



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, CANTÓN VALENCIA AÑO 2017 - 2018.

AUTOR

ING. CPA. RAFAEL ANTONIO PINTO ARBOLEDA

TUTORA

LCDA. KARINA ARÉVALO BRIONES, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2019



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, CANTÓN VALENCIA AÑO 2017 - 2018.

AUTOR

ING. CPA. RAFAEL ANTONIO PINTO ARBOLEDA

TUTORA

LCDA. KARINA ARÉVALO BRIONES, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN

Lcda. Karina Arévalo Briones, MSc, Directora de Proyecto de Investigación para la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el Ing. Rafael Antonio Pinto Arboleda, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: **"AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI DEL CANTÓN VALENCIA AÑO 2017 - 2018."**, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, Febrero 25 del 2020


Lcda. Karina Arévalo Briones, MSc.
DIRECTORA

AUTORIA

Yo, **RAFAEL ANTONIO PINTO ARBOLEDA**, autor del Proyecto de Investigación titulado **“AUDITORIA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI. DEL CANTÓN VALENCIA AÑO 2017 - 2018.”**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría y exclusiva responsabilidad, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento, por ello extiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Unidad de Posgrado, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual. Por su Reglamento y por la normativa institucional vigente para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

Ing. Rafael Antonio Pinto Arboleda
Autor

DEDICATORIA

A Dios que ha sido mi fortaleza para salir adelante en los momentos difíciles; por permitirme disfrutar y vivir esta etapa de mi vida, por inspirarme y guiarme en cada uno de mis pasos, por bendecirme en todas las cosas que he recibido hasta ahora.

A mis padres y hermano porque gracias a su cariño, guía y apoyo he podido emprender una de las metas trazadas en mi vida, fruto del inmenso amor, apoyo y confianza que en mi han depositado; por enseñarme que debo tener la fortaleza de continuar hacia adelante no importa las circunstancias que la vida nos presenta.

A mis amigos que contribuido a que esfuerzo personal tenga sentido y así enfrentar las situaciones difíciles sin mirar atrás, a todas aquellas personas que son parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga, hago extensivo mis más sinceros agradecimientos.

RAFAEL ANTONIO

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme guiado por el camino de felicidad hasta el momento, en segundo lugar, a mi familia como son mis padre y hermano, quienes me han brindado su apoyo incondicional constantemente, ayudándome a tratar de afrontar los obstáculos siempre, por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A esta prestigiosa Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la cual me abrió las puertas para así poderme prepara para un futuro mejor, siendo un profesional con sentido de responsabilidad, a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional de bien.

A nuestros profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por tenerme paciencia en su enseñanza a diario principalmente, por brindarnos cada día su apoyo incondicional, por su calidad humana, las instrucciones y guías que me dieron para realizar este proyecto investigativo que hoy tengo el inmenso placer de defender con base, interés y firmeza.

A nuestros familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

RAFAEL ANTONIO

PRÓLOGO

Existe en la actualidad una enorme competitividad en los mercados, por eso es menester que las empresas promuevan un mejor servicio para lograr una mayor participación. Es necesario que se tome en cuenta que los recursos al ser mínimos, hay que realizar una muy buena gestión dando prioridad a estrategias para lograr los objetivos propuestos.

En toda actividad siempre existirán riesgos, por eso se requiere de las auditorías operativas, lo cual no es otra cosa que un análisis de los procesos y de los riesgos que se pudiesen generar en las operaciones de la empresa. La auditoría operativa es una herramienta de mucha importancia, la cual sirve como pilar fundamental para tomar decisiones; la auditoría operativa garantiza la operatividad y eficacia en las empresas y contribuye a la supervivencia de las mismas en un mercado tan cambiante como el nuestro.

El proceso de auditoría operativa a la compañía TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI se lo ha cumplido analíticamente, tomando en cuenta valoraciones e indicadores, los cuales demuestran sobre el cumplimiento o no de las normas y políticas preestablecidas con relación a los principios universalmente conocidos y aceptados. El presente trabajo de investigación mostrará los sustentos de la auditoría operativa a la compañía TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, al examinar, evaluar y verificar la información contable con lo cual se determinaron las conclusiones y se hicieron las recomendaciones para minimizar los riesgos externos e internos que tenga la empresa.

Dra. Badie Cerezo Segovia

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende determinar la incidencia de la auditoría operativa en los procesos contable financiero de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, examen que permitirá revelar si la empresa opera en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptables, si se siguen las normas establecidas y si se utilizan los recursos de manera eficaz y eficiente. La empresa presenta dificultades en la aplicación de procedimientos al no contar con un manual de políticas contables, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de decisiones por parte de la Gerencia, no obstante existe un cumplimiento de las normas pero no en su totalidad, no existe un manual de funciones lo que no impide que el personal cumpla con sus actividades, el flujo de información existe por las necesidades de la empresa, más no porque lo exige un organigrama estructural, se carece de evaluación ante la existencia de riesgos. El proceso investigativo tiene como objetivos específicos examinar los procedimientos contables de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, según las exigencias de las leyes, reglamentos y normas, evaluar el nivel de confianza del control interno en los procesos contable y financiero mediante COSO I y verificar el nivel de eficacia que presenta la información contable y financiera, los que a través de métodos, técnicas y una serie de procedimientos de auditoría se cumplieron proporcionando resultados en los que se determinó que existe un cumplimiento bajo de las leyes sus reglamentos y normas que rigen los procesos contable financiero, adicional los controles no se cumplen con eficiencia aunque el riesgo es del 22% considerado como bajo – medio y por último los procedimientos de control en cuanto a la eficiencia de la información contable financiera no son óptimos, aunque existe liquidez

en la empresa, por lo que a continuación se concluye y se recomienda con base a los resultados obtenidos de la investigación.

Palabras claves: Auditoría operativa, COSO I, proceso contable financiero.

ABSTRACT

This research work aims to determine the impact of the operational audit on the financial accounting processes of the Company of Transport RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, an examination that will reveal whether the company operates in an analytical, objective and systematic way, to determine if acceptable policies and procedures are carried out, if the established norms are followed and if the resources are used effectively and efficiently. The company presents difficulties in the application of procedures as it does not have an accounting policy manual, which affects the presentation of financial information affecting the decision making by the Management, however there is a compliance with the rules but not in its entirety, there is no manual of functions which does not prevent the staff from fulfilling their activities, the flow of information exists due to the needs of the company, but not because a structural organization chart requires it, there is no evaluation before the existence of risks. The investigative process has as specific objectives to examine the accounting procedures of the Transport Company RAMEHI SA TRANSRAMEHI, according to the requirements of the laws, regulations and standards, assess the level of confidence of internal control in the accounting and financial processes through COSO I and verify the level of effectiveness presented by the accounting and financial information, which, through methods, techniques and a series of audit procedures were met, provided results in which it was determined that there is a compliance with the laws, its regulations and norms that govern The financial accounting processes, additional controls are not met efficiently although the risk is 22% considered as low - medium and finally the control procedures regarding the efficiency of financial accounting information are not optimal, although there is liquidity in the company, so it

is then concluded and recommended with base to the results obtained from the investigation.

Keywords: Operational audit, COSO I, financial accounting process.

INDICE	
PORTADA.....	i
PORTADA CERTIFICACIÓN	ii
AUTORIA	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
PRÓLOGO	vi
INDICE	xi
INTRODUCCIÓN.....	xvi
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 CONTEXTUALIZACIÓN Y UBICACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA ..	2
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	3
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.3.1 Problema general.....	4
1.3.2 Problemas derivados.....	4
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.5 OBJETIVOS	5
1.5.1 Objetivo general.....	5
1.5.2 Objetivos específicos	5
1.6 JUSTIFICACIÓN	5
CAPÍTULO II	7

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	8
2.1.1 Auditoría.....	8
2.1.2 Auditoría interna.....	8
2.1.3 Auditoría externa.....	9
2.1.4 Auditoría Administrativa	10
2.1.5 Alcance de la Auditoría Administrativa	11
2.1.6 Normas de la Auditoría Interna.....	11
2.1.7 Auditoría Operativa	12
2.1.8 Calidad de servicio	12
2.1.9 Control Contable	12
2.1.10 Control interno	13
2.1.12 Eficacia	14
2.1.13 Eficiencia.....	14
2.1.14 Normas personales	15
2.1.15 Normas para la realización del trabajo	16
2.1.16 Recursos financieros.....	16
2.1.17 Servicios	17
2.1.18 COSO 1	17
2.2. FUNDAMENDACIÓN TEÓRICA	18
2.2.1 Auditoría Operativa	18

2.2.2	Generalidades de la auditoría operativa	18
	Proceso de la auditoría operativa	18
2.2.3	Objetivo de la auditoría operativa	19
2.2.4	Alcance de la Auditoria Operativa	20
2.2.5	Característica de la auditoría operativa	20
2.2.6	Importancia de la auditoría operativa	21
2.2.7	Metodología de la auditoría operativa	21
2.2.8	Control Interno	23
2.2.9	Modelo COSO	25
2.2.10	Ambiente de control	26
2.2.11	Evaluación de los riesgos	26
2.2.12	Actividad de Control	27
2.2.13	Información y Comunicación	28
2.2.14	Monitoreo	28
2.2.15	Auditoría operativa a los procesos contables y su presentación en los estados Financieros	29
2.2.16	Guía de auditoría operativa para la empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo	30
2.2.17	Propuesta de Implementación del Sistema de Auditoría Operativa para la toma de decisiones en la Empresa de Transporte América Express S.A	30
	Í FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	31

2.3.1	Constitución Política del Ecuador	31
2.3.2	Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI).	32
2.3.3	Normas Internacionales Información Financiera.....	33
2.3.4	Normas Internacionales de información financiera NIIF para PYMES	35
2.3.5	Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial 37	
2.3.6.	Superintendencia de Compañías	38
2.3.7	Código del Trabajo	40
CAPÍTULO III		42
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		42
3.1 TIPOS DE INVESTIGACION		43
3.1.1	Investigación Exploratoria	43
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN		43
3.2.1	Método Inductivo	43
3.2.2	Método Deductivo	43
3.2.3	Método Analítico	44
3.2.4	Método histórico – lógico	44
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....		44
3.3.1	Población y muestra.....	45
3.3.2.	Técnicas de Investigación	45

3.3.3. Instrumentos de la Investigación	46
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	46
3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	47
3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	47
CAPÍTULO IV.....	48
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
4.1 RESULTADOS DEL OBJETIVO 1.....	49
4.1.1. Ponderación de las entrevistas	49
4.2. RESULTADOS DEL OBJETIVO 2.....	59
4.2.1. Análisis de prueba sustantiva FODA a través de cédula analítica	59
4.2.2. Calificación de componentes de control interno	61
4.2.3. Medición de riesgos de auditoría	64
4.3. RESULTADOS DEL OBJETIVO 3.....	66
4.3.1. Selección de cuentas.....	67
4.3.2. Análisis de razones financieras.....	70
4.4 DISCUSIÓN	73
CAPÍTULO V	76
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	76
5.1 CONCLUSIONES	77
5.2 RECOMENDACIONES	77
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	79
ANEXOS	90

INTRODUCCIÓN

La auditoría operativa es una revisión sistemática de la efectividad, eficiencia y economía de la operación de una organización bajo control gerencial, reportando a las personas apropiadas los resultados de la evaluación, junto con las recomendaciones de mejoras.

El objetivo de la auditoría operacional es determinar si los controles internos del negocio, así como las políticas y procedimientos, son suficientes para producir un nivel óptimo de eficiencia y eficacia. Esto es crucial para las compañías, ya que la falta de eficacia y eficiencia significa generalmente mayores costos operacionales o menos ventas, lo que a veces representa la incapacidad de la empresa para mantenerse y competir en el mercado. Las empresas y otras organizaciones recurren al proceso de auditoría operacional para obtener realmente una buena imagen sobre si la empresa está funcionando bien y obtener nuevas ideas de cómo mejorar.

El objeto de la contabilidad es suministrar información a los distintos agentes económicos para ayudarles a tomar decisiones. Los estados financieros muestran los datos culminantes del proceso contable del ejercicio, es por ello que estos informes deban ser claros y deban expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. Para lograr la imagen fiel han debido aplicarse en su totalidad y correctamente las leyes sus reglamentos y en sí las normas que regulan y establecen los procedimientos contables. De ahí la necesidad de ejecutar una auditoría operativa a los procesos contables financieros de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, que conlleva a una serie de procesos, que deben ser analizados de manera crítica y analítica, gestionando las valoraciones e

indicadores en cuestión, mediante el análisis completo se determinó si en la empresa se cumplen con las políticas y normas pre establecidas, así como también los procedimientos internos, utilizando los principios de eficiencia y eficacia.

A continuación, se presenta la estructura general del contenido de los capítulos del proyecto.

El **Capítulo I**, contiene el marco contextual de la investigación, estableciendo la contextualización y ubicación y situación actual de la problemática, abordando el problema de investigación, delimitándolo en el campo, área, línea, lugar y tiempo; así como los objetivos y justificando los argumentos que conllevaron a realizar esta investigación, desde un punto de vista científico.

El **Capítulo II**, incluye el marco teórico de la investigación, desarrollando la fundamentación conceptual en un amplio glosario de términos, teórica declarando las teorías desde la auditoría operativa hasta los procesos contable y financiero; y por último asentando las bases legales que permitieron realizar la auditoría.

El **Capítulo III**, presenta la metodología de la investigación, en este capítulo se establecieron los tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que se utilizaron para el desarrollo del trabajo investigativo. Posteriormente se procedió al cálculo de la población y muestra del objeto de estudio. Finalmente se detalló cómo se procedió en el desarrollo de la elaboración del marco teórico, así como la recolección de la información con su respectivo procedimiento y análisis.

El **Capítulo IV**, contiene los resultados obtenidos del proceso investigativo y la discusión.

El **Capítulo V**, indica las conclusiones y recomendaciones, donde se verifica el cumplimiento de cada uno de los objetivos planteados en la auditoría realizada. Finalmente se adjunta la bibliografía donde se detallan las fuentes bibliográficas de consultas con sus respectivos anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

El ayer no es nuestro para recuperarlo, pero el mañana es nuestro para ganar o perder.

Lyndon B. Johnson

1.1 CONTEXTUALIZACIÓN Y UBICACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El sector de servicios ocupa un rol importante dentro de la economía global, tanto en economías desarrolladas como en la mayoría de los países en desarrollo, debido a que se constituye como el principal motor de crecimiento. La economía de servicios proporciona más de la mitad de los empleos y el valor agregado, en la mayoría de los países.

El Banco Interamericano del Desarrollo (BID), enfatiza que los servicios tienen un rol predominante en la transformación de la matriz productiva porque contribuyen decisivamente tanto a la transformación productiva como al surgimiento de una economía basada en el conocimiento e innovación. Además, se considera importante por varias razones, entre ellas están, el que contribuyen a mejorar las ventajas competitivas tradicionales de los distintos sectores económicos, como por ejemplo, el sector del comercio al por menor, de transporte, servicios financieros, entre otros. Los servicios se encuentran integrados en todas las etapas de una cadena de valor, mejorando el desempeño de los sectores económicos.

