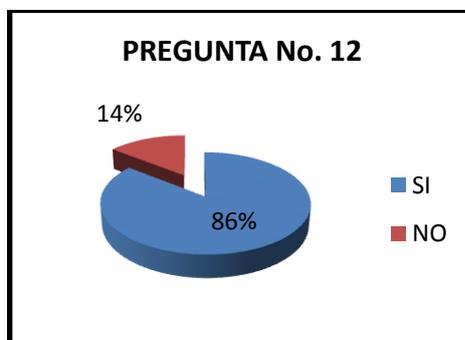
De la interrogante planteada con respecto a una adecuada coordinación entre las actividades de comercialización, el 79% del personal responde afirmativo, pero

un 21% responde NO. Existe una acción de dialogo puesto que no todos los requerimientos poseen las mismas especificaciones del paquete requerido.

12. ¿Cree usted que la aplicación de indicadores permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 12 | 86% |
| NO | 2 | 14% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



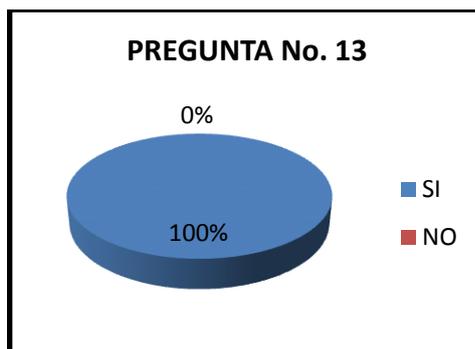
Interpretación:

Del total de los encuestados, el 86% afirma que sería adecuado evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos a través de indicadores, pero cabe destacar que no existen establecidos los mismos, existe una misión sobre el cual habrá de evaluar el nivel de cumplimiento.

13. ¿Considera usted que es importante efectuar un análisis de proformas previo a la venta del paquete turístico?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

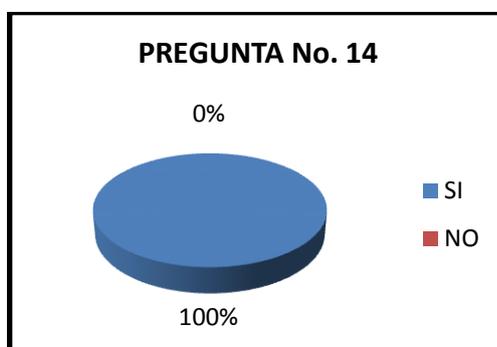
Del personal encuestado, el 100% afirma que si es necesario realizar un análisis de proformas previo a la venta del paquete turístico, puesto que ayuda a comparar características y precios buscando de esta manera aumentar la rentabilidad de la operadora y dándose a conocer a fondo los paquetes que oferta.

14. ¿Considera usted que con la aplicación de un examen de Auditoría Integral a “PURUHA RAZURKU” puede mejorar en eficiencia?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

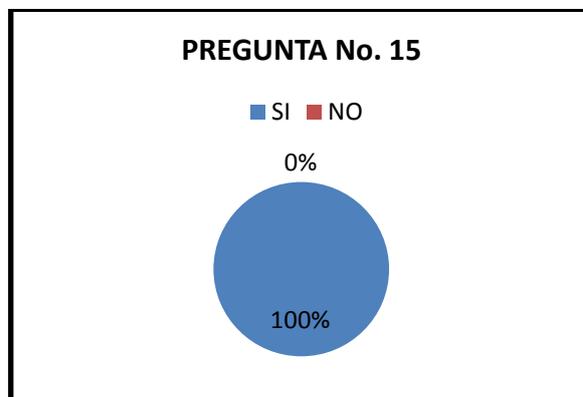
El 100% del personal de la operadora a quienes se aplicó la encuesta responde SI, conscientes de que siempre hay algo por mejorar. Esta afirmación comprueba la hipótesis planteada; durante el transcurso del examen de auditoría integral se determinará la existencia de debilidades que afecta el desarrollo normal de las operaciones, utilización de recursos, etc.

15. ¿Cree usted que el informe final de la Auditoría Integral permitirá a los propietarios tomar acciones de mejora para el desarrollo continuo de la operadora?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



Interpretación:

Las personas encuestadas con respecto al aporte del informe final de auditoría integral en la mejora continua de la operadora, responden el 100% SI, por cuanto con el desarrollo del examen se podrá determinar las debilidades existentes que afectan el cumplimiento de la misión, para el cual se presentará las recomendaciones pertinentes que permita contribuir a su buena marcha.

3.7. MÉTODO UTILIZADO

Para la verificación de la hipótesis planteada se utiliza el método estadístico **Chi-cuadrado**, el mismo que determinará si dicha hipótesis es viable o no.

La fórmula estadística que se aplica es:

$$X = \sum (fo - Fe)^2 / Fe$$

X^2 = Chi-cuadrado

\sum = Sumatoria.

Fo = Frecuencia observada

Fe = Frecuencia esperada

Con el objeto de comprobar la hipótesis planteada en la presente investigación se emplea el método del Chi-cuadrado, el cual permitirá determinar si las variables planteadas son aplicables a la investigación.

HIPÓTESIS

Ho: Hipótesis alternativa

H1: Hipótesis Nula

Ho: La realización de una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, contribuye a evaluar los procesos y recursos existentes.

H1: La realización de una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, no contribuirá a evaluar los procesos y recursos existentes.

Grado de libertad

Para calcular el grado de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$G1 = (F-1) (C-1)$, donde:

F = Filas

C = Columnas

El margen de error a utilizar será del 5% el cual se convierte en un nivel de confianza de 0.05 con el fin de buscar los datos en la tabla de Chi-Cuadrado.

Regla de la decisión:

$G1 = (F-1) (C-1)$

$G1 = (2-1) (2-1)$

$G1 = 1$

$X^2 = 3,84 \rightarrow$ (cuadro No.8)

VARIABLES:

Variable Independiente: pregunta # 1.- ¿Cree usted que al aplicar una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA contribuirá a evaluar los procesos y recursos existentes?

Variable Dependiente: pregunta # 15.- ¿Cree usted que el informe final de la Auditoría Integral permitirá a los propietarios tomar acciones de mejora para el desarrollo continuo de la operadora?

3.7.1. Cálculo del Chi-cuadrado

Cuadro No. 5. Cálculo del Chi-cuadrado

| | Frecuencia Observada | | Total Columnas |
|------------------------|----------------------|----|----------------|
| | SI | NO | |
| Variable Independiente | 9 | 5 | 14 |
| Variable Dependiente | 14 | 0 | 14 |
| Total Filas | 23 | 5 | 24 |

Elaborado por: Las Autoras

3.7.2. Determinación de la frecuencia esperada

Para obtener las frecuencias esperadas multiplicamos el total de cada fila por el total de cada columna dividiendo para el total de la muestra de las dos variables.

$$Fe = (T. \text{ fila} * T. \text{ columna}) / T.G$$

$$E = \frac{23 \times 14}{24} = 13,42 \quad E = \frac{23 \times 14}{24} = 13,42$$

$$E = \frac{5 \times 14}{24} = 2,92 \quad E = \frac{5 \times 14}{24} = 2,92$$

Cuadro No. 6. Frecuencia Esperada

| Frecuencia Esperada | |
|---------------------|------|
| SI | NO |
| 13,42 | 2,92 |
| 13,42 | 2,92 |

Elaborado por: Las Autoras

3.7.3. Tabla de contingencia

Cuadro No. 7. Tabla de Contingencia

| F .Observada | F. Esperada | $X^2 = \sum (O - E)^2 / E$ |
|--------------|--------------|----------------------------|
| 9 | 13,42 | 1,45 |
| 14 | 13,42 | 1,45 |
| 5 | 2,92 | 1,41 |
| 0 | 2,92 | 1,41 |
| 28 | 32,66 | 5,72 |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Según la tabla: Se busca el grado de libertad y el nivel de confianza y se realiza una comparación entre el Chi-cuadrado ($X^2 t$) y el ($X^2 c$). De acuerdo a este criterio se determina si: el $X^2 c$ es mayor que el $X^2 t$ se acepta la hipótesis de alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Chi-Cuadrado calculado = 5,72

$X^2 c = 5,72 > X^2 t \rightarrow = 3,84$ Aceptación de la hipótesis

Cuadro No. 8. Probabilidad de un valor Superior – ALFA (A)

| PROBABILIDAD DE UN VALOR SUPERIOR- ALFA(A) | | | | | |
|--|------|-------|-------|-------|-------|
| Grados Libertad | 0,1 | 0,05 | 0,025 | 0,01 | 0,005 |
| 1 | 2,71 | 3,84 | 5,02 | 6,63 | 7,88 |
| 2 | 4,61 | 5,99 | 7,38 | 9,21 | 10,6 |
| 3 | 6,25 | 7,81 | 9,35 | 11,34 | 12,84 |
| 4 | 7,78 | 9,49 | 11,14 | 13,28 | 14,86 |
| 5 | 9,24 | 11,07 | 12,83 | 15,09 | 16,75 |

Fuente: file:///H:/chi_cuadrado.%20tabla.html

De acuerdo a este resultado se obtuvo que $X^2 c = 5,72$ es mayor que el $X^2 t = 3,84$ lo que nos lleva a aceptar la hipótesis planteada, es decir: “La realización de una Auditoría Integral a la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, contribuye a evaluar los procesos y recursos existentes”.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS DE RESULTADOS

El proceso que se desarrolla a continuación toma en cuenta tres procedimientos de auditoría como un conjunto de técnicas; que una vez aplicadas por el auditor en forma secuencial ayudan a comprender la actividad o el área objeto del examen; obteniendo de esta manera la evidencia necesaria para respaldar un hallazgo, confirmarlo y usándolo además como punto de recomendación a la administración para la buena marcha de la entidad.

La descripción de estos procedimientos está realizada desde un ámbito conceptual, teórico, práctico, y especialmente como una herramienta clave para la realización de la Auditoría Integral a “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

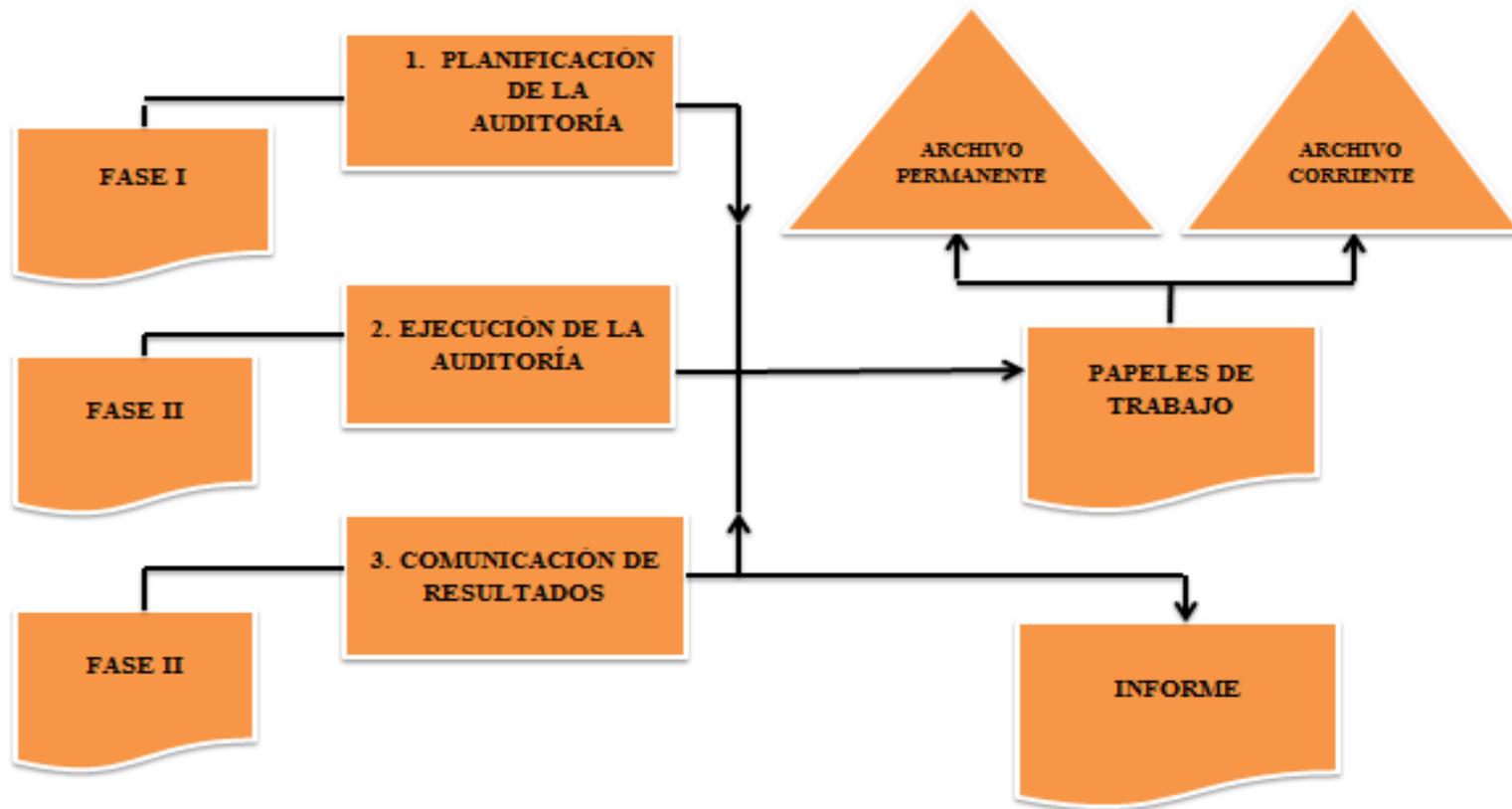
Para utilizar estos procedimientos de forma eficaz y eficiente se debe estar de acuerdo con las definiciones detalladas en el alcance de cada una de las auditorías sobre:

- Significatividad de los estados financieros en su conjunto.
- Naturaleza y grado de riesgo, de control del componente y su impacto en las afirmaciones individuales.
- Controles clave en el cumplimiento de leyes y regulaciones.

4.1.1. Proceso para la realización de la Auditoría Integral

La realización de la Auditoría Integral en la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA., garantiza el control ya que los procedimientos que se detallan a continuación contienen lo fundamental a verificar para obtener la suficiente evidencia, como se puede observar en la Figura No.2:

Figura No. 2. Proceso para la realización de la Auditoría Integral



Fuente:(<http://www.riesgoslaborale.wke.es/articulos/el-proceso-de-auditoría>, 2014)

4.1.2. Fases de la auditoría

La Guía Metodológica para la Auditoría Integral plantea 3 fases:

FASE I:

- Planificación de la Auditoría

FASE II:

- Ejecución de la Auditoría
 - Programas de Auditoría
 - Cuestionarios de Control Interno
 - Papeles de trabajo
 - Desarrollo de hallazgos.

FASE III:

- Comunicación de Resultados

**FASE I:
PLANIFICACIÓN
DE LA
AUDITORÍA**

4.2. PROPUESTA: AUDITORÍA INTEGRAL A LA OPERADORA DE TURISMO COMUNITARIO “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.



4.2.1. Archivo Permanente

PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA. LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO DEL EXAMEN: Obtener un conocimiento preliminar de “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|--|---------|-------------|------------|
| 1 | Realice una carta al Gerente de “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA., con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría. | - | J.F.U.N | 01-03-2014 |
| 2 | Efectué una visita a las instalaciones de la entidad. | - | J.F.U.N | 15-03-2014 |
| 3 | Obtenga información para conocimiento preliminar solicitando: <ul style="list-style-type: none">• Reseña Histórica• Escritura de constitución• Plan estratégico• Nómina de socios• Nómina de personal• Organigrama• Flujo gramas• RUC• Listado de clientes• Estados Financieros | AP | M.E.C.S | 15-03-2014 |
| 5 | Comunicaciones Varias | AP | M.E.C.S | 15-03-2014 |
| 4 | Designo el Equipo de Auditoría | - | J.F.U.N | 30-03-2014 |

ÍNDICE

| | |
|-------------------------------|-------------|
| ARCHIVO PERMANENTE | AP |
| INFORMACIÓN GENERAL | AP 1 |
| Reseña Histórica | AP1.1 |
| Escritura de Constitución | AP1.2 |
| Plan Estratégico | AP1.3 |
| Nómina de Socios | AP1.4 |
| Nómina de Personal | AP1.5 |
| Organigrama | AP1.6 |
| Simbología de Flujo grama | AP1.7 |
| Flujo gramas | AP1.8 |
| INFORMACIÓN FINANCIERA | AP2 |
| RUC | AP2.1 |
| Listado de Clientes | AP2.2 |
| Competencia | AP2.3 |
| Estados Financieros | AP2.4 |
| COMUNICACIONES VARIAS | AP3 |
| Planificación Preliminar | AP3.1 |
| Abreviaturas | AP3.2 |
| Marcas de Auditoría | AP3.3 |

AP

| | |
|-------------------------|--|
| CLIENTE: | “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA. |
| COMPONENTE: | AUDITORÍA DE GESTIÓN – AUDITORÍA FINANCIERA – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO |
| FECHA DE CIERRE: | 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 |

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN GENERAL

RESEÑA HISTÓRICA

“PURUHA RAZURKU” es una empresa comercializadora de paquetes turísticos, está especializada en turismo comunitario en la provincia de Chimborazo- Ecuador.

Organiza tours de convivencia comunitaria, aventura, alta montaña, medicina tradicional andina, descubriendo lugares poco conocidos y en compañía de los hijos del Chimborazo el punto más cercano al sol.

La Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo (CORDTUCH), es la organización dueña de la Operadora PURUHA RAZURKU y está formada por 11 organizaciones locales de turismo comunitario de la provincia de Chimborazo, a través de la CORDTUCH sus miembros han logrado capacitarse y conseguir proyectos a favor del fortalecimiento de sus actividades.

La operadora se creó por y para las organizaciones comunitarias, que han visto en el turismo una actividad alternativa que les permita vivir en armonía con la naturaleza y fortalecer su cultura, constituyéndose de esta forma para la organización en el centro de comercialización que facilita a sus socios la venta de los productos de turismo comunitario; muchos de los atractivos turísticos en la provincia de Chimborazo se encuentran en el espacio de las comunidades locales, pero hasta ahora estas no se han beneficiado del flujo de turistas que pasan por ellas.

Con la creación de la CORDTUCH y su empresa comercializadora PURUHA RAZURKU cada vez, más comunidades están tomando la iniciativa de desarrollar actividades de turismo en su comunidad, el turismo comunitario es un turismo manejado por las comunidades locales y que fortalece la economía local.

Para las comunidades el turismo es una herramienta que les permite conservar la naturaleza y su identidad cultural, al mismo tiempo constituye una alternativa de generación de ingresos económicos desde una perspectiva participativa y sustentable.

Las utilidades que se perciben por las actividades de turismo, benefician directamente a las comunidades y se redistribuyen en: salud, educación, alimentación, servicios básicos, fortalecimiento organizativo, revitalización cultural, conservación y manejo sustentable de sus recursos naturales.

La compañía tiene nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es en la ciudad Riobamba, el RUC de la empresa es 0691715531001 que le permite ser reconocida como contribuyente y cumplir sus compromisos legales con el Estado y con instituciones interesadas en adquirir sus servicios.

A partir de la creación de CORDTUCH con el propósito de promover y fortalecer las actividades turísticas comunitarias, y como resultado de una consultoría desarrollada por CODESPA surge la iniciativa de incorporar a sus líneas de acción la unidad de Agro-Negocios y una tienda de artesanías.

Ubicación Geográfica

La Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURZU “CÍA. LTDA., está ubicada en Av. Canónigo Ramos y Miguel A. Jijón / Cdal. Los Álamos / Mz. E / Casa N. 06, Teléfonos: 032 606 – 774, Celular: 0987954899 / 0994588100, Fax: (593) 32606 774; E-mail: corporacion@cordtuch.org.ec.

Misión

Elaborar y comercializar excursiones y paquetes turísticos, los cuales son gestionados por pueblos originarios de la provincia de Chimborazo, dirigidos visitantes que buscan compartir experiencias de vida en base a nuestros valores de interculturalidad y conocer nuestro patrimonio natural y cultural.

Visión

Ser una empresa consolidada, certificada en Turismo Sostenible y reconocida como entidad representativa de Turismo Comunitario, que contribuye a la autogestión de la Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH” mediante la oferta de productos turísticos competitivos, que permite la generación de ingresos económicos los cuales son distribuidos en beneficio y en el bienestar social, ambiental y cultural de sus miembros.

Valores

La Operadora de Turismo Comunitario practica los valores básicos de la vida comunitaria enmarcados en:

- Honestidad: nuestra gente diariamente construye procesos con la mayor transparencia y de forma participativa en su accionar.
- Solidaridad: disposición de apoyo a personas y grupos sociales para apoyar su bienestar.
- Reciprocidad: manifestaciones colectivas, que son de apoyo mutuo y beneficio común.
- Responsabilidad: el compromiso de participar activamente y de forma conjunta en la identificación de nuestras necesidades y en planteamiento de propuestas hacia un allí kawsay (buen vivir).
- Equidad: con la participación activa de niñas y niños, señoritas y jóvenes, adultas y adultos, ancianas y ancianos en todos sus proyectos de vida, así como también la distribución equitativa de los recursos económicos que genera la actividad turística en la comunidad.

- Interculturalidad: fundamentado en el respeto y convivencia armónica entre nuestros pueblos y nacionalidades.
- Pro – actividad: hacer algo más de lo que se puede dar, compromiso de hacer un trabajo sin que nadie le diga.

ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

AP 1.2 1/2

4001
27-05-18

Notaría Sexta, Cantón Riobamba
Dr. Jacinto Mera Vela

1. b. / 2005
NOTARIA SEXTA
Dr. Jacinto Mera Vela
CANTÓN RIOBAMBA

ESCRITURA No:1000-2005

CONSTITUCION DE COMPAÑÍA LIMITADA

OTORGA: MIGUEL ANGEL GUAMAN GUAMAN y OTROS

CUANTIA: US\$400.00

En la ciudad de Riobamba, Capital de la Provincia del Chimborazo República del Ecuador, el día de hoy jueves, diciembre uno del año dos mil cinco, ante mí Doctor Jacinto Mera Vela Notario Público Sexto de este Cantón, comparecen los señores Miguel Ángel Guamán Guamán, casado, de profesión Tecnólogo en Gestión Empresarial, en su calidad de Presidente de la Corporación de Desarrollo Comunitario y Turístico de Chimborazo; Luis Aníbal Tenemasa Lema, soltero, de ocupación guía Turístico Nativo, en su calidad de Delegado de la Asociación de guías de Guarallá "Agig"; y Segundo Manuel Pacheco Toaza, casado de ocupación guía turístico nativo, en calidad de delegado de la Asociación de guías Razu Ñan de las faldas del Chimborazo, los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad por sus propios derechos, con domicilio en la ciudad de Riobamba libres y voluntariamente, con conocimiento del objeto, naturaleza y efectos del acto, portadores de sus respectivas cédulas de ciudadanía y certificados de votación, legalmente capaces para contratar y obligarse, a quienes de conocerles doy fe y solicitan: Que se eleve a Escritura Pública la minuta que me presenta, cuyo tenor literal y que transcribo, dice: Señor Notario: En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sírvase insertar una de constitución de compañía, contenida en las siguientes cláusulas:- Primera.- **Comparecientes.**- Intervienen en el otorgamiento de esta escritura los señores Miguel Ángel Guamán Guamán, casado, de profesión Tecnólogo en Gestión Empresarial, en su calidad de Presidente de la Corporación de Desarrollo Comunitario y Turístico de Chimborazo; Luis Aníbal Pichincha 22-39 y 10 de Agosto. Segundo Piso. Tel: 969982

1
Fecha veinte
06.A.DIC.0103, de
Sede en Ambato, Doctora Léonor Hol-
do en fecha primero de diciembre del año
de la Resolución antes mencionada, y se na sen -
De todo lo que doy fe
f. Mera Vela

Notaría Sexta, Cantón Riobamba
Dr. Jacinto Mera Vela

7

capaces que escucharon y entendieron, e inteligenciados de los efectos de la aceptación y suscripción de este contrato, con conocimiento de los resultados, objeto y naturaleza del acto, libre y voluntariamente, declaran que aceptan la misma y para constancia firman en unidad de acto juntamente conmigo, El Notario, de todo lo que doy fe.-




Segundo Pacheco Toaza

C. C. No.060207572-3

Votación: 174-0009



Luis Tenemasa Lema

C. C. No. 060326098-5

Votación: 116-006



Miguel Guamán Guamán

C.C. No. 060249051-8

Votación: 184-0005



Dr. Jacinto Mera Vela

NOTARIO SEXTO DEL CANTON

CONST.CIA.PURUHA RAZURKU-JOP

Pichincha 22-39 y 10 de Agosto. Segundo Piso. Tel:
969982

“Plan de Vida”, fundamentado en el fortalecimiento del **Alli Kawsay (buen vivir)**.

Los enfoques analizados son:

- PLANDETUR 2020.
- Plan Quinquenal del Turismo Comunitario del Ecuador.
- Principios de la PURUHA RAZURKU y Objetivos.
- Enfoque de Género.

Plan estratégico de desarrollo de turismo sostenible para Ecuador “PLANDETUR 2020”

Se considera como planificación macro la planificación turística del Ministerio de Turismo del Ecuador plasmada en el PLANDETUR 2020, para el desarrollo de las actividades turísticas en el país. Éste contiene un Programa específico de acción del turismo comunitario, mismo que corresponde al siguiente:

“Programa de Desarrollo y Fortalecimiento del Turismo Comunitario para el Turismo de Ecuador”

Este Programa, contiene dos Subprogramas con sus proyectos:

Subprograma Temático del Buen Vivir Comunitario

Proyectos:

- Proyecto 1** : Dotación de servicios básicos para los CTC (Centro de Turismo Comunitario) y sus comunidades.
- Proyecto 2** : Gestión del territorio de las nacionalidades y pueblos del Ecuador que desarrollan el turismo.

- Proyecto 3** : Fortalecimiento de la identidad cultural de las nacionalidades y pueblos para el turismo de Ecuador.
- Proyecto 4** : Impulso a la certificación de prácticas ancestrales comunitarias para el turismo sostenible.

Subprograma Temático de Gestión Institucional del Turismo Comunitario

- Proyecto 5** : Consolidación institucional y desarrollo organizativo del turismo comunitario.
- Proyecto 6** : Desarrollo del Marco Legal para el turismo comunitario del Ecuador.
- Proyecto 7** : Profesionalización de gestores y personal técnico para el turismo comunitario.
- Proyecto 8** : Fortalecimiento de la comercialización del producto turístico comunitario del Ecuador.
- Proyecto 9** : Iniciativas productivas para el fomento al crédito a centros de turismo comunitario del Ecuador.

Plan Quinquenal del Turismo Comunitario del Ecuador 2012

En el año 2012, se elaboró el Plan Quinquenal del Turismo Comunitario del Ecuador, en cual se reunieron actores del turismo comunitario de la región costa, sierra y amazonia, analizando su realidad e identificando áreas problemáticas que al ser solucionadas apoyen al posicionamiento del turismo comunitario, con el cual se contribuya al mejoramiento de la calidad de vida y de trabajo de grupos comunitarios indígenas, campesinos, montubios y afros ecuatorianos del Ecuador.

Mediante el desarrollo y fortalecimiento de las operaciones turísticas comunitarias, se ha visto en una alternativa económica y social complementaria.

Las áreas problemáticas de análisis identificadas para el Plan Quinquenal a partir de los Elementos del Sistema Turístico, se presentan en el siguiente gráfico.



Fuente: Plan Quinquenal del Turismo Comunitario del Ecuador FEPTCE 2012

Principios del Turismo Comunitario de “PURUHA RAZURKU “

Los miembros de la CORDTUCH, dueños de **PURUHA RAZURKU** trabajan en forma solidaria y recíproca bajo sus principios del turismo comunitario, los cuales se enmarcan dentro de cuatro ámbitos.

a. Ámbito cultural

- Permitir defender la autonomía de las organizaciones.
- Permitir mantener la cultura.
- Contribuir a defender, revalorizar y mantener el control del territorio.
- Promover el aprender conjuntamente.
- Permitir rescatar la vivencia del mundo indígena.
- Permitir la reafirmación de nuestra identidad cultural.
- Promover la solidaridad, la cooperación, el respeto a la vida, la conservación y el manejo sostenible.
- Fortalecer la autoestima.
- Permitir mantener la diversidad cultural.
- Promover las relaciones respetuosas basadas en la interculturalidad.
- Promover la revalorización de prácticas, costumbres, saberes tradicionales.
- Promover la reafirmación del carácter pluricultural del Ecuador.

b. Ámbito socio – organizativo

- Promover la participación e involucramiento de las comunidades en todo el proceso de desarrollo del turismo.
- Contribuir a crear trabajo para todos mediante la generación de fuentes de empleo.
- Contribuir a mejorar las condiciones de la calidad de vida (mejores condiciones de salud, unión familiar, educación a los niños).
- Contribuir a que disminuya la migración.
- Contribuir al fortalecimiento organizativo, cuando la comunidad entera se beneficia de alguna manera.
- Promover la integración de los miembros de la comunidad.
- Promover la participación considerando el aspecto de género y generacional.
- Promover la práctica de los derechos colectivos.

c. Ámbito ambiental

- Contribuir a conservar los recursos naturales.
- Permitir conocer y cuidar el medio ambiente, la flora la fauna.
- Contribuir a mantener la diversidad biológica de los territorios.
- Contribuir a mantener la diversidad agrícola de los territorios.

d. Ámbito económico

- Generar ingresos por la venta de servicios turísticos.
- Contribuir a diversificar las actividades económicas y productivas.
- Generar una alternativa frente a actividades extractivas.

NÓMINA DE SOCIOS

| |
|--|
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Casa Cóndor |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Ucasaj |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Calshi |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Cedibal |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario AGIG |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Nizag |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Quilla Pacari |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Palacio Real |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Chuquipoguió |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario Razu Ñan |
| ✓ Operación de Turismo Comunitario CEDEIN |

NÓMINA DE PERSONAL

AP 1.5 ^{1/2}

ASAMBLEA GENERAL

- Manuel Concha
- Juan Pacheco
- Efrain Palag
- Segundo Paca
- Agustín Morales
- Luis Atupaña
- Rafael Camas
- Joaquín Mendoza
- Venedicto Coronel
- Fabián Chuto

GERENTE

Sr. Olmedo Cayambe Lema

CONTADORA Y SECRETARIA

CONTADORA: Dr. Diana Valencia Pereira

SECRETARIA: Ing. Marcia Lasluisa Chanatasig

SECRETARÍA DE COMUNICACIONES

Aníbal Tenemaza

SECRETARÍA DE COMERCIALIZACIÓN

Miguel Acán

Bernardo Lema

EQUIPO DE GESTIÓN

Ximena Valdivieso

Teresa Naranjo

COORDINADOR DE OPERACIONES

Luis Cayambe

Juan Pacheco

Humberto Guamanshi

Susana Inga

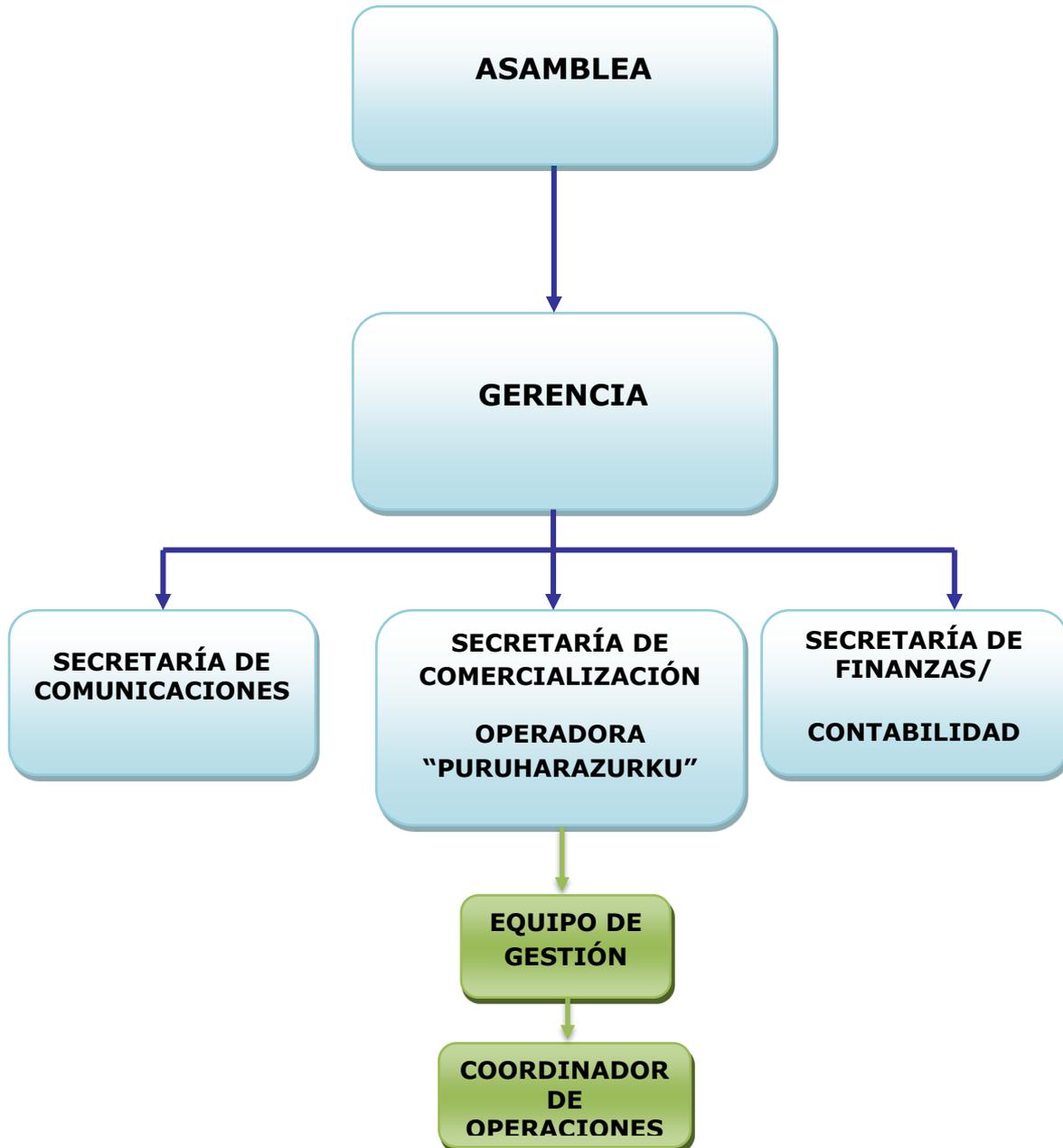
SECRETARÍA DE FINANZAS

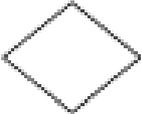
Pedro Yupanqui

Johanna Ushca

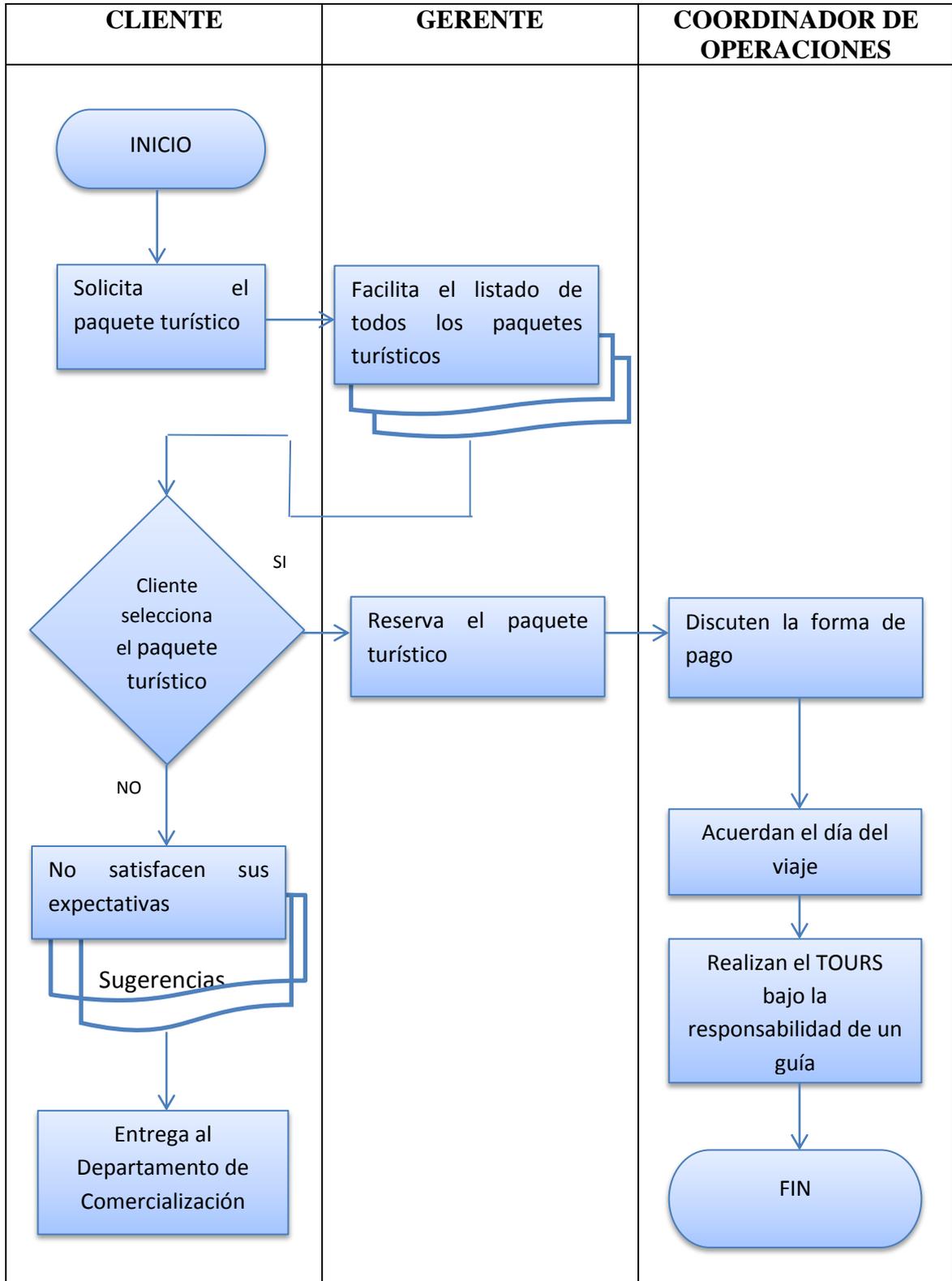
ORGANIGRAMA

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA

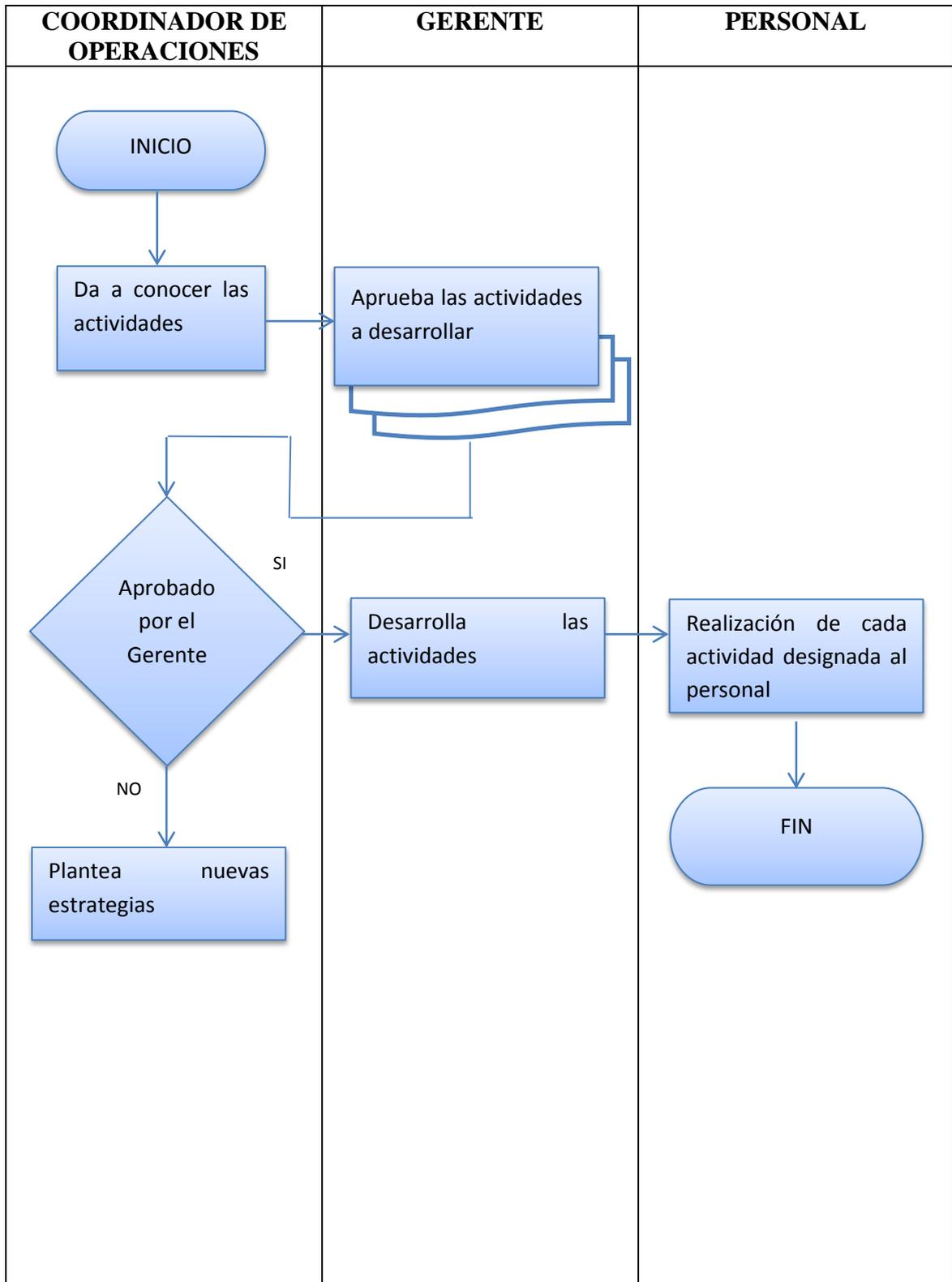


| | |
|---|---|
|  | PROCESO |
|  | DECISIÓN |
|  | DOCUMENTO |
|  | ARCHIVO |
|  | DESPLAZA UN DOCUMENTO PARA EXPLICAR DESVIACIONES |
|  | CONECTOR |
|  | INICIO O FIN |
|  | MULTIDOCUMENTO |

