



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

RESUMEN

Hoy en día la Auditoría está presente en todas las instituciones públicas y privadas del país, su aplicación es indispensable ya que a través de ésta se puede supervisar el cumplimiento de las disposiciones legales, mejorar los mecanismos de control interno que pueden ser implementados en cada institución, obtener un nivel de certeza sobre la información que proporcione la misma, etc.

El presente trabajo de tesis AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010; en su estructura consta de cuatro capítulos y anexos.

En el Capítulo Primero se desarrolla los Aspectos Generales en los que se detallan todas las características de la empresa.

En el Capítulo Segundo se detalla el marco teórico del presente trabajo, donde se mencionan los aspectos importantes para una auditoría financiera, se utiliza bibliografía actualizada y acorde con lo que pretende reflejar el mismo.

En el tercer capítulo se desarrolla de forma práctica la auditoría teniendo mayor realce el procedimiento de evaluación al sistema de control interno COSO. La realización práctica está estructurada con los principales puntos que se consideran importantes para la realización de una auditoría.

En el cuarto y último capítulo se centra las conclusiones y recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría. Su estructura enfoca todos los aspectos generales de información de la compañía, presentando así capítulos que permiten revelar de manera concreta la información obtenida como resultado del desarrollo del tema propuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

INDICE

CAPITULO I	
Antecedentes	1
CAPITULO II	
Fundamentación Teórica	7
CAPÍTULO III	
Aplicación de la Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte en buses	
10 de Agosto S.A.	47
CAPÍTULO IV	
Conclusiones y Recomendaciones	134
BIBLIOGRAFÍA	200
ANEXOS	201



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

RESPONSABILIDAD DE LOS AUTORES

Yo, **LISSET ADRIANA BERREZUETA PARRA**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **CONTADOR PUBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

LISSET ADRIANA BERREZUETA PARRA
010606216-9

Yo, **LISSET ADRIANA BERREZUETA PARRA**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

LISSET ADRIANA BERREZUETA PARRA
010606216-9



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, **JUAN CARLOS MARTÍNEZ CORONEL**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **CONTADOR PUBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.



JUAN CARLOS MARTÍNEZ CORONEL
0105126536

Yo, **JUAN CARLOS MARTÍNEZ CORONEL**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.



JUAN CARLOS MARTÍNEZ CORONEL
0105126536



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y AMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A POR EL
PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2010”**

**TESIS PREVIO LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

AUTORES:

**BERREZUETA PARRA LISET ADRIANA
MARTÍNEZ CORONEL JUAN CARLOS**

DIRECTORA:

ECON. GLADYS FERNÁNDEZ

**CUENCA-ECUADOR
2012**

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

RESUMEN

Hoy en día la Auditoría está presente en todas las instituciones públicas y privadas del país, su aplicación es indispensable ya que a través de ésta se puede supervisar el cumplimiento de las disposiciones legales, mejorar los mecanismos de control interno que pueden ser implementados en cada institución, obtener un nivel de certeza sobre la información que proporcione la misma, etc.

El presente trabajo de tesis AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010; en su estructura consta de cuatro capítulos y anexos.

En el Capítulo Primero se desarrolla los Aspectos Generales en los que se detallan todas las características de la empresa.

En el Capítulo Segundo se detalla el marco teórico del presente trabajo, donde se mencionan los aspectos importantes para una auditoría financiera, se utiliza bibliografía actualizada y acorde con lo que pretende reflejar el mismo.

En el tercer capítulo se desarrolla de forma práctica la auditoría teniendo mayor realce el procedimiento de evaluación al sistema de control interno COSO. La realización práctica está estructurada con los principales puntos que se consideran importantes para la realización de una auditoría.

En el cuarto y último capítulo se centra las conclusiones y recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría. Su estructura enfoca todos los aspectos generales de información de la compañía, presentando así capítulos que permiten revelar de manera concreta la información obtenida como resultado del desarrollo del tema propuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ABSTRACT

Today the audit is present in all public and private institutions of the country, its implementation is indispensable because it through this can be used to monitor compliance with legal provisions, improve internal control mechanisms that can be implemented in each institution, to obtain a level of certainty about the information that you provide the same, etc.

The present thesis work FINANCIAL AUDIT TO BUS TRANSPORTATION COMPANY "DIEZ DE AGOSTO S.A" BY ONE YEAR PERIOD FROM JANUARY 1 TO DECEMBER 31, 2010; in its structure it consists of four chapters and annexes.

In the first chapter develops the General aspects which describes all the features of the company that developed the audit work; such as their background, legal frameworks, among the most important structure.

The second chapter details the theoretical framework of this work, where is mentioned the important aspects for a financial audit, used updated bibliography and consistent with what it purports to reflect the same.

In the third chapter develops in a practical way the audit taking greater enhancement the evaluation procedure to the COSO internal control system. Practical realization is structured with the main points that are considered important for the conduct of an audit.

The fourth and final chapter focuses the conclusions and recommendations contained in the audit report. Its structure focuses on general aspects of company information, thus presenting chapters that allow disclose concrete information obtained as a result of the development of the proposed topic.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESPONSABILIDAD DE LOS AUTORES

RESUMEN

ABSTRACT

CAPITULO I

Antecedentes	1
Descripción de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.	1
Razón Social	1
Ubicación	1
Estructura Orgánica	2
Objetivos de la Organización	2
Actividades de la Organización	2
Entorno Organizacional	3
Perspectiva de la Compañía	4
Misión	4
Visión	4
Estrategias	4
Políticas	5
Valores Corporativos	5
Colores Corporativos	6

CAPITULO II

Fundamentación Teórica	7
Concepto de Auditoría	7
Diferencias entre Auditoría Interna y Auditoría Externa	7
Objetivos de la Auditoría	8
Tipos de Auditoría	8
Características de la Auditoría Financiera	9
Auditoría Financiera	9



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Estados Financieros	9
Características cualitativas de los Estados Financieros	10
Situación Financiera	11
Rendimiento	12
Base Contable de acumulación o Devengo	12
Conjunto completo de Estados Financieros	13
Estado de Situación Financiera	14
Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	14
Estado de Cambios en el Patrimonio	14
Estado de Flujos del Efectivo	15
Notas a los Estados Financieros	15
Principios y Normas de Auditoria	15
Principios de Auditoria	15
Normas de Auditoria	18
Fuentes de origen de las normas de auditoría	18
Clasificación de las normas de auditoría	19
Control Interno Enfoque COSO	19
Control Interno	20
Conceptos Fundamentales del Control Interno	20
Proceso	20
Personal	21
Seguridad Razonable	21
Objetivos	21
Componentes del Control Interno enfoque COSO	23
Ambiente de Control	23
Valoración de Riesgos	23
Actividades de Control	23
Información y Comunicación	23
Monitoreo y Supervisión	24
Riesgo de Auditoría	24



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Categorías del Riesgo de Auditoría	26
Riesgo Inherente	26
Riesgo de Control	27
Riesgo de Detección	28
Evaluación del Riesgo de Auditoria	28
Matriz de Nivel de Riesgo	30
Relación entre Riesgo de Auditoría y Enfoque de Auditoría	30
Efecto del Riesgo Inherente	31
Efecto del Riesgo de Control	31
Combinaciones de riesgo inherente y de control	31
Evaluación del Riesgo de Detección	32
Relación entre el riesgo de detección con los riesgos inherentes y de control	32
Técnicas de Auditoría	33
Técnicas Oculares	33
Técnicas Verbales	34
Técnicas Escritas	34
Técnicas Documentales	35
Procedimientos de Auditoría	36
Tipos de Procedimientos de Auditoría	36
Pruebas de Cumplimiento	36
Pruebas Sustantivas	37
Pruebas de doble finalidad	37
Evidencias de Auditoria	37
Evidencia suficiente y apropiada de Auditoría	38
Procedimientos para obtener evidencia de Auditoria	40
Informe de Auditoría	42
Partes del Informe	42
Categorías de los informes de Auditoría	44
Importancia y relevancia del Informe	44
Estructura del informe	45



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPÍTULO III

Aplicación de la Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte en buses

10 de Agosto S.A.	47
Carta Compromiso	47
Orden de Trabajo	50
Reporte de Planificación Preliminar	51
Antecedentes	51
Motivo de la Auditoría	51
Objetivo de la Auditoría	51
Alcance de la Auditoría	51
Conocimiento de la empresa	52
Anexo PP 1- Punto de Interés para la Auditoría	56
Anexo PP2- Análisis de la Situación Financiera	57
Indicadores Financieros	57
Anexo PP3- Análisis vertical	60
Análisis Vertical del Balance General	60
Análisis Vertical del Estado de Resultados	66
Anexo PP4- Matriz de Planificación Preliminar	72
Planificación Específica	82
Evaluación al Sistema de Control Interno Enfoque COSO	82
Matriz de Decisiones por Componente	103
Programas de Trabajo	107
Ejecución	113
CAPÍTULO IV	
Conclusiones y Recomendaciones	134
Informe de Auditoría Financiera	134
Anexos del Informe	180
BIBLIOGRAFÍA	200
ANEXOS	201



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES

Para dar cumplimiento al Contrato N° CC-AC-0001 firmado el 02 de Febrero de 2012, para la realización de una Auditoría Financiera entre la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A. y AUDICONT CIA. LTDA., se elabora el presente documento para presentar los resultados de la Auditoría aplicada a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2010.

1.1 Descripción de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A.



La Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A fue creada el 10 de agosto de 1950 por los señores Tomás Orellana y Manuel Ortega. Viendo las necesidades de las personas decidieron formar una flota de buses para facilitar los servicios de transporte de las personas del Barrio Narancay. Actualmente está ubicada en Km 1 ½ La Calera – Panamericana Sur s/n y Mozart y consta con 39 socios.

➤ Razón Social

Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A.

➤ Ubicación

Dirección: Km 1 ½ La Calera – Panamericana Sur s/n y Mozart

Teléfono: 072-387115

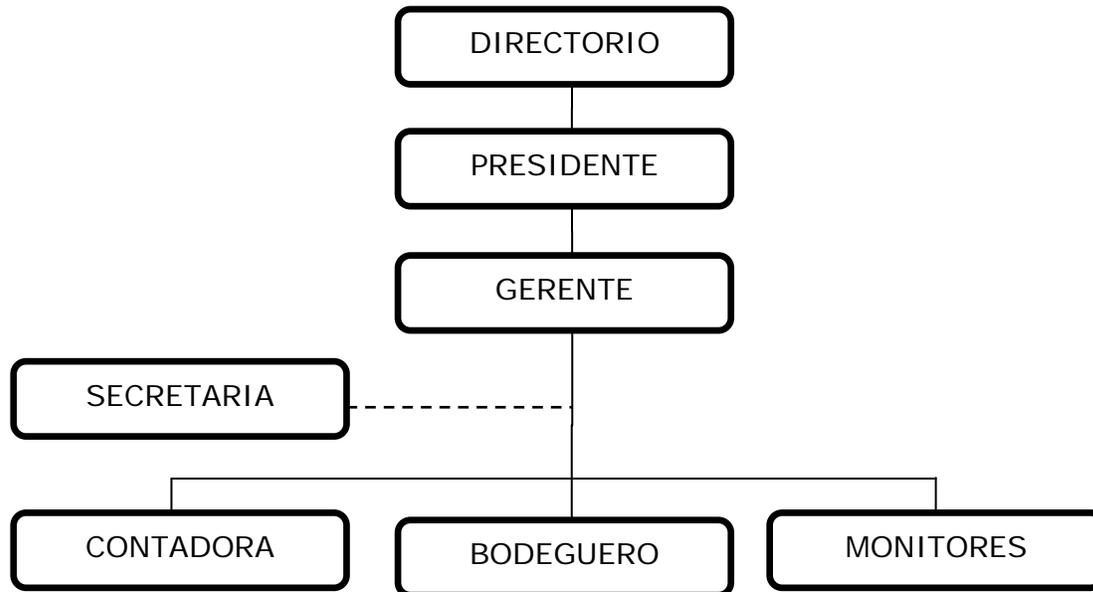


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Correo electrónico: cia10agosto@hotmail.com

1.2 Estructura orgánica



1

➤ **Objetivos de la organización**

El objetivo general de la compañía es transportar pasajeros de la ciudad de Cuenca de forma rápida, con seguridad y comodidad; buscando en todo momento la satisfacción de la ciudadanía en general.

➤ **Actividades de la organización**

- **Directorio.-** El directorio está conformado por 5 funcionarios, un comisario y vocales. Se encarga de organizar las reuniones con los socios, estas reuniones son cada miércoles. Además el directorio organiza como serán cobradas y de cuanto será el valor de las multas que se emiten a las unidades de transporte.

¹ Fuente: Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Presidente.-** Ejerce la representación legal de la empresa. Además preside las sesiones a las que convoca el directorio, suscribiendo las respectivas actas. Cumple y hace cumplir las decisiones adoptadas por el Directorio.
- **Gerente.-** Se encarga de la parte administrativa de la compañía. Es responsable ante los accionistas, por los resultados de las operaciones y el desempeño de la compañía.
- **Contadora.-** Se encarga de la contabilidad general de la compañía y elabora la información financiera que refleja el resultado de la gestión.
- **Secretaria.-** Se encarga de dividir el valor semanal de dinero para cada socio, entrega de monedas pertenecientes a cada socio. Se encarga también de la facturación y cancelación de las mismas. Realiza los turnos para las distintas unidades en la semana y revisa que los mismos sean cumplidos o en caso contrario establece una multa.
- **Bodeguero.-** Es el encargado de los suministros, llantas y repuestos disponibles en la compañía. Además es el encargado de monitorear los videos de las distintas unidades, para verificar el cumplimiento de los choferes tanto en rutas, minutos y normas establecidas para brindar el servicio a la colectividad.
- **Monitores.-** Encargados de monitorear las paradas de las líneas 18 y 28 en cada punta y despachan las unidades para las rutas.

➤ Entorno organizacional

La compañía presta sus servicios de transporte al público en general, siendo estos sus clientes. Además tiene relaciones externas con proveedores e instituciones financieras.

- **Proveedores:**
 - * AUSTROFIL
 - * Importadora José Rodas
 - * INFRISA
 - * TEDASA
 - * MIRASOL
 - * DURALLANTA
 - * LLANTASTOCK



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- * Carrocerías Guzmán
- * PUBLIGEMA

- **Instituciones financieras:**
 - * Cooperativa de ahorro y crédito JEP
 - * Banco de Guayaquil²

1.3 Perspectivas de la compañía

- **Misión**

Transportar a nuestros pasajeros satisfaciendo sus necesidades con un estándar de calidad, seguridad y confort. Utilizando unidades en excelente estado, con personal altamente calificado y más comprometido cada día, cubriendo las expectativas de crecimiento y rentabilidad de nuestros accionistas para llegar a ser líderes en el ramo del transporte público en la ciudad de Cuenca.

- **Visión**

Convertirse en la empresa líder de transporte de pasajeros en la ciudad de Cuenca, logrando una mayor calidad en todos nuestros servicios, propiciando confianza y permanencia en nuestros usuarios, rentabilidad para sus accionistas, satisfacción y orgullo para quienes la integramos, respetando siempre el entorno social apoyados en un desarrollo sustentable.

➤ Estrategias

- Las unidades de transporte son propiedad de la compañía, por lo mismo los socios son arrendatarios de las mismas.
- El Directorio debe resolver los procedimientos de consumo de los insumos y demás repuestos que tiene la compañía, así resolverán las cantidades necesarias que se debe mantener en stock para optimizar su uso.
- El monitoreo de la cámara de video implementada en cada unidad, se lo debe realizar diariamente para conocer todos los detalles que tenga la unidad durante su recorrido.

² Fuente: Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- El orden jerárquico de la Compañía debe ser utilizado principalmente para la presentación de quejas, reclamos o sugerencias que puedan tener cada uno de los socios de la Compañía.

➤ **Políticas**

- Mantener las relaciones comerciales exclusivamente con la lista de proveedores establecida por la Compañía.
- Los socios deberán justificar con dos días de anticipación su cese de actividades a través de un oficio dirigido al Gerente de la Compañía.
- Mantener implementado un sistema de cámaras de vigilancia para cada unidad de transporte de la Compañía.
- Las decisiones referentes al estado y conservación de las unidades de transporte serán tomadas exclusivamente por el Directorio.
- Todos los socios tienen la obligación de concurrir a los actos sociales, culturales, deportivos que organice la Compañía.
- Los socios que procedan a contratar un chofer profesional, para que conduzca el vehículo de su responsabilidad, debe presentar la documentación de la persona para que sea habilitado como idóneo y de esa manera pueda ser contratado.³

➤ **Valores corporativos**

Los valores corporativos que la Compañía adopta para la correcta realización de sus funciones en cada uno de los cargos de las personas que integran la misma son:

- Responsabilidad
- Honradez
- Puntualidad
- Comunicación efectiva
- Trabajo en Equipo
- Compromiso y sentido de identidad
- Transparencia
- Respeto
- Integridad
- Amabilidad

³ Fuente: Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

➤ Colores corporativos

Los colores corporativos adoptados por la Compañía para la distinción de otras empresas de transporte son el Blanco y Azul.⁴

Con la información recopilada de la Compañía de transporte en buses 10 de Agosto SA, se conoce su constitución, organización actual, información detallada que permita generalizar los aspectos básicos de su creación, su fin social, sus servicios que ofrece con las rutas asignadas, sus políticas establecidas, valores corporativos que rigen dentro de la misma, etc. Con estos aspectos claros se tiene ya una idea de la situación real de la Compañía, para así direccionar las pruebas que permitan realizar la auditoría financiera planteada.

⁴ Fuente: Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE AUDITORÍA

2.1 Concepto de Auditoria

La palabra Auditoría viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas, está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.⁵

La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

La Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

La auditoría puede ser Externa o Interna:

- **Auditoría Externa.-** Es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, componente o una específica.
- **Auditoría Interna.-** Es realizada por miembros de la organización auditada, es una actividad de evaluación establecida dentro de una empresa como un servicio a la misma. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos.

Diferencias entre auditoría interna y externa

Existen diferencias substanciales entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, algunas de las cuales se pueden detallar así:

⁵ <http://www.mitecnologico.com/Main/AuditoriaDeLaInformacion/>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- En la Auditoría Interna existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa, mientras que en la Auditoría Externa la relación es de tipo civil.
- En la Auditoría Interna el diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa; en el caso de la Auditoría Externa este dictamen se destina generalmente para terceras personas.
- La Auditoría Interna está inhabilitada para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral, mientras la Auditoría Externa tiene la facultad legal de dar Fe Pública.

2.2 Objetivos de la Auditoria

El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor para expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo a un marco de referencia para informes identificados a otros criterios.

Además del objetivo principal antes mencionado, tenemos los siguientes:

- a. Evaluación de los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoría, así como formular recomendaciones para las respectivas correcciones a tiempo (oportuno).
- b. Evaluación de los objetivos de las metas trazadas.
- c. Comprobación del funcionamiento de la Administración.
- d. El control interno, de la evaluación de las metas trazadas por organismos públicos.
- e. Determinar el grado de confiabilidad de los estados financieros.
- f. Determinar las irregularidades en el manejo de los recursos humanos.
- g. Evaluación de la gestión empresarial, el cumplimiento de las medidas de austeridad.
- h. Efectuar un seguimiento con las recomendaciones dadas.

2.3 Tipos de Auditoria

Existen algunos tipos de auditoría entre los principales son los siguientes:

- **Financiera.-** Analiza la veracidad de los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a principios contables.
- **Gestión.-** Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de los métodos y procedimientos que rigen un proceso de una empresa.
- **Sistemas.-** Se preocupa de la función informática.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Fiscal.-** Se dedica a observar el cumplimiento de las leyes fiscales.
- **Administrativa.-** Analiza logros de los objetivos de la administración y el desempeño de funciones administrativas.
- **Calidad.-** Evalúa métodos, mediciones, controles de los bienes y servicios, entre otros.⁶

2.4 Características de la Auditoría Financiera

AUDITORÍA FINANCIERA

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y, sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, la condición indispensable es que ésta opinión sea expresada por un Auditor Público debidamente autorizado para tal fin.⁷

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

La opinión del auditor enriquece la credibilidad de los estados financieros al proporcionar un alto, pero no absoluto, nivel de certeza. La absoluta certeza en auditoría no se obtiene como resultado de factores tales como la necesidad de ejercer juicio, el uso de pruebas, las limitaciones inherentes de cualesquier sistema de contabilidad y de control interno, y el hecho de que la mayor parte de la evidencia disponible al auditor es de naturaleza más persuasiva que conclusiva.

Si bien el auditor es responsable por formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad por preparar y presentar dichos estados es de la administración de la entidad. La auditoría de los estados financieros no releva a la administración de sus responsabilidades.

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros presentaran razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros

⁶ http://anaranjo.galeon.com/tipos_audi.htm

⁷ http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

*sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.*⁸

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios.

Los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de los Estados Financieros.

- **Comprensibilidad:** la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad de la entidad.
- **Relevancia:** la información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene calidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan.
- **Materialidad o importancia relativa:** la información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión de de la presentación errónea.
- **Fiabilidad:** la información financiera en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- **La esencia sobre la forma:** las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

⁸ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Prudencia:** es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.
- **Integridad:** la información de los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- **Comparabilidad:** los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero, también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes.
- **Oportunidad:** la oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información ésta puede perder su relevancia.⁹

Situación Financiera.

Es la relación ente los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.

- **Activo:** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Muchos activos son tangibles, sin embargo la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo.
- **Pasivo:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.
- **Patrimonio:** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

⁹ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Rendimiento.

Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

- **Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias (surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una variedad de nombres como: ventas, comisiones, dividendos, etc.) como a las ganancias (no son ingresos de actividades ordinarias como intereses ganados).

- **Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Los gastos incluyen tanto a los gastos que surgen en las actividades ordinarias (costo de ventas, los salarios y la depreciación) como las pérdidas (pueden surgir en el curso de actividades ordinarias como pérdida en venta de activos fijos).¹⁰

Base Contable de acumulación o Devengo

*Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.*¹¹

¹⁰ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2009.

¹¹ INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conjunto completo de Estados Financieros.

- ✓ Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa

- ✓ Una u otra de las siguientes informaciones:
 - Un solo estado de resultados integral: para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado.
 - Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados separado y un estado de resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación las partidas de otro resultado integral.

- ✓ Un Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa

- ✓ Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa.

- ✓ Notas Explicativas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Un estado financiero deberá contener:

- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación en los estados financieros.
- El grado de redondeo, si lo hay, practicando al presentar los importes en los estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

a) Estado de Situación Financiera.

Presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica.

Los activos se clasificarán en corrientes cuando espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación, cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses, se clasificará a todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Los pasivos se clasificarán en corrientes cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, cuando se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar, cuando la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, se clasificarán a todos los demás pasivos como no corrientes.

b) Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados

En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentara todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

En dos estados un estado de resultados y un estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio

Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Para cada componente del patrimonio, se presentará una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de: el resultado del periodo, cada partida de otro resultado integral, los importes de las inversiones por lo propietarios los dividendo y otras distribuciones hechas a éstos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

d) Estado de Flujos del Efectivo

Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad por ejemplo cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios, pagos a proveedores de bienes y servicios, etc.

Actividades de Inversión: son las adquisiciones y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo por ejemplo los pagos por la adquisición de activos fijos, cobro por venta de activos fijos, etc.

Actividades de Financiación: son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad por ejemplo cobros procedentes de la emisión de acciones, reembolsos de los importes de préstamos, etc.

e) Notas a los Estados Financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos del efectivo, las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

2.5 Principios y Normas de Auditoria

➤ Principios de auditoría

Existe un desconocimiento de la existencia de los principios de auditoría, porque estos no están claramente determinados, como consecuencia no son de uso generalizado por lo que, se pretende investigar su significado, actualizar su naturaleza y presentar una exposición de los postulados de auditoría; pues si se determinan los principios de auditoría, el auditor podrá formular los objetivos de la auditoría para su ejecución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Los principios o postulados de auditoría fueron expuestos, por primera vez, en la década de los 70 del siglo anterior por R.K Mautz y Hussein A. Sharaf, a través de su publicación denominada “THE PHILOSOPHY OF AUDITING” con la finalidad de darle una base sustantiva sobre la cual descansa la auditoría.

Ha servido a autores y organismos para definir y particularizar principios de auditoría aplicables tanto a auditorías de carácter cuantitativo y cualitativo de las organizaciones del sector privado y público.¹²

Los principios de auditoría no están claramente definidos como los de las ciencias puras, se encuentran en proceso de perfeccionamiento en razón de que han sido tratadas, en literatura profesional, sin la debida importancia por auditores que consideran a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas como el equivalente de los principios aplicables a la auditoría por lo que estos no son de uso generalizado pero se observan en base al supuesto de que la premisa es justa porque constituye el razonamiento de una teoría sobre la auditoría.

Los principios aplicables a la auditoría desde la perspectiva general pueden ser definidos como verdades fundamentales evidentes o doctrinas básicas que señalan los objetivos de auditoría y sugieren la forma de que tales objetivos se alcancen. Desde la perspectiva de la auditoría gubernamental los principios de auditoría han sido definidos como verdades fundamentales evidentes aceptados generalmente por la profesión o señalados por disposiciones legales de un país.

Los principios de auditoría constituyen la base para alcanzar la finalidad de la auditoría por medio de procedimientos de una manera que satisfaga la consecución lógica de los objetivos del examen.

Los principios referentes al auditor tienen que ver con las exigencias que debe reunir el personal de auditoría en cuanto a la responsabilidad y la necesidad de suficiente cuidado profesional para llevar a cabo la auditoría.

Los principios éticos que rigen las responsabilidades profesionales del auditor son:

- a. Independencia.-** Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

¹² Apuntes de Auditoría de Gestión, 2010-2011.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- b. Integridad.-** Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.
- c. Objetividad.-** Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.
- d. Competencia profesional.-** Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.
- e. Debido cuidado.-** Se refiere a la aplicación de diligencia y juicio al auditor, los auditores proceden con el debido cuidado de acuerdo con la importancia de la tarea que se desempeña y la confianza depositada por el cliente de la auditoría y por otras partes interesadas.
- f. Confidencialidad.-** Los auditores respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- g. Conducta profesional.-** Es el fundamento de la profesionalidad, la confianza, integridad, confidencialidad y discreción. Son esenciales para auditar.
- h. Normas técnicas.-** Este principio determina que las labores desarrolladas por la Auditoría, se deben realizar con respeto de las normas aplicables a la Auditoría. El Auditor deberá conducir el control de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normas técnicas que se expidan a nivel internacional y del país. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo o de otro tipo.¹³

¹³ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

➤ Normas de auditoría

Es el conjunto de cualidades personales y requisitos profesionales y todos aquellos procedimientos técnicos que debe poseer y observar el Contador Público y Auditor (CPA), al realizar su trabajo de auditoría y al emitir su dictamen o informe, para brindarles y garantizarles a los usuarios un trabajo de calidad.¹⁴

Fuentes de origen de las Normas de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) por medio o mediante el Consejo Internacional de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

El IFAC es la Organización Mundial de los profesionales de contabilidad, fue fundada hace veinticinco años (1977) cuenta con 159 miembros y está asociada a 124 países representa aproximadamente a 2.5 millones de contadores a nivel internacional, dentro de su misión y valores se establece lo siguiente:

- **MISION**

- a. Servir al interés público.
- b. Continuar fortaleciendo la profesión de la contabilidad a nivel mundial.
- c. Contribuir al desarrollo de fuentes económicas internacionales estables, creando y promoviendo la adherencia a normas profesionales de alta calidad.

- **VALORES**

- a. Integridad
- b. Transparencia
- c. Experiencia
- d. Habilidades

El IAASB se refiere al Consejo Internacional de Auditoría y Aseguramiento. Es el que se encarga de desarrollar un conjunto de Normas Internacionales que generalmente son aceptadas en todo el mundo.

Para establecer Normas Internacionales sobre control de calidad, auditoría, revisión, otros trabajos para atestiguar y servicios relacionados se utilizan los consejos de Normas que son los encargados de emitir el código de ética de contadores profesionales, normas internacionales de auditoría, de control de calidad, de

¹⁴ <http://es.scribd.com/doc/81120375/Normas-de-Auditoria-2012>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

educación y de contribución al sector público. Y dentro del consejo están los siguientes:

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento	IAASB
Consejo de Normas Internacionales para la Educación contable	IAESB
Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores	IESBA
Consejo de Normas Internacionales en el Sector Público	IPSAAB

CLASIFICACION DE LAS NORMAS DE AUDITORIA

Las Normas internacionales de auditoría emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento se clasifican de la forma siguiente:

15

1. Las Normas Internacionales de Auditoría Se aplican en auditorías de información financiera histórica.	NIA
2. Declaraciones internacionales de prácticas de Auditoría Se emiten para proporcionar guías de interpretación y ayuda práctica a los Contadores profesionales para implementar las NIA y promover las mejores prácticas.	IAPS
3. Las Normas Internacionales de Revisión de Trabajos Se aplican en la revisión de información financiera histórica.	ISRE
4. Las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar Se aplica en trabajos para atestiguar que no sean auditorías o revisiones de información financiera histórica.	ISAE
5. Las Normas Internacionales de Servicios Relacionados Se aplican a trabajos de compilación, trabajos para aplicar procedimientos convenidos a información y otros trabajos deservicios relacionados.	ISRS

2.6 Control Interno Enfoque COSO

El informe COSO, es una nueva visión del Control interno menos general y más específica, que apunta hacia los aspectos más importantes que involucran desde la filosofía de la administración hasta las actividades normales de operación. Uno de los aportes importantes es el de comprometer de forma más profunda a la administración en la implementación, mantenimiento y evaluación del control interno.¹⁶

¹⁵ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.

¹⁶ DUEÑAS LÓPEZ NELSON BLASCO, El sistema de control interno y el aseguramiento de calidad, pág. 60.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

➤ **Control Interno**

El control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

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

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin para sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No solamente son manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

➤ **Conceptos Fundamentales del Control Interno**

Los conceptos fundamentales señalados atrás, se analizan en los apartes siguientes:

- **Proceso**

El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de una entidad. Tales acciones son penetrantes, y son inherentes a la manera como la administración dirige los negocios.

El proceso de los negocios es administrado mediante el proceso básico gerencial de planeación, ejecución y monitoreo. El control interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo. Les facilita funcionar y monitorear su conducta y relevancia continuada. Es una herramienta usada por la administración, no un sustituto de la administración.

El sistema de control interno está entrelazado con las actividades de operación de una entidad y fundamentalmente existe por razones de negocios. Los controles internos son más efectivos cuando se constituyen dentro de la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

El control interno no está solamente integrado a los programas de calidad, sino que usualmente es fundamental para su éxito.

- **Personal**

El control interno es ejecutado por un consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

El control interno reconoce que la gente no siempre comprende, comunica o desempeña de una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo y unas habilidades técnicas únicas, y tiene necesidad y prioridades diferentes.

Tales realidades afectan y son afectadas por el control interno. La gente debe conocer sus responsabilidades y sus límites de autoridad. De acuerdo con ello, deben existir lazos claros y cerrados entre los deberes de la gente y la manera como se llevan a cabo, lo mismo que con los objetivos de la entidad.

El personal de la organización incluye al consejo directivo, así como la administración y otras personas. Aunque los directivos suelen ser vistos como quienes primariamente proporcionan supervisión, también proporcionan dirección y aprueban ciertas transacciones y políticas. Por lo tanto, son un elemento importante del control interno.

- **Seguridad Razonable**

El control interno puede proporcionar solamente seguridad razonable a la administración y al consejo de directores con miras a la consecución de los objetivos de una entidad. La probabilidad de conseguirlos está afectada por las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno. Ellas incluyen la realidad de que los juicios humanos en la toma de decisiones pueden ser defectuosos, las personas responsables del establecimiento de los controles necesitan considerar sus costos y beneficios relativos y la desintegración puede ocurrir a causa de fallas humanas tales como erróneas simples o equivocaciones. Adicionalmente, los controles pueden circunscribirse a la conclusión de dos o más personas. Finalmente, la administración tiene la capacidad de desbordar el sistema de control interno.

- **Objetivos**

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

muchos específicos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Por ejemplo, los objetivos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros contables a los accionistas, y operando en cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- **Operaciones**, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- **Información Financiera**, relacionada con la preparación de estados financieros públicos contables.
- **Cumplimiento**, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

De un sistema de control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones. El cumplimiento de tales objetivos, en gran parte basados en estándares impuestos por sectores externos, depende de cómo se desempeñan las actividades dentro del control de la entidad.

Sin embargo la consecución de los objetivos de operación no siempre está bajo el control de la entidad. El control interno no puede prevenir juicios o decisiones incorrectas, o eventos externos que puedan causar una falla en el negocio para la consecución de sus objetivos de operación. Para lograr estos objetivos, el sistema de control interno puede proporcionar seguridad razonable solamente si la administración y, en su papel de supervisión, el consejo están siendo acatados, de manera oportuna, en la orientación dada para la consecución de ellos.

El control interno se define como un proceso, ejecutado por personal de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. La definición es amplia, abarca todos los aspectos del control de un negocio, permitiendo así que un directivo se centre en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa. Los componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuándo el sistema es objetivo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Un objetivo clave de este estudio es ayudar a la administración del negocio y a otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones.

Un objetivo importante es integrar varios conceptos de control interno en una estructura conceptual en la cual se establezca una definición común y se identifiquen en los componentes de control.

Componentes del Control Interno Enfoque COSO

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

- **Ambiente de control**

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

- **Valoración de los riesgos**

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

- **Actividades de Control**

Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos para 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.

- **Información y Comunicación**

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



- **Monitoreo y Supervisión**

*Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo modifiquen.*¹⁷



*El ambiente de control proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento para los otros componentes. Dentro de este ambiente la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos. Las actividades de control se implementan para ayudar a asegurar que se están cumpliendo las directivas de la administración para manejar los riesgos. Mientras tanto, se captura y comunica a través de toda la organización la información relevante. El proceso total es monitoreado y modificado cuando las condiciones lo justifican.*¹⁸

2.7 Riesgo de Auditoría

Excepto en contadas ocasiones el auditor puede estar en condiciones de emitir un juicio técnico con absoluta certeza sobre la validez de las afirmaciones contenidas en los estados financieros. Esta falta de certeza genera el concepto de riesgo de auditoría. La labor del auditor se concentrara entonces en ejecutar tareas y procedimientos tendientes a reducir ese riesgo s un nivel aceptable.

¹⁷ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.

¹⁸ DUEÑAS LÓPEZ NELSON BLASCO, El sistema de control interno y el aseguramiento de calidad, pág. 81.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

El riesgo de auditoría puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.¹⁹

El riesgo de auditoría está compuesto por distintas situaciones o hechos que, analizados en forma separada, ayudan a evaluar el nivel de riesgo existente en un trabajo en particular y determinar de qué manera es posible reducirlo a niveles aceptables.

Bajo este análisis, el riesgo global de auditoría es el resultado de la conjunción de:

- Aspectos aplicables exclusivamente al negocio o actividad del ente, independientemente de los sistemas de control desarrollados, lo que se denomina riesgo inherente.
- Aspectos atribuibles a los sistemas de control, incluyendo auditoría interna, lo que se denomina riesgo de control.
- Aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular, lo que se denomina riesgo de detección.

Las dos primeras categorías de riesgo se encuentran fuera de control por parte del auditor y son propias de los sistemas y negocios del ente. En cambio, el riesgo de detección está directamente relacionado con la labor del auditor.

Debe quedar claro que si bien existen formas en las que se puede categorizar e identificar el riesgo de auditoría, lo más importante dentro de la etapa de planificación de una auditoría de estados financieros es detectar los factores que producen el riesgo.

Los factores de riesgo son las diversas situaciones individuales que actúan en la determinación de su nivel. Si bien existen factores típicos para situaciones comunes, la identificación de ellos es una tarea individual que debe realizar el auditor al planificar su examen de auditoría.

Una vez realizada la identificación de los factores de riesgo corresponde efectuar su evaluación. Esta tarea de evaluación se realiza en dos niveles:

¹⁹ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- En primer lugar, se identifica el riesgo global de que existan errores o irregularidades no detectadas por los procedimientos de auditoría y que en definitiva lleven a emitir un informe de auditoría incorrecto.
- En segundo lugar, se evalúa el riesgo de auditoría específico para cada componente de los estados contables en particular.

La identificación de los distintos factores de riesgo, su clasificación y evaluación permiten concentrar a la labor de auditoría en las áreas de mayor riesgo.

El riesgo de auditoría se reduce en la medida en que se obtenga evidencia de auditoría que respalde la validez de las afirmaciones contenidas en los estados financieros. No obstante, cualquiera sea el grado de obtención de validez para estas afirmaciones es inevitable que exista algún grado de riesgo. El trabajo del auditor será entonces reducirlo a un nivel tal donde la existencia de errores o irregularidades sea lo suficientemente baja como para no interferir en su opinión global.

Categorías del riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría se divide en tres categorías:

1. Riesgo inherente
2. Riesgo de control
3. Riesgo de detección

La comprensión de cada uno de ellos ayudara al auditor a evaluar el nivel de riesgo existente en una auditoría en su conjunto y en cada componente en particular, para poder determinar cuál es el enfoque de auditoría apropiado a cada situación individual.

1. RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.

El riesgo inherente está totalmente fuera de control por parte del auditor. Difícilmente se puedan tomar acciones que tiendan a eliminarlo porque es propio de la operatoria del ente.

Factores que determinan el riesgo inherente

Entre los factores que determinan la existencia de un riesgo inherente se pueden mencionar:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- La naturaleza del negocio del ente: el tipo de operaciones que se realizan y el tipo de riesgo propio de esas operaciones; la naturaleza de sus productos y volumen de transacciones.
- La situación económica y financiera del ente.
- La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales; la integridad de la gerencia y la calidad de los recursos que el ente posee.²⁰

2. RIESGO DE CONTROL

El riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

Este tipo de riesgo también está fuera del control de los auditores, pero eso sí, las recomendaciones resultantes del análisis y evaluación de los sistemas de información, contabilidad y control que se realicen van a ayudar a mejorar los niveles de riesgo en la medida en que se adopten tales recomendaciones.

Además, la existencia de bajos niveles de riesgo de control, lo que implica que existan buenos procedimientos en los sistemas de información, contabilidad y control puede ayudar a mitigar el nivel de riesgo inherente evaluado en una etapa anterior.

Factores que determinan el riesgo de control

Los factores que determinan el riesgo de control están presentes en el sistema de información, contabilidad y control. La tarea de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de estos sistemas.

La evaluación al sistema de control interno da la existencia de puntos débiles y fuertes de control.

- **Puntos débiles de control**
Implica la existencia de factores que incrementan el riesgo de control.
- **Puntos fuertes de control**
Implica la existencia de factores que reducen el nivel del riesgo de control.

²⁰ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

3. RIESGO DE DETECCIÓN

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros.

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

Al igual que el riesgo de control mitiga la existencia de altos niveles de riesgo inherente, el riesgo de detección es la última y única posibilidad de mitigar altos niveles de riesgo inherentes y de control.²¹

Factores que determinan el riesgo de detección

Los factores que determinan el riesgo de detección están relacionados con:

- La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- La mala aplicación de un procedimiento de auditoría, resulte este eficaz o no.
- Problemas de definición del alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado. Este factor se relaciona con la existencia de muestras no representativas.

El auditor no examina el 100% de las transacciones de un ente, sino que se basa en el trabajo realizado sobre una muestra y extiende esos resultados al universo de las transacciones. La mala determinación del tamaño de la muestra puede llevar a conclusiones erróneas sobre el universo de esas operaciones.

Evaluación del Riesgo de Auditoría

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

El nivel del riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles. Estos son:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto

²¹ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

En algunas circunstancias quizá resulte poco clara esta clasificación, por lo que muchas veces la evaluación del nivel de riesgo se limita a determinar un riesgo alto o bajo.

La tarea de evaluación está presente en dos momentos de la planificación de auditoría.

- **Planificación preliminar.-** En esta etapa se evalúa el riesgo global de auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros y, además, se evalúa el riesgo inherente y de control de cada componente en particular.
- **Planificación específica.-** En esta etapa se evalúa el riesgo inherente y de control específico para cada afirmación en particular, dentro de cada componente.

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor. Además, es la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener. Por lo tanto, debe ser un proceso cuidadoso y realizado por quienes posean la mayor capacidad y experiencia en un equipo de trabajo.

No obstante al ser un proceso subjetivo, hay formas de tratar de estandarizar o disminuir esa subjetividad. En ese sentido, se tratan de medir tres elementos que, combinados, son herramientas a utilizar en el proceso de evaluación del nivel del riesgo. Esos elementos son:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones).
- La existencia de factores de riesgo y su importancia relativa.
- La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades básicamente obtenida del conocimiento y la experiencia anterior de ese ente.

La combinación de los posibles estados de estos tres elementos brinda un marco para evaluar el riesgo de auditoría.

Un nivel de riesgo mínimo estaría conformado cuando en un elemento poco significativo no existan factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades sea remota.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuando en un componente significativo existan factores de riesgo pero no demasiado importantes y la probabilidad de existencia de errores o irregularidades sea baja (improbables), ese componente tendrá una evaluación de riesgo bajo.

Un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgo y es posible que se presenten errores o irregularidades, será de un riesgo medio.

Por último un componente tendrá un nivel de riesgo alto cuando sea claramente significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde sea totalmente probable que existan errores o irregularidades.

La siguiente tabla esquematiza estos conceptos:

MATRIZ DE NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
Mínimo	No significativo	No existen	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

El proceso de evaluación tratará de ubicar a cada componente en alguna de estas categorías. Es claro entender que seguramente algún componente reúna las tres categorías presentadas, pero no todas del mismo nivel.

➤ **Relación entre Riesgo de Auditoría y Enfoque de Auditoría**

La evaluación del riesgo de auditoría va a estar directamente relacionada con la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar. Dicho de otra manera, de la evaluación de los niveles de riesgo depende la cantidad y calidad de la satisfacción de auditoría necesaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

➤ Efecto del riesgo inherente

El riesgo inherente afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para validar una afirmación. Cuanto mayor sea el riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria. Esta cantidad puede estar representada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias. Difícil es pensar que un riesgo inherente alto pueda ser reducido con una sola prueba de auditoría, aunque esta fuese de gran alcance. Al contrario, un riesgo inherente mínimo puede ser tratado con un solo procedimiento de carácter global.

➤ Efecto del riesgo de control

El riesgo de control afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y en cierta medida también su alcance. El riesgo de control depende de la forma en que se presenta el sistema de controles del ente. En términos generales, si los controles vigentes son fuertes el riesgo de que existan errores no detectados por los sistemas es mínimo, y en cambio, si los controles son débiles, el riesgo de control será alto, pues los sistemas no estarán capacitados para detectar esos errores o irregularidades y la información que brinden no será confiable.

Por lo tanto, un riesgo de control mínimo o bajo implica la existencia de controles fuertes. Si los controles son fuertes, o sea están correctamente diseñados, verificar que funcione adecuadamente en la práctica brindará un grado elevado de satisfacción de auditoría. Dicho en otros términos, se puede depositar confianza derivada de los controles.

Si en cambio, los controles son débiles, el resultado de su prueba no será satisfactorio y debería complementarse con pruebas de transacciones y saldos. Por este motivo y para evitar duplicación de trabajo, entre riesgos de control medios y altos, corresponde aplicar pruebas sustantivas.

➤ Combinación de riesgo inherente y de control

La combinación de los niveles de riesgo inherente y de control, da la cantidad y calidad de procedimientos a aplicar.

Del nivel de riesgo inherente depende la cantidad de satisfacción de auditoría necesaria y del nivel de riesgo de control la calidad e la misma.²²

²² Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Combinando ambos riesgos resulta:

- **Caso 1: Alto riesgo inherente y mínimo riesgo de control**
Corresponde aplicar pruebas de cumplimiento (por el riesgo de control) que brinden suficiente satisfacción de auditoría (por el riesgo inherente).
- **Caso 2: Alto riesgo inherente y de control**
Corresponde aplicar pruebas sustantivas (por el riesgo de control) con un alcance extenso (por el riesgo inherente).
- **Caso 3: Mínimo riesgo inherente y de control**
Como ambos riesgos son mínimos, es decir la probabilidad de ocurrencia de errores es remota, no corresponde asignar demasiados esfuerzos de auditoría a este caso. Seguramente será suficiente la aplicación de algún procedimiento analítico global.
- **Caso 4: Mínimo riesgo inherente y alto riesgo de control**
No es necesario aplicar extensas pruebas (por el riesgo inherente) pero, como existen problemas de control, será oportuno practicar algún procedimiento sustantivo tendiente a reducir el riesgo del área que presente el problema.²³

Evaluación del Riesgo de Detección

El riesgo de detección es la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros. Se mencionó también de que este riesgo es propio del auditor y depende exclusivamente de él.

Por lo tanto, en la medida en que se pretenda emitir una opinión correcta, deberán evaluarse los elementos de juicio necesarios y los procedimientos de auditoría deben detectar todos los errores o irregularidades existentes, o al menos significativos. En este sentido, no cabe otra posibilidad que el riesgo de detección sea reducido a niveles mínimos o bajos. Evaluaciones de otro tipo podrían originar situaciones de limitaciones en el alcance o, simplemente, opiniones erróneas.

Relación entre el riesgo de detección con los riesgos inherente y de control

El riesgo de detección tiene una relación inversa con los riesgos inherente y de control.

²³ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

A continuación se presenta un esquema de la relación entre el riesgo de detección con los riesgos inherente y de control.

RIESGO DE CONTROL	Alto	Moderado	Bajo
RIESGO INHERENTE	RIESGO DE DETECCIÓN		
Alto	Bajo	Bajo	Moderado
Moderado	Bajo	Moderado	Alto
Bajo	Moderado	Alto	Alto

2.8 Técnicas de Auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia de su examen con la finalidad de fundamentar su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría son de dos clases:

a) Técnicas de verificación sensitivas

Son aquellas que permiten obtener evidencia a través de ver, observar, tocar; no permiten obtener evidencia suficiente, son técnicas de apoyo.

b) Técnicas de verificación Instrumentales

Son aquellas que permiten obtener evidencia para fundamentar los resultados de la auditoría.