Según el Banco Mundial (2019), el sector servicios en el 2018 en el Ecuador presentó un incremento anual del 5% en el VAB respecto al año anterior, y contribuye en un 52% al PIB. Así mismo, el Banco Central del Ecuador (BCE) (2019, menciona que ciertos sectores de servicios presentaron un mayor crecimiento en el VAB anual a septiembre del 2018 respecto al segundo trimestre del año anterior; servicios de electricidad y agua, presentaron una variación del 6.5%, los servicios de enseñanza y servicio Sociales y de Salud un 5.7%, alojamiento y servicios de comida 3.6%, transporte 3.3% y servicios financieros un 10,9%.

La Compañía de Transportes RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, está ubicada en la provincia de Los Ríos, cantón Valencia, calles vía a la Maná y Nueva unión, creada como una compañía de carga pesada el 07 de julio del 2014, con el Registro de la Superintendencia de Compañías No.- 2064-07-07, la cual está sujeta de control por la Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial, cuenta como Representante Legal el señor Medina Raúl, la compañía está obligada a llevar contabilidad y reportar a la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La compañía está conformada por siete socios, está regida por normas contables, cumplen diferentes rutas para la distribución de los productos o mercancías a entregar, la compañía cumple con un servicio de calidad y siempre puntual al momento de sus contratos dando así una garantía de excelente servicio hacia los clientes y la ciudadanía.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La Compañía de Transporte de Carga Pesada TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, en la actualidad presenta dificultades en la aplicación de procedimientos al no contar con un manual de políticas contables, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de decisiones por parte de la Gerencia, no obstante existe un cumplimiento de las normas pero no en su totalidad, no existe un manual de funciones lo que no impide que el personal cumpla con sus actividades, el flujo de información existe por las necesidades de la empresa, más no porque lo exige un organigrama estructural, se carece de evaluación ante la existencia de riesgos.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría operativa incide en los procesos contables financieros de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, del cantón Valencia año 2018?

1.3.2 Problemas derivados

- ¿De qué manera las leyes, reglamentos y normas inciden en los procesos contable financiero?
- ¿Cómo la evaluación del control interno contribuye en la fiabilidad de la información contable financiera?
- ¿Qué nivel de eficiencia presenta la información contable y financiera?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

- CAMPO: Contable Financiero
- ÁREA: Auditoría Operativa
- LÍNEA: Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas.
- LUGAR: TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI. Los Ríos – Valencia.
- TIEMPO: 2018.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de la Auditoría operativa en los procesos contables financieros de la compañía TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, del cantón Valencia, años 2017 - 2018.

1.5.2 Objetivos específicos

- Examinar los procedimientos contables de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, según las exigencias de las leyes, reglamentos y normas.
- Evaluar el nivel de confianza del control interno en los procesos contable y financiero mediante COSO I.
- Verificar el nivel de eficacia que presenta la información contable y financiera.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Las pequeñas y medianas empresas poseen un riesgo alto, que en gran porcentaje ha afectado su permanencia en el mercado, entre una de las razones de que no hayan podido manejar sus riesgos se debe a una mala gestión operativa, pues si existen falencias en un área y no se controla o corrige, ésta afecta al resto de áreas induciendo a un bajo rendimiento y afectando a los resultados de la empresa.

Mediante análisis se busca minimizar los riesgos internos y externos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros y continuidad de la empresa debido a la carencia de controles y procedimientos erróneos en las áreas relacionadas.

A partir de las recomendaciones originadas en la auditoría operativa a los procesos contable financiero, se espera que la compañía Transportes Ramehi S.A. TRANSRAMEHI, corrija las deficiencias y mejore en todas las aristas que giran en torno de su actividad económica.

La realización de la auditoría operativa es fundamental para este tipo de casos con el fin de detectar las falencias y mejorar la productividad de la empresa, permitiendo a la compañía desarrollar sus actividades de forma correcta. Probablemente si continúa así sus riesgos se maximicen y una forma de evitar ese panorama desfavorable es efectuando cambios precisos y estableciendo los lineamientos y correctivos necesarios en cada uno de los procesos; más aún en este mundo globalizado, donde todas las organizaciones deben contar con una estructura fuerte para poder desarrollarse y competir en el mercado, inclusive es necesario contar con información oportuna, veraz y confiable para tomar decisiones correctas, por esta razón se justifica la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

Una vez que reemplaces los pensamientos negativos por positivos, comenzarás a obtener los resultados positivos.

Willie Nelson

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Auditoría

La auditoría es aquella que examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. Por consiguiente, la auditoría financiera se constituye en el examen de las operaciones resumidas en los Estados Financieros conforme a normas de auditoría, con la finalidad de emitir un dictamen profesional (Franklin, 2015).

En la auditoría se aprende a evaluar a las empresas o entidades, no solo por su desarrollo, sino también por sus controles, métodos y sistemas, en los cuales se basan para alcanzar grandes utilidades. La diversidad de los clientes de una firma internacional, obliga al auditor a prepararse más, para poder atender mejor a sus clientes. Algo que también se aprende en la auditoría es la relación interpersonal con ejecutivos y personal en general de las empresas o entidades, tan necesaria para un buen desempeño del trabajo, que en el futuro le servirá al auditor para poder manejar a su personal adecuadamente (Espino, 2016).

2.1.2 Auditoría interna

El alcance de la auditoría interna considera el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno de la organización y la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas. Este alcance incluye la revisión de la autenticidad de los informes financieros y operativos, así como los canales de distribución de la información y los métodos utilizados para tener seguridad sobre el cumplimiento de normativas internas y externas, que puedan tener impacto significativo en las operaciones

y en los reportes y determinar si la organización cumple con tales sistemas; revisar las medidas para salvaguardar activos y si son adecuados verificar la existencia de ellos; evaluar el aspecto económico y la eficiencia con que los recursos están siendo utilizados; revisar aquellas operaciones o programas que tiendan a asegurar que los resultados sean acordes con los objetivos y metas establecidas, y si esas operaciones o programas están siendo llevados a cabo según lo planeado **(Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018)**.

2.1.3 Auditoría externa

De acuerdo con la Federación Internacional de Contadores (IFAC), un trabajo de auditoría externa se define como "un trabajo de aseguramiento razonable en el cual un contador profesional en práctica pública expresa una opinión sobre si los estados contables se encuentran preparados, en todos los aspectos materiales (o brinda una visión verdadera y razonable sobre si se presentaron de manera razonable, en todos los aspectos materiales), dentro de un marco de estados financieros aplicable, tal como un trabajo que se lleva a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Esto incluye la auditoría reglamentaria, que es una auditoría requerida por la legislación u otra reglamentación" **(Bendermacher, 2018)**.

Entre las diferencias entre la auditoria interna y externa, Falconi et, al, (2018) resaltan las siguientes:

- ✓ La Auditoría Interna se practica dentro de la propia empresa. Los auditores que efectúen la revisión de la información podrían utilizarla como medio de poder. Se tiene acceso a toda la información.
- ✓ Los procedimientos aplicados son conocidos y dominados y el trabajo puede ser repetitivo.

- ✓ El auditor externo tiene independencia profesional. Son contratados por un precio y tiempo determinado. Su amplia experiencia en otras empresas permite la aplicación de pruebas y procedimientos más eficaces para la obtención de evidencias suficientes y competentes que respalden su trabajo.
- ✓ Sus resultados del examen practicado suelen ser más relevantes por el grado de independencia profesional que tienen.
- ✓ Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en materia de sistemas contables y financieros, procedimientos de organización y otras fases de la a empresa.
- ✓ Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificaciones crediticia.
- ✓ La labor principal del Auditor Interno es evaluar y dar juicio sobre la efectividad de los sistemas de control de la empresa.

2.1.4 Auditoría Administrativa

Según Franklin, (2015) la Auditoría Administrativa se puede definir como: *“El examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora mediante la evaluación del proceso administrativo”*. Por consiguiente este examen tendrá como finalidad evaluar el cumplimiento de las funciones de la administración, planes y programas establecidos para el logro de metas y objetivos organizacionales.

Los objetivos de la auditoria administrativa varían dependiendo de los resultados específicos que busca la organización, es decir, si la organización quiere atender un

problema o deficiencia en particular, o si pretende hacer más eficiente a toda la empresa. Los criterios que deben ser considerados como base para la definición de los objetivos de la auditoría, deberán estar siempre enfocados a apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades y a garantizar el buen funcionamiento administrativo y operativo de la misma. Éstos pueden ser: control, productividad, organización, servicio, calidad o hasta para facilitar la toma de decisiones (Coulter, 2017).

2.1.5 Alcance de la Auditoría Administrativa

El área de alcance o influencia que abarca la auditoría administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Entre otros aspectos tenemos (Franklin, 2015):

- ✓ Naturaleza jurídica
- ✓ Criterios de funcionamiento
- ✓ Estilo de administración
- ✓ Enfoque estratégico
- ✓ Sector de actividad

2.1.6 Normas de la Auditoría Interna

El ejercicio profesional de la auditoría, requiere que quienes están encargados de esta labor cuenten con una formación basada en conocimientos especializados que, junto a la experiencia adquirida, contribuirán a un desempeño adecuado de sus funciones (**Instituto de Auditores Internos, 2015**). Las Normas para la ejecución de la auditoría interna son:

- Normas sobre los atributos.
- Normas sobre el desempeño
- Normas de implantación

2.1.7 Auditoría Operativa

La Auditoría Operativa u Operacional es una de las funciones claves de ayuda a la gestión de una empresa, dado que incluye la revisión de los resultados y efectos de las múltiples decisiones que se toman diariamente en una empresa y su comparación con los planes, presupuestos o pautas acordados (Fraile, 2017).

Se refiere a un examen completo de una Unidad de operación u organización completa, para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, en la forma medida por los objetivos de la gerencia. Es importante establecer que la auditoría operacional se centra en la evaluación de los controles y sistemas de operación de la gerencia (Whittington & Ray, 2016).

2.1.8 Calidad de servicio

Un servicio excelente, de alta calidad, es aquel que es capaz de satisfacer todas las necesidades, deseos y expectativas de los clientes. (Juan Carlos Alcaide, 2015).

Los conocimientos técnicos son indispensables para cumplir con la calidad que la característica del servicio requiere; sin embargo, para dar un servicio de calidad no solo son importantes los conocimientos técnicos, sino que el trato y la comunicación con el cliente y su equipo son esenciales. (Fernando López Cruz, 2018).

2.1.9 Control Contable

Los manejos de la contabilidad se incluyen en la planificación empresarial y los procesos que se relacionan primordialmente en salvaguardar los activos de la entidad y la confianza de los registros contables. Particularmente se incorporan en el programa de autorización

y se comprueba con los registros de las labores que se procesan y se vigilan los activos de la auditoría interna (Barquero, 2016).

Este comprendido por un plan de la entidad y los procesos con los registros que se interactúan en la seguridad de los activos y la confianza de los registros económicos y seguidamente se esquematizan para la certificación razonable donde se expone lo siguiente (Freire, 2017):

- a. Las actividades que se realizan con respecto a la autoridad particular o concreta de la administración.
- b. Se le registra en las actividades como sean requeridas para el permiso de la elaboración de la situación económica de acuerdo con los reglamentos, normativas y leyes establecidas vigentes; y mantener el factor contable de los activos.
- c. La accesibilidad de los activos que permite de acuerdo a la autoridad de la administración.
- d. Los activos que se registran contablemente y se compara en intervalos con los activos que ya existen, se toman las actividades de acuerdo a cualquier diferencia que se haya efectuado (Barquero, 2013).

2.1.10 Control interno

Estupiñán (2014) manifiesta que El Control Interno vislumbra el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, corroborar la exactitud y autenticidad de la información

contable, desarrollar la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Los procesos han utilizado tradicionalmente enfoques lineales, gracias a las tecnologías digitales (analíticas de datos, internet de las cosas, ciencias cognitivas, robótica, grandes datos, inteligencia artificial, etc.), se están abriendo a enfoques complejos y, de esa manera, a nuevos horizontes que se acercan rápidamente. Por ello, el control interno está enfrentando una disrupción y aun no se conocen sus consecuencias **(Mantilla, 2018)**.

2.1.11 Documentación del sistema de control interno

El sistema de Control Interno estará documentado por lo menos en los siguientes aspectos **(Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018)**:

- ✓ Políticas empresariales
- ✓ Manuales de Funciones
- ✓ Manuales de procedimientos (Ventas, contabilidad, presupuesto; entre otros)

2.1.12 Eficacia

Es la capacidad que tiene un sistema de asegurar razonablemente la consecución de objetivos. En términos generales, el índice de eficacia es la relación entre los resultados logrados y el objetivo previsto. (Contraloría General del Estado, 2016).

Se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos. (Yanel Blanco Luna 2015).

2.1.13 Eficiencia

Es la habilidad de alcanzar objetivos empleando la mínima cantidad de recursos posible (v.g. tiempo, humanos, materiales, financieros, etc.) En este sentido, un índice de

eficiencia generalmente utilizado es la relación entre los resultados obtenidos y la cantidad de recursos empleados. (Contraloría General del Estado, 2016).

El rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación con dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente. (Yanel Blanco Luna 2015).

Lograr cumplir los objetivos en menor cantidad de tiempo con menos recursos.

2.1.14 Normas personales

Estas normas son las más inamovibles, ya que son propias de las personas. En toda labor de auditoría, el profesional debe tener adiestramiento, pericia, idoneidad, independencia y experiencia.

Las normas que a continuación se mencionaran son adaptadas de la Auditoría de Estados Financieros (Guillen, Merlos, & Aquino, 2018):

- ✓ El auditor debe ser una persona que, teniendo título profesional oficialmente reconocido y o la habilitación legal correspondiente, debe tener entrenamiento técnico, experiencia y capacidad profesional para ejercer la auditoría operativa.
- ✓ La especialización técnica y profesional es imprescindible para el auditor operacional.
- ✓ El auditor debe realizar su trabajo y preparar su informe con cuidado y diligencia profesional. Cuando el auditor entrega su informe, tiene que avalar todas las conclusiones que en él se encuentran.
- ✓ El auditor debe mantenerse en una posición de independencia a fin de garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios. La independencia del auditor debe

abarcando los aspectos económicos como el personal (humano), es decir no tener influencias.

2.1.15 Normas para la realización del trabajo

Toda auditoría representa la realización de un proceso que debe ser orgánico y coherente, a desarrollarse en un periodo determinado y condicionado a las características de la empresa que se audita y a los objetivos que se persiguen con el examen. Para la realización de estos objetivos el auditor debe tener trabajadores dependientes a él para controlar y planificar las actividades, además si tiene colaboradores también se deben controlar. Para lo anterior se debe preparar un plan general de auditoría que incluirá, como mínimo (Fraile, 2017):

- ✓ Los objetivos del trabajo.
- ✓ Los aspectos fundamentales del control interno y del control de gestión a evaluar.
- ✓ El alcance del trabajo que se considera necesario para permitir al auditor emitir responsable y documentadamente su informe.
- ✓ Los procedimientos de auditoría y el momento que se aplicaran.

2.1.16 Recursos financieros

Los recursos financieros de una empresa, se refieren al dinero que se encuentra disponible para ser gastado en efectivo, vías de crédito y valores líquidos en un momento determinado. Antes de comenzar con un negocio, es necesario que se tengan suficientes recursos financieros asegurados para que se puedan llevar a cabo las operaciones de manera eficiente y las veces que sea necesario.