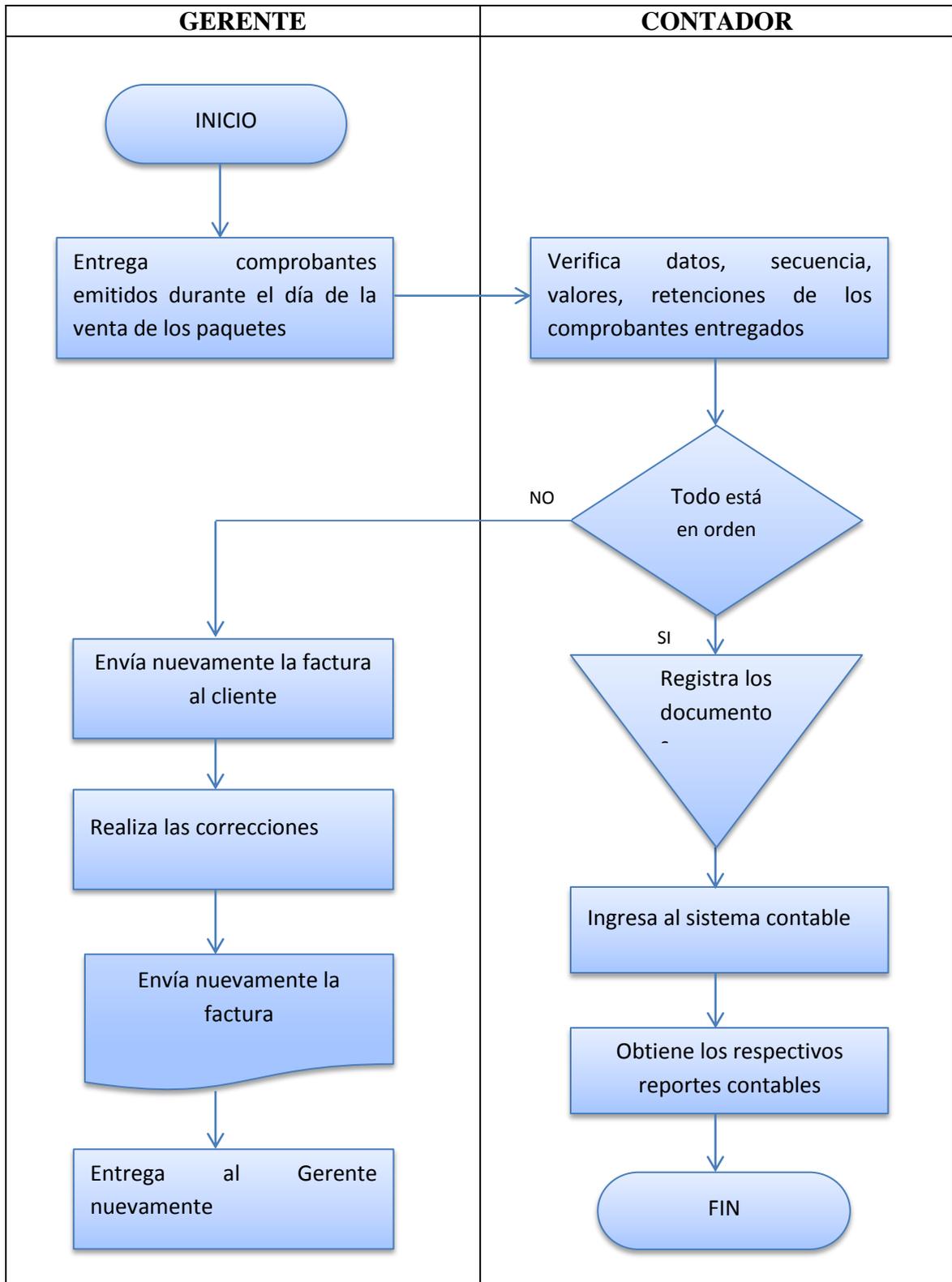
Cuadro No. 9. Proceso de venta de los paquetes turísticos



Cuadro No. 10. Desarrollo de las actividades de la operadora



Cuadro No. 11. Registro de las operaciones de la operadora



INFORMACIÓN FINANCIERA

RUC

AP2.1 1/2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0691715531001
RAZON SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA LTDA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: CAYAMBE LEMA SEGUNDO OLMEDO
CONTADOR: VALENCIA PEREIRA DIANA JACKELINE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/05/2005 **FEC. CONSTITUCION:** 05/05/2005
FEC. INSCRIPCION: 31/05/2005 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 05/10/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. SESQUICENTENARIO Numero: 5
 Intersección: MIGUEL ANGEL JUON Manzana: E Piso: 2 Oficina: 101 A 104 Referencia ubicación: JUNTO AL INIAP Telefono
 Trabajo: 032606774 Email: corporacion@cordulch.org.ec Fax: 032606774 Celular: 087954899

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO II, CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0



[Handwritten Signature]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten Signature]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: XPPA010909

Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA

Fecha y hora: 05/10/2011 15:17:29

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0691715531001
RAZON SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 05/05/2008
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE:
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE RECUERDO, SOUVENIRS, ARTESANIAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. SESQUICENTENARIO Número: 6 Intersección: MIGUEL ANGEL JIJON Referencia: JUNTO AL INIAP Manzana: E Piso: 2 Oficina: 101 A 104 Telefono Trabajo: 032609774 Email: corporacion@cordiluch.org.ec Fax: 032606774 Celular: 087954899



[Handwritten Signature]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten Signature]
SERVICIO DE GENTAS INTERNAS

Usuario: APPAU0909 Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 05/10/2011 10:17:29

LISTADO DE CLIENTES

| |
|--|
| TERRAVIAJES ECUADOR CÍA.LTDA. |
| ECOCIENCIA |
| GULLIVER EXPEDITIONS CÍA.LTDA |
| TRIAS |
| ECUATOURS S.A |
| AGENCIA DE VIAJES OPERADORA SURTREK CÍA.LTDA |
| PURE ECUADOR CÍA LTDA. |
| MAKE ECUADOR S.A |
| PAMELA TOURS |
| TROPIC ECOLOGICAL ADVENTURES |
| LEADERSTODAY S.A |
| ARIE'S BIKE COMPANY |
| INTISAMAY OPERADORA TURISTICA CÍA LTDA. |
| CONTACTOUR S.A. E.M.A. |
| PALMAR VOYAGES CÍA LTDA. |
| INKA TREK S.A |

COMPETENCIA DE “PURUHA RAZURKU”

| |
|-------------|
| PACARI ÑAN |
| RUNA TUPARI |
| RICANSIE |

ESTADOS FINANCIEROS

AP2.4^{1/2}



PURUHA RAZURKU CIA.LTDA

Balance General

Desde 01/Ene/2013 Hasta 31/Dic/2013



Cultura y Naturaleza para la Vida

| CÓDIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | PARCIAL | TOTAL |
|---------------|--|--------------|-------|
| 1.1.04 | CUENTAS POR COBRAR | 6.724,70✓ | |
| 1.1.10 | CREDITO TRIBUTARIO | 4.376,94✓ | |
| 1.1.19 | ANTI.IMP. A LA RENTA 1% | 142,11✓ | |
| 1.1.20 | ANTIC. IMP. A LA RENTA 2% | 232,59✓ | |
| 1.1.21 | ANTIC. IMP. A LA RENTA 8% | * 3,50 | |
| 1.1.03.01 | INTER-PURU 3100602314 | 3.366,02✓ | |
| 1.1.03.08 | CTA. CTE. BANCO DEL PACIFICO | 18,32✓ | |
| 1.2.04 | VEHICULOS | 35.178,82 | |
| 1.2.05 | DEPREC. ACUM. DE VEHICULOS | -7.035,76 | |
| 1.2.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 1.791,36 | |
| 1.2.07 | DEPREC. ACUM. MAQUI, Y EQUIPO | -268,70 | |
| 1.2.08 | MUEBLES Y ENSERES | 883,41 | |
| 1.2.09 | DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | -132,51 | |
| 1.2.12 | INSTRUMENTOS DE COCINA | 123,31 | |
| 1.2.13 | DEPREC.ACUM.INSTR. DE COCINA | -24,66✓ | |
| 1.2.17 | EQUIPO DE OFICINA | 459,19 | |
| 1.2.18 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE OFICINA | -68,87 | |
| 1.2.19 | EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE | 2.417,90 | |
| 1.2.20 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMP Y SOFTWARE | -805,88✓ | |
| 1.2.22 | EQUIPO DE ALQUILER | 5.499,33 | |
| 1.2.23 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE ALQUILER | -1.099,86 | |
| 1.2.24 | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | 892,20 | |
| 1.2.25 | DEPREC. ACUM. OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | -133,83 | |
| 1.4.01 | GASTOS DE ORG. Y CONSTITUCION | 1.663,87 | |
| 1.4.02 | DEPREC. ACUM. GASTO DE ORG, Y CONSTITUCI | -166,38✓ | |
| 3.01 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | ✗ -400,00✓ | |
| 3.03 | DONACIONES DE PROYECTOS | -62.398,61 | |
| 3.05 | UTILIDADES/ PERDIDAS | *18.948,27 | |
| 3.06 | RESERVAS | ✗ -16.211,32 | |
| 3.07 | PERDIDA ACUMULADA DE EJERC. ANTERIORES | 4.748,96 | |
| 3.08 | UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES | 1.275,56 | |

Total Activo 54.037,12

Total pasivo + Capital 0,00 -54.037,14 -54.037,14

Sr. Olmedo Cayambe

Gerente General

Dra. Diana Valencia Pereira

Contador



PURUHA RAZURKU CIA.LTDA

Balance de Resultados

Desde 01/Ene/2013 Hasta 31/Dic/2013



Cultura y Naturaleza para la Vida

| CÓDIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | PARCIAL | TOTAL |
|---------------|---------------------------------|------------|-------|
| 4.1.01 | VENTAS CON TARIFA 0% | -125,40 | |
| 4.1.02 | VENTAS CON TARIFA 12% | -22.764,07 | |
| 4.1.05 | APORTE DE SOCIOS | -2.934,73 | |
| 4.1.12 | INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE | -19.292,00 | |
| 4.1.15 | OTRAS RENTAS EXCENTAS | -4.783,77 | |
| 5.1.01 | GASTO PAGO AL PERSONAL | 20.501,89 | |
| 5.1.02 | GASTO UTILES DE OFICINA | 87,27 | |
| 5.1.03 | GASTO LLAMADA TELEFONICA | 380,85 | |
| 5.1.04 | GASTO TRANSPORTE | 5.144,17 | |
| 5.1.05 | GASTO DEPRECIACIONES | 9.736,45 | |
| 5.1.06 | GASTO HONORARIOS | 650,00 | |
| 5.1.07 | PAGO DE LUZ | 198,12 | |
| 5.1.08 | PAGO DE TELEFONO E INTERNET | 51,90 | |
| 5.1.09 | GASTO VIATICOS Y MOVILIZACION | 633,21 | |
| 5.1.10 | GASTO HOSPEDAJE | 34,81 | |
| 5.1.11 | GASTO MANTENIMIENTO | 210,06 | |
| 5.1.12 | GASTO ARRIENDO | 2.525,12 | |
| 5.1.18 | GASTO PAGO CAMARA DE TURISMO | 56,00 | |
| 5.1.21 | GASTO COMBUSTIBLE | 2.054,76 | |
| 5.1.22 | GASTO LEGALES | 1.454,37 | |
| 5.1.23 | GASTO S.R.I | 477,23 | |
| 5.1.24 | GASTOS VARIOS | 4,46 | |
| 5.1.25 | GASTO UTILES DE ASEO | 71,88 | |
| 5.1.26 | GASTO ENVIO | 71,42 | |
| 5.1.27 | GASTO SEGURIDAD | 171,48 | |
| 5.1.28 | PAGO DE AGUA POTABLE | 269,71 | |
| 5.1.29 | GASTO COMPRA DE AGUA | 41,16 | |
| 5.1.30 | PAGO POR COMISIONES | 20,00 | |
| 5.1.31 | COMPRA DE AGROPRODUCTOS | 47,85 | |
| 5.1.32 | HORAS EXTRAS | 485,00 | |
| 5.2.11 | GASTOS FINANCIEROS GENERAL | 32,60 | |
| 5.3.04 | GASTO MANTEN, DE HOST | 80,36 | |
| 5.3.05 | COMISION POR VENTAS | 597,86 | |
| 5.4.01 | GASTO ALIMENTACION | 201,31 | |
| 5.4.02 | PAGO POR VENTA DE PAQUETES | 1.312,46 | |
| 5.4.03 | PAGO POR VENTA DE SERVICIOS | 13.181,68 | |
| 5.4.04 | GASTOS VARIOS | 102,13 | |
| 4.06 | REMBOLSO DE GASTOS | 175,46 | |
| | Total Ingreso | -49.899,97 | |
| | Total Egreso | 61.063,03 | |
| | Total Utilidad | -11.163,06 | |
| | Total Utilidad + Egreso | 49.899,97 | |

Sr. Olmedo Cayambe

Gerente General

Dra. Diana Valencia Pereira

Contador

COMUNICACIONES VARIAS

CONTENIDO

1. **Antecedentes**
2. **Objetivo de nuestra consultoría**
3. **Plan y alcance de nuestro trabajo**
4. **Informes a presentar**
5. **Nuestro equipo de trabajo**
6. **Firma de conformidad**

1. **Antecedentes**

Nuestra firma ofrece servicios de apoyo en el desarrollo de las organizaciones. Enfocamos nuestros servicios para ayudarlos a que ustedes puedan concentrar su potencial en la mejor administración y desarrollo del negocio, para concentrar sus expectativas con un adecuado respaldo en materia de asesoría de negocios, entre otras:

- 1 Ofrecemos nuestros servicios a las organizaciones de la sociedad; es decir, organizaciones lucrativas y no lucrativas.
- 2 Enfatizamos intervenciones de consultorías que aumentan la efectividad de la organización, al aumentar la eficiencia de las personas y utilización de recursos. Favorecemos también intervenciones que promueven organizaciones aprendientes que administran el conocimiento, cuando estas están dirigidas a incrementar el valor y desarrollo del capital humano.

2. Objetivo de nuestra consultoría

En el curso de nuestra entrevista, nos percatamos de sus expectativas de servicio con respecto a nuestra participación como asesores externos, considerando que ustedes requieren, entre otros aspectos, lo siguiente:

- Evaluación del control interno.
- Razonabilidad de los estados financieros.
- Cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

3. Plan y alcance de nuestra auditoría

Con el objeto de llevar a cabo nuestra auditoría, es indispensable contar con el apoyo incondicional por parte del personal de la empresa, proporcionarnos la información necesaria, para así desarrollar el plan de trabajo de manera adecuada.

El trabajo se desarrollará de acuerdo al siguiente programa:

- a) Debido a que requerimos la información del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, es necesario que los libros oficiales de su distinguida Entidad se encuentren disponibles y demás apuntes necesarios para el desarrollo de la auditoría.
- b) El trabajo a desarrollar y el tiempo a emplear por las auditoras, dependerá en forma primordial y definitiva de la cooperación que tengamos por parte del personal de la operadora y de su dirección.

- c) En su oportunidad; fijaríamos de común acuerdo la forma y plazos en que nos serían proporcionados los datos e informes necesarios para el desarrollo de nuestro trabajo profesional, con el propósito de estar en condiciones de entrega nuestro informe con la mayor oportunidad.

4. Informe a presentar

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA, obtendrá de nuestra firma, derivados de nuestro servicio profesional, el siguiente documento:

- ✓ Informe final de auditoría

Consideramos de vital importancia presentar este informe, ya que es la conclusión de nuestro trabajo donde emitiremos nuestros comentarios en relación a las observaciones encontradas, que permitan tomar acciones correctivas inmediatas para un mejor desempeño.

5. Nuestro equipo de trabajo

El equipo que llevará a cabo el examen de auditoría en la distinguida Operadora, son profesionales con amplia experiencia para brindar el mejor servicio.

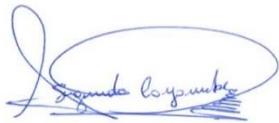
Srta. Marcia Casa, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Srta. Johanna Ushca, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

6. Aceptación de la propuesta

Si lo anterior merece su aprobación, solicitamos nos lo hagan saber firmando la copia adjunta. Agradecemos la oportunidad que nos brinda para presentarles esta propuesta y poder atenderlos.

Acepto la propuesta,



Sr. Olmedo Cayambe Lema
GERENTE



Srta. Marcia Casa
SUPERVISORA

ABREVIATURAS

| N. | NOMBRE | SIGLA | OBSERVACIÓN |
|----|---|---------|-------------------------------|
| 1 | Johanna Francisca Ushca Naula | J.F.U.N | Auditora |
| 2 | Marcia Elizabeth Casa Sánchez | M.E.C.S | Supervisora |
| 3 | Fase I | FI | Planificación de la auditoría |
| 4 | Fase II | FII | Ejecución de la auditoría |
| 5 | Fase III | FIII | Comunicación de resultados |
| 6 | Archivo Permanente | AP | |
| 7 | Archivo Corriente | AC | |
| 8 | Programa de Auditoría | PA | |
| 9 | Cuestionario de Control Interno | CCI | |
| 10 | Carta a Gerencia | CG | |
| 11 | Resumen en evaluación de control interno | RCI | |
| 12 | Matriz de Ponderación de Confianza y Riesgo | MCR | |
| 13 | Indicadores de Gestión | IG | |
| 14 | Matriz de Áreas Críticas | MAC | |
| 15 | Hoja de Hallazgos | HH | |
| 16 | Disponible | A | |
| 17 | Exigible | B | |
| 18 | Activos Fijos | D | |
| 19 | Patrimonio | ZZ | |
| 20 | Ingresos | X | |
| 21 | Gastos | Y | |
| 22 | Ajustes / Reclasificaciones | A / R | |

MARCAS DE AUDITORÍA

| MARCA | SIGNIFICADO |
|-------|---|
| √ | Verificado |
| Σ | Sumatoria |
| © | Deficiencia de Control Interno |
| × | Cálculo verificado por el auditor |
| ± | Verificación Aritmética |
| - | Verificado por documento |
| ≠ | Diferencia Encontrada |
| Ψ | Cálculo Comprobado |
| H | Hallazgo |
| @ | Analizado |
| * | Comparado con libro auxiliar |
| ≡ | Cálculo Correcto |
| ¥ | Verificado físicamente |
| ^ | Sumas verificadas |
| S | Totalizado |
| @ | No aceptado |
| Δ | Comprobado con documentos |
| ∅ | Cálculo Incorrecto |
| « | Verificado con Estados Financieros y Estado de cuenta |
| + | Error en registro de cuentas por cobrar |
| ⊖ | Cálculo de provisión de cuentas incobrables. |
| ∞ | Eliminación definitiva de los créditos incobrables |
| ® | Error de digitación |

FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

4.2.2. Archivo Corriente**PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II****ENTIDAD AUDITADA:** “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.**PERÍODO:** Enero – Diciembre 2013.**OBJETIVO DEL EXAMEN:** Realizar una Auditoría Integral.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|------------|---|----------------|--------------------|-------------------|
| 1 | Evaluar el sistema de control interno, aplicando el método COSO II. | AC/AG | J.F.U.N | 01-04-2014 |
| 2 | Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros. | AC/AF | J.F.U.N | 02-05-2014 |
| 3 | Evaluar el cumplimiento de leyes y regulaciones pertinentes. | AC/CL | J.F.U.N | 02-06-2014 |
| 4 | Emisión del Informe Final. | - | J.F.U.N | 16-06-2014 |

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| ARCHIVO CORRIENTE | AC |
| AUDITORÍA DE GESTIÓN | AG |
| Programa de Auditoría | PA/AG |
| Evaluación de la Misión | EM |
| Evaluación de la Visión | EV |
| Cuestionarios de Control Interno | CCI |
| Carta a Gerencia | CG |
| Matriz de Ponderación | MP |
| Resumen en evaluación de control interno | RCI |
| Indicadores de Gestión | IG |
| Matriz de Áreas críticas | MAC |
| Hoja de Hallazgos | HH |
| AUDITORÍA FINANCIERA | AF |
| DISPONIBLE | A |
| Programa de Auditoría - Disponible | PA/A |
| Control Interno – Disponible | CI/A |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos - Disponible | HH/A |
| EXIGIBLE | B |
| Programa de Auditoría - Exigible | PA/B |
| Control Interno– Exigible | CI/B |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos- Exigible | HH/B |

| | |
|---|---------------------------|
| ACTIVOS FIJOS | D |
| Programa de Auditoría- Activos Fijos | PA/D |
| Control Interno – Activos Fijos | CI/D |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos – Activos Fijos | HH/D |
| PATRIMONIO | ZZ |
| Programa de Auditoría - Patrimonio | PA/ZZ |
| Control Interno – Patrimonio | CI/ZZ |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos – Patrimonio | HH/ZZ |
| INGRESOS | X |
| Programa de Auditoría - Ingresos | PA/X |
| Control Interno – Ingresos | CI/X |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos - Ingresos | HH/X |
| GASTOS | Y |
| Programa de Auditoría - Gastos | PA/Y |
| Control Interno –Gastos | CI/Y |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos – Gastos | HH/Y |
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO | AC |
| Programa de Auditoría Cumplimiento Legal | PA/AC CL |
| Carta a Gerencia | |
| Hoja de Hallazgos – CL | HH/CL |

AC

| | |
|-------------------------|--|
| CLIENTE: | “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA. |
| COMPONENTE: | AUDITORÍA DE GESTIÓN – AUDITORÍA FINANCIERA - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO |
| FECHA DE CIERRE: | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 |

ARCHIVO CORRIENTE

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 01-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 01-04-2014 |

AUDITORÍA DE GESTIÓN



PA/AG

PROGRAMA DE AUDITORÍA: AUDITORÍA DE GESTIÓN

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO DEL EXAMEN: Evaluar los resultados de la gestión y determinación de hallazgos.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|------------|--|----------------|--------------------|-------------------|
| 1 | Evalué si la misión y visión de la operadora es consistente con el propósito establecido. | EM/EV | J.F.U.N | 01-04-2014 |
| 2 | Elabore y aplique cuestionarios de control interno. | CCI | J.F.U.N | 03-04-2014 |
| 3 | Carta a Gerencia para dar a conocer los resultados de la evaluación del sistema de control interno. | CG | J.F.U.N | 11-04-2014 |
| 4 | Elabore la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determine el nivel de confianza y riesgo. | MP | J.F.U.N | 16-04-2014 |
| 5 | Elabore un resumen de los resultados en la evaluación del control interno. | RCI | J.F.U.N | 21-04-2014 |
| 6 | Aplique indicadores de gestión. | IG | J.F.U.N | 23-04-2014 |
| 7 | Elabore y determine una matriz de áreas críticas. | MAC | J.F.U.N | 25-04-2014 |
| 8 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/AG | J.F.U.N | 27-04-2014 |

EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y LA VISIÓN

Para el análisis de la Misión y la Visión se han preparado dos cuestionarios, que al ser aplicados a los Directivos de “PURUHARAZURKU” CIA.LTDA, arrojaron los siguientes resultados:

MISIÓN

“Elaborar y comercializar excursiones y paquetes turísticos, los cuales son gestionados por pueblos originarios de la provincia de Chimborazo, dirigidos a visitantes que buscan compartir experiencias de vida en base a nuestros valores de interculturalidad y conocer nuestro patrimonio natural y cultural.”

VISIÓN

“Ser una empresa consolidada, certificada en Turismo sostenible y reconocida como entidad representativa de Turismo Comunitario, que contribuye a la autogestión de la Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH” mediante la oferta de productos turísticos competitivos, que permite la generación de ingresos económicos los cuales son distribuidos en beneficio y en el bienestar social, ambiental y cultural de sus miembros.”

| | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F. U.N | FECHA: 01-04-2014 |
| REVISADO: M.E. .C.S | FECHA: 01-04-2014 |



CUESTIONARIO PARA ANALIZAR LA MISIÓN

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

MOTIVO DEL EXAMEN: Conocer si la misión de la entidad, contribuye a que el personal tenga claramente definida la orientación que debe seguir.

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|---------------|--|----|----|-----|---|
| 1 | ¿Tiene la entidad un concepto de misión que claramente exprese su razón de ser? | X | | | |
| 2 | ¿El enunciado de la misión identifica el que hacer de la entidad, cuyo propósito se relaciona en el cliente? | X | | | |
| 3 | ¿El enunciado de la misión se ha formulado en términos claros, particularmente del personal? | X | | | |
| 4 | ¿La misión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la entidad? | | X | | La misión no se encuentra en ninguna parte visible. |
| 5 | ¿Contiene el enunciado de la misión elementos que distinguen a la entidad de sus competidores? | X | | | |
| 6 | ¿La misión orienta al personal directamente hacia el cliente, con la idea de satisfacerlo y conquistarlo? | | X | | No porque la misión no es difundida en el personal. |
| 7 | ¿La alta dirección ha definido claramente el negocio de la entidad? | | X | | No porque el presidente casi no pasa en la entidad. |
| TOTALΣ | | 4√ | 3 | | |

Σ=Sumatoria

√=Verificado

CONFIANZA: $\frac{4}{7}$

Confianza: 57%

Riesgo: 43%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 01-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 01-04-2014 |

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN



Al evaluar las encuestas realizadas al personal de la operadora de turismo comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.TLDA., se logró identificar que no tienen pleno conocimiento de la misión, es decir no se encuentra visible y no fue difundida, por lo que esto no ayuda a cumplir objetivos planteados.

Es recomendable que la misión sea difundida y colocada de manera visible, para de esta forma ayudar al cumplimiento de los objetivos establecidos por la operadora.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 01-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 01-04-2014 |



EM/EV 4/5

CUESTIONARIO PARA ANALIZAR LA VISIÓN

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA

MOTIVO DEL EXAMEN: Conocer si la visión de la entidad, define claramente lo que quiere ser a largo plazo.

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----------------------------------|---|---------------------------------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Tiene la entidad una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo? | X | | | |
| 2 | ¿La visión se ha formulado en términos, particularmente del personal? | X | | | |
| 3 | ¿El enunciado de visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas? | X | | | |
| 4 | ¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la entidad? | | X | | No se encuentra visible y difundida. |
| 5 | ¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo? | | X | | La mayoría del personal no tiene conocimiento, lo que impide dar cumplimiento a la visión. |
| 6 | ¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son congruentes con el contenido de la visión? | X | | | |
| 7 | ¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental? | X | | | |
| 8 | ¿La visión en sí misma es deseable por sus receptores particularmente por el personal, porque en ella identifican oportunidades de desarrollo y objetivos personales? | | X | | El personal de la operadora no tiene identificado lo que se estableció en la visión |
| 9 | ¿El contenido de la visión, su difusión, y el desempeño de la alta dirección proyecta la idea de que es factible alcanzarlo? | | X | | La visión no es difundida ya que no se está dando cumplimiento a la visión |
| TOTAL Σ | | 5\checkmark | 4 | | |

Σ =Sumatoria

\checkmark =Verificado

CONFIANZA: $\frac{5}{9}$

Confianza: 55,56%

Riesgo: 44,44%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-04-2014 |



Al evaluar las encuestas realizadas al personal de la operadora de turismo comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA., se logró identificar que la visión no se encuentra visible y difundida por parte de las autoridades, es por ello que no se da cumplimiento a lo establecido en la visión.

Es necesario colocar de manera visible y difundir la misión, para de esta manera dar cumplimiento a los objetivos y metas propuestas por parte de la operadora.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Integridad y Valores Éticos

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|---|
| 1 | ¿Tiene la entidad un código de conducta? | | X | | La operadora no cuenta con un código de conducta © |
| 2 | ¿Existen disposiciones para quienes no respetan a los clientes? | X | | | |
| 3 | ¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta? | | X | | La operadora no mantiene ningún fortalecimiento en cuanto a conducta ética. |
| 4 | ¿La operadora mantiene comunicación, fortalecimiento sobre temas de valores éticos? | X | | | |
| 5 | ¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos? | | X | | No existe ningún tipo de sanciones. |
| | TOTAL Σ | 2√ | 3 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 2 / 5 → 40%

NIVEL DE RIESGO = 3 / 5 → 60%

| | |
|-----------------------|------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-04 - 2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 03-04-2014 |



CCI 2/17

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Compromiso por la Competencia Profesional

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|---|
| 1 | ¿Existen descripciones formales sobre las funciones que comprenden trabajos? | | X | | No existe un manual de funciones. |
| 2 | ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos? | X | | | |
| 3 | ¿La entidad se preocupa por su formación profesional? | | X | | La operadora no se preocupa por la formación profesional por falta de recursos económicos © |
| 4 | ¿Tiene deseos de superarse para contribuir con la entidad? | X | | | |
| 5 | ¿Sus habilidades son valoradas en la organización? | X | | | |
| | TOTAL Σ | 3√ | 2 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 3 / 5 → 60%

NIVEL DE RIESGO = 2 / 5 → 40%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Filosofía Administrativa y Estilo de Operación

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|-----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿La dirección al efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios? | X | | | |
| 2 | ¿Existe delegación de autoridad de responsabilidad? | X | | | |
| 3 | ¿Existe rotación de personal en las funciones operativas? | | X | | No existe rotación de personal, ya que están establecidos de acuerdo a las actividades y al perfil profesional. |
| 4 | ¿La información financiera se mantiene en red con administración, contabilidad y sistemas? | X | | | |
| | TOTALΣ | 3√ | 1 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 3 / 4 → 75%

NIVEL DE RIESGO = 1 / 4 → 25%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Estructura Administrativa

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|---------------------------------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Conoce la estructura organizativa de la entidad? | X | | | |
| 2 | ¿La definición de responsabilidades de los directivos principales es adecuada? | X | | | Es adecuada porque cada uno ellos tienen conocimientos de turismo. |
| 3 | ¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad? | X | | | |
| 4 | ¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control? | | X | | |
| 5 | ¿Hay empleados suficientes con capacidad de dirección y supervisión? | X | | | |
| | TOTALΣ | 4\checkmark | 1 | | |

Σ = Sumatoria

\checkmark = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 4/5 \longrightarrow 80%

NIVEL DE RIESGO = 1/5 \longrightarrow 20%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 04-04-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 04-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Autoridad y Responsabilidad

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Existen políticas que describan las actividades apropiadas de la entidad? | | X | | No existen políticas para el desempeño en la operadora. |
| 2 | ¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidades y autoridad? | X | | | |
| 3 | ¿El gerente revisa si se está cumpliendo con la función designada a los jefes departamentales? | X | | | |
| 4 | ¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo? | X | | | |
| | TOTAL Σ | 3 √ | 1 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 3 / 4 → 75%

NIVEL DE RIESGO = 1 / 4 → 25%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 04-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 04-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Ambiente de Control

SUBCOMPONENTE: Políticas y Prácticas en Materia de Recursos Humanos

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----------------|--|------------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Para la selección de personal se convoca a concurso? | | X | | No se convoca a concurso ya que el personal a contratar debe ser de las comunidades. |
| 2 | ¿Tiene políticas y procedimientos para contratar? | | X | | No existen políticas por escrito para contratar © |
| 3 | ¿Se procede con la entrevista previa y pruebas de conocimiento antes de contratar el personal? | X | | | |
| 4 | ¿Se averigua sobre las referencias personales y profesionales antes de reclutar al personal? | X | | | |
| 5 | ¿Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización? | X | | | |
| TOTAL Σ | | 3 √ | 2 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 3 / 5 → 60%

NIVEL DE RIESGO = 2 / 5 → 40%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 04-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 04-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Objetivos

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|---------------|--|-----------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al establecimiento de metas? | X | | | |
| 2 | ¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de la entidad? | X | | | |
| 3 | ¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta institucional? | | X | | No porque no se cumple lo establecido. |
| 4 | ¿Es confiable la preparación de estados financieros? | X | | | |
| 5 | ¿La entidad cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país? | X | | | Declaración de impuestos, permisos respectivos para el funcionamiento. |
| 6 | ¿Cuándo los objetivos de la entidad no están siendo cumplidos la administración de la entidad toma las debidas precauciones? | X | | | |
| TOTALΣ | | 5√ | 1 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 5 / 6 → 83,33%

NIVEL DE RIESGO = 1 / 6 → 16,67%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 05-04-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 05-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Riesgo

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|-----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente? | | X | | No se determinan los riesgos, y tampoco existen prevenciones. |
| 2 | ¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia? | | X | | No se clasifican los riesgos. |
| 3 | ¿Al identificarlos se determinan si son factores internos y/o externos? | | X | | No son evaluados los riesgos. |
| 4 | ¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo es identificado? | | X | | No se cuenta con la información oportuna © |
| 5 | ¿Identificado un riesgo se involucra a toda la organización? | | X | | Los riesgos no son difundidos a los miembros de la operadora. |
| | TOTALΣ | 0√ | 5 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 0 / 5 → 0%

NIVEL DE RIESGO = 5 / 5 → 100%

| | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F. U.N | FECHA: 05-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 05-04-2014 |



CCI 9/17

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Análisis del Riesgo y su Proceso

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|---------------|--|-----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos? | | X | | No se toman ningún tipo de acciones. |
| 2 | ¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo? | | X | | No se determina el riesgo. |
| 3 | ¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar? | | X | | No existen medidas de precaución en los riesgos © |
| TOTALΣ | | 0√ | 3 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 0 → 0%

NIVEL DE RIESGO = 3/3 → 100%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-04-2014 |



CCI 10/17

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Manejo de Cambios

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Existen controles que aseguren que las acciones de la Dirección se lleven a cabo correctamente? | | X | | No, porque no existe ningún acciones correctivas. |
| 2 | ¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueden afectar a la entidad? | | X | | Los riesgos existentes no son comunicados al personal. |
| 3 | ¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos del personal? | | X | | No, porque no tienen ningún plan de prevención de riesgos. |
| 4 | ¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la entidad? | | X | | No existe ningún mecanismo para los cambios. |
| | TOTAL Σ | 0 √ | 4 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 0/4 → 0%

NIVEL DE RIESGO = 4/4 → 100%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Tipos de Actividades de Control

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas distintas? | X | | | |
| 2 | ¿Cada área opera, coordina y tiene interrelación con las otras áreas de la entidad? | X | | | |
| 3 | ¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa? | X | | | |
| 4 | ¿Las transacciones se registran al momento de su ocurrencia y se procesa de manera inmediata? | X | | | Equidad, uniformidad, revelación suficiente, devengado. |
| 5 | ¿El acceso a los recursos, activos y Comprobantes está restringido únicamente para personas autorizadas? | X | | | |
| 6 | ¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera? | | X | | No cuenta con indicadores para la supervisión. |
| | TOTAL Σ | 5 √ | 1 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 5 / 6 → 83,33%

NIVEL DE RIESGO = 1 / 6 → 16,67%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 07-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 07-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Control sobre los Sistemas de Información

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|---|
| 1 | ¿El software de la entidad posee una estructura para diseño en implementación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo? | X | | | |
| 2 | ¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento, y salida de datos? | X | | | |
| 3 | ¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia? | X | | | |
| 4 | ¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades? | | X | | No se supervisan de manera rutinaria las operaciones e ingresos de registros© |
| 5 | ¿El sistema encuentra errores y permite corregirlos al momento de identificarlos? | X | | | |
| 6 | ¿El personal conoce todas las aplicaciones y el manejo del sistema? | | X | | No tienen conocimiento en el manejo de sistemas contables. |
| 7 | ¿El acceso a los módulos y utilización del sistema es limitado solo a personas autorizadas | X | | | |



CCI 13/17

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Control sobre los Sistemas de Información

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----------|-----|---|
| 8 | ¿El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta? | X | | | El sistema contable refleja toda la contabilidad de manera confiable. |
| | TOTAL Σ | 6 √ | 2 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

⊙ = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 6 / 8 → 75%

NIVEL DE RIESGO = 2 / 8 → 25%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 08-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 08-04-2014 |



CCI 14/17

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Información y Comunicación

SUBCOMPONENTE: Información

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|-----------|----------|-----|--|
| 1 | ¿En un determinado proceso se identifica captura, procesa y comunica información pertinente en forma y tiempo indicado? | X | | | |
| 2 | ¿Se coordinan los sistemas de información externa? | | X | | No existe una coordinación de la información externa © |
| 3 | ¿Se utilizan reportes para entregar información en los niveles de la entidad? | X | | | |
| 4 | ¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente? | X | | | La información es de manera transparente con todos los miembros de la operadora. |
| 5 | ¿La entidad cuenta con un lugar distinta a la misma para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad? | X | | | |
| | TOTALΣ | 4√ | 1 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 4/5 → 80%

NIVEL DE RIESGO = 1/5 → 20%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 09-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 09-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Información y Comunicación

SUBCOMPONENTE: Comunicación

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----------------|---|------------|----------|-----|---------------|
| 1 | ¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad? | X | | | |
| 2 | ¿Existen canales de comunicación abiertos de abajo hacia arriba? | X | | | |
| 3 | ¿La administración mantiene actualizada a la Asamblea General sobre el desempeño y situación de la entidad? | X | | | |
| 4 | ¿Los comprobantes de egreso son revisados inmediatamente por contabilidad? | X | | | |
| TOTAL Σ | | 4 √ | 0 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 4 / 4 → 100%

NIVEL DE RIESGO = 0 → 0%

| | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F .U.N | FECHA: 10-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 10-04-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Supervisión

SUBCOMPONENTE: Actividades de Monitoreo

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña? | | X | | El personal de la operadora no es supervisado ya que no cuenta con un manual de funciones. |
| 2 | ¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos? | | X | | No realizan verificaciones de los registros con la existencia física © |
| 3 | ¿El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación? | | X | | No realiza ninguna evaluación por sus medios. |
| | TOTAL Σ | 0 √ | 3 | | |

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

© = Deficiencia de Control Interno

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 0/3 → 0%

NIVEL DE RIESGO = 3/3 → 100%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 11-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 11-04-2014 |



CCI ^{17/17}

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

COMPONENTE: Supervisión

SUBCOMPONENTE: Reporte de deficiencia

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|-----------------------|----------|-----|---------------|
| 1 | ¿Se aplican las sugerencias emitidas en los informes externos para valorar y mejorar el sistema de control interno? | X | | | |
| 2 | ¿Se comunica los hallazgos de deficiencia a los supervisores inmediatos y a sus responsables? | X | | | |
| 3 | ¿Se informa al nivel directivo de los hallazgos encontrados para tomar las medidas necesarias? | X | | | |
| | TOTAL Σ | 3 \checkmark | 0 | | |

Σ = Sumatoria

\checkmark = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 3/3 \longrightarrow 100%

NIVEL DE RIESGO = 0 \longrightarrow 0%

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 11-04-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 11-04-2014 |



“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS

CARTA A GERENCIA

Riobamba, 14 de Abril del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación del Sistema de Control Interno de los resultados de la gestión, de la cual anotamos las siguientes debilidades más significativas:

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

D1: La Operadora no posee un Código de Conducta que aporte a mantener un buen ambiente de control, dado también que no tiene estrategias de administración de los empleados que ayude al desarrollo de cada una de sus actividades.

R1: A la Asamblea de la Operadora: diseñar e implementar, y difundir un Código de Conducta, para formalmente garantizar el buen desempeño del personal.

D2: La Operadora no analiza las competencias que debe tener el personal para ocupar un puesto de trabajo, y que solo en ocasiones se valore la experiencia; dado que esto es lo primordial en el logro de los objetivos y crecimiento de la entidad.

R2: Al Gerente y Coordinador de la Operadora: deben tener conocimientos en la contratación del personal para cada puesto de trabajo, y en cuanto a la ejecución de funciones de cada área dando cumplimiento a los objetivos establecidos.

D3: La Operadora no ha definido las políticas de contratación de personal, pues no tiene definida la estrategia de largo plazo y por ello el trabajo del personal solo se limita al cumplimiento de las tareas asignadas.

R3: Al Gerente de la Operadora: debe tener conocimiento de las políticas de contratación del personal para el logro de las estrategias planteadas, ya que esto es fundamental para llegar al cumplimiento de los objetivos.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

D4: La Operadora no tiene respaldos de la información, dado que ante la presencia inesperada de cualquier riesgo como: incendio, robo, etc., y tampoco tiene los mecanismos necesarios para hacer frente.

R4: Al Gerente: identificar, analizar los riesgos potenciales a la que está expuesta la operadora con el fin de mitigarlos a tiempo.

D5: La Operadora no tiene claramente identificados los riesgos, ni tampoco tiene medidas de precaución, pues no ha determinado los mecanismos necesarios y por lo tanto está expuesto sin ninguna herramienta para mitigarlos.

R5: Al Gerente: tomar las debidas precauciones ante la presencia de un riesgo mediante controles dado que se presentan en el momento que menos se lo espera y de acuerdo a su naturaleza (incendios, robos, etc.)

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

D6: La Operadora no supervisa de manera rutinaria las operaciones en el momento en que se dan, porque no tienen una visión de largo plazo respecto de la información que se procesa, por lo que no se sabe si están facturadas correctamente o no y que en un momento dado todo sea transparente.

R6: Al Gerente y Coordinador de la operadora: coordinar con la responsable de contabilidad Dra. Diana Valencia, para que se vayan supervisando de manera constante las transacciones que se desarrollen durante el día.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

D7: La Operadora no tiene una coordinación de información hacia sus empleados, porque no ha considerado pertinente dar a conocer, pero cabe mencionar que esto en parte que involucra también el desempeño de cada uno de los empleados y de esta manera sabrá en que deben mejorar constantemente.

R7: Al Gerente y Coordinador de la Operadora: dar a conocer la información a todo el personal, para que puedan mejorar a un más el servicio que ofertan.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN

D8: La Operadora no tiene una cultura de evaluación porque no han considerado prioritario implantar el sistema, dando como resultado que no se han identificado fortalezas y debilidades de las áreas estratégicas necesarias para construir los planes de seguimiento y mejora.