Las técnicas de auditoría se dividen en:

a. Técnicas Oculares

- **Observación.-** consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias o de apreciar la manera en que los empleados de la compañía llevan a cabo los procedimientos establecidos.
- **Comparación.-** es el estudio de los casos o hechos para igualar, descubrir, diferenciar, examinar con fines de descubrir diferencias o semejanzas.
- **Revisión.-** consiste en el examen ocular y rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son normales o que reviste un indicio especial en cuanto a su originalidad o naturaleza.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Rastreo.-** consiste en seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto u otro punto del proceso contable para determinar su registro contable.

b. Técnicas verbales

- **Indagación.-** consiste en obtener información verbal de los empleados de la entidad a través de averiguaciones y conversaciones. En esta técnica hay que tener mucho cuidado cuando se pregunta, hay que saber hacerla.

c. Técnicas escritas

- **Análisis.-** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. Por lo que se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

b) Análisis de movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

- **Conciliación:** Implica hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
- **Confirmación.-** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida. Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

a) Positiva.- Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.

b) Negativa.- Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

d. Técnicas documentales

- **Cálculo.-** Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas. En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas.
- **Comprobación:** Se aplica en el curso de un examen, con el objeto de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una empresa, mediante la verificación de los documentos que las justifiquen.
- **Declaración.-** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participaron en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando.

- **Certificación.-** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

2.9 Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría son un conjunto de operaciones o técnicas de investigación aplicables a las circunstancias de la práctica de auditoría para recopilación de evidencia o bases que permitan fundamentar la opinión de la auditoría.

Tipos de procedimientos de auditoría

Al conjunto de procedimientos suele denominarse pruebas de auditoría, y pueden clasificarse en:

- a) Pruebas de cumplimiento
- b) Pruebas sustantivas
- c) Pruebas de doble finalidad o propósito

La combinación de más de un procedimiento da origen a las pruebas de auditoría.

a) Pruebas de cumplimiento

Son un conjunto de procedimientos que tienen por objetivo proporcionar evidencia sobre el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos implementados por la dirección o la gerencia. Estas pruebas son de carácter cualitativo.

Las pruebas de cumplimiento pueden ser:

1. **Procedimientos de evaluación del riesgo.-** En términos concretos nos sirve para entender a la entidad y su entorno.
2. **Pruebas de los controles.-** Son un conjunto de procedimientos que permiten evaluar la efectividad de operación de los controles para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Entre las pruebas de controles están :
 - Indagación y recopilación de información
 - Evaluación de la eficiencia de los controles
 - Reporte preliminar de los resultados documentación de los datos del sistema
 - Definición de los componentes de mayor riesgo
 - Evaluación de la efectividad de las operaciones de la compañía
 - Determinación de los niveles de riesgo de control



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

b) Pruebas sustantivas

Son aquellos procedimientos que se realizan para obtener evidencia sobre la validez de las afirmaciones de los componentes de los estados financieros.

Las pruebas sustantivas son de 3 clases:

- 1. Pruebas sustantivas de operaciones.-** Tienen por objeto determinar si los objetivos relacionados con las operaciones de la organización han sido satisfechos por cada clase de afirmación dentro de cada componente u operación a fin de establecer un nivel de confianza y corrección de datos.
- 2. Pruebas detalles de saldos.-** son aquellos procedimientos específicos que permiten probar errores monetarios en los saldos de las cuentas
- 3. Procedimientos analíticos.-** son aquellos procedimientos que van a permitir el análisis de las relaciones y tendencias significativas incluyendo la investigación, resultante de fluctuaciones y relaciones que son impotentes con otra información relevante o que desvelan de los más predecibles. La aplicación de estos procedimientos requieren del cálculo de razones para la comparación con otras anteriores y otros datos relacionados.
La razón es una relación matemática entre dos o más datos, se efectúa a través de fórmulas para obtener resultados que se interpretan en función de la actividad, tamaño y cobertura de la organización.

c) Pruebas de doble finalidad

Son aquellos procedimientos que se orientan a probar la confiabilidad de los sistemas y datos. Se sustentan en los objetivos de las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

2.10 Evidencia de Auditoría

La evidencia de auditoría se define como la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.²⁴

²⁴ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Pruebas de control.-** Son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la suficiencia del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- **Procedimientos Sustantivos.-** Son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros, y son de dos tipos:
 - a) Pruebas de detalles de transacciones y balances;
 - b) Procedimientos analíticos

Evidencia suficiente y apropiada de auditoría

La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría, la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad. Ordinariamente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no conclusiva y a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

Para formar la opinión de auditoría, el auditor ordinariamente no examina toda la información disponible porque se puede llegar a conclusiones sobre un saldo de una cuenta, clase de transacciones o control por medio del ejercicio de un juicio o de muestreo estadístico.

El juicio del auditor respecto de que la evidencia suficiente de auditoría es apropiada está influenciada por factores como:

- La evaluación del auditor de la naturaleza y nivel del riesgo inherente tanto a nivel de los estados financieros como a nivel del saldo de la cuenta o clase de transacciones.
- Naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno y la evaluación del riesgo de control.
- Carácter significativo de la partida que se examina.
- Experiencia ganada durante auditorías previas.
- Resultados de procedimientos de auditoría, incluyendo fraude o error que puedan haberse encontrado.
- Fuente y confiabilidad de la información disponible.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Al obtener la evidencia de auditoría de las pruebas de control, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría para soportar el nivel evaluado de riesgo de control.

Los aspectos de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los que el auditor debería obtener evidencia son:

- a. **Diseño:** los sistemas de contabilidad y de control interno están diseñados adecuadamente para prevenir y/o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo; y
- b. **Operación:** los sistemas existen y han operado en forma efectiva a lo largo del período relevante.

Al obtener evidencia de auditoría de los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría de dichos procedimientos junto con cualquier evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

Las aseveraciones de los estados financieros son afirmaciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. Pueden clasificarse como sigue:

- a. **Existencia:** un activo o pasivo existe en una fecha dada;
- b. **Derechos y obligaciones:** un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada;
- c. **Ocurrencia:** una transacción o evento tuvo lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el período;
- d. **Integridad:** no hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar;
- e. **Valuación:** un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado;
- f. **Medición:** una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado; y
- g. **Presentación y revelación:** una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia aplicable para informes financieros.

Ordinariamente la evidencia de auditoría se obtiene respecto de cada aseveración de los estados financieros. La evidencia de auditoría respecto de una aseveración, por ejemplo, existencia de inventario, no compensará la falta en la obtención de evidencia de auditoría respecto de otra, por ejemplo, valuación. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos variará dependiendo de las aseveraciones. Las pruebas pueden proveer de auditoría sobre más de una aseveración, por ejemplo,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

el cobro de cuentas por cobrar puede dar evidencia de auditoría tanto respecto de existencia como de valuación.

La confiabilidad de la evidencia de auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documentaria u oral. Si bien la confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de la circunstancia individual, las siguientes generalizaciones ayudarán para evaluar la confiabilidad de la evidencia de auditoría:

- La evidencia de auditoría de fuentes externas (por ejemplo, confirmación recibida de un tercero) es más confiable que la generada internamente.
- La evidencia de auditoría generada internamente es más confiable cuando los sistemas de contabilidad y de control interno relacionados son efectivos.
- La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más confiable que la obtenida de la entidad.
- La evidencia de auditoría en forma de documentos y exposiciones escritas es más confiable que las exposiciones orales.

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado acumulativo de confianza más alto del que se obtendría de partidas de evidencia de auditoría cuando se consideran individualmente. Por el contrario, cuando la evidencia de auditoría obtenida de una fuente es inconsistente con la obtenida de otra, el auditor determina qué procedimientos adicionales son necesarios para resolver la inconsistencia.

El auditor necesita considerar la relación entre el costo de obtener evidencia de auditoría y la utilidad de la información obtenida. Sin embargo, el caso de dificultad y gasto involucrado no es en sí mismo una base para omitir un procedimiento necesario.

Cuando tiene una duda sustancial respecto de una aseveración de carácter significativo en los estados financieros, el auditor debería intentar obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría para quitar dicha duda. Sin embargo, si no le es posible obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión

Procedimientos para obtener evidencia de auditoría

El auditor obtiene evidencia de auditoría por medio de uno o más de los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación y confirmación, procedimientos de cómputo y analíticos. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

- **Inspección.-** La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de variados grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Las tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad son:
 1. Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceros;
 2. Evidencia de auditoría documentaria creada por terceros y retenida por la entidad; y
 3. Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.

La inspección de activos tangibles provee evidencia de auditoría confiable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor.

- **Observación.-** La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento realizado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría.
- **Investigación.-** Investigación consiste en buscar información de personas enteradas dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceros hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información que no poseía previamente o evidencia de auditoría corroborativa.
- **Confirmación.-** La confirmación consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor ordinariamente busca información directa de cuentas por cobrar por medio de comunicación con los deudores.
- **Cómputo.-** El cómputo consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados.

2.11 Informe de Auditoría

El Informe constituye la etapa final del proceso de auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido. Este Informe es escrito siempre para terceros que constituyen los clientes, independientemente del tipo de Auditoría que se realice, de ahí la importancia concedida al mismo y a los requerimientos que debe cumplir.

El informe de Auditoría debe cumplir con los siguientes principios:

- Que se emita por el jefe de grupo de los auditores actuantes.
- Que sea por escrito.
- Que sea oportuno.
- Que sea completo, exacto, objetivo y convincente, así como claro, conciso y fácil de entender.
- Que todo lo que se consigna esté reflejado en los papeles de trabajo y que respondan a hallazgos relevantes con evidencias suficientes y competentes.
- Que refleje una actitud independiente.
- Que muestre la calificación según la evaluación de los resultados de la Auditoría.
- Que su distribución sea rápida y adecuada.

Partes del informe

El informe de auditoría contiene las siguientes partes:

1. Título del informe

Las normas exigen que el informe tenga un título y que éste contenga la palabra "Independiente". El requisito de que el título contenga la palabra independiente tiene la intención de transmitir a los usuarios que la auditoría fue imparcial en todos los aspectos.

2. Destinatarios del informe de auditoría

El informe normalmente está dirigido a la compañía a sus accionistas o al consejo de administración (alta dirección).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

3. Párrafo introductorio

El primer párrafo del informe cumple tres funciones:

- 1) Presenta la simple declaración de que el despacho realizó una auditoría, que tiene el propósito de distinguir entre el informe de la compilación o el informe de revisión.*
- 2) Enumera los estados financieros que fueron auditados, incluidas las fechas del balance general y los períodos contables del estado de resultados y del estado de flujos de efectivo.*
- 3) El párrafo introductorio afirma que los estados financieros son responsabilidad de la administración, mientras que la del auditor es expresar una opinión sobre los estados fundamentada en la auditoría.*

4. Párrafo de alcance

Hace referencia a las normas de auditoría que observó el auditor, a la descripción del trabajo realizado y a una declaración del riesgo implícito. El párrafo sobre el alcance afirma que la auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable para determinar si los estados prescinden de aseveraciones inexactas.

5. Párrafo de opinión

El párrafo final del informe contiene las conclusiones del auditor basadas en los resultados de auditoría. El párrafo está formulado como una opinión y no como una declaración absoluta de hechos. Las conclusiones se basan en el criterio profesional.

La frase “En nuestra opinión” indica que quizá exista cierto riesgo en la información asociada con los estados financieros, aun cuando estos hayan sido auditados.

6. Nombre del despacho de auditoría

El nombre indica el despacho o la persona que practicó la auditoría. Lo normal es que el nombre del despacho sea el que aparezca, toda vez que éste es el que tendrá la responsabilidad legal y profesional para asegurar que la calidad de la auditoría satisface las normas profesionales.

7. Fecha del informe de auditoría

La fecha apropiada del informe es aquella en la que el auditor ha completado los procedimientos de auditoría más importantes en el campo. Esta fecha es relevante para los usuarios puesto que marca el último día de responsabilidad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

*del auditor hacia la revisión de los eventos significativos que ocurrieron después de la fecha de los estados financieros.*²⁵

Categorías de los informes de auditoría

Existen 4 categorías del informe de auditoría, las mismas que se organizan de acuerdo al tipo de opinión que el auditor vaya a expresar:

- 1) Opinión sin salvedades.-** *Una opinión sin salvedades establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.*
- 2) Opinión con Salvedades.-** *Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos del asunto relacionado con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.*
- 3) Opinión Adversa.-** *Una opinión adversa establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones, los cambios en el patrimonio o los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.*
- 4) Abstención de Opinión.-** *Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.*²⁶

Importancia y relevancia del informe

- El producto que vende la Auditoría son sus informes.
- Se remiten a las más altas autoridades de la organización.
- Es el medio de que se vale Auditoría para dar a conocer su opinión. Es su vehículo de comunicación.
- Son representativos de la calidad de la Auditoría en cuanto a: formación profesional, cultura, estilo, corrección en el lenguaje escrito, etc.

²⁵ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.

²⁶ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- Cada informe es una carta de presentación de la Auditoría, los errores de concepto, la falta de oportunidad de las recomendaciones y la deficiente redacción pueden producirse en cualquier auditoría y es algo que debe evitarse.

Estructura del informe

El informe de auditoría está estructurado de la siguiente manera:

- **Carátula:** *La caratula del informe contendrá el logotipo de la firma de auditoría, su debida codificación que se crea con las siglas de la unidad en la que se originó el informe, el año de emisión del mismo y un numero secuencial. Además debe constar el nombre del informe y el título de la auditoría.*
- **Siglas o abreviaturas utilizadas:** *Es un detalle de todas las abreviaturas utilizadas en la redacción del informe y que se las incluye al inicio, a efectos de que en el texto no se ponga el nombre completo de las mismas, sirve además para que el lector o usuario del informe se familiarice con las mismas.*
- **Índice:** *Constituye el detalle resumido del informe, e incluirá el número de las páginas para guiar al lector o usuario respecto del contenido del informe.*
- **Dictamen de auditoría independiente:** *El dictamen del auditor es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros, previa la emisión de la misma, el auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.*
- **Capítulo I:** *Consta de lo siguiente:*
 - **Información introductoria.-** *Constituye los antecedentes, motivo y alcance de auditoría. Incluye además información de la empresa auditada tal como base legal, políticas, estructura orgánica, principios, financiamiento.*
 - **Análisis de la situación financiera.-** *La situación financiera de la empresa auditada será analizada mediante razones, ratios y análisis vertical y horizontal para evaluar como está la situación de dicha empresa.*
 - **Estados financieros:** *La información introductoria incluye también los estados financieros emitidos por la administración de la empresa auditada.*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Capítulo II:** *En este capítulo se presentan los resultados de la evaluación al sistema de control interno.*
- **Capítulo III:** *En esta fase se comunica a los funcionarios de la entidad auditada los resultados obtenidos durante todo el proceso de ejecución de la auditoría.*
- **Anexos:** *Constarán de documentos adjuntos al trabajo que hacen referencia al informe de auditoría.²⁷*

Para la sustentación del tema de auditoría financiera en los aspectos conceptuales se utiliza bibliografía actualizada y acorde con lo que pretende reflejar la misma.

Se consideran conceptos básicos e indispensables para el establecimiento de las normas, técnicas, principios y riesgos de auditoría que pueden ser aplicados en el desarrollo del tema propuesto, se toma más énfasis en la aplicación del método COSO para establecer la evaluación al sistema de control interno, los conceptos de auditoría plasmados en este capítulo son respaldados básicamente con el reglamento vigente en el país como: Normas de Auditoría Internacional y Control de Calidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

²⁷ Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPÍTULO III **APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE** **EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.**

CARTA COMPROMISO

Nº CC-AC-0001

Señor
Ricardo Cabrera
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE
AGOSTO S.A.
Ciudad

Ustedes nos han solicitado que auditemos el Balance General al 31 de diciembre de 2010, y el Estado de Resultados por el año que termina en esa fecha. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre los Estados Financieros.

Efectuaremos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Calidad. Dichas Normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas importantes. Una auditoria incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Una auditoria también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como evaluar la presentación global de los estados financieros.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoria, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aun algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Además de nuestro dictamen sobre los Estados Financieros, esperamos proporcionarle una carta por separado, referente a cualesquier debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que vengan a nuestra atención.

Le recordamos que la responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros incluyendo la adecuada revelación, integridad y fidelidad de los mismos, corresponde a la administración de su Compañía. Esto incluye el mantenimiento de registros



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

contables y de controles internos adecuados y la selección y aplicación de políticas de contabilidad. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración confirmación escrita referente a representaciones hechas a nosotros en conexión de la auditoría.

Nuestra firma auditora AUDICONT CIA. LTDA., no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario en la preparación de los referidos Estados Financieros por parte de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.

En caso de que la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A. considere que ha existido incumplimiento total o parcial por parte de la firma auditora AUDICONT CIA. LTDA., de las obligaciones asumidas en el presente contrato, AUDICONT CIA. LTDA., responderá solo hasta por el monto de los honorarios que haya cobrado en relación al servicio.

El periodo de tiempo por el cual vamos a prestar nuestros servicios será del 01 de marzo al 30 de Agosto de 2012.

Todo material como hojas, fotocopias, anillados, etc., serán proporcionados por la firma de Auditoría AUDICONT CIA. LTDA.

Esperamos una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, la documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios que se facturaran a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo más gastos directos. Las cuotas por hora individuales varían según el grado de responsabilidad involucrado y la experiencia y pericia requeridas.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de los Estados Financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

AUDICONT CIA. LTDA.

AUDITOR JEFE

Recibido a nombre de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.
Señor
Ricardo Cabrera

Fecha: 02 de Febrero de 2012



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuenca 03 de febrero de 2012

ORDEN DE TRABAJO N° 0001-2012-AC

Nombre de la Firma de Auditoría: AUDICONT CIA. LTDA.

Asunto: Orden de Trabajo N° CC-AC-0001

Egdos.

Juan Carlos Martínez

Liset Berrezueta

Audidores Técnicos

Presente

Para dar cumplimiento al Contrato N° CC-AC-0001 firmado el 02 de febrero de 2012 autorizo a ustedes para que realicen la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

El objetivo general del trabajo de Auditoría es:

Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la Administración de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., de acuerdo a las Normas de Auditoría, las Normas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El equipo de trabajo estará conformado por el Egdo. Juan Carlos Martínez, en calidad de Auditor Técnico, y por la Egda. Liset Berrezueta en calidad de Auditor Técnico, quienes en forma periódica informaran al Auditor General sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoría es de seis meses, incluye también la elaboración del borrador del informe y la conferencia final de resultados.

Atentamente:

CPA. Javier Ríos

AUDITOR GENERAL



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuenca, 05 de Febrero de 2012

CPA.

Javier Ríos

Auditor General

Ciudad

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ANTECEDENTES

La Auditoría Financiera se realiza de conformidad con la Orden de Trabajo N° 0001-2012-AC emitida el 03 de Febrero de 2012, previo la firma de la Carta Compromiso N° CC-AC-0001 firmado el 02 de Febrero de 2012.

MOTIVO DE LA AUDITORIA

La Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., se realiza para dar cumplimiento a la Carta Compromiso N° CC-AC-0001 firmada el 02 de febrero de 2010 y de conformidad con la Orden de Trabajo N° 0001-2012-AC firmado por el Auditor General.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas existentes.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la estructura del Control Interno de la Compañía que permita fortalecer la gestión y promueva la eficacia, eficiencia y efectividad.
- Realizar un seguimiento al control y una actualización de los diferentes procedimientos en las áreas de calidad (ISO) prevención de riesgos laborales y ambientales.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Auditoria se realizará de acuerdo a las Normas Internacionales de Control y Calidad. Estas normas requieren que una Auditoria sea diseñada y realizada para tener certeza razonable de si la información financiera contiene exposiciones erróneas. El trabajo de Auditoria incluirá el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas; cuyo funcionamiento pudieran afectar en la información financiera de manera significativa; esta evaluación tiene por objeto determinar el grado de fiabilidad de los mismos y sobre



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de Auditoría a aplicar.

Por lo señalado, el trabajo de Auditoría no abarcará todas las cuestiones que pudieren resultar necesarias para la realización de un trabajo específico o investigación especial, sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control que es responsabilidad exclusiva de la administración de la Compañía.

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Base Legal

La escritura de la compañía fue protocolizada el 23 de septiembre de 1988 en la notaría quinta por el Notario Público Dr. Jorge Mantilla Estévez. Inscrita en el registro mercantil de Cuenca el 17 de octubre de 1988, por el Dr. Remigio Auquilla Lucero con registro número 258. El plazo de duración de la compañía en sus inicios fue de 25 años a partir de la fecha de inscripción (con prórroga), según resolución número 88321240 de la Superintendencia de Compañías.

Fuente: Escritura Pública de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.

Objetivo de la Compañía

El objetivo general de la compañía es transportar pasajeros de la ciudad de Cuenca de forma rápida, con seguridad y comodidad; buscando en todo momento la satisfacción de la ciudadanía en general.

Estructura Orgánica

Nivel Ejecutivo

- Directorio
- Presidente

Nivel Directivo

- Gerente

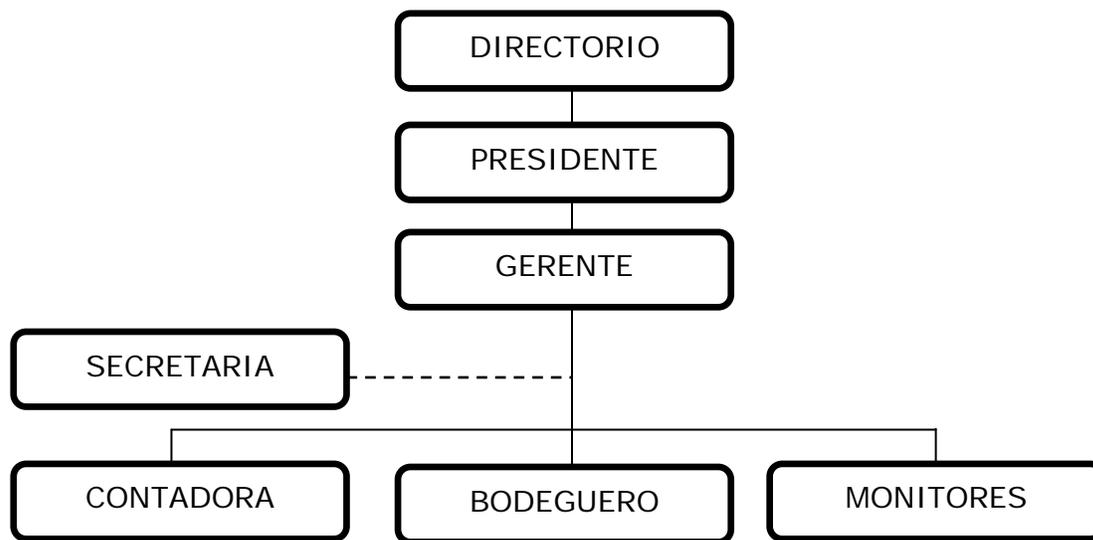
Nivel Operativo

- Secretaria
- Contadora
- Bodeguero
- Monitores



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009

Políticas

- Mantener las relaciones comerciales exclusivamente con la lista de proveedores establecida por la Compañía.
- Los socios deberán justificar con dos días de anticipación su cese de actividades a través de un oficio dirigido al Gerente de la Compañía.
- Mantener implementado un sistema de cámaras de vigilancia para cada unidad de transporte de la Compañía.
- Las decisiones referentes al estado y conservación de las unidades de transporte serán tomadas exclusivamente por el Directorio.
- Todos los socios tienen la obligación de concurrir a los actos sociales, culturales, deportivos que organice la Compañía.
- Los socios que procedan a contratar un chofer profesional, para que conduzca el vehículo de su responsabilidad, debe presentar la documentación de la persona para que sea habilitado como idóneo y de esa manera pueda ser contratado.

Actividad Principal de la Empresa

La Compañía de transporte en Buses 10 de Agosto S.A., tiene como actividad principal Transportar pasajeros de la ciudad de Cuenca de forma rápida, con seguridad y comodidad; buscando en todo momento la satisfacción de la ciudadanía en general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Principales Instalaciones

Actualmente está ubicada en 1 ½ La Calera – Panamericana Sur s/n y Mozart.

Financiamiento

La Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A tuvo el siguiente movimiento económico durante el año 2010:

- **Activos = 78.258,10**
- **Pasivos = 27.854,60**
- **Patrimonio = 50.403,50**
 - * **Capital suscrito y pagado = 1.000,00**
- **Ingresos = 776.125,08**
- **Gatos = 728.731,00**
- **Utilidad líquida = 44.487,89**

Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

La Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., expone total confiabilidad de los Estados Financieros, ya que la Administración se hace responsable de los mismos; estos comprenden:

- Balance General
- Estado de Resultados

Los Estados Financieros se emiten anualmente, estos son realizados de acuerdo a las Normas y Prácticas Contables.

La compañía trabaja con un sistema computarizado (Software Mónica) para realizar sus Estados Financieros y transacciones de las operaciones realizadas, con mayor eficacia.

El acceso a esta información solo la tiene la Contadora.

Política: Los archivos permanentes se graban cada hora, los archivos deben estar protegidos y guardados durante un plazo mínimo de 5 años, además los archivos magnéticos deben tener el mismo ordenamiento que los archivos físicos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

La compañía para el año 2010 presenta el Balance General y el Estado de Resultados como únicos estados financieros, ya que el programa a utilizar en ese entonces (Mónica 8.5) no arrojaba los otros balances.

Debido a las limitaciones del programa de Contabilidad de la Compañía utilizado en el año 2010 no se pueden obtener los demás Estados Financieros, además que por la naturaleza de la Compañía no se maneja dinero en efectivo dentro de la misma, por lo que no se puede presentar un Estado de Flujos del Efectivo, todas las recaudaciones y los ingresos que tenga la Compañía son canalizados a través de un convenio con Trust Fiduciaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO PP-1

PUNTOS DE INTERES PARA LA AUDITORIA

- Se empieza a aplicar un Sistema de Contabilidad organizado a partir del año 2010.
- Realizan Conciliaciones Bancarias mensualmente.
- Depositán el dinero recaudado por cada unidad en el Banco semanalmente.
- No se realizan provisiones para cuentas incobrables.
- Llevan Control de Inventarios.
- Realizan depreciaciones de acuerdo a la ley.
- Se brinda asistencia técnica a los Equipos de Computación de la Compañía.
- Cumplen con sus obligaciones tributarias oportunamente.
- Todos los gastos en los que incurre la Compañía son sustentados con Comprobantes.
- Se maneja un sistema de facturación mensual.
- Llevan el archivo financiero de manera organizada y oportuna.
- Solicitan proformas previa adquisición de repuestos y accesorios.
- Recaudan mensualmente el canon de arrendamiento de las unidades.
- Liquidan las planillas de aporte a la Seguridad Social.
- Cumplen con las obligaciones laborales.
- Dan cumplimientos a las obligaciones societarias.
- Dan cumplimiento a las obligaciones con otras entidades.
- Organizan reuniones internas para informar los resultados de sus operaciones semanales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO PP-2 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: INDICADORES FINANCIEROS

DE LIQUIDEZ

-Razón Circulante o Corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

$$\text{Razón Circulante o Corriente} = \frac{63.501,28}{27.854,60} = 2,28$$

La Compañía dispone de 2,28USD en inversiones circulantes para hacer frente a cada dólar de obligaciones que tiene.

-Prueba Ácida = $\frac{\text{Disponibilidades} + \text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}}$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{10.148,99 + 9.273,20}{27.854,60} = 0,70$$

Esta prueba refleja la verdadera liquidez que tiene la Compañía, según el resultado nos indica que la Compañía tiene 0,70USD de activos más líquidos para hacer frente a cada dólar que tiene la empresa de deuda, lo cual es algo negativo.

DE ACTIVIDAD

Rotación del Activo Total = $\frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Activo Total}}$

$$\text{Rotación del Activo Total} = \frac{776.125,08}{78.258,10} = 9,91$$

Este indicador nos permite conocer el nivel de rentabilidad de la Compañía, el resultado obtenido nos dice que la compañía tiene una rotación de 9 veces de su activo respecto a los ingresos, mientras más rote el activo más eficiente es la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

DE ENDUEDAMIENTO

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{27.854,60}{78.258,10} = 0,36$$

Este indicador nos dice que de cada dólar de la Compañía; 0,36USD corresponden a sus acreedores, lo que significa que de la inversión total los derechos de los acreedores son mínimos.

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{27.854,60}{50.403,50} = 0,55$$

A través de este indicador se conoce el modelo financiero de la Compañía, como resultado se evidencia que por cada dólar que han invertido los accionistas; 0,55 han puesto los acreedores. En consecuencia en el año 2010 el Patrimonio supera al Pasivo, lo que nos indica que la Compañía depende menos de los acreedores.

DE SOLEVENCIA

$$\text{Solvencia Total} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Solvencia Total} = \frac{78.258,10}{27.854,60} = 2,81$$

La Compañía con un margen de 2,81 es solvente, esto quiere decir que puede cubrir con sus obligaciones adquiridas en el 2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Capital}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{50.403,50}{27.854,60} = 1,81$$

Con el margen de 1,81 nos indica que la Compañía se está financiando con recursos propios, por lo tanto es más solvente.

Conclusión:

Conforme los resultados obtenidos de los indicadores financieros aplicados para conocer el desempeño de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., podemos decir que está en buenas condiciones para seguir desarrollando sus actividades, al no tener deudas a largo plazo, tener una solvencia se considera como una ventaja, el único detalle es la liquidez de la Compañía, según los resultado del año 2010 no es tan líquida su posición.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 15 de mayo de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos
--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO PP-3

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

CUENTA	MONTO	% PARCIAL	% CUENTAS	% TOTAL
ACTIVOS				
ACTIVO DISPONIBLE				
BANCOS				
BANCO DE GUAYAQUIL	9.387,70	48,33	12,00	
COOP. JEEP	761,29	3,92	0,97	
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS				
PABLO ORTIZ PERALTA	1.000,00	5,15	1,28	
CRISTINA TINOCO PERLATA	5.000,00	25,74	6,39	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
ANTICIPO PROVEEDORES VARIOS	1.000,00	5,15	1,28	
VARIAS CUENTAS POR COBRAR	2.273,20	11,70	2,90	
TOTAL DISPONIBLE	19.422,19	100		24,82
INVENTARIO DE REPUESTOS				
NEUMATICOS NUEVOS (VARIAS MARCAS)	6.162,80	13,98	7,87	
NEUMATICOS REENCAUCHADOS	9.495,57	21,54	12,13	
REPUESTOS VARIOS	25.135,97	57,02	32,12	
ACEITES Y LUBRICANTES	3.284,75	7,45	4,20	
TOTAL INVENTARIO DE REPUESTOS	44.079,09	100		56,33
ACTIVOS FIJOS				
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	803,68	33,62	1,03	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.859,29	119,62	3,65	
DEPRECIACIONES				
MUEBLES Y ENSERES	-80,31	-3,36	-0,10	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1.192,33	-49,88	-1,52	
TOTAL ACTIVOS FIJOS	2.390,33	100		3,05
CREDITO TRIBUTARIO POR PAGO DE IMPUESTOS				
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA (VENTAS)	72,00	0,58	0,09	
CREDITO FISCAL IVA EN COMPRAS	12.294,49	99,42	15,71	
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR PAGO DE IMP.TOS.	12.366,49	100		15,80
TOTAL DE ACTIVOS	78.258,10		100	100

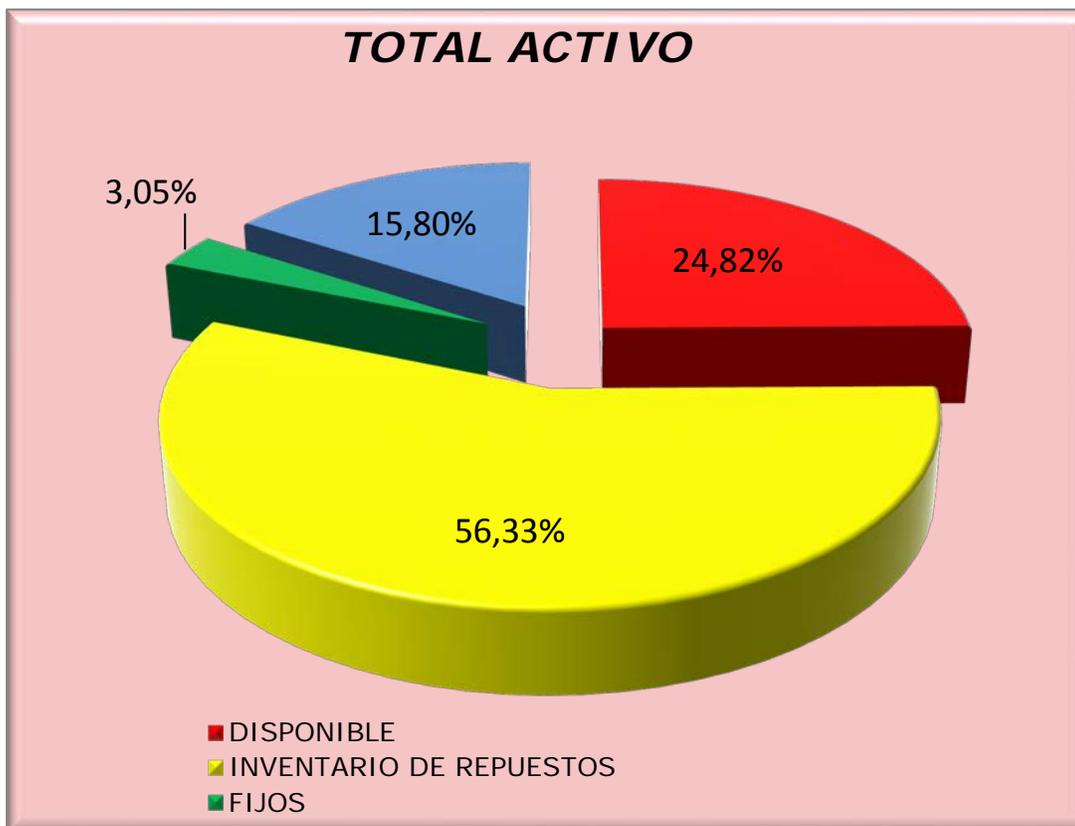
Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

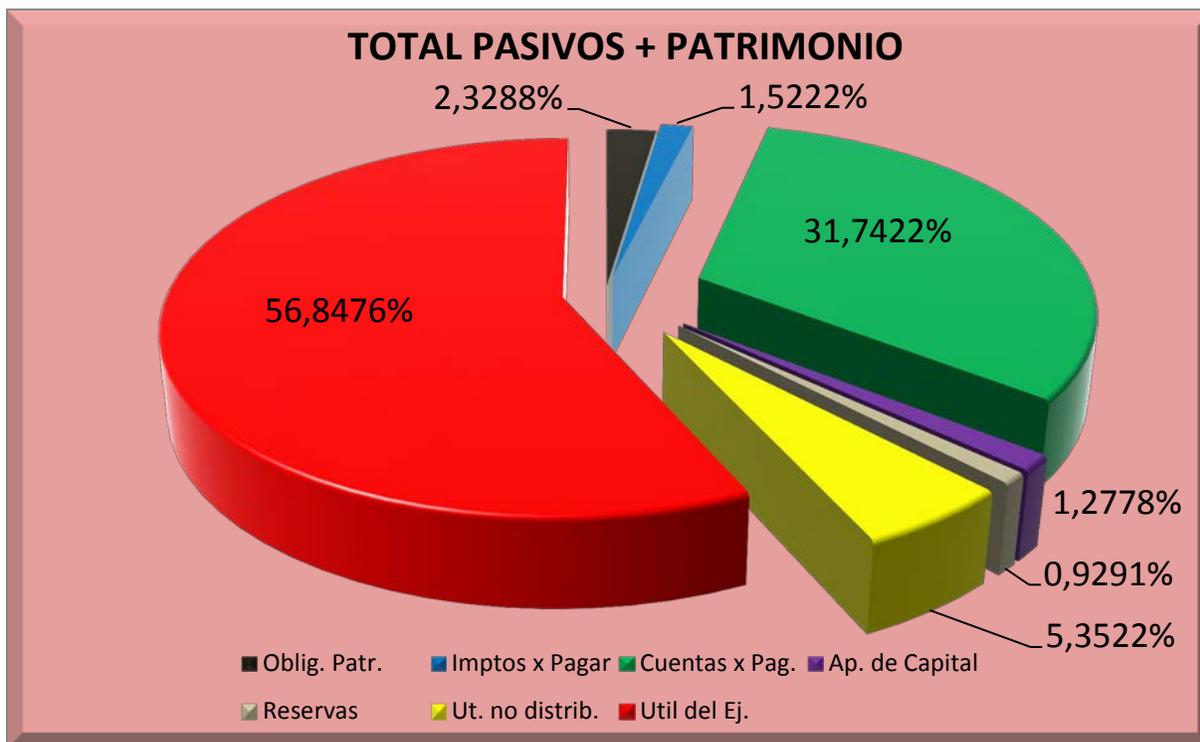
PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

CUENTA	MONTO	% PARCIAL	% CUENTAS	% TOTAL
PASIVOS				
<u>OBLIGACIONES PATRONALES</u>				
APORTE PERSONAL	167,37	9,18	0,2139	
APORTE PATRONAL	217,49	11,93	0,2779	
XII SUELDO	160,67	8,82	0,2053	
XIV SUELDO	570,00	31,28	0,7284	
FONDO DE RESERVA	29,16	1,16	0,0373	
15% PARTIC. UTILD. EMPELAD. Y TRABAJ.	677,77	37,19	0,8661	
TOTAL OBLIGACIONES PATRONALES	1.822,46	100		2,3288
<u>IMPUESTOS POR PAGAR (SRI)</u>				
RETENCION FUENTE IVA 30% (COMPRAS)	84,14	7,06	0,1075	
RETENCION FUENTE IVA 70% (COMPRAS)	274,33	23,03	0,3505	
RETENCION FUENTE IVA 100% (COMPRAS)	306,88	25,76	0,3921	
RETENCION FUENTE I.R. 1% (COMPRAS)	185,18	15,54	0,2366	
RETENCION FUENTE I.R. 2% (COMPRAS)	92,00	7,72	0,1176	
RETENCION FUENTE I.R. 8% (COMPRAS)	28,00	2,35	0,0358	
RETENCION FUENTE I.R. 10% (COMPRAS)	220,74	18,53	0,2821	
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	1.191,27	100		1,5222
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>				
PROVEEDORES VARIOS	24.840,87	100	31,7422	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	24.840,87	100		31,7422
<u>TOTAL PASIVOS</u>	<u>27.854,60</u>			
PATRIMONIO				
<u>APORTES DE CAPITAL</u>				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.000,00	100	1,2778	
TOTAL APORTES DE CAPITAL	1.000,00	100		1,2778
<u>RESERVAS</u>				
RESERVA LEGAL	727,07	100	0,9291	
TOTAL RESERVAS	727,07	100		0,9291
<u>UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIORES</u>				
EJERCICIO ANTERIOR	4.188,54	100	5,3522	
TOTAL UT. NO DISTRIB. EJ. ANT.	4.188,54	100		5,3522
<u>CUENTA DE CIERRE DE EJERCICIO</u>				
UTILIDAD	44.487,89	100	56,8476	
TOTAL CUENTA DE CIERRE DE EJERCICIO	44.487,89	100		56,8476
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>50.403,50</u>			
<u>TOTAL DE PASIVO+PATRIMONIO</u>	<u>78.258,10</u>		100	100



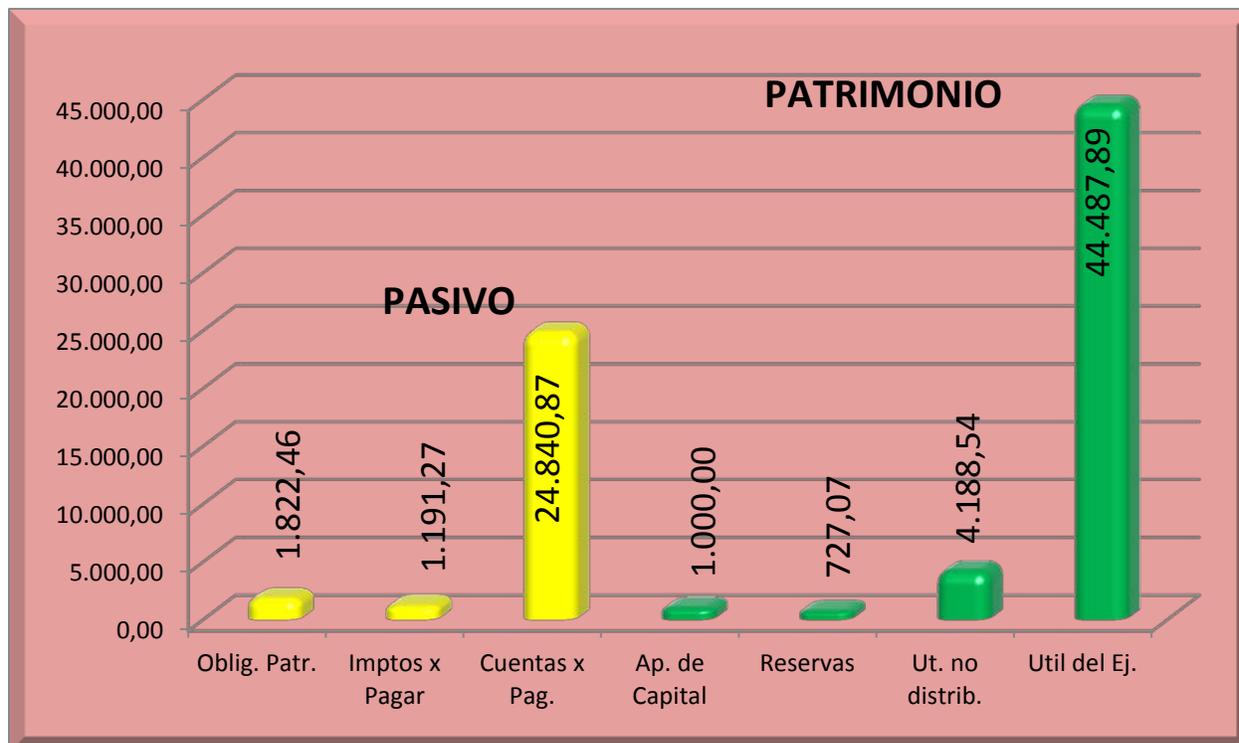
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



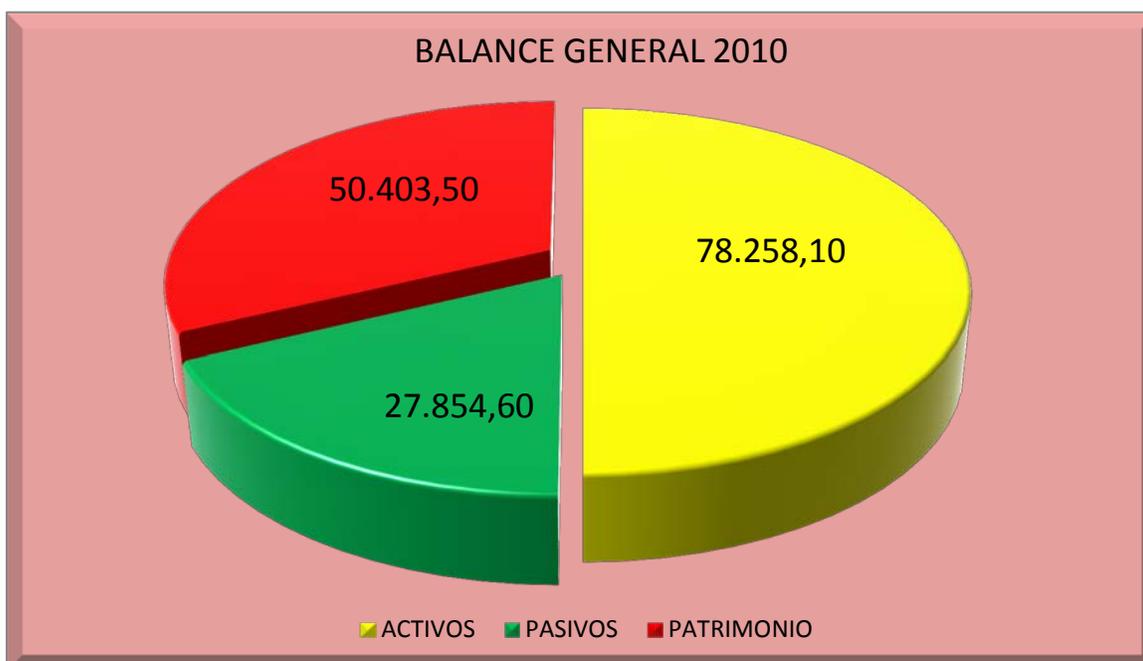
Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis

Según la información que revela el Balance General de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., para el año 2010 se ve el movimiento que han tenido sus cuentas, de manera general se aprecia que la Compañía tiene mayor valor en sus cuentas de Activo y Patrimonio, lo que significa que ésta tiene más recursos que están a su control que obligaciones pendientes adquiridas en el año 2010.

Dentro del grupo de Activos, por la distribución de valores en sus subcuentas se aprecia que la subcuenta con mayor valor es la de Inventario de Repuestos con el 56,33% del total de Activos, esto debido a que la Compañía maneja en gran cantidad los Insumos y Repuestos que necesitan cada una de las unidades de transporte; con el 24,82% está la Subcuenta del Disponible mostrando un valor mayor en las Cuentas que tiene la Compañía, en las Instituciones Financieras; después está la subcuenta de Crédito Tributario por Pago de Impuestos con el 15,80%, debido a que la empresa compra bienes e insumos que necesita pagando el porcentaje correspondiente del IVA, y al vender sus servicios de transporte, estos son gravados con tarifa 0%; y por último la subcuenta de Activos Fijos con el 3,05%, ya que por la naturaleza de sus servicios no necesitan mucho de este tipo de activos.

Dentro del grupo de Pasivos, la subcuenta con mayor valor es la de Cuentas por Pagar (Proveedores varios) con el 31,74% del total de Pasivo + Patrimonio, luego están las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Obligaciones Patronales con el 2,33% y los Impuestos por pagar con el 1,52%, esto por el movimiento normal de sus transacciones.