Estos recursos se obtienen a través de los bancos o un inversor. Las empresas pequeñas mayormente se les dificultan poder adquirir préstamos bancarios, a diferencia de las empresas grandes, que pueden conseguir financiamientos por medio de inversionistas individuales o de capital e igualmente de los fondos de acciones e inversión. **(Pacheco, 2019)**

2.1.17 Servicios

Greco (2014) dice que es un conjunto de actividades que buscan responder a las necesidades de un cliente. Se define un marco en donde las actividades se desarrollan con la idea de fijar una posibilidad en el resultado de estas, es decir orientado hacia fines específicos para el mejoramiento del servicio con base en calidad, en una misión, en objetivos, políticas y metas definidas que den forma al comportamiento.

Enciclopedia de Economía (2015) indica que “es cualquier acto o desempeño que una persona ofrece a otra y que en principio es intangible y tiene como resultado la transferencia de la propiedad de nada”.

2.1.18 COSO 1

COSO es una Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Cotaña, 2015).

Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías **(Bertani, Polesello, & Sanchez, 2014):**

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

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría Operativa

La auditoría operativa elabora la eficacia, la eficiencia y la economía (o al menos uno según el caso lo requiera), con la entidad, programa, proyecto, unidad, proceso o actividad de la institución, utiliza los recursos públicos para el desempeño de sus cometidos; esto con el propósito de mejorar su gestión. El alcance de la auditoría operativa debe detallar claramente el objeto de la evaluación en la entidad u órgano de que se trate **(Rojas, 2017)**.

2.2.2 Generalidades de la auditoría operativa

Proceso de la auditoría operativa

El auditor se reúne previamente con los directivos, explica el proceso de auditoría y se informa sobre las preocupaciones de las funciones y operaciones que están generando consecuencias y riesgos negativos. Posteriormente el auditor:

- Se reúne con los gerentes de las áreas a examinar y verifica los componentes de la auditoría y las preocupaciones asociadas. Luego el auditor realiza una serie de

entrevistas con quienes controlan las zonas de riesgo para determinar y documentar los objetivos y actividades de control.

- El auditor se reúne con los gerentes responsables de cada área analizada y discute los controles que tienen irregularidades.
- Diseña y prepara los procedimientos de prueba para cada control clave. Revisa la resolución de la planificación con los directores, realiza las pruebas, las documenta y analiza todos los resultados y las propuestas de mejora.
- Elabora un informe de auditoría, reuniéndose con la dirección para discutirlo y hacer frente a los problemas encontrados hasta que se esté seguro de que los controles internos de la empresa u organización, así como los métodos y procedimientos, son adecuados y logran producir niveles óptimos de eficiencia.
- El paso final es la creación de un informe final, la confección de manuales de procedimientos si se requiere, y darle el seguimiento mediante la supervisión periódica (AESconsulting, 2017)

2.2.3 Objetivo de la auditoría operativa

La auditoría operativa es una gran alternativa para detectar deficiencias a tiempo y transformar la actividad de la empresa en un proceso rentable, que es al fin y al cabo lo que más interesa a una empresa: hacer más con la menor cantidad de recursos posible (Mejia, 2018). Determinar el grado de eficacia, eficiencia y economía de las operaciones como se describen a continuación:

- **Eficiencia:** se refiere a la utilización óptima de los recursos dentro de una organización, considerando los objetivos de la misma. Es obtener el mejor

rendimiento usando la mínima cantidad de recursos que tiene la empresa para poder conseguir los objetivos institucionales.

- **Eficacia:** se refiere a los fines que persigue la empresa, es decir cumplir con objetivos y las metas en un periodo determinado.
- **Economía:** considera los objetivos y políticas de la empresa con la finalidad de adquirir los recursos necesarios a un bajo costo, y usarlos en sus operaciones.

(Izquierdo & Leon, 2015)

2.2.4 Alcance de la Auditoria Operativa

La auditoría operativa abarca la evaluación de la adecuación y efectividad del sistema de control interno de las empresas, así como también, el eficaz cumplimiento de las responsabilidades asignadas por el proceso de control interno. Además, permite revisar y evaluar la validez, suficiencia, calidad y aplicación de los controles contables, financieros y operativos de las organizaciones, promoviendo un control efectivo a un coste rentable **(Panchi, 2018).**

2.2.5 Característica de la auditoría operativa

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Permite a la gestión empresarial monitorear y verificar que la acción planificada sea ejecutada con lo establecido.
- Permite crear una planificación a largo plazo a mejoras de buenas decisiones trazadas con objetivos específicos y eficientes en beneficio de la gestión empresarial.

- La auditoría se ejecutará de acuerdo a las necesidades institucionales donde el auditor actuará de modo neutral basado en los conocimientos financieros con el fin de lograr conocer la exactitud del ejercicio contable de la institución.
- La aplicación Operativa se efectuará por entes preparados y capacitados capaces de aplicar sus conocimientos y obtener un excelente multado contable.
- Su preparación debe ser basado en diversas áreas contables que permita tener un criterio preciso en la aplicación del ejercicio y toma de decisiones oportunas al objetivo institucional **(Magallanez, 2018)**

Además, la auditoria operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos y ayudar a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor y obtener mejores resultados **(Sanchez, 2015)**

2.2.6 Importancia de la auditoría operativa

Es importante la aplicación de la Auditoría Operativa, ya que esta herramienta evalúa el comportamiento y desempeño de la organización; si rige las normas y leyes vigentes; determinar si el personal está cumpliendo con los objetivos y políticas de la empresa, lo cual permitirá mejorar la productividad y eficiencia. Como resultado se puede conocer los principales problemas que dificultan las operaciones en la empresa e identificar las causas y generar las posibles soluciones con el fin de brindar mejoras **(Acuña, 2018)**.

2.2.7 Metodología de la auditoría operativa

Si suponemos que se trata de Auditores externos sin un conocimiento detallado de la entidad auditada y sin que sus ejecutivos manifiesten preferencia alguna para el examen

recaiga en un determinado subsistema de la organización, la metodología que usaremos para examinar la entidad será:

- **Etapas Preliminares:** Conocimiento previo de la empresa.
- **Etapas de Estudio General:** Definir las áreas críticas, para así llegar a establecer las causas últimas de los problemas. Se debe poner hincapié en los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área.
- **Etapas de Estudio Específico:** Se puede establecer la relación entre los problemas visibles y potenciales y las causas que en verdad lo originaron.
- **El Auditor genera un modelo de control:** Con el material ordenado, procede a un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conozcan el diagnóstico real de la situación y también un pronóstico.
- **Etapas de Comunicación de Resultados:** Es un informe que proporciona una opinión meditada, experta e independiente en relación a la materia sometida a examen, con su evidencia correspondiente. La estructura del informe debe contener:

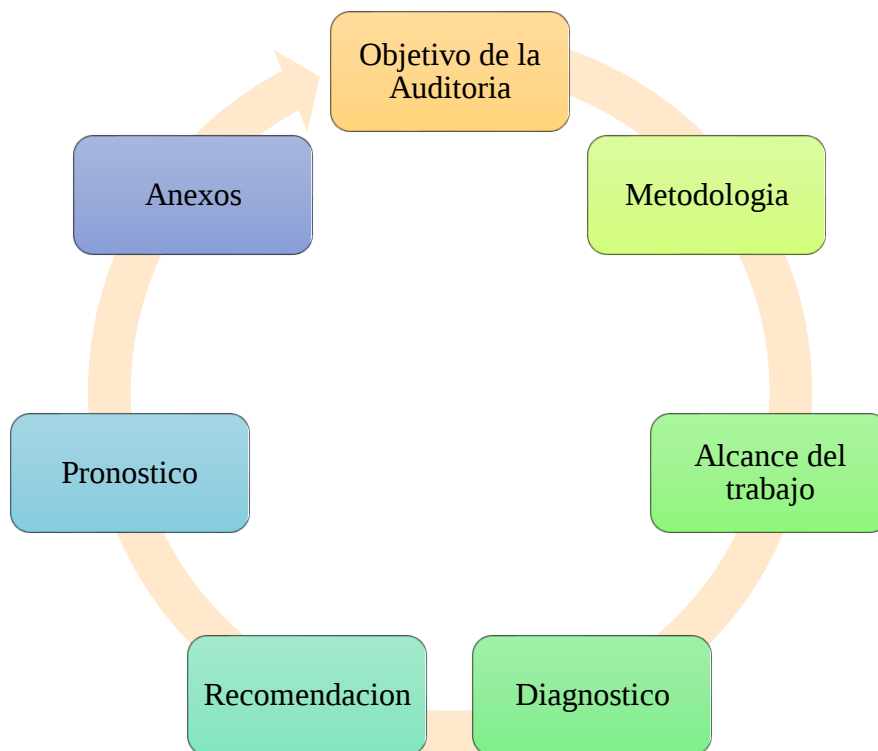


Gráfico 1 Estructura del informe de una Auditoría Operativa
Fuente: (Cruz, 2019).

- **Etapas de Seguimiento:** El Auditor revisará si las debilidades han sido solucionadas. Si el Auditor es de la empresa no tiene para que conocer y se obvia esa etapa (Cruz, 2019).

2.2.8 Control Interno

Para (Luna, 2018) en su libro sistema de control financiero para organizaciones, donde recopila información del informe COSO (Committee of Sponsoring Organization) afirma que el control interno es:

“Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable enfocándose el cumplimiento en diversas categorías. La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de una entidad, incluyendo los de desempeño, rentabilidad y salvaguardar los recursos **(Franco, Velarde, & Vera, 2017)**

Ahora bien, a partir de la década de los 90, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control definen una nueva corriente de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial, lo cual provoca una mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal en general. Los más conocidos son:

- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos).
- COCO (Criteria of Control, Canadá).
- Cadbury (Reino Unido)
- Vienot (Francia).
- Peters (Holanda).
- King (Sudáfrica).
- MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano).

- COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia): es una estructura que provee una herramienta para que los propietarios de los procesos del negocio descarguen eficiente y efectivamente sus responsabilidades de control sobre los sistemas informáticos.
- SAC (Systems Auditability and Control): ofrece asistencia a los auditores internos sobre el control y la auditoría de los sistemas y la tecnología informática.

Los modelos COSO y COCO son los más adoptados en las empresas del continente americano. A continuación, se detallará el modelo COSO 1

2.2.9 Modelo COSO

COSO (Committee of Sponsoring organizations) A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas. A nivel normativo, pretende plantear normas rígidas, compuesto por mecanismos burocráticos (Valqui & Aguinaga, 2015).

Los objetivos del COSO serán una guía fundamental en la entidad para evaluar la eficiencia de un sistema de control interno y cómo mejorarlo (Márquez, 2016). Como se pudo apreciar, el control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la

administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Estos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

2.2.10 Ambiente de control

Tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se fijan los objetivos y se consideran los riesgos. Este componente se ve dirigido por la cultura de la organización, es decir, políticas, procedimientos, códigos de ética, que fomenten la conciencia de control de los miembros de la entidad. Es en este componente donde se generan las actividades de las organizaciones, las cuales responden a la filosofía de gestión de la gerencia, compuesto por el compromiso ético de los accionistas y la integridad que debe reflejarse en todos los niveles de la entidad (**Jara, 2017**)

2.2.11 Evaluación de los riesgos

La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción. De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la

consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios. La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas **(Serrano, 2017)**

2.2.12 Actividad de Control

Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener. **(Camacho, Gil, & Paredes, 2017).**

Según **(Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018)** las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- **Revisiones de alto nivel:** incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.
- **Procesamiento de la información:** consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- **Funciones directas o actividades administrativas:** los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.

- **Controles físicos:** equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- **Indicadores de desempeño:** se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- **Segregación de responsabilidades** para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas

2.2.13 Información y Comunicación

Según **(Gaitan, 2015)** en el libro *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III* con base en los ciclos transaccionales tiene como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y datos. Para poder controlar y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna; los estados financieros contribuyen una parte importantes de esa información.

2.2.14 Monitoreo

Comprende la supervisión o monitoreo del sistema. En ella se incluyen actividades de seguimiento continuo y de evaluaciones puntuales de la calidad del desempeño del control

interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones **(Carolina & Méndez Rojas, 2010)** Las primeras cubren todos los componentes del control interno, mientras que las evaluaciones puntuales abarcan la evaluación de la eficacia del sistema.

Según **(Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018)**. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- El alcance y frecuencia de la evaluación.
- El proceso de evaluación.
- La metodología de evaluación.
- El nivel de documentación.

2.2.15 Auditoría operativa a los procesos contables y su presentación en los estados Financieros

(Choez , 2017) Auditoría operativa a los procesos contables y su presentación en los Estados Financieros (Tesis Pregrado). El objetivo principal es efectuar una auditoría operativa a los procesos contables a fin de confirmar su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros. El resultado obtenido indica que a través de la entrevista realizada y la revisión documental se verificó que la Gerencia no revisa ni analiza periódicamente los estados financieros, lo que le impide detectar las falencias y conocer el resultado de la operación de la compañía. En conclusión, la información presentada en los estados financieros de TECNOFLUIDO S.A. del 2015 es razonable considerando que la diferencia detectada en la cuenta de inventarios y propiedad y

equipos no es significativa, pero no proporciona testimonio verdadero y oportuno para una buena toma de decisiones debido a los ajustes y reclasificaciones que deben efectuarse.

2.2.16 Guía de auditoría operativa para la empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo

(Carrasco , 2017), Guía de auditoría operativa para la empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo. (Tesis Pregrado). El objetivo principal es proyectar una Guía de Auditoría operativa para la Empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo, misma que permita aplicar procesos de evaluación cuyas recomendaciones contribuyan con el mejoramiento de la gestión de la empresa. La investigación se desarrolla mediante una modalidad mixta, cuali-cuantitativa dado que se requirió de análisis descriptivos y estadísticos de los datos recopilados durante el estudio. La población de la encuesta fue realizada al universo de usuarios de la institución y a sus empleados. Mientras que la entrevista se realizó al director. A la fecha de realización de la investigación el total promedio usuarios sumaban 8.287, mientras que los empleados son 17. Los resultados de esta investigación permitieron evidenciar aspectos como: necesidad de mejorar tiempos, procesos, responsabilidades, supervisión, entre otros, que están afectando notablemente la imagen de la institución.

2.2.17 Propuesta de Implementación del Sistema de Auditoría Operativa para la toma de decisiones en la Empresa de Transporte América Express S.A

(Neyra & Orosco, 2016), Propuesta de Implementación del Sistema de Auditoría Operativa para la toma de decisiones en la Empresa de Transporte América Express S.A. (Tesis Pregrado). El objetivo principal es establecer la propuesta de implementación del

sistema de auditoría operativa para la toma de decisiones en la Empresa de Transportes América Express S.A. Chiclayo, 2016. El método utilizado para la investigación es Descriptiva con propuesta, porque se observó y describió la situación en la que brinda sus servicios la empresa objeto de estudio, situación que fue analizada y ante la cual se realizó una propuesta con el fin de mejorar los controles en la empresa.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución Política del Ecuador

En su Título IV, Capítulo tercero, Sección novena hace referencia a las personas usuarias y consumidoras en sus artículos correspondientes:

Art. 53.- Las empresas, instituciones y organismos que presten servicios públicos deberán incorporar sistemas de medición de satisfacción de las personas usuarias y consumidoras, y poner en práctica sistemas de atención y reparación.