R8: Al Gerente y Coordinador: elaborar un plan de evaluación, para identificar nuevas fortalezas y debilidades a nivel general de la operadora, para incrementar las ventas de los paquetes turísticos.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



MATRIZ DE PONDERACIÓN

MP ^{1/3}

| N° | CUESTIONARIOS | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------|---|--------------------|-----------------|
| 1 | AMBIENTE DE CONTROL | | |
| | a. Integridad y valores éticos | 40% | 60% |
| | b. Compromiso por la Competencia Profesional | 80% | 20% |
| | c. Filosofía administrativa y estilo de operación | 75% | 25% |
| | d. Estructura Administrativa | 80% | 20% |
| | e. Autoridad y responsabilidad | 75% | 25% |
| | f. Políticas y prácticas en materia de Recursos Humanos | 60% | 40% |
| 2 | EVALUACIÓN DEL RIESGO | | |
| | a. Objetivos | 83,33% | 16,67% |
| | b. Riesgo | 0% | 100% |
| | c. Análisis de riesgo y su proceso | 33,33% | 66,67% |
| | d. Manejo de cambios | 0% | 100% |
| 3 | ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| | a. Tipo de actividades de control | 83,33% | 16,67% |
| | b. Control de los sistemas de información | 75% | 25% |
| 4 | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| | a. Información | 80% | 20% |
| | b. Comunicación | 80% | 20% |
| 5 | SUPERVISIÓN | | |
| | a. Actividades de Monitoreo | 50% | 50% |
| | b. Reportes de deficiencias | 100% | |
| TOTAL | | 72,08% | 29,78% |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-04-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 16-04-2014 |



TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA EN EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

| TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|------------------------------------|-----------|----------|
| NIVEL DE CONFIANZA | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

EVALUACIÓN DE RIESGOS

| TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|------------------------------------|-----------|----------|
| NIVEL DE CONFIANZA | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ACTIVIDADES DE CONTROL

| TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|------------------------------------|-----------|----------|
| NIVEL DE CONFIANZA | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 17-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 17-04-2014 |



MP ^{3/3}

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| NIVEL DE CONFIANZA | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

SUPERVISIÓN

| TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| NIVEL DE CONFIANZA | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 17-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 17-04-2014 |



RCI

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

FECHA: 21-04-2014

| COMPONENTE | TOTAL CONFIANZA | |
|----------------------------|-----------------|------|
| | CONFIANZA | TIPO |
| AMBIENTE DE CONTROL | 68,33% | M |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | 100% | A |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | 79,17% | A |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 80% | A |
| SUPERVISIÓN | 75% | M |
| | 100% | |

A = Alto

M = Moderado

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 21-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 21-04-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.****INDICADORES DE GESTIÓN**

Los indicadores que detallamos a continuación, los evaluaremos de acuerdo a los rangos del siguiente cuadro:

Cuadro No. 12. Resultados de Eficacia

| | |
|---------|--------------|
| 0– 20% | INEFICACES |
| 21– 40% | |
| 41– 60% | EFICACES |
| 61– 80% | |
| 81– 90% | MUY EFICACES |
| >91% | |

Fuente:(www.planning.com.co, 2014)

❖ Determinar el grado de cumplimiento ético del personal

$$\frac{\text{Número de llamadas de atención}}{\text{Total empleados de la operadora}} * 100$$

$$\frac{10}{14} * 100 = 71,43\%$$

RESULTADO:

El 71,43% del personal durante el año 2013, ha recibido la atención en el cumplimiento de la ética, para la buena marcha de la operadora frente a la competencia.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-04-2014 |

❖ **Eficiencia en el cumplimiento del plan de capacitación**

$$\frac{\# \text{ de eventos ejecutados}}{\# \text{ de eventos programados en el periodo}} * 100$$

$$\frac{4}{10} * 100 = 40\%$$

RESULTADO:

Al aplicar este indicador se establece que el 40% del personal de la operadora durante el año 2013 no están siendo capacitados adecuadamente, debido a que no se planifica eventos constantemente, para que cada uno de ellos pueda desempeñar eficientemente sus funciones.

❖ **Eficiencia en aportación del empleado**

$$\frac{\text{Total nómina del personal}}{\text{Total Ingresos operacionales de la operadora}} * 100$$

$$\frac{14}{22.764,07} * 100 = 0,61\%$$

RESULTADO:

La aportación de cada uno de los empleados a los ingresos de la operadora durante el año 2013, se cumplió en un 0,61% dado que en los últimos años se ha reducido la venta de los paquetes turísticos; es por ello que no se ha estado incentivando a los empleados.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-04-2014 |

❖ **Eficiencia del empleado en atención al cliente**

$$\frac{\text{Número de paquetes turísticos atendidos}}{\text{Total paquetes turísticos}} * 100$$

$$\frac{50}{50} * 100 = 100\%$$

RESULTADO:

Los clientes varían de acuerdo a la gran variedad de paquetes turísticos que oferta la operadora, ya que la mayoría de ellos son extranjeros y son la base fundamental para el giro del negocio; es por ello que todos los paquetes demandados se cumplen en un 100%.

❖ **Eficiencia en cuanto a comercialización de los paquetes turísticos**

$$\frac{\text{Personal de comercialización}}{\text{Total de personal}} * 100$$

$$\frac{2}{14} * 100 = 14,29\%$$

RESULTADO:

Se pudo determinar que el 14,29% del personal trabaja en el área de comercialización, no es suficiente para que oferten los paquetes turísticos hacia nuevos clientes, dado que también tienen que estar asistiendo a conferencias relacionadas con el turismo; por otra parte también la operadora no cuenta con políticas para el correcto desempeño del personal.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-04-2014 |

❖ **Eficacia en el número de empleados profesionales**

$$\frac{\# \text{ de empleados con tercer nivel}}{\text{Total empleados de la operadora}} * 100$$

$$\frac{6}{14} * 100 = 42,83\%$$

RESULTADO:

Se puede determinar que solo el 42,83% del personal con que cuenta la operadora posee título de tercer nivel, esto implica que no todos tienen un conocimiento a fondo de cómo realizar las actividades que le corresponden a cada uno de una forma eficiente; dado que esto influye también para poder hacer frente a la competencia nacional que los rodea.

❖ **Eficacia en cuanto a iniciativas del personal**

$$\frac{\text{Cantidad de iniciativas del personal}}{\text{Cantidad de iniciativas puesta en práctica}} * 100$$

$$\frac{3}{8} * 100 = 66,67\%$$

RESULTADO:

El grado de compromiso del personal de la operadora en cuanto a iniciativas para su fortalecimiento durante el año 2013, se cumplió en un 66,67%; ya que el mayor énfasis del personal está en dar a conocer los paquetes turísticos que oferta la operadora, ya que sus tours son únicos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 24-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 24-04-2014 |

❖ **Economía en el gasto por empleado**

$$\frac{\text{Total Gasto(inversión)}}{\text{Total Empleados}}$$

$$\frac{58419,14}{14} = \$4.172,80$$

RESULTADO:

En promedio la operadora en el año 2013 incurre en gastos por empleado en un monto de \$4.172,80; que en promedio mensual corresponde a \$347,73.

❖ **Economía en el uso de materiales(comercialización)**

$$\frac{\text{Cantidad de material usado}}{\text{Cantidad de material en inventario}} * 100$$

$$\frac{25}{50} * 100 = 50\%$$

RESULTADO:

Se puede determinar que en el año 2013 la operadora se encuentra en equilibrio en cuanto al gasto de materiales y economía, para poder ofertar los paquetes turísticos, ya que en su mayoría lo que más se tiene que hacer son trópticos para cada cliente que demanda los servicios.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 24-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 24-04-2014 |



MAC ^{1/2}

MATRIZ DE ÁREAS CRÍTICAS

Sobre la base de los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno y la emisión de la Carta a Gerencia antes detallada se determinarán las áreas críticas, como se ilustra a continuación:

| N° | COMPONENTE | ÁREAS CRÍTICAS |
|----|-----------------------|--|
| 1 | Ambiente de Control | <ul style="list-style-type: none">▪ La entidad no cuenta con un código de conducta formalmente establecido y difundido en el personal; únicamente practican los valores como algo esencial a cada persona, es decir en base a su propio criterio de lo que esta correcto o no.▪ Según análisis de cargos realizados se detalla que la Operadora no se preocupa por las competencias del personal, ya que no todo el personal posee un título acorde a su puesto.▪ No existen políticas para contratar a empleados en la operadora. |
| 2 | Evaluación del Riesgo | <ul style="list-style-type: none">▪ La Operadora no cuenta con respaldos de la información, por lo que en caso de desastres de cualquier tipo se perdería toda la información.▪ No existen medidas de precaución en los riesgos, por lo que no se puede plasmar las mejoras para los procesos y las actividades propias de la operadora. |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 25-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 25-04-2014 |

| | | |
|---|----------------------------|--|
| 3 | Actividades de Control | <ul style="list-style-type: none"> ▪ No se supervisan de manera rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades, por lo que no se sabe si las transacciones fueron realizadas e ingresadas como se facturo. |
| 4 | Información y Comunicación | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Mediante una observación directa con respecto al manejo de la información externa se pudo constatar que la información no se encuentra disponible para los empleados de la operadora, pero mediante un dialogo han asegurado que la información es transparente. |
| 5 | Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> • No se realiza ninguna evaluación, es por ello que no se pueden medir si los logros alcanzados se cumplen a satisfacción con lo que se ha programado. |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 25-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 25-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LA OPERADORA NO CUENTA CON UN CÓDIGO DE CONDUCTA

CONDICIÓN:

La Operadora, no ha establecido por escrito un Código de Conducta que regule el comportamiento de los empleados, únicamente practican los valores como algo esencial a cada persona; es decir en base a su propio criterio de lo que esta correcto o no.

CRITERIO: Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos.

La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional que perdure frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

CAUSA:

La falta de conocimiento para la elaboración de un código de conducta.

EFECTO:

La falta de un Código de Conducta ocasiona que los empleados de la operadora no aporten de la manera más adecuada con el desarrollo de las operaciones, sobre todo en el cumplimiento de los objetivos y pérdida de recursos para la operadora.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no posee un Código de Conducta que aporte a mantener un buen ambiente de control, dado también que no tiene estrategias de administración de los empleados que ayude al desarrollo de cada una de sus actividades.

RECOMENDACIÓN:

A la Asamblea de la Operadora: diseñar e implementar, y difundir un Código de Conducta, para formalmente garantizar el buen desempeño del personal.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 28-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LA OPERADORA NO ANALIZA LAS COMPETENCIAS DEL PERSONAL

CONDICIÓN:

La Operadora no analiza las competencias que debe tener el personal, ya que no posee un título acorde a su puesto, en ocasiones solo se considera la experiencia y cuando el personal es competente esto no es valorado.

CRITERIO: Norma de Control Interno 200-06 Competencia Profesional.

La competencia profesional incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.

CAUSA:

La falta de recursos económicos para contratar de acuerdo a un perfil profesional lo que implica el incumplimiento de objetivos.

EFEECTO:

El personal contratado para trabajar en la Operadora no tiene las Competencias (conocimientos, habilidades, experiencia y actitudes) requeridas para que puedan cumplir los objetivos establecidos por la operadora generando una pérdida económica de \$451,87.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no analiza las competencias que debe tener el personal para ocupar un puesto de trabajo, y que solo en ocasiones se valore la experiencia; dado que esto es lo primordial para el logro de los objetivos y crecimiento de la entidad.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente y Coordinador de la Operadora: deben tener conocimientos para la contratación del personal para cada puesto de trabajo, para la ejecución de funciones de cada área dando cumplimiento a los objetivos establecidos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 28-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – AMBIENTE DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NO EXISTE POLÍTICAS PARA CONTRATAR AL PERSONAL

CONDICIÓN:

La Operadora no tiene Políticas para contratar al personal, dado que la mayoría no tiene conocimientos de turismo para cumplir a cabalidad la satisfacción del cliente.

CRITERIO: Norma de Control Interno 200-03 Políticas y Prácticas de Talento Humano.

El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratada y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.

CAUSA:

Falta de conocimientos de los requisitos que deben poseer para la contratación del personal.

EFEECTO:

El trabajo que realiza el personal no está orientado al logro de los objetivos, si no tan solo a realizar las tareas que les corresponde ya que afecta, a los recursos económicos de la operadora.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no ha definido las políticas de contratación de personal, pues no tiene definida la estrategia de largo plazo y por ello el trabajo del personal solo se limita al cumplimiento de las tareas asignadas.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente de la Operadora: debe tener conocimiento de las políticas de contratación del personal para el logro de las estrategias planteadas, ya que esto es fundamental para llegar al cumplimiento de los objetivos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28-04-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 28-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – EVALUACIÓN DEL RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NO CUENTA CON RESPALDOS DE INFORMACIÓN CONTABLE CUANDO UN RIESGO ES IDENTIFICADO

CONDICIÓN:

La Operadora no tiene respaldos de la información, por lo que en caso de desastres (incendios, robos, etc.) de cualquier tipo a que está expuesto se perdería toda la información.

CRITERIO: Norma de Control Interno 300-01 Identificación de Riesgos.

La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realiza un mapa del riesgo con los factores internos externos y con la especificación de los puntos claves de las instituciones, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que puedan afrontar.

CAUSA:

La falta de respaldos de la información contable de la operadora, se debe a un descuido por parte de la contadora porque no va realizando respaldos de toda la información que genera el sistema contable.

EFECTO:

La Operadora está expuesta al riesgo, por lo que en caso de desastres como: incendios, robos, etc., no tiene respaldos de la información contable que es procesada día a día el cual no permitirá dar cumplimiento a las obligaciones respectivas con el SRI, Superintendencia de Compañías y Valores, IESS.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no tiene respaldos de la información, dado que ante la presencia inesperada de cualquier riesgo como: incendio, robo, etc., y tampoco tiene los mecanismos necesarios para hacer frente.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente: identificar, analizar los riesgos potenciales a la que está expuesta la operadora con el fin de mitigarlos a tiempo, es decir que debe prevenir e ir respaldando la información.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 29-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 29-04-2014 |



HH 5/8

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – EVALUACIÓN DEL RIESGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NO EXISTE MEDIDAS DE PRECAUCIÓN EN LOS RIESGOS

CONDICIÓN:

La Operadora no tiene medidas de precaución en los riesgos (incendios, robos, etc.).

CRITERIO: Norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos

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 necesarias.

CAUSA:

Falta de control interno que permita evitar los riesgos presentes y futuros, para prevenir daños perjudiciales en las actividades diarias.

EFEECTO:

Control inadecuado de los recursos existentes en la operadora, así como también inexistencia de controles preventivos y correctivos que impidieron prevenir los riesgos afectando a la parte financiera de la operadora.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no tiene claramente identificados los riesgos, ni tampoco tiene medidas de prevención, pues no ha determinado los mecanismos necesarios y por lo tanto está expuesto sin ninguna herramienta para mitigarlos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente: tomar las debidas precauciones ante la presencia de un riesgo mediante controles dado que se presentan en el momento que menos se lo espera y de acuerdo a su naturaleza (incendios, robos, etc.)

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 29-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 29-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – ACTIVIDADES DE CONTROL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**LA OPERADORA NO SUPERVISA CONSTANTEMENTE LAS
OPERACIONES**

CONDICIÓN:

La Operadora no supervisa de manera rutinaria las operaciones de ingresos de registros contables al momento que se desarrollan las actividades.

CRITERIO: Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre sistemas de información.

La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que deben ser considerados por la administración de la entidad. Estos riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos por los que se deben establecer controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información.

CAUSA:

La falta de supervisión de los registros contables realizados por la contadora de la operadora.

EFECTO:

Las transacciones contables de la Operadora no se supervisan en el momento en que se dan, por lo que no se sabe si las operaciones fueron realizadas e ingresadas correctamente, es decir cómo se facturaron ya que esto afecta a la parte financiera de la operadora.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no supervisa de forma rutinaria las operaciones que efectúa cada trabajador durante el día, por lo que no se sabe si lo están realizando de manera honesta y transparente.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente y Coordinador de la operadora: coordinar con la responsable de contabilidad Dra. Diana Valencia, para que se supervise de manera constante las operaciones que se desarrollen durante el día.

| | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F. U.N | FECHA: 29-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 29-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NO EXISTE UNA COORDINACIÓN DE LA INFORMACIÓN EXTERNA

CONDICIÓN:

La Operadora no tiene una coordinación de la información hacia sus empleados.

CRITERIO: Norma de Control Interno 500-02 Canales de comunicación abiertos.

La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva.

CAUSA:

La falta de coordinación de la información externa, se debe a una ausencia de comunicación del Gerente hacia todo el personal por lo que no conocen con exactitud hechos importantes que influyan en su rendimiento.

EFECTO:

Al no conocer la información fundamental los empleados no pueden saber en qué se tiene que mejorar o que se debe planificar para hacer frente a la competencia, es decir en parte también involucra el desempeño del personal que conforma la operadora.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no coordina la información hacia sus empleados, ya que es imprescindible que el personal también tenga conocimiento de lo que suceda y de esta manera poder orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de os objetivos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente y Coordinador de la Operadora: dar a conocer la información a todo el personal, para que puedan mejorar a un más el servicio que ofertan.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 30-04-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – SUPERVISIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LA OPERADORA NO TIENE UNA CULTURA DE EVALUACIÓN

CONDICIÓN:

La Operadora no tiene una cultura de evaluación, sobre todo en las áreas estratégicas donde el servicio es ofertado a los clientes.

CRITERIO: Norma de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas.

La evaluación periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos.

CAUSA:

La falta de capacitación del Gerente, dado que no han identificado fortalezas y debilidades de manera constante de cada área en la Operadora.

EFECTO:

Al no tener una cultura de evaluación no se puede saber si se está manteniendo las fortalezas y haciendo frente eficientemente a las amenazas de la competencia, dado también que no hay planes de seguimiento y mejora.

CONCLUSIÓN:

La Operadora no tiene una cultura de evaluación porque no han considerado prioritario implantar el sistema, dando como resultado que no se han identificado fortalezas y debilidades de las áreas estratégicas necesarias para construir los planes de seguimiento y mejora.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un plan de evaluación, para identificar nuevas fortalezas y debilidades a nivel general de la operadora, para incrementar las ventas de los paquetes turísticos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-04-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 30-04-2014 |

AF

AUDITORÍA FINANCIERA

DISPONIBLE



PA/A

PROGRAMA DE AUDITORÍA: BANCOS

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de Bancos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Determinar la integridad de los registros.
- ✓ Determinar si los recursos son manejados en forma correcta.
- ✓ Verificar si los saldos mostrados en el Balance General corresponden a todo el efectivo o su equivalente en poder de la operadora, cheques pagados y depósitos en el banco.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|---|---------|-------------|------------|
| 1 | Aplique cuestionarios de control interno. | CCI/A | J.F.U.N | 02-05-2014 |
| 2 | Elabore una cédula sumaria. | A | J.F.U.N | 02-05-2014 |
| 3 | Solicite el libro auxiliar de la cuenta Bancos al 31 de Diciembre del 2013. | A1 | J.F.U.N | 05-05-2014 |
| 4 | Solicite el estado de cuenta de la operadora al 31 de Diciembre del 2013. | A2 | J.F.U.N | 06-05-2014 |
| 5 | Realizar una conciliación bancaria. | A3 | J.F.U.N | 07-05-2014 |
| 6 | Efectué una cédula analítica de la cuenta bancos. | A4 | J.F.U.N | 07-05-2014 |
| 7 | Realice un análisis de la cuenta bancaria que mantiene la operadora. | A5 | J.F.U.N | 08-05-2014 |
| 8 | Realice un análisis financiero del disponible. | A6 | J.F.U.N | 09-05-2014 |
| 9 | Realizar los asientos de ajustes / reclasificación. | A/R | J.F.U.N | 14-05-2014 |
| 10 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/A | J.F.U.N | 15-05-2014 |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-05-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

ÁREA: BANCOS

FECHA: 02-05-2014

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|--|
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos para Bancos? | | X | | No existe un manual de procedimientos© |
| 2 | ¿Está registrada a nombre de la operadora la cuenta bancaria? | X | | | Banco Internacional. |
| 3 | ¿Se lleva un registro auxiliar de la cuenta bancaria? | | X | | No se lleva un registro auxiliar de la cuenta bancaria© |
| 4 | ¿Son guardadas bajo seguridad las chequeras en blanco? | X | | | |
| 5 | ¿Se realizan confirmaciones bancarias de los saldos que posee en el Banco? | X | | | Se realizan semestralmente las confirmaciones bancarias. |
| 6 | ¿Se encuentran debidamente custodiados los sellos de restricción de la operadora? | X | | | |
| 7 | ¿Están pre numerados todos los cheques? | X | | | |
| 8 | ¿Se giran cheques en orden secuencial? | X | | | |
| 9 | ¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias? | | X | | No se realizan conciliaciones mensualmente© |
| 10 | ¿Existe más de una firma en el giro de pagos con cheque? | X | | | |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

ÁREA: BANCOS

FECHA: 02-05-2014

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----------------|---|----|----|-----|---------------------|
| 11 | ¿Los cheques anulados son debidamente mutilados y archivados? | X | | | |
| 12 | ¿La persona que realiza el pago y el que concilia es diferente? | | X | | No son diferentes © |
| TOTAL Σ | | 8√ | 4 | | |

© Deficiencia de control interno

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 8/12 → 66,67%

NIVEL DE RIESGO = 4/12 → 33,33%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-05-2014 |



“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS
CARTA A GERENCIA

Riobamba, 02 de Mayo del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de la cuenta Bancos, de la cual anotamos las siguientes debilidades:

D1: No existe un manual de procedimientos para la cuenta Bancos.

R1: A la Gerencia elaborar e implementar un manual de procedimientos para tener un control eficaz de la cuenta Bancos.

D2: El Departamento de Contabilidad no lleva un registro auxiliar de la cuenta bancaria de la operadora.

R2: Todos los movimientos de la cuenta bancaria, deben ser registrados en un libro auxiliar diferente de la cuenta Bancos, a fin de que facilite la realización de conciliaciones periódicas y determinar el saldo real de la cuenta Bancos.

D3: No se realiza conciliaciones bancarias mensuales.

R3: La contadora tiene que conciliar mensualmente los saldos de la cuenta auxiliar de Bancos, con los saldos del estado de cuenta respectivos para saber cuánto existe realmente en Bancos.

D4: Se detectó que la persona que realiza el pago y la que concilia no son diferentes.

R4: Se recomienda al Gerente aplicar una separación de funciones de carácter incompatible, es decir una persona para que realice el pago y la otra para que concilie, de esta manera las actividades se desarrollen de forma transparente.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA SUMARIA
DISPONIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| |
|----------|
| A |
|----------|

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES / RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-----------|--------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| | BANCOS | | | | | |
| 1.1.03.01 | INTER-PURU 3100602314 | A3 ^{1/2} A3 ^{2/2} | 3.366,02 | | 3.144,00 ≠ | 222,02 |

~~≠~~ = Diferencia encontrada

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 05-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 05-05-2014 |



A1 ^{1/2}

**PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| Fecha | Código | Número | Cheque | Cuenta | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|----------|------------------|---------------------------------------|----------|--------|----------|
| | | | 1.1.03.01 | INTER- PURU 3100602314 | | | |
| 30-nov-2013 | 3416 | | | | 0,00 | 146,91 | 3.948,20 |
| 01-dic-2013 | 3430 | 427041 | | | 0,00 | 12,68 | 3.935,52 |
| 03-dic-2013 | 3418 | 102 | | | 0,00 | 3,00 | 3.932,52 |
| 03-dic-2013 | 3419 | 1047 | | | 0,00 | 6,00 | 3.926,52 |
| 03-dic-2013 | 3420 | 103 | | | 0,00 | 3,00 | 3.923,52 |
| 03-dic-2013 | 3421 | | | | 0,00 | 313,93 | 3.609,59 |
| 04-dic-2013 | 3422 | 1410 | | | 0,00 | 5,25 | 3.604,34 |
| 05-dic-2013 | 1069 | 1538 | 94833536 | | 1.689,08 | 0,00 | 5.293,42 |
| 05-dic-2013 | 3423 | 24367 | | | 0,00 | 2,00 | 5.291,42 |
| 06-dic-2013 | 1070 | 1541 | | | 137,94 | 0,00 | 5.429,36 |
| 06-dic-2013 | 3424 | 150742 | | | 0,00 | 15,71 | 5.413,65 |
| 09-dic-2013 | 1072 | ROL.69 | 96012829 | | 791,43 | 0,00 | 6.205,08 |
| 09-dic-2013 | 1081 | 1545 | | | 29,40 | 0,00 | 6.234,48 |
| 09-dic-2013 | 3425 | 835 | | | 0,00 | 176,89 | 6.057,59 |
| 09-dic-2013 | 3426 | 836 | | | 0,00 | 267,54 | 5.790,05 |
| 09-dic-2013 | 3427 | 837 | | | 0,00 | 29,15 | 5.760,90 |
| 09-dic-2013 | 3428 | 838 | | | 0,00 | 125,44 | 5.635,46 |
| 09-dic-2013 | 3429 | 10846638 | | | 0,00 | 2,20 | 5.633,26 |
| 09-dic-2013 | 3431 | 1331014 | | | 0,00 | 26,36 | 5.606,90 |
| 09-dic-2013 | 3432 | 10522055 | | | 0,00 | 17,84 | 5.589,06 |
| 10-dic-2013 | 3433 | 780 | | | 0,00 | 45,36 | 5.543,70 |
| 10-dic-2013 | 3434 | 1694 | | | 0,00 | 22,67 | 5.521,03 |
| 10-dic-2013 | 3435 | 70285 | | | 0,00 | 2,51 | 5.518,52 |
| 10-dic-2013 | 3436 | 2168 | | | 0,00 | 6,00 | 5.512,52 |
| 11-dic-2013 | 3437 | 3097 | | | 0,00 | 21,61 | 5.490,91 |
| 12-dic-2013 | 3438 | 9981 | | | 0,00 | 60,46 | 5.430,45 |
| 12-dic-2013 | 3439 | 839 | | | 0,00 | 723,24 | 4.707,21 |
| 12-dic-2013 | 3440 | ROL. 68 | | | 0,00 | 350,00 | 4.357,21 |
| 12-dic-2013 | 3441 | ROL. 68 | | | 0,00 | 359,94 | 3.997,27 |
| 12-dic-2013 | 3442 | ROL.68 | | | 0,00 | 29,16 | 3.968,11 |
| 12-dic-2013 | 3443 | ROL. 68 | | | 0,00 | 469,91 | 3.498,20 |
| 12-dic-2013 | 3444 | 2632 | | | 0,00 | 34,37 | 3.463,83 |

| | | | | | | |
|--------------|------|------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| 12-dic-2013 | 3445 | 4642 | | 0,00 | 10,00 | 3.453,83 |
| 16-dic-2013 | 3446 | 213303 | | 0,00 | 25,00 | 3.428,83 |
| 16-dic-2013 | 3447 | 1056 | | 0,00 | 5,00 | 3.423,83 |
| 19-dic-2013 | 1073 | 1546 | 94833538 | 178,20 | 0,00 | 3.602,03 |
| 19-dic-2013 | 3448 | 25277 | | 0,00 | 5,00 | 3.597,03 |
| 19-dic-2013 | 3449 | 57774 | | 0,00 | 10,00 | 3.587,03 |
| 19-dic-2013 | 3450 | | | 0,00 | 4,00 | 3.583,03 |
| 19-dic-2013 | 3451 | 610 | 998 | 0,00 | 173,58 | 3.409,45 |
| 23-dic-2013 | 1074 | 1547 | | 99,00 | 0,00 | 3.508,45 |
| 23-dic-2013 | 3452 | 632 | | 0,00 | 45,00 | 3.463,45 |
| 23-dic-2013 | 3453 | 27138 | | 0,00 | 2,00 | 3.461,45 |
| 24-dic-2013 | 1075 | 10522055 | | 3,12 | 0,00 | 3.464,57 |
| 24-dic-2013 | 1078 | | | 1.288,94 | 0,00 | 4.753,51 |
| 26-dic-2013 | 1079 | ROL.69 | | 345,83 | 0,00 | 5.099,34 |
| 26-dic-2013 | 3454 | 6064 | | 0,00 | 14,73 | 5.084,61 |
| 26-dic-2013 | 3455 | FACT. 1545 | | 0,00 | 33,60 | 5.051,01 |
| 26-dic-2013 | 3456 | 12 | | 0,00 | 18,14 | 5.032,87 |
| 26-dic-2013 | 3457 | 907108 | 1004 | 0,00 | 51,90 | 4.980,97 |
| 27-dic-2013 | 1080 | 1549 | | 38,50 | 0,00 | 5.019,47 |
| 27-dic-2013 | 3458 | ROL. 69 | 1007 | 0,00 | 380,00 | 4.639,47 |
| 27-dic-2013 | 3459 | ROL 69 | 1007 | 0,00 | 345,83 | 4.293,64 |
| 27-dic-2013 | 3460 | ROL. 69 | 1006 | 0,00 | 350,00 | 3.943,64 |
| 27-dic-2013 | 3461 | ROL.69 | 1006 | 0,00 | 29,16 | 3.914,48 |
| 27-dic-2013 | 3462 | ROL. 69 | 1006 | 0,00 | 345,83 | 3.568,65 |
| 27-dic-2013 | 3463 | ROL. 69 | 1005 | 0,00 | 450,00 | 3.118,65 |
| 27-dic-2013 | 3464 | ROL. 69 | 1005 | 0,00 | 445,83 | 2.672,82 |
| 27-dic-2013 | 3465 | 840 | | 0,00 | 30,00 | 2.642,82 |
| 27-dic-2013 | 3466 | 47252327 | | 0,00 | 23,30 | 2.619,52 |
| 27-dic-2013 | 3467 | 493 | | 0,00 | 192,53 | 2.426,99 |
| 31-dic-2013 | 1082 | | | 1.299,96 | 0,00 | 3.726,95 |
| 31-dic-2013 | 1083 | 1550 | | 950,40 | 0,00 | 4.677,35 |
| 31-dic-2013 | 1084 | | | 210,00 | 0,00 | 4.887,35 |
| 31-dic-2013 | 3468 | 11033830 | | 0,00 | 2,10 | 4.885,25 |
| 31-dic-2013 | 3469 | 1550 | | 0,00 | 950,40 | 3.934,85 |
| 31-dic-2013 | 3470 | | | 0,00 | 313,93 | 3.620,92 |
| 31-dic-2013 | 3472 | | | 0,00 | 254,90 | 3.366,02« |
| SUMAN | | | | 58.855,30 | 55.489,28 | |

« = Verificado con Estados Financieros y Estado de Cuenta

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 05-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 05-05-2014 |



A2

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ESTADO DE CUENTA
BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE.3100602314
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| | | |
|----------------------------|--|---|
| BANCO INTERNACIONAL | www.bancointernacional.com.ec Call center: 1700 360 360 Austro: (02) 394 0200 | Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098354001 Av. Patria E4-21 y 9 de Octubre, Quito. Telefax: 02 400 9100 Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de junio de 1995. |
|----------------------------|--|---|

PURUHA RAZURKU CIA LTDA
 CUENTA # 310-060231-4-USD
 0691715531001
 CANONIGO RAMOS S/N MIGUEL ANGEL JUON LOS ALAMOS 0 0
 013-1C01

ESTADO DE CUENTA
 Página 1 de 3



Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, al fax (593) 22435807, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: payala@deloitte.com

Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

| RESUMEN DE SALDOS | | Fecha de Corte : 31/12/2013 |
|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Saldo Anterior | Saldo en Efectivo | |
| 1,859.81 | 222.02 << | |
| Saldo en Cheques | Saldo Total | |
| 0.00 | 222.02 | |

| Movimientos de la Cuenta | Fecha | Descripción | Débitos | Créditos | Saldos |
|--------------------------|-------|---------------------------------|----------|----------|----------|
| | 06 | 000418939-1--"TERRAVIAJES ECUAD | | 498.30 | 2,358.11 |
| | 06 | DEPOSITO 094833536 | | 1,689.08 | 4,047.19 |
| | 06 | 00418939-COSTO OPER CASH-SP-31 | 0.30 | | 4,046.89 |
| | 06 | CH.VENTANILLA 000000997 | 350.00 | | 3,696.89 |
| | 09 | DEPOSITO 096012829 | | 791.43 | 4,488.32 |
| | 09 | CH.VENTANILLA 000000999 | 287.14 | | 4,201.18 |
| | 10 | CHEQUE N. 000000998 | 173.60 | | 4,027.58 |
| | 11 | CH.VENTANILLA 000001000 | 1,525.76 | | 2,501.82 |
| | 16 | DEPOSITO 097072980 | | 137.94 | 2,639.76 |
| | 17 | Aper.Contr. 310101308 | 1,000.00 | | 1,639.76 |
| | 18 | DEPOSITO 096010089 | | 305.76 | 1,945.52 |
| | 18 | CHEQUE N. 000001001 | 60.46 | | 1,885.06 |
| | 18 | CH.VENTANILLA 000001002 | 252.96 | | 1,632.10 |
| | 18 | CH.VENTANILLA 000001003 | 629.38 | | 1,002.72 |
| | 20 | 000431824-17-INCATREK | | 35.28 | 1,038.00 |
| | 20 | 00431824-COSTO OPER CASH-SP-31 | 0.30 | | 1,037.70 |
| | 23 | DEPOSITO 094833538 | | 178.20 | 1,215.90 |
| | 24 | DEPOSITO 094833098 | | 99.00 | 1,314.90 |
| | 24 | DEPOSITO 095862196 | | 1,062.54 | 2,377.44 |
| | 26 | DEPOSITO 095862199 | | 345.83 | 2,723.27 |
| | 26 | CH.VENTANILLA 000001004 | 51.90 | | 2,671.37 |
| | 27 | CH.VENTANILLA 000001005 | 895.83 | | 1,775.54 |
| | 27 | CH.VENTANILLA 000001006 | 724.99 | | 1,050.55 |
| | 27 | CH.VENTANILLA 000001007 | 599.26 | | 451.29 |
| | 27 | CH.VENTANILLA 000001008 | 350.00 | | 101.29 |
| | 30 | DEPOSITO 095866570 | | 122.23 | 223.52 |
| | 30 | IMAGEN CHQS.IMPR.(00012) | 1.50 | | 222.02 |

BANCO INTERNACIONAL

El valor del tiempo es incalculable y lo que este nos deja, es enriquecedor.

Durante estas 4 décadas hemos atravesado cambios importantes, sin embargo queremos seguir creciendo junto a ti y ser parte de tu historia.

¡En 2014, queremos ser más!

| Resumen de Movimientos | | | | | |
|--------------------------|-----------|-----------------|-------------------------|-----------|-----------------|
| Créditos | Cantidad | Monto | Débitos | Cantidad | Monto |
| Depósitos | 9 | 4,732.01 | Cheques Pagados | 12 | 5,901.28 |
| Otros Créditos | 2 | 533.58 | Otros Débitos | 4 | 1,002.10 |
| Total de Créditos | 11 | 5,265.59 | Total de Débitos | 16 | 6,903.38 |

Factura No. 001-007-011033830

BANCO INTERNACIONAL S.A.
 R.U.C.: 1790098354001
 AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549
 QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION SRI. NO. : 1113744639
 EMISION VALIDA DESDE : 23/Octubre /2013
 HASTA : 23/Octubre /2014

| Descripción | Total |
|--------------------------------------|-------|
| SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) : | 2.10 |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-05-2014 |

<< = Verificado con Estados Financieros y Estado de Cuenta



A3^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CONCILIACIÓN BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| | | | | |
|---|------------|-----|-------------|----------------------------|
| (=) SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | | | |
| Saldo Anterior | | | | A2 1859,81« |
| MAS: | | | | 5265,59Σ |
| Depósitos en Tránsito | | | A2 4732,01Ψ | |
| N/C. 418939 | A2 498,30 | ± - | | |
| N/C.431824 | A2 35,28 | | 533,58 Ψ | |
| | | | | 6903,38Σ |
| MENOS: | | | | |
| Cheques en Tránsito: | | | 5901,28Ψ | |
| No. 997 | A2 350,00 | | | |
| No.998 | A2 173,60 | | | |
| No.999 | A2 287,14 | | | |
| No.1000 | A2 1525,76 | | | |
| No.1001 | A2 60,46 | | | |
| No.1002 | A2 252,96 | | | |
| NO.1003 | A2 629,38 | | | |
| No. 1004 | A2 51,90 | | | |
| No.1005 | A2 895,83 | ± - | | |
| No.1006 | A2 724,99 | | | |
| No.1007 | A2 599,26 | | | |
| No. 1008 | A2 350,00 | | | |
| ND.418939 | A2 0,30 | | 1002,10Ψ | |
| ND. Aper. Contr. | A2 1000,00 | | | |
| ND. 00431824 | A2 0,30 | | | |
| ND. IMAGEN CHQS. | A2 1,50 | | 222,02S | |
| (=) SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | | | 222,02S |
| (=) SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | | | | A1 ^{2/2} 3366,02« |
| (=) DIFERENCIA ENCONTRADA | | | | -3144,00≠ |

« = Verificado con Estados Financieros y Estado de Cuenta

± = Verificación Aritmética

_ = Verificado por Documento

Ψ = Calculo Comprobado

Σ = Sumatoria

S = Totalizado

COMENTARIO:

Una vez realizada la conciliación bancaria se pudo determinar un faltante encontrado de \$3144,00, cuyo valor se debe a unas movilizaciones internas que se realizaron en el beneficio de la operadora y que dicho valor no fue depositado en la cuenta bancaria respectiva, solo se registró en contabilidad es por ello que el saldo de la cuenta Bancos reflejado en el Estado de cuenta a la fecha de corte 31 de Diciembre del 2013 no es correcto. **H**

≠ = Diferencia encontrada. Auditoría Propone: **A/R** **a**

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 07-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 07-05-2014 |



A4

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE.3100602314
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | DEBE | HABER | SALDO |
|---|--------------------------|-------------------|------------|------------|------------|
| | BANCOS | | | | |
| 1.1.03.01 | INTER-PURU 3100602314 | A1 ^{2/2} | 58.855,30* | 55.489,28* | 3.366,02√ |
| TOTAL SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | | A1 ^{2/2} | | | 3.366,02 Σ |
| TOTAL SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | A2 | | | 222,02 Σ |
| DIFERENCIA ENCONTRADA | | A3 ^{2/2} | | | 3.144,00≠ |

*= Comparado con libro auxiliar
√= Verificado
Σ= Sumatoria

COMENTARIO:

El saldo de la cuenta Bancos presentado en el Estado de cuenta a la fecha de corte 31 de Diciembre del 2013, fue verificado con el saldo de Bancos del libro mayor (auxiliar) llegando a la conclusión de que ambos saldos no concilian por consecuencia no son razonables.

≠ = Diferencia encontrada. Auditoría Propone: **A/R** (a)

| | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F .U.N | FECHA: 07-05-2014 |
| REVISADO: M.E .C.S | FECHA: 07-05-2014 |



A5

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| NOMBRE DE LA ENTIDAD BANCARIA | NÚMERO CUENTA BANCARIA | CIUDAD | FIRMAS AUTORIZADAS | TIPO DE CUENTA | CUSTODIO |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------|---|-----------------------|----------------------|
| Banco Internacional | 3100602314 | Riobamba | Luis Anibal Tenemaza Olmedo Cayambe Lema | Corriente | Ing. Marcia Lasluisa |

Conclusión:

Los controles internos no se encuentran bien formalizados, dado que no se tiene un libro auxiliar de la cuenta bancaria de la operadora, es por ello que uno de los mayores problemas se evidencia en cuanto a conocer con exactitud el saldo que existe en bancos y el saldo de contabilidad; no se realizan conciliaciones mensuales que ayuden a tener un control correcto de la cuenta Bancos.

También se hace fundamental indicar que en la operadora no se ha realizado ninguna auditoría antes, por lo que se dificultó un poco más determinar lo que realmente existe en Bancos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 08-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 08-05-2014 |



A6

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS FINANCIERO
DISPONIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|--------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| | | | | ABSOLUTO | RELATIVO |
| | | | | \$ | % |
| | BANCOS | | | | |
| 1.1.03.01 | INTER-PURU 3100602314 | 6.340,58 | 222,02 | -6.118,56 Ψ | -96,50% Ψ |
| TOTAL | | 6.340,58Σ | 222,02Σ | -6.118,56 Σ | |

Ψ = Cálculo Comprobado

Σ = Sumatoria

INTERPRETACIÓN:

Al realizar el análisis financiero, se pudo determinar que la operadora en el año 2013 obtuvo una disminución de su disponible con respecto al año 2012 de \$6.118,56 lo que representa un 96,50% de variación, debido a que las ventas de los paquetes turísticos han disminuido porque en el turismo existen temporadas altas en la cual se vende más paquetes turísticos y temporadas bajas cuando no se vende nada solo se prestan servicios de transporte.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 09-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 09-05-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS - BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS MENSUALES

CONDICIÓN:

Los saldos de la cuenta del Banco Internacional, no han sido conciliados mensualmente por la contadora de la operadora.

CRITERIO:

Se tuvo que cumplir lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar estados financieros mensuales y mantener un archivo de estados financieros mensuales, con sus correspondientes anexos y auxiliares.

CAUSA:

Falta de conocimiento a lo establecido en el manual de contabilidad en cuanto a la elaboración de estados financieros, ya que de la información financiera se despliega auxiliares esenciales, como en este caso las conciliaciones bancarias mensuales que ayudan a determinar el saldo real de la cuenta bancos.

EFECTO:

Los saldos de la cuenta del Banco Internacional, no sean correctos debido a que no se concilia mensualmente, por tal razón se evidenció en la conciliación realizada de bancos una diferencia de \$3144,00 en menos que afecta de manera directa a la liquidez de la operadora.

CONCLUSIÓN:

Debido a que no existen controles, no se realiza conciliaciones bancarias mensuales y la falta de interés por la Gerencia en supervisar a la contadora de que desarrolle reportes diarios en cuanto al manejo del efectivo, en la conciliación bancaria realizada al 31 de Diciembre del 2013 se encontró un faltante de \$3.144,00.

RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia: mayor control y seguimiento al personal del departamento contable, en especial a la contadora de la operadora para que realice conciliaciones bancarias de manera mensual, para generar la confiabilidad de la información.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 15-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 15-05-2014 |



HH/A^{2/2}

| |
|---|
| <p align="center">“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA. HOJA DE HALLAZGOS- BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> |
| <p align="center">FALTANTE ENCONTRADO EN LA CUENTA BANCOS</p> |
| <p>CONDICIÓN:</p> <p>Los saldos de la cuenta bancaria y el saldo de contabilidad no son iguales, existiendo un faltante de \$3.144,00.</p> |
| <p>CRITERIO:</p> <p>Se debe elaborar conciliaciones de manera continua y mensualmente, para dar cumplimiento a la aplicación de las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.</p> |
| <p>CAUSA:</p> <p>Falta de conocimiento, interés por parte de la Gerencia, por lo que no se realizan conciliaciones mensuales cotejando el estado de cuenta bancario con el libro auxiliar de bancos.</p> |
| <p>EFECTO:</p> <p>Permitiendo que, no se conozca el saldo real que existe en bancos y lo principal afectando al financiamiento de la operadora por el faltante encontrado de \$3.144,00.</p> |
| <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Debido a que no existen controles y conciliaciones bancarias, falta de interés por parte de la Gerencia, se encontró un faltante de \$3.144,00.</p> |
| <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la Gerencia: mayor control y seguimiento hacia el personal del departamento contable, en especial a la contadora de la operadora para que realice conciliaciones bancarias de manera mensual.</p> |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 15-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 15-05-2014 |

EXIGIBLE



PA/B

PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR COBRAR

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de Cuentas por Cobrar.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar que las cuentas hayan sido registradas adecuadamente.
- ✓ Confirmar que los saldos de cuentas por cobrar estén presentados a su valor neto de realización.
- ✓ Comprobar que las políticas de cobro sean adecuadas.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|--|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | Aplice cuestionarios de control interno. | CCI/B | J.F.U.N | 16-05-2014 |
| 2 | Elabore una cédula sumaria. | B | J.F.U.N | 16-05-2014 |
| 3 | Solicite el libro auxiliar de cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2013. | B1 | J.F.U.N | 16-05-2014 |
| 4 | Efectué una cédula analítica de los saldos de cuentas por cobrar. | B2 | J.F.U.N | 16-05-2014 |
| 5 | Realice una cédula narrativa sobre el manejo y cobrabilidad de cuentas por cobrar. | B3 | J.F.U.N | 16-05-2014 |
| 6 | Mediante una cédula analítica realice un análisis de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar. | B4 | J.F.U.N | 19-05-2014 |
| 7 | Efectué el cálculo para la provisión de cuentas incobrables. | B5 | J.F.U.N | 19-05-2014 |
| 8 | Verifique la existencia de los documentos fuente que respaldan las deudas pendientes de cobro. | B6 | J.F.U.N | 19-05-2014 |
| 9 | Realice un análisis financiero del exigible. | B7 | J.F.U.N | 19-05-2014 |
| 10 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/B | J.F.U.N | 19-05-2014 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 16-05-2014 |



CCI/B

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

ÁREA: CUENTAS POR COBRAR

FECHA: 16-05-2014

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----------------|--|-----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar? | | X | | No existe un manual de procedimientos © |
| 2 | ¿Se mantiene políticas de cobranza que agilicen el retorno del efectivo? | X | | | |
| 3 | ¿Se registran anticipos de la operadora relacionados con esta cuenta? | X | | | |
| 4 | ¿Existe una conciliación del detalle de este saldo con el mayor general? | X | | | |
| 5 | ¿Se comunica a los clientes sobre el vencimiento del plazo para cubrir su deuda? | X | | | |
| 6 | ¿Las cuentas por cobrar con antigüedad, se siguen mediante proceso judicial? | | X | | No se ha seguido el proceso judicial © |
| 7 | ¿Se realizan confirmaciones de saldos con los clientes? | X | | | |
| TOTAL Σ | | 5√ | 2 | | |

©Deficiencia de control interno Σ = Sumatoria √ = Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 5/7 → 71,43%

NIVEL DE RIESGO = 2/7 → 28,57%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 16-05-2014 |



“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS
CARTA A GERENCIA

Riobamba, 16 de Mayo del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de la cuenta Cuentas por Cobrar, de la cual anotamos las siguientes debilidades:

D1: No existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar.