Dentro del grupo de Patrimonio, la subcuenta más representativa es la de la Utilidad del Ejercicio con el 56,85% del total del Pasivo + Patrimonio, seguida de la subcuenta de la Utilidad de Ejercicios Anteriores con el 5,35%, el Capital Suscrito y Pagado con el 1,28% y, la Reserva Legal con el 0,93%.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	MONTO	% TOTAL
INGRESOS		
MINUTOS	2.942,00	0,38
MULTAS	7.505,63	0,97
INGR. DAÑOS Y DOMINGOS	13.045,13	1,68
DESCUENTOS VARIOS (REP BUSES-DUDA SOCIOS)	22.994,78	2,96
INGRESOS VARIOS Y REINGRESOS	31.300,00	4,03
DESCUENTOS POR COMPRAS VARIAS	334,72	0,04
INGRESOS POR PUBLICIDAD	7.116,20	0,92
INGRESO GLOBAL GASTO ADM Y OPERAT.	689.875,30	88,89
VENTA DE CHATARRA	1.011,32	0,13
TOTAL INGRESOS	776.125,08	100

Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	MONTO	% PARCIAL	% CUENTAS	% TOTAL
INGRESOS	<u>776.125,08</u>		100%	100%
GASTOS				
<u>REPUESTOS Y MANTENIMIENTO</u>				
ENTREGA DE LLANTAS A SOCIOS	78.553,75	13,66	10,12	
CONSUMO DE ACEITE Y LUBRICANTES	47.963,04	8,34	6,18	
CONSUMO DE DIESEL	318.812,09	55,43	41,08	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14.080,12	2,45	1,81	
MANO DE OBRA MECANICOS	25.025,01	4,35	3,22	
REPUESTOS VARIOS	89.251,20	15,52	11,50	
OTROS GASTOS OPERATIVOS	<u>1.484,29</u>	<u>0,26</u>	0,19	
TOTAL REPUESTOS Y MANTENIMIENTO	575.169,50	100		74,11
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>				
ARRIENDOS	5.324,00	22,63	0,69	
<u>SERVICIOS LUZ-AGUA-TELEFONO</u>				
ENERGIA ELECTRICA	331,85	1,41	0,04	
AGUA POTABLE	281,00	1,19	0,04	
TELEF. FIJA Y CELULAR	938,98	3,99	0,12	
INTERNET	470,13	2,00	0,06	
TRANSPORTE	78,52	0,33	0,01	
VIATICOS Y MOBILIZACIÓN	1.128,70	4,80	0,15	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	72,00	0,31	0,01	
SUMINISTROS DE OFICINA	1.807,70	7,68	0,23	
REFRIGERIOS Y LUNCH	274,95	1,17	0,04	
GASTOS ARREGLO Y ADECUACION DE OFICINA	273,89	1,16	0,04	
SERVICIOS BANCARIOS	405,91	1,73	0,05	
<u>APORTE CAMARA DE COMERCIO</u>				
APORTE SEMANAL CAMARA DE TRANSPORTE	3.292,00	13,99	0,42	
APORTE CAMARA HONORARIO ABOGADO	550,00	2,34	0,07	
TRUST FIDUCIARIA S.A.	1.486,04	6,32	0,19	
APORTE CAMARA DE COMERCIO	290,00	1,23	0,04	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	50,00	0,21	0,01	
GASTOS DE CAPACITACIÓN	75,00	0,32	0,01	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.487,09	23,33	0,71	
AMORTIZACIÓN DE ACTIVO FIJO	<u>906,72</u>	<u>3,85</u>	0,12	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	23.524,48	100		3,03
<u>GASTOS DE GESTIÓN</u>				
ATENCION Y AGASAJOS SOCIOS	5.776,84	56,50	0,74	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ATENCIONES Y AGASAJOS A INSTITUCIONES	218,93			
ATENCIÓN Y AGASAJOS EMPLEADOS	312,50	2,14	0,03	
CONTRIBUCIONES Y DONACIONES VARIAS	2.137,30	3,06	0,04	
GASTOS VARIOS	1.778,40	20,90	0,28	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN	10.223,97	17,39	0,23	1,32
SUELDOS				
SALARIO UNIFICADO	20.503,00	52,19	2,64	
XIII SUELDO	1.924,75	4,90	0,25	
XIV SUELDO	2.158,00	5,49	0,28	
FONDOS DE RESERVA	1.425,17	3,63	0,18	
APORTE PATRONAL	2.865,54	7,29	0,37	
VACACIONES	744,70	1,90	0,10	
HORAS EXTRAS	1.858,00	4,73	0,24	
SERVICIOS PROFESIONALES	6.323,81	16,10	0,81	
DESHAUCIO	244,19	0,62	0,03	
SERVICIOS PRESTADOS	1.234,98	3,14	0,16	
TOTAL SUELDOS	39.282,14	100		5,06
GTOS. SIN COMP. VTA. AUTORIZADOS				
GASTOS NO DEDUCIBLES PARA IMP. RENTA	17.641,16	100,00028	2,27	
DIFERENCIA EN CAMBIOS	-0,05	-0,00028		
TOTAL GTOS SIN C/V AUTORIZADOS	17.641,11	100		2,27
IVA PAGADO SIN DERECHO A CRD. TRIBUTARIO				
IVA PAGADO SIN CREDITO TRIBUTARIO	62.889,80	100	8,10	
TOTAL IVA PAGADO SIN DER. A C.T.	62.889,80	100		8,10
TOTAL GASTOS	728.731,00			
GANANCIA/PERDIDA	47.394,08			
DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD LÍQUIDA				
UTILIDAD NETA	47.394,08			6,11
(-) 15% PART. EMPLEADOS SEG./BAL. FISCAL	-677,77		0,09	
(-)RESERVA LEGAL	-727,07		0,09	
IMPUESTO A LA RENTA (POR ANTICIPO)	-1.501,35		0,19	
UTILIDAD LÍQUIDA	44.487,89		5,73	

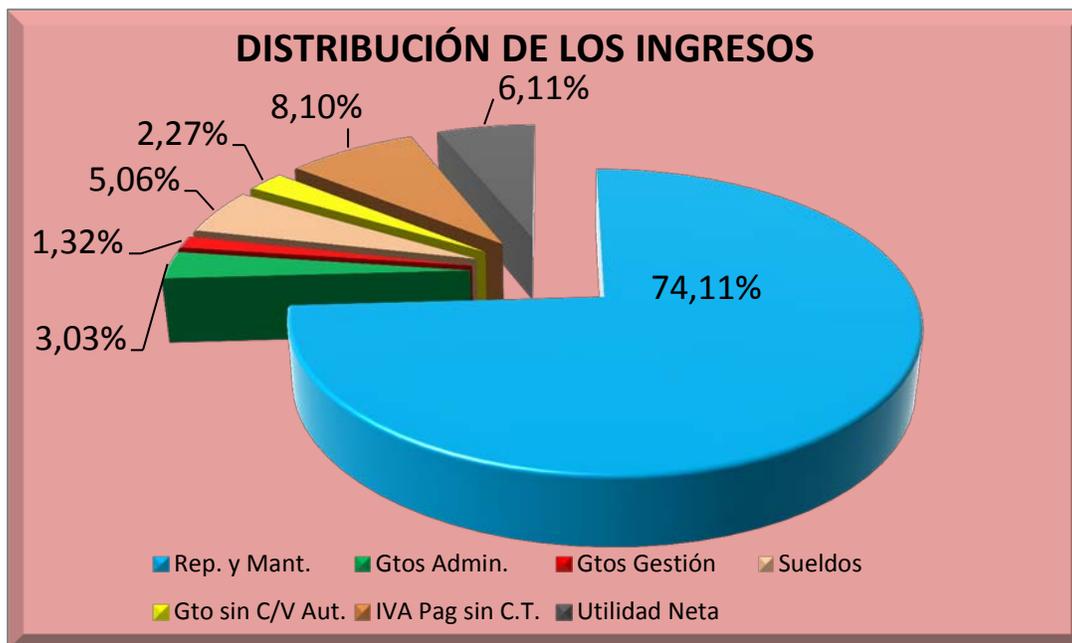
Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



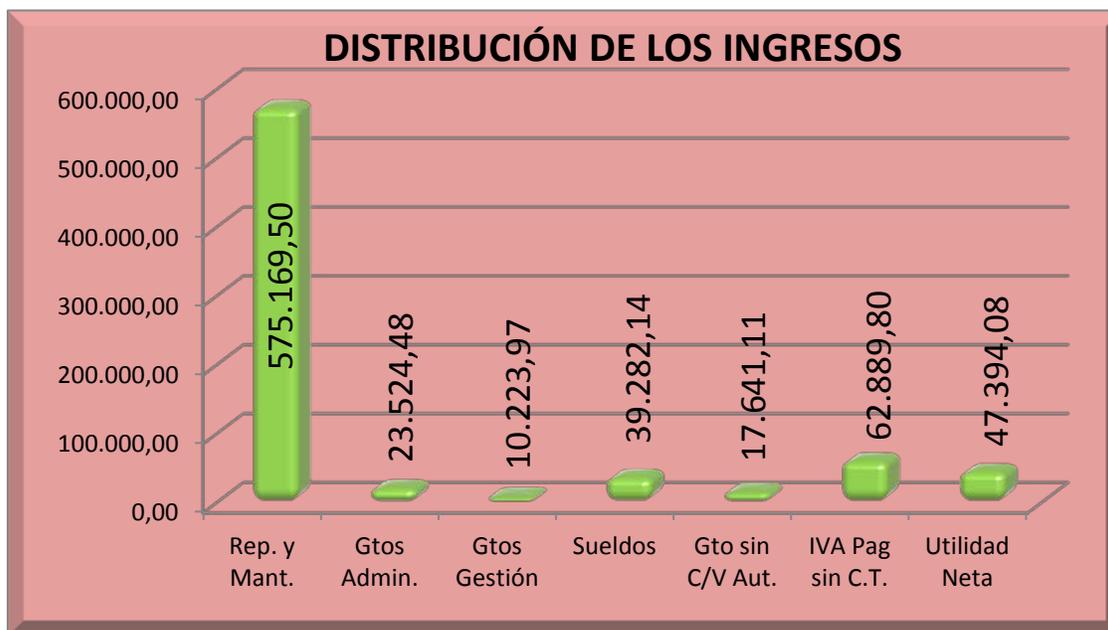
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis

Según la información que revela el Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., para el año 2010, se ve el movimiento que han tenido sus cuentas según sus montos, de manera general se aprecia que la Compañía muestra un comportamiento normal en relación a sus ingresos y gastos.

Dentro del grupo de Ingresos, la cuenta más representativa por monto es la de Ingreso Global Gasto Administrativo y Operativo con el 88,89% del total de Ingresos, esta cuenta abarca todos los depósitos realizados por cada uno de los socios del dinero recaudado por unidad de transporte, en este grupo están otras cuentas como la de Ingresos Varios y Reingresos con el 4,03% que tienen su participación en la Compañía pero no son muy representativos para el análisis.

Dentro del grupo de Gastos, la subcuenta más representativa por monto es la de Repuestos y Mantenimiento con el 74,11% del total de los Ingresos, debido al mantenimiento que requiere cada una de las unidades de transporte de la Compañía; luego el IVA pagado sin derecho a Crédito Tributario con el 8,10%; Sueldos con el 5,06%; Gasto Administrativo con el 3,03% y demás gastos que se origina por el giro normal de la Compañía.

De la subcuenta principal de Repuestos y Mantenimiento como es la más representativa de los Gastos, se realiza también un desglose de las subcuentas que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

tiene, y se ve que el mayor monto de esta subcuenta va dirigido hacia el Consumo de Diesel con el 55,43% del total de Repuestos y Mantenimiento; Repuestos Varios con el 15,52%; Entrega de llantas a socios con el 13,66%; Consumo de aceites y lubricantes con el 8,34%, la mayoría de gastos de esta subcuenta están dirigidos al mantenimiento y adecuación de las unidades de transporte.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO PP-4

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE/CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR
ACTIVO		
Repuestos Varios	<p>Valor Representativo total=32,12%</p> <p>RIESGO: Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> -Analizar el método utilizado para el manejo de los Inventarios. -Artículos que necesitan cada unidad de transporte para cumplir con sus actividades. 	<ul style="list-style-type: none"> -Pruebas Analíticas para justificar el uso del método de control de Inventarios. -Pruebas analíticas sobre los elementos que componen el Inventario. -Prueba de Cumplimiento para verificar la propiedad de las existencias. -Pruebas analíticas para verificar el estado de los repuestos.
Crédito Fiscal IVA en compras	<p>Valor Representativo total=15,71%</p> <p>RIESGO: Moderado</p> <ul style="list-style-type: none"> -Crédito Fiscal arrastrado debido a la naturaleza de las operaciones de la Compañía. 	<ul style="list-style-type: none"> -Pruebas de cumplimiento sobre para ver el manejo del IVA en compras. -Pruebas analíticas para justificar el crédito fiscal obtenido.
Bancos	<p>Valor Representativo total=12,97%</p> <p>RESGO: Moderado</p> <ul style="list-style-type: none"> -Se realiza Conciliaciones Bancarias cada mes. -Precisar si poseen la característica de disponibilidad inmediata. 	<ul style="list-style-type: none"> -Pruebas analíticas para verificar las Conciliaciones Bancarias. -Pruebas de cumplimiento para verificar la propiedad de los depósitos presentados en los Estados Financieros.
Neumáticos Reencauchados	<p>Valor Representativo total=12,13%</p> <p>RIESGO: Moderado</p> <ul style="list-style-type: none"> -Bienes de la Compañía que aún pueden ser utilizados. 	<ul style="list-style-type: none"> -Pruebas de Cumplimiento para verificar que haya un buen arreglo físico de los artículos. -Pruebas analíticas para verificar las tarjetas de Inventarios.
Neumáticos nuevos	<p>Valor Representativo total=7,87%</p> <p>RIESGO: Moderado</p> <ul style="list-style-type: none"> -Clasificación apropiada de los bienes que conforman el Inventario de Repuestos. 	<ul style="list-style-type: none"> -Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de estos bienes. -Pruebas analíticas para comprobar la propiedad y registro de estos bienes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuentas por Cobrar Socios	<p>Valor Representativo total=7,70% RIESGO: Moderado</p> <p>-Determinación de la autenticidad de los derechos adquiridos que se presentan en el Balance.</p>	<p>-Pruebas analíticas para ver las condiciones de los movimientos a crédito.</p> <p>-Pruebas analíticas para establecer la probabilidad de cobro de los derechos presentados.</p> <p>-Pruebas de cumplimiento para verificar la autenticidad de los derechos adquiridos.</p>
Aceites y Lubricantes	<p>Valor Representativo total=4,20% RIESGO: Bajo</p> <p>-Artículos en buenas condiciones para ser utilizados por las unidades de transporte.</p>	<p>-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de dichos bienes.</p> <p>-Pruebas analíticas para comprobar su registro contable.</p>
Equipo de Computación	<p>Valor Representativo total=3,65% RIESGO: Bajo</p> <p>-Adquisiciones realizadas según las necesidades de la Compañía.</p>	<p>-Pruebas analíticas para verificar que todos los bienes están registrados a su costo real.</p> <p>-Pruebas de cumplimiento para verificar la propiedad de estos bienes.</p>
Varias Cuentas por cobrar	<p>Valor Representativo total=2,90% RIESGO: Bajo</p> <p>- Determinación de la autenticidad de los derechos adquiridos que se presentan en el Balance.</p>	<p>-Pruebas de cumplimiento para verificar la autenticidad de los derechos adquiridos.</p> <p>-Pruebas analíticas para detallar las cuentas que conforman este rubro.</p>
Anticipo Proveedores Varios	<p>Valor Representativo total=1,28% RIESGO: Bajo</p> <p>-Se da de acuerdo a las políticas internas de la Compañía.</p>	<p>-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de tales políticas.</p>
Muebles y Enseres de Oficina	<p>Valor Representativo total=1,03% RIESGO: Bajo</p> <p>-Adquisiciones realizadas según las necesidades de la Compañía.</p>	<p>-Pruebas de cumplimiento para verificar la propiedad de estos bienes.</p> <p>-Pruebas analíticas para analizar su estado de depreciación.</p>
Retención Fuente Impuesto Renta	<p>Valor Representativo total=0,09% RIESGO: Bajo</p> <p>-Impuesto generado de acuerdo a la naturaleza de las operaciones de la Compañía.</p>	<p>-Pruebas analíticas para verificar que el impuesto registrado es razonable.</p> <p>-Pruebas de cumplimiento para comprobar su presentación y revelación en los Estados Financieros.</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PASIVO		
Proveedores Varios	Valor Representativo total=31,74% RIESGO: Alto -La Compañía ha adquirido un significativo nivel de deuda.	-Pruebas analíticas sobre las condiciones y el estado de las deudas adquiridas. -Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de las deudas.
15% Partic. Ut. Empl. y Trabajadores	Valor Representativo total=0,87% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
XIV Sueldo	Valor Representativo total=0,73% RIESGO: Bajo -Partida pendiente de pago.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IVA 100% Compr.	Valor Representativo total=0,39% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IVA 70% Compr.	Valor Representativo total=0,35% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IR 10% Compras	Valor Representativo total=0,28% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Aporte Patronal	Valor Representativo total=0,28% RIESGO: Bajo -Partida pendiente de pago.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IR 1% Compras	Valor Representativo total=0,24% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Aporte Personal	Valor Representativo total=0,21% RIESGO: Bajo -Partida pendiente de pago.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
XIII Sueldo	Valor Representativo total=0,21% RIESGO: Bajo -Partida pendiente de pago.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IR 2% Compras	Valor Representativo total=0,12% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IVA 30% Compr.	Valor Representativo total=0,11% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Fondo de Reserva	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Partida pendiente de pago.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
Ret. F. IR 8% Compras	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
PATRIMONIO		
Utilidad	Valor Representativo total=56,85% RIESGO: Moderado -Comprende el resultado del ejercicio correspondiente al año 2010.	-Pruebas de cumplimiento y algunas verificaciones sobre el comportamiento de esta cuenta.
Ut. Ejercicios Anteriores	Valor Representativo total=5,35% RIESGO: Moderado -Originado como resultado de operaciones anteriores de la Compañía.	-Pruebas analíticas para verificar la existencia y cálculo de esta cuenta. -Pruebas de cumplimiento para comprobar su registro.
Capital Suscrito y Pagado	Valor Representativo total=1,28% RIESGO: Bajo -Constituye las aportaciones de los socios para el emprendimiento de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar la existencia y cálculo de los valores que presenta esta cuenta.
Reserva Legal	Valor Representativo total=0,93% RIESGO: Bajo -Originada para dar cumplimiento a la normativa legal.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el cálculo y registro de esta partida.
INGRESOS		
Ingresos Global Gto Adm. y Operativo	Valor Representativo total=88,89% RIESGO: Alto -Ingresos obtenidos por los depósitos de cada socio del dinero recaudado en las unidades de transporte cada semana.	-Pruebas analíticas para comprobar el cumplimiento de procesos establecidos para esta actividad. -Pruebas de cumplimiento para comprobar que efectivamente se hayan realizado los depósitos cada semana.
Ingresos Varios y Reingresos	Valor Representativo total=4,03% RIESGO: Moderado -Cuenta originada para cubrir los ingresos no previstos que se originen en la Compañía.	-Pruebas analíticas para verificar el registro y cálculo de las partidas de esta cuenta.
Descuentos Varios	Valor Representativo total=2,96% RIESGO: Moderado -Cuenta originada por descuentos obtenidos de nuestros proveedores.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar el origen de estos movimientos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Ingresos Daños y Domingos	Valor Representativo total=1,68% RIESGO: Bajo -Ingresos creados por la Compañía como consecuencia del incumplimiento de una política establecida.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar el origen y registro de esta cuenta.
Multas	Valor Representativo total=0,97% RIESGO: Bajo -Ingresos creados por la Compañía como consecuencia del incumplimiento de una política establecida.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar el origen y registro de esta cuenta.
Ingresos por Publicidad	Valor Representativo total=0,92% RIESGO: Bajo -Ingresos creados por la Compañía como consecuencia del incumplimiento de una política establecida.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar el origen y registro de esta cuenta.
Minutos	Valor Representativo total=0,38% RIESGO: Bajo -Ingresos creados por la Compañía como consecuencia del incumplimiento de una política establecida.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar el origen y registro de esta cuenta.
Venta de Chatarra	Valor Representativo total=0,13% RIESGO: Bajo -Ingresos ocasionales que se pueden generar dentro del movimiento normal de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de la chatarra. -Pruebas analíticas para verificar el registro de esta cuenta.
Descuento por Compras Varias	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Ingresos adquiridos por descuentos obtenidos de nuestros proveedores.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar el origen y registro de esta cuenta.
GASTOS		
Consumo de Diesel	Valor Representativo total=41,08% RIESGO: Alto -Gastos generados para permitir las operaciones normales de las unidades de transporte.	-Pruebas analíticas para verificar el monto y registro de este gasto. -Pruebas sustantivas para comprobar la existencia de los correspondientes documentos de respaldo.
Repuestos Varios	Valor Representativo total=11,50% RIESGO: Moderado -Insumos que necesitan las unidades de transporte para sus actividades.	-Pruebas analíticas para la verificación de documentos de esta partida.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Entrega de llantas a socios	Valor Representativo total=10,12% RIESGO: Moderado -Se mantiene en stock las llantas que van a ser utilizadas conforme las necesidades de cada unidad de transporte.	-Pruebas analíticas para comprobar la existencia, registro y monto de esta partida.
IVA pagado sin Crédito Tributario	Valor Representativo total=8,10% RIESGO: Moderado -Partida generada por la compañía por concepto de compras sin derecho a crédito tributario.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de esta partida. -Pruebas analíticas para comprobar el cálculo y registro de esta partida.
Consumo de Aceite y Lubricantes	Valor Representativo total=6,18% RIESGO: Moderado -Insumos que van a ser utilizados según las necesidades de las unidades de transporte.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia de esta partida. -Pruebas analíticas para comprobar el cálculo y registro de esta partida.
Mano de Obra Mecánicos	Valor Representativo total=3,22% RIESGO: Bajo -Gasto generado para cubrir el pago de los servicios profesionales brindados por el mecánico de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el contrato del mecánico con la Compañía.
Salario Unificado	Valor Representativo total=2,64% RIESGO: Moderado -Monto que devengan cada unos de los empleados y trabajadores de la Compañía.	-Pruebas analíticas para verificar los cálculos de los roles de pago. -Pruebas de cumplimiento para verificar las condiciones legales de los trabajadores y empleados.
Gastos no deducibles para Impuesto a la Renta	Valor Representativo total=2,27% RIESGO: Bajo -Gastos originados por el desarrollo normal de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la legalidad de esta partida.
Mantenimiento y Reparaciones	Valor Representativo total=1,81% RIESGO: Bajo -Insumos requeridos por las unidades de transporte para cumplir con sus actividades.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia y registro de esta partida.
Servicios Profesionales	Valor Representativo total=0,81% RIESGO: Bajo -Gastos generados cuando la Compañía requiere de un profesional.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar la generación de este gasto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Atención y agasajos a Socios	Valor Representativo total=0,74% RIESGO: Bajo -Gasto producido por la Compañía de acuerdo a sus políticas internas.	-Pruebas de cumplimiento para comprobar la existencia de tales políticas. -Pruebas analíticas para verificar el origen y registro de esta partida.
Otros Gastos Administrativos	Valor Representativo total=0,71% RIESGO: Bajo -Cuenta utilizada por la Compañía para clasificar gastos que no estén considerados dentro de su plan de cuentas.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el origen de los gastos. -Pruebas analíticas para comprobar el uso de esta partida.
Arriendos	Valor Representativo total=0,69% RIESGO: Bajo. -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Aporte semanal Cámara de Transporte	Valor Representativo total=0,42% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Aporte Patronal	Valor Representativo total=0,37% RIESGO: Bajo -Gasto generado para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	-Pruebas de cumplimiento para registrar el monto y registro de esta partida.
Contribuciones y donaciones varias	Valor Representativo total=0,28% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
XIV Sueldo	Valor Representativo total=0,28% RIESGO: Bajo -Gasto generado para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
XIII Sueldo	Valor Representativo total=0,25% RIESGO: Bajo -Gasto generado para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Horas Extras	Valor Representativo total=0,24% RIESGO: Bajo -Gasto generado para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Suministros de Oficina	Valor Representativo total=0,23% RIESGO: Bajo -Abarca todos los materiales que necesita las oficinas de la compañía para desarrollar sus actividades.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Gastos Varios	Valor Representativo total=0,23% RIESGO: Bajo -Cuenta utilizada por la Compañía para clasificar gastos que no estén considerados dentro de su plan de cuentas.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el origen de los gastos. -Pruebas analíticas para comprobar el uso de esta partida.
Otros Gastos Operativos	Valor Representativo total=0,19% RIESGO: Bajo -Cuenta utilizada por la Compañía para clasificar gastos que no estén considerados dentro de su plan de cuentas.	-Pruebas de cumplimiento para verificar el origen de los gastos. -Pruebas analíticas para comprobar el uso de esta partida.
Trust Fiduciaria S.A.	Valor Representativo total=0,19% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Fondos de Reserva	Valor Representativo total=0,18% RIESGO: Bajo -Gasto generado para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Servicios Prestados	Valor Representativo total=0,16% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Viáticos y Movilización	Valor Representativo total=0,15% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Telefonía Fija y Celular	Valor Representativo total=0,12% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Amortización Activos Fijos	Valor Representativo total=0,12% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Vacaciones	Valor Representativo total=0,10% RIESGO: Bajo -Gasto generado para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Aporte Cámara Honorario Abogado	Valor Representativo total=0,07% RIESGO: : Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Internet	Valor Representativo total=0,06% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Servicios Bancarios	Valor Representativo total=0,05% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Energía Eléctrica	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Agua Potable	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Refrigerios y Lunch	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Gastos arreglo y adecuación oficina	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Aporte Cámara de Comercio	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Atención y Agasajos a empleados	Valor Representativo total=0,04% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Cía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Atención y Agasajos a Instituciones	Valor Representativo total=0,03% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Desahucio	Valor Representativo total=0,03% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas analíticas para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Transporte	Valor Representativo total=0,01% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Publicidad Propaganda	Valor Representativo total=0,01% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Suministros de limpieza	Valor Representativo total=0,01% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.
Gastos de Capacitación	Valor Representativo total=0,01% RIESGO: Bajo -Gasto generado por el desarrollo de actividades normales de la Compañía.	-Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia, monto y registro de esta partida.

Conclusión:

Al evaluar todas las cuentas del Balance General y el Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., de acuerdo a su grado de importancia por monto, según el análisis realizado, se conoce más a fondo el movimiento que tiene cada una, al proporcionar un nivel de riesgo, para así conocer a que cuentas se van a aplicar más pruebas de control y sustantivas que permitan obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas que pudieren tener los Estados Financieros de la Compañía.

<p>Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 15 de mayo de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUESTIONARIO PARA EL CONTADOR GENERAL

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cuál es el Sistema Contable que utiliza?
Mónica 7,0, por partida doble.
2. ¿Utiliza un software para la ejecución del proceso contable?
Mónica 7,0
3. ¿Se encuentran los asientos de diario debidamente explicados y comprobados?
Si.
4. ¿Cuáles son las cuentas de mayor movimiento?
Bancos y Cuentas de Gasto como la compra de repuestos para las unidades de transporte.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

5. ¿El sistema permite disponer de información financiera oportuna y confiable para la preparación de los Estados Financieros?
Si.
6. Los registros de contabilidad son: ¿adecuados?, ¿se llevan al día?, ¿cada que periodo se realiza sus balances?
Si, se realizan los balances semestralmente, y en el año 2010 se presentó también un Balance al 31 de Octubre de 2010.
7. ¿Existen claves de acceso para impedir el acceso no autorizado a la base de datos y a los sistemas de información contable?
No.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

8. ¿Se encuentran bajo un control presupuestal los gastos y los costos de la Compañía?
Si.
9. ¿Todos los registros contables tienen sus respectivos documentos de soporte?
Todos.
10. ¿Las unidades de transporte y las instalaciones en donde funciona la parte administrativa son propiedad de la Compañía?
Las unidades de transporte sí, pero la planta donde está el área administrativa no.
11. Si la respuesta anterior es positiva, ¿Por qué no se presentan en los Estados Financieros estos bienes?
El permiso de funcionamiento de la Compañía inicialmente fue expedido para la Compañía 10 de Agosto S.A., que en ese entonces constaba de 43 socios, de los 43 socios 4 tienen el 20% de acciones (mayor parte), estos 4 socios están fuera del país y quieren vender sus acciones a un precio demasiado alto, por lo que los 39 socios deciden crear otra Compañía llamada Urbadiez en la cual ya constan las unidades de transporte como activo fijo, pero aún no tienen el permiso de funcionamiento.
Por dicho motivo no se puede presentar las unidades de transporte en los Estados Financieros de la Compañía 10 de Agosto porque hasta el momento están en disputas judiciales.
En la actualidad se sigue funcionando con el permiso para la Compañía 10 de Agosto S.A.

ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Se utilizan instructivos en el Departamento de Contabilidad?
Al años 2010 no.
13. ¿Son todos los asientos de diario aprobados por un funcionario autorizado?
No, solo los hace y revisa la Contadora.
14. ¿Se realiza algún tipo de control al momento del registro de las transacciones contables, quien lo realiza?
En todas las transacciones contables no, se realiza un control en lo que se refiere al giro de cheques.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

15. ¿Se dispone de un sistema de archivo de la documentación soporte de las transacciones financieras, el cual permita referenciar e identificar en forma directa las operaciones?

Si hay un archivo cronológicamente organizado.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿La Compañía tiene definido los canales de comunicación con respecto a sus necesidades?

La encargada de solventar dudas es la Contadora.

17. ¿Todos los empleados conocen de los Reglamentos Internos de la Compañía?

Al año 2010 no existe Reglamento.

18. ¿Qué personas conocen del registro de las operaciones contables?

La Contadora, el Gerente, el Presidente y el Directorio.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

19. ¿Existe un seguimiento de procedimientos para el registro contable?

No.

20. ¿Cada qué periodo se supervisa los registros contables?

4 veces al año por parte del Comisario.

21. ¿Cuál es el responsable directo de realizar estas actividades?

El Comisario.

22. ¿Se supervisa que los montos autorizados correspondan a los registrados en los libros contables?

Si, esta actividad la realiza la Contadora.

23. ¿Qué criterio tiene de la vialidad de la empresa?

En la parte financiera está bien, pero el sector de transporte en la ciudad tiene muchos problemas, por ejemplo la mayor falencia que existe es que no hay un marco tributario bien establecido para el sector de Transporte.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conclusión:

De acuerdo a las respuestas dadas por la Contadora, la Compañía no tiene establecido un Sistema de Control que ayude a desarrollar las actividades de una manera más organizada, tampoco cuentan con un Manual de Procedimientos establecidos para el manejo de actividades que realizan cada uno de los miembros de la Compañía, aunque también se debe resaltar que a partir del año 2010 se comienza a llevar un sistema de Contabilidad organizado.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 03 de julio de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: INVENTARIOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cuál es el método que utiliza la Compañía para llevar los Inventarios?
Al año 2010 no se utilizaba un método en específico debido a que se tenía el inventario principalmente para el consumo.
2. ¿El método utilizado se lleva sobre cantidades y valores?
No se llevaba ningún método
3. ¿El personal encargado de la custodia de los Inventarios reúnen los requisitos de capacidad y experiencia?
En los 10 primeros meses no había un encargado específico del Inventario, pero después se asignó un Bodeguero para realizar esta actividad.
4. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Inventarios?
No.
5. ¿Las partidas de Inventarios son físicamente contadas cuando menos una vez al año?
Si.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Se ajustan los libros por las diferencias encontradas al hacerse un recuento?
Si.
7. ¿Se preparan instrucciones escritas para la toma de los Inventarios físicos?
En ese tiempo no, ahora si se realiza esto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

8. ¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registros de Inventarios, de las que realizan los pases a la cuenta de control general?
Si.
9. ¿Los valores según las tarjetas de Inventarios son confrontados con los libros de control a intervalos razonables?
Si.
10. ¿Al hacer los recuentos físicos la Compañía considera los artículos que deben ser dados de baja?
No, porque no han existido ítems que hayamos dados de baja.
11. ¿Los artículos están convenientemente protegidos contra deterioros físicos?
No lo ameritan por la naturaleza de los artículos.
12. ¿Existen documentos de soporte de todos los artículos que conforman los Inventarios?
Si.

ACTIVIDADES DE CONTROL

13. ¿Cuál es el responsable directo de todos los artículos que conforman los Inventarios?
La Contadora.
14. ¿El bodeguero es la única persona que tiene acceso a los lugares donde se encuentran los artículos?
Antes no, ahora sí.
15. ¿Los detalles de los recuentos físicos son guardados por alguien que no tenga bajo su cuidado dichos artículos?
Si, por la Contadora.
16. ¿Existe algún control sobre las mercancías que por considerarse obsoletas o que hayan sido dadas de baja en libros, pero que físicamente se encuentran en la Bodega?
No.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

17. ¿Para disponer del material obsoleto, sin uso o deteriorado, se requiere la autorización de algún funcionario autorizado?

No.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

18. ¿El custodio de los artículos está obligado a rendir informes sobre el estado, el movimiento y la existencia excesiva o mínima de los mismos?

Si.

19. ¿Existen políticas o procedimientos que permitan el manejo más óptimo de los artículos del Inventario?

No.

20. ¿Los canales de información están establecidos para este componente?

Si, para cualquier duda se dirigen hacia el Bodeguero o la Contadora.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

21. ¿Los requerimientos de los artículos son amparados por una orden de requisición autorizada?

Si.

22. ¿Cada qué periodo se realizan constataciones físicas de los Inventarios, y quien las realiza?

A inicios de 2010 no se realizaba, ahora se realiza cada trimestre, en esta actividad intervienen el Gerente, el comisario y un miembro del directorio.

23. ¿Quién autoriza la salida de los artículos de la Bodega?

El Jefe de Mantenimiento.

24. ¿Cada qué periodo se realiza la adquisición de los artículos de la Bodega, quién es el encargado y bajo qué parámetros realiza esta actividad?

De acuerdo a las necesidades del mantenimiento de las unidades, en épocas de vacaciones por ejemplo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Riesgo de Control: Alto

Nivel de Confianza: Bajo

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta de Inventarios muestra que no hay mecanismos de control definidos para este componente, se comenzó a llevar de manera empírica según los requerimientos de las unidades de transporte, los espacios físicos donde permanecen los Inventarios no son los adecuados, pero también se debe resaltar que cuentan con los documentos de soporte de todas las adquisiciones de Inventarios.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 03 de julio de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: BANCOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Existe una persona encargada del manejo de este componente?
Quien maneja es la contadora, pero el Gerente es quien revisa y firma los cheques que generan el movimiento de esta cuenta.
2. ¿Se encuentran bien definidas las funciones y responsabilidades para la persona encargada de este componente?
Si.
3. ¿Esta persona está capacitada para el manejo del componente?
Si.
4. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para la cuenta de Bancos?
No.
5. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichos procedimientos?
-
6. ¿Están todas las cuentas de Bancos y las personas que firman contra ellas, autorizadas por alguien?
Si, por el Gerente.

EVALUACIÓN DE RIESGO

7. ¿Están registradas todas las cuentas de cheques a nombre de la Compañía?
Si.
8. ¿Se registran en libros las transferencias de un Banco a otro?
Si, la cuenta que mas funciona es la del Banco de Guayaquil.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

9. ¿La firma de cheques, antes de estar éstos totalmente llenos, está terminantemente prohibido?
Si.
10. ¿Los ingresos son depositados al momento de su recepción, en su totalidad y tal como fueron recibidos?
Si, en el área administrativa no se maneja efectivo, no cuentan con Caja Chica, quien maneja todos los depósitos es Trust Fiduciaria.
11. ¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?
Si.

ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Las conciliaciones son revisadas por un empleado responsable?
No, son hechas y revisadas por la Contadora.
13. ¿Los estados de cuenta bancarios se entregan a la persona que hace las conciliaciones sin haber sido abierto el sobre que las contiene?
Si.
14. ¿Cree usted que con esta actividad se controla el componente Bancos?
De alguna manera sí.
15. ¿Se emiten Comprobantes de Ingreso o Egreso por cada transacción en donde participe la cuenta de Bancos?
Si.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿Existe comunicación sobre el funcionamiento de este componente?
Si, esto lo realizan entre la Contadora y el Gerente.
17. ¿Existe fluidez de la información entre el área de contabilidad y la gerencia?
Si.
18. ¿A quiénes se les emite información sobre el manejo de esta cuenta?
Al Gerente, Presidente y al Directorio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

19. ¿Si los receptores de la información tienen dudas, donde pueden asistir para despejar las mismas?

Se dirigen hacia la Contadora.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

20. ¿Existe supervisión para el manejo de esta cuenta?

Si.

21. ¿Quién se encarga de esta tarea?

El Gerente.

22. ¿Dicha persona brinda ayuda al responsable del componente?

Si.

23. ¿Esta persona está bajo la supervisión de otra?

No.

24. ¿Existe un seguimiento de procedimientos para el registro contable de la cuenta de Bancos, quien lo realiza?

No.

Riesgo de Control: Moderado

Nivel de Confianza: Moderado

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta de Bancos muestra que si existe un control ya que es la cuenta que más movimiento tiene, es supervisada por el Gerente y la Contadora, se realiza conciliaciones mensuales, para el pago de cheques pasa por una previa revisión y autorización del Gerente.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 03 de julio de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: PROVEEDORES VARIOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Quién es el encargado de esta cuenta?
La Contadora.
2. ¿Esta persona lleva un registro de proveedores?
Si.
3. ¿Esta persona está capacitada para el manejo de esta cuenta?
Si.
4. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Proveedores?
No.
5. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichos procedimientos?
-

EVALUACIÓN DE RIESGO

6. ¿Realizan actividades de evaluación para este componente?
Si.
7. ¿En qué se basan estas actividades?
El Directorio constantemente verifica que los valores negociados sean los definidos.
8. ¿Se cancelan debidamente los documentos pagados?
No han tenido problemas con cartera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

9. ¿Los pedidos de compras a crédito son autorizados por un funcionario responsable?
Si, por el Gerente.
10. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones donde se presente la cuenta de Proveedores Varios?
Si, Facturas y Proformas.

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Realizan mediciones del funcionamiento de esta cuenta?
Generalmente sí.
12. ¿Verifican el cumplimiento de los proveedores?
Si, si este deja de cumplir se cambia de proveedor.
13. ¿Cada qué tiempo realizan esta actividad?
Semanalmente, lo realiza el Directorio.
14. ¿Cree usted que con esta actividad se controla el componente de proveedores varios?
Si.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

15. ¿Existe comunicación sobre el funcionamiento de este componente?
Si.
16. ¿Se tiene informado a la alta dirección sobre los proveedores de la compañía?
Ellos son los que negocian con los Proveedores.
17. ¿A quiénes se les emite información sobre este componente?
Principalmente a los socios.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

18. ¿Existe supervisión para el manejo de esta cuenta?
No, porque el responsable directo es la alta dirección.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

19. ¿Quién se encarga de esta tarea?

Directorio

20. ¿Dicha supervisión beneficia al manejo de la cuenta?

Si.

Riesgo de Control: Bajo

Nivel de Confianza: Alto

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta de Proveedores Varios muestra que ésta abarca a todos los proveedores con los que mantienen relaciones comerciales la Compañía, no tienen definidos los procedimientos a seguir para la ejecución de actividades en las que interviene esta cuenta y los responsables de los convenios comerciales son las personas que conforman el Directorio.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 03 de julio de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: INGRESOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cuál es el origen de esta cuenta?
El principal ingreso es el percibido por los arriendos de las unidades.
2. ¿Los ingresos que se muestran en esta cuenta se presentan mensualmente?
Los de arriendos de las unidades se presentan semanalmente, los otros de vez en cuando.
3. ¿El valor de esta cuenta es debidamente verificado y respaldado?
Si.
4. ¿A qué hace referencia la cuenta Ingreso Global Gasto Administrativo y Operativo?
Al aporte de los socios que hacían para el periodo de 2010, correspondiente a los ingresos percibidos diariamente por las unidades.
5. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Ingresos?
No.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Todos los conceptos de ingresos que se muestra en el Estado de Resultados están debidamente contabilizados y corresponden al periodo sujeto a revisión?
Si.
7. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones donde se presente cada uno de los diferentes ingresos de la Compañía?
Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

8. ¿Todos los rubros de ingresos están debidamente autorizados y considerados dentro de su plan de cuentas?

Todos.

9. ¿La persona encargada del registro de los ingresos está capacitada para clasificar a los mismos?

Si, es la Contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿Hay algún encargado de verificar el origen y registro de los ingresos?

No.

11. ¿Se emiten Comprobantes de Ingreso por cada una de las transacciones que involucren estos rubros?

Si.

12. ¿Los depósitos que corresponden a los ingresos de las unidades de cada uno de los socios cada que periodo se los receipta?

Se lo hace mediante una Fiduciaria y ésta envía el dinero cada semana a la Cuenta de la Compañía.

13. ¿Existen procedimientos establecidos para la recepción de los ingresos de cada socio?

Si.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

14. ¿Los canales de información están establecidos para este componente?

Si.

15. ¿Ante cualquier inquietud que se pueda presentar en el procedimiento de estas cuentas de ingreso, a quien se dirigen para solventar las dudas?

Al Gerente.

16. ¿Se informa oportunamente ante cualquier cambio o variación en el procedimiento de registro de los ingresos?

Si, se realiza mediante una asamblea general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

17. ¿Se supervisa el monto del registro contable de las cuentas de ingreso?
Si.
18. ¿Existe un seguimiento de procedimientos para el registro contable de los ingresos, quien lo realiza?
Si, lo realiza la Contadora.
19. ¿Cada qué tiempo se supervisa el movimiento de las cuentas de ingreso?
Cada año.

Riesgo de Control: Moderado

Nivel de Confianza: Moderado

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta general de Ingresos muestra que su mayor rubro percibido semanalmente es por los arriendos de las unidades de transporte y los ingresos percibidos por las mismas cada semana, los demás ingresos son ocasionales, se resalta también que no se realiza algún tipo de control que ayude al manejo más óptimo de los ingresos y si se lo hace es una vez al año.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 17 de julio de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: GASTOS DE REPUESTOS Y MANTENIMIENTO

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Quién es el encargado del manejo de esta cuenta?
En el 2010 intervenían el Gerente, el Jefe de Mantenimiento y el Presidente.
2. ¿Esta persona lleva un registro de los repuestos?
La bodega fue implementada por el mes de Octubre y las compras mas se hacían para el consumo, se llevaban un registro de control mínimo.
3. ¿Existe un registro del mantenimiento de las unidades?
Si.
4. ¿Esta persona está capacitada para el manejo de esta cuenta?
Si.
5. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Gastos de Repuesto y Mantenimiento?
No.
6. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichos procedimientos?
-

EVALUACIÓN DE RIESGO

7. ¿La compañía cuenta con algún instructivo para el manejo de los repuestos?
Si hubo, pero no funciona.
8. ¿Evalúan el riesgo que puede existir en este componente?
No.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

9. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones donde se presente los Gastos de Repuesto y Mantenimiento?
Si.
10. ¿Existe una persona especializada en brindar mantenimiento a cada una de las unidades de transporte?
Si, el Jefe de Mantenimiento.
11. ¿Cada qué tiempo se da mantenimiento a las unidades de transporte?
Se brinda un mantenimiento preventivo y cuando lo requiera la unidad, generalmente se hace cada 17 días.

ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Realizan mediciones del funcionamiento de esta cuenta?
No.
13. ¿Verifican que el manejo de esta cuenta sea idóneo para la empresa?
No.
14. ¿Cada qué tiempo realizan dicha verificación?
-
15. Teniendo presente que la cuenta gastos de repuestos y mantenimiento mueve grandes rubros de dinero ¿Cree usted que debería implementarse algún método de control para la misma?
Sí, pero se inicia a implementar este control a partir del año 2011 con el nuevo sistema.
16. ¿La distribución de los gastos se hace o se revisa en el departamento de contabilidad por alguna persona competente?
Esta actividad la manejan los Directivos y el Jefe de Mantenimiento.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

17. ¿Se informa sobre los movimientos de este componente?
Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

18. ¿A quienes se les informa sobre dichos movimientos?

Al Jefe de Mantenimiento y a la Contadora.

19. ¿Si existen dudas sobre el movimiento de la cuenta, los receptores de la información a donde pueden asistir para despejar las dudas?

Al Jefe de Mantenimiento.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

20. ¿Existe supervisión para el manejo de esta cuenta?

No.

21. ¿Quién se encarga de esta tarea?

-

22. ¿Dicha supervisión beneficia al manejo de la cuenta?

-

Riesgo de Control: Moderado

Nivel de Confianza: Moderado

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta de Gastos de Repuestos y Mantenimiento muestra que es una de las cuentas que mas movimiento tiene dentro de la Compañía, se compra exclusivamente para el consumo, ya que son gastos que las unidades de transporte los requieren mensualmente para su correcto funcionamiento.

Elaborado por: Autores de la Tesis Fecha: 17 de julio de 2012 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Los modelos presentados con el método COSO son aplicados a las cuentas que según el análisis realizado a los estados financieros tomados en conjunto, son más representativos por monto, por ende son los más utilizados en la contabilidad de la Compañía.