Art. 54.- Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore. Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas.

Art. 55.- Las personas usuarias y consumidoras podrán constituir asociaciones que promuevan la información y educación sobre sus derechos, y las representen y defiendan

ante las autoridades judiciales o administrativas. Para el ejercicio de este u otro derechos, nadie será obligado a asociarse.

2.3.2 Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI).

La Asamblea Nacional del Ecuador, (2014). Determina Art. 1.- Objeto del impuesto.

- Establéese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos: 1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio

inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

2.3.3 Normas Internacionales Información Financiera

Para la realización del presente trabajo de investigación se tomaron en consideración las siguientes NIC.

(NIC 1) Presentación de estados financieros.

Objetivo.- El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

2. Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3. Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados.

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados

o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

4. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

5. De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

2.3.4 Normas Internacionales de información financiera NIIF para PYMES

Para el desarrollo de este trabajo se tomó como referencia a las NIIF para las PYMES, “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas”. Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de las que se escogieron las secciones que van acorde al tema de estudio entre las cuales tenemos.

Sección 1. Pequeñas y medianas entidades; alcance pretendido de esta NIIF

1.1. Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Sección 3. Presentación de estados financieros; alcance de esta sección.

3.1. Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4. Estado de situación financiera; alcance de esta sección

4.1. Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 5. Estado del resultado integral y estado de resultados; alcance de esta sección

5.1. Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo -es decir, su rendimiento financiero para el periodo- en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores; alcance de esta sección

10.1. Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los

cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Sección 17. Propiedades, planta y equipo; alcance.

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La Sección 16 Propiedades de Inversión

Se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

2.3.5 Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial

Art. 3.- El Estado garantizará que la prestación del servicio de transporte público se ajuste a los principios de seguridad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, continuidad y calidad, con tarifas socialmente justas.

Art. 5.- El Estado, a través de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, controlará y exigirá la capacitación integral, permanente, la formación y tecnificación a conductoras y conductores profesionales y no profesionales y el estricto cumplimiento del aseguramiento social. Nota: Artículo

sustituido por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 415 de 29 de Marzo del 2011. Nota: Artículo sustituido por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 407 de 31 de diciembre del 2014. A la base legal en la que se sustenta la investigación. Apoyo en leyes, estatutos, acuerdos, reglamentos; especialmente para proyectos especiales y proyectos factibles.

Art. 240.- Disposiciones Generales

Octava. - Los operadores del servicio de transporte público o quienes en general, para el desarrollo de sus actividades, contraten choferes profesionales para su servicio, deberán afiliarlos obligatoriamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

En el plazo de noventa días a partir de la vigencia de esta Ley, todas las compañías y cooperativas de transporte masivo de pasajeros y de carga están obligados a presentar en la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial o los Gobiernos Autónomos Descentralizados, cuando ellos ejerzan la competencia respectiva, las certificaciones de estar al día con las obligaciones para con el IESS y las copias de los contratos de trabajo de los choferes y empleados. De no hacerlo, se suspenderán las autorizaciones o permisos de operación, hasta que se cumpla la obligación.

2.3.6. Superintendencia de Compañías

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los

organismos de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y, c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

Art. 36.- La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas naturales que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía". Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social.

Art. 59.- La compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será, necesariamente, el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agregará siempre las palabras "compañía en comandita", escritas con todas sus letras o la abreviatura que comúnmente suele usarse. El comanditario que tolerare la inclusión de su nombre en la razón social quedará solidaria e ilimitadamente responsable de las obligaciones contraídas por la compañía. Solamente las personas naturales podrán ser socios comanditados o comanditarios de la compañía en comandita simple.

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente

por el monto de sus acciones. LEY DE COMPAÑIAS. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

2.3.7 Código del Trabajo

Art. 42.- Obligaciones del empleador. - Son obligaciones del empleador: Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código.

Si se trata de fábricas u otras empresas que tuvieren diez o más trabajadores, establecer almacenes de artículos de primera necesidad para suministrarlos a precios de costo a ellos y a sus familias, en la cantidad necesaria para su subsistencia. Las empresas cumplirán esta obligación directamente mediante el establecimiento de su propio comisariato o mediante la contratación de este servicio conjuntamente con otras empresas o con terceros.

Llevar un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida; el mismo que se lo actualizará con los cambios que se produzcan.

Los empleadores podrán exigir que presenten credenciales; 18. Pagar al trabajador la remuneración correspondiente al tiempo perdido cuando se vea imposibilitado de trabajar por culpa del empleador.

Pagar al trabajador, cuando no tenga derecho a la prestación por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el cincuenta por ciento de su remuneración en caso de

enfermedad no profesional, hasta por dos meses en cada año, previo certificado médico que acredite la imposibilidad para el trabajo o la necesidad de descanso.

Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social. Las empresas empleadoras registradas en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social están obligadas a exhibir, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva, debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Lo único que interfiere con mi
aprendizaje es mi educación.

Albert Einstein

3.1 TIPOS DE INVESTIGACION

3.1.1 Investigación Exploratoria

Por los objetivos a alcanzar la presente investigación es de carácter cuali-cuantitativa, ya que esta se ejecutó en un lugar determinado, en este caso las instalaciones y específicamente el Departamento Contable de la compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, la complementación de estos dos tipos de investigación permitió la cuantificación de los resultados de las observaciones y a su vez comprender de forma más rigurosa y defendible cómo o por qué la auditoría operativa reveló deficiencias en los controles de los procesos.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

Acorde a los objetivos planteados en el desarrollo de esta investigación los métodos de investigación utilizados fueron:

3.2.1 Método Inductivo

La presente investigación empleó el método inductivo, ya que permitió determinar conclusiones generales, partiendo de una base de conceptos y teorías particulares, acordes a la auditoría operativa.

3.2.2 Método Deductivo

Permitió fundamentar las teorías y conceptos relacionados con el objeto de estudio, la cual se aplicó después de obtener toda la información necesaria.

3.2.3 Método Analítico

Con este método se analizó la literatura investigada y los resultados obtenidos a través de la aplicación de las diferentes técnicas.

3.2.4 Método histórico – lógico

Este método ayudó a recopilar información del período anterior, con la finalidad de verificar los problemas a profundidad y sirvió de base para mejorar de manera razonable el cumplimiento de los planes y programas, apoyado en datos anteriores proporcionados por el personal del área a evaluar.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN

Para llevar a cabo el desarrollo del proceso investigativo respecto a las dos variables del tema, se planteó una serie de procedimientos según el programa de auditoría, con ello se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos.

Para ello se desarrolló las siguientes fases:

1. Fase I: Planificación
2. Fase II: Ejecución
3. Fase III: Comunicación De Resultados

Además, se aplicaron los siguientes pasos:

- Obtención de evidencias.
- Descripción de los hallazgos

- Conclusiones
- Recomendaciones

3.3.1 Población y muestra

Población

Para la investigación se tomó como población al Gerente y Contador de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, por ser la población finita y accesible no se aplicó la fórmula para determinar la muestra.

Descripción	Número
Gerente	1
Contador	1
Total	2

Fuente: Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI.
Elaborado por: Autor

3.3.2. Técnicas de Investigación

3.3.2.1 Observación

Se aplicó la técnica de observación meticulosa que permitió obtener conocimiento pleno de las actividades, operaciones, procedimientos, evidencia física que requiere el proceso contable financiero, es decir permitió tener una percepción más amplia sobre la auditoría operativa.

3.3.2.2 Entrevista

Se aplicó al Gerente de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, para fundamentar el diagnóstico del problema relacionado con el proceso contable financiero.

3.3.3. Instrumentos de la Investigación

Para la obtención de información relevante en el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:

3.3.3.1 Cuestionario

Se realizó un banco de preguntas para realizar la entrevista al Gerente de la empresa, con el objetivo de obtener información que confirme el diagnóstico del problema.

3.3.3.2 Cuestionario de control interno

Para evaluar el control interno de los procesos contable financiero de la empresa, se consideró los cinco componentes del control interno, para lo cual se estructuraron preguntas acorde a cada uno de ellos.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Se recurrió a una documentación de carácter teórica en la que se fundamentan la parte conceptual, teórica y legal.

Dentro de la literatura especializada en base a la auditoría operativa y procesos contable financiero, se destacan los siguientes medios:

- Libros y e-books
- Proyectos de investigación realizados.

- Páginas Web Oficiales
- Revistas Electrónicas
- Diccionarios Electrónicos

Una vez que se planteó con claridad la problemática, así como uno de los factores de mayor riesgo en la investigación, fue necesario que se establezcan los diversos conceptos, teorías y demás fundamentos que sirvieron de base para el desarrollo del análisis.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Se realizó una revisión bajo el esquema de auditoría operativa, la información primaria se obtuvo mediante la observación directa e inspección física de informes, registros, archivos. Se aplicó entrevista al Gerente y cuestionario de control interno al Contador de la empresa.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

A partir de la información obtenida por medio de las técnicas antes mencionadas se realizó un análisis enfocado en la auditoría operativa a los procesos contable financiero. Dicho análisis ayudó a concretar los objetivos planteados en la investigación con el fin de emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber.

Albert Einstein

4.1 RESULTADOS DEL OBJETIVO 1

Procedimientos contables de la Compañía TRANSRAMEHI, según las exigencias de las leyes, reglamentos y normas.

Para dar cumplimiento a este objetivo, se precisó de los siguientes procedimientos:

Tabla 1. Procedimientos para dar cumplimiento al objetivo citado.

Nº	Procedimientos	Marcas	Siglas
1	Ponderación de entrevista al Gerente	Ω	PEG
2	Ponderación de entrevista al Contador	Ω	PEC
3	Síntesis de sumaria analítica de hallazgos	H	SAH

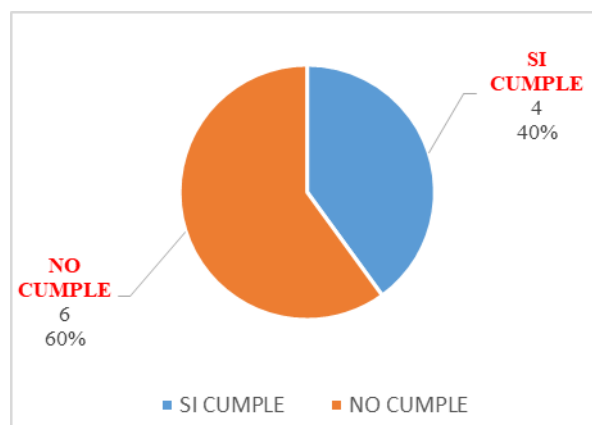
Marcas utilizadas	Observación/conclusión
Ω Evidencia testimonial	Hallazgo determinado mediante cuestionario
Σ Sumado	
H Hallazgo	

4.1.1. Ponderación de las entrevistas

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
Nº	Preguntas	Si	No	Análisis	Marca
1	¿La empresa cuenta con un reglamento interno aprobado por su Gerente y transmitido al personal?	X		TRANSRAMEHI cuenta con un reglamento interno, el mismo que fue elaborado desde la creación de la empresa, el mismo que ha venido sufriendo modificaciones acorde al crecimiento de la misma y según las necesidades.	
2	¿Existe un manual de funciones que dirija las tareas del personal que labora en la empresa?		X	No, realmente un documento escrito donde se encuentre detallada las funciones de cada empleado, no existe, pero cada uno de ellos conoce sus actividades a realizar.	H
3	¿La empresa cuenta con manual de políticas contables?		X	No, se confía en la experiencia del Contador.	H
4	¿La empresa traza y fija planes y metas para incrementar el desempeño de los empleados y jefes de la empresa?		X	La empresa no fija sus metas y planes de desempeño a ejecutar durante un período.	

5	¿En la empresa existen procesos y tomas de decisiones en grupo?	X		Permanentemente se realizan reuniones en la empresa para exponer criterios e ideas propias y mejoras para tomar decisiones en equipo.	
6	¿Se realiza supervisión permanente al personal en las actividades regulares y cotidianas de sus labores?	X		El Gerente realiza controles a las actividades que desempeña su equipo de trabajo para mantener un buen ambiente de control.	
7	¿El flujo de información de las actividades desarrolladas se presenta acorde a la estructura organizativa?		X	La Empresa presenta un flujo de información acorde a las necesidades.	
8	¿La empresa desarrolla sus actividades de acuerdo a las políticas administrativas establecidas?		X	No se da cumplimiento de políticas establecidas, aunque estas no están escritas, la Gerencia por experiencia administra las actividades.	
9	¿Posee un organigrama estructurado para la empresa?		X	No, pero se conoce la jerarquía de cada uno de los integrantes de la empresa.	H
10	¿La información financiera es utilizada para la toma de decisiones?	X		Como herramienta financiera es un pilar fundamental que basada en comparaciones permite tomar las mejores decisiones.	
Σ Total		4	6	Fuente: Compañía TRANSRAMEHI	
Porcentaje		40%	60%	Elaborado por: Autor	

PARÁMETROS		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%



De la prueba sustantiva se realizó la ponderación de la entrevista aplicada al Gerente de la empresa y se presenta el siguiente análisis:

Causa

Con base en la entrevista realizada al Gerente, se determinó que la empresa cuenta con políticas administrativas establecidas, las mismas que no son cumplidas en su totalidad y que los procedimientos administrativos implementados, no están alineados a la consecución de mejoras en la organización, existiendo falencias en el Área Administrativa, con un incumplimiento medio del 60%.

Efecto

La carencia de procesos administrativos idóneos ocasiona problemas en el área, que impide la consecución de objetivos empresariales.

Recomendación

Al Gerente, implantar mejoras en los procedimientos administrativos, lo que sin duda se reflejará con mayor eficiencia en el área para beneficio de la empresa.

Conclusión

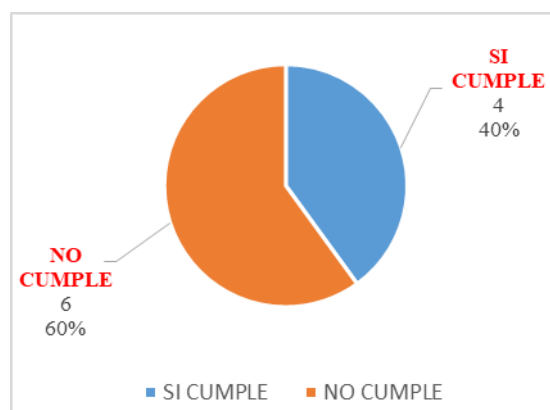
Los procedimientos administrativos son el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin, no se confunda con proceso administrativo el cual es una instancia jurídica con el fuero contencioso administrativo. El procedimiento tiene por finalidad esencial la emisión de un acto administrativo.