R1: A la Administración elaborar e implementar un manual de procedimientos para tener un control, sobre todo recuperar el dinero en el plazo acordado por la operadora y el cliente.

D2: El Departamento de Contabilidad no sigue un proceso judicial con respecto a las cuentas de antigüedad desde el año 2009 hasta el año 2013 como son: Inka Trek, Ecuadorian Alpine, Contactour, Cordtuch, sumando un total de \$6.724,70.

R2: Las cuentas por cobrar sean debidamente tratadas de acuerdo a lo que establece la LRTI Art. 10 numeral 11, para que la operadora pueda cerrar las cuentas respectivas y conocer el saldo real de cuentas por cobrar.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA SUMARIA
CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

B

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES / RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|---------------|---------------------------|--|--------------------------|-----------------------------|----------|-----------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| 1.1.04 | CUENTAS POR COBRAR | | | | | |
| | UCASAJ | B1^{2/2} | 3.628,57 | | | 3.628,57 |
| | NIZAG | B1^{2/2} | 2.400,00 | | | 2.400,00 |
| | TRIAS | B1^{2/2} | 190,00 | | ① 190,00 | - |
| | CORDTUCH | B1^{2/2} - B1^{1/2} | (909,90) | ⑥ 1.000,00 | | 90,10 |
| | CONTACTOUR S.A. | B1^{2/2} - B1^{1/2} | 155,90 | | ① 155,90 | - |
| | INKA TREK S.A. | B1^{2/2} - B1^{1/2} | 581,77 | | ① 581,77 | - |
| | ECUADORIAN ALPINE S.A. | B1^{2/2} - B1^{1/2} | 678,36 | | ① 678,36 | - |
| | TOTAL | B1^{1/2} | 6.724,70Σ | | | 6.118,67Σ |

Σ= Sumatoria

COMENTARIO:

Una vez analizado e identificado cada una de las cuentas por cobrar, se verifico un error en registro de la cuenta CORDTUCH, y se procedió también a dar de baja las cuentas incobrables llegando de esta manera al saldo real del exigible según auditoría.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 16-05-2014 |

PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|----------------|--------|-----------|--|-----------------|---------------|-----------------|
| | 1.1.04 | | | CUENTAS POR COBRAR | | | |
| 01-ene-2013 | 44444444657575 | | | ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 6.657,03 | 0,00 | 6.657,03 |
| 03-ene-2013 | 917 | 1315 | 86685340 | ECUADORIAN ALPINE INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC CASA CÓNDR SEGÚN FACT. 1315 ING612 | 0,00 | 100,10 | 6.556,93 |
| 04-ene-2013 | 918 | 1313 | 000199674 | INKA TREK INGRESO POR SERVICIO DE GUIANZA (\$30,00) Y SERVICIO DE UTILIZACIÓN DE LA PATENTE (\$15,00) PARA LA RESERVA CHIMBORAZO SETGÚN FACT. 1313 | 0,00 | 49,00 | 6.507,93 |
| 04-ene-2013 | 919 | 1312 | 199674 | INKA TERK INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC PALACIO REAL SEGÚN FACT, 1312 | 0,00 | 129,36 | 6.378,57 |
| 09-ene-2013 | 920 | 1310 | 86685393 | CONTACTOUR INGRESO POPR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC CASA CÓNDR SEGÚN FACT. 1310 | 0,00 | 44,10 | 6.334,47 |
| 18-ene-2013 | 921 | 1308 | 86685389 | CORDTUCH INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE EN VIAJE A PULINGUI SAN PABLO CASA CÓNDR PROYECTO BRIAN, SEGÚN FACT. 1308 | 0,00 | 9,90 | 6.324,57 |
| 20-nov-2013 | 1061 | 1530 | | INKA TREK S.A. INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC SUMAK KAUSAY GRUPO ITK-Pouzier grupo del 20-11-2013 SEGÚN FACT. 1530 | 213,44 | 0,00 | 6.538,01 |
| 06-dic-2013 | 1071 | 1543 | | INKA TREK S.A. INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS. | 35,28 | 0,00 | 6.573,29 |
| 24-dic-2013 | 1076 | 1548 | | INKA TREK S.A. INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC PALACIO REAL SEGÚN FACT. 1548 | 151,41 | 0,00 | 6.724,70 |
| | | | | SUMAN | 7.057,16 | 332,46 | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-05-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 16-05-2014 |

PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
ASIENTO INICIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| Fecha | Código | Número | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|--------|---|-----------------|-----------------|------------|
| | 1.1.04 | | CUENTAS POR COBRAR | | | |
| 24-ene-2012 | | 660 | INGRESO POR PRÉSTAMO A LA CORDTUCH EN COMPRA DE LOTE DE TERRENO PARA LAS ORGANIZACIONES. | 0,00 | 1.000,00 | 1000,00+II |
| 11-abr-2012 | | 1018 | UCASAJ Efectivo INGRESO POR VENTA DE UN FAM TRIP PARA LA OPERACIÓN DE TURISMO COMUNITARIO UCASAJ, SEGÚN FACT. 1018. | 3.628,57 | 0,00 | 2.628,57 |
| 18-abr-2012 | | 717 | COMUNIDAD NIZAG Efectivo INGRESO POR VENTA DE UN FAM TRIP PARA LA OTC NIZAG, SEGÚN FACT. 1021 | 2.400,00 | 0,00 | 5.028,57 |
| 30-jun-2012 | | 2314 | TRIAS VZW SALDO PENDIENTE DEL GRUPO NEOS EN VENTA DE PAQUETE TURISTICO RUTA . | 190,00 | 0,00 | 5.218,57 |
| 26-dic-2012 | | 1308 | CORDTUCH Efectivo INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE EN VIAJE A PULINGUI SAN PABLO CASA CÓNDOR PROYECTO BRIAN. | 100,00 | 0,00 | 5.318,57 |
| 26-dic-2012 | | 1310 | CONTACTOUR S.A. E.M.A. Efectivo INGRESO POPR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC CASA CÓNDOR SEGÚN FACT. 1310 ING614 | 200,00 | 0,00 | 5.518,57 |
| 26-dic-2012 | | 1312 | INKA TREK S.A Efectivo INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC PALACIO REAL SEGÚN FACT, 1312 ING616 | 160,00 | | 5.678,57 |
| 27-dic-2012 | | 1313 | INKA TREK S.A Efectivo INGRESO POR SERVICIO DE GUIANZA Y SERVICIO DE UTILIZACIÓN DE LA PATENTE | 200,00 | 0,00 | 5.878,57 |
| 28-dic-2012 | | 860 | ECUADORIAN ALPINE INSTITUTE S.A Efectivo INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS. | 778,46 | 0,00 | 6.657,03 |
| | | | SUMAN | 7.657,03 | 1.000,00 | |
| | | | TOTAL | 6.657,03 | | |

II= Hallazgo

COMENTARIO: el valor de \$1.000,00 está mal registrado, porque la naturaleza de esta cuenta es siempre saldo deudor.

+ = Error en registro de cuentas por cobrar. Auditoría propone: **A/R** b

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 16-05-2014 |



B2

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | DEBE | HABER | SALDO |
|---------------|---------------------------|--|-------------------|------------------|------------------|
| 1.1.04 | CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| | UCASAJ | B1 ^{2/2} | 3.628,57* | | 3.628,57√ |
| | NIZAG | B1 ^{2/2} | 2.400,00* | | 2.400,00√ |
| | TRIAS | B1 ^{2/2} | 190,00* | | 190,00√ |
| | CORDTUCH | B1 ^{2/2 -} B1 ^{1/2} | 100,00* | 1009,90* | -909,90√ |
| | CONTACTOUR S.A. | B1 ^{2/2 -} B1 ^{1/2} | 200,00* | 44,10* | 155,90√ |
| | INKA TREK S.A. | B1 ^{2/2 -} B1 ^{1/2} | 760,13* | 178,36* | 581,77√ |
| | ECUADORIAN ALPINE S.A. | B1 ^{2/2 -} B1 ^{1/2} | 778,46* | 100,10* | 678,36√ |
| | SUMAN | | 8.057,16 Σ | 1.332,46Σ | |
| | TOTAL | B | | | 6.724,70Σ |

* = Comparado con libro auxiliar
√ = Verificado
Σ = Sumatoria

COMENTARIO: El saldo de cuentas por cobrar presentado en el Balance General al 31 de Diciembre del 2013, fue verificado con los saldos del libro mayor (auxiliar) de cada una de las cuentas deudoras, llegando a la conclusión de que el saldo de la cuenta correspondiente a CORDTUCH no es razonable, por los \$1.000,00 que está mal registrado **REF.P/T. B1**^{2/2}. Auditoría propone: **A/R** (b)

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 19-05-2014 |



B3

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA NARRATIVA
CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

La política de cobro de la operadora, es de 45 días con todos los clientes sin ninguna excepción.

Según Diana Valencia Pereira, contadora de la Operadora, nos supo manifestar que todos los clientes cancelaban sus facturas puntualmente sin ningún retraso; es decir en el mismo momento en que se acordaba la venta del servicio, pero debido a la confianza de algunos clientes que quedan a depositar cuando se reciba en su totalidad el servicio, no lo han hecho hasta el momento, por lo que la recuperación de ese efectivo está estancado y tampoco han procedido mediante proceso judicial a esos clientes.

También se hace fundamental mencionar, que quien no cancelo los valores por la venta de servicios, que constan en cuentas por cobrar en su mayoría son las Operadoras de Turismo Comunitario (OTC) a “PURUHA RAZURKU”, como se detalla en la cédula analítica antes realizada de cuentas por cobrar, por todo lo mencionado anteriormente la contadora considera que la recuperación de ese efectivo se debe realizar mediante una disposición del Gerente en la mayor brevedad posible.

B2

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 16-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 16-05-2014 |



B4

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| CÓDIGO | NOMBRE DEL CLIENTE | REF. P/T | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | SALDOS POR VENCER | SALDOS VENCIDOS | | | | TOTAL SALDOS VENCIDOS |
|---------------|---------------------------|--------------|-----------------------|-------------------|-----------------|---------|---------|-----------------|-----------------------|
| | | | | | 30 días | 60 días | 90 días | Más de 120 días | |
| 1.1.04 | CUENTAS POR COBRAR | | | | | | | | |
| | UCASAJ | B- B2 | 3.628,57 | | | | | 3.628,57 | 3.628,57√ |
| | NIZAG | B- B2 | 2.400,00 | | | | | 2.400,00 | 2.400,00√ |
| | TRIAS | B- B2 | - | | | | | - | - |
| | CORDTUCH | B- B2 | 90,10 | | | | | 90,10 | 90,10√ |
| | CONTACTOUR S.A. | B- B2 | - | | | | | - | - |
| | INKA TREK S.A. | B- B2 | - | | | | | - | - |
| | ECUADORIAN ALPINE S.A. | B- B2 | - | | | | | - | - |
| | TOTAL | B | 6.118,67Σ | | | | | | 6.118,67Σ |

√= Verificado

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Una vez especificado las cuentas por antigüedad de saldos se determinó el total de saldos vencidos, para en lo posterior proceder a dar de baja las cuentas respectivas de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) Art.10 numeral 11.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



B5^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÁLCULO PARA LA PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | NOMBRE DEL CLIENTE | REF. P/T | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | AÑOS | PORCENTAJE DE PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES |
|---------------|---------------------------|--------------|-----------------------|------|---|-------------------------------|
| 1.1.04 | CUENTAS POR COBRAR | | | | | |
| | TRIAS | B- B2 | 190,00 | 5 | 1% | 9,50 [⊖] |
| | CONTACTOUR S.A. | B- B2 | 155,90 | 5 | 1% | 7,80 [⊖] |
| | INKA TREK S.A. | B- B2 | 581,77 | 5 | 1% | 29,09 [⊖] |
| | ECUADORIAN ALPINE S.A. | B- B2 | 678,36 | 5 | 1% | 33,92 [⊖] |
| TOTAL | | | | | | 80,31^Σ |

Σ = Sumatoria

⊖ = Cálculo de provisión de cuentas incobrables

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



B5^{2/2}

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
PROCEDIMIENTO PARA DAR DE BAJA LAS CUENTAS INCOBRABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) Art. 10 numeral 11, establece:

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
- Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.
- No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas.

Una vez analizado e identificado las cuentas por cobrar por antigüedad de saldo se procedió de acuerdo a lo que establece la LRTI y se dieron de baja las cuentas detalladas en la **REF. P/T. B5^{1/2}**.

∞ = Eliminación definitiva de los créditos incobrables. Auditoría Propone: **A/A** (1)

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



B6 ^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS QUE RESPALDAN LAS DEUDAS
PENDIENTES DE COBRO
EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PURUHA RAZURKU CIA LTDA
RUC 0691715531001
Dirección: Av. Sesquicentenario 6 y Miguel Ángel Jijon Telf.: 2606774 Riobamba - Ecuador
1792248787001

FACTURA
No. 001-001-00 **0001530**
Autorización SRI. 1113573834
Valido Hasta el 23 de SEPTIEMBRE DEL 2014

Señor: **WIKKA TREK S.A** Caba Remolque
Lugar y Fecha de Emisión: **Riobamba, 20-nov-2013**
Dirección: **AV. COLÓN E 10-34 Y TAMAYO** Telf.: **026013411**

| CANT | DESCRIPCION | V. UNIT | V. TOTAL |
|---|---|---------------|----------|
| 5 | PAQUETES TURISTICOS | 35,36 | 217,80 |
| | GRUPO: ITK - Buzier del 20 de Noviem bre 2013 | | |
| Cortés Miranda Roberto Carlos Imprenta el "EL PROGRESO" Telf. 2989426 - 0988028106 - 0992526774 Ruc. 1712490604001 Aut. SRI. 11365 Del 1501 al 1600 Impreso el 23 DE SEPTIEMBRE D 3 ORIGINAL: Adquirente * COPIA: Emisor | | Sub Total | 217,80 |
| Firma Autorizada | | Descuento | 0,00 |
| Recibí Conforme | | IVA Tarifa 0% | 0,00 |
| | | IVA Tarifa % | 217,80 |
| | | Importe IVA | 25,14 |
| | | TOTAL USD | 243,84 |

B1 ^{1/2}

× = Cálculo verificado por el auditor



B6^{2/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
VERIFICACIÓN D DOCUMENTOS QUE RESPALDAN LAS DEUDAS
PENDIENTES DE COBRO
EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

PURUHA RAZURKU CIA LTDA
RUC 0691715531001

FACTURA
No. 001-001-00 **0001548**
Autorización SRI. 1113573834
Valido Hasta el 23 de SEPTIEMBRE DEL 2014

Dirección: Av. Sesquicentenario 6 y Miguel Ángel Jijon Telf.: 2606774
Riobamba - Ecuador

RUC: Cód. Remisor:

Señor: Riobamba, 24-dic-2013

Lugar y Fecha de Emisión:
AV. COLÓN E 10-34 Y TAMAYO Telf.: 026013411

Dirección: Telf.:

| CANT | DESCRIPCION | V. UNIT | V. TOTAL |
|--|-------------|----------------------|-----------------|
| 1 | GUIANZA | 50.00 | 50.00 |
| 4 | HOSPEDAJE | 21.00 | 84.00 |
| 1 | CENAS | 20.50 | 20.50 |
| GRUPO: ITK- RIOVALEC del 1 de Diciembre 2013 | | | |
| | | Sub Total | 135.19 |
| | | Descuento | 0.00 |
| | | IVA Tarifa 0% | 0.00 |
| | | IVA Tarifa % | 135.19 |
| | | Importe IVA | 16.22 |
| | | TOTAL USD | 151.41 x |

Cortés Miranda Roberto Carlos Imprenta el "EL PROGRESO"
Telf: 099426 - 0988028106 - 0992526774 Ruc. 1712490604001
A: 11365 Del 1501 al 1600 Impreso el 23 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
ORIGINAL: Adquirente * COPIA: Emisor

Firma Autorizada _____ Recibi Conforme _____

B1^{1/2}

x = Cálculo verificado por el auditor

COMENTARIO: una vez verificado los documentos soporte que respaldan las deudas pendientes de cobro de la operadora, se determinó que los valores son correctos y están debidamente archivados.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



B7^{1/3}

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS FINANCIERO
EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|--------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| | | | | ABSOLUTO \$ | RELATIVO % |
| 1.1.04 | CUENTAS POR COBRAR | 6.657,03 | 6.118,67 | -538,36 ψ | -8,09% ψ |
| TOTAL | | 6.657,03Σ | 6.118,67Σ | -538,36 Σ | |

Σ = Sumatoria

ψ =Cálculo Comprobado

INTERPRETACIÓN:

Al realizar el análisis financiero se pudo determinar, que el exigible de la operadora en el año 2013 ha tenido una disminución con respecto al año 2012 de \$538,36 lo que representa un 8,09% de variación, todo eso debido a que se procedió a dar de baja las cuentas incobrables por antigüedad de saldos de acuerdo a lo establece la LRTI Art. 10 numeral 11 **REF. P/T B5^{2/2}**, para de esta manera determinar el saldo real del exigible.

También se hace fundamental mencionar que las cuentas por cobrar se deben en su mayoría a la venta de paquetes turísticos que oferta la operadora.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS
EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ÍNDICE DE ACTIVIDAD

▪ **Rotación de Cuentas por Cobrar**

$$\frac{\text{Ventas Anuales a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}} = \frac{49.899,97}{6.387,85} = 7,81 \text{ veces}$$

Interpretación:

La rotación de cuentas por cobrar es de 7 veces en el año.

▪ **Días promedio de cobro**

$$\frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación Cuentas por Cobrar}} = \frac{360}{7,81} = 46,09 \text{ días}$$

Interpretación:

Se determina que la recuperación de la cartera en promedio se la realiza cada 46 días.

Comentario:

No es viable mantener estas políticas de crédito por cuanto la operadora tiene obligaciones mensuales como por ejemplo: sueldos, impuestos, gastos básicos, y demás que deben cubrirse; y al tener una recuperación de cartera de 51 días promedio podría la operadora de turismo comunitario tener problemas de liquidez.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



B7 ^{3/3}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS
EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

▪ **Cálculo del porcentaje de clientes**

$$\frac{\text{Saldo Vencido}}{\text{Más de 120 días}} * 100$$

$$\frac{6.118,67}{6.118,67} * 100 = 100\%$$

Comentario:

Luego de haber realizado el análisis se determina que el 100% se encuentra en saldos vencidos lo que está provocando que la operadora tenga falta de liquidez, que su capital de trabajo se vea reducido e impidiendo cumplir sus obligaciones con terceros.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 19-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 19-05-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – EXIGIBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ERROR EN REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR

CONDICIÓN:

El registro correspondiente a una deuda por cobrar CORDTUCH de \$1.000,00 fue registrado como una cuenta cancelada, afectando a las cuentas por cobrar y al ingreso.

CRITERIO:

El Código de Comercio Mercantil Art. 37., establece que los errores y omisiones al formar un asiento se salvaran en otro distinto, en la fecha en que se notare la falta.

CAUSA:

Falta de conocimiento de la existencia y actualizaciones a lo que establece el Código de Comercio Mercantil al efectuar errores contables, provocando que los ingresos de la operadora se vean afectados en un valor de \$1.000,00.

EFECTO:

El saldo de la cuenta por cobrar de CORDTUCH al registrar ese error generó un saldo acreedor de \$909,90, afectando de esta manera al financiamiento de la operadora.

CONCLUSIÓN:

Debido a que la contadora registro de manera incorrecta el asiento de cuentas por cobrar correspondiente a CORDTUCH de \$1.000,00 no se conoce exactamente su saldo real.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente: realizar un seguimiento y control al departamento contable, al término del periodo fiscal, en el cual se verifique los saldos de cuentas por cobrar deudoras existentes, y confirmación de las mismas.

| | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F / U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E / C.S | FECHA: 23-05-2014 |

ACTIVOS FIJOS



PA/D

PROGRAMA DE AUDITORÍA: ACTIVOS FIJOS

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de los Activos Fijos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Comprobar que los activos fijos realmente existan y se encuentran en uso.
- ✓ Comprobar que todos los activos fijos estén adecuadamente registrados.
- ✓ Determinar si la depreciación del periodo es razonable.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|---|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | Aplique cuestionarios de control interno. | CCI/D | J.F.U.N | 20-05-2014 |
| 2 | Elabore una cédula sumaria. | D | J.F.U.N | 20-05-2014 |
| 3 | Solicite el libro auxiliar de los activos fijos al 31 de Diciembre del 2013. | D1 | J.F.U.N | 20-05-2014 |
| 4 | Efectúe una toma física de los activos fijos. | D2 | J.F.U.N | 20-05-2014 |
| 5 | Elabore una cédula analítica de los saldos de cada uno de los activos fijos. | D3 | J.F.U.N | 21-05-2014 |
| 6 | Verificar mediante una cédula analítica el cálculo de depreciaciones de los activos fijos. | D4 | J.F.U.N | 21-05-2014 |
| 7 | Aplique indicadores en cuanto al manejo de los activos fijos de la operadora. | D5 | J.F.U.N | 22-05-2014 |
| 8 | Realice un análisis financiero del activo fijo. | D6 | J.F.U.N | 22-05-2014 |
| 9 | Verifique y analice la existencia de los documentos fuente, que aseguren que los activos fijos son propiedad de la operadora. | D7 | J.F.U.N | 23-05-2014 |
| 10 | Realizar los asientos de ajustes / reclasificación. | A/R | J.F.U.N | 23-05-2014 |
| 11 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/D | J.F.U.N | 23-05-2014 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 20-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 20-05-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

ÁREA: ACTIVOS FIJOS

FECHA: 20-05-2014

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos para el control de los activos fijos? | | X | | No existe un manual de procedimientos © |
| 2 | ¿Hay un registro de activos fijos? | X | | | |
| 3 | ¿Se concilia dicho registro con el mayor general cada año? | X | | | |
| 4 | ¿Se utiliza cuentas contables apropiadas especificando las clases de activo fijo? | X | | | |
| 5 | ¿Se mantiene los activos fijos codificados para un mayor control desde el momento de su adquisición? | X | | | Mantiene una codificación alfanumérica (iniciales de la operadora y código respectivo a cada activo fijo). |
| 6 | ¿Se realizan mantenimientos preventivos? | | X | | No se realizan periódicamente mantenimientos © |
| 7 | ¿Tiene la operadora una cobertura apropiada de seguros que garantice o cubra el valor del activo fijo? | | X | | No tiene cobertura de seguros © |
| 8 | ¿La adquisición de activos fijos es debidamente respaldada por documentos, los cuales son archivados en el departamento de Contabilidad? | X | | | Si se encontró documentos de respaldo y de los bienes donados existe un inventario inicial al 01 de Mayo del 2006, cuya documentación consta en la Organización de Turismo Comunitario (OTC) que dono. |
| | TOTAL Σ | 5 √ | 3 | | |

©Deficiencia de control interno

Σ=Sumatoria

√=Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 5/8 → 62,50%
 NIVEL DE RIESGO = 3/8 → 37,50%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------------|----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 20-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 20-05-2014 |



“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS
CARTA A GERENCIA

Riobamba, 20 de Mayo del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de la cuenta Activos Fijos, de la cual anotamos las siguientes debilidades:

D1: La operadora no cuenta con un manual de procedimientos establecido para los activos fijos.

R1: Sugerimos al Gerente que se elabore e implemente un manual de procedimientos acorde a las necesidades de la operadora, para de esta manera tener un control eficiente de todos los activos fijos.

D2: Los activos fijos de la operadora valuados en \$37.675,45 no cuentan con una cobertura de seguros en caso de siniestros.

R2: El Gerente tiene que buscar la posibilidad de que las Organizaciones de Turismo Comunitario aporten una cuota mensual para contratar una póliza de seguros que cubra a los activos fijos en caso de siniestros, los mismos que están valuados en \$37.675,45 y son base fundamental para el desarrollo de las actividades diarias de la operadora y de las Organizaciones de Turismo Comunitario (OTC).

D3: No se realizan mantenimientos preventivos de los activos fijos porque no tienen contratado a un profesional fijo para que realice esa actividad y tenga al día actualizado todo.

R3: Al Gerente contratar a un profesional para que realice el mantenimiento a los activos fijos (maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de cómputo, vehículos, etc.), ya es fundamental para la buena marcha de la operadora.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



D ^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA SUMARIA
ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES / RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------|-----------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| 1.2.04 | VEHÍCULOS | D1 | 35.178,82 | | | 35.178,82 |
| 1.2.05 | DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS | D1 | -7.035,76 | | | -7.035,76 |
| 1.2.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | D1 | 1.791,36 | | | 1.791,36 |
| 1.2.07 | DEPREC. ACUM. MAQUI, Y EQUIPO | D1-D4 ^{1/2} | -268,70 | ② | 89,56 | -179,14 |
| 1.2.08 | MUEBLES Y ENSERES | D1 | 883,41 | | | 883,41 |
| 1.2.09 | DEPREC. ACUM.MUEBLES Y ENSERES | D1-D4 ^{1/2} | -132,51 | ③ | 44,17 | -88,34 |
| 1.2.12 | INSTRUMENTOS DE COCINA | D1 | 123,31 | | | 123,31 |
| 1.2.13 | DEPREC. ACUM. INSTR. DE COCINA | D1 | -24,66 | ④ | 12,33 | -12,33 |
| 1.2.17 | EQUIPO DE OFICINA | D1 | 459,19 | | | 459,19 |
| 1.2.18 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE OFICINA | D1-D4 ^{1/2} | -68,87 | ⑤ | 22,95 | -45,92 |
| 1.2.19 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | D1 | 2.417,90 | | | 2.417,90 |
| 1.2.20 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMP Y SOFTWARE | D1 | -805,88 | ⑥ | 7,97 | -797,91 |
| 1.2.22 | EQUIPO DE ALQUILER | D1 | 5.499,33 | | | 5.499,33 |

D^{2/2}

| | | | | | | |
|---|--|----------------------------|--------------------|-------------------|--|-----------|
| 1.2.23 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE ALQUILER | D1 | -1.099,86 | | | -1.099,86 |
| 1.2.24 | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | D1 | 892,20 | | | 892,20 |
| 1.2.25 | DEPREC. ACUM. OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | D1-D4^{1/2} | -133,83 | 7 44,61 | | -89,22 |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS SEGÚN CONTABILIDAD | | D1 | 37.675,45 Σ | | | |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS SEGÚN AUDITORÍA | | D^{2/2} | | 37.897,04Σ | | |

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Una vez descrito los activos fijos con su correspondiente depreciación, se determinó que seis de los activos fijos no se depreciaron de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), se procedió a calcular nuevamente llegando de esta manera al saldo real de cada activo fijo.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 20-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 20-05-2014 |



D1

**PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| Fecha | Código | Número | Descripción | Debe | Haber |
|------------------------|--------|----------------|--|------------------|-------------------------------|
| 01-ene-2013 | 1.2.04 | 44444444657575 | VEHÍCULOS | 35178,82 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.05 | 3474 | DEPREC. ACUM. DE VEHÍCULOS | | 7.035,76 |
| 01-ene-2013 | 1.2.06 | 44444444657575 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 1.791,36 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.07 | 3474 | DEPREC. ACUM. MAQUI, Y EQUIPO | | 268,70 H |
| 01-ene-2013 | 1.2.08 | 44444444657575 | MUEBLES Y ENSERES | 883,41 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.09 | 3474 | DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | | 132,51 H |
| 01-ene-2013 | 1.2.12 | 44444444657575 | INSTRUMENTOS DE COCINA | 123,31 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.13 | 3474 | DEPREC.ACUM.INSTR. DE COCINA | | 24,66 H |
| 01-ene-2013 | 1.2.17 | 44444444657575 | EQUIPO DE OFICINA | 459,19 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.18 | 3474 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE OFICINA | | 68,87 H |
| 01-ene-13 | 1.2.19 | 44444444657575 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | 2.417,90 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.20 | 3474 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMP Y SOFTWARE | | 805,88 H |
| 01-ene-2013 | 1.2.22 | 44444444657575 | EQUIPO DE ALQUILER | 5.499,33 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.23 | 3474 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE ALQUILER | | 1.099,86 |
| 01-ene-2013 | 1.2.24 | 44444444657575 | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | 892,20 | |
| 31-dic-2013 | 1.2.25 | 3474 | DEPREC. ACUM. OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | | 133,83 H |
| SUMAN TOTAL | | | | 47.245,52 | 9.570,07 37.675,45 |

COMENTARIO: Las depreciaciones no se realizan de acuerdo a los porcentajes que establece la LRTI.

H = Hallazgo. Auditoría Propone: **A/A**

② ③ ④ ⑤ ⑥ ⑦

| | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F. U.N | FECHA: 20-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 20-05-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
TOMA FÍSICA
ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

D2

| CÓDIGO | CUENTA | CANT. | FECHA DE ADQUISICIÓN | VALOR ACTIVO FIJO | PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN | AÑOS VIDA ÚTIL | FECHA DE DEPRECIACIÓN |
|--|--|-------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|
| 1.2.04 | VEHÍCULOS | | | | 20% | 5 | Diciembre 2013 |
| | Mini bus marca wolswagen | 1 ¥ | Marzo 2010 | 35.178,82 | | | |
| 1.2.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 62 ¥ | Junio 2008 | 1.791,36 | 10% | 10 | Diciembre 2013 |
| 1.2.08 | MUEBLES Y ENSERES | | | | 10% | 10 | Diciembre 2013 |
| | Sillas | 63 ¥ | Junio 2008 | 883,41 | | | |
| 1.2.12 | INSTRUMENTOS DE COCINA | 60 ¥ | Junio 2008 | 123,31 | 10% | 10 | Diciembre 2013 |
| 1.2.17 | EQUIPO DE OFICINA | | | 459,19 | 10% | 10 | Diciembre 2013 |
| | DVD, Televisor | 2 ¥ | Junio 2008 | | | | |
| 1.2.19 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | | | 2.417,90 | 33% | 3 | Diciembre 2013 |
| | Portátil Hacer, Laptop HP | 2 ¥ | Junio 2008 | | | | |
| | Computadoras, Impresoras | 6 ¥ | Junio 2008 | | | | |
| | Impresoras | 7 ¥ | Junio 2008 | | | | |
| | Software Contable Infolect | 1 ¥ | Diciembre 2011 | | | | |
| 1.2.22 | EQUIPO DE ALQUILER | | | | 20% | 5 | Diciembre 2013 |
| | Bicicletas RONSON aluminio | 40 ¥ | Marzo 2010 | 5.499,33 | | | |
| 1.2.24 | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | | | | 10% | 10 | Diciembre 2013 |
| | BANNERS (carpas) para participar en ferias | 12 ¥ | Junio 2008 | 892,20 | | | |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS SEGÚN AUDITORÍA | | | | 47.245,52 | | | |

¥ = Verificado físicamente

Σ = Sumatoria

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 20-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 20-05-2014 |



D3^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|--|------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 1.2.04 | VEHÍCULOS | | 35.178,82* | | 28.143,06√ |
| 1.2.05 | DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS | D1 | | 7.035,76* | |
| 1.2.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | D1 | 1.791,36* | | 1.612,22√ |
| 1.2.07 | DEPREC. ACUM. MAQUI, Y EQUIPO | D1 | | 179,14*≡ | |
| 1.2.08 | MUEBLES Y ENSERES | D1 | 883,41* | | 795,07√ |
| 1.2.09 | DEPREC. ACUM.MUEBLES Y ENSERES | D1 | | 88,34*≡ | |
| 1.2.12 | INSTRUMENTOS DE COCINA | D1 | 123,31* | | 110,98√ |
| 1.2.13 | DEPREC. ACUM. INSTR. DE COCINA | D1 | | 12,33*≡ | |
| 1.2.17 | EQUIPO DE OFICINA | D1 | 459,19* | | 413,27√ |
| 1.2.18 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE OFICINA | D1 | | 45,92*≡ | |
| 1.2.19 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | D1 | 2.417,90* | | 1.619,99√ |
| 1.2.20 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMP Y SOFTWARE | D1 | | 797,91* | |
| 1.2.22 | EQUIPO DE ALQUILER | D1 | 5.499,33* | | 4.399,47√ |
| 1.2.23 | DEPREC. ACUM. EQUIP. DE ALQUILER | D1 | | 1.099,86* | |
| 1.2.24 | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | D1 | 892,20* | | 802,98√ |
| 1.2.25 | DEPREC. ACUM. OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | D1 | | 89,22*≡ | |
| | TOTALES SEGÚN AUDITORÍA | D^{2/2} | 47.245,52 Σ | 9.348,48 Σ | 37.897,04 Σ |

* = Comparado con libro auxiliar

≡ = Cálculo Correcto

v = Verificado

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Los saldos de los activos fijos presentados en el Balance General al 31 de Diciembre del 2013 con las correspondientes depreciaciones fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar), llegando a la conclusión de que seis saldos no son razonables.

H = Hallazgo. Auditoría Propone: **A/A** (2) (3) (4) (5) (6) (7)

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 21-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 21-05-2014 |



D4^{1/5}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| FECHA | REF.P/T | CUENTA | VALOR ACTIVO FIJO | % DE DEPRECIACIÓN | DEPRECIACIÓN ACUMULADA SEGÚN CONTABILIDAD | DEPRECIACIÓN ACUMULADA SEGÚN AUDITORÍA | DIFERENCIA |
|------------|-------------------|------------------------------|--------------------|-------------------|---|--|------------|
| 31-12-2013 | D4 ^{3/4} | VEHÍCULOS | | | | | |
| | | Costo | 35.178,82 | 20% | -7.035,76 | -7.035,76 | - |
| 31-12-2013 | D4 ^{3/4} | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | |
| | | Costo | 1.791,36 | 10% | -268,70 ∅ | -179,14 ≡ | ② 89,56 ≠ |
| 31-12-2013 | D4 ^{3/4} | MUEBLES Y ENSERES | | | | | |
| | | Costo | 883,41 | 10% | -132,51 ∅ | -88,34 ≡ | ③ 44,17 ≠ |
| 31-12-2013 | D4 ^{4/4} | INSTRUMENTOS DE COCINA | | | | | |
| | | Costo | 123,31 | 10% | -24,66 | -12,33 | ④ 12,33 ≠ |
| 31-12-2013 | D4 ^{4/4} | EQUIPO DE OFICINA | | | | | |
| | | Costo | 459,19 | 10% | -68,87 ∅ | -45,92 ≡ | ⑤ 22,95 ≠ |
| 31-12-2013 | D4 ^{4/4} | EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | | | | | |
| | | Costo | 2.417,90 | 33% | -805,88 ∅ | -797,91 ≡ | ⑥ 7,97 ≠ |
| 31-12-2013 | D4 ^{4/4} | EQUIPO DE ALQUILER | | | | | |
| | | Costo | 5.499,33 | 20% | -1.099,86 | -1.099,86 | - |
| 31-12-2013 | D4 ^{5/5} | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | | | | | |
| | | Costo | 892,20 | 10% | -133,83 ∅ | -89,22 ≡ | ⑦ 44,61 ≠ |
| | D3 ^{2/2} | SUMAN | 47.245,52 Σ | | | 9.348,48 Σ | |
| | D3 ^{2/2} | TOTAL SEGÚN AUDITORÍA | | | | 37.897,04 Σ | |

∅= Cálculo Incorrecto

≡ = Cálculo Correcto

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Como se puede observar en la **REF. P/T D4^{1/2}** seis depreciaciones que se calcularon al 31 de Diciembre del 2013 no fueron realizados correctamente de acuerdo a los porcentajes de depreciación establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), es decir cómo se detalló en la **REF. P/T. D2** correspondiente a cada activo fijo.

≠ = Diferencia encontrada. Auditoría Propone: A/A ② ③ ④ ⑤ ⑥ ⑦

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 21-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 21-05-2014 |



D4^{3/5}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
CÁLCULO DE DEPRECIACIONES POR CADA ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

VEHÍCULOS

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA ÚTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 35.178,82 | |
| Marzo 2010 | 1 | | 5.863,13 |
| 2011 | 2 | | 7035,76 |
| 2012 | 3 | | 7035,76 |
| 2013 | 4 | | 7035,76 |

D4^{1/5}

MAQUINARIA Y EQUIPO

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA UTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 1.791,36 | |
| Junio del 2008 | 1 | | 104,50 |
| 2009 | 2 | | 179,14 |
| 2010 | 3 | | 179,14 |
| 2011 | 4 | | 179,14 |
| 2012 | 5 | | 179,14 |
| 2013 | 6 | | 179,14 |

D4^{1/5}

MUEBLES Y ENSERES

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA UTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 883,41 | |
| Junio del 2008 | 1 | | 51,53 |
| 2009 | 2 | | 88,34 |
| 2010 | 3 | | 88,34 |
| 2011 | 4 | | 88,34 |
| 2012 | 5 | | 88,34 |
| 2013 | 6 | | 88,34 |

D4^{1/5}

INSTRUMENTOS DE COCINA

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA ÚTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 123,31 | |
| Junio del 2008 | 1 | | 7,21 |
| 2009 | 2 | | 12,33 |
| 2010 | 3 | | 12,33 |
| 2011 | 4 | | 12,33 |
| 2012 | 5 | | 12,33 |
| 2013 | 6 | | 12,33 |

D4 ^{1/5}

EQUIPO DE OFICINA

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA ÚTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 459,19 | |
| Junio del 2008 | 1 | | 26,81 |
| 2009 | 2 | | 45,92 |
| 2010 | 3 | | 45,92 |
| 2011 | 4 | | 45,92 |
| 2012 | 5 | | 45,92 |
| 2013 | 6 | | 45,92 |

D4 ^{1/5}

EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA ÚTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 2.417,90 | |
| Diciembre 2011 | 1 | | 797,91 |
| 2012 | 2 | | 797,91 |
| 2013 | 3 | | 797,91 |

D4 ^{1/5}

EQUIPO DE ALQUILER

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA ÚTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 5.499,33 | |
| Marzo 2010 | 1 | | 916,60 |
| 2011 | 2 | | 1099,87 |
| 2012 | 3 | | 1099,87 |
| 2013 | 4 | | 1099,87 |

D4 ^{1/5}

OTROS EQUIPOS Y MATERIALES

| FECHA DE COMPRA | AÑOS VIDA ÚTIL | VALOR ACTIVO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA |
|-----------------|----------------|--------------|------------------------|
| | | 892,20 | |
| Junio del 2008 | 1 | | 52,08 |
| 2009 | 2 | | 89,22 |
| 2010 | 3 | | 89,22 |
| 2011 | 4 | | 89,22 |
| 2012 | 5 | | 89,22 |
| 2013 | 6 | | 89,22 |

D4 ^{1/5}

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 21-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 21-05-2014 |



D5

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
INDICADORES
ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

$$\text{Relación Total Activo con Total Activos Fijos} = \frac{\text{TOTAL ACTIVOS FIJOS}}{\text{TOTAL ACTIVO}} * 100\%$$

$$\text{Relación Total Activo con Total Activos Fijos} = \frac{37.897,04}{54.037,12} * 100\%$$

$$\text{Relación Total Activo con Total Activos Fijos} = 70,13\%$$

Interpretación: la operadora cuenta con un 70,13% de aportación del total de sus activos fijos para cada actividad diaria que realiza, ya que lo principal es satisfacer las necesidades de todos sus clientes, ofertando siempre un servicio de calidad y dándose a conocer a nivel nacional e internacional.

$$\text{Eficiencia Activo Fijo} = \frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{TOTAL ACTIVOS FIJOS}}$$

$$\text{Eficiencia Activo Fijo} = \frac{49.899,97}{37.897,04}$$

$$\text{Eficiencia Activo Fijo} = 1,32$$

Interpretación: En cada venta que realiza la operadora a sus diferentes clientes los activos fijos aportan \$1,32, es decir que el incremento de la utilidad es gracias a la participación de los activos fijos en el momento en que el servicio de un determinado paquete turístico es vendido.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 22-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 22-05-2014 |



D6

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS FINANCIERO
ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|--------|------------------------------|-----------|-----------|------------------|----------------|
| | | | | ABSOLUTO \$ | RELATIVO % |
| 1.2.04 | VEHÍCULOS | 35.178,82 | 28.143,06 | -7.035,76 Ψ | -20,00% Ψ |
| 1.2.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 1.791,36 | 1.522,66 | -268,70 Ψ | -15,00% Ψ |
| 1.2.08 | MUEBLES Y ENSERES | 883,41 | 750,90 | -132,51 Ψ | -15,00% Ψ |
| 1.2.12 | INSTRUMENTOS DE COCINA | 123,31 | 110,98 | -12,33 Ψ | -10,00% Ψ |
| 1.2.17 | EQUIPO DE OFICINA | 459,19 | 390,32 | -68,87 Ψ | -15,00% Ψ |
| 1.2.19 | EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | 2.417,90 | 1.619,99 | -797,91 Ψ | -79,90% Ψ |
| 1.2.22 | EQUIPO DE ALQUILER | 5.499,33 | 4.399,47 | -1.099,86 Ψ | -20,00% Ψ |
| 1.2.24 | OTROS EQUIPOS Y MATERIALES | 892,20 | 758,37 | -133,83 Ψ | -15% Ψ |

Ψ = Cálculo Comprobado

INTERPRETACIÓN:

Al realizar el análisis financiero, se determinó que la operadora en el año 2013 ha tenido una disminución de sus activos fijos con respecto al año 2012, como es lógico por el desgaste que sufren los bienes por la operación propia de la operadora, y cuyos valores se detalla en la **REF. P/T. D6** por cada activo fijo.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 22-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 22-05-2014 |



D7 1/2

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE DOCUMENTOS FUENTE
ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

SERIE 001-001

FACTURA Nº 001182

Autorización S.R.I. Nº 1107433895



DINA

DISTRIBUIDORA NACIONAL
DE AUTOMOTORES S.A. DINA

Automóviles, Vehículos todo
terreno, Furgonetas,
Camiones, Autobuses,
Motores Industriales

R.U.C. 1790004473001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION Nº 5368

FECHA: QUITO, MARZO 15 DEL 2010
CLIENTE: PURUHA RAZURKU CIA. LTDA
DIRECCION: AV. SESQUICENTENARIO No. 6 Y MIGUEL A. JIJON
TELEFONO: 032-606 774 RIOBAMBA - ECUADOR RUC. 0691715531001

POR LO SIGUIENTE:

| | | |
|---|---------------------------|-----------|
| 1 | CHASIS SIN CABINA | 29,464.29 |
| | MARCA: VOLKSWAGEN | |
| | CLASE: OMNIBUS | |
| | SUB CLASE: BUSETA | |
| | MODELO: 9.150 OD | |
| | AÑO MODELO: 2009 | |
| | CHASIS: 9BWDD52R89R934520 | |
| | MOTOR: E1T153515 | |
| | COLOR: NEGRO | |
| | CILINDRAJE: 4300 | |
| | CAPACIDAD: 30 | |
| | TONELAJE: 9 | |
| | PAIS DE ORIGEN: BRASIL | |

PED. 09-827
CAM / RAMV U00888801

FORMA DE PAGO:

CUOTA INICIAL: USD. 21.450,00
SALDO CONTRA ENTREGA: USD. 11.550,00

Certificamos que es fiel
copia del Original

DINA S.A.

| | |
|-------------------|-----------|
| SUB TOTAL | 29,464.29 |
| I.V.A. 12% | 3,535.71 |
| TOTAL | 33,000.00 |

SON: TREINTA Y TRES MIL 00/100 DOLARES

DINA S.A.