Nota: Continúa la evaluación al sistema de control interno como Anexo N° 1 de la tesis.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: MATRÍZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

COMPONENTES	CALIFICACION DEL RIESGO		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL	INHERENTE		
Inventarios	Alto	Alto	Integridad Realismo Legalidad Existencia	<p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar la existencia física de los artículos de la Bodega. ➤ Comprobar que los inventarios sean de propiedad de la Compañía. ➤ Verificar la correcta presentación y revelación en los Estados Financieros. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtenga el mayor general de repuestos varios y verifique las operaciones aritméticas. ➤ Realice una cédula analítica cotejando los datos de las facturas y los registros en el diario por valores mayores a 1.000,00USD. ➤ Solicite una confirmación por escrito de que todos los artículos del inventario al 2010 fueron consumidos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

<p>Bancos</p>	<p>Moderado</p>	<p>Moderado</p>	<p>Legalidad Integridad Precisión Igualdad</p>	<p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobar la existencia del efectivo en las instituciones financieras y que en el balance se incluyan todos los fondos y depósitos disponibles que existan. ➤ Verificar su correcta valuación de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ➤ Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificación de pago de cheques por montos superiores a 4.000,00 USD de la cuenta del banco de Guayaquil. ➤ Coteje el saldo con los cheques emitidos y el mayor auxiliar correspondiente al mes del año 2010. ➤ Coteje los depósitos del Estado de Cuenta contra el registro en el mayor de Bancos, correspondiente al año 2010.
<p>Proveedores Varios</p>	<p>Moderado</p>	<p>Moderado</p>	<p>Propiedad Equidad Confiabilidad</p>	<p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cerciorarse que los pasivos contraídos sean obligaciones reales y estén pendientes de pago. ➤ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

				<p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Reconstruya los valores registrados por pagos pendientes a los distintos proveedores de la compañía. ➤ Investigue los saldos individuales importantes, revisando facturas, para cerciorarnos de que el pasivo existía en la fecha del balance.
Ingresos	Alto	Alto	<p>Veracidad Autenticidad Exactitud Integridad</p>	<p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobar que todos los ingresos estén debidamente contabilizados y que correspondan a operaciones realizadas en el periodo sujeto a revisión. ➤ Verificar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. ➤ Verificar la autenticidad de los ingresos presentados en los Estados Financieros. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verifique las sumas del registro de la subcuenta ingreso global gasto administrativo y operativo. ➤ Reconstruir todas las subcuentas de ingresos percibidos por la compañía. ➤ Examine en las cuentas de ingresos los cargos a las mismas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

<p>Gastos de Repuestos y Mantenimiento</p>	<p>Moderado</p>	<p>Moderado</p>	<p>Autorización Realismo Transparencia Revelación suficiente</p>	<p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar la existencia de estos gastos y su participación en la Compañía. ➤ Verificar que todos los montos originados por este concepto se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente. ➤ Verificar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Prepare una cédula analítica con todas las subcuentas que involucran este rubro. ➤ Cotejar el saldo que presenta el Consumo de diesel en su mayor con los Comprobantes de pago correspondientes al año 2010.
<p>Crédito Tributario por pago de impuestos</p>	<p>Bajo</p>	<p>Bajo</p>	<p>Integridad Exactitud Veracidad</p>	<p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar su correcta aplicación a los resultados del movimiento económico del año 2010. ➤ Comprobar su correcto cálculo. ➤ Comprobar su adecuada revelación y presentación en los Estados Financieros. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtenga el registro en el libro diario y analice el origen de la subcuenta crédito fiscal IVA en compras. ➤ Revisar los formularios que fueron declarados en el año 2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL COMPONENTE DE INVENTARIOS

Nº de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	Responsable	Referencia	Tiempo Utilizado	Observaciones
	OBJETIVOS				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar la existencia física de los artículos de la Bodega. ➤ Comprobar que los inventarios sean de propiedad de la Compañía. ➤ Verificar la correcta presentación y revelación en los Estados Financieros. 				
	PROCEDIMIENTOS				
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtenga el mayor general de repuestos varios y verifique las operaciones aritméticas. 	Juan Carlos Martínez	EJEC 1/19-2/19	1 día laborable	
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realice una cédula analítica cotejando los datos de las facturas y los registros en el diario por valores mayores a 1.000,00USD 	Liset Berrezueta	EJEC 3/19-5/19	2 días laborables	
3	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Solicite una confirmación por escrito de que todos los artículos del inventario al 2010 fueron consumidos. 	Juan Carlos Martínez	EJEC 6/19-7/19	2 días laborables	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL COMPONENTE DE BANCOS

Nº de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	Responsable	Referencia	Tiempo Utilizado	Observaciones
	OBJETIVOS				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobar la existencia del efectivo en las instituciones financieras y que en el balance se incluyan todos los fondos y depósitos disponibles que existan. ➤ Verificar su correcta valuación de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ➤ Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones. 				
	PROCEDIMIENTOS				
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificación de pago de cheques por montos superiores a 4.000,00 USD de la cuenta del banco de Guayaquil. 	Liset Berrezueta	EJEC 8/19-11/19	4 días laborables	
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coteje el saldo con los cheques emitidos y el mayor auxiliar correspondiente al mes del año 2010. 	Juan Carlos Martínez		2 días laborables	
3	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coteje los depósitos del Estado de Cuenta contra el registro en el mayor de Bancos, correspondiente al año 2010. 	Liset Berrezueta		2 días laborables	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL COMPONENTE DE PROVEEDORES VARIOS

Nº de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	Responsable	Referencia	Tiempo Utilizado	Observaciones
	OBJETIVOS				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cerciorarse que los pasivos contraídos sean obligaciones reales y estén pendientes de pago. ➤ Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 				
	PROCEDIMIENTOS				
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reconstruya los valores registrados por pagos pendientes a los distintos proveedores de la compañía. 	Juan Carlos Martínez	EJEC 12/19-13/19	1 día laborable	
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Investigue los saldos individuales importantes, revisando facturas, para cerciorarnos de que el pasivo existía en la fecha del balance. 	Liset Berrezueta		3 días laborables	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL COMPONENTE DE INGRESOS

Nº de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	Responsable	Referencia	Tiempo Utilizado	Observaciones
	OBJETIVOS				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobar que todos los ingresos estén debidamente contabilizados y que correspondan a operaciones realizadas en el periodo sujeto a revisión. ➤ Verificar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. ➤ Verificar la autenticidad de los ingresos presentados en los Estados Financieros. 				
	PROCEDIMIENTOS				
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verifique las sumas del registro de la subcuenta ingreso global gasto administrativo y operativo. 	Juan Carlos Martínez	EJEC 14/19-15/19	2 días laborables	
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reconstruir todas las subcuentas de ingresos percibidos por la compañía. 	Liset Berrezueta	EJEC 16/19-17/19	1 día laborable	
3	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Examine en las cuentas de ingresos los cargos a las mismas. 	Juan Carlos Martínez		2 días laborables	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL COMPONENTE DE GASTOS DE REPUESTOS Y MANTENIMIENTO

Nº de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	Responsable	Referencia	Tiempo Utilizado	Observaciones
	OBJETIVOS				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar la existencia de estos gastos y su participación en la Compañía. ➤ Verificar que todos los montos originados por este concepto se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente. ➤ Verificar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. 				
	PROCEDIMIENTOS				
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prepare una cédula analítica con todas las subcuentas que involucran este rubro. 	Liset Berrezueta	EJEC 18/19	2 días laborables	
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cotejar el saldo que presenta el Consumo de diesel en su mayor con los Comprobantes de pago correspondientes al año 2010 	Juan Carlos Martínez		2 días laborables	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL COMPONENTE DE CREDITO TRIBUTARIO POR PAGO IMPUESTOS

Nº de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	Responsable	Referencia	Tiempo Utilizado	Observaciones
	OBJETIVOS				
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar su correcta aplicación a los resultados del movimiento económico del año 2010. ➤ Comprobar su correcto cálculo. ➤ Comprobar su adecuada revelación y presentación en los Estados Financieros. 				
	PROCEDIMIENTOS				
1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtenga el registro en el libro diario y analice el origen de la subcuenta crédito fiscal IVA en compras. 	Liset Berrezueta		2 días laborables	
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Revisar los formularios que fueron declarados en el año 2010. 	Juan Carlos Martínez		2 días laborables	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
1/19

EJECUCIÓN

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: OBTENGA EL MAYOR GENERAL DE REPUESTOS VARIOS
Y VERIFIQUE LAS OPERACIONES ARITMÉTICAS

CUENTA: INVENTARIOS

COMPAÑÍA 10 DE AGOSTO S.A.

PANAMERICANA SUR KM. 1 1/2
SECTOR SUR
TELF. 072-387-115

Pag. 1
18/07/2012

Libro Mayor

Desde 01/01/2010 Hasta 31/12/2010

En US \$

13.04 -- REPUESTOS VARIOS

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	---- Saldo al 31/01/2010 ----			
30/04/2010	POR PAGAR FACT. 93542-93543 IMFRISA POI	386.34		
30/04/2010	POR PAGAR FACT. 93542-93543 IMFRISA POI	1,234.40		
	---- Saldo al 30/04/2010 ----	1,620.74		1,620.74
04/05/2010	CH/860 IMPORTADORA JOSE RODAS S.A. FACT.	5,598.10		
28/05/2010	CH/909 IMFRISA COMPRA DE ZAPATAS FACT. 9	2,115.89		
31/05/2010	CH/925 FACT. 464 IMPOTADORA AUTOMOTRIZ G	664.96		
	---- Saldo al 31/05/2010 ----	9,999.69		9,999.69
08/06/2010	CH/937 FACT. 25936 AUSTRFIL LIQU. FRENO	473.99		
	---- Saldo al 30/06/2010 ----	10,473.68		10,473.68
17/07/2010	CH/1031-32-33 IMPORTADORA RODAS FACT. 45	4,922.57		
26/07/2010	ch/1058 MAYORGA PAZMIÑO GALO COMPRA DE	1,285.71		
29/07/2010	CH/1047 FACT. 96097 INFRISA POR COMPRAD	796.75		
30/07/2010	CJ/1072 FACT. 58578 INVERNEG COMPRA DE A	2,726.19		
	---- Saldo al 31/07/2010 ----	20,204.90		20,204.90
30/08/2010	CH/1155-54-53 FACT. 5035-25-27 IMP. RODA	2,604.39		
30/08/2010	CH/1155-54-53 FACT. 5035-25-27 IMP. RODA	3,839.78		
30/08/2010	CH/1155-54-53 FACT. 5035-25-27 IMP. RODA	506.67		
	---- Saldo al 31/08/2010 ----	27,155.74		27,155.74
06/09/2010	FACT. 2226 IMPORTADORA TAIHO COMPRA DE	3,477.00		
22/09/2010	CH/1201 FACT. 97830 INFRISA Y CANC. FAC	190.72		
30/09/2010	PÓR PAG. FACR. 98363 INFRISA COMPRA DE	1,012.04		
30/09/2010	POR PAG. INVERNEG FACT. 60741-61083 FILT	600.77		
30/09/2010	POR PAG. INVERNEG FACT. 60741-61083 FILT	409.39		
	---- Saldo al 30/09/2010 ----	32,845.66		32,845.66
15/10/2010	FACT. 6529 IMPORTADORA RODAS POR PAGAR	570.83		

Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
2/19

15/10/2010	DETERMINACION DE COSTOS DE PRODUCCION PO		14,073.52	
30/10/2010	CH/POST.VARIOS PAGO FACT. 6839 Y 6529 IM	440.80		
	---- Saldo al 31/10/2010 ----	33,857.29	14,073.52	19,783.77
23/11/2010	CH/1368 INVERNEG FACT. 62564 FILTROS VAR	847.44		
25/11/2010	CH/1373 INFRISA FACT. 99683/99684 - COM	1,307.60		
	---- Saldo al 30/11/2010 ----	36,012.33	14,073.52	21,938.81
15/12/2010	CH/1455 FACT. 64139 INVERNEG FILTROS VAR	1,377.10		
17/12/2010	CH/1447-1446 FACT. 11637 GARNER ESPINOZA	1,862.40		
31/12/2010	FACTURAS VARIAS POR PAGAR DEL MES DE DIC	705.00		
31/12/2010	FACTURAS VARIAS POR PAGAR DEL MES DE DIC	176.00		
31/12/2010	FACTURAS VARIAS POR PAGAR DEL MES DE DIC	1,182.19		
31/12/2010	BAJA DE INVENTARIOS PARA CIERRE DE BALAN		2,105.53	
	---- Saldo al 31/12/2010 ----	41,315.02	16,179.05	25,135.97

Fuente: Programa de Contabilidad de la Compañía 10 de Agosto S.A.

Σ Comprobado las operaciones aritméticas y registros en el Libro Diario.

Conclusión:

Se ejecutó este programa para todas las subcuentas que tiene el Inventario, dando como resultado que todos los mayores generales están cuadrados con el Libro Diario de acuerdo a los registros de la Compañía, se tomo como muestra el componente de Repuestos Varios ya que es el más representativo por monto.

Se debe notar también que el registro de las transacciones no es realizado efectivamente en la fecha en que ocurre el movimiento de la misma, los consumos de los repuestos varios por ejemplo se registran en un solo monto con fecha de 15 de octubre de 2010 con la siguiente explicación: **Determinación de costos de producción por valoración de Inventarios.**

La siguiente transacción en la que intervienen todas las subcuentas de Inventarios para reflejar su consumo es la de fecha 31 de diciembre de 2010 con la siguiente explicación: **Baja de Inventarios para cierre de Balance.**

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 01 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
3/19

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA CÉDULA ANALÍTICA COTEJANDO LOS DATOS DE LAS FACTURAS Y LOS REGISTROS EN EL DIARIO POR VALORES MAYORES A 1.000,00USD

CUENTA: INVENTARIOS

Fecha Registro	Nº Fact	Proveedor	Monto según Factura	Cuenta	Monto según Diario	Diferencia
25/01/10	22304	Llantas Stock	5.813,92	Neumáticos Nuevos	5.813,92	-
24/04/10	23961	Sr. Luis Puente	8.250,00	Neumáticos Nuevos	8.250,00	-
30/04/10	24309	Llantas Stock	2.043,75	Neumáticos Nuevos	2.043,75	-
17/05/10	24749	Sr. Luis Puente	1.955,36	Neumáticos Nuevos	1.955,36	-
28/05/10	24858	Sr. Luis Puente	3.571,43	Neumáticos Nuevos	3.571,43	-
29/06/10	25694	Llantas Stock	7.791,96	Neumáticos Nuevos	7.791,96	-
31/07/10	17670	Tecnicentro del Austro	1.285,71	Neumáticos Nuevos	1.285,71	-
31/08/10	27006	Llantas Stock	1.930,36	Neumáticos Nuevos	1.930,36	-
30/09/10	27551	Llantas Stock	2.907,14	Neumáticos Nuevos	2.907,14	-
15/10/10	28194	Llantas Stock	4.321,42	Neumáticos Nuevos	4.321,42	-
22/10/10	18690	Tedasa	8.809,04	Neumáticos Nuevos	8.809,04	-
05/11/10	18780	Tedasa	1.250,00	Neumáticos Nuevos	1.250,00	-
22/01/10	20343	Durabanda	1.065,74	Neumáticos Reenc.	1.065,74	-
09/02/10	22809	Sr. Luis Puente	1.928,57	Neumáticos Reenc.	1.928,57	-
24/04/10	23961	Sr. Luis Puente	1.705,36	Neumáticos Reenc.	1.705,36	-
30/04/10	21465	Durabanda	2.735,23	Neumáticos Reenc.	2.735,23	-
29/06/10	22053	Durabanda	1366,06	Neumáticos Reenc.	1366,06	-
30/07/10	22374	Durabanda	2.907,03	Neum. Rnc.	2.907,03	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
4/19

31/08/10	27006	Llantas Stock	2.371,42	Neumáticos Reenc.	2.371,42	-
24/09/10	-	-	-	Neumáticos Reenc.	1.137,02	1.137,02 ^
24/09/10	-	-	-	Neumáticos Reenc.	1.215,61	1.215,61 ^
26/10/10	23588	Durabanda	1.164,46	Neumáticos Reenc.	1.164,46	-
17/11/10	29294	Llantas Stock	2.589,29	Neumáticos Reenc.	2.589,29	-
30/11/10	-	-	-	Neumáticos Reenc.	2.289,20	2.289,20 ^
30/11/10	-	-	-	Neumáticos Reenc.	1.053,57	1.053,57 ^
30/04/10	93542	Imfrisa	1.234,40	Repuestos Varios	1.234,40	-
04/05/10	2940-41-42	Importad. José Rodas	5.598,10	Repuestos Varios	5.598,10	-
28/05/10	94456	Imfrisa	2.115,89	Repuestos Varios	2.115,89	-
17/07/10	4568-69-78 - 82	Importad. José Rodas	4.922,57	Repuestos Varios	4.922,57	-
26/07/10	1258	Mayorga Pazmiño Galo	1.285,71	Repuestos Varios	1.285,71	x -
30/07/10	58578	Iverneg	2.726,19	Repuestos Varios	2.726,19	-
30/08/10	5035-25-27	Importad. José Rodas	6.444,17	Repuestos Varios	6.444,17	-
06/09/10	2226	Importad. Taiho	3.477,00	Repuestos Varios	3.477,00	-
30/09/10	98363	Imfrisa	1.012,04	Repuestos Varios	1.012,04	-
25/11/10	99683-84	Imfrisa	1.307,60	Repuestos Varios	1.307,60	-
15/12/10	64139	Iverneg	1.377,10	Repuestos Varios	1.377,10	-
17/12/10	11637	Garner Espinoza	1.862,40	Repuestos Varios	1.862,40	-
17/12/10	7866	Importad. José Rodas	1.182,19	Repuestos Varios	1.182,19	-
30/07/10	84240	Lubrisa	5.882,58	Aceites y Lubricantes	5.882,58	-
30/09/10	85862	Lubrisa	4.163,17	Ace. y Lub.	4.163,17	-
15/10/10	87306	Lubrisa	3.069,36	Ace. y Lub.	3.069,36	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
5/19

- ✓ Documentos chequeados en el archivo de la Compañía.
- ✗ Cantidades cruzadas con el Libro Diario y el Mayor General.
- ^ Transacciones rastreadas a movimientos que no tienen documentación de respaldo.

Conclusión:

De la ejecución de este programa aplicado a todas las cuentas que conforman el Inventario de la Compañía tomando como muestra a los valores mayores o iguales a 1.000,00 USD, se evidencia que la mayoría de compras de inventarios tienen su documentación de respaldo, que fueron registrados efectivamente en la fecha de su adquisición.

Todas las facturas que respaldan el Inventario son validas de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta, en su registro en el libro diario se verificó también el correcto registro de los valores que involucran la compra de estos bienes, como el pago del IVA, el correspondiente registro de las Retenciones que se puedan efectuar y el valor neto a pagar.

Se debe resaltar también que la Compañía en el periodo sujeto a revisión no lleva sus Inventarios bajo ningún sistema, por lo que no se puede evidenciar de una manera clara los consumos e ingresos que hayan tenido.

Hay unos montos registrados por la compra de Neumáticos reencauchados que no tienen documentación de respaldo, sin embargo tienen sus correspondientes registros en el Libro Diario y por ende se consideraron dentro de los Estados Financieros.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 01 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

**PAPEL DE TRABAJO: SOLICITE UNA CONFIRMACIÓN POR ESCRITO DE QUE
TODOS LOS ARTÍCULOS DEL INVENTARIO AL 2010 FUERON CONSUMIDOS.**

CUENTA: INVENTARIOS

EJEC
6/19

COMPAÑÍA 10 DE AGOSTO S.A.
PANAMERICANA SUR KM. 1 1/2
SECTOR SUR

SRES.
AUDICONT CIA. LTDA.
PRESENTE.

En respuesta a la información solicitada por ustedes, les dirijo la presenta para confirmarles que efectivamente todos los artículos que formaban parte del Inventario en el ejercicio económico del año 2010 fueron ya consumidos. ✓

Nuestra política de inventarios actual establece que la compra de inventarios se realizará exclusivamente para el consumo, situación que también se daba en el periodo del año 2010 por lo que nuestros inventarios no permanecen mucho tiempo en Bodega.

Es todo en cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente:

Ec. Gladis Cabrera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
7/19

- ✓ Revisado que en la Compañía no hay artículos que correspondan al periodo sujeto a revisión.

Conclusión:

De la ejecución de este programa dirigido para verificar que no haya artículos correspondientes al Inventario del 2010 en la fecha actual, se evidenció que la Compañía cumple con su política de Inventarios que hace referencia a que se compra artículos para el consumo en las unidades de transporte.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 02 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
8/19

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: VERIFICACIÓN DE PAGO DE CHEQUES POR MONTOS SUPERIORES A 4.000,00 USD DE LA CUENTA DEL BANCO DE GUAYAQUIL

CUENTA: BANCOS

Fecha	Descripción	Beneficiario	Nº Cheque	Valor	Observaciones
10/01/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	718	7.126,19	
11/01/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	705	5.457,11	
14/01/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	711	5.823,76	
25/01/10	Pago por compra de neumáticos	Llantas Stock	714	6.453,45	
01/02/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	755	7.061,40	
04/02/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	748	4.796,21	
05/02/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	727	6.991,76	
05/02/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	745	7.273,23	
21/02/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	774	5.031,16	
24/02/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	765	6.969,08	X
24/02/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	766	7.187,68	
05/03/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	785	4.650,05	
10/03/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	788	7.282,87	
17/03/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	793	7.114,31	
23/03/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	803	7.090,86	
23/03/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	812	6.990,98	
08/04/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	830	7357,44	
09/04/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	835	5.396,79	
14/04/10	Pago consumo diez.	Autom.Trinity	840	6.109,43	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
9/19

20/04/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	847	7.078,02	}		
29/04/10	Pago por compra de diesel	Auto. Trinity	857	6.865,58			
04/05/10	Pago por compra de repuestos varios	Importadora José Rodas	860	6.269,87		✗	
07/05/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	877	5.165,28			
07/05/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	879	6.888,50			
13/05/10	Pago por consumo de diesel			7.329,55 Δ		No se verificó con el cheque, este monto esta en el mayor.	
19/05/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	893	7.099,75	}		
27/05/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	902	7.253,98			
31/05/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	930	7.066,45			
08/06/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	935	5.168,09			
11/06/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	944	7.033,47			
11/06/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	945	7.106,68			
25/06/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	965	6.989,72			
29/06/10	Pago por compra de neumáticos	Llantas Stock	968	4.616,90			Corresponde al 50% del monto total.
29/06/10	Pago por compra de neumáticos	Llantas Stock	969	4.616,90			Corresponde al 50% del monto total.
30/06/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	819	6.674,28		✗	
09/07/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	998	6.618,51			
15/07/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1013	6.868,03			
16/07/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	1016	5.720,04			
21/07/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1023	6.999,77			
29/07/10	Pago consumo diez.	Autom.Trinity	1045	6.677,08			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
10/19

31/07/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1066	6.976,16	
04/08/10	Pago por compra de aceites y lubric.	John Guayacondo	1068	5.321,56	
04/08/10	Pago por compra de repuestos varios	Impormaviz	1073	6.377,36	
11/08/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1087	6.494,26	
20/08/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1112	6.727,27	
26/08/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1115	6.426,42	
29/08/10	Pago por compra de aceites y lubric.	Lubrisa	1086	6.146,62	
30/08/10	Pago por compra de repuestos varios.	Ecodiesel	1158	6.217,46	
02/09/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1140	6.727,46	
09/09/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1165	6.685,24	
21/09/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1197	6.746,81	
27/09/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1215	6.811,06	X
30/09/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1232	7.076,05	
07/10/10	Pago por compra de repuestos varios.	Ecodiesel	1253	4.677,42	
12/10/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1269	6.920,09	
13/10/10	Pago por compra de aceites y lubric.	Lubrisa	1272	4.621,12	
18/10/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1281	6.815,77	
26/10/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1300	6.867,80	
04/11/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1323	6.973,44	
08/11/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1332	6.942,96	
12/11/10	Pago por compra de repuestos varios.	Ecodiesel	1342	4.041,45	
15/11/10	Pago consumo diez.	Autom.Trinity	1347	6.750,51	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
11/19

22/11/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1367	6.440,20	}
29/11/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1385	6.825,69	
06/12/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1407	6.793,66	
13/12/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1430	6.164,15	
20/12/10	Pago por compra de repuestos varios	Impormaviz	1450	5.349,65	
20/12/10	Pago por consumo de diesel	Estación serv Narancay	1453	4.848,43	
20/12/10	Pago por consumo de diesel	Automotores Trinity	1452	7.154,00	
28/12/10	Pago por consumo de diesel	Estación serv Narancay	1462	5.622,49	

- ✘ Verificado con fotocopias de los respectivos cheques emitidos por la Compañía y cruzado con los registros en el Mayor General.
- △ Cantidad verificada en los registros del Mayor General y en Libro Diario.

Conclusión:

De la ejecución de este programa dirigido para conocer los movimientos financieros de la Compañía exclusivamente en la cuenta del Banco de Guayaquil, se determinó que ésta es la cuenta que más es utilizada por la misma, todas sus transacciones originadas por el giro normal del negocio se realizan en esta cuenta corriente.

Los cheques emitidos por cantidades mayores a 4.000,00USD principalmente están dirigidos para cubrir los consumos de Diesel de todas las unidades de transporte de la Compañía, con este programa se evidencia también que la Compañía respeta sus políticas de relaciones comerciales, la misma considera que se debe trabajar con las empresas que la Compañía tiene aprobado como sus proveedores exclusivos.

Existe también una cantidad registrada en el Mayor General y que no se pudo cotejar su información con la su respectivo cheque que respalde este movimiento debido a que no se encontró la fotocopia de este cheque, pero se evidencio que efectivamente se realizo esta transacción por consumo de diesel, con el Estado de cuenta del Banco correspondiente al mes de Mayo de 2010.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 02 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

EJEC
12/19

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: RECONSTRUYA LOS VALORES REGISTRADOS POR PAGOS PENDIENTES A LOS DISTINTOS PROVEEDORES DE LA COMPAÑÍA

CUENTA: PROVEEDORES VARIOS

Fecha	Código	Cuenta	Descripción	Nº Fact	Monto	Observaciones
30/11/10	24.02.02	Tedasa	Com. llantas	19210	2.518,13	-
23/03/10	24.02.05	Automotores Trinity	Consumo de diesel	412	30,10	-
31/12/10	24.02.05	Automotores Trinity	Consumo de diesel	1534	1.768,64	De cada factura se hace un reg.
31/12/10	24.02.05	Automotores Trinity	Consumo de diesel	1540	990,18	De cada factura se hace un reg.
31/12/10	24.02.05	Automotores Trinity	Consumo de diesel	1555	1.568,22	De cada factura se hace un reg.
30/11/10	24.04	Por pagar varios	Compra comb y lubr.	88110	4.542,66	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Consumo de diesel a Yan.	13250	5.223,43	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Aporte Cam. De comercio	1104	362,00	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Pago honorarios	23	483,60	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Agasajo a empl y soc.	86937 238336	1300,02	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Serv. Prof. Geov. Orell.	57	144,00	X -
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Compra de rep. varios	812	782,55	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Pago mano de obra mec		911,17	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Pago mano de obra mec		213,08	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Compra rep varios imfris	913	195,36	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Compra sum de oficina	8864	39,64	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Compra rep varios Mosq	12509	266,60	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Pago telef fija y celular	9067279	23,52	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Compra rep varios Rodas	7866	1.312,23	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
13/19

31/12/10	24.04	Por pagar varios	Pago por mant y rep	36	36	-
31/12/10	24.04	Por pagar varios	Pago por salarios		2019,50	Valor regist. en Rol Pagos Dic.
31/12/10	24.04	Por pagar varios			<u>390,00</u> ✓	Monto sin registro en el libro diario.
TOTAL					25.120,63△	

- ✗ Valores verificados en el Mayor General y cruzados con los registros en el Libro Diario.
- ✓ Valor chequeado solo en el Mayor General.
- △ El valor del total obtenido no cuadra con el presentado en los Estados Financieros.

Conclusión:

De la ejecución de este programa aplicado para conocer los auxiliares que están registrados dentro de la cuenta general de Proveedores Varios se constató que los valores que se presentan en los Estados Financieros no cuadran por un monto de 280,00USD valor que según el registro en el mayor corresponde a una devolución al Sr. Roberto Urgilez por concepto de un reembolso por un préstamo.

De la revisión de los registros en el Libro Diario de las transacciones que involucren el rubro sujeto a revisión, se determinó también que el registro de la transacción por concepto de agasajos a empleados y socios con fecha 31 de diciembre de 2012, no es el correcto, ya que no se presenta el correspondiente desglose del IVA por lo que se propone el siguiente ajuste:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

100000708	53.03	ATENC. AGASAJOS EMPLEADOS	312.50		FACT. 86937 Y 238336
100000708	53.01	ATENCIONES Y AGASAJ. SOCIOS	1,958.44		FACT. 86937 Y 238336
100000708	16.02	RETENCION FTE. DEL IVA	32.04		FACT. 86937 Y 238336
100000708	16.02	RETENCION FTE. DEL IVA	19.76		FACT. 86937 Y 238336
100000708	22.05	RET. FTE. IR 1% (COMPRAS)		3.48	FACT. 86937 Y 238336
100000708	22.05	RET. FTE. IR 1% (COMPRAS)		19.24	FACT. 86937 Y 238336
100000708	12.02.02	ANTICIPOS PROVEEDORES		1,000.00	FACT. 86937 Y 238336
100000708	24.04	POR PAGAR VARIOS		1,300.02	FACT. 86937 Y 238336
Tomado del Diario General del programa contable de la Compañía.					
-X-					
Atención y Agasajos a empleados			2.270,94		
IVA Pagado			272,51		
Ret fuente RTA 1%				22,71	
Por pagar varios				2.520,74	
Por ajuste en registro de movimiento					

Elaborado por: Autores de la Tesis
 Fecha: 02 de agosto de 2012
 Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
14/19

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: VERIFIQUE LAS SUMAS DEL REGISTRO DE LA SUBCUENTA INGRESO GLOBAL GASTO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO

CUENTA: INGRESOS

COMPAÑÍA 10 DE AGOSTO S.A.

PANAMERICANA SUR KM. 1 1/2
SECTOR SUR
TELF. 072-387-115

Pag. 1
01/08/2012

Libro Mayor

Desde 01/01/2010 Hasta 31/12/2010

En US \$

43.12 -- INGRESO GLOBAL GASTO ADM. Y OPERAT.

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 31/01/2010 ----			
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO		13,650.00	
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO	340.00		
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO		13,650.00	
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO		13,650.00	
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO		13,650.00	
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO		13,650.00	
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO	470.42		
31/07/2010	INGRESIOS SEMANALES POR APORTES DE SOCIO		13,650.00	
	---- Saldo al 31/07/2010 ----	810.42	68,250.00	-67,439.58
31/08/2010	INGRESOS DE L MES DE AGOSTO POR APORTE DE		13,650.00	
31/08/2010	INGRESOS DE L MES DE AGOSTO POR APORTE DE		13,650.00	
31/08/2010	INGRESOS DE L MES DE AGOSTO POR APORTE DE		13,650.00	
31/08/2010	INGRESOS DE L MES DE AGOSTO POR APORTE DE		13,650.00	
	---- Saldo al 31/08/2010 ----	810.42	122,850.00	-122,039.58
30/09/2010	INGRESOS POR APORTES SEMANALES DE SOCIOS		13,650.00	
30/09/2010	INGRESOS POR APORTES SEMANALES DE SOCIOS	320.00		
30/09/2010	INGRESOS POR APORTES SEMANALES DE SOCIOS		13,650.00	
30/09/2010	INGRESOS POR APORTES SEMANALES DE SOCIOS		13,650.00	
30/09/2010	INGRESOS POR APORTES SEMANALES DE SOCIOS		13,650.00	
	---- Saldo al 30/09/2010 ----	1,130.42	177,450.00	-176,319.58
14/10/2010	INGRESOS SEMANALES POR DESCUENTO A SOCI		13,650.00	
14/10/2010	INGRESOS SEMANALES POR DESCUENTO A SOCI	240.00		
14/10/2010	INGRESOS SEMANALES POR DESCUENTO A SOCI		13,650.00	
14/10/2010	INGRESOS SEMANALES POR DESCUENTO A SOCI		13,650.00	
31/10/2010	INGRESOS SEMANALES DE SOCIOS DEL17 DE OC		14,430.00	
31/10/2010	INGRESOS SEMANALES DE SOCIOS DEL17 DE OC		14,430.00	
31/10/2010	INGRESOS SEMANALES DE SOCIOS DEL17 DE OC	440.00		
31/10/2010	INGRESOS SEMANALES DE SOCIOS DEL17 DE OC		14,430.00	
	---- Saldo al 31/10/2010 ----	1,810.42	261,690.00	-259,879.58



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
15/19

30/11/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE NOV		14,430.00	
30/11/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE NOV		14,430.00	
30/11/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE NOV		14,430.00	
30/11/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE NOV		14,430.00	
30/11/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE NOV	400.00		
	---- Saldo al 30/11/2010 ----	2,210.42	319,410.00	-317,199.58
31/12/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE DICI		14,430.00	
31/12/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE DICI		14,430.00	
31/12/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE DICI		14,430.00	
31/12/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE DICI		14,430.00	
31/12/2010	INGRESOS SEMANALES POR SOCIO MES DE DICI	280.00		
	---- Saldo al 31/12/2010 ----	2,490.42	377,130.00	-374,639.58

Σ Valores verificados y cruzados con los registros en el libro diario.

Conclusión:

De la ejecución del programa aplicado a la subcuenta Ingreso global gasto administrativo y operativo se determinó que el total expuesto en el Mayor General no cuadra con el que se presenta en el Estado de Resultados.

Situación dada debido a que en la presentación del Estado de Resultados no se reflejan todas las subcuentas de los ingresos que se generaron durante el periodo sujeto a revisión, y consideran dentro de la subcuenta Ingreso global gasto administrativo y operativo los montos que tienen las mismas.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 03 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
16/19

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: RECONSTRUIR TODAS LAS SUBCUENTAS DE INGRESOS
PERCIBIDOS POR LA COMPAÑÍA.

CUENTA: INGRESOS

Nº Cuenta	Nombre Cuenta	Total	Observaciones
41.01	Tarjeta Semanal	13.650,00 Δ	No se refleja en el Estado de Resultados
41.02	Aporte cámara de transporte	769,00 Δ	No se refleja en el Estado de Resultados
43.01	Cuota extraordinaria	16.770,00 Δ	No se refleja en el Estado de Resultados
43.02	Minutos	2.942,00 \checkmark	
43.03	Multas	7.505,63 \checkmark	
43.04	Aporte para llantas, aceites y repuestos	73.125,00 Δ	No se refleja en el Estado de Resultados
43.05	Ingresos daños y domingos	13.045,13 \checkmark	
43.06	Aporte para diesel	177.771,72 Δ	No se refleja en el Estado de Resultados
43.07	Descuentos varios	22.994,78 \checkmark	
43.08	Aporte Fondo Preventivo	33.150,00 Δ	No se refleja en el Estado de Resultados
43.09	Ingresos varios y reintegros	31.300,00 \checkmark	
43.10	Descuentos por comparas varias	334,72 \checkmark	
43.11	Ingresos por publicidad	7.116,20 \checkmark	
43.12	Ingreso global gasto administrativo y operativo	374.639,58 \wedge	
43.13	Venta de chatarra	<u>1.011,32</u> \checkmark	
TOTAL		776.125,08	

Δ Montos que no se reflejan en el Estado de Resultados, pero se consideran dentro del total de la subcuenta Ingreso global gasto administrativo y operativo para su presentación en el Estado de Resultados

\checkmark Totales chequeados con el Estado de Resultados.

\wedge Total tomado del Mayor General.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conclusión:

EJEC
17/19

De la ejecución de este programa aplicado a todas las subcuentas de Ingresos que presenta la Compañía se determinó que la clasificación y los números asignados a cada una de las mismas no es el adecuado, debido a que no se puede entender fácilmente el origen de éstas.

Además que la información que se refleja en los Estados Financieros debe ser real y confiable, al incluir los montos de subcuentas que no corresponden a los que se refleja en el Estado de Resultados no se está cumpliendo con los Principios de Contabilidad.

Se puede evidenciar también que los rubros que no se presentaron en el Estado de Resultados y de acuerdo a los nombres asignados por la misma Compañía, no tienen una clara relación con las cuentas de Ingresos.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 03 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

EJEC
18/19

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: PREPARE UNA CÉDULA ANALÍTICA CON TODAS LAS SUBCUENTAS QUE INVOLUCRAN ESTE RUBRO

CUENTA: GASTOS DE REPUESTO Y MANTENIMIENTO

Nº Cuenta	Nombre Cuenta	Total	Observaciones
51.01	Entrega de llantas a socios	78.553,75	No tiene detallado los consumos de este rubro
51.02	Consumo de aceites y lubricantes	47.963,04	Los registros van directamente al gasto
51.03	Consumo de Diesel	318.812,09	✗
51.04	Mantenimiento y Reparaciones	14.080,12	
51.05	Mano de Obra Mecánicos	25.025,01	
51.06	Repuestos varios	89.251,20	
51.09	Otros gastos operativos	1.484,29	Consideran gastos en compra de software

✗ Valores verificados en el Mayor General y cruzados con los registros en el libro diario.

Conclusión:

De la ejecución del programa aplicado a la cuenta de Gastos de Repuesto y Mantenimiento se determinó que todas las subcuentas que lleva este gasto están debidamente registradas y documentadas con sus respectivos comprobantes.

Se debe resaltar que la subcuenta de Entrega de llantas a socios no tiene detallado los consumos que se han efectuado según la fecha que estos insumos hayan sido requeridos, sino que se presenta un consumo general con la siguiente explicación: **Determinación del costo de producción**, por lo tanto no existe una descripción clara que respalde el movimiento interno de la entrega de llantas a cada uno de los distintos socios.

Se resalta también que la cuenta de Consumo de aceites y lubricantes, se maneja directamente según el requerimiento de las unidades de transporte, y no es manejada a través de la correspondiente cuenta de Inventario.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 03 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

EJEC
19/19

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: OBTENGA EL REGISTRO EN EL LIBRO DIARIO Y ANALICE EL ORIGEN DE LA SUBCUENTA CRÉDITO FISCAL IVA EN COMPRAS

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO POR PAGO IMPUESTOS

Comprobante : AJUSTE

100000723 16.05	CREDITO FISCAL IVA	12,294.49	}	X	362.60	AJUSTE PÁRA CIERE DE BALANCE:
100000723 22.01	IVA POR PAGAR (EN VENTAS)	822.00				AJUSTE PÁRA CIERE DE BALANCE:
100000723 16.02	RETENCION FTE. DEL IVA					AJUSTE PÁRA CIERE DE BALANCE:
100000723 56.01	IVA PAGADO EN COMPRAS SIN	10,244.77	}	X	22,998.66	AJUSTE PÁRA CIERE DE BALANCE:
100000723 16.01	IVA PAGADO (COMPRAS)					AJUSTE PÁRA CIERE DE BALANCE:

===== 31/12/2010. AJUSTE PÁRA CIERE DE BALANCE: DETERMINAC. CREDITOFISC. D

X Montos revisados en el Libro diario, en el mayor general y cruzados con sus correspondientes registros en el formulario correspondiente.

Conclusión:

De la ejecución del programa aplicado a la cuenta Crédito Fiscal IVA en compras se determinó que efectivamente el total presentado en el libro diario es correcto, según la ecuación que se utiliza para determinar este valor.

El cierre de las cuentas del IVA en compras como del IVA en ventas según los datos de la compañía se lo realiza a fin de año, ya que según el registro de la transacción que respalda este movimiento es presentado como un asiento de ajuste o cierre en esa fecha.

Los valores considerados para la cuenta de Retención Fuente IVA, corresponden a los resultados de las retenciones que les aplican al prestar los servicios por publicidad (vallas publicitarias), corresponden al 70% del valor del IVA.

Se debe resaltar también que debido a las propiedades del programa contable (Mónica) utilizado por la compañía, en los mayores generales no se presenta los totales de las columnas del debe y el haber como debería ser, sino se considera desde el inicio del periodo contable hasta el final para presentar su saldo, omitiendo valores que ya fueron cuadrado cada mes, pero el saldo final presentado en la cuenta es el correcto.

Elaborado por: Autores de la Tesis
Fecha: 03 de agosto de 2012
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

La realización práctica está estructurada con los principales puntos que se consideran importantes para la realización de una auditoría.

Al establecer la carta compromiso, se establece los alcances que se van a lograr en el desarrollo de la auditoría, a más de la responsabilidad que conlleva la aceptación de la misma entre las dos partes, con la emisión de la orden de trabajo se establece la responsabilidad de los encargados de llevar a cabo los procesos necesarios para la aplicación de la auditoría.

En el reporte de planificación preliminar establece con exactitud la información recopilada de la compañía, la misma sirve para tener un entendimiento amplio del desempeño de la misma, esto se consigue a través de la aplicación de los diferentes papeles de trabajo como el análisis de los indicadores financieros, análisis vertical del Balance General y del Estado de Resultados, se realiza también la matriz de planificación preliminar que muestra un análisis detallado de la participación de cada una de las cuentas que intervienen en los estados financieros y además revela una calificación de riesgo que se le da a cada cuenta.

La siguiente etapa de la aplicación práctica es la Planificación Preliminar donde se formula cuestionarios que permitan realizar la evaluación al sistema de control interno, el método propuesto para el análisis de las principales cuentas de la compañía es el COSO, pero además se utiliza otros métodos como el de Cuestionario, Cuestionario Narrativo, Flujograma, que fueron aplicados a las cuentas principales de los estados financieros. Posteriormente se presenta la Matriz de Decisiones por componente que refleja los objetivos y procedimientos que se proponen para la ejecución y los Programas de trabajo para cada una de las cuentas que van a ser analizadas.

La etapa final de la aplicación práctica es la Ejecución, que consiste en llevar a cabo los programas propuestos en la etapa anterior, los mismos van a permitir obtener la evidencia suficiente para respaldar el trabajo de auditoría.

En este capítulo se debe establecer también que por disposiciones internas de la Compañía de transporte en buses 10 de Agosto S.A., no se logró el acceso necesario a los documentos de respaldo de las transacciones de la misma, pero sí al programa de contabilidad utilizado por la compañía (Mónica 8,5).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la tesis están dentro del Informe Final que a continuación se presenta:

AUDICONT CIA. LTDA.

AC-01-2012

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

**AUDITORIA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE
EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A. DURANTE EL PERIODO
COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2010**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

SIGLAS O ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS O ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
Cía. Ltda.	Compañía Limitada
S.A.	Sociedad Anónima
E.F.	Estados Financieros
REP	Repuestos
ADM.	Administrativo
OPERAT.	Operativo
AGASAJ.	Agasajos
INSTIT.	Instituciones
CONTRIB.	Contribuciones
XIII Sueldo	Décimo Tercer Sueldo
XIV Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo
COMP.	Comprobantes
VTA.	Venta
DEDUC.	Deducibles
IMP.	Impuesto
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CRED.	Crédito
TRIB.	Tributario
PART.	Participación
SEG.	Según
BAL.	Balance
CTA.	Cuenta
CTE.	Corriente
B.	Banco
C.	Cooperativa
FTE.	Fuente
UTILID.	Utilidad
EMPL.	Empleados
TRABAJ.	Trabajadores
RET.	Retención
DISTRIB.	Distribuidas
Nº	Número
Km	Kilómetro
s/n	Sin número
NIACC	Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
NAGA	Normas de Auditoria Generalmente Aceptados
Egdos.	Egresados
Econ.	Economista



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

INDICE

Dictamen de Auditoría Independiente	138
Capítulo I del Informe	140
Información Introdutoria	140
Antecedentes de la Auditoría	140
Motivo de la Auditoría	140
Objetivo de la Auditoría	140
Alcance de la Auditoría	140
Base Legal	141
Objetivo de la compañía	141
Estructura Orgánica	141
Políticas de la compañía	142
Actividad principal de la compañía	142
Análisis de la situación financiera	145
Indicadores Financieros	145
Análisis vertical del balance general	148
Análisis vertical del estado de resultados	154
Estados Financieros presentados por el cliente	160
Capítulo II del Informe	164
Resultados de la evaluación del sistema de control interno	164
Capítulo III del Informe	174
Resultados de la Auditoría Financiera	174
Anexos del Informe	181
Anexo 1- Informe de Cumplimiento Tributario	181
Anexo 2- Listado de empleados de la Compañía	187
Anexo 3- Diario de ajustes	188
Anexo 4- Mayorización de ajustes	190
Anexo 5- Estados Financieros auditados	192
Anexo 6- Cronograma de aplicación de recomendaciones	196



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Señor
Ricardo Cabrera
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE
AGOSTO S.A.
Ciudad.

Dictamen sobre el Balance General y el Estado de Resultados

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía de Transporte en Buses diez de Agosto S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2010, y el estado de resultados para el cierre del ejercicio en esa fecha, y un resumen de políticas contables significativas.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión con salvedad.

Los inventarios de la Compañía que se contabilizan en el balance general no fueron realizados bajo ningún método, sino que solo se presenta un valor como consumo que no tiene el suficiente respaldo, lo que constituye una desviación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo sobre la base para opinión con salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía de transporte en buses diez de agosto S.A., al 31 de diciembre de 2010 para el cierre del ejercicio en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

CPA Javier Ríos
Auditor General

Cuenca, 30 de Agosto de 2012.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPÍTULO I DEL INFORME

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

ANTECEDENTES

La Auditoría Financiera se realiza de conformidad con la Orden de Trabajo N° 0001-2012-AC emitida el 03 de Febrero de 2012, previo la firma de la Carta Compromiso N° CC-AC-0001 firmado el 02 de Febrero de 2012.

MOTIVO DE LA AUDITORIA

La Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., se realiza para dar cumplimiento a la Carta Compromiso N° CC-AC-0001 firmada el 02 de febrero de 2010 y de conformidad con la Orden de Trabajo N° 0001-2012-AC firmado por el Auditor General.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias y normativas existentes.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la estructura del Control Interno de la Compañía que permita fortalecer la gestión y promueva la eficacia, eficiencia y efectividad.
- Realizar un seguimiento al control y una actualización de los diferentes procedimientos en las áreas de calidad (ISO) prevención de de riesgos laborales y ambientales.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Auditoria se realizará de acuerdo a las Normas Internacionales de Control y Calidad. Estas normas requieren que una Auditoria sea diseñada y realizada para tener certeza razonable de si la información financiera contiene exposiciones erróneas. El trabajo de Auditoria incluirá el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas; cuyo funcionamiento pudieran afectar en la información financiera de manera significativa; esta evaluación tiene por objeto determinar el grado de fiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de Auditoria a aplicar.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Por lo señalado, el trabajo de Auditoria no abarcará todas las cuestiones que pudieren resultar necesarias para la realización de un trabajo específico o investigación especial, sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control que es responsabilidad exclusiva de la administración de la Compañía.

Base Legal

La escritura de la compañía fue protocolizada el 23 de septiembre de 1988 en la notaría quinta por el Notario Público Dr. Jorge Mantilla Estévez. Inscrita en el registro mercantil de Cuenca el 17 de octubre de 1988, por el Dr. Remigio Auquilla Lucero con registro número 258. El plazo de duración de la compañía en sus inicios fue de 25 años a partir de la fecha de inscripción (con prórroga), según resolución número 88321240 de la Superintendencia de Compañías.

Fuente: Escritura Pública de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A.

Objetivo de la Compañía

El objetivo general de la compañía es transportar pasajeros de la ciudad de Cuenca de forma rápida, con seguridad y comodidad; buscando en todo momento la satisfacción de la ciudadanía en general.