Ω Evidencia testimonial

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES					
N°	Preguntas	Si	No	Análisis	Marca
1	¿Se ejecutan exámenes para medir y evaluar la calidad del rendimiento del personal administrativo, con el fin de corregir y evaluar el desempeño?		X	No se realizan exámenes que verifiquen la medición y rendimiento de las actividades que desempeña cada área, pero si se realizan evaluaciones por resultados.	
2	¿Se efectúan de manera periódica informes de indicadores financieros al Gerente para conocer la situación económica de la empresa?		X	No, pero se realiza los estados financieros de manera anual para cumplir con la Superintendencia de Compañías.	
3	¿La empresa ha implementado cambios y definido políticas internas con relación a la información del área contable - financiera?		X	La empresa no ha realizado cambio alguno, ni cuenta con políticas internas que se refieran a la información contable - financiera.	
4	¿De presentarse riesgos en la empresa, estos se evalúan?		X	No se ha realizado ninguna evaluación de riesgos en ningún período contable.	H
5	¿Se han definido sus funciones y competencias dentro de la empresa?	X		Desde inicios del contrato se estableció claramente las competencias y funciones que debía cumplir el Contador, las cuales se han cumplido en totalidad.	
6	¿La empresa posee manuales de procedimientos de funciones administrativas de cada cargo?		X	No de manera escrita, no obstante los empleados conocen sus funciones y las cumplen en la medida posible.	
7	¿Se investigan y respalda con documentos formales y legales las variaciones entre los registros contables y la existencia física?	X		La empresa si investiga y cuenta con documentos formales y legales, los mismos que son aplicados y cumplidos con la finalidad de mejorar la gestión.	
8	¿El proceso contable se realiza en el marco de lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno así	X		Sí, pero no en su totalidad.	

	como su Reglamento y Código de Trabajo?				
9	¿Se cumple con lo establecido en la NIC 1 y NIIF 1?	X		Si, se cumple con la presentación de los estados financieros como última fase del proceso.	
10	¿La empresa cuenta con manual de políticas contables?		X	No, evidentemente no se cumple con lo establecido en la NIC 8.	
Σ Total		4	6	Fuente: Compañía TRANSRAMEHI	
Porcentaje		40%	60%	Elaborado por: Autor	

PARÁMETROS		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%



De la prueba sustantiva se realizó la ponderación de la entrevista aplicada al Contador de la empresa y se presenta el siguiente análisis:

Causa

En el Área Contable, se determinó que los procedimientos contables en el marco de las normas se cumplen en un 40%, en tanto que existe un 60% declarado como incumplimiento medio, que afecta la gestión contable y financiera, esto acorde a la escala valorativa.

Efecto

Al no cumplir en su totalidad con las normas y leyes que rigen el ejercicio contable, el resultado del mismo incidirá en la toma de decisiones.

Recomendación

Al Contador como co-responsable de la información presentada a los organismos de control, actualizarse en temas contables, financieros, laborales y tributarios; y aplicarlos en el ejercicio de su profesión, considerando que la Gerencia toma decisiones con base en resultados obtenidos de su gestión.

Conclusión

El objetivo de las normas es estandarizar la elaboración de los estados financieros, delimitar e identificar el ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y su presentación ante los organismos de control, en el manual de políticas contables se detalla todas y cada una de las políticas que se siguen en la entidad respecto a los registros contables. Las políticas deben estar siempre de acuerdo con las normas de contabilidad y ello debe ser declarado en los manuales.

Ω Evidencia testimonial

Síntesis de sumaria analítica de hallazgos

De la sumaria analítica de hallazgos obtenidos en la ponderación de las entrevistas, se realizó el siguiente análisis:

Hallazgo:

Inexistencia de un manual de funciones.

Condición:

Los empleados de TRANSRAMEHI, no cuentan con un manual que guíe sus funciones, para el correcto desempeño de sus labores, por lo tanto es necesario implementar un manual al cual apegarse.

Criterio:

Al no contar con un manual que norme las funciones de los empleados, no se está cumpliendo con la Norma de Control Interno 200 (Ambiente de control), que indica un ambiente de control es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la dirección y sus empleados sobre la importancia del control interno y su incidencia a las actividades y resultados.

Causa:

El desconocimiento de la importancia de un manual de funciones y su incidencia en el desempeño de los empleados.

Efecto:

Al carecer de un manual de funciones, se minimiza la optimización del desempeño del recurso humano de la empresa.

Conclusión:

Cumplimiento parcial de actividades por parte de los empleados.

Recomendación:

Al Gerente, implementar un manual de funciones para que el personal que labora en la empresa se empoderen de sus actividades con más responsabilidad.

Hallazgo:

Inexistencia de un manual de políticas contables.

Condición:

El Contador y Auxiliar Contable de la compañía TRANSRAMEHI, no cuentan con un manual de políticas contables que detalle todas y cada una de las políticas que se siguen en la entidad respecto a los registros contables.

Criterio:

Al no contar con un manual de políticas contables que preferiblemente organicen, enuncien y detallen en el orden que son presentadas las partidas en los estados financieros y a las que son asociadas, no se está cumpliendo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8, que tiene por objetivo prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

Causa:

El desconocimiento de la importancia de un manual de políticas contables y su incidencia en la presentación de estados financieros.

Efecto:

Al carecer de un manual de políticas contables, se incumple con lo que establece la norma en cuanto a la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Conclusión:

Los usuarios de los estados financieros necesitan ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

Recomendación:

Al Contador, crear e implementar un manual de políticas contables para la empresa que detalle todas y cada una de las políticas que se siguen en la entidad respecto a los registros contables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Hallazgo:

Carencia de un organigrama estructural.

Condición:

Carencia de un organigrama que jerarquice cada uno de los puestos funcionales de la empresa.

Criterio:

Acorde a lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales, Inciso 1, literal f) es necesario un organigrama como instrumento básico para el funcionamiento de cualquier empresa, que aspire a una profesionalización mínima y que requiera organizarse mediante líneas de autoridad.

Causa:

El desconocimiento de la importancia de un organigrama en la empresa y que este sea conocido por todos los integrantes de la organización.

Efecto:

Al carecer de un organigrama estructural, se desconoce las líneas de autoridad existentes, originando confusión en el nuevo empleado al referirse a una autoridad.

Conclusión:

Escasa fluidez de la información entre niveles jerárquicos.

Recomendación:

Al Gerente, debe elaborar en conjunto con el personal administrativo, un organigrama jerárquico que identifique y permita fluidez de la comunicación entre áreas de la empresa que conlleven a cumplir los objetivos estratégicos, así como la visión y misión.

Hallazgo:

Carencia de evaluación de riesgos en la empresa.

Condición:

Carencia de evaluación de riesgos que permita lograr la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

Criterio:

El componente del COSO I, Evaluación de riesgos, que desafíe a la Gerencia en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos, incluyendo el impacto potencial de cambios significativos.

Causa:

La inexistencia de un programa de administración integral de riesgos, conlleva al incumplimiento de procesos de identificación, valoración y respuesta de riesgos que impactan la consecución de los objetivos e iniciativas estratégicas de la empresa.

Efecto:

El impacto y la probabilidad de que una amenaza o de una serie de eventos puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos.

Conclusión:

Probabilidad de ocurrencia de evento no deseado sin considerar las acciones y controles mitigantes.

Recomendación:

Al Gerente, debe elaborar un programa de administración integral de riesgos que permita especificar objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos, analizar los riesgos para determinar cómo deben de administrarse, considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos e identificar y evaluar cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos.

4.2. RESULTADOS DEL OBJETIVO 2

Nivel de confianza del control interno en los procesos contables y financiero mediante COSO I.

Para dar cumplimiento a este objetivo, se precisó de los siguientes procedimientos:

Tabla 2. Procedimientos para dar cumplimiento al objetivo citado.

N°	Procedimientos	Siglas
1	Análisis de prueba sustantiva FODA a través de cédula analítica.	AF
2	Calificación de componentes de control interno.	CCCI
3	Evaluación de riesgos.	ER

Marcas utilizadas	Observación/conclusión
△ Analizado Σ Sumado	Hallazgo determinado mediante cuestionario.

4.2.1. Análisis de prueba sustantiva FODA a través de cédula analítica

El Análisis FODA se caracteriza por las observaciones internas y externas del entorno de una organización, en este caso la investigación se realizó en la Compañía TRANSRAMEHI, para ello fue necesario detallar el peso, calificación y total de la ponderación.

Las fortalezas y debilidades están dentro del análisis interno, cuyo peso total equivale a 1, que de acuerdo al cuadro de peso, este es considerado muy importante.

El cuadro de calificación enumera, del 1 al 4 el tipo de respuesta, tanto de mayor a menor debilidad y de mayor a menor fortaleza. En cuanto a las fortalezas representan cinco respuestas superior con mayor fuerza (4), por excelente infraestructura, disponibilidad en materiales y equipos, buen ambiente laboral, experiencia en el manejo de las actividades dentro de la empresa y disposición del personal consiente del cambio en el conocimiento, para el desarrollo eficiente de sus funciones.

En lo que respecta a debilidades, existen tres respuestas media de menor debilidad (2), referente al inadecuado control interno de los procesos contable y financiero, inexistencia de un manual de funciones y de políticas contables; y la limitada capacitación al personal. El procedimiento para obtener la calificación ponderada de cada respuesta, consistió en multiplicar el peso por la calificación, más la suma de todas ellas.

Para el análisis externo se consideran las oportunidades y amenazas, con la misma valoración expuesta anteriormente en cuanto al peso, para la calificación se consideró del 1 al 4 el tipo de respuesta, tanto de mayor a menor amenaza y de mayor a menor oportunidad.

Las oportunidades presentan tres respuestas superiores con mayor oportunidad (4), debido al aumento de la demanda del servicio de transporte de carga, nuevos nichos de mercados a nivel nacional y acceso a nuevas tecnologías.

Las amenazas representan tres respuestas malas con mayor amenaza (1), derivado del inadecuado cumplimiento de la ley su reglamento y normas, existencia de sanciones tributarias y al poco conocimiento del reglamento interno de la empresa.

▲ Analizado

4.2.2. Calificación de componentes de control interno

Para emitir un diagnóstico consistente referente al control efectuado a los procesos contable y financiero de la Compañía TRANSRAMEHI, se optó por analizar las respuestas dadas al cuestionario aplicado, cuya representación se plasmará por medio de escala, a fin de evaluar los diferentes procesos operativos.

Tabla 3. Componente Ambiente de control

Escala	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Bajo (15% - 50%)		20%
Moderado (51% - 75%)		
Alto (76% - 100%)	80%	

Fuente: *Encuesta aplicada*
Elaborado por: *Autor*

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de este componente, se obtuvo un nivel de confianza del 80% considerado como alto y un nivel de riesgo bajo del 20%, en razón de que las funciones se cumplen por experiencia más no porque así lo exige un manual de funciones.

Tabla 4. Componente Evaluación de riesgos

Escala	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Bajo (15% - 50%)		30%
Moderado (51% - 75%)		
Alto (76% - 100%)	70%	

Fuente: *Encuesta aplicada*
Elaborado por: *Autor*

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de este componente, se obtuvo un nivel de confianza del 70% considerado como alto y un nivel de riesgo bajo del 30%, no obstante luego de identificar los riesgos se deben discutir abiertamente con la administración, así también se debe elaborar un programa de administración integral de riesgos, cuyos lineamientos

permitan dentro de la empresa identificar, medir, analizar, monitorear, controlar, informar y revelar los riesgos de las operaciones tanto administrativas, contables y financieras.

Tabla 5. Componente Actividades de control

Escala	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Bajo (15% - 50%)		30%
Moderado (51% - 75%)		
Alto (76% - 100%)	70%	

Fuente: *Encuesta aplicada*

Elaborado por: *Autor*

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de este componente, se obtuvo un nivel de confianza del 70% considerado como alto y un nivel de riesgo bajo del 30%, en tanto no se realizan controles permanentes al Área Contable, no se verifica el cronograma de cumplimiento de metas dentro de la empresa y que al no contar con un manual de políticas contables que preferiblemente organicen, enuncien y detallen en el orden que son presentadas las partidas en los estados financieros y a las que son asociadas, no se está cumpliendo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8, que tiene por objetivo prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

Tabla 6. Componente Información y comunicación

Escala	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Bajo (15% - 50%)		10%
Moderado (51% - 75%)		
Alto (76% - 100%)	90%	

Fuente: *Encuesta aplicada*

Elaborado por: *Autor*

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de este componente, se obtuvo un nivel de confianza del 90% considerado como alto y un nivel de riesgo bajo del 10%, aunque el flujo de información y comunicación no obedece el nivel jerárquico, este se da por las necesidades existentes en la empresa.

Tabla 7. Componente Supervisión y monitoreo

Escala	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Bajo (15% - 50%)		20%
Moderado (51% - 75%)		
Alto (76% - 100%)	80%	

Fuente: *Encuesta aplicada*

Elaborado por: *Autor*

Interpretación:

Como resultado de la evaluación de este componente, se obtuvo un nivel de confianza del 80% considerado como alto y un nivel de riesgo bajo del 20%, en razón de que el Gerente no realiza evaluaciones por sus medios para verificar la situación económica financiera de la empresa así como tampoco investiga las variaciones existentes entre los registros contables y los recuentos físicos.

4.2.2.1 Análisis de cédula analítica de cuestionario de control interno:

El análisis realizado al cumplimiento de la NIA 230 establece las actividades de control interno que se realizan en la empresa.

Para esto fue necesario la elaboración del cuestionario de control interno acorde a los principios establecidos en el COSO I, en relación y función de los principales componentes del proceso contable y financiero (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) con el fin de medir, conocer y evaluar los niveles de riesgo y control con que se realizan las actividades en el área en mención.

▲ Analizado

Conclusiones:

Se comprueba que en la Compañía TRANSRAMEHI, las actividades de control interno, no se cumplen a cabalidad, originando un débil control de las operaciones que realiza su personal en el Área Contable financiera.

4.2.3. Medición de riesgos de auditoría

4.2.3.1. Riesgo de control interno

Se midió el riesgo de control, procediendo a calcular con el promedio de los niveles de confianza y riesgo obtenidos en la evaluación de cada componente del control interno, tal como se presenta a continuación:

Nº	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	80%	20%
2	Evaluación de riesgos	70%	30%
3	Actividades de control	70%	30%
4	Información y comunicación	90%	10%
5	Supervisión y monitoreo	80%	20%
	Promedio	78%	22%

Elaborado por: *Autor*

Interpretación:

De acuerdo a la tabla valorativa del riesgo, se determinó que existe en la empresa un riesgo de control del 22% correspondiente a la escala Bajo – Medio, por lo tanto la mayoría de los procedimientos contables y financieros son llevados a cabo pero no en su totalidad.

Análisis:

Evaluated los componentes de control interno, se obtuvieron los siguientes resultados que reflejan que la Compañía TRANSRAMEHI, presenta un nivel de confianza del 78% considerado Alto - Medio y un nivel de riesgo Bajo – Medio del 22%.

Durante el transcurso de desarrollo del programa de auditoría, surgió la necesidad de evaluar los niveles de afirmación de los procesos contable y financiero de control interno de la empresa, con la finalidad de asumir los niveles del riesgo inherente.

Además se tomó en cuenta los niveles del riesgo de control que se evaluaron para establecer la naturaleza, alcance y oportunidad que tienen los procedimientos. Estos resultados fueron adquiridos a través de la evaluación de los cinco componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Todo esto bajo la dirección del modelo COSO I.