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

Sin más razones que el pago de esta factura, el comprador acepta los artículos en ella especificados a su entera satisfacción, sin tener derecho a ningún reclamo posterior.

Dirección: Av. 10 de Agosto 5100 y Naciones Unidas • Telfs.: 2923-725 / 2923-726 / 2923-717 • Fax: (593-2) 2433-661 • Casilla: 17-01-2192
Sucursal: Panamericana Sur Km. 6 ½ • Av. Maldonado y Guanazán s/n (esquina) • Telfs.: 2671-781 / 2671-723 • Fax: 2679-521 • Quito - Ecuador
E-mail: dina @interactive.net.ec

EDITORIA FENIX - GERMAN ALARCON MULKI - RUC: 1703521961001 - Autorización SRI 1201 - Impreso: Septiembre 2009 - del 001151 al 001250 - VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA SEPTIEMBRE DEL 2010

W.I.E.N.T.E

√= Verificado

COMENTARIO: Se hace fundamental mencionar que el valor de esta factura solo es de la compra del chasis.

D7 2/2



Asesoría - Venta - Mantenimiento de Equipos Informáticos Cía. Ltda.

Kennedy - Ignacio Oruña E4-24 y Pedro Barrios, 3er. piso
Teléfono: (02) 2403-417
E-mail: informacion@avmeiecuador.com
Quito - Ecuador



R.U.C. 1791730011001
FACTURA Nº 001-001-
Autorización S.R.L. Nº 1108630469 0007245

Cliente: CORDTUCH
R.U.C./C.I.: 0963173318001
Dirección: Av. Bolívar y Calle 10 de Agosto, Quito - Ecuador
Teléfono: 05 2608774
Guía de Remisión #: Riquiamba

Fecha: 10 de Diciembre del 2010 Términos: Contado Orden:

| CANT. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
|---------------------------------------|--------|--|-----------------|--------------|
| | | Programa Contable Coreplus para la caja solidaria de la CORDTUCH | 1,200.00 | 1,200.00 |
| | | "FORTALECIMIENTO DE LA OFERTA TURÍSTICA DE GESTIÓN COMUNITARIA EN LA PROVINCIA DEL CHIMBORAZO, ECUADOR" JUNTA DE ANDALUCIA 55/2008 | | |
| TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 0 % | | | | |
| TOTAL GRAVADO CON I.V.A. TARIFA 12% % | | | | 1,200.00 |
| VALOR % I.V.A. 12% | | | | 144.00 |
| TOTAL FACTURA USD. | | | | 1,344.00 |

AVMEI Cía. Ltda.
R.U.C. 1791730011001

Firma Autorizada

Nota: Me obligo a pagar intereses de mora desde su vencimiento.

OFFSET 2000 - Duque Duque César Augusto - R.U.C. 1702956374001 - Aut. S.R.L. 2279 - Impreso: 31 / 08 / 2010 del 0006901 al 0007900
Original: ADQUIRENTE - Copia Annulla: EMISOR
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 31 / 08 / 2011

✓= Verificado

COMENTARIO: luego de haber realizado el análisis se determinó que existen los documentos que soportan la compra del vehículo y el software contable, ya que los demás bienes que posee la operadora son donados por fundaciones como: CORDTUCH, TRIAS, JUNTA DE ANDALUCIA.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-05-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LAS DEPRECIACIONES DE LOS ACTIVOS FIJOS NO SON RAZONABLES

CONDICIÓN:

Las depreciaciones de seis activos fijos no se realizaron correctamente de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 numeral 7.

CRITERIO:

La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 numeral 7 establece que los porcentajes de depreciación son los siguientes: Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual; Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual; Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual; Equipos de cómputo y software 33 anual%.

CAUSA:

Descuido por parte de la Contadora al realizar las depreciaciones de cada uno de los activos fijos aplicando una simple regla de tres, cuando lo correcto es que debió calcular de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

EFECTO:

Cálculo inadecuado de la depreciación de los activos fijos, provocando que no se conozca sus saldos reales, y por ende también el valor total de los activos que tiene la operadora para su operación diaria.

CONCLUSIÓN:

Debido a que la contadora no aplica los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno en lo que respecta a la depreciación de activos fijos, no se puede conocer exactamente el desgaste que sufrió cada uno de los activos fijos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente: realizar un seguimiento y control al departamento contable, al término del periodo fiscal, en el cual se verifique el cumplimiento de las depreciaciones de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

| | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F / U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E / C.S | FECHA: 23-05-2014 |

PATRIMONIO



PA/ZZ

PROGRAMA DE AUDITORÍA: PATRIMONIO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre del 2013.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad de la cuenta de Patrimonio.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar que los valores que se presentan en los distintos renglones del capital corresponden, por su naturaleza, a los rubros correspondientes.
- ✓ Cerciorar de que los requisitos legales y estatutarios, establecidos para la formación del capital autorizado, la emisión y suscripción de acciones, han sido fielmente cumplidos.
- ✓ Cerciorar de que la reserva legal, las reservas estatutarias y las utilidades no distribuidas, han sido determinadas de conformidad con las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|---|---------------|----------------|-------------------|
| 1 | Aplice cuestionario de control interno. | CCI/ZZ | J.F.U.N | 23-05-2014 |
| 2 | Efectué una cédula sumaria para verificar la composición de patrimonio. | ZZ | J.F.U.N | 23-05-2014 |
| 3 | Solicite el libro auxiliar de patrimonio al 31 de Diciembre del 2013. | ZZ1 | J.F.U.N | 23-05-2014 |
| 4 | Efectué una cédula analítica en donde se detalle el Estado de Cambios en el Patrimonio. | ZZ2 | J.F.U.N | 23-05-2014 |
| 5 | Solicite el anexo de la cuenta donaciones de proyectos al 31 de Diciembre del 2013. | ZZ3 | J.F.U.N | 26-05-2014 |
| 6 | Realice un análisis financiero del patrimonio. | ZZ4 | J.F.U.N | 26-05-2014 |
| 7 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/ZZ | J.F.U.N | 26-05-2014 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-05-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

ÁREA: PATRIMONIO

FECHA: 23-05-2014

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|---------------|--|----|----|-----|---|
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos para el control del patrimonio? | X | | | |
| 2 | ¿Los manuales de procedimientos son actualizados y evaluados? | X | | | |
| 3 | ¿El capital de la compañía está íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación? | X | | | |
| 4 | ¿El capital de la compañía está formado por las aportaciones de los socios y no es inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías? | X | | | Todo consta en la Escritura de Constitución de la operadora |
| 5 | ¿La compañía forma un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social y en cada anualidad segrega de las utilidades líquidas, un cinco por ciento para este objeto? | X | | | |
| 6 | ¿Se registra la entrada de capital en la respectiva cuenta de patrimonio? | X | | | |
| 7 | ¿Existe segregación de funciones, es decir una persona diferente al del responsable de contabilidad para el manejo del capital? | X | | | |
| 8 | ¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los socios, que afecten las cuentas de patrimonio? | X | | | |
| 9 | ¿Existe documento soporte debidamente archivado en cuanto a los proyectos que ejecuta la operadora con diferentes organizaciones, cuya utilidad se registra en la cuenta donaciones de proyectos? | X | | | Si existe documentos soporte debidamente archivados |
| 10 | ¿Se realiza análisis financiero del patrimonio periódicamente? | | X | | No se realiza análisis financiero del patrimonio© |
| TOTALΣ | | 9√ | 1 | | |

©Deficiencia de control interno

√=Verificado

Σ=Sumatoria



CCI/ZZ^{2/2}

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: "PURUHA RAZURKU" CÍA.LTDA.

ÁREA: PATRIMONIO

FECHA: 23-05-2014

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 9/10 → 90,00%
NIVEL DE RIESGO = 1/10 → 10,00%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-05-2014 |



**“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS
CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 23 de Mayo del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de la cuenta Patrimonio, de la cual anotamos la siguiente debilidad:

D1: Se verifico que la operadora no realiza análisis financiero del área de Patrimonio.

R1: La contadora debe realizar un análisis financiero del patrimonio, para saber los aumentos y disminuciones del capital; y de esta manera tomar las mejores decisiones que contribuyan al mejor desempeño de la operadora.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA SUMARIA
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| |
|----|
| ZZ |
|----|

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES/ RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------------|---|-----------|---------------------------------------|-------------------------------|-------|---------------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| 3.01 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | ZZ1 | -400,00 | | | -400,00 |
| 3.03 | DONACIONES DE PROYECTOS | ZZ1 – ZZ2 | -62.398,61 | | | -62.398,61 |
| 3.05 | UTILIDADES/PÉRDIDAS | ZZ1 | 18.948,27 | | | 18.948,27 |
| 3.06 | RESERVAS | ZZ1 | -16.211,32 | | | -16.211,32 |
| 3.07 | PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES | ZZ1 | 4.748,96 | | | 4.748,96 |
| 3.08 | UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES | ZZ1 | 1.275,56 | | | 1.275,56 |
| TOTAL | | | -54.037,14 Σ | | | -54.037,14 Σ |

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Como se puede observar la constitución del patrimonio de la operadora si está de acuerdo a lo que establece la Ley de Compañías, y más específicamente en cuanto al capital que si está formado por las aportaciones de cada uno de los socios.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-05-2014 |



ZZ1

**PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| Fecha | Código | Número | Descripción | Debe | Haber |
|-------------|--------|----------------|--|------------------|-------------------|
| 01-ene-2013 | 3.01 | 44444444657575 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 0,00 | 400,00 |
| 01-ene-2013 | 3.03 | 44444444657575 | DONACIONES DE PROYECTOS ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 0,00 | 62.398,61 |
| | 3.05 | | UTILIDADES/ PÉRDIDAS | | |
| 01-ene-2013 | | 44444444657575 | ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 7.785,21 | 0,00 |
| 31-dic-2013 | | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 11.163,06 | 0,00 |
| 01-ene-2013 | 3.06 | | RESERVAS | | |
| | | 44444444657575 | ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 0,00 | 16.211,32 |
| 01-ene-2013 | 3.07 | | PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERC. ANTERIORES | | |
| | | 44444444657575 | ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 4.748,96 | 0,00 |
| 01-ene-2013 | 3.08 | | UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERC. ANTERIORES | | |
| | | 44444444657575 | ASIENTO INICIAL ASIENTO DE APERTURA | 1.275,56 | 0,00 |
| | | | SUMAN | 24.972,79 | 79.009,93 |
| | | | TOTAL | | -54.037,14 |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-05-2014 |

**ZL2**

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| CONCEPTO | SALDO AL 01/01/2013 | INCREMENTO | DISMINUCIÓN | SALDO AL 31/12/2013 |
|--|------------------------|------------|-------------|------------------------|
| CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | -400,00 | 0 | 0 | -400,00 |
| DONACIONES DE PROYECTOS | -62.398,61 | 0 | 0 | -62.398,61 |
| UTILIDADES /PÉRDIDAS | 7.785,21 | 11.163,06 | | 18.948,27 |
| RESERVAS | -16.211,32 | 0 | 0 | -16.211,32 |
| PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES | 4.748,96 | 0 | 0 | 4.748,96 |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES | 1.275,56 | 0 | 0 | 1.275,56 |
| TOTAL | -65.200,20 Σ | | | -54.037,14 Σ |

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

La cuenta de patrimonio ha tenido un incremento nada más, en cuanto a la cuenta pérdidas todo esto debido a que en el ejercicio fiscal 2012 y 2013 la operadora obtuvo pérdida.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 23-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 23-05-2014 |



ZZ3 1/3

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ACUERDO DE CONTRATO
DONACIONES DE PROYECTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



APOYA GENTE
EMPREDEDORA EN EL SUR
WWW.TRIASNGO.BE

**ACUERDO DE TRASPASO
Programa 2011-2013**

Entre

**Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo
“CORDTUCH”
Av. Canónigo Ramos y Miguel Ángel Jijón. Mz.E. Casa 6.
Y**

**TRIAS VZW
Wetstraat 89
1040 Bruselas
Bélgica**

Este contrato regla la transferencia del programa de alianza “Enlazando el Desarrollo Económico Local a un mundo en globalización”, en Ecuador”. Este acuerdo es parte del programa de TRIAS 2011-2013 ‘Enlazando el Desarrollo Económica Local a un mundo en globalización’ y es co-financiado por el Gobierno Belga y TRIAS.

Los detalles sobre la ejecución del programa se encuentran en los planes anuales y en sus rendiciones.

Tal como mencionado en el Convenio de Alianza 2011-2013 del 01 de enero del año 2011 entre TRIAS y la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”**, a más tardar al final del programa (esto es 31/12/2013) todas las inversiones del programa y propiedades adquiridas serán transferidas a una contraparte local, quien debe dar las mejores garantías que los objetivos del programa seguirán siendo respetados. Esta transferencia es realizada de acuerdo al valor de la contribución del programa.

Para la transferencia al final del Programa 2011-2013, **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”**, puede dar las mejores garantías para la continuación de las actividades de acuerdo a la filosofía del programa.

Condiciones de transferencia de acuerdo al tipo de recursos

Documentos

Todos los documentos originales relacionados con el programa (Convenio de Alianza, Convenios, informes descriptivos y financieros) que prueben el uso debido de los fondos transferidos del proyecto de acuerdo al presupuesto, están en manos de la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”** y serán guardados en buenas condiciones. TRIAS y el Gobierno Belga se reservan el derecho de acceder a estos documentos por un periodo de diez (10) años, una vez terminado el proyecto.

TRIAS ANDES
Argentinos 38-82 y Carlos Zambrano
Riobamba - Ecuador

www.triasngo.be | trias.andes@triasngo.be
Telefax: +593 (0)3 2968 211
Casilla Postal: 06-01-1422



ZZ3 2/3

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ACUERDO DE CONTRATO
DONACIONES DE PROYECTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



APOYA GENTE
EMPREENDEDORA EN EL SUR
WWW.TRIASNGO.BE

Costos operativos

Los costos operativos se transfieren a más tardar al final del Programa. Por lo tanto, este presente Acuerdo establece la transferencia de los costos operativos del periodo 1/1/2011-31/12/2013, por un monto total de **77.199.40 DÓLARES**.

Una división sobre los diferentes rubros se encuentra en anexo 1, que hace un resumen de los montos transferidos por cada año de proyecto del programa.

Inversiones

Durante el programa, las siguientes inversiones se han realizado:

*** Activos fijos:**

Los activos fijos se transfieren a más tardar al final del Programa. Por lo tanto, este presente Acuerdo establece la transferencia de los activos fijos del periodo 1/1/2011-31/12/2013, por un monto total de **3.447.47 DÓLARES**. Una vista general de los activos fijos incluidos en esta figura se encuentra en anexo 2.

También después de finalizar este programa, la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”** seguirá utilizando los activos fijos solamente para los fines tales como determinados en el programa, es decir El grupo meta tiene acceso a servicios adecuados, apropiados y de calidad en forma sostenible e integral, está mejor organizado en organizaciones democráticas e independientes, está mejor insertado en los procesos de desarrollo social y económico y puede influir en ellos. Hasta seis (6) años después del final del programa, TRIAS y/o DGD pueden exigir de la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”** que informe sobre el uso / sobre el valor / sobre el destino de las inversiones.

La venta de la inversión o el cambio del uso de la misma es únicamente permitido si este cambio encaja dentro de los objetivos originalmente establecidos en el Programa. Para aquellos activos fijos con un valor contable de mínimo 5.000,00 Euro, el acuerdo previo de TRIAS es necesario. Cada año, a más tardar al 31 de Marzo del año siguiente al año sobre el cual se hace el reporte, la lista de activos fijos debe estar puesto al día y enviado a TRIAS-oficina regional.

*** Capital de credito:**

Los fondos utilizados para capital de credito están resumidos en el cuadro en el anexo 3. Con este Acuerdo, estos fondos son transferidos a la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”**, quien seguirá informando sobre la gestión de los fondos de credito llenando una hoja de datos durante seis (6) años después del final del programa. Esta hoja se envía a TRIAS-oficina regional a mas tardar al 31 de Marzo del año siguiente al año sobre el cual se hace el reporte.

TRIAS ANDES
Argentinos 38-82 y Carlos Zambrano
Riobamba - Ecuador

www.triasngo.be | trias.andes@triasngo.be
Telefax: +593 (0)3 2968 211
Casilla Postal: 06-01-1422



ZZ3 ^{3/3}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ACUERDO DE CONTRATO
DONACIONES DE PROYECTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



APOYA BENTE
EMPREENDEDORA EN EL SUR
WWW.TRIASNGO.BE

También después de finalizar este programa, la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”** seguirá utilizando los fondos de crédito solamente para los fines tales como determinados en el programa, es decir el grupo meta tiene acceso a servicios adecuados, apropiados y de calidad en forma sostenible e integral, está mejor organizado en organizaciones democráticas e independientes, está mejor insertado en los procesos de desarrollo social y económico y puede influir en ellos. Hasta seis (6) años después del final del programa, TRIAS y/o DGD pueden exigir de la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”**, que informe sobre el uso / sobre el valor / sobre el destino de los fondos de crédito. Esta información se envía a TRIAS –oficina regional a más tardar al 31 de Marzo del año siguiente al año sobre el cual se hace el reporte.

*** Fondos rotatorios:**

Los fondos utilizados como fondo rotatorio están resumidos en el cuadro en el anexo 4. Con este Acuerdo, estos fondos son transferidos a la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”**, quien seguirá informando sobre la gestión de los fondos rotatorios mediante un informe anual durante seis (6) años después del final del programa.

También después de finalizar este programa, la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”** seguirá utilizando los fondos rotatorios solamente para los fines tales como determinados en el programa, es decir el grupo meta tiene acceso a servicios adecuados, apropiados y de calidad en forma sostenible e integral, está mejor organizado en organizaciones democráticas e independientes, está mejor insertado en los procesos de desarrollo social y económico y puede influir en ellos. Hasta seis (6) años después del final del programa, TRIAS y/o DGD pueden exigir de la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”** que informe sobre el uso / sobre el valor / sobre el destino de los fondos rotatorios.

Ambas partes, debidamente representadas, declaran haber leído y aprobado lo arriba mencionado.

Realizado en tres copias originales, en la ciudad de Riobamba: una para la **Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”**, una para TRIAS y una para el Gobierno Belga.

Fecha: 28 de marzo del año 2014

Por la CORDTUCH


Aníbal Tenemaza
PRESIDENTE



Por TRIAS ANDES


Lieve Van Elsen
DIRECTORA REGIONAL

TRIAS ANDES
Argentinos 38-82 y Carlos Zambrano
Riobamba - Ecuador

www.triasngo.be | trias.andes@triasngo.be
Telefax: +593 (0)3 2968 211
Casilla Postal: 06-01-1422

COMENTARIO:

Los acuerdos de contratos que se realizan con organizaciones, siempre lo firman con la Corporación para el Desarrollo de Turismo Comunitario ya que es dueña de la Operadora de Turismo “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA., quienes en coordinación ejecutan todos los proyectos, cuya utilidad de cada proyecto se va acreditando a la cuenta donaciones de proyectos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 26-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 26-05-2014 |



ZZ4

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS FINANCIERO
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| | | | | ABSOLUTO | RELATIVO |
| | | | | \$ | % |
| 3.01 | Capital suscrito o asignado | -400,00 | -400,00 | 0,00 Ψ | 0% Ψ |
| 3.03 | Donaciones de proyectos | -62.398,61 | -62.398,61 | 0,00 Ψ | 0% Ψ |
| 3.05 | Utilidades/Pérdidas | 7.785,21 | 18.948,27 | 11.163,06 Ψ | 143,39% Ψ |
| 3.06 | Reservas | -16.211,32 | -16.211,32 | 0,00 Ψ | 0% Ψ |
| 3.07 | Pérdida acumulada de ejercicios Anteriores | 4.748,96 | 4.748,96 | 0,00 Ψ | 0% Ψ |
| 3.08 | Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores | 1.275,56 | 1.275,56 | 0,00 Ψ | 0% Ψ |
| TOTAL Σ | | -65.200,20 | -54.037,14 | 11.163,06 | -17.12% |

Ψ = Cálculo Comprobado

Σ = Sumatoria

INTERPRETACIÓN: al realizar el análisis financiero, se determinó que la operadora en el año 2013 ha tenido una disminución de su patrimonio con respecto al año 2012 de \$11.163,06 lo que representa un 17,12 % de variación, debido a que dos períodos consecutivos la operadora ha obtenido pérdida.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 26-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 26-05-2014 |

INGRESOS



PA/X

PROGRAMA DE AUDITORÍA: INGRESOS

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de Ingresos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar la existencia y la operatividad de los controles establecidos en el ciclo de los ingresos.
- ✓ Determinar la variación de los Ingresos.
- ✓ Ayudar a la dirección en el control de operaciones de los ingresos.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|--|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | Practique una evaluación de control interno. | CCI/X | J.F.U.N | 27-05-2014 |
| 2 | Elabore una cédula sumaria. | X | J.F.U.N | 27-05-2014 |
| 3 | Solicite el libro auxiliar del Ingresos al 31 de Diciembre del 2013. | X1 | J.F.U.N | 27-05-2014 |
| 4 | Elabore una cédula analítica de los saldos de la cuenta ingresos. | X2 | J.F.U.N | 27-05-2014 |
| 5 | Realice un análisis financiero del ingreso. | X3 | J.F.U.N | 28-05-2014 |
| 6 | Efectúe un análisis de la legalidad de los documentos soporte del ingreso. | X4 | J.F.U.N | 28-05-2014 |
| 7 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/X | J.F.U.N | 28-05-2014 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 27-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 27-05-2014 |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

ÁREA: INGRESOS

FECHA: 27-05-2014

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----------|-----|---|
| 1 | ¿La facturación la realiza una persona y la revisa otra distinta? | X | | | |
| 2 | ¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona que no sea del área de facturación, es decir que no sea la misma persona que factura? | | X | | No se coteja las facturas por otra persona. |
| 3 | ¿Se hacen ventas al público en general? | X | | | |
| 4 | ¿Se elabora reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador? | | X | | No se realiza reportes diarios© |
| 5 | ¿Se contabilizan diariamente los ingresos? | X | | | |
| 6 | ¿Tiene la operadora ingresos por otros conceptos distintos a la operación? | X | | | Transporte |
| 7 | ¿Se cerciora la operadora de que las operaciones de ventas se registren en el periodo correspondiente? | X | | | |
| 8 | ¿Son archivados todos los documentos soporte de ingresos? | X | | | |
| 9 | ¿Se aceptan pagos mediante cheque y cancelados a la fecha? | X | | | |
| 10 | ¿Existen lista de precios actualizadas para los servicios que oferta? | X | | | |
| 11 | ¿Los ingresos diarios son depositados en la cuenta bancaria autorizada por la operadora? | X | | | Banco Internacional Cta.Cte.300602314 |
| | TOTAL Σ | 9 √ | 2 | | |

©Deficiencia de control interno

Σ=Sumatoria

√=Verificado



CCI/X 2/2

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 9/11 → 81,81%

NIVEL DE RIESGO = 2/11 → 18,18%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 27-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 27-05-2014 |



**“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS
CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 27 de Mayo del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de la cuenta Ingresos, de la cual anotamos la siguiente debilidad:

D1: Se averiguo que la operadora no realiza reportes diarios del área del Ingreso.

R1: El Gerente debe realizar reportes diarios de todas las ventas que se efectúan en el día, para saber cuánto de dinero ingresa a la operadora, y de esta manera poder realizar un análisis financiero (incrementos y disminuciones) del Ingreso y tomar las acciones correctivas de ser el caso.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA SUMARIA
INGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES/ RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-----------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------|
| | | | | DEBE | HABER | |
| 4.1.01 | VENTAS CON TARIFA 0% | X1 ^{1/2} | -125,40 | | | -125,40 |
| 4.1.02 | VENTAS CON TARIFA 12% | X1 ^{1/2} | -22.764,07 | | | -22.764,07 |
| 4.1.05 | APORTE DE SOCIOS | X1 ^{1/2} | -2.934,73 | | | -2.934,73 |
| 4.1.12 | INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE | X1 ^{1/2} | -19.292,00 | | | -19.292,00 |
| 4.1.15 | OTRAS RENTAS EXCENTAS | X1 ^{1/2} | -4.783,77 | | | -4.783,77 |
| TOTAL INGRESOS | | X1^{2/2} | -49.899,97 Σ | | | -49.899,97 Σ |

Σ = Sumatoria

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 27-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 27-05-2014 |



X1 ^{1/2}

**PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| Fecha | Código | Número | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|--------|--|-----------|----------|-------------------|
| | 4.1.01 | | VENTAS CON TARIFA 0% | | | |
| 06-dic-2013 | 1070 | 1541 | Tropic Ecological Adventures PAQUETES TURISTICOS INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC PALACIO REAL FACT. 1541 | 0,00 | 125,40 | -125,40 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 125,40 | 0,00 | |
| | 4.1.02 | | VENTAS CON TARIFA 12% | | | |
| 30-nov-2013 | 1066 | 1535 | ACÁN LLUAY MIGUEL ANGEL ALQUILER DE SALA DE EVENTOS INGRESO POR ALQUILER DE SALA DE REUNIONES | 0,00 | 22,32 | 20.973,04 |
| 05-dic-2013 | 1069 | 1538 | RED DE CENTROS TURÍSTICOS COMUNITARIOS DEL CANTÓN ARAJUNO PAQUETES TURISTICOS INGRESO POR VENTA DE PAQUETES TURÍSTICOS | 0,00 | 1.535,53 | 22.508,57 |
| 06-dic-2013 | 1071 | 1543 | INKA TREK S.A GUIANZA INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS SEGÚN FACT. | 0,00 | 36,00 | 22.544,57 |
| 09-dic-2013 | 1081 | 1545 | LATITUD 0° GUIANZA INGRESO POR SERVICIO DE GUIANZA EN LOS REFUGIOS DEL CHIMBORAZ SEGÚN FACT. 1544 | 0,00 | 30,00 | 22.574,57 |
| 24-dic-2013 | 1076 | 1548 | INKA TREK S.A HOSPEDAJE INGRESO POR VENTA DE SERVICIOS EN LA OTC PALACIO REAL SEGÚN FACT. 1548 | 0,00 | 154,50 | 22.729,07 |
| 27-dic-2013 | 1080 | 1549 | Make Ecuador S.A GUIANZA INGRESO POR SERVICIO DE GUIANZA EN LA RESERVA CHIMBORAZO SEGÚN FACT. 1549 | 0,00 | 35,00 | -22.764,07 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 22.764,07 | 0,00 | |
| | 4.1.05 | | APORTE DE SOCIOS | | | |
| 24-dic-2013 | 1078 | | FONDOS EXTRAS CORDTUCH INGRESO DE FONDOS EXTRAS DURANTE AL AÑO 2013 | 0,00 | 1.288,94 | 1.288,94 |
| 26-dic-2013 | 1079 | ROL.69 | TIENDA DE AGRONEGOCIOS INGRESO DE APORTE PARA EL PAGO DE LA DÉCIMA TERCERA REMUNERACION | 0,00 | 345,83 | 1.634,77 |
| 31-dic-2013 | 1082 | | FONDOS EXTRAS CORDTUCH INGRESO DE FONDOS EXTRAS DURANTE AL AÑO 2013 | 0,00 | 1.299,96 | -2.934,73 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 2.934,73 | 0,00 | |

| | | | | | | |
|-------------|--------|----------|---|-----------|----------|-------------------|
| | 4.1.12 | | INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE | | | |
| 27-nov-2013 | 1065 | 1534 | CONSUMIDOR FINAL TRANSPORTE INGRESO POR VENTA DE SERVICIO DE TRANSPORTE SEGÚN FACT. 1534 | 0,00 | 910,00 | 17.842,00 |
| 19-dic-2013 | 1073 | 1546 | TRIAS TRANSPORTE | 0,00 | 180,00 | 18.022,00 |
| 23-dic-2013 | 1074 | 1547 | FONDO AMBIENTAL NACIONAL TRANSPORTE INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE SEGÚN FACT. 1547 | 0,00 | 100,00 | 18.122,00 |
| 31-dic-2013 | 1083 | 1550 | FOCIFCH TRANSPORTE SEGÚN FACT. 1550 | 0,00 | 960,00 | 19.082,00 |
| 31-dic-2013 | 1084 | | PATRICIA HIDALGO INGRESO POR SERVICIO DE TRANSPORTE | 0,00 | 210,00 | -19.292,00 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 19.292,00 | 0,00 | |
| | 4.1.15 | | OTRAS RENTAS EXCENTAS | | | |
| 26-nov-2013 | 1068 | ROL. 68 | PROYECTO TRIAS INGRESO PARA PAGO DE PERSONAL DE LA OPERADORA CORRESPONIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 | 0,00 | 1.038,64 | 3.989,22 |
| 09-dic-2013 | 1072 | ROL.69 | PROYECTO TRIAS INGRESO PARA PAGO DE PERSONAL DE LA OPERADORA CORRESPONIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2013 | 0,00 | 791,43 | 4.780,65 |
| 24-dic-2013 | 1075 | 10522055 | PROYECTO TRIAS APORTE PARA EL PAGO DE SERVICIO ELECTRICO DE LAS OFICINAS DE LA CORDTUCH CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 | 0,00 | 3,12 | -4.783,77 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 4.783,77 | 0,00 | |
| | | | TOTAL INGRESOS | | | -49.899,97 |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 27-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 27-05-2014 |



X2

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
SALDOS INGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | DEBE | HABER | SALDO |
|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|------|---------------------|-------------|
| 4.1.01 | VENTAS CON TARIFA 0% | X - X1 ^{1/2} | 0,00 | 125,40* | -125,40√ |
| 4.1.02 | VENTAS CON TARIFA 12% | X - X1 ^{1/2} | 0,00 | 22.764,07* | -22.764,07√ |
| 4.1.05 | APORTE DE SOCIOS | X - X1 ^{1/2} | 0,00 | 2.934,73* | -2.934,73√ |
| 4.1.12 | INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE | X - X1 ^{1/2} | 0,00 | 19.292,00* | -19.292,00√ |
| 4.1.15 | OTRAS RENTAS EXCENTAS | X - X1 ^{1/2} | 0,00 | 4.783,77* | -4.783,77√ |
| TOTAL INGRESOS | | X - X1 ^{2/2} | | -49.899,97 Σ | |

* = Comparado con libro auxiliar

√= Verificado

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Los saldos de los ingresos presentados en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013, fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar), llegando a la conclusión de que ambos saldos coinciden, es decir son razonables.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 27-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 27-05-2014 |



X3

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS FINANCIERO
INGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| | | | ABSOLUTO \$ | RELATIVO % |
| VENTAS CON TARIFA 0% | -1.615,97 | -125,40 | 1.490,57 ψ | -92,24% \checkmark |
| VENTAS CON TARIFA 12% | -51.172,13 | -22.764,07 | 28.408,06 ψ | -55,51% \checkmark |
| INGRESO POR COMISIONES | -84,19 | - | -84,19 ψ | -100% \checkmark |
| APORTE DE SOCIOS | - | -2.934,73 | -2.934,73 ψ | 100% \checkmark |
| INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE | -14.838,40 | -19.292,00 | -4.453,60 ψ | 30,01% \checkmark |
| OTRAS RENTAS EXCENTAS | -10.073,34 | -4.783,77 | 5.289,57 ψ | -52,51% \checkmark |
| VENTA DE AGROPRODUCTOS | -1.455,72 | - | -1.455,72 ψ | -100% \checkmark |
| TOTAL INGRESOS | -79.239,75 Σ | -49.899,97 Σ | 9.827,57 ψ | -37,03 % \checkmark |

ψ =Cálculo Comprobado

\checkmark =Verificado

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Al efectuar el análisis financiero, se determinó que los ingresos de la operadora han disminuido en \$9.827,57 con respecto al año 2012 lo que representa un 37,03% de variación, debido a que existió meses en los cuales se vendió pocos paquetes turísticos porque la mayoría de los clientes son extranjeros y solo llegan por temporadas.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 28-05-2014 |

GASTOS



PA/Y

PROGRAMA DE AUDITORÍA: GASTOS

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de Gastos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Determinar que los valores de los gastos, estén debidamente calculados de acuerdo con la naturaleza y las normas contables.
- ✓ Obtener certeza de la realidad de los valores registrados.
- ✓ Asegurar que los gastos que se muestren en el estado de resultados, correspondan a operaciones normales de la operadora.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|--|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | Aplice cuestionarios de control interno. | CCI/Y | J.F.U.N | 28-05-2014 |
| 2 | Elabore una cédula sumaria. | Y | J.F.U.N | 28-05-2014 |
| 3 | Solicite el libro auxiliar de los Gastos al 31 de Diciembre del 2013. | Y1 | J.F.U.N | 29-05-2014 |
| 4 | Elabore una cédula analítica de los saldos de la cuenta gastos. | Y2 | J.F.U.N | 29-05-2014 |
| 5 | Realice un análisis financiero de la cuenta gastos. | Y3 | J.F.U.N | 30-05-2014 |
| 6 | Efectúe un análisis de la legalidad de los documentos soporte de los gastos. | Y4 | J.F.U.N | 30-05-2014 |
| 7 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/Y | J.F.U.N | 30-05-2014 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 28-05-2014 |



CCI/Y ^{1/2}

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

ÁREA: GASTOS

FECHA: 28-05-2014

| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|-----------|----------|-----|-------------------------------|
| 1 | ¿Se realiza una revisión sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, nómina, inventarios, etc.? | X | | | |
| 2 | ¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales? | | X | | No se elaboran presupuestos © |
| 3 | ¿Tienen como política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos? | X | | | |
| 4 | ¿Por los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, publicidad, etc., se cuentan con contratos ? | X | | | |
| 5 | ¿Se verifica que se efectúe retenciones y se elabore la constancia en caso de pagos de los conceptos anteriores que correspondan? | X | | | |
| 6 | ¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan recibido efectivamente? | X | | | |
| 7 | ¿Se verifica que se efectúen retenciones por la compra de bienes o servicios? | X | | | |
| 8 | ¿Son los gastos sustentados por documentos pre impresos y pre numerados? | X | | | Tiene comprobantes de egreso. |
| | TOTALΣ | 7√ | 1 | | |

©Deficiencia de control interno

Σ=Sumatoria

√=Verificado

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA:

PONDERACIÓN TOTAL = CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 7/8 → 87,50%
 NIVEL DE RIESGO = 1/8 → 12,50%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|---------------------------|------------------|-----------------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% -50% | 51% - 75% | 76% -95% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

| | |
|------------------------------|------------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28- 05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 28-05-2014 |



**“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS
CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 28 de Mayo del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de la cuenta Gastos, de la cual anotamos la siguiente debilidad:

D1: Se detectó que la operadora no elabora presupuestos, para compararlos con los gastos reales en que incurre en un período determinado.