Estructura Orgánica

Nivel Ejecutivo

- Directorio
- Presidente

Nivel Directivo

- Gerente

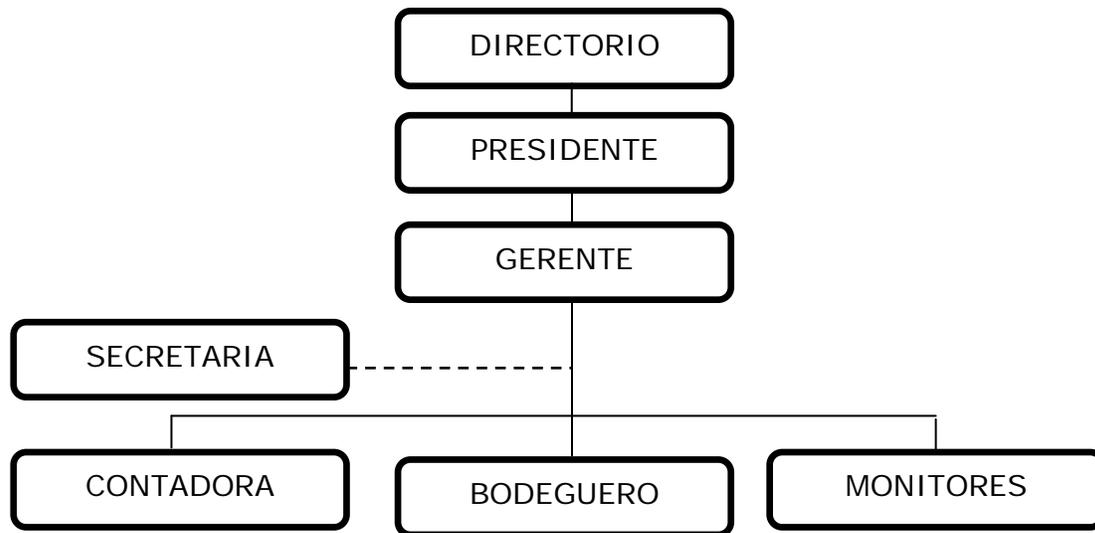
Nivel Operativo

- Secretaria
- Contadora
- Bodeguero
- Monitores



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009

Políticas

- Mantener las relaciones comerciales exclusivamente con la lista de proveedores establecida por la Compañía.
- Los socios deberán justificar con dos días de anticipación su cese de actividades a través de un oficio dirigido al Gerente de la Compañía.
- Mantener implementado un sistema de cámaras de vigilancia para cada unidad de transporte de la Compañía.
- Las decisiones referentes al estado y conservación de las unidades de transporte serán tomadas exclusivamente por el Directorio.
- Todos los socios tienen la obligación de concurrir a los actos sociales, culturales, deportivos que organice la Compañía.
- Los socios que procedan a contratar un chofer profesional, para que conduzca el vehículo de su responsabilidad, debe presentar la documentación de la persona para que sea habilitado como idóneo y de esa manera pueda ser contratado.

Actividad Principal de la Empresa

La Compañía de transporte en Buses 10 de Agosto S.A., tiene como actividad principal Transportar pasajeros de la ciudad de Cuenca de forma rápida, con seguridad y comodidad; buscando en todo momento la satisfacción de la ciudadanía en general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Principales Instalaciones

Actualmente está ubicada en 1 ½ La Calera – Panamericana Sur s/n y Mozart.

Financiamiento

La Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A tuvo el siguiente movimiento económico durante el año 2010:

- **Activos = 78.258,10**
- **Pasivos = 27.854,60**
- **Patrimonio = 50.403,50**
 - * **Capital suscrito y pagado = 1.000,00**
- **Ingresos = 776.125,08**
- **Gatos = 728.731,00**
- **Utilidad líquida = 44.487,89**

Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

La Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., expone total confiabilidad de los Estados Financieros, ya que la Administración se hace responsable de los mismos; estos comprenden:

- Balance General
- Estado de Resultados

Los Estados Financieros se emiten anualmente, estos son realizados de acuerdo a las Normas y Prácticas Contables.

La compañía trabaja con un sistema computarizado para realizar sus Estados Financieros y transacciones de las operaciones realizadas, con mayor eficacia.

Todo el Sistema Contable de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., se lleva a través de un software Mónica.

El acceso a esta información solo la tiene la Contadora.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Política: Los archivos permanentes se graban cada hora, los archivos deben estar protegidos y guardados durante un plazo mínimo de 5 años, además los archivos magnéticos deben tener el mismo ordenamiento que los archivos físicos.

La compañía para el año 2010 presenta el Balance General y el Estado de Resultados como únicos estados financieros, ya que el programa a utilizar en ese entonces (Mónica 8.5) no arrojaba los otros balances.

Debido a las limitaciones del programa de Contabilidad de la Compañía utilizado en el año 2010 no se pueden obtener los demás Estados Financieros, además que por la naturaleza de la Compañía no se maneja dinero en efectivo dentro de la misma, por lo que no se puede presentar un Estado de Flujos del Efectivo, todas las recaudaciones y los ingresos que tenga la Compañía son canalizados a través de un convenio con Trust Fiduciaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

DE LIQUIDEZ

-Razón Circulante o Corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

$$\text{Razón Circulante o Corriente} = \frac{63.501,28}{27.854,60} = 2,28$$

La Compañía dispone de 2,28USD en inversiones circulantes para hacer frente a cada dólar de obligaciones que tiene.

-Prueba Ácida = $\frac{\text{Disponibilidades} + \text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}}$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{10.148,99 + 9.273,20}{27.854,60} = 0,70$$

Esta prueba refleja la verdadera liquidez que tiene la Compañía, según el resultado nos indica que la Compañía tiene 0,70USD de activos más líquidos para hacer frente a cada dólar que tiene la empresa de deuda, lo cual es algo negativo.

DE ACTIVIDAD

Rotación del Activo Total = $\frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Activo Total}}$

$$\text{Rotación del Activo Total} = \frac{776.125,08}{78.258,10} = 9,91$$

Este indicador nos permite conocer el nivel de rentabilidad de la Compañía, el resultado obtenido nos dice que la compañía tiene una rotación de 9 veces de su activo respecto a los ingresos, mientras más rote el activo más eficiente es la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

DE ENDUEDAMIENTO

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{27.854,60}{78.258,10} = 0,36$$

Este indicador nos dice que de cada dólar de la Compañía; 0,36USD corresponden a sus acreedores, lo que significa que de la inversión total los derechos de los acreedores son mínimos.

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{27.854,60}{50.403,50} = 0,55$$

A través de este indicador se conoce el modelo financiero de la Compañía, como resultado se evidencia que por cada dólar que han invertido los accionistas; 0,55 han puesto los acreedores. En consecuencia en el año 2010 el Patrimonio supera al Pasivo, lo que nos indica que la Compañía depende menos de los acreedores.

DE SOLEVENCIA

$$\text{Solvencia Total} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Solvencia Total} = \frac{78.258,10}{27.854,60} = 2,81$$

La Compañía con un margen de 2,81 es solvente, esto quiere decir que puede cubrir con sus obligaciones adquiridas en el 2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Capital}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{50.403,50}{27.854,60} = 1,81$$

Con el margen de 1,81 nos indica que la Compañía se está financiando con recursos propios, por lo tanto es más solvente.

Conclusión:

Conforme los resultados obtenidos de los indicadores financieros aplicados para conocer el desempeño de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., podemos decir que está en buenas condiciones para seguir desarrollando sus actividades, al no tener deudas a largo plazo, tener una solvencia se considera como una ventaja, el único detalle es la liquidez de la Compañía, según los resultado del año 2010 no es tan líquida su posición.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

CUENTA	MONTO	% PARCIAL	% CUENTAS	% TOTAL
ACTIVOS				
ACTIVO DISPONIBLE				
BANCOS				
BANCO DE GUAYAQUIL	9.387,70	48,33	12,00	
COOP. JEEP	761,29	3,92	0,97	
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS				
PABLO ORTIZ PERALTA	1.000,00	5,15	1,28	
CRISTINA TINOCO PERLATA	5.000,00	25,74	6,39	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
ANTICIPO PROVEEDORES VARIOS	1.000,00	5,15	1,28	
VARIAS CUENTAS POR COBRAR	2.273,20	11,70	2,90	
TOTAL DISPONIBLE	19.422,19	100		24,82
INVENTARIO DE REPUESTOS				
NEUMATICOS NUEVOS (VARIAS MARCAS)	6.162,80	13,98	7,87	
NEUMATICOS REENCAUCHADOS	9.495,57	21,54	12,13	
REPUESTOS VARIOS	25.135,97	57,02	32,12	
ACEITES Y LUBRICANTES	3.284,75	7,45	4,20	
TOTAL INVENTARIO DE REPUESTOS	44.079,09	100		56,33
ACTIVOS FIJOS				
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	803,68	33,62	1,03	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.859,29	119,62	3,65	
DEPRECIACIONES				
MUEBLES Y ENSERES	-80,31	-3,36	-0,10	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1.192,33	-49,88	-1,52	
TOTAL ACTIVOS FIJOS	2.390,33	100		3,05
CREDITO TRIBUTARIO POR PAGO DE IMPUESTOS				
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA (VENTAS)	72,00	0,58	0,09	
CREDITO FISCAL IVA EN COMPRAS	12.294,49	99,42	15,71	
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR PAGO DE IMPTOS.	12.366,49	100		15,80
TOTAL DE ACTIVOS	78.258,10		100	100

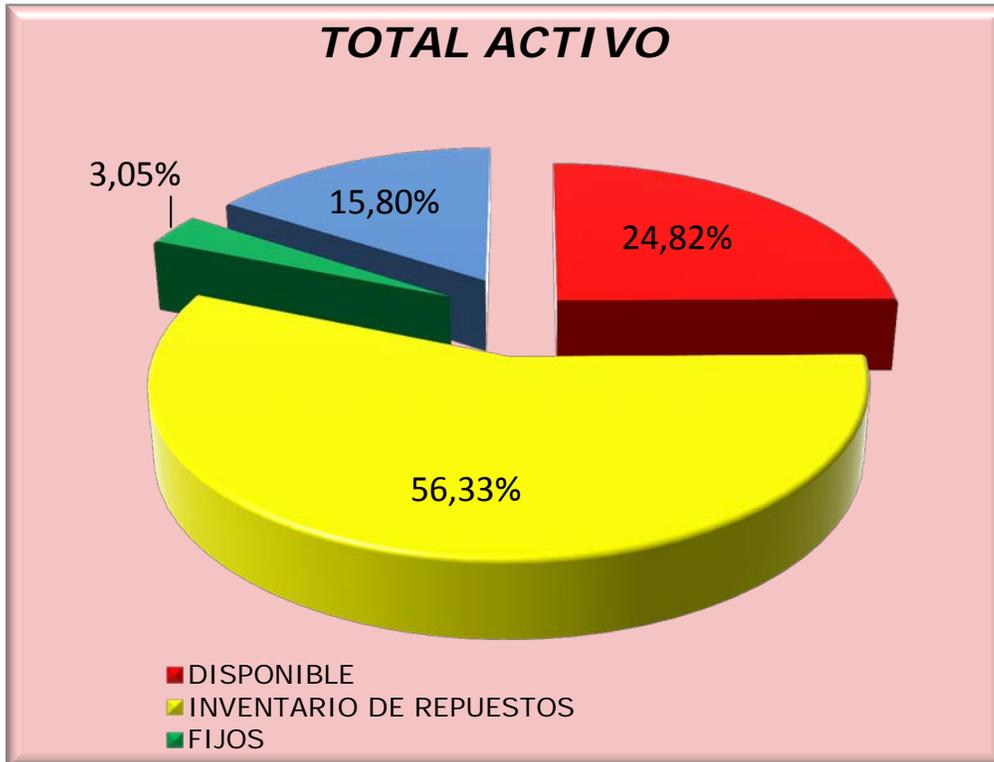
Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

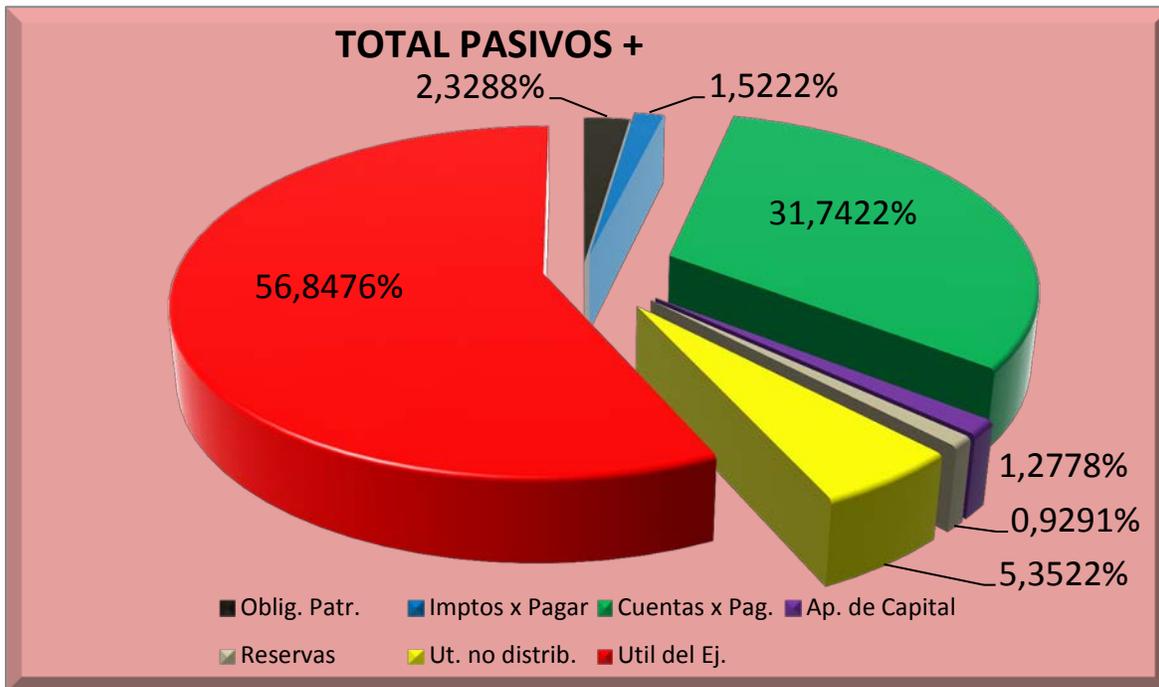
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

CUENTA	MONTO	% PARCIAL	% CUENTAS	% TOTAL
PASIVOS				
<u>OBLIGACIONES PATRONALES</u>				
APORTE PERSONAL	167,37	9,18	0,2139	
APORTE PATRONAL	217,49	11,93	0,2779	
XII SUELDO	160,67	8,82	0,2053	
XIV SUELDO	570,00	31,28	0,7284	
FONDO DE RESERVA	29,16	1,16	0,0373	
15% PARTIC. UTILD. EMPELAD. Y TRABAJ.	<u>677,77</u>	37,19	0,8661	
TOTAL OBLIGACIONES PATRONALES	1.822,46	100		2,3288
<u>IMPUESTOS POR PAGAR (SRI)</u>				
RETENCION FUENTE IVA 30% (COMPRAS)	84,14	7,06	0,1075	
RETENCION FUENTE IVA 70% (COMPRAS)	274,33	23,03	0,3505	
RETENCION FUENTE IVA 100% (COMPRAS)	306,88	25,76	0,3921	
RETENCION FUENTE I.R. 1% (COMPRAS)	185,18	15,54	0,2366	
RETENCION FUENTE I.R. 2% (COMPRAS)	92,00	7,72	0,1176	
RETENCION FUENTE I.R. 8% (COMPRAS)	28,00	2,35	0,0358	
RETENCION FUENTE I.R. 10% (COMPRAS)	<u>220,74</u>	<u>18,53</u>	0,2821	
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	1.191,27	100		1,5222
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>				
PROVEEDORES VARIOS	<u>24.840,87</u>	100	31,7422	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	24.840,87	100		31,7422
<u>TOTAL PASIVOS</u>	<u>27.854,60</u>			
PATRIMONIO				
<u>APORTES DE CAPITAL</u>				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	<u>1.000,00</u>	100	1,2778	
TOTAL APORTES DE CAPITAL	1.000,00	100		1,2778
<u>RESERVAS</u>				
RESERVA LEGAL	<u>727,07</u>	100	0,9291	
TOTAL RESERVAS	727,07	100		0,9291
<u>UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIORES</u>				
EJERCICIO ANTERIOR	<u>4.188,54</u>	100	5,3522	
TOTAL UT. NO DISTRIB. EJ. ANT.	4.188,54	100		5,3522
<u>CUENTA DE CIERRE DE EJERCICIO</u>				
UTILIDAD	<u>44.487,89</u>	100	56,8476	
TOTAL CUENTA DE CIERRE DE EJERCICIO	44.487,89	100		56,8476
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>50.403,50</u>			
<u>TOTAL DE PASIVO+PATRIMONIO</u>	<u>78.258,10</u>		100	100



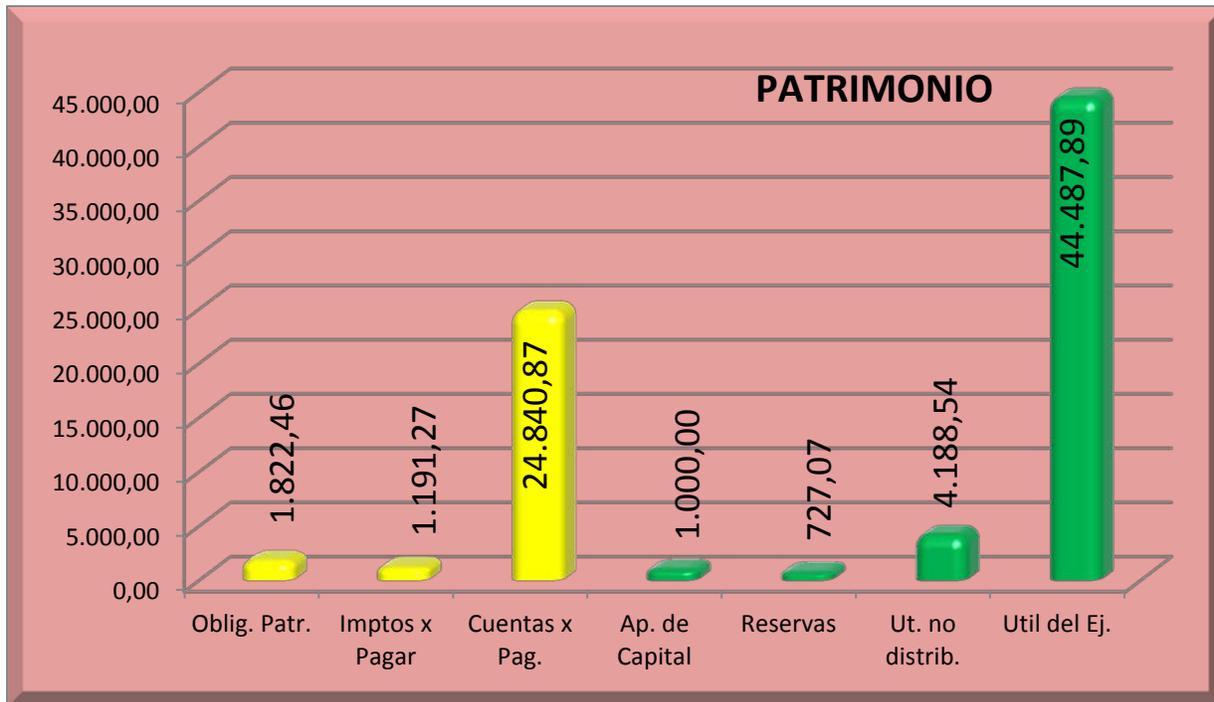
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



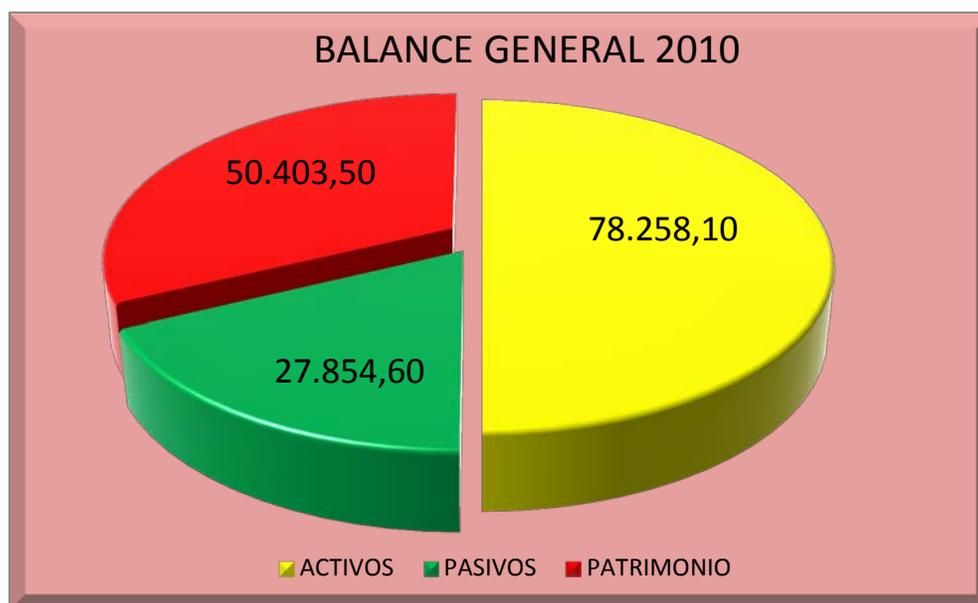
Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Balance General de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis

Según la información que revela el Balance General de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., para el año 2010 se ve el movimiento que han tenido sus cuentas, de manera general se aprecia que la Compañía tiene mayor valor en sus cuentas de Activo y Patrimonio, lo que significa que la ésta tiene más recursos que están a su control que obligaciones pendientes adquiridas en el año 2010.

Dentro del grupo de Activos, por la distribución de valores en sus subcuentas se aprecia que la subcuenta con mayor valor es la de Inventario de Repuestos con el 56,33% del total de Activos, esto debido a que la Compañía maneja en gran cantidad los Insumos y Repuestos que necesitan cada una de las unidades de transporte; con el 24,82% está la Subcuenta del Disponible mostrando un valor mayor en las Cuentas que tiene la Compañía, en las Instituciones Financieras; después está la subcuenta de Crédito Tributario por Pago de Impuestos con el 15,80%, debido a que la empresa compra bienes e insumos que necesita pagando el porcentaje correspondiente del IVA, y al vender sus servicios de transporte, estos son gravados con tarifa 0%; y por último la subcuenta de Activos Fijos con el 3,05%, ya que por la naturaleza de sus servicios no necesitan mucho de este tipo de activos.

Dentro del grupo de Pasivos, la subcuenta con mayor valor es la de Cuentas por Pagar (Proveedores varios) con el 31,74% del total de Pasivo + Patrimonio, luego están las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Obligaciones Patronales con el 2,33% y los Impuestos por pagar con el 1,52%, esto por el movimiento normal de sus transacciones.

Dentro del grupo de Patrimonio, la subcuenta más representativa es la de la Utilidad del Ejercicio con el 56,85% del total del Pasivo + Patrimonio, seguida de la subcuenta de la Utilidad de Ejercicios Anteriores con el 5,35%, el Capital Suscrito y Pagado con el 1,28% y, la Reserva Legal con el 0,93%.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

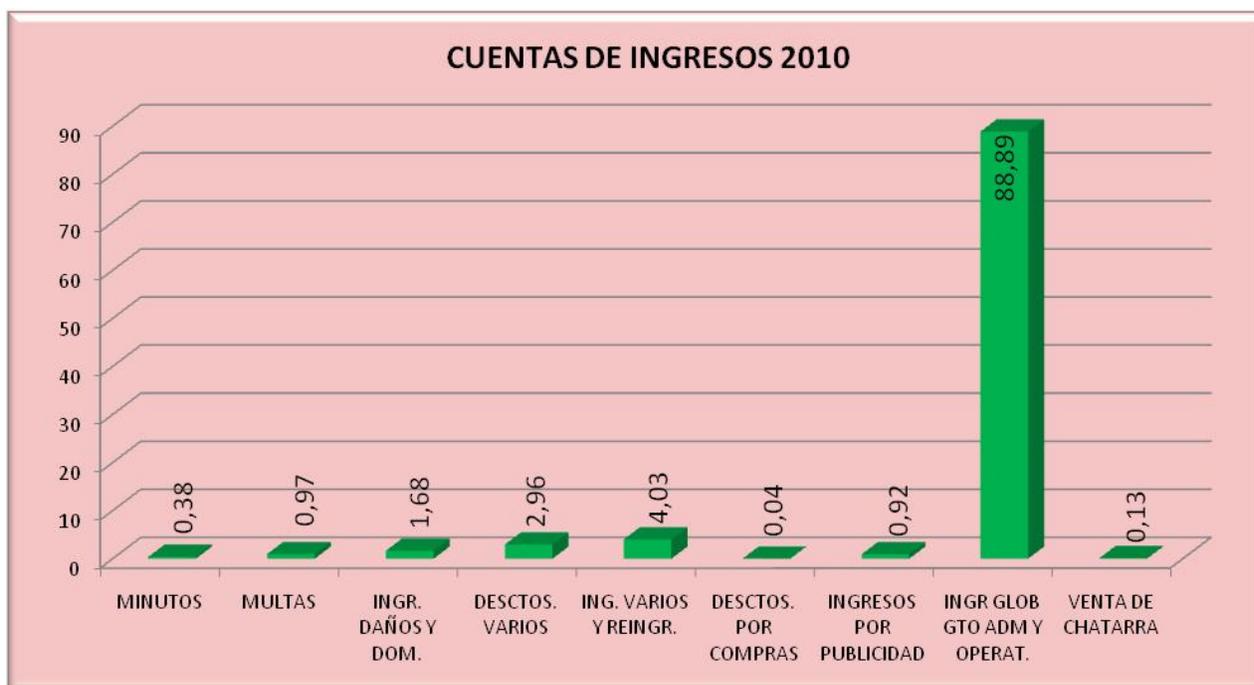
Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	MONTO	% TOTAL
INGRESOS		
MINUTOS	2.942,00	0,38
MULTAS	7.505,63	0,97
INGR. DAÑOS Y DOMINGOS	13.045,13	1,68
DESCUENTOS VARIOS (REP BUSES-DUDA SOCIOS)	22.994,78	2,96
INGRESOS VARIOS Y REINGRESOS	31.300,00	4,03
DESCUENTOS POR COMPRAS VARIAS	334,72	0,04
INGRESOS POR PUBLICIDAD	7.116,20	0,92
INGRESO GLOBAL GASTO ADM Y OPERAT.	689.875,30	88,89
VENTA DE CHATARRA	1.011,32	0,13
TOTAL INGRESOS	776.125,08	100

Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	MONTO	% PARCIAL	% CUENTAS	% TOTAL
INGRESOS	<u>776.125,08</u>		100%	100%
GASTOS				
<u>REPUESTOS Y MANTENIMIENTO</u>				
ENTREGA DE LLANTAS A SOCIOS	78.553,75	13,66	10,12	
CONSUMO DE ACEITE Y LUBRICANTES	47.963,04	8,34	6,18	
CONSUMO DE DIESEL	318.812,09	55,43	41,08	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14.080,12	2,45	1,81	
MANO DE OBRA MECANICOS	25.025,01	4,35	3,22	
REPUESTOS VARIOS	89.251,20	15,52	11,50	
OTROS GASTOS OPERATIVOS	<u>1.484,29</u>	<u>0,26</u>	0,19	
TOTAL REPUESTOS Y MANTENIMIENTO	575.169,50	100		74,11
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>				
ARRIENDOS	5.324,00	22,63	0,69	
<u>SERVICIOS LUZ-AGUA-TELEFONO</u>				
ENERGIA ELECTRICA	331,85	1,41	0,04	
AGUA POTABLE	281,00	1,19	0,04	
TELEF. FIJA Y CELULAR	938,98	3,99	0,12	
INTERNET	470,13	2,00	0,06	
TRANSPORTE	78,52	0,33	0,01	
VIATICOS Y MOBILIZACIÓN	1.128,70	4,80	0,15	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	72,00	0,31	0,01	
SUMINISTROS DE OFICINA	1.807,70	7,68	0,23	
REFRIGERIOS Y LUNCH	274,95	1,17	0,04	
GASTOS ARREGLO Y ADECUACION DE OFICINA	273,89	1,16	0,04	
SERVICIOS BANCARIOS	405,91	1,73	0,05	
<u>APORTE CAMARA DE COMERCIO</u>				
APORTE SEMANAL CAMARA DE TRANSPORTE	3.292,00	13,99	0,42	
APORTE CAMARA HONORARIO ABOGADO	550,00	2,34	0,07	
TRUST FIDUCIARIA S.A.	1.486,04	6,32	0,19	
APORTE CAMARA DE COMERCIO	290,00	1,23	0,04	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	50,00	0,21	0,01	
GASTOS DE CAPACITACIÓN	75,00	0,32	0,01	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.487,09	23,33	0,71	
AMORTIZACIÓN DE ACTIVO FIJO	<u>906,72</u>	<u>3,85</u>	0,12	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	23.524,48	100		3,03



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

GASTOS DE GESTIÓN				
ATENCIÓN Y AGASAJOS SOCIOS	5.776,84	56,50	0,74	
ATENCIÓNES Y AGASAJOS A INSTITUCIONES	218,93	2,14	0,03	
ATENCIÓN Y AGASAJOS EMPLEADOS	312,50	3,06	0,04	
CONTRIBUCIONES Y DONACIONES VARIAS	2.137,30	20,90	0,28	
GASTOS VARIOS	<u>1.778,40</u>	<u>17,39</u>	0,23	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN	10.223,97	100		1,32
SUELDOS				
SALARIO UNIFICADO	20.503,00	52,19	2,64	
XIII SUELDO	1.924,75	4,90	0,25	
XIV SUELDO	2.158,00	5,49	0,28	
FONDOS DE RESERVA	1.425,17	3,63	0,18	
APORTE PATRONAL	2.865,54	7,29	0,37	
VACACIONES	744,70	1,90	0,10	
HORAS EXTRAS	1.858,00	4,73	0,24	
SERVICIOS PROFESIONALES	6.323,81	16,10	0,81	
DESHAUCIO	244,19	0,62	0,03	
SERVICIOS PRESTADOS	<u>1.234,98</u>	<u>3,14</u>	0,16	
TOTAL SUELDOS	39.282,14	100		5,06
GTOS. SIN COMP. VTA. AUTORIZADOS				
GASTOS NO DEDUCIBLES PARA IMP. RENTA	17.641,16	100,00028	2,27	
DIFERENCIA EN CAMBIOS	<u>-0,05</u>	<u>-0,00028</u>		
TOTAL GTOS SIN C/V AUTORIZADOS	17.641,11	100		2,27
IVA PAGADO SIN DERECHO A CRD. TRIBUTARIO				
IVA PAGADO SIN CREDITO TRIBUTARIO	<u>62.889,80</u>	<u>100</u>	8,10	
TOTAL IVA PAGADO SIN DER. A C.T.	62.889,80	100		8,10
TOTAL GASTOS	728.731,00			
GANANCIA/PERDIDA	47.394,08			
DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD LÍQUIDA				
UTILIDAD NETA	47.394,08			6,11
(-) 15% PART. EMPLEADOS SEG./BAL. FISCAL	-677,77		0,09	
(-)RESERVA LEGAL	-727,07		0,09	
IMPUESTO A LA RENTA (POR ANTICIPO)	-1.501,35		0,19	
UTILIDAD LIQUIDA	44.487,89		5,73	

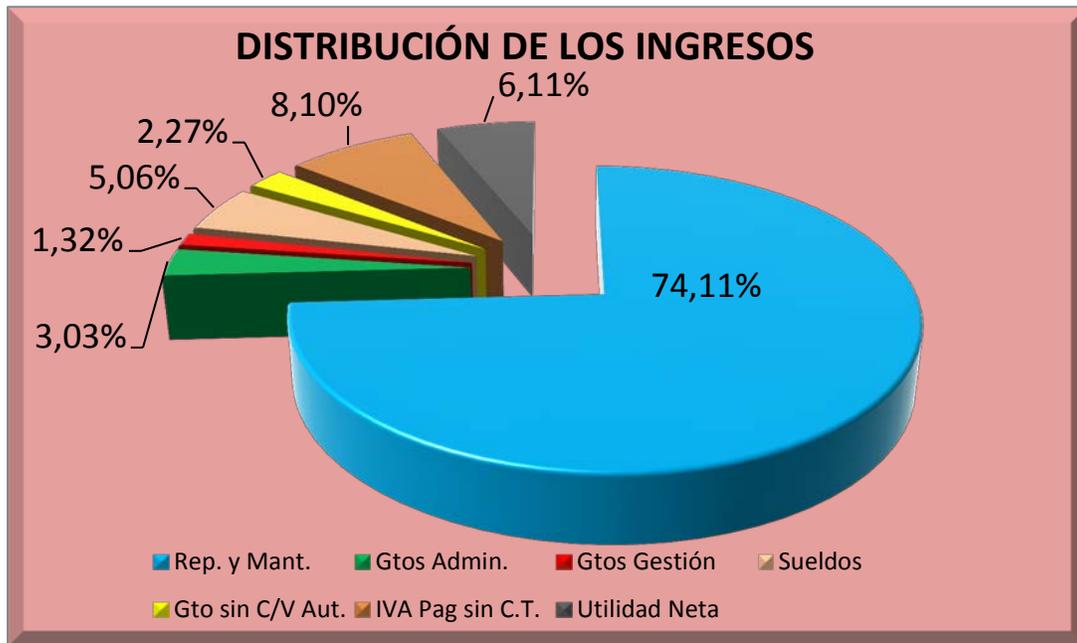
Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



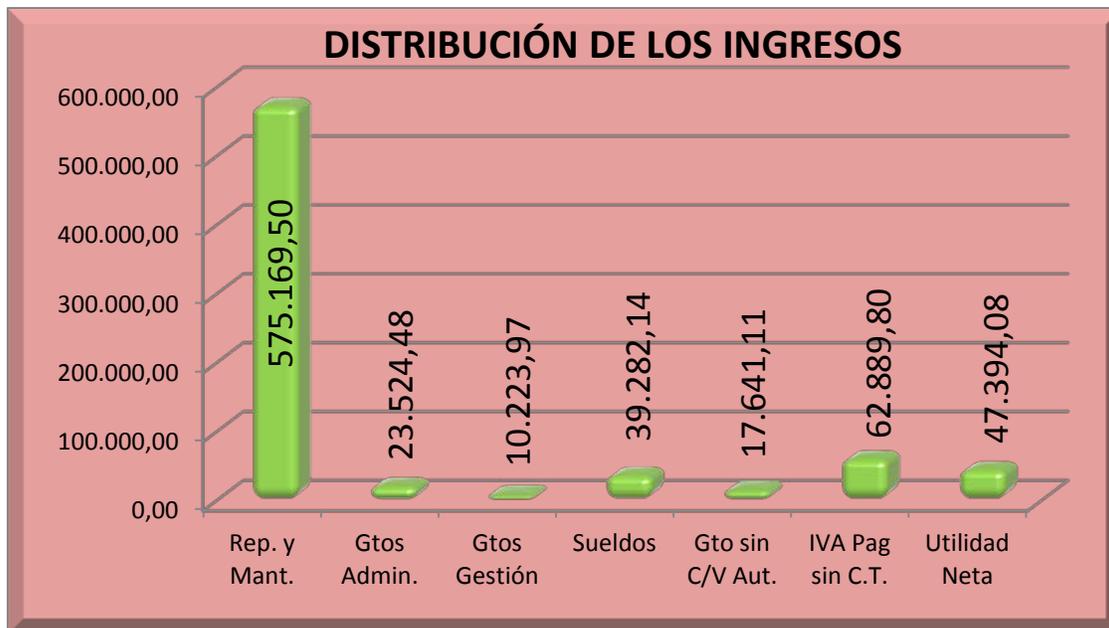
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fuente: Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A.

Elaborado por: Autores de la Tesis

Según la información que revela el Estado de Resultados de la Compañía de Transporte en Buses 10 de Agosto S.A., para el año 2010, se ve el movimiento que han tenido sus cuentas según sus montos, de manera general se aprecia que la Compañía muestra un comportamiento normal en relación a sus ingresos y gastos.

Dentro del grupo de Ingresos, la cuenta más representativa por monto es la de Ingreso Global Gasto Administrativo y Operativo con el 88,89% del total de Ingresos, esta cuenta abarca todos los depósitos realizados por cada uno de los socios del dinero recaudado por unidad de transporte, en este grupo están otras cuentas como la de Ingresos Varios y Reingresos con el 4,03% que tienen su participación en la Compañía pero no son muy representativos para el análisis.

Dentro del grupo de Gastos, la subcuenta más representativa por monto es la de Repuestos y Mantenimiento con el 74,11% del total de los Ingresos, debido al mantenimiento que requiere cada una de las unidades de transporte de la Compañía; luego el IVA pagado sin derecho a Crédito Tributario con el 8,10%; Sueldos con el 5,06%; Gasto Administrativo con el 3,03% y demás gastos que se origina por el giro normal de la Compañía.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

De la subcuenta principal de Repuestos y Mantenimiento como es la más representativa de los Gastos, se realiza también un desglose de las subcuentas que tiene, y se ve que el mayor monto de esta subcuenta va dirigido hacia el Consumo de Diesel con el 55,43% del total de Repuestos y Mantenimiento; Repuestos Varios con el 15,52%; Entrega de llantas a socios con el 13,66%; Consumo de aceites y lubricantes con el 8,34%, la mayoría de gastos de esta subcuenta están dirigidos al mantenimiento y adecuación de las unidades de transporte.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR EL CLIENTE

COMPAÑÍA 10 DE AGOSTO S.A			
PANAMERICANA SUR KM 1 ½			
SECTOR SUR			
TELF. 072-387-115			
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
HASTA 31/12/2010			
Nº de Cuenta	Descripcion de Cuenta	Subtotal US \$	Total US \$
4	INGRESOS		
43.02	Minutos	2.942,00	
43.03	Multas	7.505,63	
43.05	Ingresos Daños y Domingos	13.045,13	
43.07	Desc.Varios (Rep.buses-Deuda Socios)	22.994,78	
43.09	Ingresos varios y reingreos	31.300,00	
43.10	Descuentos por compras varias	334,72	
43.11	Ingresos por publicidad	7.116,20	
43.12	Ingreso global gasto adm. y operativo	689.875,30	
43.13	Venta de Chatarra	1.011,32	
	TOTAL INGRESOS		776.125,08
5	GASTOS		
51	Repuestos y mantenimiento		575.169,50
51.01	Entrega de llanatas a socios	78.553,75	
51.02	Consumo de aceites y lubricantes	47.963,04	
51.03	Consumo de diesel	318.812,09	
51.04	Mantenimiento y reparaciones	14.080,12	
51.05	Mano de obra mecanicos	25.025,01	
51.06	Repuestos varios	89.251,20	
51.09	Otros gastos operativos	1.484,29	
52	Gastos administrativos		23.524,48
52.01	Arriendos	5.324,00	
52.02	Servicios: Luz, Agua, Teléfono	1.551,83	
52.02.01	Energía Eléctrica	331,85	
52.02.02	Agua Potable	281,00	
52.02.03	Telefonía fija y celular	938,98	
52.03	Internet	470,13	
52.04	Transporte	78,52	
52.05	Viaticos y movilización	1.128,70	
52.06	Publicidad y propaganda	72,00	
52.08	Suministros de oficina	1.807,70	
52.09	Refrigerios y lunchs	274,95	
52.10	Gastos arreglos y adec. de oficina	273,89	
52.11	Servicios Bancarios	405,91	
52.12	Aporte Camara de Comercio	3.842,00	
52.12.01	Aporte semanal Camara de Transp.	3.292,00	
52.12.02	Aporte Camara Honorarios Abogado	550,00	
52.13	Trust Fiduciaria S.A	1.486,04	
52.14	Aporte Camara de Comercio	290,00	
52.15	Suministros de limpieza	50,00	
52.16	Gastos de capacitación	75,00	
52.17	Otros gastos administrativos	5.487,09	
52.18	Amortizacion de activo fijo	906,72	
		28.918,31	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

53	Gastos de gestión		10.223,97
53.01	Atenciones y agasajos socios	5.776,84	
53.02	Atenciones y agasajos a instituciones	218,93	
53.03	Atenciones y agasajos empleados	312,50	
53.04	Contribuciones y donaciones varias	2.137,30	
53.05	Gastos varios	1.778,40	
54	Sueldos		39.282,14
54.01	Salario Unificado	20.503,00	
54.02	XIII Sueldo	1.924,75	
54.03	XIV Sueldo	2.158,00	
54.04	Fondos de reserva	1.425,17	
54.05	Aporte patronal	2.865,54	
54.06	Vacaciones	744,70	
54.07	Horas extras	1.858,00	
54.09	Servicios profesionales	6.323,81	
54.10	Deshaucio	244,19	
54.11	Servicios prestados	1.234,98	
55	Gastos sin Comp. Vta. Autorizados		17.641,11
55.01	Gastos no deducibles Imp. Renta	17.641,16	
55.02	Diferencias en cambios	-0,05	
56	IVA pagado sin derecho a Créd. Trib.		62.889,80
56.01	IVA pagado en compras sin Créd. Trib.	62.889,80	
	TOTAL GASTOS		728.731,00
	GANACIA/PERDIDA		47.394,08
	DETERMINACION DE LA UTILIDAD LIQUIDA		
	Utilidad Neta	47.394,08	
	(-) 15% Part. Empleados Seg./Bal. Fiscal	677,77	
	(-) Reserva Legal	727,07	
	Impuesto a la renta (Por anticipo)	1.501,35	
	UTILIDAD LÍQUIDA		44.487,89



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA 10 DE AGOSTO S.A

PANAMERICANA SUR KM 1 ½

SECTOR SUR

TELF. 072-387-115

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

HASTA 31/12/2010

N° de Cuenta	Descripcion de Cuenta	Subtotal US \$	Total US \$
1	ACTIVOS		
11	Activo Dsponible		10.148,99
11.02	Bancos		10.148,99
11.02.01	Cta. Cte. B.Guayaquil N° 645224-8	9.387,70	
11.02.02	C.JEEP.043050216129	761,29	
12	Cuentas x cobrar		9.273,20
12.01	Cuentas x cobrar socios		6.000,00
12.01.31	Pablo Ortiz Peralta	1.000,00	
12.01.35	Cristina Tinco Peralta	5.000,00	
12.02	Otras Cuentas por cobrar		3.273,20
12.02.02	Anticipo a proveedores varios	1.000,00	
12.02.03	Varias cuentas por cobrar	2.273,20	
13	Inventarios de repuestos		44.079,09
13.01	Neumáticos Nuevos (Varias marcas)	6.162,80	
13.02	Neumáticos Reencauchados	9.495,57	
13.04	Repuestos Varios	25.135,97	
13.05	Aceites y Lubricantes	3.284,75	
14	Activos fijos		2.390,33
14.02	Muebles y enseres de oficina	803,68	
14.04	Equipo de computación	2.859,29	
14.90	Depreciaciones		-1.272,64
14.90.02	Muebles y enseres	-80,31	
14.90.04	Equipos de computación	-1.192,33	
16	Crédito tributario por pago imp.		12.366,49
16.03	Retencion Fte. I.R (Ventas)	72,00	
16.05	Crédito fiscal IVA en compras	12.294,49	
	TOTAL DE ACTIVOS		78.258,10
2	PASIVOS		
21	Obligaciones patronales		1.822,46
21.01	Aporte personal	167,37	
21.02	Aporte patronal	217,49	
21.03	XIII Sueldo	160,67	
21.04	XIV Sueldo	570,00	
21.05	Fondo de reserva	29,16	
21.06	15% Part. Utilid. Emplead. Y Trabajad.	677,77	
22	Impuestos por pagar (SRI)		1.191,27
22.02	RET. FTE. IVA 30% (COMPRAS)	84,14	
22.03	RET. FTE. IVA 70% (COMPRAS)	274,33	
22.04	RET. FTE. IVA 100% (COMPRAS)	306,88	
22.05	RET. FTE. IR 1% (COMPRAS)	185,18	
22.06	RET. FTE. IR 2% (COMPRAS)	92,00	
22.07	RET. FTE. IR 8% (COMPRAS)	28,00	
22.09	RET. FTE. IR 10% (COMPRAS)	220,74	
24	Cuentas por pagar		24.840,87
24.02	Proveedores varios (TRINITY, TEDASA, LUIS PUENTE, DURABANDA, INFRISA, JOSE RODAS Y OTROS)		
	TOTAL DE PASIVOS		27.854,60



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

3	PATRIMONIO		
31	Aportes de capital		1.000,00
31.01	Capital Suscrito y pagado	1.000,00	
32	Reservas		727,07
32.01	Reserva legal	727,07	
33	Utilidad no distrib. Ejerc. Anteriores		4.188,54
33.01	Resultados del Ejercicio año 2010		4.188,54
33.01.01	Utilidad	4.188,54	
34	Cuenta de cierre de ejercicio		44.487,89
34.01	Utilidad	44.487,89	
	TOTAL PATRIMONIO		50.403,50
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		78.258,10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPITULO II

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Falta de registro de las unidades de transporte en los Estados Financieros

P.E.
1/52-4/52

De la indagación de varios temas generales realizado a la Contadora, por el periodo analizado se determinó que:

- No se consideran a las unidades de transporte dentro de los activos de la Compañía.
- No se utilizan medidas de control para el acceso al sistema contable computarizado.
- Para el manejo de los costos y gastos se realiza bajo un control presupuestario.
- No hay instructivos diseñados para optimizar el trabajo del recurso humano en el área administrativa.
- Se lleva un archivo cronológicamente organizado.
- Falta de conocimiento del Reglamento Interno de la compañía hacia todos los miembros de la misma.
- Se realiza una supervisión de los registros contables cuatro veces al año.

Situación presentada debido a que la falta de organización en la compañía y la ausencia de un manual de procedimientos e instructivos no permiten definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el registro de cada una de las cuentas, así como para establecer las responsabilidades de cada uno de los miembros de la compañía.

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la compañía, en los puntos que permitan analizar estas situaciones.

Ante estas circunstancias debido a la poca organización mostrada en la compañía, consideramos que su estructura administrativa no está bien definida.

Conclusión:

Debido a las situaciones presentadas como la no inclusión de las unidades de transporte dentro de los activos fijos debido a un litigio legal la compañía, no está mostrando unos estados financieros reales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Recomendaciones:

Al Gerente General

1. Resolver la situación legal de la compañía para incluir sus unidades de transporte como parte de sus activos, para así poder incluir también los gastos de depreciación de los mismos.
2. Diseñar mecanismos de control para la aplicación de procedimientos en todas las actividades de la compañía.

A la Contadora:

3. Por la situación legal de las unidades de transporte, considerar una partida de Gastos por Demandas en tránsito para asumir como Compañía los mismos.
4. Implementar contraseñas para el manejo del sistema contable computarizado.
5. Presentar un proyecto de Políticas que permitan respaldar el movimiento de cada una de las cuentas que intervienen en el sistema contable.