△ Analizado

4.2.3.2. Riesgo inherente

El riesgo inherente, es el riesgo existente ante la ausencia de alguna acción que la dirección pueda tomar para alterar tanto la probabilidad o el impacto del mismo.

Factores del riesgo inherente	Puntaje máximo	Puntaje obtenido
Capacitación constante.	20	10
Personal no calificado.	20	10
Sanciones por parte de organismos de control.	20	5
Cambio en las leyes, reglamentos y normas.	20	5
Vulnerabilidad a los fenómenos naturales.	20	5
Σ Total	100	35

Elaborado por: Autor

En el proceso de investigación al área contable de la Compañía TRANSRAMEHI, se identificó que el riesgo inherente es del 35% considerado como un riesgo Bajo, tanto en

la aplicación de los parámetros mencionados en la matriz adjunta y las variables relevantes.

4.2.3.3. Riesgo de detección

Según riesgos determinados, el riesgo de detección de este trabajo de auditoría es del 15%.

4.2.3.4. Riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría se compone de:

$$RA = RC * RI * RD$$

$$\text{Riesgo de auditoría} = \text{Riesgo de Control} * \text{Riesgo Inherente} * \text{Riesgo de Detección}$$

$$\text{Riesgo de auditoría} = (0.22 * 0.35 * 0.15) * 100$$

$$\text{Riesgo de auditoría} = (0.01155) * 100$$

$$\text{Riesgo de auditoría} = 1.15\%$$

El valor obtenido del riesgo de auditoría, permitió realizar el análisis, que el auditor se enfrenta a un riesgo del 1.15%.

4.3. RESULTADOS DEL OBJETIVO 3

Eficacia que presenta la información contable y financiera en el año 2018.

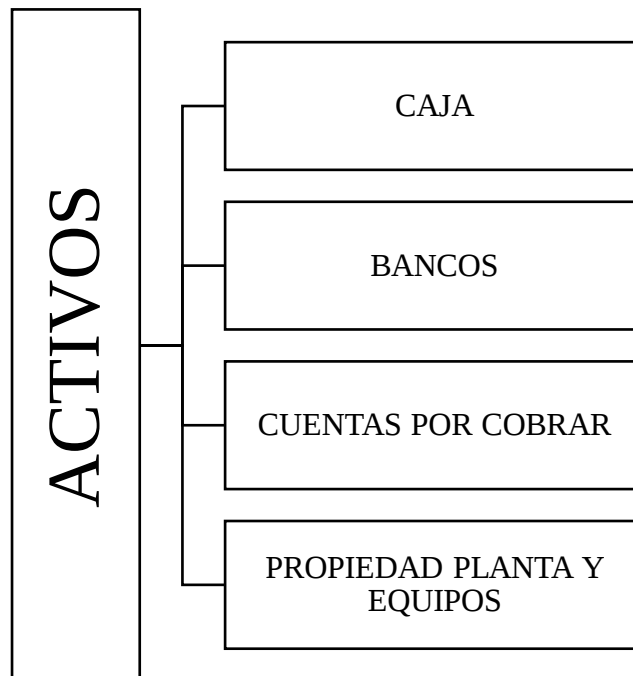
Para dar cumplimiento a este objetivo, se precisó seleccionar las cuentas de Activos y Pasivos para realizar análisis de porcentaje de participación de las cuentas respecto al total correspondiente y verificar los saldos de las cuentas seleccionadas. Además se realizó análisis de razones financieras para determinar la liquidez de la empresa.

4.3.1. Selección de cuentas

Selección de cuentas de Activo y Pasivo para realizar análisis de porcentaje de participación de las cuentas respecto al total correspondiente y verificación de los saldos de las cuentas seleccionadas.

Se seleccionó del Estado de Situación Financiera las cuentas del Activo: Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar y Propiedad planta y equipos), así como del Pasivo: Obligaciones con instituciones financieras.

Con los saldos presentados en las cuentas seleccionadas del Estado de Situación Financiera, se analizó el porcentaje de participación de las cuentas respecto al total correspondiente. Además, se verificó los saldos de las principales cuentas y se



establecieron las diferencias respectivas.



OBLIGACIONES CON
INSTITUCIONES FINANCIERAS

Tabla 8. Porcentaje de participación de las cuentas de activos respecto al total correspondiente

Cuentas	Saldos	% de participación
Caja	\$ 345,10	0.12%
Banco	\$ 26.408,90	9.16%
Cuentas por Cobrar	\$ 120.331,50	41.75%
Propiedad planta y equipos	\$ 135.520,18	47.02%
Total de Activo	\$ 288.209,22	

Elaborado por: *Autor*

Tabla 9. Porcentaje de participación de la cuenta de pasivo respecto al total correspondiente

Cuenta	Saldos	% de participación
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 62.202,00	59.20%
Total de Pasivo	\$ 105.078,22	

Elaborado por: *Autor*

Análisis:

Tal como se observa en la tabla anterior la cuenta más representativa del activo es la de propiedad planta y equipos con una participación del 47.02%; seguido de cuentas por cobrar con el 41.75%. Estas cuentas poseen saldos significativos por lo que es importante que dichos valores sean razonables y reflejen la realidad de lo que posee la empresa.

En cuanto a su efectivo y equivalente de efectivo, los saldos indican que poseen valores significativos para cubrir sus obligaciones corrientes; sin embargo, la empresa posee un alto saldo en su cartera que puede ser recuperado permitiendo incrementar su flujo de efectivo.

Respecto a los pasivos, el saldo de obligaciones con instituciones financieras es muy representativo y revela que la empresa posee un alto nivel de endeudamiento y que no puede ser solventado con el flujo de efectivo del período 2018, pero puede ser cubierto con las cuentas por cobrar.

Además, se pudo verificar la existencia de los archivos que sustentan las transacciones de la empresa durante el período 2018 y de la misma manera se revisó los diarios generados por los módulos del sistema contable. Con los auxiliares obtenidos se detectaron diferencias entre los saldos.

Tabla 10. Diferencia en saldos de Propiedad planta y equipos

Cuenta	Costo según Estado de Situación Financiera	Costo según control de la empresa	Diferencia absoluta	Diferencia relativa
Propiedad planta y equipos	\$ 135.520,18	\$ 135.301,18	\$ 219,00	0.16%

Elaborado por: *Autor*

Existe una diferencia no significativa en el saldo de propiedad planta y equipo, según la información proporcionada por la empresa, tal como se muestra en la tabla la diferencia es de 0.16% lo que revela que el saldo presentado en los estados financieros es razonable.

Tabla 11. Diferencia en saldos de Depreciación de propiedad planta y equipos

Cuenta	Saldo según Estado de Resultado Integral	Saldo según cálculos de depreciación realizados	Diferencia
Depreciación de Propiedad planta y equipos	\$ 4.275,79	\$ 4.105,48	\$ 170,31

Elaborado por: *Autor*

Se efectuó el cálculo de la depreciación correspondiente al período 2018, con el fin de verificar los valores presentados en el Estado de Resultado Integral y se detectó una diferencia que no es significativa, pero si relevante debido a que se está depreciando de más a ciertos activos que posee la empresa.

En la siguiente tabla se muestra un resumen del análisis efectuado de las cuentas por cobrar al 31/12/2018, de acuerdo al auxiliar proporcionado por la compañía.

Tabla 12. Detalle de saldos de cuentas por cobrar

Cuenta	Saldo contable al 31/12/2018	Saldo por vencer	Saldo vencido	Detalle de saldo vencido		
				1 – 30 días	31 – 60 días	61 a más días
Cuentas por Cobrar	\$ 120.331,50	\$ 81.420,29	\$ 38.911,21	\$ 10.250,80	\$ 17.471,11	\$ 11.189,30
% de participación	100%	68%	32%	26%	45%	29%

Elaborado por: *Autor*

Mediante el auxiliar y análisis efectuado, el saldo de las cuentas por cobrar presentado en el estado de situación financiera al 31/12/2018, no es razonable debido a que incluye anticipos de clientes, por lo que dichos valores deben ser reclasificados a la cuenta correspondiente.

Además, revela que la empresa posee un valor significativo que se encuentra vencido afectando la liquidez, lo que representa un 32% del total de su cartera, de los cuales el 26% corresponde a saldos vencidos con un tiempo de plazo de 1 a 30 días, el 45% lo asume aquellos saldos vencidos de 31 a 60 días y el 29% para aquellos saldos vencidos de 61 días en adelante.

4.3.2. Análisis de razones financieras

Mediante las razones financieras se analizó el saldo de ciertas cuentas con el fin de verificar la liquidez de la empresa.

Razón corriente:

Este indicador financiero permite determinar el índice de liquidez de una empresa, o su capacidad para disponer de efectivo ante una eventualidad o contingencia que se lo exija.

Fórmula:

Activo corriente
Pasivo corriente

\$ 147.085,50
\$ 65.222,00
\$ 2,25

Análisis:

Esto quiere decir que la empresa por cada dólar que debe, tiene \$ 2,25 para pagar o respaldar obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

Prueba ácida:

La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago, y para hacer el respectivo análisis financiero.

La prueba ácida hace una comparación de la mayoría de los activos a corto plazo con los pasivos a corto plazo. La intención de este indicador es evaluar si una empresa tiene suficiente efectivo para pagar sus obligaciones inmediatas. De lo contrario, existe un riesgo significativo de incumplimiento.

Fórmula:

Efectivo o equivalente de efectivo + cuentas por cobrar
Pasivo corriente

\$ 26.754,00 + \$ 120.331,50
\$ 65.222,00

\$ 147.085,50
\$ 65.222,00

\$ 2,25

Análisis:

Por cada dólar que debe la empresa, dispone de \$ 2,25 para pagarlo, se supone que el resultado ideal sería la relación 1:1, un dólar que se debe y un dólar que se tiene para pagar, esto garantizaría el pago de la deuda a corto plazo y llenaría de confianza a cualquier acreedor.

Período promedio de cobro:

El período promedio de cobro, es un ratio que indica el número de días que se demora una empresa para que las cuentas por cobrar comerciales se conviertan en efectivo. Mientras menor sea el número de días, significa que más rápido se cobra las cuentas que adeudan los clientes.

Fórmula:

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365 \text{ días año}}{\text{Ventas año}}$$
$$\frac{\$ 120.331,50 * 365}{\$ 936.862,00}$$
$$47 \text{ días}$$

Análisis:

El tiempo promedio en que las cuentas por cobrar se hacen efectivo es de 47 días, lo que implica que la empresa recupera su cartera en un tiempo adecuado, según sus lineamientos la Gerencia tiene como objetivo y línea de crédito establecida hasta los 90 días para se hagan efectivo sus ventas.

4.4 DISCUSIÓN

La discusión de la presente investigación se realizó tomando en cuenta los criterios de diferentes autores:

Castañeda Ahumada Jéssica Tatiana (2017) en su trabajo investigativo AUDITORÍA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ENERGÍA ELÉCTRICA, CHICLAYO 2017, define a la auditoría operativa como la actividad que da un punto de vista técnico y que identifica las causas de las insuficiencias, debilidades y deficiencias de un sistema que posee una organización y que planea eliminarlas para poder encaminar a la empresa al cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

Por otro lado Choez Chalén Daniela Jane (2017), quien en su trabajo investigativo titulado: AUDITORIA OPERATIVA A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, expone lo siguiente referente a la auditoría operativa: La auditoría operativa tiene por objeto la revisión de los sistemas administrativos de la empresa, así como de los controles existentes sobre los mismos conforme a normas y procedimientos apropiados.

El presente trabajo investigativo titulado AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, CANTÓN VALENCIA AÑO 2018, expone en sus objetivos examinar los procedimientos contables de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, según las exigencias de

las leyes, reglamentos y normas, el cual por medio de la auditoria de cumplimiento realizada se constató que cumple con las mismas pero no en su totalidad.

Para Estupiñán, G., Rodrigo. (2015) en su libro Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Explica que el control interno contempla una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los objetivos del sistema se cumplirán. La implantación y el mantenimiento de un sistema adecuado de control interno es responsabilidad de la administración del ente y el diseño del mismo ha de realizarse teniendo en cuenta los juicios de la administración en cuanto a la relación costo-beneficio de cada procedimiento de control, aunque no siempre es posible obtener magnitudes objetivas de los costos y beneficios involucrados.

Según la evaluación de control interno de los procesos contable financiero de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, los controles resultaron con debilidades no significativas, siendo estos evaluados mediante el COSO I de acuerdo a sus cinco componentes.

Gordillo Nieto Karla Elizabeth (2015) en su trabajo investigativo titulado ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ACUIFARZ C. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA, expresa que en la institución estudiada existen inadecuados procedimientos contables incidiendo en la correcta preparación de los estados financieros a una fecha determinada, no cuenta con un manual de procedimientos contables, que garantice el proceso y registro de las operaciones económicas, contables y tributarias, a través de su

entrevista se conoció que no aplica con precisión las normas internacionales de contabilidad NIC, incidiendo en el apropiado reconocimiento de los recursos de la entidad, no existe control contable el mismo que perjudica en la preparación de los informes contables en sus análisis y en la toma de decisiones.

Según lo antes expuesto en esta investigación se evaluó el nivel de eficacia que presenta la información contable y financiera, resultando que la empresa presenta liquidez, es decir que por cada dólar que debe la empresa, dispone de \$ 2,25 para pagarlo, se supone que el resultado ideal sería la relación 1:1, un dólar que se debe y un dólar que se tiene para pagar, esto garantizaría el pago de la deuda a corto plazo y llenaría de confianza a cualquier acreedor.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

No puedo enseñar nada a nadie.
Solo puedo hacerles pensar.

Sócrates

5.1 CONCLUSIONES

Según la recopilación de datos en la Compañía de Transportes RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, para la auditoría operativa aplicada a los procesos contable financiero se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- La empresa cuenta con políticas administrativas establecidas y los procedimientos administrativos implementados no están alineados a la consecución de mejoras en la organización, existiendo falencias en el Área Administrativa, además, los procedimientos contables en el marco de las normas se incumplen la gestión contable y financiera.
- Las actividades de control interno, no se cumplen a cabalidad, originando un débil control de las operaciones que realiza su personal en el Área Contable financiera, evaluados los componentes de control interno, se obtuvieron los siguientes resultados que reflejan que la Compañía.
- La empresa cuenta con una débil estructura de las cuentas entre las que se identifican son propiedad planta y equipos, cuentas por cobrar, obligaciones financieras, depreciación, además del indicador tiempo promedio que las cuentas por cobrar, teniendo la gerencia que revisar la estructura y cumplimiento de las disposiciones contables y financieras.

5.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones planteadas después de la aplicación de la auditoría operativa aplicada a los procesos contable financiero se llegó a las siguientes recomendaciones:

- Implantar mejoras en los procedimientos administrativos, lo que sin duda se reflejará con mayor eficiencia en el área para beneficio de la empresa e implementar un manual de políticas contables para la empresa que detalle todas y cada una de las políticas que se siguen en la entidad respecto a los registros contables, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad
- Elaborar un programa de administración integral de riesgos que permita especificar objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a ellos.
- Realizar conciliación de la información física con la del sistema, levantamiento físico de propiedad planta y equipo, crear política de cobro pues el saldo de la cartera es significativo, no obstante, existe liquidez en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acuña, M. D. (Enero de 2018). *Repositorio.ulvr*. Recuperado el 22 de Febrero de 2020, de Repositorio.ulvr: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2047/1/T-ULVR-1848.pdf>
- AESconsulting. (Febrero de 2017). *AESCONSULTING,SA*. Recuperado el 21 de Enero de 2020, de AESCONSULTINGA,SA:
http://www.aesconsulting.net/cms/es/index.php?option=com_k2&view=item&id=122:servicio-de-auditoria-forense&Itemid=118
- Alcaide. (2015). *Fidelizacion de Clientes N°2 edicion*. ESIC EDITORIAL.
- Arias, M. A., & Roman, D. R. (Mayo de 2014). *dspace.ups*. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de dspace.ups:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6697/1/UPS-GT000632.pdf>
- Bendermacher, J. (2018). *Auditoría interna y auditoría externa: Funciones distintivas para la administración de una organización*. Institute of Internal Auditors (IIA).
- Bertani, E., Polesello, M., & Sanchez, M. (2014). *COSOS 1 y COSO 2: Una propuesta integrada*. Universidad Nacional de Cutyo, Mendoza.
- Black, W. E., Vázquez, o. A., & Cruz, G. J. (2018). Indicadores de cumplimiento organizacional ISO 9001:2008 en empresas bananeras ecuatorianas: caso AUSUR S.A. *UTM*, 51-54.
- Bonnefoy, J. C. (26 de marzo de 2019). *cepal*. Obtenido de <https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/2/23992/Indicadores%20de%20De%20sempe%C3%B1o.pdf>
- Bouza, A. (2000). Reflexiones acerca del uso de los conceptos de eficiencia, eficacia y efectividad en el sector salud. *Revista Cubana de Salud Pública*, 26(1), 50-56.

- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. *Eumednet*, 4-6. Recuperado el Febrero de 15 de 2020
- Carolina, A. B., & Méndez Rojas, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales. *redalyc.org*, 9-11.
- Carrasco , A. (2017). *Guía de auditoria operativa para la empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo*. (Tesis Pregrado), Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes Babahoyo, Ecuador .
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno* (Primera ed.). Bogota: Editorial Mc Graw-Hill.
- Cepeda, G. (2018). *Auditoría y control interno*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Choez . (2017). *Auditoria Operativa a los Procesos Contables y su Presentación en los Estados Financieros*. (Tesis Pregrado), Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Concepto definicion. (17 de octubre de 2016). *Concepto definicion*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/informe/>
- Concepto definicion.de, R. (25 de julio de 2019). *Concepto de definicion*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/capacitacion/>
- Contabilidad, f. (6 de febrero de 2019). *finanzas y contabilidad*. Obtenido de <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>
- Contraloria General del Estado. (2016). *Repositorio UTEQ*. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3637>
- Corvo, H. S. (8 de abril de 2018). *lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/planeacion-operativa/>

- Cotaña. (2015). *Gabinete de auditoria de sistemas: Control interno*. Universidad Mayor de San Andres.
- Coulter, M. (2017). *Strategic Management in Action* (Tercera ed.). New Jersey: Pearson & Prentice Hall.
- Cruz, R. k. (Mayo de 2019). *repositorio.ulasamericas*. Recuperado el 23 de Enero de 2020, de repositorio.ulasamericas:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/643/AUDITORIA%20OPERATIVA%20EN%20CUENTAS%20POR%20COBRAR.DE%20LA%20CRUZ%20HUAYTALLA%20RUTH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- definicion* . (15 de Noviembre de 2019). Obtenido de <https://definicion.mx/sistema-economico/>
- Del Toro-Rios, J., Fonteboa, A., & Trabas, E. (2005). *Control Interno: Material de Consulta*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- ECONOMIA. (siete de septiembre de 2019).
<https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>.
- Escalante Guevara , B. A. (2014). *Análisis del sector del servicio de transporte pesado en guayaquil y la implementación de un sistema logístico*. TESIS, GUAYAQUIL. Recuperado el 19 de JULIO de 2019, de
http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13422/1/TESIS_ESCALANTE%26SIGUENCIA.pdf
- Espino. (2016). *Fundamentos de auditoria*. Mexico D. F.: Grupo Editorial Patria S.A.
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES* (Primero ed.). Sangolqui: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

- Fernandez, M., & Sanchez, J. (1997). *Eficacia Organizacional*. Madrid.
- Fernando López Cruz. (2018). *Guia para elaborar el informe de auditoria Independiente con base en normas internacionales de Auditoria*. Ciudad de Mexico.
- finanzas y contabilidad* . (6 de febrero de 2019). Obtenido de <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>
- Fraile, A. (2017). La auditoria operativa. *Revista Española de Financiacion y Contabilidad*, 16(50), 433-438.
- Franco, K., Velarde, D. R., & Vera, E. T. (Enero de 2017). *repositorioacademico.upc*. Recuperado el 23 de Enero de 2020, de repositorioacademico.upc.: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Franklin, E. (2015). *Auditoría Administrativa* (Segunda ed.). Editorial Pearsonc Prentice Hall.
- G, G. (2015). *Fundamentos de Auditoria* . Mexico: patria s.a.
- G., S. (2015). *Auditoria de estados financieros* . Mexico: pearson educacion .
- Gaitan, R. E. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Vol. III). Bogota: ECOE. Recuperado el 15 de Febrero de 2020, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=informacion+y+comunicacion+coso+1&ots=MFhZzHrrqt&sig=3iyEHiEi5Mfx5K6Gz>
- Garcia, I. (14 de noviembre de 2017). *economia simple* . Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>

- Garcia, J., Cazallo, A., & Barragan, C. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. *Espacios*, 3-4.
- Gerencie. (5 de Noviembre de 2017). *gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>
- GUEVARA, A. B. (2014). *ANÁLISIS DEL SECTOR DEL SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO EN GUAYAQUIL Y LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA LOGISTICO*. GUAYAQUIL: tesis.
- Guillen, Merlos, & Aquino. (2018). *Lineamientos básicos de estándares de control de calidad para la ejecución de auditorías financieras*. Universidad de El Salvador. , El Salvador. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/id/ep>
- Guillermo, A. (10 de abril de 2015). *prevencion integral*. Obtenido de <https://www.prevencionintegral.com/canal-orp/papers/orp-2015/indicador-cumplimiento-operativo-medida-para-orientar-gestion-preventiva>
- Guzmán, C. A. (2003). El logro del value for money en la gestión pública: consideraciones en torno a los indicadores de eficiencia, eficacia y economía. *Scielo*, 6-10. Recuperado el 16 de Febrero de 2020, de http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1519-70772003000200007&script=sci_arttext
- Iddeo. (15 de mayo de 2018). *Gestion por procesos* . Obtenido de <http://www.escuelamanagement.eu/gestion-estrategica/pautas-mejorar-los-procesos-internos-la-empresa>
- Instituto de Auditores Internos. (2010). *Normas de Auditoría Interna*. Institute of Internal Auditors.

- Izquierdo, J. j., & Leon, J. I. (Febrero de 2015). *dspace.ups.edu*. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de dspace.ups.edu:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>
- J., L. (2015). *Las cooperativas de trabajo asociados y aplicacion del derecho del trabajador*. Valencia, España : UOC.
- J.E., V. (2015). *Auditoria Financiera*. Mexico: Civitas.
- Jara, A. A. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *DIALNET*, 33-34.
Recuperado el 12 de Febrero de 2020, de
<file:///C:/Users/Noemi%20&%20Angi/Downloads/Dialnet-EvaluacionComparativaDelSistemaDeControlInternoDel-6297494.pdf>
- Juan Carlos Alcaide. (2015). *Fidelizacion de Clientes N°2 edicion*. ESIC EDITORIAL.
- Lascano, D. P. (Agosto de 2015). *repositorio.puce*. Recuperado el 23 de Enero de 2020, de repositorio.puce.:
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10182/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Llanes, a. d. (31 de diciembre de 2016). *ayuntamiento de llanes*. Obtenido de
<https://www.ayuntamientodellanes.com/documents/250762/3356943/Estado+ok.pdf/f8d9a943-afe4-4b2d-98ea-3dab9fb39c77>
- López . (2018). *Guia para elaborar el informe de auditoria Independiente con base en normas internacionales de Auditoria*. Ciudad de Mexico.
- López, J. F. (20 de Julio de 2018). *econopedia*. Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/sistema-economico.html>

Luna. (2018). *Sistema de control financiero para organizaciones*. Lima: IICO.

Recuperado el 22 de Enero de 2020, de

https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Luna, O. (2017). *Auditoria del control interno*. Lima : Publicidad & Matiz.

Machín, O. L., & Rodríguez, C. A. (2016). La eficiencia y eficacia socioeconómicas de la gestión de las Cooperativas no Agropecuarias en CubaD. *Dialnet*, 152-154.

Recuperado el 16 de Febrero de 2020, de

<file:///C:/Users/Noemi%20%20Angi/Downloads/Dialnet-LaEficienciaYEficaciaSocioeconomicasDeLaGestionDeL-5768618.pdf>

Magallanez, G. E. (2018). *Repositorio.ITB*. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de

Repositorio.ITB:

<http://200.93.198.199/bitstream/123456789/1201/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20MAGALLANES%20MORAN.pdf>

Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno* (Cuarta ed.). Bogota: ECOE Ediciones.

Márquez, G. R. (2016). Modelos contemporáneos de control interno. *Redalyc*, 118-120.

Recuperado el 14 de Febrero de 2020, de

<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Martínez, D. C. (2016). *PROCESOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSARÍAS S.A.* Ambato.

- Martínez, D. C. (2016). *PROCESOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSARÍAS S.A.* ambato: tesis. Recuperado el 13 de julio de 2019
- Mejia, A. S. (2018). *repositorio.uladech*. Recuperado el Enero21 de 2020, de repositorio.uladech:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8361/AUDITORI_A_OPERATIVA_INSTRUMENTO_DE_GESTION_LEYVA_MEJIA_ANDY_SMITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendivil, V. M. (2010). *Elementos de auditoría*. Mexico D. F. : Cengage Learning.
- Michael, A. (4 de julio de 2018). *gestiopolis*. Obtenido de
<https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/>
- NAFG, C. (2015). *Contraloria.Gob*. Recuperado el 30 de Junio de 2019, de Contraloria.Gob:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Neyra, R., & Orosco, Y. (2016). *Propuesta de Implementación del Sistema de Auditoria Operativa para la Toma de Decisiones en la Empresa de Transporte América Express S.A.* (Tesis Pregrado), Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú.
- Oliva, O. M. (2018). *repositorio.uho*. Recuperado el 15 de Febrero de 2020, de repositorio.uho.:
<https://repositorio.uho.edu.cu/jspui/bitstream/uho/4617/1/Oscar%20M%c3%a9n%20dez%20Oliva.pdf>
- Ortiz, A. (2018). *La auditoría operativa en las empresas comerciales*. Merida: carina.
- Pacheco, J. (25 de julio de 2019). *webyempresas*. Obtenido de
<https://www.webyempresas.com/recursos-financieros/>

- Panchi, W. J. (Enero de 2018). *repositorio.puce*. Recuperado el 23 de Enero de 2020, de repositorio.puce.:
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14872/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n%20PUCE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paraguay, A. (15 de abril de 2015). *armadaparaguay*. Obtenido de https://www.armadaparaguay.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf
- Paredes, R. (2018). *Análisis económico-financiero de las empresas*. Cali: Colpaper.
- Personales, F. (9 de abril de 2019). *enciclopedia financiera* . Obtenido de <https://www.enciclopediafinanciera.com/planificacion-inversion/proceso-de-inversion.htm>
- Pierres, Z. (2018). *Contabilidad general*. Quito.
- Porter, M. E. (28 de marzo de 2019). *escuela management*. Obtenido de <http://www.escuelamanagement.eu/gestion-estrategica/pautas-mejorar-los-procesos-internos-la-empresa>
- Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. A., Muñoz, M. S., Ortega, H. X., & Pérez, S. J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *SCIELO, IHHHHHHHHHHHHH*, 4-6. Recuperado el Febrero de 15 de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- R., E. (2015). *Control Interno y Fraudes* . Mexico : Trillas .
- Raffino, M. E. (11 de diciembre de 2019). *conceptos* . Obtenido de <https://concepto.de/informe/>
- Raffino, M. E. (2019). *Planeacion Financiera* . Buenos Aires - Argentina .

- Ramírez, H. F. (2019). *Finanzas Publicas* .
- RANKIA. (SIETE de SEPTIEMBRE de 2019). <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/4272906-cual-proceso-inversion>.
- Rayo, S. (26 de abril de 2016). *conexionesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/04/26/cinco-procesos-para-desarrollar-el-planeamiento-financiero-en-la-empresa/>
- Real Academia Española. (2001). *Diccionario de la Lengua Española*. Obtenido de Vigésima segunda edición: www.rae.es.
- Reyes, C. (2018). *La auditoría en el sector privado*. Monterrey: Puntotex.
- Rojas. (Octubre de 2017). *THEIIA*. Recuperado el 21 de Enero de 2020, de THEIIA: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF%20Standards%20Mark up%20Changes%202013-01%20vs%202011-01%20Spanish.pdf>
- Rojas, R. E. (2017). Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa en los gobiernos locales de Costa Rica. *scielo*, 6-8. Recuperado el 20 de Enero de 2020, de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-33592017000100049
- Root, S. (1998). *Beyond COSO. Internal Control to Enhance Corporate Governance*. New York: John Wiley.
- Ruiz Fonticiella, M. T. (2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEx) INNOVAR. (U. N. Colombia, Ed.) *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 15(25).
- Sanchez, D. P. (Agosto de 2015). *repositorio.puce*. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de repositorio.puce:

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10182/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Serrano, P. A. (2017). *repositorio.utmachala*. Recuperado el 14 de Febrero de 2020, de *repositorio.utmachala*:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>

Thibodeaux, W. (1 de mayo de 2019). *la voz houston*. Obtenido de

<https://pyme.lavoztx.com/qu-es-un-proceso-de-auditora-operacional-6128.html>

TRABAJO, D. F. (13 de julio de 2019). *segob.guanajuato*. Obtenido de

http://segob.guanajuato.gob.mx/sil/docs/capacitacion/La_funcion_de_la_capacitacion.pdf

Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. (2015). El sistema de control Interno:Una herramienta para perfeccionamiento de la gestion empresarial en el sector Construcción.

semanticscholar, 54. Recuperado el 24 de Enero de 2020, de

<https://pdfs.semanticscholar.org/0305/83f2adb16587297b0f7a92b118617364a13d.pdf>

Vera, C. (5 de julio de 2018). *contabiliada*. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-operativa-y-su-ciclo/>

Whittington, O., & Ray, P. K. (2016). *Auditoría un enfoque integral* (Decima segunda ed.). Bogota: Editorial McGraw-Hill.

Yanel Blanco Luna. (2015). *Auditoria Integral: Normas y Procedimientos* . Bogotá: Ecoe Ediciones.

zonaeconomica.com. (2019). Recursos Financieros. *zona economica* , 2000.

ANEXOS

ANEXO Nº 1. URKUND

Quevedo, 25 de febrero de 2020

Señor Ingeniero
Roque Vivas Moreira, MSc.
DIRECTOR DE UNIDAD DE POSGRADO UTEQ
Presente. –

De mis consideraciones:

En calidad de Directora del Proyecto de Investigación titulado “**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, CANTÓN VALENCIA AÑO 2017 - 2018.**”, me permito manifestar a usted y por su intermedio a los Miembros del Tribunal.

Que el Ing. CPA. **RAFAEL ANTONIO PINTO ARBOLEDA**, Egresado de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, ha cumplido con las correcciones de su proyecto investigación de acuerdo el Reglamento de Graduación de Posgrado de la UTEQ, y se ha subido su proyecto de grado al sistema URKUND. En este sentido, tengo a bien certificar la información reflejada en el sistema, con un porcentaje del 8%.

URKUND	
Documento	ULTIMO ARCHIVO PARA URKUND.pdf (D64392686)
Presentado	2020-02-25 11:12 (-05:00)
Presentado por	karevalo@uteq.edu.ec
Recibido	karevalo.uteq@analisys.unkund.com
Mensaje	PROYECTO INVESTIGACIÓN SR. PINTO Mostrar el mensaje completo
8% de estas 30 páginas, se componen de texto presente en 21 fuentes.	


Lcda. Karina Arévalo Briones, MSc.
Directora de Proyecto de Investigación

ANEXO N° 2. SOLICITUD A EMPRESA

Quevedo, 14 de Junio de 2019

Señor
MEDINA RAUL
Presidente de la Compañía de Transportes Ramchi S.A Transramehi

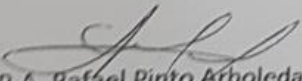
De mis consideraciones:

Por medio de la presente le hago llegar un afectuoso saludo y al mismo tiempo le deseo éxitos en su acertada labor.

Aprovecho la ocasión para solicitarle me autorice el acceso a información de los departamentos dirigidos por usted, para realizar una investigación de campo a manera de que podamos llevar a cabo un trabajo eficiente con el fin de desarrollar el Proyecto de Investigación Auditoria Operativa; siendo esto necesario para complementar con mis estudios en la Maestría en Contabilidad y Auditoría.

Pendiente de su respuesta y segura de contar con su aprobación, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente


C.P.A. Rafael Pinto Arboleda
C.I. 1205233727

ANEXO N° 3. ACEPTACION DE SOLICITUD

Quevedo, 2 de Agosto del 2019

Señor
C.P.A. Rafael Pinto Arboleda
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, expreso mi saludo cordial y a la vez en respuesta a la petición solicitada, comunico a usted la aceptación del C.P.A. RAFAEL PINTO ARBOLEDA, con cedula n° 1205233727, estudiante de la maestría en contabilidad y auditoría, para que desarrolle su proyecto de investigación de Auditoría Operativa y su incidencia en los procesos contables financieros de la compañía Transportes Ramehi S.A Transramehi. Del cantón Buena Fe, de los años 2017 y 2018, siendo esto necesario para complementar con sus estudios en la maestría en contabilidad y auditoría.

Sin más por el momento, quedo de usted para cualquier aclaración o duda.



MEDINA RAUL
Presidente de la Compañía de Transportes Ramehi S.A Transramehi

**ANEXO N° 4. CERTIFICACION DE CULMINACION DEL TRABAJO
INVESTIGATIVO**

Valencia, 5 de Marzo del 2020

Yo, Medina Martines Raúl Rodrigo, con cédula 0502741309 en calidad de Presidente de la compañía TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, extiendo el presente CERTIFICADO de culminación del trabajo de investigación AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI, CANTÓN VALENCIA, AÑOS 2017 – 2018.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad; facultando al interesado, hacer uso del presente documento, siempre que este enmarcado dentro de los fines legales.

Atentamente.-



Sr. Raúl Medina M.
C.I: 0502741309

ANEXO N° 5. RUC DE LA EMPRESA

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	1291752310001		
RAZÓN SOCIAL:	TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	MARTINEZ CABRERA NORA ELIZABETH		
CONTADOR:	VALENZUELA LUNA JAVIER ARMANDO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI/N	NÚMERO:	SI/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	23/09/2014
FEC. INSCRIPCIÓN:	23/09/2014	FEC. ACTUALIZACIÓN:	07/11/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: LOS RIOS Canton: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Ciudadela: RECINTO NUEVA UNION Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Carretero: VIA A LA MANA Referencia ubicacion: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA INMACULADA CONCEPCION Celular: 0981203190 Telefono Domicilio: 052947117 Email: trans.ra.me.hi@hotmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
<i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i> <i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i> <i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA SI LOS RIOS	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020000536295			
Fecha: 23/02/2020 13:35:11 PM			

ANEXO N° 6. ESTADOS FINANCIEROS

TRANSPORTE RAMEHI TRANSRAMEHI SA			
Estado situación financiera			
Periodo: 2017-01-01 / 2017-12-31			
Descripción de la Cta.			Totales
1 ACTIVO			-305897,34
1.1 ACTIVO CIRCULANTE		-337268,42	
1.1.01 CAJA			
1.1.01.002 CAJA GENERAL	-337268,42		
1.4 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		31371,08	
1.4.01 RETENCIONES EN LA FUENTE			
1.4.01.001 RTE FTE 1%	5622,19		
1.4.03 IVA EN COMPRA			
1.4.03.001 IVA EN COMPRA	25748,89		
1.5 ACTIVOS FIJO		0,00	
2 PASIVO			-50982,64
2.1 CUENTAS POR PAGAR		-52030,88	
2.1.01 PROVEEDORES			
2.1.01.039 PROVEEDORES VARIOS	-52030,88		
2.2 IMPUESTOS RETENIDOS		1048,24	
2.2.01 RETENCIONES EN LA FUENTE			
2.2.01.001 RTE. FTE 1%	549,74		
2.2.01.002 RTE. FTE 2%	341,00		
2.2.02 RETENCION DE IVA			
2.2.02.003 RTE. IVA 70%	157,50		
2.3 PROVISIONES		0,00	
3 CAPITAL			211266,65
3.1 CAPITAL SOCIAL		0,00	
3.3 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0,00	
3.4 UTILIDAD DEL EJERCICIO		0,00	
3.4.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO			
3.4.01.001 Utilidad o Perdida del Ejercicio			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		211266,65	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			160284,01

TRANSPORTE RAMEHI TRANSRAMEHI SA			
Estado de Resultados			
Periodo: 2017-01-01 / 2017-12-31			
Descripción de la Cta.			Totales
4 INGRESOS			
4.1 INGRESOS GENERALES			
4.1.01 EMPRESAS			
4.1.01.001 VIAJE DE TRANSPORTES	216342,55		
UTILIDAD BRUTA EN VIAJE DE TRANSPORTES			216342,55
6 GASTOS			5075,90
6.2 GASTOS OPERATIVOS		5074,82	
6.2.01 GASTOS OPERACIONALES			
6.2.01.002 MATERISLES DE LIMPUEZA	338,23		
6.2.01.003 GASTOS VARIOS	1234,28		
6.2.01.004 COMISARIATO PERSONAL	67,52		
6.2.01.006 SERVICIOS CONTABLE	2991,00		
6.2.01.007 GASTOS FERRETERIA	347,79		
6.2.01.008 IMPRENTA	96,00		
6.3 GASTOS FINANCIERO		1,08	
6.3.01 GASTOS FINANCIERO			
6.3.01.001 SERVICIOS BANCACRIO	1,08		
UTILIDAD EN EL EJERCICIO			211266,65
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES			0,00
(-) IMPUESTO A LA RENTA			0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			211266,65

TRANSPORTE RAMEHI TRANSRAMEHI SA

Estado situación financiera

Periodo: 2018-01-01 / 2018-12-31

Descripción de la Cta.			Totales
1 ACTIVO			333296,00
1.1 ACTIVO CIRCULANTE		53508,00	
1.1.01 CAJA			
1.1.01.001 EFECTIVO	26754,00		
1.1.01.002 CAJA GENERAL	345,10		
1.1.01.003 BANCO	26408,90		
1.1.03 CUENTAS POR COBRAR		120331,50	
1.1.03.005 VARIOS CLIENTE	120331,50		
1.4 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		23936,32	
1.4.01 RETENCIONES EN LA FUENTE			
1.4.01.001 RTE FTE 1%	7292,31		
1.4.03 IVA EN COMPRA			
1.4.03.001 IVA EN COMPRA	16644,01		
1.5 ACTIVOS FIJO		135520,18	
1.5.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	135520,18		
2 PASIVO			105078,22
2.1 CUENTAS POR PAGAR		62202,00	
2.1.01 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
2.1.01.005 BANCOS NACIONALES	62202,00		
2.2 IMPUESTOS RETENIDOS		1353,44	
2.2.01 RETENCIONES EN LA FUENTE			
2.2.01.001 RTE. FTE 1%	816,38		
2.2.01.002 RTE. FTE 2%	245,28		
2.2.02 RETENCION DE IVA			
2.2.02.003 RTE. IVA 70%	291,78		
2.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		41522,78	
2.3.01.001	41522,78		
3 CAPITAL			228217,78
3.1 CAPITAL SOCIAL		228217,78	
3.3 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0,00	

3.4 UTILIDAD DEL EJERCICIO		0,00	
3.4.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO			
3.4.01.001 Utilidad o Perdida del Ejercicio			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			333296,00

TRANSPORTE RAMEHI TRANSRAMEHI SA

Estado de Resultados

Periodo: 2018-01-01 / 2018-12-31

Descripción de la Cta.	Totales		
4 INGRESOS			
4.1 INGRESOS GENERALES			
4.1.01 EMPRESAS			
4.1.01.001 VIAJE DE TRANSPORTES	936862,00		
UTILIDAD BRUTA EN VIAJE DE TRANSPORTES			936862,00
6 GASTOS			789461,17
6.2 GASTOS OPERATIVOS		136464,02	
6.2.01 GASTOS OPERACIONALES			
6.2.01.002 MATERIALES DE LIMPIEZA	515,79		
6.2.01.008 IMPRENTA	126,00		
6.2.01.009 SUELDOS	135822,23		
6.2.02 OTROS GASTOS		650621,00	
6.2.02.001 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	326713,00		
6.2.02.002 GASTOS DE GESTIÓN	64820,00		
6.2.02.003 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	126512,00		
6.2.02.004 IVA QUE SE CARGA EL GASTO	45836,00		
6.2.02.005 OTROS	86740,00		
6.3 GASTOS NO OPERACIONALES		2376,15	
6.3.01 GASTOS FINANCIERO			
6.3.01.001 COSTOS DE TRANSACCIONES	2357,85		
6.3.01.002 SERVICIOS BANCACRIO	18,30		
UTILIDAD EN EL EJERCICIO			147400,83
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES			3020,00
(-) IMPUESTO A LA RENTA			3753,24
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			140627,59

ANEXO N° 7. BANCO DE PREGUNTAS

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
N°	Preguntas	Si	No	Análisis	Marca
1	¿La empresa cuenta con un reglamento interno aprobado por su Gerente y transmitido al personal?	X		TRANSRAMEHI cuenta con un reglamento interno, el mismo que fue elaborado desde la creación de la empresa, el mismo que ha venido sufriendo modificaciones acorde al crecimiento de la misma y según las necesidades.	
2	¿Existe un manual de funciones que dirija las tareas del personal que labora en la empresa?		X	No, realmente un documento escrito donde se encuentre detallada las funciones de cada empleado, no existe, pero cada uno de ellos conoce sus actividades a realizar.	H
3	¿La empresa cuenta con manual de políticas contables?		X	No, se confía en la experiencia del Contador.	H
4	¿La empresa traza y fija planes y metas para incrementar el		X	La empresa no fija sus metas y planes de	

	desempeño de los empleados y jefes de la empresa?			desempeño a ejecutar durante un período.	
5	¿En la empresa existen procesos y tomas de decisiones en grupo?	X		Permanentemente se realizan reuniones en la empresa para exponer criterios e ideas propias y mejoras para tomar decisiones en equipo.	
6	¿Se realiza supervisión permanente al personal en las actividades regulares y cotidianas de sus labores?	X		El Gerente realiza controles a las actividades que desempeña su equipo de trabajo para mantener un buen ambiente de control.	
7	¿El flujo de información de las actividades desarrolladas se presenta acorde a la estructura organizativa?		X	La Empresa presenta un flujo de información acorde a las necesidades.	
8	¿La empresa desarrolla sus actividades de acuerdo a las políticas administrativas establecidas?		X	No se da cumplimiento de políticas establecidas, aunque estas no están escritas, la Gerencia por experiencia administra las actividades.	

9	¿Posee un organigrama estructurado para la empresa?		X	No, pero se conoce la jerarquía de cada uno de los integrantes de la empresa.	H
10	¿La información financiera es utilizada para la toma de decisiones?	X		Como herramienta financiera es un pilar fundamental que basada en comparaciones permite tomar las mejores decisiones.	
Σ Total		4	6	Fuente: Compañía TRANSramehi	
Porcentaje		40%	60%	Elaborado por: Autor	

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES					
Nº	Preguntas	Si	No	Análisis	Marca
1	¿Se ejecutan exámenes para medir y evaluar la calidad del rendimiento del personal administrativo, con el fin de corregir y evaluar el desempeño?		X	No se realizan exámenes que verifiquen la medición y rendimiento de las actividades que desempeña cada área, pero si se realizan evaluaciones por resultados.	
2	¿Se efectúan de manera periódica informes de indicadores financieros al Gerente para conocer la situación económica de la empresa?		X	No, pero se realiza los estados financieros de manera anual para cumplir con la Superintendencia de Compañías.	
3	¿La empresa ha implementado cambios y definido políticas internas con relación a la información del área contable - financiera?		X	La empresa no ha realizado cambio alguno, ni cuenta con políticas internas que se refieran a la información contable - financiera.	
4	¿De presentarse riesgos en la empresa, estos se evalúan?		X	No se ha realizado ninguna evaluación de riesgos en ningún período contable.	H

5	¿Se han definido sus funciones y competencias dentro de la empresa?	X		Desde inicios del contrato se estableció claramente las competencias y funciones que debía cumplir el Contador, las cuales se han cumplido en totalidad.	
6	¿La empresa posee manuales de procedimientos de funciones administrativas de cada cargo?		X	No de manera escrita, no obstante los empleados conocen sus funciones y las cumplen en la medida posible.	
7	¿Se investigan y respalda con documentos formales y legales las variaciones entre los registros contables y la existencia física?	X		La empresa si investiga y cuenta con documentos formales y legales, los mismos que son aplicados y cumplidos con la finalidad de mejorar la gestión.	
8	¿El proceso contable se realiza en el marco de lo que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno así	X		Sí, pero no en su totalidad.	

	como su Reglamento y Código de Trabajo?				
9	¿Se cumple con lo establecido en la NIC 1 y NIIF 1?	X		Si, se cumple con la presentación de los estados financieros como última fase del proceso.	
10	¿La empresa cuenta con manual de políticas contables?		X	No, evidentemente no se cumple con lo establecido en la NIC 8.	
Σ Total		4	6	Fuente: Compañía TRANSRAMEHI	
Porcentaje		40%	60%	Elaborado por: Autor	