R1: Es recomendable que el Gerente elabore presupuestos de los gastos, para de esta manera determinar si las actividades planificadas se dieron cumplimiento en beneficio de la operadora.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



Y 1/2

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA SUMARIA
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES / RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------|-----------------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| 5.1.01 | GASTO PAGO AL PERSONAL | 20.501,89 | | | 20.501,89 |
| 5.1.02 | GASTO ÚTILES DE OFICINA | 87,27 | | | 87,27 |
| 5.1.03 | GASTO LLAMADA TELEFÓNICA | 380,85 | | | 380,85 |
| 5.1.04 | GASTO TRANSPORTE | 5.144,17 | | | 5.144,17 |
| 5.1.05 | GASTO DEPRECIACIONES | 9.570,07 | | 221,59 | 9.348,48 |
| 5.1.06 | GASTO HONORARIOS | 650,00 | | | 650,00 |
| 5.1.07 | PAGO DE LUZ | 198,12 | | 198,12 | - |
| 5.1.08 | PAGO DE TELÉFONO E INTERNET | 51,90 | | | 51,90 |
| 5.1.09 | GASTO VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN | 633,21 | | | 633,21 |
| 5.1.10 | GASTO HOSPEDAJE | 34,81 | | | 34,81 |
| 5.1.11 | GASTO MANTENIMIENTO | 210,06 | | | 210,06 |
| 5.1.12 | GASTO ARRIENDO | 2.525,12 | | | 2.525,12 |
| 5.1.13 | GASTO AMORTIZACIÓN | 166,38 | | | 166,38 |
| 5.1.14 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | 508,99 | | | 508,99 |
| 5.1.18 | GASTO PAGO CÁMARA DE TURISMO | 56,00 | | | 56,00 |
| 5.1.21 | GASTO COMBUSTIBLE | 2.054,76 | | | 2.054,76 |
| 5.1.22 | GASTOS LEGALES | 1.454,37 | | | 1.454,37 |
| 5.1.23 | GASTO S.R.I | 477,23 | | | 477,23 |
| 5.1.24 | GASTOS VARIOS | 106,59 | | | 106,59 |
| 5.1.25 | GASTO ÚTILES DE ASEO | 71,88 | | | 71,88 |
| 5.1.26 | GASTO ENVÍO | 71,42 | | | 71,42 |

| CÓDIGO | CUENTA | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES / RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------|-----------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| 5.1.27 | GASTO SEGURIDAD | 171,48 | | | 171,48 |
| 5.1.28 | PAGO DE AGUA POTABLE | 269,71 | | d 269,71 | - |
| 5.1.29 | GASTO COMPRA DE AGUA | 41,16 | | e 41,16 | - |
| 5.1.30 | PAGO POR COMISIONES | 20,00 | | | 20,00 |
| 5.1.31 | COMPRA DE AGROPRODUCTOS | 47,85 | | | 47,85 |
| 5.1.32 | HORAS EXTRAS | 485,00 | | | 485,00 |
| 5.2.11 | GASTOS FINANCIEROS GENERAL | 32,60 | | | 32,60 |
| 5.3.04 | GASTO MANTENIM., DE HOST. | 80,36 | | | 80,36 |
| 5.3.05 | COMISIÓN POR VENTAS | 597,86 | | | 597,86 |
| 5.4.01 | GASTO ALIMENTACIÓN | 201,31 | | | 201,31 |
| 5.4.02 | PAGO POR VENTA DE PAQUETES | 1.312,46 | | | 1.312,46 |
| 5.4.03 | PAGO POR VENTA DE SERVICIOS | 13.181,68 | | | 13.181,68 |
| 5.4.06 | REMBOLSO DE GASTOS | 175,46 | | | 175,46 |
| TOTAL GASTOS | | 61.063,03Σ | | | 60.841,44Σ |

Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Una vez identificado y analizado todos los gastos que ha obtenido la operadora, se pudo determinar el saldo real de la cuenta gasto depreciaciones, así como también realizar ajustes en cuanto a la personificación adecuada de las cuentas contables.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 28-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 28-05-2014 |



Y1 1/8

**PURUHA RAZURKU CÍA.LTDA.
MAYOR GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2013**

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|---------------|---------|--------|---|----------|-----------|------------------|
| | 5.1.01 | | | GASTO PAGO AL PERSONAL | | | |
| 30-nov-2013 | 3415 | ROL. 67 | | SEGUNDO OLMEDO CAYAMBE LEMA PAGO SALARIO, COMISIÓN DEL 3% DE VENTAS TOTALES | 584,25 | 0,00 | 16.378,22 |
| 12-dic-2013 | 3440 | ROL. 68 | | SEGUNDO BERNARDO LEMA PAGO DE SALARIO COMO PERSONAL DE VARIOS SERVICIOS DE LA OPERADORA | 454,42 | 0,00 | 16.832,64 |
| 12-dic-2013 | 3441 | ROL. 68 | | MIGUELÁNGEL ACÁN LLUAY PAGO SALARIO COMO COORDINADOR DE OPERACIONES | 454,42 | 0,00 | 17.287,06 |
| 12-dic-2013 | 3443 | ROL. 68 | | SEGUNDO OLMEDO CAYAMBE LEMA PAGO SALARIO, COMISIÓN DEL 3% DE VENTAS TOTALES | 584,25 | 0,00 | 17.871,31 |
| 27-dic-2013 | 3458 | ROL. 69 | 1007 | SEGUNDO BERNARDO LEMA PAGO DE SALARIO COMO PERSONAL DE VARIOS SERVICIOS DE LA OPERADORA | 800,25 | 0,00 | 18.671,56 |
| 27-dic-2013 | 3460 | ROL. 69 | 1006 | MIGUEL ÁNGEL ACÁN PAGO SALARIO COMO COORDINADOR DE OPERACIONES DE LA OPERADORA | 800,25 | 0,00 | 19.471,81 |
| 27-dic-2013 | 3463 | ROL. 69 | 1005 | SEGUNDO OLMEDO CAYAMBE LEMA PAGO SALARIO, COMISIÓN DEL 3% DE VENTAS TOTALES | 1.030,08 | 0,00 | 20.501,89 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 20.501,89 | |
| | 5.1.02 | | | GASTO ÚTILES DE OFICINA | | | |
| 16-abr-2013 | 2945 | 2124 | | PACO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A | 2,69 | 0,00 | 2,69 |
| 15-may-2013 | 2997 | 96396 | | GUEVARA DELGADO MANUEL MESIAS | 5,00 | 0,00 | 7,69 |
| 07-jun-2013 | 3052 | 2290 | | ROBERTO CARLOS CORTÉS MIRANDA GASTO UTILES DE OFICINA PAGO POR ELABORACIÓN DE 3 LIBRETINES DE COMPROBANTES DE EGRESO, 1 LIBRETIN DE LIQ. COMP. Y UN FACTURERO | 22,00 | 0,00 | 29,69 |
| 23-ago-2013 | 3227 | 468 | | BONILLA YÁNEZ FAUSTO STALING GASTO UTILES DE OFICINA PAGO POR ELABORACIÓN DE 3 LIBRETINES DE COMPROBANTES DE EGRESO | 21,43 | 0,00 | 51,12 |
| 27-sep-2013 | 3312 | 15312 | | VELA SAMPEDRO DANGER VINICIO GASTO UTILES DE OFICINA PAGO POR COMPRA DE TINTA RECARGABLE PARA LA IMPRESORA | 2,68 | 0,00 | 53,80 |
| 04-oct-2013 | 3335 | 167784 | | GUEVARA DELGADO MANUEL MESIAS | 1,47 | 0,00 | 55,27 |
| 12-dic-2013 | 3444 | 2632 | | ROBERTO CARLOS CORTÉS MIRANDA GASTO UTILES DE OFICINA PAGO POR LEABORACION DE COMPROBANTES DE EGRESO YRETENCIÓN | 32,00 | 0,00 | 87,27 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 87,27 | |

Y1 2/8

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|----------|--------|--|----------|----------|---|
| | | | | 5.1.03 GASTO LLAMADA TELEFÓNICA | | | |
| 26-nov-2013 | 3404 | 45985946 | | CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. TARJETAS DE CELULAR PAGO POR PLAN DE CELULAR | 22,29 | 0,00 | 354,69 |
| 03-dic-2013 | 3418 | 102 | | MONTOYA RAMIREZ TAÑA MAGALY TARJETAS DE CELULAR PAGO POR COMPRA DE RECARGA CELULAR | 2,68 | 0,00 | 357,37 |
| 03-dic-2013 | 3420 | 103 | | MONTOYA RAMIREZ TAÑA MAGALY TARJETAS DE CELULAR PAGO POR COMPRA DE RECARGA CELULAR PARA MIGUEL ACÁN | 2,68 | 0,00 | 360,05 |
| 27-dic-2013 | 3466 | 47252327 | | CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. TARJETAS DE CELULAR PAGO POR PLAN CELULAR CLARO | 20,80 | 0,00 | 380,85 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 380,85 | |
| | | | | 5.1.04 GASTO TRANSPORTE | | | |
| 30-nov-2013 | 3410-1 | 1794617 | | PANAVAL | 2,00 | 0,00 | 4.804,12 |
| 10-dic-2013 | 3433 | 780 | | COLCHA AGUAGALLO IVAN DANILO TRANSPORTE PAGO POR SERVICIO DE CAMBIO Y PEGADA DE UNA VENTANA DEL MINIBUS DE LA CORDTUCH SEGÚ FACT. 780 | 44,64 | 0,00 | 4.848,76 |
| 10-dic-2013 | 3434 | 1694 | | POMA PACAS CARLOS GUILLERMO TRANSPORTE PAGO POR SERVICIO DE ARREGLO DE LAS BARRAS DE LA DIRECCIÓN Y TEMPLADORES DEL NISSAN PAINFANDER DE LA CORDTUCYH SEGÚN FACT. 1694 | 22,32 | 0,00 | 4.871,08 |
| 10-dic-2013 | 3435 | 70285 | | CALDERÓN ARTURO GUALBERTO TRANSPORTE PAGO POR COMPRA DE TUERCAS DE LUJO | 2,24 | 0,00 | 4.873,32 |
| 10-dic-2013 | 3436 | 2168 | | COLCHA LUIS ENRIQUE TRANSPORTE PAGO POR SERVICIO DE VIRADA DE LLANTAS DE LANTERAS | 6,00 | 0,00 | 4.879,32 |
| 12-dic-2013 | 3438 | 9981 | | ATI INGA SARA AMABLE TRANSPORTE PAGO POR CAMBIO DE ACEITE DEL NISSAN PAINFANDER SEGÚN FACT. 9981 | 54,46 | 0,00 | 4.933,78 |
| 26-dic-2013 | 3456 | 12 | | PONCE OCHOA LILIANA ELIZABEH TRANSPORTE PAGO POR ARREGLO DE LA CHAPA POSTERIOR | 17,86 | 0,00 | 4.951,64 |
| 27-dic-2013 | 3467 | 493 | | OLMEDO CAYAMBE LEMA | 192,53 | 0,00 | 5.144,17 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 5.144,17 | |
| | | | | 5.1.05 GASTO DEPRECIACIONES | | | |
| 31-dic-2013 | 3474 | | | ASIENTO DE AJUSTE DEPRECIACIONES DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO DICIEMBRE 2014 | 9.570,07 | 0,00 | 9.570,07 ● II |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 9.570,07 | |

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|----------|--------|--|--------|----------|-----------------|
| | | | | 5.1.06 GASTO HONORARIOS | | | |
| 28-nov-2013 | 3407 | 631 | | VALENCIA PEREIRA DIANA JACKELINE PAGO POR SERVICIO DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS DE LA OPERADORA | 50,00 | 0,00 | 600,00 |
| 23-dic-2013 | 3452 | 632 | | VALENCIA PEREIRA DIANA JACKELINE GASTO HONORARIOS PAGO POR DECLARACIONES DE IMPUESTOS AL SRI DE LA CORDTUCYH Y LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 SEGÚN FACT. 632 | 50,00 | 0,00 | 650,00 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 650,00 | |
| | | | | 5.1.07 PAGO DE LUZ | | | |
| 11-nov-2013 | 3390 | 10361092 | | EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A | 18,84 | 0,00 | 180,28 |
| 09-dic-2013 | 3432 | 10522055 | | EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A | 17,84 | 0,00 | 198,12 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 198,12 | |
| | | | | 5.1.08 PAGO DE TELÉFONO E INTERNET | | | |
| 26-dic-2013 | 3457 | 907108 | 1004 | CONSUMO DE TELÉFONO E INTERNET DE LAS OFICINAS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2013 | 51,90 | 0,00 | 51,90 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 51,90 | 0,00 |
| | | | | 5.1.09 GASTO VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN | | | |
| 11-nov-2013 | 3388 | 490 | | OLMEDO CAYAMBE LEMA | 39,00 | 0,00 | 633,21 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 633,21 | 0,00 |
| | | | | 5.1.10 GASTO HOSPEDAJE | | | |
| 02-ago-2013 | 3173 | 14947 | | GUEVARA LÓPEZ HÉCTOR ALONSO HOSPEDAJE PAGO POR HOSPEDAJE PARA EL CHOFER DE LA OPERADORA | 10,71 | 0,00 | 34,81 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 34,81 | |
| | | | | 5.1.11 GASTO MANTENIMIENTO | | | |
| 26-dic-2013 | 3454 | 6064 | | LARA GRANIZO MARIO LEONARDO GASTO MANTENIMIENTO PAGO POR MANTENIMIENTO DE LA IMPRESORA SAMSUNG | 13,39 | 0,00 | 210,06 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 210,06 | |
| | | | | 5.1.12 GASTO ARRIENDO | | | |
| 26-nov-2013 | 3403 | 601 | | COSTALES ARGUELLO ANAVEL GASTO ARRIENDO DE LAS OFICINAS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 SEGÚN FACT. 601 | 188,67 | 0,00 | 2.336,45 |
| 19-dic-2013 | 3451 | 610 | 998 | COSTALES ARGUELLO ANAVEL GASTO ARRIENDO DE LAS OFICINA DE LA CORDTUCH CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2013 SEGÚN FACT. 610 | 188,67 | 0,00 | 2.525,12 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 2.525,12 | |

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|---------------|--------|--------|--|--------|----------|-----------------|
| | 5.1.13 | | | GASTO AMORTIZACIÓN | | | |
| 31-dic-2013 | 3474 | | | ASIENTO DE JUSTE DE LAS AMORTIZACIONES DE LOS CARGOS DIFERIDOS DE LA OPERADORA | 166,38 | 0,00 | 166,38 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 166,38 | |
| | 5.1.18 | | | GASTO PAGO CAMARA DE TURISMO | | | |
| 15-sep-2013 | 3293 | 15538 | | CÁMARA DE TURISMO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO PAGO CUOTA DEL MES DE JUNIO 2013 SEGÚN FACT. 15538 | 8,00 | 0,00 | 56,00 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 56,00 | |
| | 5.1.21 | | | GASTO COMBUSTIBLE | | | |
| 20-nov-2013 | 3401 | 528383 | | ESTACIÓN DE SERVICIO MUNDO TUERCA RIOBAMBA | 4,46 | 0,00 | 2.010,12 |
| 12-dic-2013 | 3445 | 4642 | | ESPOCH GASOLINERIA POLITECNICA | 8,93 | 0,00 | 2.019,05 |
| 16-dic-2013 | 3446 | 213303 | | LUBRIGAS LE DA MAS ARGUELLO RUIZ ALONSO NERY PAGO POR COMPRA DE COMBUSTIBLE SEGÚN FACT. 213303 | 22,32 | 0,00 | 2.041,37 |
| 19-dic-2013 | 3448 | 25277 | | ESTACIÓN DE SERVICIO RIOBAMBA | 4,46 | 0,00 | 2.045,83 |
| 19-dic-2013 | 3449 | 57774 | | GASOLINERA SAN JUAN ARGUELLO RUIZ ALONSO NERY PAGO POR COMPRA DE COMBUSTIBLE SEGÚN FACT. 57774 | 8,93 | 0,00 | 2.054,76 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 2.054,76 | |
| | 5.1.22 | | | GASTO LEGALES | | | |
| 15-nov-2013 | 3377 | 424220 | | SECRETARIA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES PAGO CUOTA MES DE OCTUBRE A LA SENATEL POR FRECUENCIA DE LAS RADIOS DE LAS COMUNIDADES | 11,32 | 0,00 | 1.439,05 |
| 01-dic-2013 | 3430 | 427041 | | SECRETARIA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES PAGO POR FRECUENCIA DE LAS RADIOS DE LAS COMUNIDADES | 11,32 | 0,00 | 1.450,37 |
| 19-dic-2013 | 3450 | | | MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES PAGO POR COMPRA DE 2 FORMULARIOS PARA LA DECLARACIÓN DE LA DÉCIMA TERCERA REMUNERACIÓN AÑO 2013 | 4,00 | 0,00 | 1.454,37 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 1.454,37 | |
| | 5.1.23 | | | GASTO S.R.I | | | |
| 30-nov-2013 | 3416 | | | S.R.I PAGO DE RETENCIONES DE LA OPERADORA DEL IVA Y RENTA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 | 1,20 | 0,00 | 476,03 |
| 31-dic-2013 | 3472 | | | S.R.I PAGO DE RETENCIONES DE LA OPERADORA DEL IVA Y RENTA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2013 | 1,20 | 0,00 | 477,23 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 477,23 | |
| | 5.1.24 | | | GASTOS VARIOS | | | |
| 11-sep-2013 | 3271 | 1597 | | ARIAS RODRIGUEZ ANGEL LEONARDO PAGO POR COMPRA DE UN BASURERO | 7,14 | 0,00 | 90,98 |
| 25-oct-2013 | 3364 | 47028 | | COMERCIAL PURUHA COMPRA DE UN ASADÓN | 11,15 | 0,00 | 102,13 |

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|---------|--------|--|-------|--------|------------------|
| 21-mar-2013 | 2888 | 572 | | HIDALGO FLOR ALICIA PAGO POR COMPRA DE UN TRAPEADOR Y UNA ESCOBA PARA LAS OFICINAS | 4,46 | 0,00 | 106,59 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 106,59 | |
| | | | | 5.1.25 GASTO ÚTILES DE ASEO | | | |
| 30-sep-2013 | 3318 | 43170 | | CORPORACIÓN FAVORITA C.A | 17,57 | 0,00 | 66,52 |
| 03-dic-2013 | 3419 | 1047 | | HIDALGO FLOR ALICIA | 5,36 | 0,00 | 71,88 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 71,88 | |
| | | | | 5.1.26 GASTO ENVÍO | | | |
| 11-dic-2013 | 3437 | 3097 | | MOROCHO BERNAL ELSA PATRICIA ENVIO DE SOBRE CON FACTURAS A LAS OPERADORAS TURISTICAS DE LA CIUDAD DE QUITO | 19,64 | 0,00 | 71,42 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 71,42 | 86,13 |
| | | | | 5.1.27 GASTO SEGURIDAD | | | |
| 06-nov-2013 | 3383 | 149982 | | S.O.S SISTEMAS ELECTRICOS FEPAC. CIA. LTDA PAGO POR SERVICIO DE MONITOREO DE LAS OFICINAS | 14,29 | 0,00 | 157,19 |
| 06-dic-2013 | 3424 | 150742 | | S.O.S SISTEMAS ELECTRICOS FEPAC. CIA. LTDA PAGO POR SERVICIO DE MONITOREO DE LAS OFICINAS | 14,29 | 0,00 | 171,48 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 171,48 | |
| | | | | 5.1.28 PAGO DE AGUA POTABLE | | | |
| 11-nov-2013 | 3391 | 1288327 | | EMAPAR AGUA POTABLE PAGO POR SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAS OFICINAS | 10,25 | 0,00 | 243,35 |
| 09-dic-2013 | 3431 | 1331014 | | EMAPAR AGUA POTABLE PAGO POR SERVICIO DE AGUA POTABLE DE LAS OFICINAS | 26,36 | 0,00 | 269,71 II |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 269,71 | |
| | | | | 5.1.29 GASTO COMPRA DE AGUA | | | |
| 11-nov-2013 | 3393 | 26746 | | DISTRIBAMBA COMPRA DE UN BIDÓN DE AGUA PARA LAS OFICINAS | 1,79 | 0,00 | 35,79 |
| 22-nov-2013 | 24298 | 24298 | | DISTRIBAMBA COMPRA DE UN BIDÓN DE AGUA PARA LAS OFICINAS | 1,79 | 0,00 | 37,58 |
| 05-dic-2013 | 3423 | 24367 | | DISTRIBAMBA COMPRA DE UN BIDÓN DE AGUA PARA LAS OFICINAS | 1,79 | 0,00 | 39,37 |
| 23-dic-2013 | 3453 | 27138 | | DISTRIBAMBA COMPRA DE UN BIDÓN DEE AGUA PARA LAS OFICINAS | 1,79 | 0,00 | 41,16 II |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 41,16 | |

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|---------------|----------|--------|--|-------|--------|---------------|
| | 5.1.30 | | | PAGO POR COMISIONES | | | |
| 09-abr-2013 | 2929 | | | MIRIAN CHAFLA PAGO POR COMISIÓN EN ALQUILER DE BICICLETAS A LA AGENCIA ANDIAN ADVENTURES | 10,00 | 0,00 | 10,00 |
| 15-abr-2013 | 2943 | | | LUIS CAYAMBE PAGO POR COMISIÓN EN SERVICIO DE TRANSPORTE A LA ESCUELA GARCIA MORENO A LA CIUDAD DEL PUYO | 10,00 | 0,00 | 20,00 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 20,00 | |
| | 5.1.31 | | | COMPRA DE AGROPRODUCTOS | | | |
| 21-ago-2013 | 3220 | 446 | | ACAN LLUAY MIGUEL ANGEL BARRAS ENERGETICAS X4 PAGO POR COMPRA DE BARRAS ENERGÉTICAS | 6,75 | 0,00 | 47,85 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 47,85 | |
| | 5.1.32 | | | HORAS EXTRAS | | | |
| 30-nov-2013 | 3412 | ROL. 67 | | SEGUNDO BERNARDO LEMA PAGO DE SALARIO COMO PERSONAL DE VARIOS SERVICIOS DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2013, SEGÚN ROL DE PAGOS N° 67 | 20,00 | 0,00 | 455,00 |
| 27-dic-2013 | 3458 | ROL. 69 | 1007 | SEGUNDO BERNARDO LEMA PAGO DE SALARIO COMO PERSONAL DE VARIOS SERVICIOS DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2013, SEGÚN ROL DE PAGOS N° 69 | 30,00 | 0,00 | 485,00 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 485,00 | |
| | 5.2.11 | | | GASTOS FINANCIEROS GENERAL | | | |
| 01-nov-2013 | 3376 | 10665705 | | BANCO INTERNACIONAL DÉBITOS BANCARIOS DE LA CUENTA CORRIENTE 3100602314 DE LA PURUHA RAZURKU | 2,40 | 0,00 | 28,30 |
| 09-dic-2013 | 3429 | 10846638 | | BANCO INTERNACIONAL DÉBITOS BANCARIOS DE LA OPERADORA | 2,20 | 0,00 | 30,50 |
| 31-dic-2013 | 3468 | 11033830 | | BANCO INTERNACIONAL PAGO POR DÉBITOS BANCARIOS DE LA CUENTA COORIENTE DE LA OPERADORA | 2,10 | 0,00 | 32,60 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 32,60 | |
| | 5.3.04 | | | GASTO MANTEN, DE HOST | | | |
| 01-feb-2013 | 2800 | 326 | | CALI PEREIRA CARLOS ALFONSO GASTO MANTENIMIENTO PAGO POR SERVICIO DE RENOVACIÓN DEL HOST DE LA OPERADORA AÑO 2013 | 80,36 | 0,00 | 80,36 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 80,36 | 0,00 |
| | 5.3.05 | | | COMISIÓN POR VENTAS | | | |
| 30-nov-2013 | 3413 | ROL. 67 | | MIGUEL ÁNGEL ACÁN PAGO SALARIO COMO COORDINADOR DE OPERACIONES DE LA OPERADORA, APORTES AL IEES MAS COMISIÓN POR VENTAS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2013 SEGÚN ROL N° 67 | 19,50 | 0,00 | 538,76 |

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|-------------|--------|---------|--------|---|--------|----------|-----------------|
| 30-nov-2013 | 3415 | ROL. 67 | | SEGUNDO OLMEDO CAYAMBE LEMA PAGO SALARIO, COMISIÓN DEL 3% DE VENTAS TOTALES Y APORTES AL IESS AL GERENTE DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2013 SEGÚN ROL N° 67 | 29,25 | 0,00 | 568,01 |
| 12-dic-2013 | 3441 | ROL. 68 | | MIGUELÁNGEL ACÁN LLUAY PAGO SALARIO COMO COORDINADOR DE OPERACIONES DE LA OPERADORA, APORTES AL IESS MAS COMISIÓN POR VENTAS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 SEGÚN ROL N° 67 | 9,94 | 0,00 | 577,95 |
| 12-dic-2013 | 3443 | ROL. 68 | | SEGUNDO OLMEDO CAYAMBE LEMA PAGO SALARIO, COMISIÓN DEL 3% DE VENTAS TOTALES Y APORTES AL IESS AL GERENTE DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2013 SEGÚN ROL N° 68 | 19,91 | 0,00 | 597,86 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 597,86 | |
| | | | | 5.4.01 GASTO ALIMENTACIÓN | | | |
| 13-oct-2013 | 3345 | 12732 | | MARIA ENIDIT JARAMILLO VALAREZO ALMUERZOS PAGO POR ALIMENTACIÓN PARA EL CHOFER DE LA OPERADORA | 5,36 | 0,00 | 196,31 |
| 16-dic-2013 | 3447 | 1056 | | TANQUINO BARRIONUEVO PABLO FERNANDO ALIMENTACION PAGO POR COMPRA DE ALIMENTACIÓN PARA EL CHOFER DE LA OPERADORA | 5,00 | 0,00 | 201,31 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 201,31 | |
| | | | | 5.4.02 PAGO POR VENTA DE PAQUETES | | | |
| 11-nov-2013 | 3389 | 1287 | | CABEZAS PULGAR MARCIA ELENA ALMUERZOS PAGO POR ALIMENTACIÓN PARA JOHANA USHCA Y MARCIA CASA EN REUNIÓN PARA LA ELBAORACIÓN DE LA ACTA FINAL DEL CONGRESO DE LA CORDTUCH | 4,02 | 0,00 | 1.307,77 |
| 04-dic-2013 | 3422 | 1410 | | CABEZAS PULGAR MARCIA ELENA ALMUERZOS PAGO POR COMPRA DE ALMUERZOS PARA LOS TÉCNICOS QUE ELABOARON LA PROPUESTA PARA EL MINISTERIO DEL AMBIENTE | 4,69 | 0,00 | 1.312,46 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 1.312,46 | |
| | | | | 5.4.03 PAGO POR VENTA DE SERVICIOS | | | |
| 30-nov-2013 | 3411 | | | GUIAS NATURALISTAS | 152,20 | 0,00 | 10.817,82 |
| 09-dic-2013 | 3425 | 835 | | MARIA ROSARIO TACURI CHITO GUIANZA | 180,50 | 0,00 | 10.998,32 |
| 09-dic-2013 | 3426 | 836 | | CESAR MANUEL CONCHA CAYAMBE HOSPEDAJE PAGO POR SERVICIOS A LA OTC CASA CÓNDROR GRUPOS ITK-RIOUALEC DE INKA TERK DEL 2-12-2013 Y GRUPO DE INTERCAMBIO DE EXPERINCIAS DE LA AMAZONIA DEL 6 DE DICIEMBRE DEL 2013 SEGÚN LIQ. COMP. 836 | 273,00 | 0,00 | 11.271,32 |
| 09-dic-2013 | 3427 | 837 | | IPIAL CALPA ESMERALDA GLENIS | 29,75 | 0,00 | 11.301,07 |

| Fecha | Código | Número | Cheque | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|----------------------|--------|------------|--------|-----------------------------------|--------|-----------|------------------|
| 09-dic-2013 | 3428 | 838 | | CAYAMBE LEMA LUIS RODRIGO GUIANZA | 128,00 | 0,00 | 11.429,07 |
| 12-dic-2013 | 3439 | 839 | | CAYAMBE LEMA LUIS RODRIGO | 738,00 | 0,00 | 12.167,07 |
| | | | | HOSPEDAJE PAGO POR SERVICIOS A LA | | | |
| | | | | OTC RAZUÑAN GRUPO DE LA AMAZONIA | | | |
| | | | | INTERCAMBIO DE EXPERIENCIAS SEGÚN | | | |
| | | | | LIQ. COMP. 839 | | | |
| 26-dic-2013 | 3455 | FACT. 1545 | | JOSÉ GUALANCAÑAY | 33,60 | 0,00 | 12.200,67 |
| 27-dic-2013 | 3465 | 840 | | CAYAMBE LEMA LUIS RODRIGO GUIANZA | 30,61 | 0,00 | 12.231,28 |
| 31-dic-2013 | 3469 | 1550 | | FOCIFCH | 950,40 | 0,00 | 13.181,68 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 13.181,68 | |
| 5.4.06 | | | | | | | |
| | | | | REMBOLSO DE GASTOS | | | |
| 21-mar-2013 | 2889 | 364 | | OLMEDO CAYAMBE LEMA REMBOLSO DE | 61,00 | 0,00 | 146,46 |
| | | | | GASTOS POR PAGO DE | | | |
| | | | | ESTACIONAMIENTOS | | | |
| | | | | GARAGES,MANTENIMIENTO DEL BUS Y | | | |
| | | | | ALIMENTACIÓN DEL CHOFER EN | | | |
| | | | | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE | | | |
| | | | | TRANSPORTE A RODRIGO DONOSO | | | |
| 25-mar-2013 | 2900 | 365 | | OLMEDO CAYAMBE LEMA REMBOLSO DE | 29,00 | 0,00 | 175,46 |
| | | | | GASTO POR GARAJE DEL MINIBUS EN | | | |
| | | | | VIAJE A LA CIUDAD DE QUITO | | | |
| | | | | PRESTACIÓN DE SERVICIOS A RODRIGO | | | |
| | | | | DONOSO | | | |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 175,46 | |
| TOTAL EGRESOS | | | | | | | 61.063,03 |

• = Saldo de la cuenta Gasto Depreciaciones incorrecto.

H = Hallazgo. Personificación de cuentas contables inadecuada.

Auditoría Propone: A/R c d e

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 29-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 29-05-2014 |



Y2^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
SALDOS GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | DEBE | HABER | SALDO |
|--------|-------------------------------|---------------------------------------|------------|--------|------------|
| 5.1.01 | GASTO PAGO AL PERSONAL | Y1 ^{1/8} | 20.501,89* | 0,00 | 20.501,89v |
| 5.1.02 | GASTO ÚTILES DE OFICINA | Y1 ^{1/8} | 87,27* | 0,00 | 87,27v |
| 5.1.03 | GASTO LLAMADA TELEFÓNICA | Y1 ^{2/8} | 380,85* | 0,00 | 380,85v |
| 5.1.04 | GASTO TRANSPORTE | Y1 | 5.144,17* | 0,00 | 5.144,17v |
| 5.1.05 | GASTO DEPRECIACIONES | Y1 ^{2/8} - D4 ^{1/5} | 9.348,48 | 0,00 | 9.348,48v |
| 5.1.06 | GASTO HONORARIOS | Y1 ^{3/8} | 650,00* | 0,00 | 650,00v |
| 5.1.07 | PAGO DE LUZ | Y1 ^{3/8} | 198,12 H | 198,12 | 0,00v |
| 5.1.08 | PAGO DE TELÉFONO E INTERNET | Y1 ^{3/8} | 51,90* | 0,00 | 51,90v |
| 5.1.09 | GASTO VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN | Y1 ^{3/8} | 633,21* | 0,00 | 633,21v |
| 5.1.10 | GASTO HOSPEDAJE | Y1 ^{3/8} | 34,81* | 0,00 | 34,81v |
| 5.1.11 | GASTO MANTENIMIENTO | Y1 ^{3/8} | 210,06* | 0,00 | 210,06v |
| 5.1.12 | GASTO ARRIENDO | Y1 ^{3/8} | 2.525,12* | 0,00 | 2.525,12v |
| 5.1.13 | GASTO AMORTIZACIÓN | Y1 ^{4/8} | 166,38* | 0,00 | 166,38v |
| 5.1.14 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | D ^{1/2} | 508,99* | 0,00 | 508,99v |
| 5.1.18 | GASTO PAGO CÁMARA DE TURISMO | Y1 ^{4/8} | 56,00* | 0,00 | 56,00v |
| 5.1.21 | GASTO COMBUSTIBLE | Y1 ^{4/8} | 2.054,76* | 0,00 | 2.054,76v |
| 5.1.22 | GASTOS LEGALES | Y1 ^{4/8} | 1.454,37* | 0,00 | 1.454,37v |
| 5.1.23 | GASTO S.R.I | Y1 ^{4/8} | 477,23* | 0,00 | 477,23v |
| 5.1.24 | GASTOS VARIOS | Y1 ^{4/8} - Y ^{1/2} | 106,59* | 0,00 | 106,59v |
| 5.1.25 | GASTO ÚTILES DE ASEO | Y1 ^{5/8} | 71,88* | 0,00 | 71,88v |
| 5.1.26 | GASTO ENVIÓ | Y1 ^{5/8} | 71,42* | 0,00 | 71,42v |
| 5.1.27 | GASTO SEGURIDAD | Y1 ^{5/8} | 171,48* | 0,00 | 171,48v |

| CÓDIGO | CUENTA | REF.P/T | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|------------------------|
| 5.1.28 | PAGO DE AGUA POTABLE | Y1 ^{5/8} | 269,71 H | 269,71 | 0,00 ^v |
| 5.1.29 | GASTO COMPRA DE AGUA | Y1 ^{5/8} | 41,16 H | 41,16 | 0,00 ^v |
| 5.1.30 | PAGO POR COMISIONES | Y1 ^{6/8} | 20,00* | 0,00 | 20,00 ^v |
| 5.1.31 | COMPRA DE AGRO PRODUCTOS | Y1 ^{6/8} | 47,85* | 0,00 | 47,85 ^v |
| 5.1.32 | HORAS EXTRAS | Y1 ^{6/8} | 485,00* | 0,00 | 485,00 ^v |
| 5.2.11 | GASTOS FINANCIEROS GENERAL | Y1 ^{6/8} | 32,60* | 0,00 | 32,60 ^v |
| 5.3.04 | GASTO MANTENIMIENTO, DE HOST. | Y1 ^{6/8} | 80,36* | 0,00 | 80,36 ^v |
| 5.3.05 | COMISIÓN POR VENTAS | Y1 ^{6/8} | 597,86* | 0,00 | 597,86 ^v |
| 5.4.01 | GASTO ALIMENTACIÓN | Y1 ^{7/8} | 201,31* | 0,00 | 201,31 ^v |
| 5.4.02 | PAGO POR VENTA DE PAQUETES | Y1 ^{7/8} | 1.312,46* | 0,00 | 1.312,46 ^v |
| 5.4.03 | PAGO POR VENTA DE SERVICIOS | Y1 ^{7/8} | 13.181,68* | 0,00 | 13.181,68 ^v |
| 5.4.06 | REMBOLSO DE GASTOS | Y1 ^{8/8} | 175,46* | 0,00 | 175,46 ^v |
| TOTAL GASTOS SEGÚN AUDITORÍA | | Y ^{2/2} | 60.841,44Σ | 508,99Σ | |

* = Comparado con libro auxiliar ^v= Verificado Σ = Sumatoria

COMENTARIO:

Los gastos de la operadora presentados en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013, fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar) llegando a la conclusión de que el saldo de la cuenta gasto depreciaciones no es correcto, además la personificación de tres cuentas contables (pago de luz, pago de agua potable y compra de agua) son inadecuadas no se realiza de acuerdo a un plan de cuentas, por tal razón el saldo de la cuenta gastos no es razonable.

⚠ = Saldo de la cuenta Gasto Depreciaciones incorrecto.

H = Hallazgo. Personificación de cuentas inadecuada.

Auditoría Propone: **A/R** **c** **d** **e**

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 29-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 29-05-2014 |



Y3^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS FINANCIERO**

GASTOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|--------|-------------------------------|-----------|-----------|------------------|----------------|
| | | | | ABSOLUTO \$ | RELATIVO % |
| 5.1.01 | GASTO PAGO AL PERSONAL | 16.557,14 | 20.501,89 | 3.944,75 Ψ | 23,83% Ψ |
| 5.1.02 | GASTO ÚTILES DE OFICINA | 345,51 | 87,27 | -258,24 Ψ | -74,74% Ψ |
| 5.1.03 | GASTO LLAMADA TELEFÓNICA | 511,24 | 380,85 | -130,39 Ψ | -25,50% Ψ |
| 5.1.04 | GASTO TRANSPORTE | 6.329,41 | 5.144,17 | -1.185,24 Ψ | -18,73% Ψ |
| 5.1.05 | GASTO DEPRECIACIONES | 10.823,49 | 9.348,48 | -1.475,01 Ψ | -13,63% Ψ |
| 5.1.06 | GASTO HONORARIOS | 826,79 | 650,00 | -176,79 Ψ | -21,38% Ψ |
| 5.1.07 | PAGO DE LUZ | 229,25 | 0,00 | -229,25 Ψ | -100% Ψ |
| 5.1.08 | PAGO DE TELÉFONO E INTERNET | 0,00 | 51,90 | 51,90 Ψ | 100,00% Ψ |
| 5.1.09 | GASTO VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN | 0,00 | 633,21 | 633,21 Ψ | 100,00% Ψ |
| 5.1.10 | GASTO HOSPEDAJE | 41,79 | 34,81 | -6,98 Ψ | -16,70% Ψ |
| 5.1.11 | GASTO MANTENIMIENTO | 469,77 | 210,06 | -259,71 Ψ | -55,28% Ψ |
| 5.1.12 | GASTO ARRIENDO | 1.309,20 | 2.525,12 | 1.215,92 Ψ | -50,00% Ψ |
| 5.1.13 | GASTO AMORTIZACIÓN | 62,01 | 166,38 | 104,37 Ψ | 92,88% Ψ |
| 5.1.14 | GASTO SERVIC. BÁSICOS | 0,00 | 508,99 | 508,99 Ψ | 100,00% Ψ |
| 5.1.18 | GASTO PAGO CÁMARA DE TURISMO | 112,00 | 56,00 | -56,00 Ψ | -50,00% Ψ |
| 5.1.21 | GASTO COMBUSTIBLE | 2.508,21 | 2.054,76 | -453,45 Ψ | -18,08% Ψ |
| 5.1.22 | GASTOS LEGALES | 990,68 | 1.454,37 | 463,69 Ψ | 46,81% Ψ |
| 5.1.23 | GASTO S.R.I | 134,62 | 477,23 | 342,61 Ψ | 25,40% Ψ |
| 5.1.24 | GASTOS VARIOS | 8,00 | 106,59 | 98,59 Ψ | 12,32% Ψ |
| 5.1.25 | GASTO ÚTILES DE ASEO | 132,71 | 71,88 | -60,83 Ψ | -45,84% Ψ |
| 5.1.26 | GASTO ENVIÓ | 86,13 | 71,42 | -14,71 Ψ | -17,08% Ψ |
| 5.1.27 | GASTO SEGURIDAD | 160,68 | 171,48 | 10,80 Ψ | 6,72% Ψ |

| CÓDIGO | CUENTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 | VARIACIONES | |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | ABSOLUTO \$ | RELATIVO % |
| 5.1.28 | PAGO DE AGUA POTABLE | 186,25 | 0,00 | -186,25 Ψ | -100,00% Ψ |
| 5.1.29 | GASTO COMPRA DE AGUA | 30,43 | 41,16 | 10,73 Ψ | 35,26% Ψ |
| 5.1.30 | PAGO POR COMISIONES | 96,85 | 20,00 | -76,85 Ψ | -79,35% Ψ |
| 5.1.31 | COMPRA DE AGRO PRODUCTOS | 919,91 | 47,85 | -872,06 Ψ | -94,80% Ψ |
| 5.1.32 | HORAS EXTRAS | 1.180,00 | 485,00 | -695,00 Ψ | -58,90% Ψ |
| 5.2.11 | GASTOS FINANCIEROS GENERAL | 158,24 | 32,60 | -125,64 Ψ | -79,40% Ψ |
| 5.3.04 | GASTO MANTENIMIENTO, DE HOST. | 0,00 | 80,36 | 80,36 Ψ | 100,00% Ψ |
| 5.3.05 | COMISIÓN POR VENTAS | 11.477,76 | 597,86 | -10.879,90 Ψ | -94,79% Ψ |
| 5.4.01 | GASTO ALIMENTACIÓN | 1.654,05 | 201,31 | -1.452,74 Ψ | -87,83% Ψ |
| 5.4.02 | PAGO POR VENTA DE PAQUETES | 8.364,40 | 1.312,46 | -7.051,94 Ψ | -84,31% Ψ |
| 5.4.03 | PAGO POR VENTA DE SERVICIOS | 15.440,70 | 13.181,68 | -2.259,02 Ψ | -14,63% Ψ |
| 5.4.06 | REMBOLSO DE GASTOS | 1.290,72 | 175,46 | -1.115,26 Ψ | -86,41% Ψ |
| TOTAL GASTOS | | 82.831,30 Σ | 60.841,44 Σ | -21.989,86 Ψ | -26,55% Ψ |

Ψ =Cálculo Comprobado
 Σ = Sumatoria

INTERPRETACIÓN:

Al efectuar el análisis financiero se pudo determinar que los gastos de la operadora de turismo comunitario, en el año 2013 han disminuido en \$21.989,86 con respecto al año 2012, lo que representa un 26,55% de variación debido a que existió una disminución de los ingresos de la operadora.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 30-05-2014 |



Y4 ^{1/7}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



**CORPORACION PARA EL DESARROLLO DEL TURISMO COMUNITARIO DE CHIMBORAZO
PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.**



Cultura y Naturaleza para la V

ROL DE PAGOS - JULIO 2013 (64)

| No. | NOMBRE | CARGO | INGRESOS | | | | | APORTE PATRONAL IESS 12.15% | DESCUENTOS | | TOTAL DESCUENTOS | TOTAL A RECIBIR | CHEQUE E No. | FIRMAS |
|--------------|-------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|--------------|--------|
| | | | SUELDO BÁSICO | COMISIONES POR VENTAS | EXTRAS | DÉCIMA CUARTA REMUNERACIÓN | FONDOS DE RESERVA | | APORTE | IMPUESTO | | | | |
| | | | | | | | | | IESS 9.35% | A LA RENTA | | | | |
| 1 | OLMEDO CAYAMBE | GERENTE | 450,00 | 27,31 | 0,00 | 318,00 | ✗ | 37,49 | 54,68 | 42,08 | 0,00 | 795,31 | 936 | |
| 2 | MIGUEL ÁNGEL ACÁN | COORDINADOR DE OPERACIONES | 350,00 | 18,21 | 0,00 | 318,00 | ✗ | 29,16 | 42,53 | 32,73 | 0,00 | 715,37 | 936 | |
| 3 | BERNARDO LEMA | VARIOS SERVICIOS | 350,00 | 0,00 | 45,00 | 318,00 | ✗ | 29,16 | 42,53 | 32,73 | 0,00 | 713,00 | 936 | |
| SUMAN | | | 1.150,00 | 45,52 | | | | 95,81 | 139,73 | 107,53 | 0,00 | 2.223,68 | | |

Riobamba, 31 de Julio del 2013.

AUTORIZADO POR:

Sr. José Villa Arellano
PRESIDENTE CORDTUCH



CL2 4/4

Ing. Marcia Lasluisa
AUXILIAR CONTABLE

✗= Cálculo verificado por el auditor



Y4 2/7

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



**CORPORACION PARA EL DESARROLLO DEL TURISMO COMUNITARIO DE CHIMBORAZO
PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.**



Cultura y Naturaleza para la Vida

ROL DE PAGOS - DICIEMBRE 2013 (69)

| No. | NOMBRE | CARGO | INGRESOS [®] | | | | | FONDOS DE RESERVA | APORTE PATRONAL IESS 12.15% | DESCUENTOS | | TOTAL DESCUENTOS | TOTAL A RECIBIR | CHEQUE No. | FIRMAS |
|-------|-------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|------|------------------|-----------------|------------|--------|
| | | | SUELDO BÁSICO | COMISIONES POR VENTAS | EXTRAS | DÉCIMA CUARTA REMUNERACIÓN | APORTE IESS 9.35% | | | IMPUESTO A LA RENTA | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | OLMEDO CAYAMBE | GERENTE | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 445,83 | 37,49 | 54,68 | 42,08 | | 0,00 | × 895,83 | 1005 | | |
| 2 | MIGUEL ÁNGEL ACÁN | COORDINADOR DE OPERACIONES | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 345,83 | 29,16 | 42,53 | 32,73 | | 0,00 | × 724,99 | 1006 | | |
| 3 | BERNARDO LEMA | VARIOS SERVICIOS | 350,00 | 0,00 | 30,00 | 345,83 | 29,16 | 42,53 | 32,73 | | 0,00 | × 725,83 | 1007 | | |
| SUMAN | | | 1,150,00 | 0,00 | 30,00 | 1,137,49 | 95,80 | 139,73 | 107,53 | 0,00 | 0,00 | × 2,346,65 | | | |

Y1 1/8

Riobamba, 31 de Diciembre del 2013.