P.E.
5/52-7/52

Los espacios físicos en donde permanece el Inventario no son los adecuados

De la indagación al Bodeguero de la compañía sobre el tratamiento del inventario, por el periodo analizado se determinó que:

- No se dispone de los espacios físicos adecuados para el almacenamiento de este tipo de inventarios.
- No se dispone de un manual de procedimientos para llevar el inventario.
- Están implementados los respectivos mecanismos de control para el procedimiento de salida del inventario.

Situación presentada debido a que el área de inventario esta junto con la parte administrativa de la compañía, por ende se vuelve un poco incomodo debido al tipo de inventario que maneja la misma, en este espacio se ubica los neumáticos y todos los demás implementos propios de las unidades de transporte.

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la compañía, en los puntos que permitan analizar estas situaciones.

Ante estas circunstancias debido al espacio físico de la compañía, no es tan saludable el ambiente de trabajo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conclusión:

No cuentan con el debido espacio físico para los inventarios de la compañía, ya que están ubicados junto con el área administrativa.

Recomendaciones:

Al Gerente General

6. Proveer de un espacio físico adecuado para el mantenimiento del inventario.

Al Bodeguero:

7. Dentro del software contable, incluir una opción que permita el óptimo manejo del inventario.
8. Definir un manual de procedimientos que permitan respaldar y agilizar el movimiento del inventario.

A la Contadora:

9. Recomendar al Gerente el método más adecuado para llevar el Inventario.
10. Implementar mecanismos de control que le permitan revisar los movimientos realizados por el Bodeguero.

Se realiza el correspondiente monitoreo a las unidades de transporte

P.E.
8/52-9/52

De la indagación al Monitor de la compañía sobre el cumplimiento del monitoreo que se debe realizar a todas las unidades de transporte se determinó que:

- Se cumple con las distintas actividades de monitoreo entre ellas: se controla el tiempo que realizan las unidades en cada parada, se revisa la forma de manejar del conductor, el cumplimiento de los turnos, etc.
- No se dispone de un manual de procedimientos para llevar esta actividad.
- Se emiten informes diarios por el recaudo de los buses.

Situación presentada debido a que la Compañía tiene bien establecidos los objetivos que persigue con la consecución de estas actividades y al ser una función que se realiza a diario su control es constante.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la compañía, en los puntos que hacen referencia al monitoreo de las unidades.

Ante estas circunstancias debido al cumplimiento de los objetivos en relación al monitoreo de las unidades de transporte, la Compañía está ejecutando correctamente esta actividad.

Conclusión:

Se está cumpliendo con los objetivos propuestos para la actividad de monitoreo, lo único que se debe resaltar es que esta actividad la realiza la misma persona encargada de la Bodega.

Recomendaciones:

Al Gerente General

11. Establecer un manual de funciones para cada uno de los empleados de la compañía.
12. Contratar a una persona que se encargue del monitoreo y otra de la bodega.

Al monitor:

13. Diseñar un manual de procedimientos para la consecución de las actividades de monitoreo.
14. Administrar el tiempo para cumplir cada una de las actividades que tiene a cargo.

Cuentas por Cobrar revelan su saldo correcto

P.E.
14/52-15/52

Según la información obtenida de los distintos papeles de trabajo aplicados al componente de Cuentas por Cobrar se determinó que:

- Todas las transacciones en las que se involucra la participación de esta cuenta tienen todos sus documentos de soporte.
- Los montos prestados son exclusivamente para los socios.
- Los socios cumplen con los plazos emitidos para cumplir sus obligaciones.
- Los créditos deben ser autorizados por el Gerente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Situación presentada debido a que la Compañía estableció las políticas adecuadas para que el encargado de realizar este tipo de transacciones, desarrolle sus funciones conforme lo establecido.

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la compañía, en los puntos que hacen referencia a las Cuentas por Cobrar, que establece que **Se pueden emitir créditos exclusivamente para los socios.**

Ante tales circunstancias, podemos comprobar que el desarrollo de esta cuenta dentro del ejercicio económico correspondiente al año 2010 se ha cumplido de conformidad con las políticas ya establecidas.

Conclusión:

Se está respetando las políticas establecidas para el manejo de las cuentas por cobrar de la compañía.

Recomendaciones:

A la Contadora:

15. Realizar las correspondientes provisiones para cuentas incobrables conforme establece la ley.
16. Efectivizar los cobros por conceptos de mora que pudieren haber.

La compañía obtiene Crédito Tributario según los resultados del pago de sus impuestos

P.E.
22/52-24/52

Según la información obtenida de los distintos papeles de trabajo aplicados al componente de Crédito Tributario por pago de impuestos se determinó que:

- En esta cuenta se abarca el resultado del Crédito fiscal del IVA en compras y la Retención en la fuente del Impuesto a la Renta en Ventas, obtenido por concepto de publicidad en vallas.
- Todos sus movimientos se realizaron de acuerdo a la normativa legal vigente.
- El saldo presentado en esta cuenta es obtenido en el periodo sujeto a revisión.
- No se realiza un control a las declaraciones ya formuladas por la Contadora.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Situación presentada debido a que por el origen de actividades de la compañía, siempre va a tener crédito tributario ya que el servicio de transporte grava IVA 0%.

Para la revisión de estos puntos se considera la Ley de Régimen Tributario Interno, en los puntos que hacen referencia a los Productos y Servicios que gravan IVA 12% o 0% según corresponda.

Ante tales circunstancias, podemos comprobar que el desarrollo de esta cuenta dentro del ejercicio económico correspondiente al año 2010 se ha cumplido de conformidad con la normativa legal vigente.

Conclusión:

Según los resultados de la gestión de la compañía en el periodo sujeto a revisión presenta razonablemente las declaraciones de impuestos.

Recomendaciones:

Al Gerente General:

17. Supervisar las declaraciones realizadas por la Contadora, por motivos de precaución y mayor seguridad.

A la Contadora:

18. Establecer canales de comunicación directos para absolución de problemas que pudieren surgir en el llenado de formularios.
19. Hacer las gestiones pertinentes para poder cobrar el Crédito Tributario obtenido.

Se incurren en transacciones de gastos que no tienen comprobantes de venta autorizados

P.E.
48/52-49/52

De la comprobación efectuada sobre las relaciones comerciales que mantiene la compañía se determinó que:

- Se incurren en gastos que no tienen comprobantes de venta autorizados, principalmente cuando se trata del pago del mantenimiento de vehículo a un profesional que no emiten comprobantes de venta.
- Se respalda este tipo de transacciones con documentos no autorizados por el SRI.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- Este tipo de gastos se presentan ocasionalmente, son mínimos.

Situación presentada debido a que la Compañía está incurriendo en este tipo de gastos, aunque de manera poco común, pero no se está cumpliendo con la política de mantener las relaciones comerciales con la lista de proveedores.

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la Compañía, el mismo establece: Se deben mantener las relaciones comerciales exclusivamente con la lista de proveedores autorizados por los dirigentes de la Compañía.

Ante estas circunstancias, la Compañía no puede respaldar este tipo de gastos ante el Servicio de Rentas Internas.

Conclusión:

La compañía no está validando este tipo de gastos para las declaraciones de Impuestos que hace de acuerdo a la normativa legal.

Recomendaciones:

Al Gerente General:

- 20.** Hacer respetar las políticas creadas para las relaciones comerciales de la compañía.
- 21.** Ampliar la lista de proveedores de servicios de mantenimiento para las unidades de transporte.

A la Contadora:

- 22.** Capacitar a las personas involucradas para que tengan conocimiento sobre cuáles son los proveedores de servicio de mantenimiento de las unidades, para mantener las relaciones comerciales y así poder obtener Comprobantes de Venta validos para el Fisco.
- 23.** Socializar los beneficios que trae consigo al realizar transacciones comerciales donde intervienen Comprobantes de venta validos.

Las unidades de transporte carecen de un sistema de control para su uso

P.E.
21/52



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

De la verificación del funcionamiento del control de las unidades de transporte utilizado a diario por la compañía se determinó que no existe un sistema implementado para el control de la ubicación y salida de las unidades de transporte.

Situación presentada debido a que la Compañía no tiene definido las políticas para el manejo de las unidades de transporte, tampoco se definió ningún mecanismo de control que ayude con el estacionamiento de los mismos.

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la Compañía, el mismo establece: Las unidades de transporte al ser propiedad de la compañía deben permanecer en el estacionamiento de la misma mientras no esté prestando servicio.

Ante estas circunstancias, las unidades de transporte al no tener un control definido, están siendo utilizadas por los arrendatarios de las mismas para otros fines.

Conclusión:

No existen mecanismos de control que permitan verificar que las unidades de transporte sean utilizadas para alguna otra actividad diferente a la de su objetivo principal.

Recomendaciones:

Al Gerente General:

- 24.** Diseñar un formulario que permita registrar los ingresos y las salidas de las unidades de transporte durante el día.
- 25.** Socializar con los arrendatarios de las unidades de transporte las condiciones de su uso y hacer cumplir las políticas establecidas.

No se manejan un fondo para caja chica

P.E.
10/52-13/52

De la revisión de los procedimientos que se siguen para cubrir gastos pequeños como Viáticos y movilización, refrigerios y lunch, gastos de arreglos y adecuaciones de oficina, etc., se determinó que dentro de la compañía no se maneja un fondo para caja chica que ayude a cubrir de manera más efectiva los montos por estas cuentas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Situación presentada debido a que la Compañía no tiene definido las políticas para el manejo de caja chica, tampoco se definió ningún mecanismo de control que ayude a agilizar el pago de bienes o servicios que conllevan montos mínimos.

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la Compañía, que establece que no es obligación de la administración proveer efectivo para crear un fondo de caja chica.

Ante estas circunstancias, la compañía recurre a la emisión de cheques por cualquier monto, y no maneja dinero en efectivo.

Conclusión:

Al no manejar un fondo para caja chica, la compañía no puede cancelar de manera efectiva y rápida los gastos en los que incurra para cubrir necesidades básicas de la misma.

Recomendaciones:

Al Gerente General:

- 26.** Autorizar un monto para la creación de un fondo de caja chica.
- 27.** Establecer los productos y servicios que se deben manejar con el fondo de caja chica.

No se realiza los correspondientes asientos de cierre a fin de año

De la revisión de los procedimientos que se siguen en la compañía para la presentación de los Estados Financieros, se determinó que se presentan en los mismos saldos en cuentas que deberían ser cerradas previo cierre del periodo económico correspondiente, y por otra parte no se reflejan todas las cuentas que intervienen en los ingresos pero se consideran sus totales en la cuenta general.

Situación presentada debido a que la Compañía no tiene definido los procedimientos para establecer la manera de presentación de los estados financieros, y se presentan como arroje el sistema sin considerar que algunas cuentas como las de impuestos deben ser cerradas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Para la revisión de estos puntos se considera el Reglamento Interno de la Compañía en los puntos que hace referencia a la revelación de los Estados financieros, el mismo establece que: Los Estados Financieros deben cumplir con las disposiciones legales vigentes para su presentación y revelación.

Ante estas circunstancias, la compañía está presentando estados financieros con saldos en cuentas que deben ser cerradas antes del cierre del ejercicio económico.

Conclusión:

Los estados financieros contienen saldos en cuentas que deben ser cerradas para el cierre del ejercicio económico.

Recomendaciones:

A la contadora:

- 28.** Considerar los asientos de cierre que se deben hacer al término del ejercicio económico.
- 29.** Proceder a realizar los asientos de cierre correspondientes a los pagos de retenciones en la fuente del IVA y del Impuesto Renta, Aporte personal y patronal al IESS, Fondos de reserva.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

EJEC
1/19-7/19

Falta de registro por los consumos del Inventario

De la revisión de las transacciones efectuadas en el libro diario referentes a las requisiciones de inventarios, por el periodo analizado se determinó que:

- No se maneja el Inventario bajo ningún método.
- No hay un registro por el consumo de los inventarios, que permita identificar claramente el saldo con el que se mantienen.
- La transacción realizada el 31 de diciembre de 2010 con la explicación: Baja de inventarios para cierre de Balance, no refleja los movimientos reales que hayan tenido los mismos.

Situación presentada debido a que la falta de organización en la compañía y la ausencia de un manual de procedimientos no permiten definir los lineamientos que se debe seguir para el manejo de esta cuenta.

Para la revisión de esta cuenta se considera lo que establece las Normas Internacionales de Información Financiera en su sección referente al manejo de los Inventarios, la misma dice que: ***Una entidad medirá el costo de los Inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.***

Ante estas circunstancias debido a la falta de observancia del marco legal la cuenta de Inventarios no presenta razonablemente su saldo.

Conclusión:

Debido a las situaciones presentadas con la cuenta de Inventarios, no presenta un saldo real por lo que no podemos confirmar sus consumos ni su saldo total.

Recomendaciones:

Al Gerente General

30. Diseñar un manual de procedimientos que permita mejorar el funcionamiento normal de esta cuenta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

31. Elaborar un proyecto de políticas aplicables referentes al manejo de los Inventarios.
32. Proveer de un espacio más adecuado para la ubicación del Inventario.

A la Contadora:

33. Proponer el método más adecuado para el manejo de los Inventarios dentro de la compañía.
34. Realizar supervisiones frecuentes a todos los movimientos en los que se involucren los Inventarios.

Correcto registro de las transacciones en la cuenta Bancos

EJEC
8/19-11/19

De la revisión de las transacciones efectuadas en el libro diario referentes al movimiento de la cuenta bancaria del Banco de Guayaquil se determinó que:

- La Compañía respeta sus políticas de relaciones comerciales, la misma considera que se debe trabajar con las empresas que la Compañía tiene aprobado como sus proveedores exclusivos.
- Los cheques emitidos por cantidades mayores a 4.000,00USD principalmente están dirigidos para cubrir los consumos de Diesel de todas las unidades de transporte de la Compañía.
- Todos los movimientos en los que interviene esta cuenta tiene su correspondiente documentación de respaldo.

Situación presentada debido a que la cuenta de Bancos es la que tiene mayor movimiento según las actividades de la Compañía, por ende la Contadora realiza procedimientos de control y supervisión de todas las transacciones que involucran la cuenta de Bancos.

Para la revisión de esta cuenta se utilizó las políticas internas de la compañía referentes al manejo de las cuentas bancarias.

Ante tal situación el saldo que presenta la cuenta de Bancos es real, y cuenta con todos sus documentos de soporte.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conclusión:

Todos los movimientos en los que interviene la cuenta de Bancos son registrados correcta y oportunamente, se debe resaltar también que para esta cuenta es la única que la contadora tiene definido procedimientos de control.

Recomendaciones:

Al Gerente General

35. Elaborar un manual de procedimientos que permitan optimizar el manejo de la cuenta de Bancos.

A la Contadora

36. Implementar mas mecanismos que permitan mejora el control y supervisión de los movimientos bancarios.

El valor presentado en la cuenta Proveedores Varios en el Balance General no coincide con el del Mayor General.

EJEC
12/19-13/19

De la revisión de las transacciones efectuadas en el libro diario referentes al movimiento de la cuenta de Proveedores varios se determinó que:

- El monto de 280,00USD presentado en el mayor general, que corresponde a una devolución al Sr. Roberto Urgilez por concepto de un reembolso por un préstamo, no cuadra con el total presentado en el Balance General.
- No hay el registro correspondiente en el Libro Diario que respalde el movimiento presentado en el Mayor General por concepto de **Ingresos semanales por socio mes de Diciembre** con un monto de 390,00USD.
- El registro de la transacción por concepto de agasajos a empleados y socios con fecha 31 de diciembre de 2012, no es el correcto, ya que no se presenta el correspondiente desglose del IVA.

Situación presentada debido a que no se realiza ningún tipo de control en el registro de transacciones que involucren esta cuenta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Para la revisión de esta cuenta se utilizó las políticas internas de la compañía referentes al manejo de los Proveedores, que establece que la Compañía deberá mantener relaciones comerciales exclusivamente con la lista establecida.

Ante tal situación el saldo que presenta la cuenta de Proveedores varios no es real, razón por la cual se amerita la realización de los respectivos ajustes.

Conclusión:

La cuenta de Proveedores varios no presenta su saldo real, ya que según la información revelada en los estados financieros y el mayor general no cuadran.

Recomendaciones:

Al Gerente General

- 37.** Establecer lineamientos que permitan legalizar el uso que se le puede dar a la cuenta de Proveedores varios.

A la Contadora

- 38.** Proceder a registrar los asientos de ajuste.
- 39.** Realizar el registro de las transacciones oportunamente.

EJEC
14/19-17/19

No se presentan todas las subcuentas de Ingresos en los Estados Financieros.

De la revisión de los mayores generales correspondientes a las distintas fuentes de ingreso de la compañía se determinó que:

- El total expuesto en el Mayor General de Ingreso global gasto administrativo y operativo, no cuadra con el que se presenta en el Estado de Resultados.
- La clasificación y los números asignados a cada una de las cuentas de ingreso no es el adecuado, debido a que no se puede entender fácilmente el origen de éstas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- Considerando que la información que se refleja en los Estados Financieros debe ser real y confiable, al incluir los montos de subcuentas que no corresponden a los que se refleja en el Estado de Resultados no se está cumpliendo con los Principios de Contabilidad.
- Los rubros que no se presentaron en el Estado de Resultados y de acuerdo a los nombres asignados por la misma Compañía, no tienen una clara relación con las cuentas de Ingresos.
- Se debe resaltar también que los montos de las cuentas no expuestas en el Estado de Resultados se consideraron dentro del total neto de ingresos.

Situación presentada debido a que no existe una clasificación de las cuentas de ingreso que refleje el origen claro de las mismas, además que el programa utilizado para llevar la Contabilidad no es el apropiado para el manejo de un sistema contable referido al área de servicios de transporte.

Para la revisión de esta cuenta se utilizó los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que establecen la manera en la que se tiene que llevar la información financiera.

Ante tal situación el saldo que presenta la cuenta de Ingresos es real en monto, pero no se expone su fuente directa en la presentación del Estado de Resultados.

Conclusión:

La información que contiene el Estado de Resultados no refleja la información que presentan los mayores generales correspondientes a las cuentas de ingreso.

Recomendaciones:

A la Contadora

40. Revisar que todas las fuentes de ingresos consideradas en los mayores generales tengan una fuente legal y una relación directa con las actividades de la compañía.
41. Realizar un ajuste en el Plan de cuentas, considerando el origen de los distintos tipos de ingreso que percibe la Compañía.
42. No incluir montos que no correspondan a cada una de las cuentas de ingreso.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

43. Diseñar mecanismos de control que permitan clasificar e identificar todas las fuentes de ingreso conforme vayan surgiendo.

No se refleja el consumo de los Gastos de Repuesto y Mantenimiento.

EJEC
18/19

De la revisión de los movimientos correspondientes a las cuentas de Gasto de Repuesto y Mantenimiento se determinó que:

- La subcuenta de Entrega de llantas a socios no tiene detallado los consumos que se han efectuado según la fecha que estos insumos hayan sido requeridos, sino que se presenta un consumo general con la siguiente explicación: **Determinación del costo de producción**, por lo tanto no existe una descripción clara que respalde el movimiento interno de la entrega de llantas a cada uno de los distintos socios.
- La cuenta de Consumo de aceites y lubricantes, se maneja directamente según el requerimiento de las unidades de transporte, y no es manejada a través de la correspondiente cuenta de Inventario, aunque al cierre de año en su cuenta de inventario, igual se presenta un ajuste con la descripción de: Determinación del costo de producción

Situación presentada debido a que la falta de experiencia para el manejo de estas cuentas a través de un programa no permite desarrollar de una manera correcta el comportamiento de cada una de las transacciones.

Para la revisión de esta cuenta se tomo referencia exclusivamente el programa de contabilidad utilizado por la Compañía, (Mónica 8,7).

Ante tal situación el saldo que presenta la cuenta de gastos de repuesto y mantenimiento es real, pero no se puede evidenciar el consumo que presenta la misma conforme se vaya dando las respectivas requisiciones de las distintas unidades.

Conclusión:

La cuenta de gastos de repuesto y mantenimiento es una de las que se presenta con mayor frecuencia, por ende su movimiento en el libro diario debe reflejarse de la misma manera, situación que no se evidencia según los registros ya que solo se hace un asiento general para realizar el cierre de balance.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Recomendaciones:

A la Contadora

44. Registrar las transacciones en el momento en que ocurran, prevalecer el principio de esencia sobre la forma.
45. Considerar que las transacciones de consumo deben ser registradas conforme se haga su requisición.

Al Bodeguero

46. Solicitar un espacio más adecuado para el mantenimiento de las llantas e insumos propios de las unidades de transporte.
47. Diseñar las órdenes de requisición para que los materiales de bodega vayan saliendo.

En la última sección del proyecto de tesis se enfoca en la presentación del Informe de Auditoría, el mismo revela los resultados obtenidos de la aplicación de todos los capítulos propuestos.

Su estructura enfoca todos los aspectos generales de información de la compañía, presentando así capítulos que permiten revelar de manera concreta la información obtenida como resultado del desarrollo del tema propuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXOS DEL INFORME

ANEXO Nº 1

AUDICONT CIA. LTDA.

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

**AUDITORIA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE
EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A. DURANTE EL PERIODO
COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2010**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuenca, 30 de septiembre de 2012

SEÑOR ECONOMISTA
MARX CARRASCO
DIRECTOR DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Ciudad.

De nuestras consideraciones.

El motivo de la presente es para comunicarle que en el informe de Auditoría Financiera que realizamos la Compañía de transporte en buses diez de Agosto S.A., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, adjuntamos el Informe de Cumplimiento Tributario, el mismo que fue obtenido del análisis de la situación de la Compañía.

Por la atención que se sirva dar a la presente le reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

CPA Javier Ríos.
AUDICONT CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuenca, 30 de septiembre de 2012

SEÑOR
RICARDO CABRERA
GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO
S.A.
Ciudad.

De nuestras consideraciones.

El motivo de la presente es para comunicarle que en el informe de Auditoría Financiera que realizamos la Compañía de transporte en buses diez de Agosto S.A., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, adjuntamos el Informe de Cumplimiento Tributario, el mismo que fue obtenido del análisis de la situación de la Compañía.

Por la atención que se sirva dar a la presente le reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

CPA Javier Ríos.
AUDICONT CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El motivo de la presente es para informarle que hemos auditado el Balance General y el Balance de Resultados de la Compañía de transporte en buses 10 de Agosto S.A., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 y, con fecha 30 de septiembre de 2012 hemos emitido nuestro informe, que contiene una opinión con salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones, debido a que Los inventarios de la Compañía que se contabilizan en el balance general no fueron realizados bajo ningún método, sino que solo se presenta un valor como consumo que no tiene el suficiente respaldo, lo que constituye una desviación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento, en relación de las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente:

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre de 2010 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas vigentes:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- Mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo con las disposiciones de la ley y sus reglamentos;
- Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la fuente, Impuesto al Valor Agregado administrados por la Autoridad Fiscal;
- Pago de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, administrados por la Autoridad Fiscal;
- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, administrados por la Autoridad Fiscal; y,
- Presentación de las declaraciones como agente de retención y pago de las retenciones a que está obligado la Compañía, de conformidad con las disposiciones legales.

El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo.

Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros arriba mencionados. La información suplementaria contenida, los anexos preparados por la administración de la Compañía de transporte en buses 10 de Agosto S.A., que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas N° 188 del 07 de mayo de 2010 y no se requiere como parte de los Estados Financieros básicos. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en su conjunto.

En cumplimiento de lo dispuesto en la resolución del Servicio de Rentas Internas N° 188 del 07 de mayo de 2010, informamos que existen recomendaciones, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, y el Impuesto al Valor Agregado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Servicio de Rentas Internas en cumplimiento con las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizada para ningún otro propósito.

CPA Javier Ríos
AUDICONT CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO Nº 2

LISTADO DE EMPLEADOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

NOMBRE	CARGO	PERÍODO DE ACTUACIÓN	
		DESDE	HASTA
Cabrera Vera Saúl Ricardo	Gerente	2006	Hoy
Cabrera Calderón Gladys Magdalena	Contadora	10-Enero-2010	Hoy
Argudo Zhagüi María Ximena	Secretaria	2002	Mayo-2010
Loja Quizhpi Carina Mireya	Secretaria	Junio-2010	Septiembre-2010
Rivera Polo Mónica Fernanda	Secretaria	15-Septiembre-2012	Hoy
Espinoza Rodrigo Esteban	Controlador	Mayo-2009	Hoy
Gualpa Gómez Nataly Adriana	Controladora	Enero-2009	Hoy
Roldan Plaza Marcelo Iván	Controlador	2005	Hoy
Castro Calle Edgar Patricio	Monitor	2002	Hoy
Mejía Padilla Edison Alfreda	Monitor	01-October-2010	Hoy



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO Nº 3

DIARIO DE AJUSTES

COMPañÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. DIARIO DE AJUSTES AUDITADO PRACTICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Modelo del manejo de inventarios y registro del consumo de los mismos.				
	-1-			
	Neumáticos nuevos		XXX	
	IVA en compras		XX	
	Retención fuente IVA 30%			XX,XX
	Retención fuente I. Renta 1%			XX,XX
	Bancos			XXXX,XX
	<i>Por compra de neumáticos, registro según inventario</i>			
	-2-			
	Gastos de repuestos y mantenimiento		XXXX	
	Entrega de llantas a socios	XXXX		
	Neumáticos nuevos			XXXX
	<i>Por consumo de inventario de neumáticos.</i>			
	-3-			
	Retención fuente I. Renta 1% compr		22,72	
	Anticipo Proveedores		1000,00	
	Por pagar varios		1300,02	
	Atención y agasajos empl y socios			2270,94
	Retención fuente IVA en ventas			51,80
	<i>Por reversión del asiento contable para realizar ajuste.</i>			
	-4-			
	Atención y agasajos empl y socios		2270,94	
	IVA en compras		51,80	
	Retención fuente I. Renta 1% compr			22,72
	Anticipo Proveedores			1000,00
	Por pagar varios			1300,02
	<i>Por ajuste de registro de agasajos</i>			
	-5-			
	Bancos		280,00	
	Por pagar varios			280,00
	<i>Ajuste por reembolso de un préstamo por parte del Sr. Roberto Urgilez</i>			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

	-6-			
	Aporte personal		167,37	
	Aporte patronal		217,49	
	Fondo de Reserva		29,16	
	IESS por pagar			414,02
	<i>Por ajuste de cierre de cuentas.</i>			
	-7-			
	Retención fuente IVA 30% compr		84,14	
	Retención fuente IVA 70% compr		274,33	
	Retención fuente IVA 100% compr		306,88	
	Retención fuente I. Renta 1% compr		185,18	
	Retención fuente I. Renta 2% compr		92,00	
	Retención fuente I. Renta 8% compr		28,00	
	Retención fuente I. Renta 10% compr		220,74	
	Impuestos por pagar SRI			1191,27
	<i>Por ajuste de cierre de cuentas.</i>			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO Nº 4 MAYORIZACION DE AJUSTES

Retención fuente I.R. 1% Compras

	185,18
22,72	
	22,72
185,18	
	<hr/>

Anticipo Proveedores

1000,00	
	1000,00
	<hr/>

Por pagar varios

	17956,60
1300,02	
	1300,02
280,00	
	<hr/>
	17685,60

Atención y agasajos socios

5776,84	
	2270,94
2270,94	
<hr/>	
5776,84	

Retención fuente IVA 30% Compras

	84,14
84,14	
	<hr/>

IVA en compras

	51,80
51,80	
	<hr/>

Bancos Cta. Cte. B. Guayaquil Cta. 645224-8

9107,70	
280,00	
<hr/>	
9387,70	

Aporte Personal al IESS

	167,37
167,37	
	<hr/>

Aporte Patronal al IESS

	217,49
217,49	
	<hr/>

Fondos de Reserva

	29,16
29,16	
	<hr/>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

IESS por pagar

	414,02
	414,02

Retención fuente IVA 70% compras

	274,33
274,33	

Retención fuente IVA 100% compras

	306,88
306,88	

Retención fuente I. Renta 2% compras

	92,00
92,00	

Retención fuente I. Renta 8% compras

	28,00
28,00	

Retención fuente I. Renta 10% compras

	220,74
220,74	

Impuestos por pagar SRI

	1191,27
	1191,27



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO Nº 5 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. BALANCE GENERAL AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Nº de Cuenta	Descripcion de Cuenta	Subtotal US \$	Total US \$
1	ACTIVOS		
11	Activo Dsponible		10.148,99
11.02	Bancos		10.148,99
11.02.01	Cta. Cte. B.Guayaquil N° 645224-8	9.387,70	
11.02.02	C.JEEP.043050216129	761,29	
12	Cuentas x cobrar		9.273,20
12.01	Cuentas x cobrar socios		6.000,00
12.01.31	Pablo Ortiz Peralta	1.000,00	
12.01.35	Cristina Tinco Peralta	5.000,00	
12.02	Otras Cuentas por cobrar		3.273,20
12.02.02	Anticipo a proveedores varios	1.000,00	
12.02.03	Varias cuentas por cobrar	2.273,20	
13	Inventarios de repuestos		44.079,09
13.01	Neumáticos Nuevos (Varias marcas)	6.162,80	
13.02	Neumáticos Reencauchados	9.495,57	
13.04	Repuestos Varios	25.135,97	
13.05	Aceites y Lubricantes	3.284,75	
14	Activos fijos		2.390,33
14.02	Muebles y enseres de oficina	803,68	
14.04	Equipo de computación	2.859,29	
14.90	Depreciaciones		-1.272,64
14.90.02	Muebles y enseres	-80,31	
14.90.04	Equipos de computación	-1.192,33	
16	Crédito tributario por pago imp.		12.366,49
16.03	Retencion Fte. I.R (Ventas)	72,00	
16.05	Crédito fiscal IVA en compras	12.294,49	
	TOTAL DE ACTIVOS		78.258,10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

2	PASIVOS		
21	Obligaciones patronales		1.822,46
	IESS por pagar	414,02	
21.03	XIII Sueldo	160,67	
21.04	XIV Sueldo	570,00	
21.06	15% Part. Utilid. Emplead. Y Trabajad.	<u>677,77</u>	
22	Impuestos por pagar (SRI)	<u>1.191,27</u>	1.191,27
24	Cuentas por pagar		24.840,87
	(TRINITY, TEDASA, LUIS PUENTE, DURABANDA, INFRISA, JOSE RODAS Y OTROS)		
	TOTAL DE PASIVOS		27.854,60
31	Aportes de capital		1.000,00
31.01	Capital Suscrito y pagado	1.000,00	
32	Reservas		727,07
32.01	Reserva legal	727,07	
33	Utilidad no distrib. Ejerc. Anteriores		4.188,54
33.01	Resultados del Ejercicio año 2010		4.188,54
33.01.01	Utilidad	4.188,54	
34	Cuenta de cierre de ejercicio		44.487,89
34.01	Utilidad	44.487,89	
	TOTAL PATRIMONIO		50.403,50
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		78.258,10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

N° de Cuenta	Descripcion de Cuenta	Subtotal US \$	Total US \$
4	INGRESOS		
41.01	Tarjeta Semanal	13.650,00	
41.02	Aporte cámara de transporte	769	
43.01	Cuota extraordinaria	16.770,00	
43.02	Minutos	2.942,00	
43.03	Multas	7.505,63	
43.04	Aporte para llantas, aceites y repuestos	73.125,00	
43.05	Ingresos daños y domingos	13.045,13	
43.06	Aporte para diesel	177.771,72	
43.07	Descuentos varios	22.994,78	
43.08	Aporte Fondo Preventivo	33.150,00	
43.09	Ingresos varios y reingresos	31.300,00	
43.10	Descuentos por comparas varias	334,72	
43.11	Ingresos por publicidad	7.116,20	
43.12	Ingreso global gasto administrativo y operativo	374.639,58	
43.13	Venta de chatarra	1.011,32	
	TOTAL INGRESOS		776.125,08
5	GASTOS		
51	Repuestos y mantenimiento		575.169,50
51.01	Entrega de llanatas a socios	78.553,75	
51.02	Consumo de aceites y lubricantes	47.963,04	
51.03	Consumo de diesel	318.812,09	
51.04	Mantenimiento y reparaciones	14.080,12	
51.05	Mano de obra mecanicos	25.025,01	
51.06	Repuestos varios	89.251,20	
51.09	Otros gastos operativos	1.484,29	
52	Gastos administrativos		23.524,48
52.01	Arriendos	5.324,00	
52.02	Servicios: Luz, Agua, Teléfono	1.551,83	
52.02.01	Energía Eléctrica	331,85	
52.02.02	Aqua Potable	281,00	
52.02.03	Telefonía fija y celular	938,98	
52.03	Internet	470,13	
52.04	Transporte	78,52	
52.05	Viaticos y movilización	1.128,70	
52.09	Refrigerios y lunchs	274,95	
52.10	Gastos arreglos y adec. de oficina	273,89	
52.11	Servicios Bancarios	405,91	
52.12	Aporte Camara de Comercio	3.842,00	
52.18	Amortizacion de activo fijo	906,72	
		15.808,48	
53	Gastos de gestión		10.223,97
53.01	Atenciones y agasajos socios	5.776,84	
53.02	Atenciones y agasajos a instituciones	218,93	
53.03	Atenciones y agasajos empleados	312,50	
53.04	Contribuciones y donaciones varias	2.137,30	
53.05	Gastos varios	1.778,40	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

54	Sueldos		39.282,14
54.01	Salario Unificado	20.503,00	
54.02	XIII Sueldo	1.924,75	
54.03	XIV Sueldo	2.158,00	
54.04	Fondos de reserva	1.425,17	
54.05	Aporte patronal	2.865,54	
54.06	Vacaciones	744,70	
54.07	Horas extras	1.858,00	
54.09	Servicios profesionales	6.323,81	
54.10	Deshaucio	244,19	
54.11	Servicios prestados	1.234,98	
55	Gastos sin Comp. Vta. Autorizados		17.641,11
55.01	Gastos no deducibles Imp. Renta	17.641,16	
55.02	Diferencias en cambios	-0,05	
56	IVA pagado sin derecho a Créd. Trib.		62.889,80
56.01	IVA pagado en compras sin Créd. Trib.	62.889,80	
	TOTAL GASTOS		<u>728.731,00</u>
	GANACIA/PERDIDA		47.394,08
	DETERMINACION DE LA UTILIDAD LIQUIDA		
	Utilidad Neta	47.394,08	
	(-) 15% Part. Empleados Seg./Bal. Fiscal	677,77	
	(-) Reserva Legal	727,07	
	Impuesto a la renta (Por anticipo)	1.501,35	
	UTILIDAD LÍQUIDA		<u>44.487,89</u>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO Nº 6 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A. CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES

Nº	Cargos / Recomendaciones	2013												Firma
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AG	SEP	OCT	NOV	DIC	
	Al Gerente													
1	Resolver la situación legal de la compañía para incluir sus unidades de transporte como parte de sus activos, para así poder incluir también sus gastos de depreciación.													
2	Diseñar mecanismos de control para la aplicación de procedimientos en todas las actividades de la compañía.													
6	Proveer de un espacio físico adecuado para el mantenimiento del inventario.													
11	Establecer un manual de funciones para cada uno de los empleados de la compañía.													



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

17	Supervisar las declaraciones realizadas por la contadora, por motivos de precaución y mayor seguridad.													
20	Hacer respetar las políticas creadas para las relaciones comerciales de la compañía.													
21	Ampliar la lista de proveedores de servicio de mantenimiento para las unidades de transporte.													
26	Autorizar un monto para la creación de un fondo de caja chica.													
35	Elaborar un manual de procedimientos que permita optimizar el manejo de la cuenta Bancos.													
	A la Contadora													
3	Considerar una partida de gastos por demandas en tránsito para asumir como compañía los mismos.													



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

4	Implementar contraseñas para el manejo del sistema contable computarizado.														
9	Recomendar al gerente el método más adecuado para llevar el inventario.														
15	Realizar las correspondientes provisiones para cuentas incobrables conforme lo establece la ley.														
16	Efectivizar los cobros por concepto de mora que pudieren haber.														
19	Hacer las gestiones pertinentes para poder cobrar el crédito tributario obtenido.														
28	Considerar los asientos de cierre que se deben hacer al término del ejercicio económico.														
41	Realizar un ajuste en el plan de cuentas, considerando el origen de los distintos tipos de ingreso que percibe la compañía.														



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

42	No incluir montos que no correspondan a cada una de las cuentas de ingreso.													
44	Registrar las transacciones en el momento en que ocurran, prevalecer el principio de esencia sobre la forma.													
45	Considerar que las transacciones de consumo deben ser registradas conforme se hagan su requisición.													
	Al Bodeguero													
7	Dentro del software contable, incluir una opción que permita el óptimo manejo del inventario.													
8	Definir un manual de procedimientos que permitan respaldar y agilizar el movimiento del inventario.													



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

46	Solicitar un espacio más adecuado para el almacén de las llantas e insumos propios de las unidades de transporte.													
47	Diseñar las órdenes de requisición para que los materiales de bodega vayan saliendo.													
	Al Monitor													
13	Diseñar un manual de procedimientos para la consecución de las actividades de monitoreo.													
14	Administrar el tiempo para cumplir cada una de las actividades que tiene a su cargo.													



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

BIBLIOGRAFÍA

- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2009.
- DUEÑAS LÓPEZ NELSON BLASCO, El sistema de control interno y el aseguramiento de calidad, pág. 60.
- DUEÑAS LÓPEZ NELSON BLASCO, El sistema de control interno y el aseguramiento de calidad, pág. 81.
- Reglamento Interno de la Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto S.A., aprobado el 08 de mayo de 2009.
- Apuntes de Auditoría de Financiera, Eco. Gladys Fernández, 2009-2010.
- Apuntes de Auditoría de Gestión, 2010-2011.
- <http://www.mitecnologico.com/Main/AuditoriaDeLaInformacion/>
- http://anaranjo.galeon.com/tipos_audi.htm
- http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html
- <http://es.scribd.com/doc/81120375/Normas-de-Auditoria-2012>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

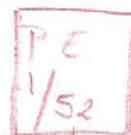
ANEXOS

ANEXO N° 1 EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



8. ¿Se encuentran bajo un control presupuestal los gastos y los costos de la Compañía?

Si.

9. ¿Todos los registros contables tienen sus respectivos documentos de soporte?

Todos.

10. ¿Las unidades de transporte y las instalaciones en donde funciona la parte administrativa son propiedad de la Compañía?

No Planta

Unidades Si.

11. Si la respuesta anterior es positiva, ¿Por qué no se presentan en los Estados Financieros estos bienes?

Trabajan con permiso de Compañía de otra Compañía.
44 accionistas forman > parte de acciones 20%.
39 constituyen otra Cia. Urbadiez. => Un. de transp.

ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Se utilizan instructivos en el Departamento de Contabilidad?

No al 2010.

13. ¿Son todos los asientos de diario aprobados por un funcionario autorizado?

No.

14. ¿Se realiza algún tipo de control al momento del registro de las transacciones contables, quien lo realiza?

No Control en cuenta a giro de cheques.

15. ¿Se dispone de un sistema de archivo de la documentación soporte de las transacciones financieras, el cual permita referenciar e identificar en forma directa las operaciones?

Archivos cronológicamente organizado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿La Compañía tiene definido los canales de comunicación con respecto a sus necesidades?

Solventa dudas a la Contadora.

17. ¿Todos los empleados conocen de los Reglamentos Internos de la Compañía?

Al 2010 no.

18. ¿Qué personas conocen del registro de las operaciones contables?

Contadora, Gerente, Presidente y Directorio

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

19. ¿Existe un seguimiento de procedimientos para el registro contable?

No.

20. ¿Cada qué periodo se supervisa los registros contables?

4 veces al año x parte del Comisario

21. ¿Cuál es el responsable directo de realizar estas actividades?

Comisario

22. ¿Se supervisa que los montos autorizados correspondan a los registrados en los libros contables?

Contadora.

23. ¿Qué criterio tiene de la viabilidad de la empresa?

Financiera esta bien.
Nivel de transporte tiene problemas
No hay marco tributario bien establecido.

Gladis Calvo

03-07-2012.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conclusión:

De acuerdo a los reportes dados por la Ec. Gladis CABRERA (Contadora), la compañía no tiene establecido un sistema de control que ayude a desarrollar las actividades de una manera más organizada, tampoco cuentan con un manual de procedimientos establecidos para el manejo de actividades que realizan cada uno de los miembros de la compañía, aunque también se debe resaltar que a partir del año 2010 se comienza a llevar un sistema de contabilidad organizado.

PE
4/52

Elaborado por: Autores de la tesis
Fecha: 03 de Julio de 2012.
Supervisado por: CPA Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO PARA EL BODEGUERO

1. ¿Dispone de un manual de procedimientos para llevar el Inventario?

No.

2. ¿Todos los movimientos de Inventario que se den, son respaldados de qué forma?

Kardex, Comprobantes de Salida de Repuestos.

3. ¿Existen mecanismos de control y seguimiento de las operaciones que se den en la Bodega?

Si, Directorio autoriza al Encargado de Bodega Sr. Cabera Cotique

4. ¿Prepara registros, informes periódicos que muestren los saldos y el movimiento de todos los artículos que conforman la Bodega?

Informe mensual.

5. ¿Por cada solicitud a Bodega se prepara un Comprobante oficial que permita respaldar el movimiento?

Si.

6. ¿Para el registro de artículos que ingresen a Bodega son revisados total e íntegramente?

Si.

7. ¿Se han asignado espacios físicos adecuados, según el tipo de Inventarios, para su almacenamiento y control adecuados?

No.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



8. ¿Existe una clasificación por el estado de los bienes que conforman la Bodega?

Nuevos (Repuestos)
Reencachados y Nuevos (Lantas).

9. ¿Se realizan verificaciones periódicas de la existencia física de los bienes de Inventario?

Si cada 2 meses.

10. ¿Los artículos que están en la Bodega tienen un código que les identifique para su registro en el sistema contable?

En 2010 no.

11. ¿Cómo es la rotación de los bienes que conforman el Inventario?

Depende del rubro.
Lubricantes, filtros cambia cada 2 meses.
Repuestos según necesidad.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
7/52

Conclusión:

De acuerdo a las respuestas dadas por el Bodeguero de la compañía el Sr. Edison Mejía, no existe un manual de procedimientos para llevar el inventario, todos los movimientos de éste están respaldados por comprobantes de salida y Kardex. El gerente autoriza cualquier movimiento de inventario antes de ser realizado por el Bodeguero. El Bodeguero presenta informes mensuales de los movimientos de inventario.

No cuentan con el debido espacio físico para los inventarios de la compañía, y los artículos no tienen un código que los identifique para el registro contable.

La rotación del inventario depende de las necesidades de las unidades de transporte.

Elaborado por: Autores de la tesis

Fecha: 04 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

3



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

PC
8/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO PARA EL MONITOR

1. ¿Dispone de un manual de procedimientos autorizado para la ejecución de sus actividades?

No.

2. ¿Realiza informes periódicos sobre las observaciones que pudieren haber en el transcurso de sus actividades?

Si, informe de Recaudo de los Buses a diario.

3. ¿Cómo es la forma en la que cumple con sus obligaciones?

4. ¿Cuáles son las paradas principales en donde se realiza el monitoreo?

Se realiza a través de videos, revisar manejo, tiempo de paradas.

5. ¿Cada qué tiempo se hace este monitoreo?

Todos los días

6. ¿Cuál es el objetivo principal que se persigue al realizar este tipo de actividad?

Mantener cumplimiento de los turnos

7. ¿Se han cumplido con los objetivos propuestos?

Si.

440

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PC
9/52

CONCLUSIÓN:

De acuerdo a las respuestas dadas por el Sr. Edison Mejía (Monitor) no dispone de un manual de procedimientos autorizado para la ejecución de sus actividades.

El monitor informa sobre el recaudo de los buses a diario, monitorea el cumplimiento de los turnos a través de videos, monitorea el cumplimiento de turnos en tiempo y el manejo de cada chofer.

El monitor ha cumplido con los objetivos propuestos por la compañía

Elaborado por: Autores de la tesis

Fecha: 04 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Rios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



P.E
10/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: COSO
CUENTA: BANCOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Existe una persona encargada del manejo de este componente?
Gerente revisa y firma.
2. ¿Se encuentran bien definidas las funciones y responsabilidades para la persona encargada de este componente?
Si.
3. ¿Esta persona está capacitada para el manejo del componente?
Si.
4. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para la cuenta de Bancos?
No.
5. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichos procedimientos?
—
6. ¿Están todas las cuentas de Bancos y las personas que firman contra ellas, autorizadas por alguien?
Si por el Gerente.

EVALUACIÓN DE RIESGO

7. ¿Están registradas todas las cuentas de cheques a nombre de la Compañía?
Si.
8. ¿Se registran en libros las transferencias de un Banco a otro?
Si Básica Bco. Guayaquil.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
11/52

9. ¿La firma de cheques, antes de estar éstos totalmente llenos, está terminantemente prohibido?

Si.

10. ¿Los ingresos son depositados al momento de su recepción, en su totalidad y tal como fueron recibidos?

Si, no se maneja efectivo. Maneja Trust Fiduciaria.

11. ¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?

Si.

ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Las conciliaciones son revisadas por un empleado responsable?

No.

13. ¿Los estados de cuenta bancarios se entregan a la persona que hace las conciliaciones sin haber sido abierto el sobre que las contiene?

Si.

14. ¿Cree usted que con esta actividad se controla el componente Bancos?

De alguna manera si.

15. ¿Se emiten Comprobantes de Ingreso o Egreso por cada transacción en donde participe la cuenta de Bancos?

Si.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

16. ¿Existe comunicación sobre el funcionamiento de este componente?

Gerente y Contadora.

17. ¿Existe fluidez de la información entre el área de contabilidad y la gerencia?

Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



18. ¿A quiénes se les emite información sobre el manejo de esta cuenta?

Gerente, Presidente, Directorio.

19. ¿Si los receptores de la información tienen dudas, donde pueden asistir para despejar las mismas?

a la Contadora.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

20. ¿Existe supervisión para el manejo de esta cuenta?

Si.

21. ¿Quién se encarga de esta tarea?

Gerente.

22. ¿Dicha persona brinda ayuda al responsable del componente?

Si.

23. ¿Esta persona está bajo la supervisión de otra?

No.

24. ¿Existe un seguimiento de procedimientos para el registro contable de la cuenta de Bancos, quien lo realiza?

No.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta de Bancos muestra que si existe un control, ya que es la cuenta que mas movimiento tiene, es supervisada por el gerente y la contadora, se realiza conciliaciones mensuales, para el pago de cheques para por una previa revisión y autorización del gerente.

PC
13/52

Elaborado por: Autores de la tesis.
Fecha: 03 de Julio de 2012.
Supervisado por: CPA Javier Rias



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
14/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: CUESTIONARIO

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1. ¿La compañía cuenta con políticas para el uso del componente cuentas por cobrar socios?	10	10	
2. ¿Se cumplen con estas políticas establecidas?	10	10	
3. ¿Se obtienen comprobantes satisfactorios de que los socios hayan recibido los montos por concepto de cuentas por cobrar?	10	10	
4. ¿Los montos prestados son exclusivamente para los socios?	10	9	
5. ¿Los socios cumplen con los plazos emitidos para cumplir con sus obligaciones?	10	8	
6. ¿En caso de incumplimiento de las obligaciones se toman medidas para controlar esto?	10	10	
7. ¿Han tenido socios que han caído en mora?	10	10	
8. ¿Son autorizados por una persona responsable los créditos otorgados a los socios?	10	10	Por el Gerente.
9. ¿Realizan provisiones para cuentas incobrables?	10	0	
10. ¿De ser necesario, la compañía procedería a dar de baja a las cuentas incobrables?	10	10.	
TOTAL	100	77	

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
15/32

Calificación de riesgo: $\frac{77}{100} \times 100 = 77\%$

Riesgo: Bajo
Nivel de confianza: ALTO

Conclusión:-

El análisis realizado al componente cuentas x cobrar socios muestra que la compañía tiene políticas definidas para el uso de dicha cuenta. Además no se realiza las provisiones para las cuentas incobrables, pero se debe resaltar que los socios no caen en mora.

Elaborado por: Autores de la tesis

Fecha: 03 de julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE
16/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: INVENTARIOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cuál es el método que utiliza la Compañía para llevar los Inventarios?
No se utilizaba ningún método por el bajo inventario en Bodega
2. ¿El método utilizado se lleva sobre cantidades y valores?
—
3. ¿El personal encargado de la custodia de los Inventarios reúnen los requisitos de capacidad y experiencia?
No había encargado en los 10 primeros meses.
4. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Inventarios?
No.
5. ¿Las partidas de Inventarios son físicamente contadas cuando menos una vez al año?
Si.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Se ajustan los libros por las diferencias encontradas al hacerse un recuento?
Si.
7. ¿Se preparan instrucciones escritas para la toma de los Inventarios físicos?
No en esa época. Ahora si.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE
17/52

8. ¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registros de Inventarios, de las que realizan los pases a la cuenta de control general?

Si.

9. ¿Los valores según las tarjetas de Inventarios son confrontados con los libros de control a intervalos razonables?

Si.

10. ¿Al hacer los recuentos físicos la Compañía considera los artículos que deben ser dados de baja?

No. porque no han habido.

11. ¿Los artículos están convenientemente protegidos contra deterioros físicos?

No ameritan.

12. ¿Existen documentos de soporte de todos los artículos que conforman los Inventarios?

Si.

ACTIVIDADES DE CONTROL

13. ¿Cuál es el responsable directo de todos los artículos que conforman los Inventarios?

Contadora.

14. ¿El bodeguero es la única persona que tiene acceso a los lugares donde se encuentran los artículos?

No. antes. Ahora si.

15. ¿Los detalles de los recuentos físicos son guardados por alguien que no tenga bajo su cuidado dichos artículos?

Si. La Contadora



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PC
18/52

16. ¿Existe algún control sobre las mercancías que por considerarse obsoletas o que hayan sido dadas de baja en libros, pero que físicamente se encuentran en la Bodega?

No se han dado de baja ningún artículo

17. ¿Para disponer del material obsoleto, sin uso o deteriorado, se requiere la autorización de algún funcionario autorizado?

No.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

18. ¿El custodio de los artículos está obligado a rendir informes sobre el estado, el movimiento y la existencia excesiva o mínima de los mismos?

Si

19. ¿Existen políticas o procedimientos que permitan el manejo más óptimo de los artículos del Inventario?

Si.

20. ¿Los canales de información están establecidos para este componente?

Si.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

21. ¿Los requerimientos de los artículos son amparados por una orden de requisición autorizada?

Si.

22. ¿Cada qué periodo se realizan constataciones físicas de los Inventarios, y quien las realiza?

Antes no se realizaba
Ahora si cada trimestre a Comisario, el gerente
y un miembro del directorio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Pe
14/52

23. ¿Quién autoriza la salida de los artículos de la Bodega?

el jefe de mantenimiento.

24. ¿Cada qué periodo se realiza la adquisición de los artículos de la Bodega, quién es el encargado y bajo qué parámetros realiza esta actividad?

De acuerdo a las necesidades del mantenimiento de las unidades en épocas de vacaciones por ejemplo.

Conclusión:

El análisis realizado a la cuarta inventarios muestra que no hay mecanismos de control definidos para este componente, se comenzó a licuar de manera empírica según los requerimientos de las unidades de transporte, los espacios físicos adecuados para el inventario no hay.

Elaborado por: Autores de la tesis.
Fecha: 03 de julio de 2012.
Supervisado por: CPA Javier Rios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
20/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: CUESTIONARIO
CUENTA: ACTIVO FIJO

PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1. ¿Se llevan registros auxiliares del activo fijo en forma adecuada?	10	10	
2. ¿Los registros del activo fijo son comparados con el mayor, cuando menos una vez al año?	10	10	
3. ¿Las personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligados a reportar cualquier cambio habido, como ventas, traspaso, bajas, obsolescencias, etc.?	10	8	
4. ¿La venta ocasional de un activo fijo requiere la autorización de los directivos?	10	8	
5. ¿Se llevan registros del activo totalmente depreciado y que aun se encuentra en uso, aun cuando se haya dado de baja en los libros?	10	10	
6. ¿El tiempo de vida útil y el porcentaje de depreciación del activo fijo están aplicados de acuerdo a la normativa legal vigente?	10	10	
7. ¿Las unidades de transporte no se considera dentro de los activos fijos?	10	0	Están en litigio legal.
TOTAL	70	56	

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
21/52

Calificación de riesgo

$$\frac{56}{70} \times 100 = 80\%$$

Riesgo: Bajo
Nivel de confianza: Alto.

Conclusión:

Los activos fijos de la compañía son llevados mediante registros auxiliares. Se reportan cambios existentes de los activos por parte de la persona encargada de cada activo. Se llevan también registros del activo depreciado. El tiempo de vida útil y el porcentaje para su depreciación están de acuerdo a la normativa legal vigente.

La compañía no tiene registrada las unidades de transporte dentro de su activo fijo porque dichas unidades están en litigio legal.

Elaborado por: Atores de la Tesis

Fecha: 03 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Rios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: CUESTIONARIO NARRATIVO

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO POR PAGO IMPUESTOS

1. ¿Cuál es el origen de esta cuenta?

Abarca el crédito fiscal del IVA en compras y la Retención en la fuente del I.R. en ventas de publicidad

2. ¿De dónde provienen los impuestos calculados?

el crédito fiscal de las compras y la retención cuando se vende por la Publicidad.

3. ¿Los cálculos de los impuestos se realizan de acuerdo a la normativa legal vigente?

Si.

4. ¿Qué subcuentas abarca esta cuenta y como se originaron?

Crédito fiscal del IVA por las compras realizadas.
Retención en la fuente del IR cuando se vende publicidad.

5. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las subcuentas?

Si.

6. ¿Existe algún tipo de control que se aplica a esta cuenta?

Si.

7. ¿Se arrastra saldo del crédito tributario que corresponda a años anteriores al 2010?

No.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

P.E.
28/52

8. ¿Existen comprobantes de pago que respalden las transacciones que involucran a esta cuenta?

Si.

9. ¿Hay algún funcionario que revise las declaraciones antes de proceder a realizar el pago?

No.

10. ¿Se realiza el adecuado registro contable de esta cuenta oportunamente?

Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CONCLUSIÓN:

PE
24/52

El uso de la cuenta crédito tributario por pago de impuestos está de acuerdo a la normativa legal vigente, este componente cuenta con la documentación de respaldo respectiva.

Esta cuenta no arrastra saldos de crédito tributario de periodos anteriores al 2010. Se cuenta con el registro contable oportuno, aunque no existe una revisión previa de las declaraciones para su cancelación.

Se presenta un riesgo bajo y un nivel de confianza alto.

Elaborado por: Polaris de la Esis

Fecha: 04 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PC
29/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: CUESTIONARIO

CUENTA: OBLIGACIONES PATRONALES

PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1. ¿Todas sus subcuentas tienen respaldo legal?	10	10	
2. ¿Todo el personal cobra sus fondos de reserva a la misma compañía?	10	10	
3. ¿Todos los empleados tienen derecho a sus beneficios sociales?	10	10	
4. ¿Se emiten un rol para cada uno de los empleados al momento del pago?	10	10	
5. ¿Existen políticas que permitan solventar las inquietudes al momento del pago?	10	0	NO tienen políticas establecidas
6. ¿Se realiza un control del registro contable?	10	10	
7. ¿Se verifica los cálculos antes de realizar los pagos?	10	9	
8. ¿Los cálculos de los beneficios se realizan de acuerdo a la normativa legal vigente?	10	8	
9. ¿Los empleados tienen conocimiento de las utilidades generadas por la Compañía?	10	6.	
TOTAL	90	73	

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
4/52

Calificación del Riesgo:

$$\frac{73}{90} \times 100 = 81,12\%$$

Riesgo = Bajo
Nivel de confianza = Alto

Conclusión:

La compañía no tiene establecida políticas para el uso de la cuenta Obligaciones patronales, pero dichas obligaciones se cancelan de acuerdo con la ley vigente en el país, por lo tanto todos los empleados gozan de los beneficios sociales.

Elaborado por: Autores de la tesis

Fecha: 03 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: CUESTIONARIO NARRATIVO
CUENTA: IMPUESTOS POR PAGAR (SRI)

1. ¿Cuál es el origen de esta cuenta?

Corresponde a las Retenciones que hace la Compañía en sus transacciones comerciales.

2. ¿Las subcuentas que presenta tienen respaldo legal?

Si.

3. ¿Debido a qué factor se mantienen saldos en este tipo de subcuentas?

Porque aun no se había hecho el cierre de mes.

4. ¿Los cálculos de las subcuentas se realizan de acuerdo a la normativa legal vigente?

Si.

5. ¿Se emiten Comprobantes de Retención en todas las transacciones comerciales?

Si

6. ¿Cuánto tiempo se toma para realizar la entrega de los Comprobantes de Retención?

Máximo una semana.

7. ¿Se realiza un registro contable oportuno de estas subcuentas?

Si

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
29/52

8. ¿Hay algún funcionario autorizado que revise las facturas y la emisión de los Comprobantes de Retención, así como sus cálculos aritméticos?

La Contadora.

9. ¿Existen algún tipo de control que se realice a esta cuenta?

Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
12/52

Conclusión:

La cuenta Impuestos por Pagar (SRI) hace referencia a las retenciones realizadas por la compañía en sus transacciones comerciales de acuerdo a la normativa legal vigente. Este componente está bajo control de una persona ajena a la que lo lleva y presenta saldos por que para la fecha de la emisión de los Estados Financieros no se había hecho el cierre de dicha cuenta, por lo antes analizado la cuenta presenta un riesgo bajo y un nivel de confianza alto.

Elaborado por: Alvaro de la tesis

Fecha: 04 de julio de 2012

Aprobado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
24/52

Conclusión:

La cuenta Impuestos por Pagar (SRI) hace referencia a las retenciones realizadas por la compañía en sus transacciones comerciales de acuerdo a la normativa legal vigente. Este componente está bajo control de una persona ajena a la que lo lleva y presenta saldos por los que para la fecha de la emisión de los estados financieros no se había hecho el cierre de dicha cuenta. Por lo tanto, antes analizar la cuenta presenta un riesgo bajo y un nivel de confianza alto.

Elaborado por: Autores de la tesis

Fecha: 04 de julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: COSO
CUENTA: PROVEEDORES VARIOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Quién es el encargado de esta cuenta?

La contadora

2. ¿Esta persona lleva un registro de proveedores?

Si.

3. ¿Esta persona está capacitada para el manejo de esta cuenta?

Si

4. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Proveedores?

No.

5. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichos procedimientos?

El directorio contacta a los proveedores.

EVALUACIÓN DE RIESGO

6. ¿Realizan actividades de evaluación para este componente?

Si.

7. ¿En qué se basan estas actividades?

El directorio constantemente verifica que los valores negociados sean los definidos.

8. ¿Se cancelan debidamente los documentos pagados?

No Han tenido problemas con cartera.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PC
31/52

9. ¿Los pedidos de compras a crédito son autorizados por un funcionario responsable?

Si. el gerente.

10. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones donde se presente la cuenta de Proveedores Varios?

Si. Facturas y Proforma.

ACTIVIDADES DE CONTROL

11. ¿Realizan mediciones del funcionamiento de esta cuenta?

Generalmente Si.

12. ¿Verifican el cumplimiento de los proveedores?

Si, si este deja de cumplir se cambia de proveedor.

13. ¿Cada qué tiempo realizan esta actividad?

Semanalmente el directorio

14. ¿Cree usted que con esta actividad se controla el componente de proveedores varios?

Si.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

15. ¿Existe comunicación sobre el funcionamiento de este componente?

Si.

16. ¿Se tiene informado a la alta dirección sobre los proveedores de la compañía?

Ellos son los q negociacion con los proveedores.

17. ¿A quiénes se les emite información sobre este componente?

A los socios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PC
32/52

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

18. ¿Existe supervisión para el manejo de esta cuenta?

Ab. xq la alta direccion contacta a lo alta direccion.

19. ¿Quién se encarga de esta tarea?

—

20. ¿Dicha supervisión beneficia al manejo de la cuenta?

—

Conclusion:

El análisis realizado a la cuenta proveedores varios muestra que ésta abarca a todas las proveedoras con las que mantienen relaciones comerciales la compañía, no tienen definidos los procedimientos a seguir para la ejecución de actividades en las que interviene esta cuenta y las responsables de los convenios comerciales son las personas que conforman el directorio.

Elaborado por: Autores de la tesis.
Fecha: 03 de julio de 2012.
Supervisado por: CPA. Javier Pías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

PC
38/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿El responsable del cálculo de las utilidades del ejercicio está capacitado para realizar el mismo?

Si.

2. ¿Quién realiza este cálculo?

Contadora

3. ¿Se verifica que los cálculos realizados sean los correctos?

Si

4. ¿Existen políticas que rigen el uso de la cuenta?

No

5. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichas políticas?

No.

EVALUACIÓN DE RIESGO

6. ¿Evalúan el riesgo que puede existir en este componente?

No.

7. ¿Han encontrado riesgos en este componente?

No.

8. ¿El registro de las utilidades son oportunas?

Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



ACTIVIDADES DE CONTROL

9. ¿Se verifica que el procedimiento para el cálculo de las utilidades sea el correcto?

Si.

10. ¿Existe algún parámetro de medición para este componente?

No.

11. ¿Este proceso ha servido de ayuda para la toma de decisiones de la compañía?

No.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

12. ¿Se informa sobre los movimientos de este componente?

Si.

13. ¿A quienes se les informa sobre dichos movimientos?

A la alta dirección y los socios

14. ¿Tienen definidos los canales de información para realizar dicha actividad?

Si.

15. ¿Creen que estos canales son confiables?

Si.

16. ¿Han tratado de implementar algún otro canal o medio de información?

No.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fundada en 1867
UNIVERSIDAD DE CUENCA

DE
39/52

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

17. ¿Existe supervisión para esta actividad?

Si.

18. ¿Quién se encarga de esta tarea?

Gerente.

19. ¿Dicha supervisión beneficia al manejo de la cuenta?

Si.

CONCLUSIÓN:

El análisis realizado a la cuenta UTILIDAD DEL EJERCICIO muestra que los cálculos de los mismos son realizados y supervisados por la contadora, para posteriormente ser aprobados por el gerente.

Elaborado por: Autores de la tesis.
Fecha: 04/ junio de 2012.
Supervisado por: CPA. Javier Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPañÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: COSO

CUENTA: INGRESOS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Cuál es el origen de esta cuenta?

Los arriendos de la unidad.

2. ¿Los ingresos que se muestran en esta cuenta se presentan mensualmente?

No. se presentan semanalmente.

3. ¿El valor de esta cuenta es debidamente verificado y respaldado?

Si.

4. ¿A qué hace referencia la cuenta Ingreso Global Gasto Administrativo y Operativo?

Aporte de los socios que hacían para el 2010

5. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Ingresos?

Si.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Todos los conceptos de ingresos que se muestra en el Estado de Resultados están debidamente contabilizados y corresponden al periodo sujeto a revisión?

Si

7. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones donde se presente cada uno de los diferentes ingresos de la Compañía?

Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



8. ¿Todos los rubros de ingresos están debidamente autorizados y considerados dentro de su plan de cuentas?

Todo.

9. ¿La persona encargada del registro de los ingresos está capacitada para clasificar a los mismos?

Si.

ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿Hay algún encargado de verificar el origen y registro de los ingresos?

No, porque están establecidos en las políticas.

11. ¿Se emiten Comprobantes de Ingreso por cada una de las transacciones que involucren estos rubros?

Si.

12. ¿Los depósitos que corresponden a los ingresos de las unidades de cada uno de los socios cada que periodo se los receipta?

se Hace mediante una fiduciaria y esta envia el Dinero cada semana.

13. ¿Existen procedimientos establecidos para la recepción de los ingresos de cada socio?

Si.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

14. ¿Los canales de información están establecidos para este componente?

Si.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE.
38/52

15. ¿Ante cualquier inquietud que se pueda presentar en el procedimiento de estas cuentas de ingreso, a quien se dirigen para solventar las dudas?

Al gerente.

16. ¿Se informa oportunamente ante cualquier cambio o variación en el procedimiento de registro de los ingresos?

Si. mediante asamblea general deciden.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

17. ¿Se supervisa el monto del registro contable de las cuentas de ingreso?

Si.

18. ¿Existe un seguimiento de procedimientos para el registro contable de los ingresos, quien lo realiza?

Si. La contadora.

19. ¿Cada qué tiempo se supervisa el movimiento de las cuentas de ingreso?

Cada año.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

CONCLUSIÓN:

El análisis realizado a la cuenta general de ingresos muestra que su mayor rubro percibido semanalmente es por los arriendos de las unidades de transporte y los ingresos percibidos por las mismas cada semana, los demás ingresos son ocasionales, se resalta también que no se realiza algún tipo de control que ayude al manejo más óptimo de los ingresos y si se lo hace una vez al año.

DE
33/52

Elaborado por: Autores de la tesis.
Fecha: 17 de Julio de 2012.
Supervisado por: CPA Joviel Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



P.E.
40/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: COSO
CUENTA: GASTOS DE REPUESTOS Y MANTENIMIENTO

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Quién es el encargado del manejo de esta cuenta?
En 2010 el gerente y Jefe de Mantenimiento y Presidente.
2. ¿Esta persona lleva un registro de los repuestos?
Muy poco en Bodega implementado en Oct. Compa para consumo.
3. ¿Existe un registro del mantenimiento de las unidades?
Si.
4. ¿Esta persona está capacitada para el manejo de esta cuenta?
Si.
5. ¿Disponen de un manual de procedimientos autorizado y en vigencia aplicable para los Gastos de Repuesto y Mantenimiento?
No.
6. ¿El responsable de la cuenta tiene conocimientos sobre dichos procedimientos?
No.

EVALUACIÓN DE RIESGO

7. ¿La compañía cuenta con algún instructivo para el manejo de los repuestos?
Si hubo pero no funcionan.
8. ¿Evalúan el riesgo que puede existir en este componente?
No.
9. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones donde se presente los Gastos de Repuesto y Mantenimiento?
Si.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
41/52

10. ¿Existe una persona especializada en brindar mantenimiento a cada una de las unidades de transporte?

Si, Jefe de Mantenimiento.

11. ¿Cada qué tiempo se da mantenimiento a las unidades de transporte?

Mant. Preventivo y cuando requiere las un. c/17 días.

ACTIVIDADES DE CONTROL

12. ¿Realizan mediciones del funcionamiento de esta cuenta?

No

13. ¿Verifican que el manejo de esta cuenta sea idóneo para la empresa?

No

14. ¿Cada qué tiempo realizan dicha verificación?

—

15. Teniendo presente que la cuenta gastos de repuestos y mantenimiento mueve grandes rubros de dinero ¿Cree usted que debería implementarse algún método de control para la misma?

Si a partir del año 2011 con nuevo sistema.

16. ¿La distribución de los gastos se hace o se revisa en el departamento de contabilidad por alguna persona competente?

Maneja Directivos, Jefe de Mant.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

17. ¿Se informa sobre los movimientos de este componente?

Si ..

18. ¿A quienes se les informa sobre dichos movimientos?

Jefe y de Mant y Contador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



P.E.
112/52

19. ¿Si existen dudas sobre el movimiento de la cuenta, los receptores de la información a donde pueden asistir para despejar las dudas?

Jefe de Mant.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

20. ¿Existe supervisión para el manejo de esta cuenta?

No.

21. ¿Quién se encarga de esta tarea?

Jefe de Mant.

22. ¿Dicha supervisión beneficia al manejo de la cuenta?

Conclusión:

El análisis realizado a la cuenta de gastos de repuesto y mantenimiento muestra que es una de las cuentas que más movimiento tiene dentro de la compañía, se compra exclusivamente para el consumo, y a que son gastos que las unidades de transporte los requieren mensualmente para su correcto funcionamiento.

Elaborado por: Autores de la tesis.
Fecha: 17 julio de 2012.
Supervisado por: CPA Javier Ríos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
43/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: CUESTIONARIO NARRATIVO
CUENTA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

1. ¿Las subcuentas que presenta este tipo de gastos tienen respaldo legal?

Si.

2. ¿Todos los gastos administrativos van dirigidos en beneficio de la Compañía?

Si.

3. ¿Todos estos gastos se presentan mensualmente o cada qué periodo?

La mayoría si.

4. ¿Considera que existe una clasificación apropiada para este tipo de gastos?

Si.

5. ¿Alguna subcuenta de este tipo de gastos presenta saldos arrastrados de años anteriores al 2010?

No.

6. ¿Por qué se presenta en dos subcuentas con código distinto el Aporte Cámara de Comercio (52.12 y 52.14)?

La cuenta 52.12 quedó pendiente de pagar al 31/12/2009

La cuenta 52.14 son los aportes a la cámara correspondientes al año 2010.

7. ¿Los gastos de capacitación principalmente a qué área de la Compañía van dirigidos y cada qué tiempo se presentan?

Estos dirigidos al área administrativa y se presentan según las necesidades de la Compañía.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



Fundada en 1867

UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE.
44/52

8. ¿Existen procedimientos establecidos que permitan el manejo más óptimo de esta cuenta?

No.

9. ¿Se han establecido responsabilidades para la verificación de facturas, en los aspectos de precios, cálculos, registros contables?

Esto lo hace la Contadora.

10. ¿La distribución de los gastos administrativos se hace o se revisa en el departamento de contabilidad por alguna persona competente?

Por la Contadora.

11. ¿Se pasa las facturas y sus comprobantes junto con el cheque de pago, a la persona que va a firmarlo?

Si.

12. ¿Se cancelan las facturas para evitar su doble pago?

Si.

13. ¿Todos los gastos administrativos que se generaron fueron autorizados por alguien?

Si.

14. ¿Los rubros de arriendos, viáticos y movilización, servicios bancarios a qué hacen referencia?

Arriendo del local Administrativo.

Viáticos y Movilización son gastos por reembolsos varios.

Servicios Bancarios por concenios para realizar transacciones comerciales.

15. ¿Se realiza el correspondiente registro contable de cada gasto oportunamente?

Si

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

DE
45/52

Conclusión:

Los gastos administrativos son respaldados legalmente. Estos gastos cuentan con previa autorización para incurrirlos. Esta cuenta no arrastra saldos de años anteriores al periodo 2010. Los gastos administrativos no cuentan con procedimientos establecidos que permitan su óptimo manejo, pero se realiza el registro contable oportuno. Se presenta un riesgo bajo y un nivel de confianza ALTO.

Elaborado por: Autores de la Tesis

Fecha: 04 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Janice Ríos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE.
46/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: CUESTIONARIO

CUENTA: GASTOS DE GESTIÓN

PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1. ¿Todas sus subcuentas tienen respaldo legal?	10	10	
2. ¿La creación de las subcuentas son autorizadas por alguien?	10	10	
3. ¿Estos gastos se presentan cada mes?	10	7	
4. ¿Estos gastos van dirigidos en beneficio de la Compañía?	10	8	
5. ¿Los gastos varios de esta cuenta se originan por el giro normal de la Compañía, entre ellos están...?	10	10	Pago por publicidad a Diarios.
6. ¿Existe procedimientos a seguir para este tipo de gastos?	10	7	
7. ¿El rubro de atención y agasajos a socios tiene documentación de respaldo, a qué hace referencia?	10	10	
8. ¿Hay algún funcionario responsable que revise las facturas y comprobantes de este tipo de gastos?	10	10	Los Comedores.
9. ¿La distribución de este tipo de gastos se hace o revisa en el departamento de contabilidad?	10	10	
10. ¿Recibe la compañía algún documento de soporte para las donaciones y contribuciones?	10	10	
TOTAL	100	92	

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PE
47/52

Calificación de riesgo:

$$\frac{92}{100} \times 100 = 92\%$$

Riesgo: Bajo
Nivel de confianza: Alto

Conclusión:

La cuenta Gastos de Gestión cuenta con el respaldo legal pertinente. Los gastos varios de esta cuenta son originados por el giro normal de la compañía. No existen procedimientos a seguir para este tipo de cuenta. No todos los gastos que comprenden esta cuenta van dirigidos en beneficio de la compañía, ni se originan mensualmente.

Elaborado por: Andres de la Torre

Fecha: 03 de Julio de 2012

Supervisado por: CPA. Javier Rios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE
48/52

COMPañÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.

TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA

PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MÉTODO: CUESTIONARIO NARRATIVO

CUENTA: GASTOS SIN COMPROBANTE DE VENTA AUTORIZADOS

1. ¿Qué gastos en los que se incurren generalmente no cuentan con comprobantes de venta autorizados?

Gastos imprestos, los mismos q' no tienen comprobantes de venta autorizados.
Por ejm: pago a un maestro que no cuenta con facturas

2. ¿Por qué no piden comprobantes de venta autorizados cuando se vayan a incurrir en gastos de este tipo?

Porque los proveedores no cuentan con los mismos.

3. ¿Si estos gastos no cuentan con comprobantes de venta autorizados, que documentos se presentan en la compañía para la comprobación de que se han incurrido en los mismos?

Emiten comprobantes no autorizados x el SPS.

4. ¿Se comprueban la validez de dichos documentos?

Si.

5. ¿Cree usted que incurrir en gastos que no puedan ser sustentados con comprobantes de venta autorizados es conveniente o afecta a la empresa? ¿Por qué?

No, xq' estos buses son mínimos.

6. ¿Cree usted que la alta dirección debería establecer una política para que los gastos en los que incurra la compañía deban ser debidamente sustentados con comprobantes de venta autorizados?

Si, en caso de que el proveedor no tengan comprobante deberían emitir liquidación de compras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

PC
12/52

Conclusión:

La compañía presenta saldos en esta cuenta por gastos realizados, los cuales no puede sustentarse con comprobantes de retención autorizados porque los proveedores no cuentan con los mismos. Dichos comprobantes que respaldan esta cuenta son comprobados que sean legítimos. La compañía no cuenta con liquidaciones de compra para los pertinentes. Se presenta un riesgo moderado y por ende existe un nivel de confianza moderado.

Elaborado por: Autores de la tesis
Fecha: 04 de Julio de 2012
Supervisado por: CPA Javier Rios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



P.E.
50/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: CUESTIONARIO NARRATIVO
CUENTA: IVA PAGADO SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

1. ¿Cuál es el origen de esta cuenta?

El pago del IVA al SRI

2. ¿De dónde provienen los impuestos calculados?

De las compras realizadas

3. ¿Los cálculos de los impuestos se realizan de acuerdo a la normativa legal vigente?

Si.

4. ¿Existe documentación de respaldo para cada una de las transacciones de esta cuenta?

Si.

5. ¿Existe algún tipo de control que se aplica a esta cuenta?

Si.

6. ¿El monto que presenta esta cuenta se origino en su totalidad en el periodo correspondiente al año 2010?

Si.

7. ¿Hay algún funcionario que revise las declaraciones antes de proceder a realizar el pago?

No.

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



PE-
51/52

8. ¿Se realiza el adecuado registro contable de esta cuenta oportunamente?

Si.

9. ¿Este tipo de gasto se carga de alguna manera en el costo del servicio de transporte?

No.

10. ¿Se ha recuperado alguna parte del crédito tributario por parte del SRI?

No.

11. ¿Cada cuánto tiempo se realiza este tipo de declaraciones?

Mensualmente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

De
52/52

Conclusión:

La cuenta IVA PASADO sin derecho a crédito tributario presenta documentación de respaldo. El uso de esta cuenta está de acuerdo a la normativa legal vigente y la totalidad de su monto se origina en el periodo 2010.

Este gasto no se carga al costo del servicio de transporte. No existe un control previo al pago de este gasto. La compañía no ha recuperado el crédito tributario generado.

Este componente presenta un riesgo bajo y un nivel de confianza alto.

ELABORADO POR: AUTORES DE LA TESIS

FECHA: 04 DE JULIO DE 2012

SUPERVISADO POR: CPA. JAVIER RIOS

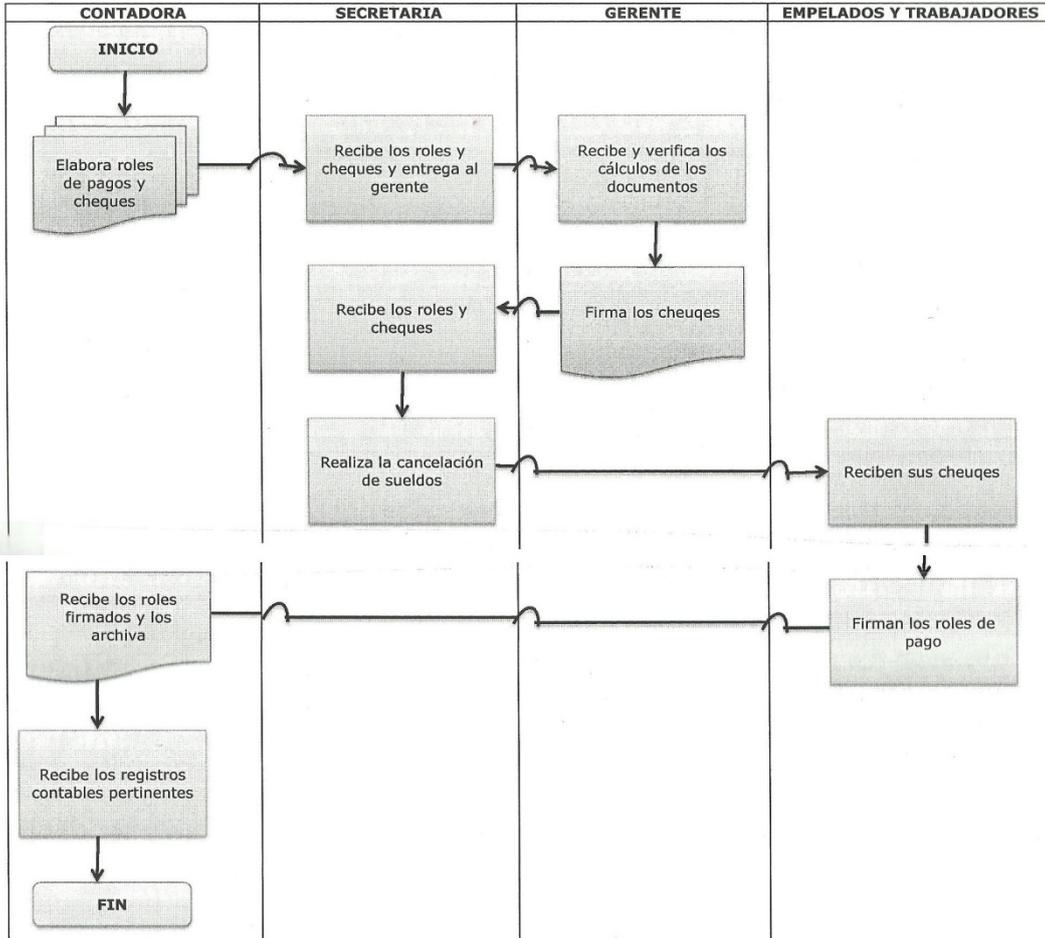


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

P E
521/52

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPAEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: FLUJOGRAMA
CUENTA: SUELDOS



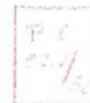


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES 10 DE AGOSTO S.A.
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
PERIDO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
MÉTODO: FLUJOGRAMA
CUENTA: SUELDOS



INTERPRETACIÓN DEL FLUJOGRAMA

Cada fin de mes la contadora de la compañía elabora los roles de pago de los empleados y llena los cheques para hacer el respectivo pago, luego estos documentos son entregados a la secretaria, pues esta se pone en contacto con el gerente que es el encargado de revisar los cálculos de los roles de pago y de firmar los cheques. Una vez autorizado el pago la secretaria entrega los cheques a los empleados y estos firman el rol de pagos como constatación de haber recibido dichos cheques. Una vez realizado esto, los roles de pago son regresados a la contadora para que los archive y luego procede a la contabilización pertinente.

CALIFICACIÓN DE RIESGO

Al evaluar el sistema de control interno de la cuenta Sueldos, la compañía presenta actividades organizadas para la cancelación de sueldos a sus empleados lo que demuestra que el riesgo en este componente es bajo.

Elaborado por: Grupo de tesis
Fecha: 05 de Julio de 2012
Supervisado por: Ec. Gladys Fernández



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO N° 2

DOCUMENTOS Y OFICIOS VARIOS

COMPANÍA DE TRANSPORTES EN BUSES

10 DE AGOSTO

Cuenca, 20 de Octubre de 2011

**Ing.
Hernán Astutillo**

DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE AUDITORIA

Ciudad.-

De mis consideraciones:

El Suscripto Gerente de la **Compañía de Transporte en Buses Diez de Agosto**. A petición de la parte interesada autorizo a realizar la auditoria a nuestra Compañía, a la Srta. Liset Adriana Berrezueta Parra y al Señor. Juan Carlos Martínez Coronel.

Autorizando al peticionario a hacer uso del presente documento de la forma que más lo convenga.

Atentamente:
COMPANÍA DE TRANSPORTES
EN BUSES
DIEZ DE AGOSTO S.A.
RUC: 0150113925001
Saúl Ricardo Cabrera Vera
Saúl Ricardo Cabrera Vera
GERENTE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuenca, 18 de octubre de 2011

Señor

Ricardo Cabrera

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE 10 DE AGOSTO

Presente.

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial y atento saludo de quienes remiten, y de la misma manera desearle éxito en sus labores cotidianas.

Nosotros: Liset Adriana Berrezueta Parra con cédula de identidad número 010606216-9, y Juan Carlos Martínez Coronel con cédula de identidad número 010512653-6; estudiantes de la Universidad de Cuenca, Facultad de Economía, Escuela de Contabilidad y Auditoría nos gustaría poder tener la oportunidad de realizar en su prestigiosa empresa la auditoría financiera que ustedes requieren, la misma que la tomaremos como tema de tesis y será válida solo para uso dentro de su institución. Dicha auditoría no servirá para presentar a los distintos órganos de control de empresas.

De aceptarnos realizar el trabajo antes expuesto, solicitamos de la manera mas comedida darnos un lapso de 15 días, lo necesario para poder presentar el proyecto de tesis a las debidas autoridades en la Universidad para su posterior aprobación.

De ante mano agradecemos por la acogida que sabrá dar a la presente.

Atentamente,

COMPANÍA DE TRANSPORTES
EN BUSES
DIEZ DE AGOSTO S.A.
RUC: 0190113025001


Liset Adriana Berrezueta Parra

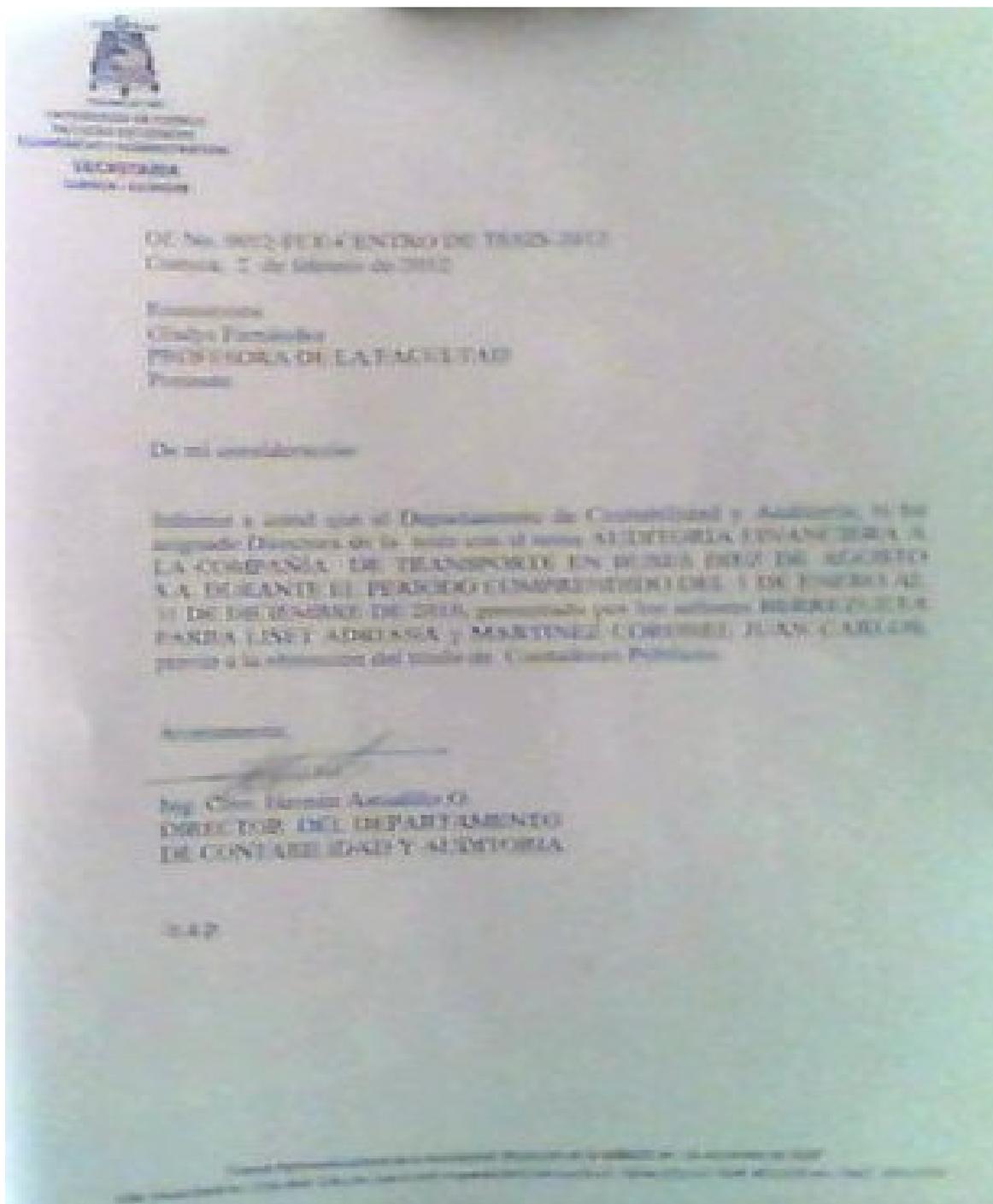

Juan Carlos Martínez Coronel

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867



COMPañIA DE TRANSPORTES EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A.

Dirección.: Km. 1½ La Calera - Panamericana Sur s/n y Mozart

* Telf.: 2387115 * E-mail.: cia10agosto@hotmail.com

*Cuenca - Ecuador

R.U.C.0190113825001

Aut. S.R.I. 1109687964

FACTURA 001 - 001 - 00

Nº 0004230

Fecha: Cuenca 31 Mayo 2012

Señor: Sergio Coronel Obes R.U.C./C.I.: 0102416567001

Dirección: Sector Nazareno Telf.: 2386600

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. TOTAL
1	Dirigido de bus - Mes Mayo 2012	1640xx	1640xx
	<p>Chivo 39 (96)</p> <p style="text-align: right;"> F.) Autorizada </p>		
SUBTOTAL \$			1640xx
DESCUENTO \$			
I.V.A. TARIFA 12% \$			196,80
I.V.A. TARIFA 0% \$			
VALOR TOTAL \$			1836,80
F.) El Cliente			

Imp. GRAFICA LITUMA Daniel Alvarado 3-65 Telefax: 07-2835242 -Hermes Ramiro Lituma Washima Ruc. 0101493302001 *Aut. 1016 N° 3821 - 4320 * 03/Junio/2011 * Válido hasta 03/Junio/2012. CLIENTE-ORIGINAL BLANCA / EMISOR-COPIA CELESTE / SIN VALOR TRIBUTARIO - COPIA ROSADA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

 BUS NO. 39 Compañía de Transportes En Buses Diez de Agosto S.A. Semana del 23 de Abril al 29 de Abril del 2012		
PAGO SOCIO VALOR CAJA COMUN		<u>1123,04</u>
-	Gastos Administrativo y Operativo	425,00
TOTAL		<u>698,04</u>
-	Seguro	5,00
-	Fondos de Certificados de Aportacion Cooperativa URBADIEZ	10,00
-	Ahorro Semanal Cooperativa URBADIEZ	10,00
VALOR TOTAL		<u>673,04</u>
+	Reembolso de Lavado	20,00
-	Libre	0,00
-	Desc. De Coop. URBADIEZ	275,00
-	Notificación de Multas	10,00
-	Adelanto de \$150 Monedas	150,00
	Desc. Linea Claro	0,00
VALOR TOTAL DEL DEPOSITO		<u>258,04</u>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COMPANIA 10 DE AGOSTO S.A.2012

KM 1 1/2 LA CALERA - PANAMERICANA SUR S/N Y MOZART
CUENCA-ECUADOR
E-mail:
TEL: 072387115
RUC:0190113825001

COMPROBANTE DE EGRESO

Bodega: 1 BODEGA PRINCIPAL

Bod.Destino: 2 CONSUMO UNIDADES
DESTINO:

Diario: 886

Nro. : 625

Fecha: 09/04/2012

CODIGO	DESCRIPCION	UNI	CANTIDAD	COSTO UNIT.	SUBTOTAL	PVP 1	%	% U.Comp
03487	PINES BOCINES PAQUETE 1318/1513/19	UNID	1.000	15,7232	15,72			-100,0
					Suma Cantidad		TOTAL	
Subtotal IVA 12%		Subtotal IVA 0%						
CONCEPTO : CS 625 BUJE Y PASADORES BUS 96								
Elaborado por:					Aprobado			
ACPC Software					Fecha Impresión : 10/04/2012 12:22:28		Pag. : 1	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

ANEXO N° 3

FORMULARIO DEL TEMA DE TESIS

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CENTRO DE TESIS
FORMULARIO PARA SELECCIONAR EL TEMA DE TESIS

POSTULANTES

- Liset Adriana Berrezueta Parra
- Juan Carlos Martínez Coronel

TEMA

Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010.

IMPORTANCIA

Este tema es muy importante para conocer el control y funcionamiento de las actividades cotidianas de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A; pues la Gerencia debería estar al tanto de los mínimos detalles de cada uno de los saldos de las cuentas que se reflejan en los Estados Financieros ya que estos representan el estado actual de la Compañía.

ACTUALIDAD

Se debería llevar a cabo este tema ya que la Compañía necesita conocer el desempeño de la misma, para así tener clara su situación, conocer sus falencias y poder proponer medidas que permitan optimizar su desempeño. Toda empresa hoy en día requiere de una Auditoría para poder tomar decisiones correctas que ayuden en el mejoramiento de sus labores.

ORIGINALIDAD

Al aplicar una auditoría financiera a una empresa, nos permite poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en la universidad, más allá de ello nos permite desenvolvemos de manera profesional en el área donde tenemos más aptitudes y actitudes.

FACTIBILIDAD

La ejecución de este tema de tesis es factible debido a que tenemos acuerdos establecidos con el Gerente de la Compañía para poder acceder a la información necesaria y también contar con la colaboración de todos sus funcionarios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

OBJETIVOS BASICOS

1. Auditar los Estados Financieros de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de sus Estados Financieros.
2. Proponer medidas de corrección que pueden ser aplicadas por la Gerencia de la Compañía para mejorar el rendimiento de la misma.

CAPITULOS PRINCIPALES

CAPITULO I ANTECEDENTES

- 1.1 Descripción de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A.
- 1.2 Estructura Organizacional
- 1.3 Perspectiva de la Compañía
- 1.4 Recursos Humanos y Financieros

CAPITULO II FUNDAMENTACION TEORICA

- 2.1 Concepto de Auditoria
- 2.2 Objetivos de la Auditoria
- 2.3 Tipos de Auditoria
- 2.4 Características de la Auditoria Financiera
- 2.5 Principios y Normas de Auditoria
- 2.6 Control Interno Enfoque COSO
- 2.7 Riesgo de Auditoria
- 2.8 Técnicas de Auditoria
- 2.9 Procedimientos de Auditoria
- 2.10 Evidencia de Auditoria
- 2.11 Informe de Auditoria

CAPITULO III APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A.

- 3.1 Planificación Preliminar
- 3.2 Planificación Específica
- 3.3 Ejecución de Auditoria
- 3.4 Conclusión de la Auditoria
- 3.5 Informes de Auditoria

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 4.1 Conclusiones
- 4.2 Recomendaciones

Berrezueta Parra Liset Adriana
Martínez Coronel Juan Carlos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Gladys
APROBADO (.....)

REPROBADO (.....)

.....
Ing. Hernán Astudillo
DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO

Se designa a *Leon Gladis Fernandez* Asesor (a) *Diseño* del esquema de tesis.

ANEXO N°4 DISEÑO DE TESIS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

1. Importancia y motivación

Este tema es muy importante pues permite conocer el control y funcionamiento de las actividades cotidianas de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A; la Gerencia debería conocer los mínimos detalles de cada uno de los saldos de las cuentas que se reflejan en los Estados Financieros ya que estos representan el estado actual de la Compañía.

Se debe llevar a cabo la ejecución de este tema ya que hoy en día toda compañía necesita conocer el desempeño de la misma, para así tener clara su situación, conocer sus falencias y poder proponer medidas que permitan optimizar su desempeño. Además, toda empresa requiere de una Auditoría para poder tomar decisiones correctas que ayuden en el mejoramiento de sus labores.

La ejecución de este tema de tesis es factible debido a que se dispone de un acuerdo establecido con el Gerente de la Compañía para poder acceder a la información necesaria y también contar con la colaboración de todos sus funcionarios.

Al aplicar una auditoría financiera a una empresa, nos permite poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en la universidad, más allá de ello permite un crecimiento profesional en el área donde tenemos más aptitudes y actitudes.

2. Delimitación

2.1 Contenido: Auditoría Financiera

2.2 Campo de aplicación: Estados Financieros

2.3 Espacio: Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A

2.4 Período: 1° de enero al 31 de diciembre de 2010

2.5 Título de la tesis: Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

3. Justificación

3.1 Justificación Académica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

El tema se justifica académicamente porque está relacionado con una rama de la carrera de Contabilidad y Auditoría que es de nuestro agrado, posteriormente podría servir como fuente de información del proceso a seguir para realizar una Auditoría, podría constituirse también como un material de consulta y guía metodológica para los compañeros que requieran información al respecto.

3.2 Justificación Institucional

El tema se justifica institucionalmente ya que la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A requiere de una auditoría para conocer la veracidad de las operaciones económicas reflejadas en los estados financieros durante el periodo analizado.

3.3 Impacto Social

Se justifica el tema por su impacto social, ya que con los resultados de la auditoría a realizar se reflejará la situación actual de la compañía, lo que servirá para la futura toma de decisiones por parte de los accionistas y principales autoridades.

3.4 Justificación Personal

El tema se justifica principalmente por la actitud y aptitud que tenemos para desarrollarlo. Es un tema que queremos realizarlo y creemos también poder hacerlo, porque tenemos suficientes bases y es un área en donde nos sentimos realizados.

3.5 Factibilidad

El tema es factible debido a que se dispone de un acuerdo establecido con el Gerente de la Compañía para poder acceder a la información necesaria y también se dispone del apoyo o colaboración de todos sus funcionarios.

4. Descripción del objeto de estudio

4.1 Razón Social

Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A.

4.2 Ubicación

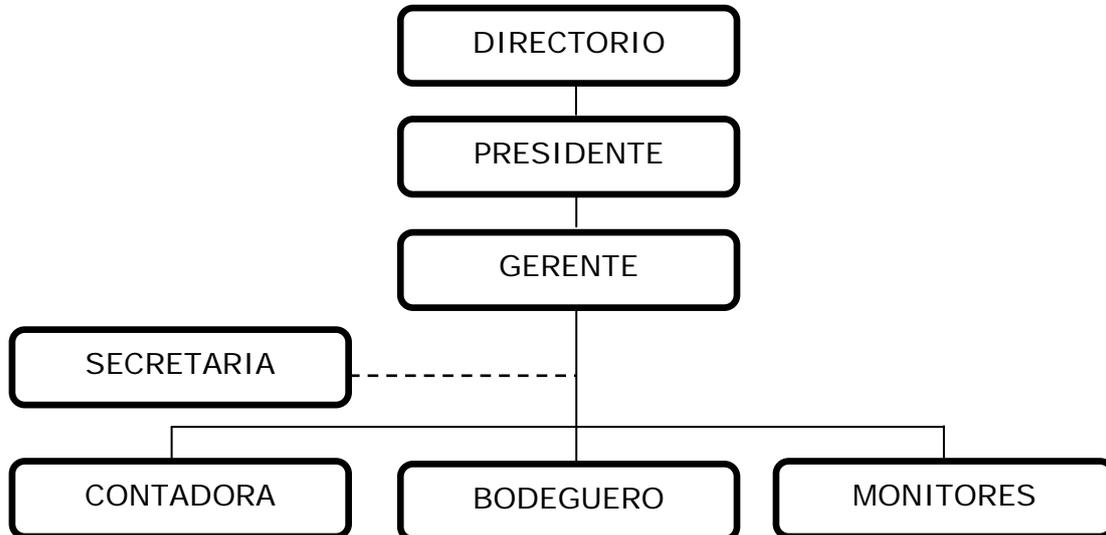
- **Dirección:** Km 1 ½ La Calera – Panamericana Sur s/n y Mozart
- **Teléfono:** 072-387115
- **Correo electrónico:** cia10agosto@hotmail.com



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

4.3 Estructura orgánica



4.4 Objetivos de la organización

El objetivo general de la compañía es transportar pasajeros de la ciudad de Cuenca de forma rápida, con seguridad y comodidad; buscando en todo momento la satisfacción de la ciudadanía en general.

4.5 Movimiento económico de la organización

La Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A tuvo el siguiente movimiento económico durante el año 2010:

- **Activos** = 78.258,10
- **Pasivos** = 27.854,60
- **Patrimonio** = 50.403,50
 - * **Capital suscrito y pagado** = 1.000,00
- **Ingresos** = 776.125,08
- **Gatos** = 728.731,00
- **Utilidad líquida** = 44.487,89



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

4.6 Actividades de la organización

- **Directorio.-** El directorio está conformado por 5 funcionarios, un comisario y vocales. El directorio se encarga de organizar las reuniones con los socios, estas reuniones son cada miércoles. Además el directorio organiza como serán cobradas y de cuanto será el valor de las multas que se emiten a las unidades de transporte.
- **Presidente.-** Ejerce la representación legal de la empresa. Además preside las sesiones a las que convoca el directorio, suscribiendo las respectivas actas. Cumple y hace cumplir las decisiones adoptadas por el Directorio.
- **Gerente.-** Se encarga de la parte administrativa de la compañía. Es responsable ante los accionistas, por los resultados de las operaciones y el desempeño de la compañía.
- **Contadora.-** Se encarga de la contabilidad general de la compañía y elaborar la información financiera que refleja el resultado de la gestión.
- **Secretaria.-** Se encarga de dividir el valor semanal de dinero para cada socio, entrega de monedas pertenecientes a cada socio. Se encarga también de la facturación y cancelación de las facturas. Realiza los turnos para las distintas unidades en la semana y revisa que los mismos sean cumplidos o en caso contrario establece una multa.
- **Bodeguero.-** Es el encargado de los suministros, llantas y repuestos disponibles en la compañía. Además es el encargado de monitorear los videos de las distintas unidades.
- **Monitores.-** Encargados de monitorear las paradas de las líneas 18 y 28 en cada punta y despachan las unidades para las rutas.

4.7 Entorno organizacional

La compañía presta sus servicios de transporte al público en general, siendo estos sus clientes. Además tiene relaciones externas con proveedores e instituciones financieras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Proveedores:**
 - * AUSTROFIL
 - * Importadora José Rodas
 - * INFRISA
 - * TEDASA
 - * MIRASOL
 - * DURALLANTA
 - * LLANTASTOCK
 - * Carrocerías Guzmán
 - * PUBLIGEMA

- **Instituciones financieras:**
 - * Cooperativa de ahorro y crédito JEP
 - * Banco de Guayaquil

4.8 Problemas de la organización

El principal problema que la Compañía afronta es que hasta ahora en muchos aspectos relevantes ha sido manejada de una manera empírica, por lo mismo podemos sustraer los siguientes:

- Carecen de Estatutos
- No cuentan con un Plan Estratégico Definido
- La implementación de un sistema contable se lo hace desde el año 2010
- No existe una correcta clasificación de los bienes de la Compañía
- Carecen de un Reglamento Interno
- No se respeta el nivel jerárquico para la toma de decisiones

4.9 Perspectivas de la organización

4.9.1 Misión

Transportar a nuestros pasajeros satisfaciendo sus necesidades con un estándar de calidad, seguridad y confort. Utilizando unidades en excelente estado, con personal altamente calificado y más comprometido cada día, cubriendo las expectativas de crecimiento y rentabilidad de nuestros accionistas para llegar a ser líderes en el ramo del transporte público en la ciudad de Cuenca.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

4.9.2 Visión

Convertirse en la empresa líder de transporte de pasajeros en la ciudad de Cuenca, logrando una mayor calidad en todos nuestros servicios, propiciando confianza y permanencia en nuestros usuarios, rentabilidad para sus accionistas, satisfacción y orgullo para quienes la integramos, respetando siempre el entorno social apoyados en un desarrollo sustentable.

4.9.3 Estrategias

- Las unidades de transporte son propiedad de la compañía, por lo mismo los socios son arrendatarios de las mismas.
- El Directorio debe resolver los procedimientos de consumo de los insumos y demás repuestos que tiene la compañía, así resolverán las cantidades necesarias que se debe mantener en stock para optimizar su uso.
- El monitoreo de la cámara de video implementada en cada unidad, se lo debe realizar diariamente para conocer todos los detalles que tenga la unidad durante su recorrido.
- El orden jerárquico de la Compañía debe ser utilizado principalmente para la presentación de quejas, reclamos o sugerencias que puedan tener cada uno de los socios de la Compañía.

4.9.4 Políticas

- Mantener las relaciones comerciales exclusivamente con la lista de proveedores establecida por la Compañía.
- Los socios deberán justificar con dos días de anticipación su cese de actividades a través de un oficio dirigido al Gerente de la Compañía.
- Mantener implementado un sistema de cámaras de vigilancia para cada unidad de transporte de la Compañía.
- Las decisiones referentes al estado y conservación de las unidades de transporte serán tomadas exclusivamente por el Directorio.
- Todos los socios tienen la obligación de concurrir a los actos sociales, culturales, deportivos que organice la Compañía.
- Los socios que procedan a contratar un chofer profesional, para que conduzca el vehículo de su responsabilidad, debe presentar la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

documentación de la persona para que sea habilitado como idóneo y de esa manera pueda ser contratado.

4.9.5 Valores corporativos

Los valores corporativos que la Compañía adopta para la correcta realización de sus funciones en cada uno de los cargos de las personas que integran la misma son:

- Responsabilidad
- Honradez
- Puntualidad
- Comunicación efectiva
- Trabajo en Equipo
- Compromiso y sentido de identidad
- Transparencia
- Respeto
- Integridad
- Amabilidad

4.9.6 Colores corporativos

Los colores corporativos adoptados por la Compañía para la distinción de otras empresas de transporte son el Blanco y Azul.

4.10 Varios

La Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A fue creada el 10 de agosto de 1950 por los señores Tomás Orellana y Manuel Ortega. Viendo las necesidades de las personas decidieron formar una flota de buses para facilitar las necesidades de las personas del Barrio Narancay. Actualmente está ubicada en 1 ½ La Calera – Panamericana Sur s/n y Mozart y consta con 39 socios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

5. Marco teórico

5.1 Selección de los conceptos ordenadores

Los temas a definir en el presente trabajo son los siguientes:

- Auditoría
- Auditoría Financiera
- Estados Financieros

5.2 Definición de cada uno de los conceptos

AUDITORÍA

La palabra Auditoría viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

La Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

La auditoría puede ser Externo o Interna:

- **Auditoría Externa.-** Es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, componente o una específica.
- **Auditoría Interna.-** Es realizada por miembros de la organización auditada, es una actividad de evaluación establecida dentro de una empresa como un



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

servicio a la misma. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos.

Diferencias entre auditoría interna y externa

Existen diferencias substanciales entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, algunas de las cuales se pueden detallar así:

- En la Auditoría Interna existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa, mientras que en la Auditoría Externa la relación es de tipo civil.
- En la Auditoría Interna el diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa; en el caso de la Auditoría Externa este dictamen se destina generalmente para terceras personas o sea ajena a la empresa.
- La Auditoría Interna está inhabilitada para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral, mientras la Auditoría Externa tiene la facultad legal de dar Fe Pública.

Tipos de Auditoría

Existen algunos tipos de auditoría entre los principales enfoques tenemos los siguientes:

- **Financiera.-** Analiza la veracidad de los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a principios contables.
- **Operacional.-** Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de los métodos y procedimientos que rigen un proceso de una empresa.
- **Sistemas.-** Se preocupa de la función informática.
- **Fiscal.-** Se dedica a observar el cumplimiento de las leyes fiscales.
- **Administrativa.-** Analiza logros de los objetivos de la administración y el desempeño de funciones administrativas.
- **Calidad.-** Evalúa métodos, mediciones, controles de los bienes y servicios.

AUDITORÍA FINANCIERA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Auditor Público debidamente autorizado para tal fin.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

La opinión del auditor enriquece la credibilidad de los estados financieros al proporcionar un alto, pero no absoluto, nivel de certeza. La absoluta certeza en auditoría no se obtiene como resultado de factores tales como la necesidad de ejercer juicio, el uso de pruebas, las limitaciones inherentes de cualesquier sistema de contabilidad y de control interno, y el hecho de que la mayor parte de la evidencia disponible al auditor es de naturaleza más persuasiva que conclusiva.

Si bien el auditor es responsable por formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad por preparar y presentar dichos estados es de la administración de la entidad. La auditoría de los estados financieros no releva a la administración de sus responsabilidades.

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros presentaran razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios.

Los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de los Estados Financieros.

- **Comprensibilidad:** la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad de la entidad.

- **Relevancia:** la información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene calidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan.
- **Materialidad o importancia relativa:** la información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión de de la presentación errónea.
- **Fiabilidad:** la información financiera en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- **La esencia sobre la forma:** las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.
- **Prudencia:** es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.
- **Integridad:** la información de los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- **Comparabilidad:** los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero, también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes.
- **Oportunidad:** la oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información ésta puede perder su relevancia.

Situación Financiera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Es la relación ente los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.

- **Activo:** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Muchos activos son tangibles, sin embargo la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo.
- **Pasivo:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.
- **Patrimonio:** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento.

Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

- **Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias (surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una variedad de nombres como: ventas, comisiones, dividendos, etc.) como a las ganancias (no son ingresos de actividades ordinarias como intereses ganados).

- **Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Los gastos incluyen tanto a los gastos que surgen en las actividades ordinarias (costo de ventas, los salarios y la depreciación) como las pérdidas (pueden surgir en el curso de actividades ordinarias como perdida en venta de activos fijos)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Base Contable de acumulación o Devengo

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Conjunto completo de Estados Financieros.

- ✓ Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa
- ✓ Una u otra de las siguientes informaciones:
 - Un solo estado de resultados integral: para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado.
 - Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzara con el resultado y, a continuación las partidas de otro resultado integral.
- ✓ Un Estado de Cambio en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa
- ✓ Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Notas Explicativas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentara cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Un estado financiero deberá contener:

- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o aun grupo de entidades.
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación en los estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- El grado de redondeo, si lo hay, practicando al presentar los importes en los estados financieros.

f) Estado de Situación Financiera.

Presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica.

Los activos se clasificarán en corrientes cuando espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, cuando mantiene el activo principalmente con fines de negociación, cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses, se clasificará a todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Los pasivos se clasificarán en corrientes cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, cuando se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar, cuando la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, se clasificarán a todos los demás pasivos como no corrientes.

g) Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados

En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentara todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

En dos estados un estado de resultados y un estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado.

h) Estado de Cambios en el Patrimonio

Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Para cada componente del patrimonio, se presentará una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de: el resultado del periodo, cada partida de otro resultado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

integral, los importes de las inversiones por lo propietarios los dividendo y otras distribuciones hechas a éstos.

i) Estado de Flujos del Efectivo

Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad por ejemplo cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios, pagos a proveedores de bienes y servicios, etc.

Actividades de Inversión: son las adquisiciones y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo por ejemplo los pagos por la adquisición de activos fijos, cobro por venta de activos fijos, etc.

Actividades de Financiación: son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad por ejemplo cobros procedentes de la emisión de acciones, reembolsos de los importes de préstamos, etc.

j) Notas a los Estados Financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos del efectivo, las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

6. Problematización

6.1 Listado de problemas

En términos generales la auditoría trata de incrementar la confianza que se debe tener en la información suministrada por la administración de la empresa,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

mostrándose así como problema principal la falta de confianza de los Estados Financieros por parte de la gerencia.

Entre los problemas encontrados en la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A tenemos los siguientes:

- 1) Carecen de un Reglamento Interno
- 2) No cuentan con un Plan Estratégico definido
- 3) La implementación de un sistema contable se lo hace desde el año 2010
- 4) No existe una correcta clasificación de los bienes de la Compañía
- 5) No se respeta el nivel jerárquico para la toma de decisiones
- 6) No existe una clasificación correcta de los gastos
- 7) No cuenta con procedimientos establecidos para el control de asistencia del personal
- 8) No tienen las políticas establecidas que indiquen los parámetros de cobro de multas por caída de minutos e inasistencia.
- 9) Uso erróneo en el nombre de las cuentas

6.2 Integración de los problemas

Problema 1

La organización de la compañía se maneja de una manera empírica, puesto que carecen de Reglamentos Internos y no disponen de un plan estratégico donde se definan procedimientos y políticas a cumplir. (1, 2, 5, 7, 8).

Problema 2

Desde el año 2010 se ha implementado un sistema contable en la compañía, razón por la cual no existe una clasificación clara de las cuentas que intervienen en los estados financieros. (3, 4, 6, 9).

6.3 Ubicación del problema central y el complementario

Problema Central → Problema 2



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

El sistema contable implementado por la compañía no es el indicado de acuerdo a la información que proporciona la misma.

Problema Complementario 1 → Problema 1

La compañía no tiene organización, a pesar de su creciente participación en el mercado de transporte.

7. Objetivos

7.1 Objetivo General

Realizar una auditoría a los estados financieros de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010, para conocer la veracidad de las operaciones económicas reflejadas en los estados financieros.

7.2 Objetivos Específicos

- Analizar detalladamente la situación de los estados financieros del periodo especificado.
- Determinar el proceso de auditoría a seguir.
- Aplicar el proceso de auditoría propuesto.
- Elaborar el dictamen de auditoría.

8. Esquema tentativo

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I ANTECEDENTES

- 1.1 Descripción de la Compañía de Transporte en buses Diez de Agosto S.A.
- 1.2 Estructura Organizacional
- 1.3 Perspectiva de la Compañía

CAPITULO II FUNDAMENTACION TEORICA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- 2.1 Concepto de Auditoria
- 2.2 Objetivos de la Auditoria
- 2.3 Tipos de Auditoria
- 2.4 Características de la Auditoria Financiera
- 2.5 Principios y Normas de Auditoria
- 2.6 Control Interno Enfoque COSO
- 2.7 Riesgo de Auditoria
- 2.8 Técnicas de Auditoria
- 2.9 Procedimientos de Auditoria
- 2.10 Evidencia de Auditoria
- 2.11 Informe de Auditoria

CAPITULO III APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A.

- 3.1 Planificación Preliminar
- 3.2 Planificación Específica
- 3.3 Ejecución de Auditoria
- 3.4 Conclusión de la Auditoria
- 3.5 Informes de Auditoria

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 4.1 Conclusiones
- 4.2 Recomendaciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

9. Construcción de variables, indicadores y categorías

9.1 Cuadro de variables, indicadores y categorías

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES	CATEGORÍAS
CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA			
2.1 Concepto de Auditoría	Auditoría Interna	-Sistema de control interno	Competitividad Efectividad Integridad
	Auditoría Externa	-Por requerimiento de las autoridades	Legalidad Oportunidad Realismo Transparencia Revelación
2.3 Tipos de Auditoría	Auditoría Financiera	-Estado de resultados 2010 -Estado de situación financiera 2010 - Estado de Cambios en el Patrimonio 2010 -Estado de flujos del efectivo 2010 -Notas a los estados financieros 2010	Veracidad Legalidad Oportunidad Transparencia Objetividad
	Auditoría Operacional	-Planes organizacionales desde el 1° de enero de 2010	Eficiencia Eficacia Efectividad Objetividad
	Auditoría de Sistemas	-Base de datos -Software -Hardware	Eficiencia Eficacia Confiability Oportunidad Objetividad Suficiencia
	Auditoría Fiscal	-Cumplimientos tributarios de 2010	Legalidad Objetividad Eficiencia Responsabilidad
	Auditoría Administrativa	-Objetivos de la empresa -Desempeño empresarial	Organización Objetividad Existencia Claridad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

	Auditoría de Calidad	-Métodos -Mediciones -Controles	Objetividad Responsabilidad Veracidad Valuación Calidad
2.4 Características de la auditoría	Objetiva	-Evidencias de 2010	Objetividad Veracidad Realismo
	Sistemática y profesional	-Orden de trabajo de febrero 2012	Capacidad profesional Autorización Independencia Responsabilidad
	Periódica	-Anual del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	Integridad Realismo Totalidad Veracidad
2.5 Riesgos de auditoría	Riesgo de Control	-Enero a Diciembre de 2010	Exactitud Revelación suficiente Clasificación Revisión
	Riesgo Inherente	-Enero a Diciembre de 2010	Exactitud Revelación suficiente Clasificación Revisión
	Riesgo de Detección	-Enero a Diciembre de 2010	Exactitud Revelación suficiente Clasificación Revisión
2.6 Técnicas de Auditoría	Técnicas oculares	-Factura de compras 2010	Autenticidad Legalidad Existencia Revisión Realismo
	Técnicas verbales	-Afirmaciones por parte de gerencia Febrero de 2012 -Entrevista al contador Febrero a Junio 2012	Exactitud Confiabilidad Claridad Precisión Objetividad
	Técnicas escritas	-Informes financieros de 2010	Veracidad Legalidad Oportunidad Transparencia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

			Objetividad
2.7 Procedimientos de auditoría	Planificación preliminar	-Mes de febrero de 2012	Precisión Claridad Objetividad Independencia Eficacia Eficiencia Efectividad Calidad profesional Revelación suficiente
	Planificación específica	-Mes de marzo de 2012	Precisión Claridad Objetividad Independencia Eficacia Eficiencia Efectividad Calidad profesional Revelación suficiente
	Ejecución de la auditoría	-Meses de abril y mayo de 2012	Eficacia Eficiencia Efectividad Calidad profesional Revelación suficiente
	Informe de Auditoría	-Meses de junio y julio de 2012	Transparencia Claridad Integridad Objetividad Confiability
2.8 Informe de auditoría	Con salvedades	-Periodo 2010	Precisión Claridad Objetividad Responsabilidad Integridad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

	Sin salvedades	-Periodo 2010	Responsabilidad Claridad Exactitud Objetividad
CAPÍTULO III: APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA			
3.1 Planificación preliminar	Antecedentes	-Desde el 1 de enero de 2010	Precisión Claridad Objetividad
	Motivo	-Desde el 1 enero de 2012	Independencia Objetividad Precisión
	Objetivo	-Desde el 1 de enero de 2010	Claridad Eficacia Eficiencia Efectividad
	Alcance	-Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010	Integridad Transparencia Responsabilidad
	Conocimiento de la empresa	-Desde el 10 de agosto de 1950	Confidencialidad Oportunidad Secuencial
	Organigrama	-Periodo del 2010	Integridad Veracidad Confiabilidad
	Actividades principales de la compañía	-Periodo del 2010	Totalidad Integridad Confidencialidad
	Financiamiento	-Periodo 2009 y 2010	Integridad Veracidad Confidencialidad Oportunidad
	Índices Financieros	-Periodo 2009 y 2010	Exactitud Valuación Consistencia
Principales cuentas de la compañía	-Periodo 2010	Revelación suficiente Realismo Confiabilidad Totalidad	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

3.2 Planificación específica	Sistema de Control Interno	-Periodo 2010	Veracidad Oportunidad Realismo
	Cuestionario	-Periodo 2010	Precisión Exactitud Valuación
	Flujograma	-Periodo 2010	Tiempo Integridad Propiedad Existencia
	COSO	-Periodo 2010	Existencia Integridad Objetividad Transparencia Veracidad
	Matriz de decisiones por componente	-Periodo 2010	Revelación suficiente Claridad Exactitud Transparencia
3.3 Ejecución de auditoría	Análisis a principales cuentas	-Periodo 2010	Calidad profesional Realidad Objetividad Efectividad Importancia relativa Realismo Eficacia
	Ajustes Contables	-Periodo 2010	Valuación Existencia Claridad Totalidad Consistencia Exactitud Integridad
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES			
4.1 Conclusiones	Papeles de trabajo	-De febrero a julio de 2012	Integridad Objetividad Calidad profesional Revelación suficiente Transparencia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

	Sistema de Control Interno	-Periodo 2010	Integridad Veracidad Equidad Oportunidad Claridad Consistencia
4.2 Recomendaciones	Al Gerente	-Mes de Julio de 2012	Claridad Especificación Revelación suficiente Exactitud Responsabilidad
	Al Presidente	-Mes de Julio de 2012	Claridad Especificación Revelación suficiente Exactitud Responsabilidad
	A la Contadora	-Mes de Julio de 2012	Claridad Especificación Revelación suficiente Exactitud Responsabilidad
	Al Bodeguero	-Mes de Julio de 2012	Claridad Especificación Revelación suficiente Exactitud Responsabilidad
	A los Monitores	-Mes de Julio de 2012	Claridad Especificación Revelación suficiente Exactitud Responsabilidad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

9.2 Listado depurado de variables y categorías

VARIABLES	CATEGORÍAS
Auditoría Interna	Independencia
Auditoría Externa	Integridad
Auditoría Financiera	Equidad
Auditoría Operacional	Confiabilidad
Auditoría de Sistemas	Objetividad
Auditoría Fiscal	Confidencialidad
Auditoría Administrativa	Oportunidad
Auditoría de Calidad	Veracidad
Objetiva	Totalidad
Sistemática y profesional	Revelación suficiente
Periódica	Consistencia
Riesgo de Control	Importancia relativa
Riesgo Inherente	Propiedad
Riesgo de Detección	Legalidad
Técnicas oculares	Valuación
Técnicas verbales	Autorización
Técnicas escritas	Existencia
Planificación preliminar	Autenticidad
Planificación específica	Realismo
Ejecución de la auditoría	Precisión
Informe de Auditoría	Tiempo
Con salvedades	Claridad
Sin salvedades	Exactitud
Antecedentes	Transparencia
Motivo	Igualdad
Objetivo	Suficiencia
Alcance	Responsabilidad
Conocimiento de la empresa	Competitividad
Organigrama	Efectividad
Actividades principales de la compañía	Eficiencia
Financiamiento	Eficacia
Índices Financieros	Organización
Principales cuentas de la compañía	Calidad
Sistema de Control Interno	Capacidad profesional
Cuestionario	Clasificación
Flujograma	Claridad
COSO	Revisión
Matriz de decisiones por componente	
Análisis a principales cuentas	
Ajustes Contables	
Papeles de trabajo	
Gerente	
Presidente	
Contadora	
Bodeguero	
Monitores	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

9.3 Definición de variables y categorías

- **Auditoría Externa.-** Es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, componente o una específica.
- **Auditoría Interna.-** Es realizada por miembros de la organización auditada, es una actividad de evaluación establecida dentro de una empresa como un servicio a la misma. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos.
- **Auditoría Financiera.-** Analiza la veracidad de los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a principios contables.
- **Auditoría Operacional.-** Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de los métodos y procedimientos que rigen un proceso de una empresa.
- **Auditoría de Sistemas.-** Se preocupa de la función informática.
- **Auditoría Fiscal.-** Se dedica a observar el cumplimiento de las leyes fiscales.
- **Auditoría Administrativa.-** Analiza logros de los objetivos de la administración y el desempeño de funciones administrativas.
- **Auditoría de Calidad.-** Evalúa métodos, mediciones, controles de los bienes y servicios.
- **Objetiva.-** significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.
- **Sistemática y profesional.-** La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales concedores



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de auditoría establecidas, a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y al código de Ética Profesional del Contador Público.²⁸

- **Periódica.-** Cualquier sistema de gestión se implanta para una organización y unas necesidades empresariales de un determinado momento. Los cambios en los objetivos, en la organización, en los procesos, en los procedimientos, en las personas, etc., pueden generar nuevas necesidades que hacen que los sistemas implantados dejen de ser eficaces. De igual forma, los sistemas, aún no existiendo cambios, pueden degradarse o perder su efectividad como consecuencia de la confianza que la empresa tiene en el buen funcionamiento del mismo. Las auditorías, al ser periódicas, deben impedir ese desajuste entre el sistema y la realidad.²⁹
- **Riesgo de Control.-** Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.
- **Riesgo Inherente.-** Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.
- **Riesgo de Detección.-** Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.³⁰
- **Técnicas oculares.-** consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias o de apreciar la manera en que los empleados de la compañía llevan a cabo los procedimientos establecidos.
- **Técnicas verbales.-** consiste en obtener información verbal de los empleados de la entidad a través de averiguaciones y conversaciones. En esta técnica hay que tener mucho cuidado cuando se pregunta, hay que saber hacerla.

²⁸ <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/caracteristicas-auditoria>

²⁹ <http://www.cge.es/portal/novedades/2010/fundacionprl/pdfs1/capitulo7-2.pdf>

³⁰ <http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/los-riesgos-en-una-auditoria.htm>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Técnicas escritas.-** Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos obtenidos del resultado del examen o de las investigaciones que los requiere y consiste en hacer constar o escrito con firma del garantizador manifestaciones expuestas por esta.³¹
- **Planificación preliminar.-** comprende la planificación o elaboración del programa de auditoría que se va a utilizar, en esta etapa se identifica las cuentas que van a ser examinadas y el método que se va utilizara para realizara dicha acción.
- **Planificación específica.-** comprende la elaboración de los procedimientos señalados en la planificación preliminar, la elaboración de los cuestionarios y demás técnicas de auditoría que van a ser desarrolladas en el proceso.
- **Ejecución de Auditoría.-** es el procedimiento de la auditoria en donde se pone en práctica todos los procedimientos ya diseñados, se realiza cada una de las actividades planificadas. Al realizar esto se obtiene los papeles de trabajo.³²
- **Informe de auditoría.-** Documento preparado por un contador público en donde se expresa la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad. El informe ordinario de auditoría en "forma corta", se dirige comúnmente a los accionistas o a los directores bajo el título de "informe del auditor", contiene en lo fundamental los párrafos o secciones en que se expresan el "alcance" y la "opinión"; la forma larga es un informe detallado contenido en una carta que prepara un auditor después de una revisión practicada por él, dirigido a la gerencia o a los directores, puede complementar, contener o sustituir al informe en "forma corta". No existe un modelo establecido para un informe en "forma larga", aún cuando frecuentemente contiene detalles sobre el alcance de la auditoría; comentarios sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera; un estado de flujo de fondos; las causas de los cambios en relación con años precedentes y sugerencias sobre procedimientos.³³

³¹ <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria/tecnicas-auditoria>

³² THEODORE MACK Y JERRY L TURNER,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Con salvedades.-** Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos del asunto relacionado con la salvedad los estados financieros presentan razonablemente, en todo los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Sin salvedades.-** Una opinión sin salvedades establece que, los estados financieros presentan razonablemente, en todo los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.³⁴
- **Antecedentes.-** circunstancias que se han producido con anterioridad y anticipación a otras y que normalmente pueden servir para juzgar situaciones o acontecimientos posteriores o bien para comparar hechos pasados con hechos presentes y futuros.³⁵
- **Motivo.-** razón o fundamento que se tiene en cuenta para realizar una acción.³⁶
- **Objetivo.-** Es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- **Alcance.-** Se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.
- **Conocimiento de la empresa.-** Es el conocimiento general del auditor de la economía y la industria dentro de la cual opera la entidad y un conocimiento más particular de cómo opera la empresa.³⁷
- **Organigrama.-** Son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición

³⁴ Corporación de estudios y publicaciones, 1999, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Talleres de la Corporación de estudios y publicaciones, Quito-Ecuador.

³⁵ <http://www.definicionabc.com/general/antecedente.php>

³⁶ <http://www.definition-of.net/definicion-de-motivo>

³⁷ Corporación de estudios y publicaciones, 1999, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Talleres de la Corporación de estudios y publicaciones, Quito-Ecuador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría.³⁸

- **Financiamiento.-** Es el conjunto de recursos monetarios financieros para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios. Recursos financieros que el gobierno obtiene para cubrir un déficit presupuestario. El financiamiento se contrata dentro o fuera del país a través de créditos, empréstitos y otras obligaciones derivadas de la suscripción o emisión de títulos de crédito o cualquier otro documento pagadero a plazo.³⁹
- **Índices financieros.-** muestran la evolución de las principales magnitudes de las empresas financieras, comerciales e industriales a través del tiempo. Dentro de los más importantes se pueden citar los siguientes: Razones de Ingresos por Ventas, Indicador de liquidez más común que se utiliza para medir el margen de seguridad que la empresa debe mantener para cubrir las fluctuaciones de su flujo de efectivo, como resultado de las operaciones de activo y pasivo que realiza.⁴⁰
- **Sistema de control interno.-** El examen al Sistema de Control Interno es fundamental para determinar la profundidad del examen de auditoría. El Control Interno es una expresión que se utiliza para describir las acciones que adoptan las autoridades superiores de una empresa o entidad para evaluar y dar seguimiento a las operaciones financieras o administrativas. Se puede definir de la siguiente manera:
"Es un proceso continuo realizado por las autoridades superiores y otros funcionarios o empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable de que se están cumpliendo los objetivos."⁴¹
- **Método cuestionario.-** es una técnica de auditoría formada por un conjunto de preguntas cerradas que deben estar redactadas de forma coherente de acuerdo a una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que se precisa.⁴²

³⁸ «Negocios Exitosos», de Fleitman Jack, McGraw-Hill, 2000, Pág. 246.

³⁹ <http://www.definicion.org/financiamiento>

⁴⁰ <http://www.definicion.org/indicadores-financieros>

⁴¹ <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/sistema-control-interno>

⁴² THEODORE MACK Y JERRY L TURNER,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

- **Método Flujograma.-** Es una representación gráfica de la secuencia de actividades de un proceso. Además de la secuencia de actividades, el Flujograma muestra lo que se realiza en cada etapa, los materiales o servicios que entran y salen del proceso, las decisiones que deben ser tomadas y las personas involucradas.⁴³
- **Método COSO.-** El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años.⁴⁴

COMPONENTES

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

- Ambiente de control
 - Evaluación de riesgos
 - Actividades de control
 - Información y comunicación
 - Supervisión
- **Matriz de decisiones del componente.-** Es una técnica aplicable a distintos campos, dentro y fuera de la auditoría, para la toma de decisiones racionales, entre distintas alternativas aparentemente posibles. Mejora la objetividad del proceso de selección por ser estructurado, de metodología sistemática, repetible y con resultados en idioma universal (números).⁴⁵
 - **Ajustes contables.-** permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denota la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.⁴⁶
 - **Papeles de trabajo:** Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenida por el auditor en su examen,

⁴³ http://www.infomipyme.com/Docs/GENERAL/Offline/GDE_04.htm

⁴⁴ http://www.asofis.org.mx/mejores_practicas/COSO.pdf

⁴⁵ http://materias.fi.uba.ar/6729/apuntes/GESTION%20DE%20PROYECTOS_MATRIZ%20DE%20DECISION.pdf

⁴⁶ <http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/que-son-los-ajustes-y-reclasificaciones-contables>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe.⁴⁷

- **Gerente.-** Es aquella persona que en una determinada empresa u organización tiene la responsabilidad y las tareas de guiar a los demás, de ejecutar y dar órdenes y de lograr que las cosas se hagan para poder cumplir cierta y correctamente con el objetivo y la misión que promueve la organización.⁴⁸
- **Presidente.-** Presidente es aquel que preside y que, por lo tanto, tiene el lugar de mayor autoridad dentro de una organización. Se trata de la cabeza de un gobierno o sociedad comercial, quien toma las decisiones más importantes.⁴⁹
- **Contador.-** Se refiere al profesional dedicado a aplicar, manejar e interpretar la contabilidad de una organización o persona, con la finalidad de producir informes para la gerencia y para terceros, que sirvan a la toma de decisiones.⁵⁰
- **Bodeguero.-** Persona que posee una bodega o que trabaja en ella.⁵¹
- **Monitores.-** Son personas competentes, con conocimiento y habilidad suficiente para llevar a cabo la inspección de la cosa asegurada y elaborar el informe correspondiente.⁵²

⁴⁷ <http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>

⁴⁸ <http://www.definicionabc.com/general/gerente.php>

⁴⁹ <http://definicion.de/presidente/>

⁵⁰ http://es.wikipedia.org/wiki/Contador_p%C3%BAblico

⁵¹ <http://www.definition-of.net/definicion-de-bodeguera>

⁵² <http://www.definicionlegal.com/definicionde/Inspector.htm>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

12. Cronograma de trabajo

AÑO 2012																												
MESES	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
SEMANAS	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ACTIVIDADES																												
Elaboración y aprobación del diseño de tesis	■	■	■	■																								
Recolección de datos					■	■																						
Procesamiento de datos							■	■																				
Análisis de datos									■	■	■	■																
Redacción de capítulos													■	■	■	■	■	■										
Revisión preliminar																		■	■	■								
Reajustes																				■	■	■						
Revisión Final																						■	■	■	■			
Presentación de la tesis																											■	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

10. Técnicas de investigación

VARIABLES CATEGORÍAS	TÉCNICAS CUANTITATIVAS				TÉCNICAS CUALITATIVAS				
	Estadística	Registro	Encuesta	Observación	Entrevista	Grupo Focal	Testimonio	Talleres	Otras
Auditoría Interna	X	X	100%	25%	25%	X	100%	X	X
Auditoría Externa	X	25%	50%	X	100%	X	X	X	X
Auditoría Financiera	25%	100%	25%	X	50%	25%	50%	X	X
Auditoría Operacional	25%	100%	25%	X	50%	25%	50%	X	X
Auditoría de Sistemas	25%	100%	25%	X	50%	25%	50%	X	X
Auditoría Fiscal	25%	100%	25%	X	50%	25%	50%	X	X
Auditoría Administrativa	25%	100%	25%	X	50%	25%	50%	X	X
Auditoría de Calidad	25%	100%	25%	X	50%	25%	50%	X	X
Objetiva	X	X	100%	X	X	X	100%	X	X
Sistemática y profesional	X	X	50%	X	25%	X	25%	X	X
Periódica	X	X	50%	X	25%	X	25%	X	X
Riesgo de Control	25%	50%	50%	75%	50%	X	25%	X	X
Riesgo Inherente	25%	50%	50%	75%	50%	X	25%	X	X
Riesgo de Detección	25%	50%	50%	75%	50%	X	25%	X	X
Técnicas oculares	X	X	25%	100%	50%	X	25%	X	X
Técnicas verbales	X	X	100%	50%	100%	X	100%	X	X
Técnicas escritas	X	50%	25%	25%	25%	X	25%	X	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Planificación preliminar	25%	50%	100%	50%	100%	25%	X	X	X
Planificación específica	X	50%	50%	X	50%	X	50%	25%	X
Ejecución de la auditoria	X	100%	75%	X	25%	X	25%	X	X
Informe de Auditoría	X	100%	25%	25%	X	X	25%	X	X
Con salvedades	X	100%	25%	25%	X	X	25%	X	X
Sin salvedades	X	100%	25%	25%	X	X	25%	X	X
Antecedentes	X	100%	50%	25%	25%	X	25%	X	X
Motivo	X	25%	100%	X	25%	25%	50%	X	X
Objetivo	X	25%	100%	X	25%	25%	50%	X	X
Alcance	X	25%	100%	X	25%	25%	50%	X	X
Conocimiento de la empresa	X	100%	50%	25%	25%	X	25%	X	X
Organigrama	X	100%	50%	100%	25%	X	25%	25%	X
Actividades principales de la compañía	X	100%	50%	25%	25%	X	25%	X	X
Financiamiento	50%	100%	50%	X	50%	X	X	X	X
Índices Financieros	100%	100%	50%	X	50%	X	X	X	X
Principales cuentas de la compañía	X	100%	50%	25%	25%	X	25%	X	X
Sistema de Control Interno	X	25%	100%	X	75%	X	X	X	X
Cuestionario	X	25%	100%	X	100%	X	100%	X	X
Flujograma	X	100%	50%	X	50%	X	X	25%	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

COSO	X	25%	100%	X	75%	X	X	X	X
Matriz de decisiones por componente	X	75%	50%	X	25%	X	X	50%	X
Análisis a principales cuentas	X	100%	50%	25%	25%	X	25%	X	X
Ajustes Contables	X	100%	50%	25%	25%	X	25%	X	X
Papeles de trabajo	X	100%	25%	25%	100%	X	50%	X	X
Gerente	X	X	100%	25%	75%	25%	50%	25%	X
Presidente	X	X	100%	25%	75%	25%	50%	25%	X
Contadora	X	X	100%	25%	75%	25%	50%	25%	X
Bodeguero	X	X	100%	25%	75%	25%	50%	25%	X
Monitores	X	X	100%	25%	75%	25%	50%	25%	X
Independencia	X	X	100%	X	100%	X	75%	X	X
Integridad	X	X	50%	X	50%	X	25%	X	X
Equidad	X	25%	75%	X	50%	X	X	X	X
Confiabilidad	X	X	50%	X	75%	X	25%	X	X
Objetividad	X	25%	X	100%	X	50%	X	X	X
Confidencialidad	X	X	X	100%	X	X	100%	X	X
Oportunidad	X	X	X	75%	X	25%	50%	X	X
Veracidad	X	X	50%	X	75%	X	25%	X	X
Totalidad	X	100%	X	25%	50%	X	25%	X	X
Revelación suficiente	X	50%	50%	X	75%	X	100%	X	X
Consistencia	X	100%	25%	X	25%	X	X	X	X
Importancia relativa	X	50%	75%	25%	50%	X	75%	X	X
Propiedad	X	100%	25%	75%	25%	X	75%	X	X
Legalidad	X	100%	X	25%	75%	X	25%	X	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Valuación	X	100%	50%	X	X	X	75%	X	X
Autorización	X	100%	X	X	50%	X	X	X	X
Existencia	X	100%	X	X	25%	X	75%	X	X
Autenticidad	X	75%	25%	X	50%	X	100%	X	X
Realismo	X	100%	50%	X	75%	X	25%	X	X
Precisión	X	75%	X	X	50%	X	X	X	X
Tiempo	X	25%	50%	X	75%	X	50%	X	X
Claridad	X	100%	75%	X	50%	X	25%	X	X
Exactitud	X	75%	25%	X	X	100%	25%	25%	X
Transparencia	X	100%	75%	100%	X	X	50%	X	X
Igualdad	X	100%	50%	X	100%	X	25%	X	X
Suficiencia	X	100%	X	X	75%	X	X	X	X
Responsabilidad	X	50%	100%	X	X	X	100%	X	X
Competitividad	X	X	100%	X	X	X	100%	X	X
Efectividad	X	25%	50%	X	X	X	50%	X	X
Eficiencia	X	X	100%	X	75%	X	25%	X	X
Eficacia	X	X	100%	X	75%	X	25%	X	X
Organización	X	X	100%	25%	X	25%	X	X	X
Calidad	X	100%	25%	X	X	X	75%	25%	X
Capacidad profesional	X	100%	25%	X	X	X	75%	25%	X
Clasificación	X	X	25%	25%	X	25%	X	X	X
Revisión	X	100%	50%	25%	75%	X	25%	X	X



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

1. Diseño metodológico

Etapa 1:

11.1 Recolección y procesamiento de la información.

Para la ejecución de nuestro proyecto de tesis tenemos que diseñar los instrumentos necesarios que nos permitan obtener la información pertinente al tema, como por ejemplo un formato de requisición de información dirigido a cada uno de los socios y empleados de la institución, para que así nos permitan acceder a la información y sepan que estaremos trabajando con ellos para desarrollar nuestra tesis y proporcionar un dictamen real, objetivo y útil.

Con el fin de conseguir esto, recolectaremos la información pertinente y desarrollaremos un plan de trabajo que me permita analizar el tema de una manera bien detallada.

Para mayor facilidad tenemos que organizar dentro del plan de trabajo toda la información que vayamos obteniendo de las pruebas y papeles de trabajo realizadas, debemos considerar un cronograma planteado para poder cumplir con todas las actividades previstas.

Para el procesamiento de datos vamos a regirnos a programas ya conocidos como lo son Microsoft Excel y Microsoft Word, que nos permitirán también representar gráficamente los resultados obtenidos de todas las pruebas y procedimientos aplicados.

Etapa 2:

11.2 Análisis y la Propuesta.

Para el correspondiente análisis de los estados financieros de la institución vamos a regirnos exclusivamente al pedido de información a través de solicitudes enviadas a las personas que tienen relación directa con dicha información, mediante esto obtendremos información más confiable y real.

La propuesta para llevar a cabo el procedimiento de auditoría es el tratamiento de los problemas relacionados con los estados financieros directamente con los responsables, analizar su situación actual y dar las recomendaciones necesarias y pertinentes sobre cada uno de ellos.

Etapa 3:

11.3 Redacción del texto de tesis.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Para la redacción del texto de la tesis seguiré el siguiente esquema:

Parte Preliminar:

- ✓ Portada.
- ✓ Contraportada.
- ✓ Firma de responsabilidad.
- ✓ Acuerdos.
- ✓ Resumen ejecutivo.
- ✓ Índices.

Parte Principal:

- ✓ Introducción.
- ✓ Cuerpo de tesis.
- ✓ Capítulos - Subcapítulos.
- ✓ Conclusiones y Recomendaciones.

Parte Referencial:

- ✓ Anexos.
- ✓ Bibliografía.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

11. Bibliografía

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas internacionales de auditoria y calidad, edición 2009.

LOEBBECKE K. JAMES, EINING M. MARTHA, WILLINGHAM J. JOHN,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

LOPEZ MARIA EUGENIA, 2001, Análisis e interpretación de los Estados Financieros de la Fundación DONUM1997-2000, Cuenca-Ecuador.

<http://www.cge.es/portal/novedades/2010/fundacionprl/pdfs1/capitulo7-2.pdf>

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse3.html>

<http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/caracteristicas-auditoria>

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria/tecnicas-auditoria>

<http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/los-riesgos-en-una-auditoria.htm>

<http://www.definicion.org/informe-de-auditoria>

<http://www.definicionabc.com/general/antecedente.php>

<http://www.definition-of.net/definicion-de-motivo>

<http://www.definicion.org/financiamiento>

<http://www.definicion.org/indicadores-financieros>

<http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/sistema-control-interno>

http://www.infomipyme.com/Docs/GENERAL/Offline/GDE_04.htm

http://www.asofis.org.mx/mejores_practicas/COSO.pdf

<http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/que-son-los-ajustes-y-reclasificaciones-contables>

<http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>

<http://www.definicionabc.com/general/gerente.php>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

<http://definicion.de/presidente/>

http://es.wikipedia.org/wiki/Contador_p%C3%BAblico

<http://www.definition-of.net/definicion-de-bodeguera>

<http://www.definicionlegal.com/definicionde/Inspector.htm>