AUTORIZADO POR:

Sr. Anibal Tenamasa
PRESIDENTE CORDTUCH



Ing. Marcia Lasluisa
AUXILIAR CONTABLE

[®] = Error de digitación
√=Verificado
×= Cálculo verificado por el auditor



Y4 3/7

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE
GASTOS
AUXILIAR DE LA CUENTA HORAS EXTRAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| 5.1.32 | | | HORAS EXTRAS | | | |
|-------------|------|--------------|--|-------|--------|--------|
| 30-nov-2013 | 3412 | ROL. 67 | SEGUNDO BERNARDO LEMA PAGO DE SALARIO COMO PERSONAL DE VARIOS SERVICIOS DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2013, SEGÚN ROL DE PAGOS N° 67 | 20,00 | 0,00 | 455,00 |
| 27-dic-2013 | 3458 | ROL. 69 1007 | SEGUNDO BERNARDO LEMA PAGO DE SALARIO COMO PERSONAL DE VARIOS SERVICIOS DE LA OPERADORA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2013, SEGÚN ROL DE PAGOS N° 69 | 30,00 | 0,00 | 485,00 |
| 31-dic-2013 | 3475 | 3475 | ASIENTO DE CIERRE | 0,00 | 485,00 | |

Y4 1/6

COMENTARIO:

Se revisó todos los roles de pago correspondiente al período Enero - Diciembre 2013, llegando a la conclusión: En el rol 64 **REF. P/T. Y4 1/7** se detalla el pago de la décimacuarta remuneración y los valores son correctos; en el rol 69 **REF. P/T. Y4 2/7**, existe un error de digitación ya que no corresponde décimacuarta remuneración sino décimatercera remuneración el mismo que comprende desde el 01 de Diciembre 2012 al 30 de Noviembre del 2013, y a partir del 01 de Enero del 2013 re realiza una alza de sueldo a cada trabajador de \$50,00 es por ello que varía el décimo tercer sueldo.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 30-05-2014 |



Y4^{4/7}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**ATI INGA SARA AMABLE
LUBRICADORA “EL CHAVO”**

R.U.C.: 0602300808001
Aut. S.R.L. 1113627800
FACTURA

Código: Av. Páez Viquez Montalvo
17 y San Antonio Montalvo
Tel: 2509 400
Provincia: Cotacachi
DEDICADO A ELEVAR CONTABLES

S: 002-001-00 N° 0009981

Dir: Puruha Razuurku ✓
RUC: 069115531001 Fecha: Dicombu 12 Diciembre 2013
DIRECCIÓN: Casimiro Ramos y Huguil Uñite

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | P. TOTAL |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------|----------|
| 1 | galon de aceite 20w50 | | 19.64 |
| 1 | litro de aceite 20w50 | | 5.36 |
| 1 | litro de aceite | | 7.46 |
| 1 | galon de aceite sajo y corona | | 19.64 |
| 1 | botellero de gasolina Baidal | | 5.36 |
| Sub Total US \$ | | | 54.46 |
| Descuento US \$ | | | |
| T Gravado Tarifa 1 % US \$ | | | |
| T Gravado Tarifa 11 % US \$ | | | 54.46 |
| Importe del IVA US \$ | | | 6.54 |
| VALOR TOTAL US \$ | | | 61.00 |

Firma Autorizada: [Firma]
Firma Cliente: [Firma]
ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR

✓
Y1^{2/8}

✓ = Verificado
× = Cálculo verificado por el auditor

**Dama Dacas Carlos Guillermo
MECANICA GENERAL**

Diego de Ibarra 30-46 y Nueva York Riobamba

RUC. 0601372642001 FACTURA
Cód. Aut. 1112041785 S001-001 N° 001694

Lugar y Fecha de Emisión: 10-12-2013
Cliente: Puruha Razuurku ✓
RUC./CI. 069115531001
Dirección: Casimiro Ramos Huguil Uñite

| Cant. | DESCRIPCIÓN | V. Unil. | V. TOTAL |
|---------------------------|---|----------|--------------|
| | <u>Arreglo de los bujes de la presion y temperatura</u> | | <u>22.32</u> |
| SUB-TOTAL \$ | | | <u>22.32</u> |
| Descuento \$ | | | |
| Gravado IVA Tarifa 0 % \$ | | | |
| Gravado IVA Tarifa % \$ | | | |
| Importe IVA % \$ | | | <u>2.68</u> |
| TOTAL \$ | | | <u>25.00</u> |

Federación Nacional de Ciegos del Ecuador
Imprenta Braille
RUC. 0690074311001
Autorización 1502
F Aut. 11-12-12
del 0001691 al 0001700
Fec. caducidad 11-12-13

Original: Adquirente Ina. Copia: Emisor
Entregué Conforme [Firma]
Recibí Conforme [Firma]

✓
Y1^{2/8}



Y4 5/7

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

VALENCIA PEREIRA DIANA JACKELINE
RUC: 1103738157001
Matriz: Los Alamos Uno Av. Canónigo Ramos 2 y Jipón Ilobamba - Ecuador

FACTURA
Nº 001-001-00 **00632**
Autorización SRI: 1112346357
Válida para su emisión hasta 21 DE FEBRERO DEL 2014

RUC: 0691715531001 ✓
Señor: PURUHA RAZURKU ✓
Lugar y Fecha de Emisión: Riba, 23-1-2013
Dirección: Av. Saquiscentenario Telf: 2606724

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNET. | V. TOTAL |
|-------|--|------------------|---------------------|
| 1 | <u>Pago por servicios de declaraciones de impuestos SRI de la actividad de Operador de cables pendiente al mes de Diciembre 2012</u> | | <u>58.00</u> |
| | | Sub Total | <u>58.00</u> |
| | | Descuento | <u>—</u> |
| | | IVA Tarifa 0 % | <u>—</u> |
| | | IVA Tarifa 12 % | <u>6.00</u> |
| | | TOTAL USD | <u>58.00</u> |

Costos Ingresos: Roberto Galán Ingresos "EL PROGRESO"
ANL. SRI: #6388 RUC: 171246354001 Del 570 al 670
Impreso el 23 DE FEBRERO DEL 2013
ORIGINAL AUTENTICADO: COPA ELASOR

Firma Autorizada: [Firma] Recibe Conforme: [Firma]

✓
Y1 3/8

✓= Verificado
×= Cálculo verificado por el auditor

COSTALES ARGUELLO ANAVEL ALEXANDRA
Jorge Drom N41-200 y S1 05 Juan de Abancay Telfs.: 0992531974 / 2465815
Cuito - Ecuador

FACTURA S 001-001
Nº 00 **0000610**
AUTORIZACIÓN SRI N° 1113531838
Fecha de autorización: 16/Sept./2013

Fecha: Riba, 19-12-2013
Señor: PURUHA RAZURKU ✓
Dirección: Av. Saquiscentenario RUC: 0691715531001

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|-------|---------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1 | <u>Arriendo mes de Diciembre 2013</u> | <u>188.67</u> | <u>188.67</u> |
| | | Subtotal | <u>188.67</u> |
| | | IVA 12% | <u>22.64</u> |
| | | TOTAL | <u>211.31</u> |

FECHA DE CADUCIDAD: 16/SEPTIEMBRE/2014

Firma Cliente: [Firma] Firma Autorizada: [Firma]

Hombres Castro Robert Danilo • RUC: 1005672219001 • Av. 13402 • Ruan. Del 508 al 608

✓
Y1 3/8



Y4 6/7

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LOPEZ BUENAÑO JOSE WILFRIDO
LUBRIGAS LE DA MAS
 EL CLIENTE ES LO PRIMERO
 MATRIZ: PRIMERA CONSTITUYENTE Y MIGUEL ANGEL LEON
 TELF: 2983773 / RIOBAMBA - ECUADOR
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 RUC: 0600019319001 AUT. SRI 1113906286
FACTURA S:001-001- No 0013303

Lugar y Fecha: 16-12-2013 ✓
 Señor (es): Puruha Razurku ✓
 Dirección: Sanorago Ramos
 RUC / CI: 0691715531001 Telf: _____

| CANT. GENS. | DETALLE | V.UNITARIO | V.TOTAL |
|------------------------|----------------|------------|---------|
| | Gasolina Extra | | |
| | Gasolina Super | | |
| | Diesel | 1.037 | 22.32 |
| | Otros | | |
| SUB-TOTALES | | | 22.32 |
| Total IVA tarifa 4% S | | | ~ |
| Total IVA tarifa 12% S | | | 2.68 |
| Impuesto IVA S | | | 22.32 |
| VALOR TOTAL S | | | 25.00 |

TORRES VALVERDE
 JORGE VICENCIO
 EMP. JORDAN - AUT. 1387
 RUC. 060233784001
 F. AUTORIZACION: 20-11-2013
 DEL 219201 AL 223200
 F. CADUCA:
 20 DE NOVIEMBRE DEL 2014

ENTREGUE CONFORME
 Debe y pagar a la orden de la Estación de Servicio LUBRIGAS Wilfrido Lopez

✓= Verificado
 ✗= Cálculo
 verificado por
 el auditor

✓
 Y1 4/8

GUERRA BADILLO MARÍA DEL CARMEN
GASOLINERA
“SAN JUAN”
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 RUC. 0600805394001
FACTURA
 S.: 001- 001-00
0057774

Dirección:
 Av. Moisés Silva (Santa María)
 Telf.: 2933 119
 San Juan - Riobamba - Ecuador
 AUT. SRI. 1112788123

Sr(es): Puruha Razurku
 RUC/CI: 0691715531001
 Dirección: Riobamba
 Fecha: 19-12-2013

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|-------|----------------|-------------|----------|
| | GASOLINA EXTRA | 1,48 | 8.93 |
| | DIESEL | 1,037 | |
| | ACEITE | | |
| | OTROS | | |

Gavdia Flores Victor Hugo Editora Multicolor Telf. 2952740 Rbba. RUC. 6601915598001 Sub Total US. \$ 8.93
 AUT. SRI. 1638 F. Impresion: 23-05-2013 Caduca: 23-05-2014 Cant.: 5000 S. 55001-60000 Descuento US. \$ _____
 IVA 0% US. \$ _____
 IVA 12% US. \$ 8.93
 IMPORTE IVA US. \$ 1.07
 VALOR TOTAL US. \$ 10 ✗

FIRMA AUTORIZADA: _____ FIRMA CLIENTE: _____
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

✓
 Y1 4/8



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
HOJA DE HALLAZGOS – GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LA PERSONIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES ES INADECUADA

CONDICIÓN:

La personificación de las cuentas contables de los gastos (pago de luz, pago de agua potable y compra de agua) no se denomina de acuerdo a un plan de cuentas y la naturaleza del hecho contable.

CRITERIO:

El Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado, Clasificación y Contabilización define que las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita lo que pueda ser computables o verificables.

CAUSA:

Falta de interés por parte de la contadora al no personificar las cuentas contables del gasto de acuerdo a los hechos contables diarios que se presentan en la operadora.

EFECTO:

Creación de cuentas contables inadecuadas, provocando que no se pueda identificar de manera clara y ordenada cada una de las cuentas que integra los gastos de la operadora.

CONCLUSIÓN:

Debido a que la contadora realiza la personificación de los hechos económicos de manera inadecuada, la operadora posee un plan de cuentas incorrecto y no útil para la generación de información contable.

RECOMENDACIÓN:

A la contadora, debe reestructurar el plan de cuentas de la operadora de acuerdo a la naturaleza del hecho contable que se presente, y sujetarse a lo que establece la Superintendencia de Compañías y Valores, Servicio de Rentas Internas (SRI) formulario 101 (declaración del impuesto a la renta y presentación de balances formulario único de sociedades).

| | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F / U.N | FECHA: 30-05-2014 |
| REVISADO: M.E / C.S | FECHA: 30-05-2014 |



A/A ^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
DIARIO DE AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| FECHA | DETALLE | REF.P/T | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|--------------------------|---------|----------|----------|
| 31-12-2013 | -1- | | | | |
| | Provisión Cuentas Incobrables | B5 | | 80,31 | |
| | Gasto Provisión | | | 1.525,72 | |
| | Cuentas por Cobrar | | | | 1.606,03 |
| | TRIAS | B5 | 190,00 | | |
| | CONTACTOUR S.A. | B5 | 155,90 | | |
| | INKA TREK S.A. | B5 | 581,77 | | |
| | ECUADORIAN ALPINE S.A. | B5 | 678,36 | | |
| | P/r. Provisión de cuentas incobrables y baja de las cuentas incobrables de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) Art.10 numeral 11. | | | | |
| 31-12-2013 | -2- | | | | |
| | Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo | D1 ^{1/2} | | 89,56 | |
| | Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo | | | | 89,56 |
| | P/r. Ajuste por la diferencia de la depreciación y dejar el saldo real de Depre. Acum. Maquinaria y Equipo. | | | | |
| 31-12-2013 | -3- | | | | |
| | Deprec. Acum. Muebles y Enseres | D1 ^{1/2} | | 44,17 | |
| | Gasto Deprec. Muebles y Enseres | | | | 44,17 |
| | P/r. Ajuste por la diferencia de la depreciación y dejar el saldo real de Depre. Acum. Muebles y Enseres. | | | | |
| 31-12-2013 | -4- | | | | |
| | Deprec. Acum. Instrumentos de Cocina | D1 ^{1/2} | | 12,33 | |
| | Gasto Deprec. Instrumentos de Cocina | | | | 12,33 |
| | P/r. Ajuste por la diferencia de la depreciación y dejar el saldo real de Depre. Acum. Instrumentos de Cocina | | | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-05-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 30-05-2014 |



“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
DIARIO DE AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

A/A ^{2/2}

| FECHA | DETALLE | REF.P/T | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---|--------------------------|---------|-------|-------|
| 31-12-2013 | -5- | | | | |
| | Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo | D1 ^{1/2} | | 22,95 | |
| | Gasto Deprec. Maquinaria y Equipo | | | | 22,95 |
| | P/r. Ajuste por la diferencia de la depreciación y dejar el saldo real de Depre. Acum. Equipo de Oficina. | | | | |
| 31-12-2013 | -6- | | | | |
| | Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y software | D1 ^{1/2} | | 7,97 | |
| | Gasto Deprec. Equipo de Cómputo y software | | | | 7,97 |
| | P/r. Ajuste por la diferencia de la depreciación y dejar el saldo real de Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y software. | | | | |
| 31-12-2013 | -7- | | | | |
| | Deprec. Acum. Otros Equipos y Materiales | D1 ^{2/2} | | 44,61 | |
| | Gasto Deprec. Otros Equipos y Materiales | | | | 44,61 |
| | P/r. Ajuste por la diferencia de la depreciación y dejar el saldo real de Depre. Acum. Otros Equipos y Materiales. | | | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-05-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 30-05-2014 |



A/R

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
DIARIO DE RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| FECHA | DETALLE | REF.P/T | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|-------------------------|----------|----------|----------|
| 31-12-2013 | -a- | | | | |
| | Cuentas por Cobrar | A3^{1/2} | | 3.144,00 | |
| | Marcia Lasluisa | | 3.144,00 | | |
| | Bancos | | | | 3.144,00 |
| | Banco Internacional cta. cte. 3100602314 | | 3.144,00 | | |
| | P/r. Asiento de ajuste de la cuenta bancos por faltante encontrado. | | | | |
| 31-12-2013 | -b- | | | | |
| | Cuentas por Cobrar | B1^{2/2} | | 1.000,00 | |
| | CORDTUCH | | 1.000,00 | | |
| | Ingresos | | | | 1.000,00 |
| | Aporte de Socios | | | | |
| | P/r. Asiento de ajuste de cuentas por cobrar por error en registro de la cuenta correspondiente a CORDTUCH. | | | | |
| 31-12-2013 | -c- | | | | |
| | Gasto Servicios Básicos | Y1^{1/2} | | 198,12 | |
| | Pago de Luz | | | | 198,12 |
| | P/r. El valor del pago de la luz en la cuenta contable adecuada y anular la cuenta pago de luz. | | | | |
| 31-12-2013 | -d- | | | | |
| | Gasto Servicios Básicos | Y1^{2/2} | | 269,71 | |
| | Pago de agua potable | | | | 269,71 |
| | P/r. El valor pago del agua en la cuenta contable adecuada y anular la cuenta pago de agua potable. | | | | |
| 31-12-2013 | -e- | | | | |
| | Gasto Servicios Básicos | Y1^{2/2} | | 41,16 | |
| | Gasto compra de Agua | | | | 41,16 |
| | P/r. El valor de compra de agua en la cuenta contable adecuada y anular la cuenta gasto compra de agua. | | | | |

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 30-05-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 30-05-2014 |

AC

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUMPLIMIENTO LEGAL

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

OBJETIVO DEL EXAMEN:

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias que regulan las actividades de la Operadora.

| No. | PROCEDIMIENTO | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA |
|-----|--|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | Aplicación de un cuestionario al personal de la operadora para determinar el cumplimiento del código de trabajo y reglamento interno de trabajo. | CL | J.F.U.N | 02-06-2014 |
| 2 | Revisión de un contrato para determinar el cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Código de Trabajo. | CL1 | J.F.U.N | 05-06-2014 |
| 3 | Verificación de documentos para determinar el cumplimiento con el trabajador. | CL2 | J.F.U.N | 07-06-2014 |
| 4 | Encuesta a la contadora, con la finalidad de verificar el cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno. | CL3 | J.F.U.N | 09-06-2014 |
| 5 | Verificación de documentos para determinar el cumplimiento tributario. | CL4 | J.F.U.N | 12-06-2014 |
| 6 | Inspeccionar el cumplimiento en cuanto a la presentación de información financiera a la Superintendencia de Compañías y Valores. | CL5 | J.F.U.N | 12-06-2014 |
| 7 | Desarrolle la hoja de hallazgos. | HH/AC | J.F.U.N | 14-06-2014 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
 APLICACIÓN DE GUÍA DE ENCUESTA AL PERSONAL
 LEY: CÓDIGO DE TRABAJO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----|--|----|----|---------------|
| 1 | ¿Existe un reglamento necesario que regule las relaciones entre empleadores y trabajadores, que se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo? | X | | |
| 2 | ¿Su jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario? | X | | |
| 3 | ¿Al laborar horas suplementarias, se cumple con cuatro horas al día y doce a la semana como máximo? | X | | |
| 4 | ¿Su descanso semanal forzoso es pagado con la cantidad equivalente a la remuneración íntegra, o sea de dos días, de acuerdo con la naturaleza de la labor? | X | | |
| 5 | ¿Al laborar los días y horas de descanso obligatorio por pedido del empleador ha sido remunerado según ley? | X | | |
| 6 | ¿El empleador además de sus días de descanso obligatorio le ha concedido los días siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 y 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 y 3 de noviembre y 25 de diciembre? | X | | |
| 7 | ¿A usted le dan el derecho de gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables? | X | | |
| 8 | ¿El pago de su sueldo ha sido cancelado a fin de mes? | X | | |
| 9 | ¿El décimo tercer sueldo o bono navideño fue pagado hasta el veinticuatro de Diciembre de cada año? | X | | |
| 10 | ¿El décimo cuarto sueldo fue pagado hasta el 15 de Agosto de cada año? | X | | |



CL 2/12

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
APLICACIÓN DE GUÍA DE ENCUESTA AL PERSONAL
LEY: CÓDIGO DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

OBSERVACIÓN:

Esta guía de encuesta es aplicada al personal de la Operadora para que la llenen, y posteriormente a la tabulación de datos analizaremos los resultados obtenidos.

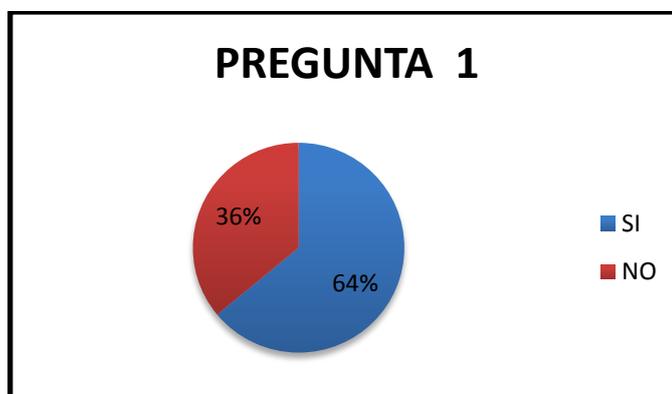
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1. ¿Existe un reglamento necesario que regule las relaciones entre empleadores y trabajadores, que se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 9 | 64% |
| NO | 5 | 36% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La Operadora cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo cumpliéndose, todo el personal tiene conocimiento de su existencia, sin embargo el 36% de los guías posee un desinterés por conocer el reglamento y aplicarlo como se debe en beneficio de la operadora.

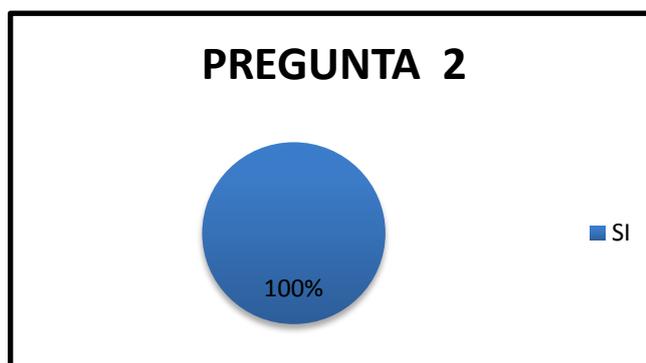
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

2. ¿Su jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: Todos los trabajadores de la Operadora tiene un contrato donde se estipula su horario de trabajo, el 100% del personal trabaja 8 horas diarias como exige la ley de Código de Trabajo Art.47.

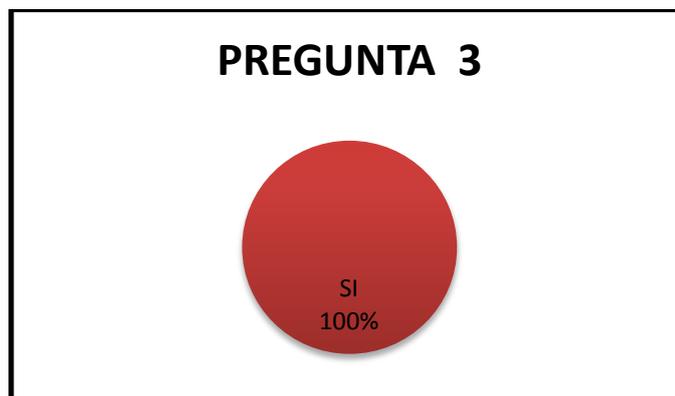
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

3. ¿Al laborar horas suplementarias, se cumple con cuatro horas al día y doce a la semana como máximo?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La operadora cumple con las actividades satisfactoriamente dentro de las horas reglamentarias, es decir como lo establece el Art.55 del Código de Trabajo.

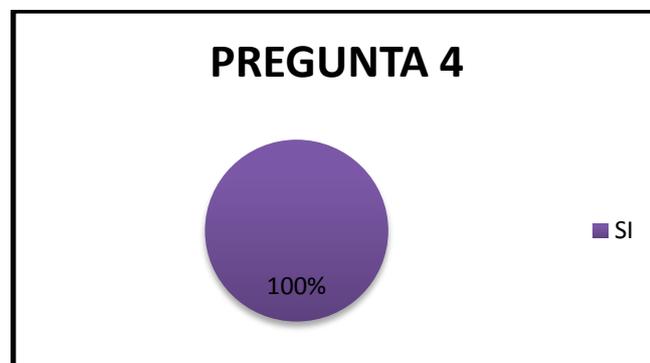
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

4. ¿Su descanso semanal forzoso es pagado con la cantidad equivalente a la remuneración íntegra, o sea de dos días, de acuerdo con la naturaleza de la labor?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La operadora cancela de manera íntegra el descanso semanal forzoso realizado por los trabajadores de acuerdo a lo estipulado en la ley, es decir de acuerdo a lo estable el Art.53 del Código de Trabajo.

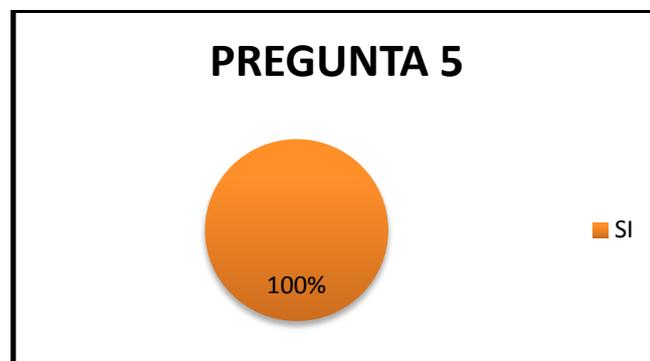
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 02-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 02-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

5. ¿Al laborar los días y horas de descanso obligatorio por pedido del empleador ha sido remunerado según ley?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La operadora antes de pedir a un trabajador que labore en un día de descanso el Gerente analiza si es indispensable, de ser así dialoga con el trabajador el cual será remunerado de acuerdo a lo establecido en el respectivo contrato y a lo que establece el Art.55 del Código de Trabajo.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

6. ¿El empleador además de sus días de descanso obligatorio le ha concedido los días siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 y 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 y 3 de noviembre y 25 de diciembre?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La operadora además de los días de descanso obligatorio, cumple a cabalidad con los días de descanso que por Ley se deben otorgar y que corresponden al día determinado en el mes respectivo, y así como se establece en el Art.65 del Código de Trabajo.

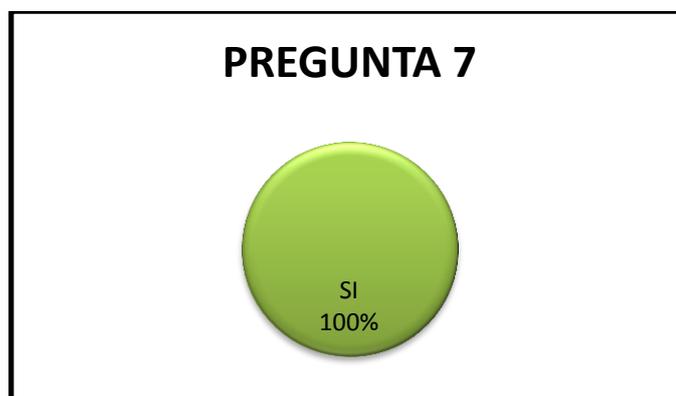
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

7. ¿A usted le dan el derecho de gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: El personal que labora en la operadora goza de manera ininterrumpida de sus 15 días de vacaciones, de acuerdo al cronograma establecido y que cada uno cumple a cabalidad, es decir como lo determina el Código de Trabajo Art. 69.

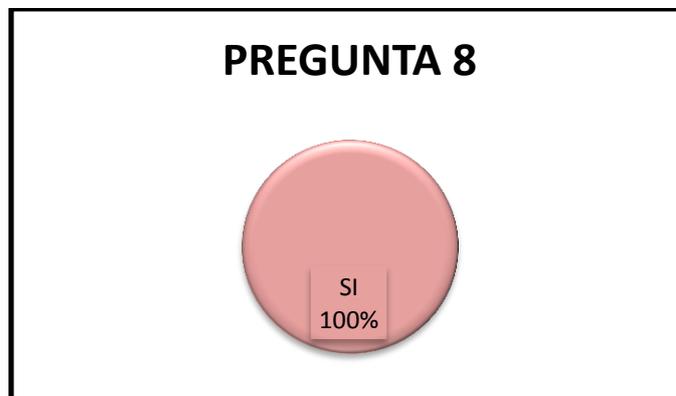
| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

8. ¿El pago de su sueldo ha sido cancelado a fin de mes?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La operadora paga los sueldos a los empleados cada mes, cancelando de manera directa a través de cheques a nombre del empleado, adicionalmente entrega un rol de pagos cumpliendo al 100% el derecho que tiene el trabajador, como se establece en el contrato de trabajo de la operadora cláusula cuarta.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-06-2014 |

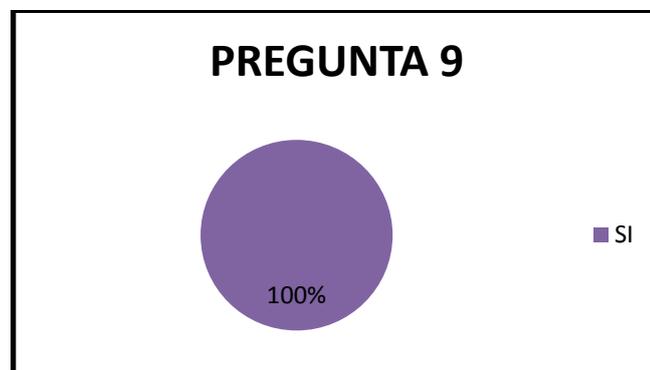
**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

9. ¿El décimo tercer sueldo o bono navideño fue pagado hasta el veinticuatro de Diciembre de cada año?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La Operadora cumple con el 100% de todos los pagos de sus obligaciones a la fecha estipulada en la ley, pagando hasta el veinticuatro de Diciembre de cada año una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario; según Art. 111 del Código de Trabajo.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 03-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 03-06-2014 |

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

10. ¿El décimo cuarto sueldo fue pagado hasta el 15 de Agosto de cada año?

| ALTERNATIVAS | Nº ENCUESTADOS | PORCENTAJE |
|--------------|----------------|-------------|
| SI | 14 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 14 | 100% |

Fuente: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
Elaborado por: Las Autoras



INTERPRETACIÓN: La operadora paga al personal las remuneraciones a las que tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada de \$318,00 para los trabajadores a la fecha que estipula la Ley cumpliendo con su obligación al 100% como empleador, como establece el Art. 113 del Código de Trabajo.

| | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F / U.N | FECHA: 04-06-2014 |
| REVISADO: M.E / C.S | FECHA: 04-06-2014 |



REVISIÓN DE UN CONTRATO

CL1 ^{1/6}

ENTIDAD AUDITADA: “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

ÁREA: Cumplimiento Legal

PERÍODO: Enero – Diciembre 2013.

CONTRATO DE TRABAJO A PLAZO FIJO Δ

A la suscripción del presente contrato de trabajo comparece por una parte la Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”, legalmente representada por su Presidente el Señor Aníbal Tenemaza, que en adelante se determinara el **EMPLEADOR** y por otra parte el Sr. Segundo Olmedo Cayambe Lema, quien en adelante se denominara el **TRABAJADOR**, quienes libre y voluntaria convienen en celebrarlo, conforme a las siguientes cláusulas y especificaciones que forman parte integral del mismo.

LUGAR Y FECHA DE CELEBRACIÓN DEL CONTRATO: Riobamba 01 de Enero del 2013.

NOMBRE DEL EMPLEADOR: CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL TURISMO COMUNITARIO DE CHIMBORAZO “CORDTUCH”.

NOMBRE DEL REPRESENTANTE DEL EMPLEADOR Y CALIDAD EN QUE COMPARECE: Señor Aníbal Tenemaza Presidente de CORDTUCH.

DOMICILIO DEL EMPLEADOR: Av. Sesquicentenario y Miguel Ángel Jijón Sector Álamos 1 Manzana E casa N° 06.

NOMBRE DEL TRABAJADOR: Sr. Segundo Olmedo Cayambe Lema

CEDULA DE CIUDADANÍA No.: 060319556-1

DIRECCIÓN DEL TRABAJADOR: Comunidad Pulinguí Centro, Parroquia San Andrés – Cantón Riobamba. Δ

CLASE DE TRABAJO QUE DESMPENARÁ EL TRABAJADOR: Gerente

REMUNERACIÓN ACORDADA: \$400,00 más comisión del 3% del total de ventas Netas mensuales.

FORMA DE PAGO: Mensual

LUGAR DONDE DESEMPEÑARÁ SUS LABORES: Oficinas de CORDTUCH.

EL EMPLEADOR

Sr. Aníbal Tenemasa
PRESIDENTE CORDTUCH

Δ=Comprobado con Documentos

CLAÚSULAS:

PRIMERA: Antecedentes: La Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo “CORDTUCH”, es una organización *comunitaria*, tiene una trayectoria desde hace diez años, cuando diversas comunidades indígenas de la provincia de Chimborazo, se reunieron para analizar su realidad, problemas y proponer soluciones, es así, que identifican al Turismo como una estrategia para conservar sus recursos naturales, revalorizar la cultura diversificar sus labores productivas desde una perspectiva participativa y sustentable.

La Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo (CORDTUCH), es la organización dueña de la Operadora “PURUHA RAZURKU” y está formada por 11 organizaciones locales de turismo comunitario de la provincia de Chimborazo. A través de la CORDTUCH sus miembros han logrado capacitarse y conseguir proyectos a favor del fortalecimiento de sus actividades. La operadora se creó por y para las organizaciones comunitarias, que han visto en el turismo una actividad alternativa que les permita vivir en armonía con la naturaleza y fortalecer su cultura, constituyéndose de esta forma para la organización en el centro de comercialización que facilita a sus socios la venta de los productos de turismo comunitario.

En este contexto y con el fin de dar cumplimiento a las actividades tanto de la CORDTUCH como de su empresa PURUHÁ RAZURKU, se ha gestionado un presupuesto por parte de CORDTUCH con la ONG TRIAS para la contratación de un **GERENTE**, lo que motiva la celebración del presente contrato. ▲

SEGUNDA.- El empleador, para el desarrollo de las tareas propias de su actividad, contrata los servicios personales del trabajador, que los desempeñará en conformidad con la ley, los reglamentos internos, las disposiciones generales, las órdenes e instrucciones que impartan el empleador o sus representantes.

TERCERA.- El trabajador se compromete a prestar sus servicios personales en forma exclusiva para con el empleador, en la clase de trabajo acordado, para el cual deberá tener los conocimientos y capacidades necesarias.

CUARTA.- El empleador pagará al trabajador por la prestación de sus servicios la remuneración convenida y en forma que queda determinada en las especificaciones iniciales, más los beneficios de ley que correspondan al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

▲=Comprobado con Documentos

QUINTA.- El trabajador se obliga a laborar por jornadas de trabajo, las máximas diaria y semanal, en conformidad con la ley, en los turnos y dentro de los horarios establecidos correspondiente a 8H00 a 12:30 y de las 14:30 a las 18H00, pudiendo éste hacer reajuste o cambios de horarios, de estimarlo conveniente. La jornada diaria podrá dividirse, si así lo impusieren las circunstancias, de acuerdo al Art. 57 del Código de Trabajo.

SEXTA.- Si por las exigencias del trabajo a realizarse o por circunstancias de caso fortuito o fuerza mayor, fuere necesario que el trabajador deba laborar sábados o domingos o en horas suplementarias que excedan la jornada máxima diaria, las partes aceptan someterse a lo dispuesto en los Arts. 52 y 55 del Código de Trabajo. Para los efectos de esta cláusula se tomará en cuenta si las funciones que deba cumplir el trabajador son de confianza o de dirección según el Art. 58 del mismo Código.

SÉPTIMA.- El presente contrato tendrá la duración de 1 año, entendiéndose que tendrá un periodo de prueba de hasta noventa días conforme a lo establecido en el Art. 15 del Código de trabajo. Vencido este plazo automáticamente se entenderá que continúa en vigencia por el tiempo faltante para completar un año. En todo caso, el empleador o el trabajador deberán notificar a la otra parte su voluntad de darlo por terminado con treinta días de anticipación, en conformidad con los Arts. 184 y 621 del Código de Trabajo. Así mismo cualquiera de las partes podrá dar terminado este contrato, previo visto bueno, en los casos de los Arts. 172 y 173 y con el procedimiento determinado en el Art. 621 del mismo Código.

OCTAVA.- Son funciones del Gerente las siguientes:

- Vender los productos turísticos de la operadora (Excursiones, paquetes turísticos y servicios complementarios).
- Coordinar actividades para lograr la obtención de objetivos de la operadora de turismo con la máxima eficacia.
- Dar una información amplia de los servicios que presta la empresa a los clientes de la operadora.
- Es responsable de trabajar con operadoras y agencias de viajes en coordinación con el directorio de la CORDTUCH.
- Encargarse de la comercialización del producto turístico de la operadora.
- Controlar presupuestos de promoción y ventas.
- Dar seguimiento a las actividades que compete el proyecto TRIAS dentro del apoyo interinstitucional que esta organización viene dando para el cumplimiento de su plan de negocios.
- Ejercer la representación legal, técnica y económica de la Operadora de turismo.
- Coordinar el cumplimiento del plan de negocios de la operadora de turismo.

Δ=Comprobado con Documentos

- Preparar y entregar informes al presidente de la CORDTUCH, respecto al manejo de la operadora de turismo.
- Entregar informes al directorio de la CORDTUCH sobre el normal funcionamiento de la operadora.
- Elaborar y ejecutar permanentemente planes, programas y presupuestos, sujetos a la aprobación del directorio de la CORDTUCH.
- Coordinar actividades para lograr la obtención de objetivos de la operadora de turismo con la máxima eficacia.
- Administrar los servicios que presta la empresa con apego al marco legal vigente del Estado ecuatoriano y la organización.
- Organizar y dirigir las reuniones de trabajo en la empresa.
- Orientar el trabajo técnico del personal a su cargo.
- Suscribir conjuntamente con el representante legal del directorio de la CORDTUCH los contratos del personal necesarios para el funcionamiento de la operadora.
- Elaborar la nómina y archivos personales de los empleados de la empresa.
- Conceder, certificar y justificar permisos, faltas, atrasos y enfermedades de los empleados de la operadora.
- Es responsable de trabajar con operadoras y agencias de viajes en coordinación con el directorio de la CORDTUCH. ▲
- Atender las inquietudes de los directivos de la CORDTUCH y empleados de la empresa y buscar soluciones.
- Encargarse de la comercialización del producto turístico de la operadora.
- Supervisar las Ventas.
- Y las demás funciones que le asignen los manuales de la Operadora y aquellas que le fueren recomendadas por el directorio de la CORDTUCH, en el ámbito de su competencia funcional.

NOVENA.- Los descubrimientos e invenciones, las mejoras en los procedimientos, así como los trabajos y resultados de las actividades del trabajador, mientras preste servicios al empleador, quedarán de la propiedad exclusiva de éste, el cual podrá patentar o registrar a su nombre tales inventos o mejoras.

DÉCIMA.- El trabajador da expresamente su consentimiento para los cambios de ocupación o de lugar de trabajo que dispusiere el empleador, siempre y cuando tales cambios no impliquen disminución de remuneración o de categoría.

DÉCIMA PRIMERA.- En todo lo que no estuviere previsto en el presente contrato, las partes declaran incorporadas las disposiciones de la ley en materia, en especial las relativas a las obligaciones del empleador y del trabajador y las prohibiciones correspondientes.

▲=Comprobado con Documentos

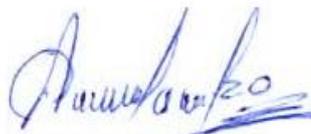
DÉCIMA SEGUNDA.- En caso de desacuerdos en el cumplimiento de este contrato, las partes se someten a la mediación de uno de los centros de mediación de la ciudad y si no hubiere acuerdo, a los jueces competentes del lugar en que este contrato ha sido celebrado.

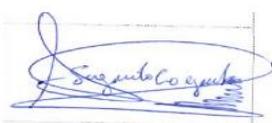
Para constancia de lo cual, las partes firman este contrato en tres ejemplares de igual contenido y valor, el mismo que será registrado ante el Inspector de Trabajo.

Riobamba, 01 de Enero del 2013

EL EMPLEADOR

EL TRABAJADOR


Sr. Anibal Tenamasa
PRESIDENTE CORDTUCH Δ


Sr. Segundo Olmedo Cayambe Δ

Δ=Comprobado con Documentos

COMENTARIO:

Al revisar el contrato de trabajo observamos que el mismo cumple con los requisitos establecidos en el Código de Trabajo Art. 21 tales como:

En el contrato escrito deberán consignarse, necesariamente, cláusulas referentes a:

1. La clase o clases de trabajo objeto del contrato;
2. La manera como debe ejecutarse: si por unidades de tiempo, por unidades de obra, por tarea, etc.;
3. La cuantía y forma de pago de la remuneración;
4. Tiempo de duración del contrato;
5. Lugar en que debe ejecutarse la obra o el trabajo; y,
6. La declaración de si se establecen o no sanciones, y en caso de establecerse la forma de determinarlas y las garantías para su efectividad

Estos contratos están exentos de todo impuesto o tasa.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 05-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 05-06-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS
PLANILLA DE PAGO DEL IESS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

CL2^{1/4}



**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
PURUHA RAZURKU CIA LTDA**

January 13 del 2014 10:28

CAYAMBE LEMA SEGUNDO OLMEDO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

(CANCELADO: (2014-01-09))
(BANCO DE GUAYAQUIL S.A.)

No. Comprobante: 000000054024578

| | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------------|------------|
| Concepto: | PAGO DE PLANILLAS - NORMALES, | Emitido en: | 2014-01-09 |
| No. RUC / REGISTRO: | 0691715531001 - 0001 | Fecha de Vigencia de Pago: | 2014-01-15 |
| Nombre / Razón Social / Organización: | PURUHA RAZURKU CIA LTDA - PURUHA RAZURKU CIA LTDA | | |
| Periodo de Pago: | 2013 - 12 | | |
| Forma de pago: | Fondos propios | | |
| Observación: | | | |

| PERIODO | RT | CEDULA | NOMBRE | SUELDO | DIAS | OBS. | VALOR | TIEMPO PARCIAL |
|-----------|----|------------|-------------------------------|----------------|------|------|---------------|----------------|
| 2013 - 12 | 06 | 0602502692 | ACAN LLUAY MIGUEL ANGEL | 350.00 | 30 | NNA | 75.26 | 0.00 |
| 2013 - 12 | 06 | 0603195561 | CAYAMBE LEMA SEGUNDO OLMEDO | 450.00 | 30 | NNA | 96.76 | 0.00 |
| 2013 - 12 | 06 | 0602168361 | LEMA PACHECO SEGUNDO BERNARDO | 350.00 | 30 | NNA | 75.26 | 0.00 |
| | | | | 1150.00 | | | 247.28 | 0.00 |

| | | |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| Valor | | 247.28 |
| Intereses por mora (+) | DGD 2011-2013 | 0.00 |
| Seguro Salud Tiempo Parcial (+) | CORDTUCH: 13-2-07 | 0.00 |
| Honorarios Abogado (+) | \$ 584.23 | 0.00 |
| Gastos Administrativos (+) | Monto 131-12 Codigo Presupuestario | 0.00 |
| Subtotal (=) | 13-117 | 247.28 |
| Notas de Crédito (-) | No Comprobante | 0.00 |
| Total (=) | | 247.28 |

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generárselos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

COMENTARIO:

La Operadora está obligada a registrar a sus trabajadores, a través de la página web del IESS, desde el primer día de labores, y a pagar el aporte patronal mensualmente, el cálculo se entiende a todo ingreso regular y susceptible; y demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social que cumple a cabalidad el empleado.

Δ

Δ= Comprobado con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-06-2014 |



CL2 ^{2/4}

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS
ROL DE PAGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013



CORPORACION PARA EL DESARROLLO DEL TURISMO COMUNITARIO DE CHIMBORAZO
PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.

ROL DE PAGO ② DICIEMBRE 2013 (69)

| No. | NOMBRE | CARGO | INGRESOS | | | FONDOS DE RESERVA | APORTE PATRONAL IESS 12.15% | DESCUENTOS | | TOTAL A RECIBIR | CHEQUE No. | FIRMAS |
|--------------|-------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|------------|--------|
| | | | SUELDO BÁSICO | COMISIONES POR VENTAS | EXTRAS | | | DÉCIMA CUARTA REMUNERACIÓN | APORTE IESS 9.35% | | | |
| 1 | OLMEDO CAYAMBE | GERENTE | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 37,49 | 54,68 | 42,08 | 0,00 | 895,83 | 1005 | |
| 2 | MIGUEL ÁNGEL ACÁN | COORDINADOR DE OPERACIONES | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 29,16 | 42,53 | 32,73 | 0,00 | 724,99 | 1006 | |
| 3 | BERNARDO LEMA | VARIOS SERVICIOS | 350,00 | 0,00 | 30,00 | 29,16 | 42,53 | 32,73 | 0,00 | 725,83 | 1007 | |
| SUMAN | | | 1.150,00 | 0,00 | 30,00 | 95,80 | 139,73 | 107,53 | 0,00 | 2.346,65 | | |

Reobamba, 31 de Diciembre del 2013.

AUTORIZADO POR:

Sr. Anabel Tenamasa
 PRESIDENTE CORDILUCH



Ing. Marcia Lasbuisa
 AUXILIAR CONTABLE

COMENTARIO:

La operadora paga las remuneraciones a sus trabajadores de manera directa a través de un cheque a nombre del trabajador, adicionalmente se entrega un rol de pagos de forma mensual para que lo archiven en sus carpetas.

En el rol 64 **REF. P/T. Y4 ^{1/7}** se detalla el pago de la décimacuarta remuneracion y los valores son correctos.

En el rol 69 **REF. P/T. CL2 ^{2/4}**, existe un error de digitación ya que no corresponde décimo cuarto sino décimo tercer sueldo, a partir del 01 de Enero del 2013 se realiza una alza de sueldo a cada trabajador de \$50,00 es por ello que varía el décimo tercer sueldo.

② = Error de digitación

Δ = Comprobado con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-06-2014 |



**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS
PAGO DE LA DECIMATERCERA REMUNERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CL2 ^{3/4}

INFORME SOBRE LA DECIMATERCERA REMUNERACION

N° 1821869

Periodo Reportado: 31 de Diciembre del 2013 a 30 de Noviembre del 2013

| N° de E.T.C. | Actividad Económica | Provincia | Cantón | Parroquia |
|--------------|--------------------------------|------------|----------|-----------|
| 0234553001 | Actividades de apoyo de viajes | Chimborazo | Palenque | Barahona |

1. DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA

N° Nombre o razón social: PURUHA RAZURKU CIA LTDA NIT/Nº: 032/006-779

N° Dirección: A. Simpliciano Aguirre Barona E. Casa N° 06 Ngul Agui 3/20

2. EMPLEO POR CATEGORIAS

| CATEGORIA | DICIEMBRE | | NOVIEMBRE | | TOTAL |
|--------------|-----------|-------|-----------|-------|-------|
| | 01-31 | 01-30 | 01-30 | 01-31 | |
| EMPLEADOS | 3 | 3 | | | 6 |
| TRABAJADORES | | | | | |
| APRENDICES | | | | | |
| ESTUDIANTES | | | | | |
| OPERARIOS | | | | | |
| TOTAL | 3 | 3 | | | 6 |

| DESCRIPCION | MONEDA | VALOR |
|---------------------|--------|-----------|
| 1- SALARIOS | K | 18.650,00 |
| 2- BONIFICACIONES | K | 18.650,00 |
| 3- OTROS BENEFICIOS | K | 1.137,49 |
| 4- TOTAL | K | 1.137,49 |

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU INFORMACION Y APLICACION.



COMENTARIO:

Como constancia del cumplimiento de la ley acerca de la XIII remuneración se presenta en la Inspectoría de Trabajo un Formulario, mismo que fue cancelado hasta el 24 de Diciembre del 2013 a cada trabajador.

Este formulario si es presentado a la fecha que corresponde y es archivado adecuadamente.

Δ= Comprobando con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-06-2014 |



“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS
PAGO DE LA DECIMACUARTA REMUNERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CL2 4/4

INFORME SOBRE LA DECIMACUARTA REMUNERACION

0882651

República del Ecuador

Período Reportado: del: 01 de Agosto al: 31 de Julio del: 2013 DCR (A) VALOR **COPIA**

| Nº de R.U.C. | Rama de Actividad Económica | Provincia | Cantón | Parroquia |
|---------------|----------------------------------|------------|----------|------------|
| 0691715531001 | Actividades de Agencia de Viajes | Chimborazo | Riobamba | Lizazaburu |

1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:

a) Nombre o razón social: PURUHA RAZURKU CIA LTDA Teléf./Fax: 032 606-774

b) Dirección: Av. Sesquicentenario Alamos 1 Manzana E Casa N° 06 Miguel Angel Tijón
Avenida, Calle, Finje, No, Intersección

2.- EMPLEO POR CATEGORIAS:

| CATEGORIA OCUPACIONAL | TOTAL | NACIONALES | | EXTRANJEROS | |
|-------------------------------|----------|------------|---------|-------------|---------|
| | | HOMBRES | MUJERES | HOMBRES | MUJERES |
| EMPLEADOS | 3 | 3 | | | |
| OBREROS | | | | | |
| APRENDICES | | | | | |
| JUBILADOS | | | | | |
| TRABAJADOR SERVICIO DOMESTICO | | | | | |
| TOTAL | 3 | 3 | | | |

3.- TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACION DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

HOMBRES: \$ 954.00 USD

MUJERES: \$ — USD

NOTA: La Decimacuarta Remuneración se cancelará de acuerdo a la remuneración sectorial del trabajador en general, doméstico respectivamente, vigentes en la fecha de pago.

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU CORRECTA APLICACION.

VICEMINISTRO DE TRABAJO Y EMPLEO

COORDINADOR GENERAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO

COMENTARIO:

La Operadora paga a todos sus trabajadores el XIV sueldo o bono escolar, éste debe ser cancelado hasta el 15 de agosto de cada año en la región Sierra y Amazonía, es una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada, que se reporta a la Inspectoría de Trabajo mediante un formulario y el valor calculado es cancelado al trabajador.

Este formulario si es presentado a la fecha que corresponde y es archivado adecuadamente.

Δ= Comprobando con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 06-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 06-06-2014 |



CL3 ^{1/1}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA
 APLICACIÓN GUÍA DE ENCUESTA A LA CONTADORA
 LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| N° | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|---------------|
| 1 | ¿Se emite comprobantes de venta en todas las prestaciones de servicios que se efectúan, independientemente del valor? | | | |
| 2 | ¿Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, están respaldados por los comprobantes de venta autorizados? | | | |
| 3 | ¿Los comprobantes de retención se expiden dentro del plazo máximo de cinco días de recibido el comprobante de venta? | | | |
| 4 | ¿El contador, está inscrito en el Registro Único de Contribuyentes? | | | |
| 5 | ¿Se mantiene un archivo cronológico, de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones? | | | |
| 6 | ¿Cuándo los comprobantes no son emitidos, extraviados o robados se da de baja dentro de los 15 días? | | | |
| 7 | ¿Las declaraciones del IVA y la Fuente se las realiza en la fecha acorde al 9no dígito del RUC? | | | |
| 8 | ¿La documentación es archivada por 7 años? | | | |
| 9 | ¿Si los documentos presentan borrones, tachones o enmendaduras se anulara consignando la leyenda “ANULADO”? | | | |
| 10 | ¿La operadora presenta información adicional a las declaraciones como son los anexos? | | | |

COMENTARIO:

Al aplicar la guía de encuesta referente a la tributación de la Operadora y tomando en consideración preguntas básicas para el desempeño normal de las actividades se obtuvo resultados positivos.

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 09-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 09-06-2014 |



CL4^{1/6}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS SOPORTE CON RESPECTO A LA LEY DE
RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



**TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
PURUHA RAZURKU CIA LTDA
RUC: 0691715531001
Periodo: 12-2013
Fecha de Generación: 20/01/2014 16:26:05**

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período 12-2013, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|--------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| Cod. | Transacción | Nº Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 28 | 54.50 | 555.26 | 0.00 | 66.63 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 2 | 197.53 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACIÓN DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 6 | 0.00 | 1379.86 | 0.00 | 165.58 |
| TOTAL: | | | 252.03 | 1935.12 | 0.00 | 232.21 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|--------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| Cod. | Transacción | Nº Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 8 | 1240.00 | 1916.43 | 0.00 | 229.97 |
| TOTAL: | | | 1240.00 | 1916.43 | 0.00 | 229.97 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los dados de baja) | 6 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | Nº Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1 | 50.00 | 5.00 |
| 340 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1% | 2 | 86.46 | 0.86 |
| 341 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2% | 12 | 1512.00 | 30.25 |
| 342 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES 8% | 1 | 188.67 | 15.09 |
| TOTAL: | | | 1837.13 | 51.20 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA Bienes | 1.15 |
| COMPRA | Retencion IVA Servicios | 7.13 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 194.22 |

△=Comprobado con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 11-06-2014 |
| REVISADO: M.E. C.S | FECHA: 11-06-2014 |



CL4 2/6

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS SOPORTE CON RESPECTO A LA LEY DE
RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| SRI.gob.ec | | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO | |
|------------------------------------|--|--|--|
| Identificación de pago | | Red bancaria | |
| Número de identificación | | 0691715531001 | |
| CEP#(Número de Serie) | | 870858148834 | |
| Código Impuesto | | 1031 | |
| Impuesto | | Retenciones en la Fuente | |
| Tipo de Formulario | | 103 | |
| RESUMEN DE DATOS | | | |
| Razón Social | | PURUHA RAZURKU CIA LTDA | |
| Periodo Fiscal | | 12/2013 | |
| Fecha de Declaración | | 14/01/2014 | |
| Fecha de Vencimiento | | 14/01/2014 | |
| Hora de Declaración | | 11:10:08 AM | |
| Fecha Máxima de Pago | | 14/01/2014 | |
| VALORES A PAGAR | | | |
| Total Impuesto a Pagar | | \$ 51.19 | |
| Intereses por mora | | \$ 0.00 | |
| Multa | | \$ 0.00 | |
| Total | | \$ 51.19 | |
| FORMA DE PAGO | | | |
| Débito Bancario, Efectivo, Cheque | | \$ 51.19 | |
| Compensaciones | | \$ 0.00 | |
| Notas de Crédito Cartulares | | \$ 0.00 | |
| Notas de Crédito Desmaterializadas | | \$ 0.00 | |

Le recordamos que el valor de US \$ 51.19 , debe ser cancelado hasta el 14/01/2014

COMENTARIO:

La declaración del Formulario 103 Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta se la realiza cada mes, se puede apreciar que no existe valor alguno por concepto de multas y el pago se lo realiza en el banco de Guayaquil.

Δ=Comprobado con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 11-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 11-06-2014 |



CL4 ^{3/6}

“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS SOPORTE CON RESPECTO A LA LEY DE
RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013



TALON RESUMEN DE ANEXO TRANSACCIONAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG

RAZON SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA.LTDA
RUC: 0691715531001

Certifico que la información contenida en el medio magnético adjunto al presente de Anexo Transaccional para el período 12-2013, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|--------------|---|-----------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|
| Cód. | Transacción | No. Reg. | BI Tarifa 0% | BI Tarifa 12% | Base No Objeto de IVA | Valor IVA |
| 3 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 6 | 0,00 | 1379,86 | 0,00 | 165,58 |
| 2 | NOTA DE VENTA | 2 | 197,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | FACTURA | 28 | 54,50 | 555,26 | 0,00 | 66,63 |
| TOTAL | | 36 | 252,03 | 1935,12 | 0,00 | 232,21 |

| VENTAS | | | | | | |
|--------------|--|----------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|
| Cód. | Transacción | No. Reg. | BI Tarifa 0% | BI Tarifa 12% | Base No Objeto de IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 8 | 1240,00 | 1916,43 | 0,00 | 229,97 |
| TOTAL | | 8 | 1240,00 | 1916,43 | 0,00 | 229,97 |

| EXPORTACIONES | | | |
|---------------|-------------|----------|-----------------------|
| Cód. | Transacción | No. Reg. | Valor FOB Comprobante |
| TOTAL | | | 0,00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | | |
|---|--|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja) | | 0 |

| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|--|-----------|----------------|----------------|
| Cód. | Concepto de Retención | No. Reg. | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1 | 50,00 | 5,00 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 188,67 | 15,09 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCION | 20 | 350,02 | 0,00 |
| 340 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1% | 2 | 86,46 | 0,86 |
| 341 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2% | 12 | 1512,00 | 30,25 |
| TOTAL | | 36 | 2187,15 | 51,20 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retención IVA Bienes | 1,15 |
| COMPRA | Retención IVA Servicios | 7,13 |
| COMPRA | Retención IVA 100% | 194,22 |
| TOTAL | | 202,50 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| Operación | Tipo de Retención que le efectuaron | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 26,46 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 50,73 |
| TOTAL | | 77,19 |

△=Comprobado con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 11-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 11-06-2014 |



CL4 4/6

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS SOPORTE CON RESPECTO A LA LEY DE
RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| SRI.gob.ec | | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO | |
|------------------------------------|--|--|--|
| Identificación de pago | | Red bancaria | |
| Número de identificación | | 0691715531001 | |
| CEP#(Número de Serie) | | 870858149825 | |
| Código Impuesto | | 2011 | |
| Impuesto | | Impuesto al Valor Agregado (Mensual) | |
| Tipo de Formulario | | 104 | |
| RESUMEN DE DATOS | | | |
| Razón Social | | PURUHA RAZURKU CIA LTDA | |
| Periodo Fiscal | | 12/2013 | |
| Fecha de Declaración | | 14/01/2014 | |
| Fecha de Vencimiento | | 14/01/2014 | |
| Hora de Declaración | | 11:10:43 AM | |
| Fecha Máxima de Pago | | 14/01/2014 | |
| VALORES A PAGAR | | | |
| Total Impuesto a Pagar | | \$ 202.50 | |
| Intereses por mora | | \$ 0.00 | |
| Multa | | \$ 0.00 | |
| Total | | \$ 202.50 | |
| FORMA DE PAGO | | | |
| Débito Bancario, Efectivo, Cheque | | \$ 202.50 | |
| Compensaciones | | \$ 0.00 | |
| Notas de Crédito Cartulares | | \$ 0.00 | |
| Notas de Crédito Desmaterializadas | | \$ 0.00 | |

Le recordamos que el valor de US \$ 202.50 , debe ser cancelado hasta el 14/01/2014

COMENTARIO:

La declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se la realiza mes a mes de acuerdo al 9^{no} dígito del RUC, se puede apreciar que el pago se lo realiza en el banco de Guayaquil.

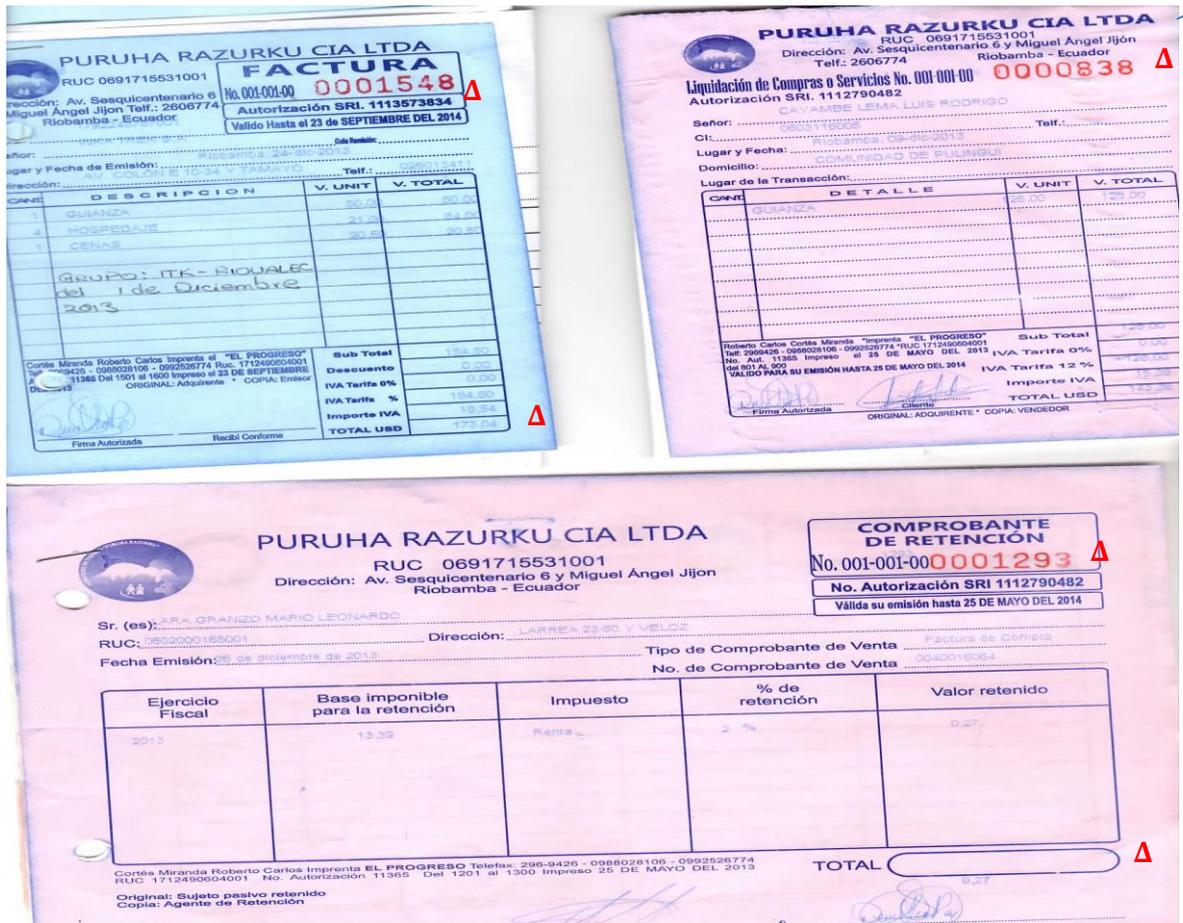
Δ=Comprobado con Documentos

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 11-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 11-06-2014 |



CL4^{6/6}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
LEGALIDAD DE DOCUMENTOS SOPORTE CON RESPECTO A LA
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



COMENTARIO:

Al revisar la documentación que recibe y emite la operadora podemos ver que la misma cuenta con los requisitos estipulados en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, cuando se recibe el documento por la compra de bienes o prestación de servicios se emite el respectivo comprobante de retención dentro del plazo de cinco días.

√= Verificado

△= Comprobado con Documento

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 12-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 12-06-2014 |



CL5 ^{1/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
VERIFICACIÓN RESPECTO A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA A LA
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.

| Información general | | Actos Jurídicos | Administradores Actuales | Administradores Anteriores | Cambios de Administradores | Información Anual | CCO | Accionistas |
|---------------------|----------------------|---------------------|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|-----|-------------|
| Expediente: | 37945 | RUC: | 0691715531001 | Fecha de Constitución: | 05/05/2006 | | | |
| Plazo Social: | 05/05/2031 | Tipo de Compañía: | RESPONSABILIDAD LIMITADA | Nacionalidad: | ECUADOR | | | |
| Oficina de Control: | AMBATO | Situación Legal: | ACTIVA | Correo Electrónico: | | | | |
| Provincia: | CHIMBORAZO | Cantón: | RIOBAMBA | Ciudad: | RIOBAMBA | | | |
| Calle: | AV. SESQUICENTENARIO | Número: | 8 | Intersección: | MIGUEL ÁNGEL JUÓN | | | |
| Piso: | | Edificio: | | Barrio: | | | | |
| Teléfono: | 032606774 | Fax: | 032606774 | | | | | |
| Capital Suscrito: | 400.00 | Capital Autorizado: | 0.00 | Valor x Accion: | 1.00 | | | |
| CIIU: | N7912.00 | Objeto Social: | Su actividad predominante es: OPERADORA DE TURISMO | | | | | |

COMENTARIO:

Aplicados los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad, ya que la Operadora cumple con toda la información legal.

√= Verificado

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 12-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 12-06-2014 |



CL5^{2/2}

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.
VERIFICACIÓN RESPECTO A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA A LA
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**



SECTOR SOCIETARIO / DOCUMENTOS

PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.

| Expediente | Documento | Id Documento | Fecha | Visualizar |
|------------|------------------------------------|--------------|--------------------------|------------|
| 37945 | Estado de Cambios en el Patrimonio | 3.1.B | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | Estado de Flujos de Efectivo | 3.1.C | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | Estado de Resultado Integral | 3.1.A | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | Informe de Gerente | 3.1.5 | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | Notas a los Estados Financieros | 3.1.L | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | Nómina de Administradores | 3.1.8 | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | Nómina de Socios / Accionistas | 3.1.3 | 2013-12-31 00:00:00.0 | |
| 37945 | RUC | 3.1.9 | 2013-12-31 00:00:00.0 | |

6 / 6 [41 - 48 / 48]

✓

COMENTARIO:

Se pudo determinar que la Operadora no sube a la fecha estipulada por la Superintendencia de Compañías y Valores la documentación económica del período fiscal a que corresponde.

✓= Verificado

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| REALIZADO: J.F.U.N | FECHA: 12-06-2014 |
| REVISADO: M.E.C.S | FECHA: 12-06-2014 |



“MJ” AUDITORAS CONSULTORAS

CARTA A GERENCIA

Riobamba, 12 de Junio del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación sobre el cumplimiento legal de los documentos soporte que maneja la Operadora como parte de sus operaciones diarias; de cuya evaluación describimos a continuación sobre qué bases se evaluó.

De acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, efectuamos el estudio y evaluación de los controles internos existentes en la Operadora, con el propósito de facilitar una base en los mismos, al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron con relación al control al 31 de diciembre del 2013.

La dirección es la responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema de control interno, de tal forma que provea la seguridad razonable pero no absoluta del cumplimiento del ordenamiento jurídico, técnico y administrativo vigente.

Se analizó la parte del cumplimiento legal del Código de Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo, Ley de Régimen Tributario Interno, presentación de información a la Superintendencia de Compañías y Valores, la Operadora cumple satisfactoriamente con toda la práctica legal a la que se rige.

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora

**FASE III:
COMUNICACIÓN
DE RESULTADOS**

4.3.

EMISIÓN DEL INFORME



“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS

CARTA A GERENCIA

Riobamba, 16 de Junio del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado la Auditoría Integral a “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

La Auditoría Integral se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador y más disposiciones legales que regulan las actividades de la Operadora. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza y seguridad razonable de que la información y la documentación examinada no contenga exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de la Auditoría Integral, los resultados se encuentran expresados en las conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe de Auditoría Integral, en la parte pertinente a los hallazgos.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,



Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora



Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora



“MJ”AUDITORAS CONSULTORAS

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 16 de Junio del 2014.

Sr.

Olmedo Cayambe Lema

GERENTE DE “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos practicado la Auditoría Integral a Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA por el año 2013, en la que se ha considerado la evaluación del control interno, el examen a los estados financieros y la evaluación al cumplimiento de leyes y regulaciones.

La Presidencia de la Operadora es responsable de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos; la preparación, integridad, presentación razonable de los informes económicos y el cumplimiento de leyes, regulaciones.

Nuestras obligaciones, son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas abordados en la Auditoría Integral, con base en los procedimientos que hemos considerado como necesarios para contar con evidencia suficiente, para así tener una seguridad razonable de nuestras conclusiones. Dadas las limitaciones esenciales de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, que puedan afectar en el futuro.

La Auditoría Integral se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y también por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables a la auditoría de gestión, financiera y de cumplimiento. Estas normas requieren que la Auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que la Auditoría Integral proporcione una base razonable para expresar nuestra opinión sobre todas las temáticas que la integran.

En nuestra opinión, con base en los procedimientos de trabajo realizados y con la evidencia obtenida, concluimos que la Operadora no definió en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada del control interno. Los resultados de la información económica no se representan razonablemente. En lo que respecta al cumplimiento de las leyes y normativas de carácter generales, éstas son aplicadas de forma razonable.

A continuación detallamos los hechos encontrados en el transcurso de la Auditoría Integral, a través de conclusiones y recomendaciones que hemos creído convenientes, deberán ser aplicadas por el Gerente de la Operadora:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN 1

La Operadora no posee un Código de Conducta que aporte a mantener un buen ambiente de control, dado también que no tiene estrategias de administración de los empleados que ayude al desarrollo de cada una de sus actividades.

RECOMENDACIÓN 1

A la Asamblea de la Operadora: diseñar e implementar un Código de Conducta, para formalmente garantizar el buen desempeño del personal.

CONCLUSIÓN 2

La Operadora no analiza las competencias que debe tener el personal para ocupar un puesto de trabajo, y que solo en ocasiones se valore la experiencia; dado que esto es lo primordial para el logro de los objetivos y crecimiento de la entidad.

RECOMENDACIÓN 2

Al Gerente y Coordinador de la Operadora: deben tener conocimientos para la contratación del personal para cada puesto de trabajo, para la ejecución de funciones de cada área dando cumplimiento a los objetivos establecidos.

CONCLUSIÓN 3

La Operadora no ha definido las políticas de contratación de personal, pues no tiene definida la estrategia de largo plazo y por ello el trabajo del personal solo se limita al cumplimiento de las tareas asignadas.

RECOMENDACIÓN 3

Al Gerente de la Operadora: debe tener conocimiento de las políticas de contratación del personal para el logro de las estrategias planteadas, ya que esto es fundamental para llegar al cumplimiento de los objetivos.

CONCLUSIÓN 4

La Operadora no tiene respaldos de la información, dado que ante la presencia inesperada de cualquier riesgo como: incendio, robo, etc., y tampoco tiene los mecanismos necesarios para hacer frente.

RECOMENDACIÓN 4

Al Gerente: identificar, analizar los riesgos potenciales a la que está expuesta la operadora con el fin de mitigarlos a tiempo, es decir que debe prevenir e ir respaldando la información.

CONCLUSIÓN 5

La Operadora no tiene claramente identificados los riesgos, ni tampoco tiene medidas de precaución, pues no ha determinado los mecanismos necesarios y por lo tanto está expuesto sin ninguna herramienta para mitigarlos.

RECOMENDACIÓN 5

Al Gerente: tomar las debidas precauciones ante la presencia de un riesgo mediante controles dado que se presentan en el momento que menos se lo espera y de acuerdo a su naturaleza (incendios, robos, etc.)

CONCLUSIÓN 6

La Operadora no supervisa de forma rutinaria las operaciones que efectúa cada trabajador durante el día, por lo que no se sabe si lo están realizando de manera honesta y transparente.

RECOMENDACIÓN 6

Al Gerente y Coordinador de la operadora: coordinar con la responsable de contabilidad Dra. Diana Valencia, para que se supervise de manera constante las operaciones que se desarrollen durante el día.

CONCLUSIÓN 7

La Operadora no coordina la información hacia sus empleados, ya que es imprescindible que el personal también tenga conocimiento de lo que suceda y de esta

manera poder orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

RECOMENDACIÓN 7

Al Gerente y Coordinador de la Operadora: dar a conocer la información a todo el personal, para que puedan mejorar a un más el servicio que ofertan.

CONCLUSIÓN 8

La Operadora no tiene una cultura de evaluación porque no han considerado prioritario implantar el sistema, dando como resultado que no se han identificado fortalezas y debilidades de las áreas estratégicas necesarias para construir los planes de seguimiento y mejora..ni se realiza ninguna evaluación al personal de la operadora.

RECOMENDACIÓN 8

Al Gerente y Coordinador: elaborar un plan de evaluación, para identificar nuevas fortalezas y debilidades a nivel general de la operadora, para incrementar las ventas de los paquetes turísticos.

CONCLUSIÓN 9

Debido a que no existen controles, no se realiza conciliaciones bancarias mensuales y la falta de interés por la Gerencia en supervisar a la contadora de que desarrolle reportes diarios en cuanto al manejo del efectivo, en la conciliación bancaria realizada al 31 de Diciembre del 2013 se encontró un faltante de \$3.144,00.

RECOMENDACIÓN 9

A la Gerencia: mayor control y seguimiento al personal del departamento contable, en especial a la contadora de la operadora para que realice conciliaciones bancarias de manera mensual, para generar la confiabilidad de la información.

CONCLUSIÓN 10

Debido a que no existen controles y conciliaciones bancarias, falta de interés por parte de la Gerencia, se encontró un faltante de \$3.144,00.

RECOMENDACIÓN 10

A la Gerencia: mayor control y seguimiento hacia el personal del departamento contable, en especial a la contadora de la operadora para que realice conciliaciones bancarias de manera mensual.

CONCLUSIÓN 11

Debido a que la contadora registro de manera incorrecta el asiento de cuentas por cobrar correspondiente a CORDTUCH DE \$1.000,00 no se conoció exactamente su saldo real.

RECOMENDACIÓN 11

Al Gerente: realizar un seguimiento y control al departamento contable, al término del período fiscal, en el cual se verifique los saldos de cuentas por cobrar deudoras existentes, y confirmación de las mismas.

CONCLUSIÓN 12

Debido a que la contadora no aplica los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno en lo que respecta a la depreciación de activos fijos, no se puede conocer exactamente el desgaste que sufrió cada uno de los activos fijos.

RECOMENDACIÓN 12

Al Gerente: realizar un seguimiento y control al departamento contable, al término del periodo fiscal, en el cual se verifique el cumplimiento de las depreciaciones de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

CONCLUSIÓN 13

Debido a que la contadora realiza la personificación de los hechos económicos de manera inadecuada, la operadora posee un plan de cuentas incorrecto y no útil para la generación de información contable.

RECOMENDACIÓN 13

A la contadora, debe reestructurar el plan de cuentas de la operadora de acuerdo a la naturaleza del hecho contable que se presente, y sujetarse a lo que establece la Superintendencia de Compañías y Valores, Servicio de Rentas Internas (SRI) formulario 101 (declaración del impuesto a la renta y presentación de balances formulario único de sociedades).

Atentamente,

Casa Sánchez Marcia Elizabeth
Auditora

Ushca Naula Johanna Francisca
Auditora

CONCLUSIONES

- En la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” no se ha efectuado con anterioridad ninguna clase de Auditorías, lo que no permite tener una base referencial para la correcta toma de decisiones a nivel gerencial.
- El control interno aplicado a las diferentes áreas de la operadora, permitió determinar las falencias más relevantes que están caracterizando en sus actividades, y que de ser tomadas en cuenta servirán de base para la correcta toma de decisiones a nivel gerencial.
- La Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” no cuenta con una planificación estratégica que sirva de soporte para el cumplimiento de la misión, visión y objetivos.
- La Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU” no cuenta con indicadores de gestión que permitan medir el cumplimiento de objetivos, y por ende desplegar los suficientes recursos para el logro de los mismos, permitiendo así un adecuado control de sus actividades desarrolladas.
- En el área financiera la Operadora de Turismo Comunitario “PURUHA RAZURKU”, carece de un análisis financiero y conciliaciones bancarias de manera permanente que permita evaluar el rendimiento financiero, bajo las premisas de: eficiencia, eficacia y economía.
- Finalmente, la operadora no sube al portal los documentos económicos en los plazos que establece la Superintendencia de Compañías y Valores con el riesgo de ser sancionados de acuerdo con la ley.

RECOMENDACIONES

- Realizar de forma periódica auditorías de cualquier índole que permitan identificar las deficiencias de la operadora, con el fin de corregirlas a tiempo y transformarlas en una ventaja competitiva frente a la competencia.
- Se sugiere adoptar un rígido Sistema de Control Interno, a fin de mantener un adecuado control de cada una de las áreas involucradas, logrando así la eficiencia y eficacia en sus actividades diarias.
- La operadora deberá realizar una planificación estratégica que sirva como herramienta para el establecimiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo, de esta forma apoyar al cumplimiento de la misión y visión, con el fin de proyectar a la operadora por un sendero de progreso y desarrollo sostenido en el turismo.
- Diseñar e implementar indicadores de gestión en las diferentes áreas de la operadora, a fin de medir en términos equitativos el cumplimiento de las metas, objetivos y planes, permitiendo de esta forma un adecuado control y monitoreo de las actividades turísticas.
- Realizar análisis financieros periódicos que sirvan como una herramienta básica para la toma de decisiones, permitiendo evaluar la solvencia, liquidez, rentabilidad y capacidad para generar recursos a corto, mediano y largo plazo.
- Cumplir en la brevedad posible con las obligaciones de la Superintendencia de Compañías y Valores, presentar la documentación económica a tiempo a fin de evitar sanciones de cualquier índole que afecten sus operaciones diarias.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., et al. (2007) Auditoría: Un enfoque integral. México: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y. (2012) Auditoría Integral Normas y Procedimientos. 2ª ed Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bureau, Veritas. (2010) El auditor de calidad. Principe de Vergara. Madrid: Fundación Confemetal.
- Cardosa Cuenca, H. (2008) Auditoría del sector solidario aplicación de normas internacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Chiavenato, I. (2006) Introducción a la teoría general de la administración. México: Mc Graw Hill.
- Contraloría General del Estado. (2008) Manual de Auditoría Financiera. Quito: Contraloría General del Estado.
- Cook, J., & Winkle, G. (s.f.) Auditoría. 3ª ed.
- Cooper, & Librand S.A. (1992) Informe COSO, Instituto de Auditores Internos. Madrid: biblioteca.esepoch.edu.ec/ebooks.html.
- Estupiñan Gaitán, R. (2007) Papeles de Trabajo en la auditoría financiera con base en las normas nacionales e internacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Fernandez Maestre, et al. (2001) Auditoría I Normas técnicas Control Interno, Planificación del trabajo Objetivos y procedimientos. Madrid: Cultural de Ediciones, S.A.
- De la Peña Gutiérrez, A. (2008) Auditoría: Un enfoque práctico. Madrid: PARANINFO.
- Holmes, A. (2001) Auditoría: Principios y procedimientos. México: Editorial L. Hispano - Americana.
- Maldonado E., M. (2001) Auditoría de Gestión. Quito: Editora Luz de América.
- Mantilla B., S. (2003) Auditoría. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meigs, W. (1975) Principios de auditoría. México: Editorial Diana.
- Oceano Centrum. (2000) Enciclopedia de la Auditoría. Barcelona: Oceano Grupo Editorial, S.A.
- Sánchez Curiel, G. (2006) Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral. México: Pearson Educacion.
- Santillana Gonzáles, J. (2002) Auditoría interna integral: Administrativa, operativa y financiera. México: S.A. de C.V.
- Vargas Sabadías, A. (1996) Estadística Descriptiva e Inferencial. Murcia: Servicio de Publicaciones de la Universidad de Castilla-La Mancha.

Whittington, O., & Pany, K. (2000) Auditoría: Un enfoque Integral . Santa Fé de Bogotá: McGraw.Hill Interamericana,S.A.

Willingham, J., & Carmichael , D. (1982) Auditoría: Conceptos y métodos. Bogotá: McGraw - Hill.

LINKOGRAFÍA

- Bautista, E. Auditoría Integral. Recuperado en Febrero 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos10/auin/auin.shtml>
- Palomino Alca , L. Papeles de Trabajo. Recuperado en Abril 2014, de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Auditoría de Cumplimento. Recuperado en Marzo 2014, de <http://buenastareas.com/ensayos/deauditoria-De-Cumplimiento/588139.html>
- Auditoría Financiera. Recuperado en Marzo 2014, de http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-auditoria.html
- Relación COSO I COSO II. Recuperado en Abril 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.sht>
- Alderuccio, D. Auditoría Integral. Recuperado en Marzo 2014, de <http://www.auditoria-integral.com.ar/>
- Cuellar, G. Auditoría. Recuperado en Marzo 2014, de <http://www.members.tripod.com/>
- Galeon. Auditoría Integral. Recuperado en Diciembre 2013, de http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htma
- Hansen-Holm. Auditoría Financiera. Recuperado en Marzo 2014, de <http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/servicios/auditoria-financiera.html>

ANEXOS

ANEXO 1



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



GUÍA DE ENTREVISTA PERÍODO 2013

Nombre del entrevistado: Sr. Olmedo Cayambe

Cargo: Gerente

Fecha y hora: 04 de Abril de 2014/ 13H00

Objetivo: Obtener información general sobre la operadora y el contexto en el que se desenvuelve, para determinar las áreas de mayor énfasis en el examen.

1. ¿Posee la Operadora escritura de constitución?

Si

2. ¿Posee la operadora permisos legales para su funcionamiento y operación?

Si, patente municipal y la licencia de funcionamiento.

3. ¿Se aplica indicadores para evaluar la gestión operativa-administrativa?

El indicador es el volumen de ventas de los paquetes turísticos.

4. ¿Cuenta con políticas para cada área de operaciones y funcionamiento?

No.

5. ¿Al ejercer el cargo de Coordinador tenía conocimiento de la misión y visión de la operadora?

Sí.

6. ¿Cuál es la situación actual de la Operadora?

La operadora se encuentra en una situación de crecimiento y estabilidad.

7. ¿Existe un buen ambiente de trabajo dentro del área de desempeño?

Sí, hay un buen ambiente de compañerismo y comprensión.

ANEXO 2

ALGUNOS DE LOS PAQUETES TURÍSTICOS QUE OFERTA LA OPERADORA



PAQUETE 01

Nombre del Tour: EXCURSIÓN AL BOSQUE DE POLYLEPIS

Recorrido: Riobamba – Pulinguí San Pablo – Bosque de Polylepis – Casa Cóndor – Riobamba.

ITINERARIO

- Salida desde Casa Cóndor, a pie o a caballo se visitarán las vertientes de agua Chuscopogio, que constituye el punto de nacimiento del Río Totorillas, afluente del Río Amazonas.
- En Fiquiquil, sitio natural que en época de invierno se convierte en dos lagunas nuestro guía local realizará una interpretación de la flora nativa del páramo, después de lo cual se detendrá en Yataloma, mirador natural del Chimborazo, para fotografiar el paisaje.
- Una vez en el bosque de polylepis se realizará un ritual de ingreso y se degustará un box lunch.
- Ya caída la tarde retornaremos hacia Casa Cóndor, donde nos despediremos de la gente de la comunidad.



Altitud: 3950msnm

Código: CCPR009A (a caballo)

Duración: 1 día

Dificultad: Fácil

Altitud: 3950msnm

Código: CCPR009B

Duración: 1 día

Dificultad: Fácil

Precios por persona:

PAQUETE 02

Nombre del Tour: EXCURSIÓN AL TEMPLO MACHAY

Recorrido: Riobamba - Casa Cóndor – Templo Machay

ITINERARIO

- Salida desde Casa Cóndor y visita al proyecto de Alpacas, donde se podrá fotografiar estas especies de camélidos andinos y adquirir artesanías elaboradas en base a su lana en el centro artesanal de la comunidad.
- Caminata o cabalgata hacia el Templo Machay en las faldas del nevado Chimborazo, en el trayecto se podrán encontrar las vicuñas en estado silvestre.
- Arribo al mirador de Gallo Rumi, lugar propicio para tomar fotografías de los páramos.
- Ritual indígena para ingreso al Templo Machay, donde se servirán el box lunch.
- Retorno a Casa Cóndor por el sendero Árbol Solitario, en el trayecto se atravesarán dunas de arena y un pequeño bosque de chuquiragua.
- Llegada a Casa Cóndor y fin del servicio.



Altitud: 3950msnm

Código: CCPR010B

Duración: 1 día

Dificultad: Medio

Precios por persona:

Altitud: 3950msnm

Código: CCPR010A (a caballo)

Duración: 1 día

Dificultad: Medio

Precios por persona:

PAQUETE 03

Nombre del Tour: LOS HIELEROS DEL CHIMBORAZO

Recorrido: Riobamba – Santa Anita – Hieleros - Riobamba

Itinerario

Día 1

- Llegada a Santa Anita y visita a la Comunidad de Pulinguí San Pablo
- Cena, bienvenida y noche cultural.

Día 2

- Después del desayuno salida en vehículo hasta el inicio del sendero a los Hieleros del Chimborazo, en la travesía se podrá observar los rebaños de vicuñas silvestres.
- A la llegada a los Hieleros del Chimborazo se participará en el proceso de minación de hielo, posteriormente se degustará un box lunch, para después retornar hacia Santa Anita y despedirnos de la comunidad



Altitud: 4700msnm

Código: RÑPR011

Duración: 1 noche – 2 días

Dificultad: Medio

Precios por persona:

PAQUETE 04

Nombre del Tour: HIELEROS DEL CHIMBORAZO

Recorrido: Riobamba – Santa Anita - Templo Machay – Casa Cóndor

Itinerario

Día 1

- Llegada a Santa Anita y visita a la Comunidad de Pulinguí San Pablo
- Cena, bienvenida y noche cultural.

Día 2

- Después del desayuno salida en vehículo hasta el inicio del sendero a los Hileros del Chimborazo, en la travesía se podrán observar los rebaños de vicuñas silvestres.
- Una vez en las minas de hielo se participará en el proceso de minación de hielo y se degustará un box lunch para después descender hacia el primer refugio donde instalaremos el campamento, para cenar y descansar.

Día 3

- Desayuno, y caminata hacia el Templo Machay, nuestro guía nativo hará una interpretación de la flora nativa de la zona. Al llegar a Machay se realizará el ritual de ingreso.
- Almuerzo y caminata hacia Casa Cóndor, donde termina nuestro servicio.



Altitud: 4700msnm

Código: RÑPR012

Duración: 1 noche – 2 días

Dificultad: Medio

Precios por persona:

PAQUETE 05

YURACRRUMI (PIEDRA BLANCA DE CÓNDORES)

ITINERARIO

Día 1: Traslado desde Riobamba hacia el Mirador Tazán, donde nuestros guías locales le darán la bienvenida, y procederán a alojarse y a degustar una cena tradicional preparada con productos propios de la zona. Intercambio cultural.

Día 2: Después del desayuno, se dará inicio a la caminata hacia el pico Yurac Rumi, a su llegada nuestros guías le servirán un box lunch, para luego de un descanso continuar con el recorrido alrededor de la montaña observando los rebaños de alpacas, vegetación propia del páramo, riachuelos que atraviesan la cordillera, y si las condiciones del clima son favorables tendrá la oportunidad de contemplar el vuelo del majestuoso Cóndor andino.

Retornaremos hacia la comunidad Guargualla Chico para ver, hábiles manos campesinas elaborando artesanías en lana de alpaca, a la vez que podrá adquirir productos relacionados con la medicina tradicional como: pomadas, shampoo, jarabes, etc., y con ello contribuir a la economía local. En la comunidad degustaremos un almuerzo tradicional para después retornar a Riobamba.



Altitud: 3900msnm

Código: AGPR001

Duración: 1 noche – 2 días

Dificultad: Media

Precios por persona:

PAQUETE 06

Nombre del Tour: UN VIAJE AL VOLCÁN

Recorrido: Riobamba – Guargualla – Playas – Cumbre del Sangay – Plazapamba – Guargualla Chico – Riobamba

ITINERARIO

Día 1 Guarguallá Chico - Plazapamba

Salida de la ciudad de Riobamba hacia la comunidad de Guarguallá Chico donde se desayunará antes de iniciar el recorrido por el páramo, al medio día se tomará un box lunch, en el sector de Plazapamba, se levantará el campamento donde se cenará y descansará.

Día 2 Plazapamba - Playas

Después del desayuno, se iniciará la caminata hasta llegar al sector de Camiserías donde se servirá el refrigerio. El recorrido nos lleva hasta el Rincón Escaleras para descansar y continuar hacia el sector Playas, lugar donde se instalará el campamento para cenar y descansar.

Día 3 Playas - Cumbre

Desayuno, e inicio del recorrido hacia la cumbre del Sangay en la provincia de Morona Santiago, una vez en la cumbre se realizará un descanso antes de iniciar el descenso hasta el campamento en Playas, sitio donde se almorzará, para posteriormente cenar y descansar.

Día 4 Playas - Plazapamba

A continuación del desayuno nos trasladaremos hacia Plazapamba, en el transcurso del recorrido llegaremos al sector Yanayacu donde tomaremos el refrigerio, para

continuar con la caminata hasta Plazapamba, en donde luego de almorzar se levantará el campamento para cenar por la noche y descansar.

Día 5 Plazapamba – Guarguallá Chico

Desayuno y partida hacia Tambillo, sitio donde nos serviremos el refrigerio. Después se continuará la caminata hasta llegar a la comunidad de Guarguallá Chico, desde el cual retornaremos hacia la ciudad de Riobamba.



Altitud: 5230 msnm

Código: AGPR002

Duración: 1 noche – 2 días

Dificultad: Medio

Precios por persona:

TOURS DE CONVIVENCIA

PAQUETE 07

Nombre del Tour: CONVIVENCIA COMUNITARIA

Recorrido: Riobamba - Casa Cóndor – Bosque de Polylepis

ITINERARIO

Día 1

- Arribo a la Operación de Turismo Comunitario Casa Cóndor para realizar un recorrido por la comunidad y visitar los rebaños de alpacas
- Noche cultural, cena y alojamiento

Día 2

- Desayuno y caminata hacia el Bosque de Polylepis, en el recorrido se visitarán las vertientes de agua Chuscopogio, Fiquiquil (laguna temporal) y Yataloma.
- De retorno en Casa Cóndor, se observarán las prácticas artesanales de las mujeres de la comunidad y despedida.



Altitud: 3950 msnm

Código: PR020

Duración: 1 noche – 2 días

Dificultad: Fácil

Precios por persona:

PAQUETE 08

Nombre del Tour: **COMPARTIENDO LA VIDA INDÍGENA**

Recorrido: Riobamba – UCASAJ - Riobamba

ITINERARIO

Día 1

- Visita a la UCASAJ y almuerzo tradicional
- Práctica de actividades tradicionales relacionadas con la elaboración de artesanías en lana de borrego y otros.
- Cena tradicional, noche cultural y alojamiento

Día 2

- Desayuno, práctica de actividades en los huertos familiares y en reforestación
- Almuerzo tradicional y desarrollo de actividades ganaderas con los rebaños de la comunidad.



Altitud: 3200 msnm

Código: PR021

Duración: 1 noche – 2 días

Dificultad: Fácil

Precios por persona: