



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
Previo a la obtención del título de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

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

MARÍA ELENA CAJAMARCA LEMA

PUYO – ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de Tesis Titulado: “Auditoría de Gestión Aplicada a la Empresa Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad de Puyo, Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013”, ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación, toda vez que cumple con los requisitos exigidos en el Reglamento de Graduación de la Facultad de Administración de Empresas, Unidad de Educación a Distancia-Puyo, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Lcda. María Isabel Logroño Logroño
DIRECTORA

Ing. Wilson Antonio Velastegui Ojeda
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, María Elena Cajamarca Lema, declaro ser responsable de las ideas y los resultados expuestos en esta Tesis, y el patrimonio intelectual de la misma le pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

María Elena Cajamarca Lema
AUTORA

AGRADECIMIENTO

A Dios, por la vida y el deseo de seguir el camino de superación para el servicio a los demás.

A mi hermana Clarita Alicia y a toda su familia, por siempre ser mi apoyo, y brindarme sus palabras de aliento para este logro profesional.

A la Ing. María Isabel Logroño, Directora de este Trabajo de Tesis, y al Ing. Wilson Velastegui miembro del mismo, por aportar con su conocimiento, experiencia, paciencia y solidaridad que han guiado y permitido culminar esta investigación.

DEDICATORIA

Hay desenlaces para bien que han marcado mi vida; las experiencias gratificantes, los recuerdos de ensueño, los triunfos alcanzados, todos los he grabado en mi corazón y me han permitido relucir felicidad.

A mi esposo Edwin Peralvo, a pesar de las diferencias, finalmente me ha acompañado en el trajinar de mi carrera, y del que he sentido su fortaleza para no desmayar.

A mi hijo Adrián, por robarle parte del tiempo que debía haber compartido con él, por ser fuente de toda mi inspiración y razón de vivir.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	ii
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	viii
RESUMEN.....	ix
SUMMARY	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1 Auditoria de Gestión	7
2.2.1.2 Objetivos	8
2.2.1.3 Importancia de la Auditoria de Gestión	9
2.2.1.4 Fases de la Auditoría de Gestión.....	10
2.2.2 Control interno	11
2.2.2.1 Concepto	11
2.2.4 Métodos de evaluación.....	14
2.2.6 INDICADORES DE GESTIÓN.	16
2.2.6.1 Concepto	16

2.3 IDEA A DEFENDER	17
2.3.1 Idea General	17
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	19
3.1 MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN	19
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	19
3.2.1 De campo	20
3.2.2 Bibliográfica – documental	20
3.2.3 Exploratorio	20
3.2.4 Descriptiva	20
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	21
3.3.1 Población.....	21
3.3.2 Muestra.....	21
3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	21
3.3.1 Métodos de investigación.....	21
3.3.2 Técnicas e instrumentos de Investigación.....	22
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	27
4.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN, DE LA CIUDAD DE PUYO, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”	27
4.1.1 Archivo Permanente.....	27
4.1.2 Archivo Corriente	44
4.2 FASES DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	45
4.2.1 Fase I.....	45
4.2.2 FASE II	96
4.2.3 FASE III.....	123
4.3 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.....	135
CONCLUSIONES	136
RECOMENDACIONES	137
BIBLIOGRAFÍA	138
ANEXOS	139

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Índice de archivo permanente	27
Tabla 2 Índice de archivo corriente.....	44
Tabla 3. Personal encargado de la Auditoría	49
Tabla 4. Tiempo Estimado para la Auditoría	50
Tabla 5. Recursos necesarios para la Auditoría	50
Tabla 6. Matriz de FODA	58
Tabla 7. Perfil estratégico interno	59
Tabla 8. Perfil estratégico externo	60
Tabla 9. Matriz de riesgo preliminar.....	65
Tabla 10. Matriz de calificación de riesgos.....	86
Tabla 11. Riesgo de Auditoría	88

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Facetas de Auditoría de Gestión.....	10
Gráfico 2. Organigrama Estructural Radio “Mía Sonovisión”.....	37
Gráfico 3. Diagrama de flujo del proceso de captación de recursos	74
Gráfico 4. Calificación de riesgos	86
Gráfico 5: Factores claves de Éxito	107

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Impuesto a la Renta del año 2013.....	139
Anexo 2: Contrato de Publicidad.....	145
Anexo 3: Levantamiento de Información e Identificación de la empresa	147

RESUMEN

Las empresas de Radios y televisión son entidades que constituyen un sector muy importante en nuestra sociedad; Radio Mía – Sonovisión en una empresa emprendedora con ideales de superación, que gracias a su trabajo ha logrado convertirse en un medio de comunicación líder a nivel regional, por esto es necesario establecer bases sólidas en cuanto a su Gestión, por lo que se ejecuta una “Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa Radio Mía – Sonovisión, de la Ciudad de Puyo, Período del 01 de enero Al 31 de diciembre del 2013”, con el objetivo de medir la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos.

Esta Auditoría de Gestión se basa en la evaluación del sistema de control interno, por lo que se aplicó cuestionarios del Control Interno e Indicadores de Gestión, lo que permitirá obtener información pertinente e integral de los procesos y actividades que se efectúa en la empresa, cuyos resultados serán plasmados en el respectivo informe, conjuntamente con conclusiones y recomendaciones fundamentadas en los hallazgos encontrados de las áreas críticas identificadas, a fin de dar a conocer las falencias y las posibles soluciones.

Esta investigación surge para evidenciar falencias en cuanto a su eficiencia, eficacia y economía, que comprometan la consecución de metas y objetivos planteados por la institución.

Se recomienda al Gerente General la puesta en ejecución de las conclusiones y recomendaciones planteadas en el informe de Auditoría de Gestión, con el objetivo de contribuir con una adecuada Gestión Integral de la empresa.

Lcda. María Isabel Logroño
DIRECTORA

SUMMARY

The companies of radio and television are entities that constitute a very important sector in our society: Radio Mia-Sonovision is an entrepreneurial company with ideals of overcoming, that thanks to its work has succeeded in becoming in a leading media at regional level, that is why it is necessary to establish solid bases in terms of its management, by what a "Performance Audit is executed to the company Radio Mia-Sonovision of Puyo city, Period from January 01 until December 31, 2013", with the aim of measuring the efficiency, effectiveness and economy of its administrative processes.

This Performance Audit is based on the evaluation of the internal control system by what questionnaires of internal control and management indicators were applied which could provide relevant and integral information of the processes and activities that are carried out in the Company, whose results will be embodied in the respective report, together with conclusions and recommendations established on the findings encountered in the critical areas identified, in order to publicize the failings and the possible solutions.

This research appears to demonstrate shortcomings in terms of its efficiency, effectiveness and economy, which involve the achievement of goals and objectives set by the institution.

It is recommended to the General Manager the implementation of the conclusions and recommendations proposed in the Performance audit report, with the objective to contribute with an appropriate Integral Management of the company.

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación tiene como objetivo principal aplicar una Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, período 2013, que le permitirá medir la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos

La investigación a desarrollarse en cuatro capítulos que se encuentran estructurados de la siguiente manera.

En síntesis el presente trabajo de titulación contiene el primer capítulo el planteamiento del problema, la formulación, delimitación, justificación de la investigación y su principal Objetivo general terminando con lo específicos que se pretende alcanzar en el transcurso del examen.

Capitulo II, con el fin de verificar el cumplimiento de las leyes se plasma Antecedentes Investigativos que tengan referencia al trabajo de investigación y Marco Conceptual donde se realiza investigaciones de libros, información de la web que se relacionen al tema de investigación y se adquiera bases para el desarrollo de la Auditoría.

Capítulo III, su principal objetivo es la detallar los tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos necesarios para recolectar información necesaria de la empresa en la cual va a desarrollarse el trabajo investigativo de la Radio Mía – Sonovisión.

Capítulo IV, aquí se define la propuesta del trabajo de investigación, para lo cual se divide en tres fases, la primera es la planificación donde se realiza el diagnóstico general de la visita preliminar también se elabora la planificación y el cuestionario de control interno obteniendo como resultado debilidades por lo que se emite un informe al gerente general de la Radio Mía - Sonovisión; seguidamente se elabora la fase II donde se realiza la ejecución en sí, donde se aplicó los indicadores de gestión por lo que permitió elaborar la siguiente fase que es la Comunicación de resultados mismos que elaboró el informe final de los hallazgos encontrados en la fase anterior; lo que permitió la elaboración de las conclusiones recomendaciones del Trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

“Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, período 2013 provincia de Pastaza”

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, al momento evidencia una serie de inconvenientes como falta de organización de las funciones encomendadas al personal, deficiencia en cuanto a la falta de un departamento administrativo correctamente estructurado, el inadecuado manejo del talento humanos y materiales.

Paralelamente, la entidad no tiene definido con claridad los objetivos, lo cual provoca que no se dé una óptima utilización de los recursos disponibles y por ende no se cumplan con los grandes objetivos para la cual fue creada.

Además, la entidad no cuenta con un adecuado proceso de reclutamiento, selección y capacitación del personal que labora en Radio Mía – Sonovisión, lo que provoca que el talento humano no cumpla satisfactoriamente con los fines para los cuales fue contratado ocasionando el retraso del trabajo y la entrega oportuna de informes y reportes importantes para la toma de decisiones al interior de la radio.

Otros de los problemas que se evidencia es que la Radio Mía – Sonovisión no cuenta con un adecuado sistema de control de personal, lo que ocasiona irresponsabilidad en el personal y por ende el retraso de las actividades a realizarse en el día a día de la radio.

Otro de los inconvenientes que caracteriza este medio de comunicación es la falta de un sistema de control interno que permita determinar desviaciones o errores en forma preventiva y concurrente sobre las diversas actividades que ejecuta cotidianamente la Radio Mía – Sonovisión”, lo que impide el cumplimiento de los objetivos institucionales

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo la aplicación de una Auditoría de Gestión en la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad de Puyo, medirá la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos?

1.1.2. Delimitación del Problema

Campo: Auditoria

Área: Auditoria de Gestión

Aspecto: Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión

Temporal: Año 2013

Espacial: Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad de Puyo

1.2. JUSTIFICACIÓN

1.2.1 Aporte Teórico

La presente auditoría de gestión a la Radio Mía – Sonovisión se basa en las diferentes teorías existentes sobre el tema, tuvo como propósito fundamental medir la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos, para de esta manera tomar las medidas necesarias en la administración de este medio de comunicación.

1.2.2 Aporte Metodológico

En el presente trabajo de investigación se utiliza el método inductivo el cual nos permite analizar el desarrollo de las operaciones y actividades realizadas dentro de la Radio Mía – Sonovisión a través de una auditoría de Gestión con la finalidad de proponer mejoras en beneficio de la institución: también se utiliza la investigación de campo porque se recolecta información a través del contacto directo del investigador con la realidad, con la participación directa de los funcionarios del medio de comunicación .

Como técnicas de investigación se utiliza; la entrevista, puesto que se obtiene información del área a investigar; la encuesta, esta técnica se aplica al personal que labora en la radio, con la finalidad de obtener información suficiente y competente; la observación, se aplica esta técnica porque se observa atentamente el fenómeno, hecho o

caso, se toma y se registra información para su posterior análisis; el análisis, ya que se examina cuidadosamente la información recopilada, se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, mediante el cual se define los problemas, identificar sus causas y buscar las soluciones.

1.2.3 Aporte Practico

El desarrollo de la presente investigación tiene como objetivo solucionar la serie de inconvenientes evidenciados al interior de la Radio Mía – Sonovisión a fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño organizacional, que redunde en la mejora de la eficiencia y eficacia de este medio de comunicación, esto permite a la gerencia tomar las decisiones más adecuadas en la prestación de los servicios y por lo tanto satisfacer las múltiples necesidades de sus clientes. Para el efecto es necesario aplicar el modelo COSO como una herramienta de evaluación del control interno, el cual permite obtener información relevante sobre la situación actual de los controles, que se resume en un informe con recomendaciones para brindar un mejor servicio a los clientes y de esta forma poder ser más eficaces y eficientes

Este trabajo de investigación justifica su importancia; práctica y funcional en el ámbito local, regional, ya que los resultados obtenidos contribuyen al desarrollo de la Radio Mía – Sonovisión, así como para aquellas entidades que se encuentren con los mismos problemas o en su misma situación, siendo una de las primeras acciones para la detección y solución de sus problemas el emprendimiento de una Auditoría de Gestión; y luego la habilidad y sagacidad de sus directivos para la toma oportuna y adecuada de decisiones.

12.4. Aporte Académico

Desde la perspectiva académica, la ESPOCH, exige la elaboración de un trabajo de investigación, que justifique los conocimientos adquiridos y su relación con la práctica, previa la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Para cumplir este requisito se desarrolla una auditoría de gestión en la Radio Mía– Sonovisión, que solucione los problemas expuestos anteriormente, y a la vez permita

poner en práctica los conocimientos adquiridos y por lo tanto adquirir experiencia profesional.

En el plano personal y sin ser de menor importancia, el presente trabajo sirve como prerrequisito para la incorporación como nueva profesional de la República en el área de Contabilidad y Auditoría.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Aplicar una Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, período 2013, permitirá medir la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos.

1.3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar las teorías planteadas por diferentes autores relacionados con la Auditoría de Gestión, con la finalidad de aprovechar sus postulados, adaptándolos a las necesidades de la Radio Mía – Sonovisión
- ✓ Evaluar a través de indicadores de gestión la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, con el propósito de mejorar la gestión del medio de comunicación.
- ✓ Presentar el informe final de auditoría con sus respectivas recomendaciones que permita una mejor toma de decisiones administrativas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

En la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, no se han presentado investigaciones con el presente tema a desarrollar, Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, período 2013, sin embargo existen temas similares en cuanto a la auditoría de gestión que pueden servir de base para el desarrollo del presente tema. A continuación presentamos temas de tesis similares presentados en los últimos años por alumnos de la facultad.

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

AUTOR: Jorge Alfonso Salavarría Aveiga

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2014

El objeto de esta trabajo es la aplicación de las pruebas y la obtención de evidencias suficientes y competentes en el desarrollo de la auditoría se detectó la ausencia del manual de clasificación y descripción de puestos, y el Plan Anual de Capacitación al Talento Humano de la Dirección Provincial de Educación Hispana de Orellana, en su contenido, no involucra a todos los servidores y servidoras de la institución de acuerdo a las necesidades y relacionado directamente con el puesto que desempeñan.

TEMA: APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EN LA RADIO
LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI DEL PERÍODO,
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AUTOR: Villacís Tello Víctor Asdrúbal

AÑO DE PUBLICACIÓN: 2010

Se aplicó la Auditoría Administrativa en el Sistema Radial Latacunga, la misma que permitió la obtención de resultados en cuanto a las etapas de la administración como son la planificación, organización, dirección y control.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoria de Gestión

2.2.1.1. Concepto de Auditoría de Gestión

Según (Yanel, 2012, pág. 403) manifiesta que:

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

Según (Maldonado, 2011, pág. 34)

- La conclusión general del auditor sobre el accionar contrastando sus 5 Es contra las pautas o normas establecidas para una sólida gestión, para las operaciones específicas y para el campo técnico de actividad.
- Una revisión por un auditor asesorada por profesionales de otras disciplinas, cuando sea necesario, aplicando criterio técnico gerencial sin extenderse a las áreas muy especializadas.

- Un proceso de evaluaciones que concluyen con la formulación de una opinión sobre las 5 Es de las decisiones de los administradores y funcionarios de la entidad, durante un período.
- Un examen y evaluación global, en forma comprensiva de las 5 Es de la administración integral de la entidad.
- Un examen dirigido a asesorar a la entidad que no ha logrado el cumplimiento de las 5 Es.
- Un examen propositivo de recomendaciones para posible mejoras en las 5 Es eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología.

Se puede concluir que la Auditoría de Gestión es la evaluación que se realiza a una parte o a todos los procesos de alguna organización mediante la aplicación de los componentes del Control Interno en términos de eficiencia, eficacia, y economía según la necesidad de la organización.

2.2.1.2. Objetivos

Según la (Contraloría General del Estado, 2009, págs. 35-36) son los siguientes:

- ✓ Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes entregados son necesario y, si es necesario desarrollar nuevos; así como efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; y, la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Comprobar si la entidad adquiere protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.
- ✓ Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstas de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos; y,
- ✓ Conocer las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas.

Así también propone como principales objetivos de la auditoría de gestión los siguientes:

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

2.2.1.3 Importancia de la Auditoria de Gestión

(Cordova, 2006, pág. 28) Menciona:

La auditoría de gestión es importante ya que se encarga de revelar a los interesados información acerca de donde se están utilizando los recursos adecuadamente, así como en qué empresas se están siguiendo prácticas administrativas generalmente aceptadas; plantea, además, instrucciones generales de acción para el mejoramiento.

La auditoría de gestión es una fuente de información independiente y confiable para la legislación y la alta administración o gerencia. Esta auditoría provee de nuevas ideas a los administradores y crea conciencia acerca de la necesidad de economía, eficiencia y efectividad.

La auditoría de gestión, materializa el espíritu de una institución, haciendo que el equipo directivo conozca sus opciones y la plenitud de su potencial, beneficiando así al consumidor final que está representado en el cliente interno y externo. Finalmente, pretende mejorar la calidad de la administración a fin de que se promueva la confianza en los servicios que prestan las instituciones.

2.2.1.4. Fases de la Auditoría de Gestión

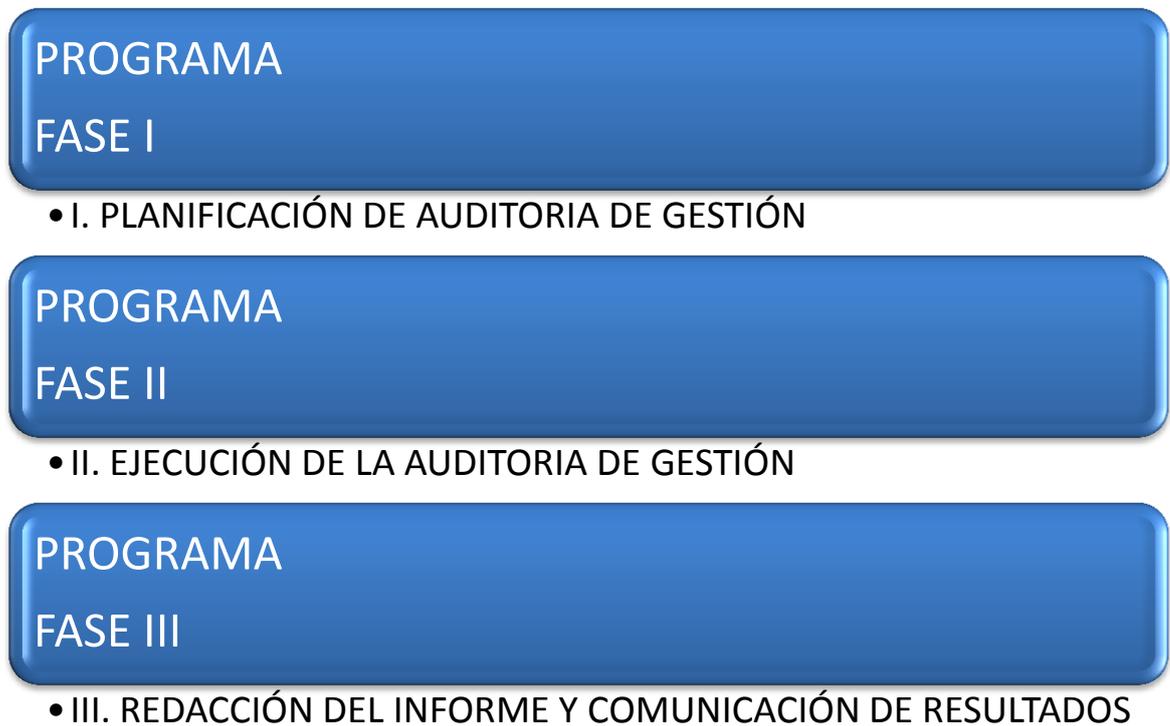


Gráfico 1: Fases de Auditoría de Gestión

Fuente: Varios autores

Elaborado por: María Elena Cajamarca Lema

FASE I: Planificación de la Auditoria (Estudio preliminar y estudio específico)

Estudio preliminar

Se procede a familiarizarse con la empresa con el fin de detectar las falencias existentes en la institución, a través de:

- Visita preliminar a las instalaciones
- Entrevista a los involucrados
- Análisis FODA

Estudio específico

Se procede a definir las diferentes estrategias a seguir en el desarrollo del trabajo, tales como:

- Proceso de ventas
- Diagrama del flujo de ventas
- Evaluación del control interno
- Matriz de calificación de riesgos

FASE II: Ejecución de la auditoria

En esta fase se elabora y se aplica los indicadores de gestión para medir los niveles de eficiencia y eficacia de la empresa, según el siguiente procedimiento:

- Manual de indicadores de gestión
- Aplicación de los manuales de gestión
- Asignación de recursos
- Medir niveles de eficiencia y eficacia
- Determinación de hallazgos

FASE III: Redacción del informe y comunicación de resultados

En esta fase se emite las respectivas Conclusiones y Recomendaciones en el informe final de Auditoria de gestión con la finalidad de corregir las falencias en las actividades desarrolladas por la empresa, según el siguiente proceso:

- Carta de presentación
- Conferencia final de auditoria
- Entrega de informe final de auditoria de gestión.

2.2.2 Control interno

2.2.2.1 Concepto

Según (Muñoz Raso, 2002, pág. 105), manifiesta que, “El control interno es la adopción de una serie de medidas que se establecen en las empresas, con el propósito de contar con instrumentos tendientes a salvaguardar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la administración y cumplimiento correctos de las actividades y operaciones de las empresas.”

Analizando la definición presentada anteriormente se concluye que el control Interno sirve para salvaguardar los recursos de la organización promoviendo una buena administración logrando un mejor desempeño laboral cumpliendo con todos los procedimientos y aplicando los componentes, tales como: Ambiente de Control verificaremos la disciplina de la Entidad; Mediante la valoración de riesgos se podrá analizar los riesgos internos y externos; Actividades de control si se está cumpliendo con los procedimientos; Información y comunicación si realmente tenemos una comunicación efectiva; Supervisión y Monitoreo mediante este componente vamos a lograr incrementar el desempeño laboral.

2.2.2.2 Objetivos del Control Interno

(Muñoz Raso, 2002, pág. 107), determina lo siguiente:

Tomando en cuenta que el control interno busca contribuir en la seguridad y protección de los bienes de la empresa, en la obtención de información correcta y oportuna, en la promoción de la eficacia de la operación y en la dirección adecuada de la empresa, se puede establecer que su principal prioridad es la ayuda que proporciona al buen funcionamiento de la institución y a la salvaguarda de su patrimonio. Sin embargo, hace falta una información adecuada para comprobar si se satisfacen esas prioridades.

Además, el control interno también sirve para evaluar el desarrollo correcto de las actividades de las empresas, así como la aceptación y cumplimiento adecuados de las normas y políticas que regulan sus actividades.

Con base en lo anterior, se pueden establecer los siguientes puntos como los objetivos fundamentales del control interno:

- Establecer la seguridad y protección de los activos de la empresa.
- Promover la confiabilidad, oportunidad y veracidad de los registros contables, así como de la emisión de la información financiera de la empresa.
- Incrementar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones y actividades de la empresa.
- Establecer y hacer cumplir las normas, políticas y procedimientos que regulan las actividades de la empresa.

- Implantar los métodos, técnicas y procedimientos que permitan desarrollar adecuadamente las actividades, tareas y funciones de la empresa.

2.2.2.3 Método COSO I

Según (Mantilla, 2009, pág. 3) manifiesta que:

Hace más de un década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones que ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

2.2.2.4. Componentes del control interno

A. Ambiente de control

Según (Mantilla, 2008, pág. 25) manifiesta que “El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos...Este componente influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo.”

B. Valoración del riesgo

Según (Estupiñan Gaitán, 2006, pág. 28), menciona que “En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento”.

C. Actividades de control

Según (Mantilla, 2008, pág. 59), **menciona que** “Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de la entidad, en todos los niveles y en todas las funciones, que incluyen: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, inspecciones, revisión

del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades”.

D. La información y comunicación

Según (Mantilla, 2008, pág. 71), **menciona que** “Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto externos como internos.”

E. Actividades de monitoreo o supervisión

Según el SAS 78 lo define como “La vigilancia es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo”.

2.2.4 Métodos de evaluación

Según la (Contraloría General del Estado, 2009, págs. 55-59) son:

➤ **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

➤ **Flujo gramas**

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el revelamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

➤ **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que interviene en el sistema.

El revelamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

➤ **Matrices**

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral de control interno.

2.2.5. Normas para la Auditoría de Gestión

(Maco Suyon, Henry Junior, 2001) menciona:

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. Si bien es cierto, estas normas se emitieron para la práctica de la auditoría financiera, pero son observadas como normativa fundamental para todo tipo de auditoría.

Estas normas garantizan el cumplimiento de la calidad del desarrollo de trabajo por parte del Auditor según los siguientes elementos:

2.2.5.1 Normas Generales o Personales

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana,

además de regular los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. La mayoría de este grupo de normas es contemplada también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

2.2.5.2 Normas de Ejecución del Trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos.

2.2.5.3. Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

2.2.6 Indicadores de Gestión.

2.2.6.1 Concepto

Según (Calle, 2015)

Los indicadores de gestión son variables o parámetros que permitan medir de forma cualitativa y cuantitativa el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones en términos de eficacia, eficiencia, calidad y economía utilizados para:

- Prevenir e identificar desviaciones q impidan el cumplimiento de los objetivos
- Determina costos unitarios por áreas, programas, unidades de negocio y centros de control.
- Verificar el logro de los metas e identificar las posibles desviaciones

De acuerdo con el logro de los objetivos que se miden se pueden utilizar las siguientes dimensiones de indicadores:

- **Eficacia:** mide el nivel de cumplimiento de los objetivos.
- **Eficiencia:** mide q también sean utilizados los recursos en la producción de los resultados.
- **Calidad:** evalúa atributos de los bienes y servicios producidos respecto a normas de desempeño.
- **Economía:** mide la capacidad para generar y movilizar adecuadamente los recursos.

Una vez analizado la definición se determina que los indicadores de Gestión son herramientas que nos ayudara a constatar si la administración aplica o no en su organización para alcanzar los objetivos y metas trazadas, que tan eficientes, y eficaces son al cumplir con lo previsto.

2.2.6.2 Características

Para (Franklin, 2013) deternima:

- estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo.
- Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.
- El número de indicares será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los q no son aplicables.

2.3. IDEA A DEFENDER

2.3.1. Idea General

Aplicar una Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, período 2013, permitirá medir la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos.

2.3.2 Ideas específicas

- La identificación de las teorías planteadas por los diferentes autores relacionados con la Auditoría de Gestión, permite aprovechar sus postulados, adaptándolos a las necesidades de la Radio Mía – Sonovisión, para la ejecución de la presente auditoría de gestión.
- La evaluación de la eficiencia y eficacia a través de indicadores de gestión permite mejorar la gestión del medio de comunicación
- La presentación del informe final de auditoría con sus respectivas recomendaciones permite mejorar la toma de decisiones administrativas.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación sobre el tema: “Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad de Puyo, período del 01 enero al diciembre del 2013” se basa en los enfoques de investigación cuantitativo y cualitativo.

Esta investigación posee un enfoque cuantitativo, porque se realiza la recolección de datos para comprobar la idea a defender, con base en la medición numérica de los indicadores de gestión. De esta forma se obtuvo información del medio de comunicación en forma de datos numéricos que se sintetizaron para la conclusión de datos medidos, así como también el análisis, interpretación y medición de los mismos, como en el caso de la encuesta aplicada que fue necesariamente sometida a la tabulación e interpretación de datos, con la finalidad de obtener más información confiable para mayor conocimiento del investigador, por ende se pudo determinar cuál es la verdadera situación en la que se encuentra Radio Mía – Sonovisión, en base a esto, se formula recomendaciones que ayudan a mejorar su proceso administrativo.

Mediante la aplicación de la investigación cualitativa se evalúa el control interno, con el fin de verificar el cumplimiento de los objetivos, la eficiencia y eficacia de las actividades y el cumplimiento de normas. De igual forma este tipo de investigación permite realizar la interpretación de flujo gramas, con el fin de comprender de mejor manera las actividades que se llevan a cabo en Radio Mía – Sonovisión , debido a que cada una tiene establecido su respectivo proceso.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

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

3.2.1. De campo

En este tipo de investigación el investigador toma contacto en forma directa con la realidad del problema evidenciado en la Radio Mía – Sonovisión, interactuando y recabando información en cuanto a la eficacia, eficiencia y economía de la gestión institucional; y, utilizando diferentes técnicas para poder así cumplir con los objetivos propuestos.

La presente investigación es considerada de campo debido a que proporciona de manera exacta la información, ya que se obtuvo en el lugar en el cual se origina y se desarrolla la problemática, con el propósito de comprobar la idea que ha sido planteada anteriormente.

3.2.2. Bibliográfica – documental

La presente investigación se considera bibliográfica - documental debido a que se fundamenta en la recopilación y análisis de postulados establecidos por diferentes autores en diferentes libros sobre el tema en mención, disponibles en las diferentes bibliotecas de las instituciones de educación superior. Adicionalmente, la investigación documental se sustenta en la documentación del archivo de Radio Mía – Sonovisión, cuya información sirve de base para el desarrollo de la Auditoría de Gestión, esto permite ampliar, profundizar y sustentar la misma.

3.2.3. Exploratorio

La presente investigación es de carácter exploratoria porque se realiza una visita preliminar al ente examinado con la finalidad de conocer y familiarizarse con el problema a investigar, reconociendo las variables de interés investigativo. Para realizar este trabajo se procede buscar información relacionados con el tema, en libros, páginas de internet, etc., con el fin de dominar a fondo el problema y poder solucionarlo de la manera más acertada .

3.2.4. Descriptiva

En el presente trabajo se utiliza el tipo de investigación descriptiva porque se describe situaciones y eventos que se dieron en el área administrativa y operacional de la Radio

Mía – Sonovisión, esto permite describir todas las características de los problemas que se suscitaron en este medio de comunicación.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población de la Radio Mía – Sonovisión está conformada por catorce empleados. Por ser reducido el número de personas que conforman el cuerpo administrativo y operativo de la misma, se analizó el 100% de sus integrantes, es decir la totalidad, con el propósito de obtener evidencias confiables y pertinentes.

Tabla N°. 04 Población de la Radio Mía – Sonovisión

Nombres	Cantidad
Personal administrativo	5
Personal operativo	9
Total	14

Fuente: Radio Mía - Sonovision

Elaborado por: María Elena Cajamarca Lema

3.3.2. Muestra

En el presente trabajo de investigación no se realiza el cálculo de una muestra ya que la población de la Radio Mía – Sonovisión es muy reducida y se trabajó con la totalidad.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Métodos de investigación

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplican los siguientes métodos de investigación:

1. Método analítico

Con la aplicación de este método en el presente trabajo de investigación se analiza cada una de las actividades que realiza la Radio Mía – Sonovisión., esto permite observar,

ciertas debilidades que se presentan en algunas actividades que ejecuta la radio, dando lugar a las áreas críticas a tratar en el presente trabajo investigativo.

2. Método sintético

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplica el método sintético el cual nos permite evaluar a la radio en forma integral, esto se lleva a cabo en la visita preliminar que se realiza al inicio de la investigación donde se observa a simple vista desarrollo de todas las actividades, y a través de una entrevista general que se mantuvo con la máxima autoridad de la radio, se obtuvo una información integral acerca de la misma.

3. Método inductivo

El presente trabajo de investigación el proceso de conocimiento se inicia con la observación de cada una de las actividades de la radio, con el propósito de llegar a saber la situación general del medio de comunicación, además este método permite concluir con la comprobación de la idea a defender y su demostración sobre los niveles de eficiencia, eficacia con los que se han manejado los recursos de la radio.

4. Método deductivo

En el presente trabajo de investigación se aplica el método deductivo, el mismo que parte de situaciones generales explicadas en el marco teórico como es el concepto, procesos, elementos e indicadores de Auditoría de Gestión, el cual se adapta a la propuesta de este trabajo investigativo.

3.3.2 Técnicas e instrumentos de Investigación

Según (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 68) menciona que:

En la Auditoría de Gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

A continuación las técnicas e instrumentos de investigación que se utiliza en el desarrollo del trabajo investigativo:

a) Técnica de verificación ocular

➤ **Comparación**

En el presente trabajo de investigación se aplica la técnica de la comparación en el momento que se verifica la información del sistema, con la información física, con la finalidad de verificar su veracidad, y sin ser de menor importancia igualmente se aplica esta técnica en el marco teórico del presente tema debido a que se compara dos o más conceptos, de esta manera establecer nuestro análisis, esta técnica se lleva a cabo mediante la observación y posteriormente el análisis.

➤ **Observación**

En el desarrollo del presente tema se aplica esta técnica ya que en todo momento se acude a la observación directa de todos y cada uno de los procedimientos que se realizan en la Radio Mía – Sonovisión, además se realiza una verificación visual de los documentos, materiales que posee la entidad con la finalidad de recopilar información oportuna para el desarrollo de la misma, esto se realiza a través de una guía de observación.

➤ **Revisión selectiva**

En base a esta técnica se realiza una rápida revisión o examen de las operaciones que se efectúan en la Radio Mía – Sonovisión con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría de gestión.

➤ **Rastreo**

Mediante esta técnica se revisa y se evalúa el sistema de control interno de la radio, a través de la revisión de cada una de las actividades desde su inicio hasta el fin de sus procesos, con la finalidad de verificar que todos los procesos sean los adecuados y que se realicen en forma secuencial.

b) Técnicas de verificación verbal

➤ Indagación

A base de esta técnica se obtiene información verbal mediante averiguaciones, conversaciones de forma directa con los empleados sobre las operaciones propias de la actividad económica de la entidad.

➤ Entrevista

A través de esta técnica se establece un proceso de comunicación con los funcionarios que laboran en la Radio Mía – Sonovisión con la finalidad de obtener información general sobre cómo se están llevando a cabo las actividades en sí, cuya información requiere después ser confirmada y documentada. La entrevista se realiza al gerente de la radio, con el propósito de obtener información general de la misma, por ende se requiere de mayor información y análisis, el instrumento para la aplicación de esta técnica es una guía de entrevista.

➤ Encuesta

En el presente trabajo de investigación se aplica la encuesta en forma directa a los empleados de la radio con la finalidad de obtener información acerca de todas y cada una de las actividades que se realizan en la misma; esta técnica se desarrolla en la segunda fase de la Auditoría de Gestión que es la evaluación de control interno, como instrumento se requiere el diseño de cuestionarios para aplicar al personal de la radio.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta definitiva indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable, algunas preguntas probablemente no resultan aplicables, en ese caso, se utiliza las iniciales NA “no aplica”, completando las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario.

c) Técnicas de verificación escrita

➤ Análisis

Con la aplicación de esta técnica se analiza la documentación interna y externa de la radio, con el fin de llegar a una deducción lógica, esto involucra la separación de las diversas actividades que se realiza en la radio, con el propósito de determinar el efecto inmediato o potencial.

➤ Confirmación

Mediante la aplicación de esta técnica se mantiene una comunicación independiente y por escrito con los empleados que participan o ejecutan las operaciones en la radio, con el fin de comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

➤ Tabulación

En el presente trabajo de investigación se utiliza la técnica de tabulación con el objeto de agrupar resultados importantes obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, la cual permite llegar a conclusiones.

d) Técnicas de verificación documental

➤ Comprobación

En base a lo anterior se aplica esta técnica en el presente trabajo de investigación con la finalidad de cerciorarse o asegurarse de la veracidad de las operaciones que se realizan en la Radio Mía – Sonovisión y de la información de respaldo que fue oportunamente proporcionada.

➤ Computación

Con la aplicación de esta técnica se efectúa los cálculos necesarios, también se consigue verificar la exactitud matemática de las operaciones o resultados, presentados en los diferentes informes de Radio Mía – Sonovisión.

Técnicas de verificación física

✓ Inspección

En base a esta técnica se realiza un examen físico y ocular de los activos, documentos y valores de la Radio Mía – Sonovisión”, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La inspección se requiere al momento de combinar otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN, DE LA CIUDAD DE PUYO, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”

4.1.1 Archivo Permanente

**EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013**

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

Tabla 1. Índice de archivo permanente

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	AP 1. 1/10
Base Legal	AP 2. 1/1
Situación Legal	AP 3. 1/2
Hoja de Abreviaturas	HA 1/1
Hoja de Marcas	HM 1/1
Simbología del Diagrama de Flujo	SDF 1/1

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

**EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013**

INFORMACIÓN GENERAL DE RADIO MÍA - SONOVISIÓN

ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA RADIO MÍA - SONOVISIÓN

Como antecedentes para este informe voy a pasar brevemente por la historia de cómo nace Radio Mía y Sonovisión.

En el año 1987 se concreta la concesión de la frecuencia para Radio Mía en la provincia de Pastaza con la visión de posicionarse como medio de comunicación líder en la región mediante una programación continua e interactiva, incursionando en nuevas tecnologías que permitan una cobertura global. Esta propuesta nos ha llevado a la misión de comunicar de manera imparcial y pluralista, informar y entretener a la comunidad mediante noticieros , programas deportivos, culturales, musicales y publicitarios, promoviendo el desarrollo del comercio, industria, artesanía y gestión pública de las instituciones privadas y públicas en las provincias de la región.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

En el año 1994 se concreta nuestro anhelo de ofrecer a la comunidad el primer medio audiovisual de televisión abierta de la región.

Mi experiencia y trayectoria técnica en medios de comunicación a lo largo del territorio nacional me ha permitido conocer de cerca las áreas de oportunidad y necesidades de los medios en diferentes aspectos, permitiéndome trazar una planeación estratégica a corto , mediano y largo plazo. Es así que iniciando con una infraestructura básica se ha ido consolidando la empresa y cumpliendo poco a poco , paso a paso, superando las dificultades que se han ido presentando, tanto en la gestión administrativa, como en las complejas y difíciles gestiones en las instituciones estatales.

Dentro de nuestras metas a corto plazo está la instalación y funcionamiento de equipos de estudios máster, de grabación y producción con tecnología analógica y digital simultanea, mientras que a mediano plazo entraremos con la opción de alta definición en enlaces, y transmisores, para garantizar una óptima calidad de señal que irá de la mano con un buen trabajo en las relaciones públicas a nivel local, regional y nacional, tanto en entidades públicas y privadas, con promociones, participaciones de los radioescuchas (televidentes).

A largo plazo, consolidar el medio como patrimonio tangible de la comunidad, con una estructura organizada, sustentable, autosuficiente con tecnología acorde a los momentos, y exigencias del usuario, y cliente; sin menoscabar las inversiones con personal calificado, capacitado y bien remunerado, entregando incentivos al buen desempeño y de acuerdo a resultados, cumpliendo con las responsabilidades patronales y legales en el ámbito laboral.

Nuestro trabajo y gratitud al pueblo pujante de Pastaza, Napo y Morona Santiago. Por dar las facilidades a nuestra labor diaria en la información y permitirnos crecer de la mano con el progreso de nuestra comunidad.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

RADIO MÍA – SONOVISIÓN su actividad económica es producción en cinta en vivo u otro medio de grabación de programas en estaciones de radio para entretenimiento, promoción, educación, información y publicidad.

Sus obligaciones tributarias son:

- Anexo Relación Dependencia
- Anexo Transaccional Simplificado
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Declaración Mensual del IVA

Localización Geográfica.

Provincia: Pastaza

Cantón: Pastaza

Parroquia: Puyo

Barrio: Mariscal

Dirección: Sangay Francisco de Orellana a media cuadra del Mercado Mariscal

Teléfono: 032885109

Página Web: www.radiomia-sonovision.com

Email: secretaria.radiomia@gmail.com

Misión

Comunicar de manera imparcial y pluralista, informar y entretener a la comunidad mediante campañas publicitarias, programas informativos, deportivos y musicales, promoviendo el desarrollo del comercio, industria y sociedad de la región a través de espacios publicitarios.

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.L.L.	Fecha: 29/04/2015

Visión:

Posesionarnos como medio de comunicación líder en la región Amazónica mediante una programación continua e interactiva, incursionando en nuevas tecnologías que permitan una cobertura global y plural.

Objetivo

Realizar actividades de producción en cinta en vivo u otro medio de grabación de programas en estaciones de radio para entretenimiento, promoción, educación, información y publicidad.

Principios:

- Evolución constante para alcanzar la EXCELENCIA personal y empresarial.
- Enfoque en la SATISFACCIÓN de los Radioescuchas y Televidentes.
- Brindar CONFIANZA y generar CREDIBILIDAD.
- Fomentar la INICIATIVA, la PROACTIVIDAD, y la CREATIVIDAD en todas sus programaciones.
- COMPROMISO con la Región Amazónica mediante el cumplimiento legal y crecimiento sostenido.

Valores

- Honestidad
- Responsabilidad
- Respeto y Buen Trato
- Compromiso
- Compañerismo y Cooperación
- Trabajo en equipo

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

Listado de Talento Humano

- **Gerencia General:** Lcdo. Luis Constante
- **Secretaria:** Srta. Verónica Torres
- **Contabilidad:** Srta. María Elena Cajamarca
- **Director de Radio:** Mía: Sr. Patricio Constante
- **Director de Sonovision:** Sr. Juan Constante

- **Operadores:** Lcdo. Jorge Ortiz y Sr. Paul Constante
- **Presentadores:** Sra. Beatriz Constante, Sr. Luis Corral
- **Sonidista:** Lcdo. Jorge Ortiz
- **Camarógrafo:** Sr. Pablo Lascano
- **Reporteros:** Dr. Mario Chico, Sr. Tito Pinta

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

PROGRAMACIÓN

SONOVISION EL CANAL AMAZÓNICO							
HORARIO	PROGRAMA	FRECUENCIA	TIPO	DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	SINOPSIS	PRODUCCIÓN
08h00 - 09h00	Informativo Sonovision es Noticia (reprise)	Lunes a Viernes	PREGRABADO	Informativo	Todo publico	Reprise del informativo de la noche	LOCAL
09h00 - 10h00	Baul de los Recuerdos	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Musical	Todo publico	Musica del recuerdo	INDEPENDIENTE
10h00 - 11h00	Dibujos Animados	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Infantil	Todo publico	programa infantil	EXTRANJEROS
11h00 - 12h30	Pelicula de la mañana	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Entretenimiento	Todo publico	peliculas nacionales e internacionales	NACIONAL
12h30 - 13h00	Informativo Sonovision es Noticia (reprise)	Lunes a Viernes	EN VIVO	Informativo	Todo publico	Informativo noticias locales e internacionales	INDEPENDIENTE
13h00 - 14h00	Mundo Deportes TV	Lunes a Viernes	PREGRABADO	Informativo	Todo publico	Informativo noticias deportivas locales e intern	INDEPENDIENTE
14h00 - 14h30	Educa TV	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Educativo	Todo publico	programa infantil informativo	NACIONAL
14h30 - 15h00	Navengando por el Mundo	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Entretenimiento	Todo publico	noticias de farandula y turismo	NACIONAL
15h00 - 15h30	Senatel Tv	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Educativo	Todo publico	programa informativo de la institucion	NACIONAL
15h30 - 17h00	pelicula de la tarde	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Entretenimiento	Todo publico	peliculas nacionales e internacionales	NACIONAL
17h00 - 18h00	Videos musicales	Lunes a Viernes	COMPUTADORA	Musical	Todo publico	videos musicales nacionales e internacionales	NACIONAL
18h00 - 19h00	Mundo Deportes TV	Lunes a Viernes	EN VIVO	Informativo	Todo publico	Informativo noticias deportivas locales e intern	INDEPENDIENTE
19h00 - 20h00	Sonovision es Noticia	Lunes a Viernes	EN VIVO	Informativo	Todo publico	Informativo noticias locales e internacionales	INDEPENDIENTE
20h00 - 22h00	sentimiento amazonico	Lunes a Viernes	EN VIVO	Musical	Todo publico	videos musicales unicamente locales y nacionales	INDEPENDIENTE
22h00 - 23h00	Informativo Sonovision es Noticia (reprise)	Lunes a Viernes	PREGRABADO	Informativo	Todo publico	Informativo noticias locales e internacionales	INDEPENDIENTE

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

HORARIO	PROGRAMA	FRECUENCIA	TIPO	DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	SINOPSIS	PRODUCCIÓN
08h00 - 09h00	documental	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Informativo	Todo publico	documentales de history chanel	EXTRANJEROS
09h00 - 10h00	dibujos anmados	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Musical		programa infantil	EXTRANJEROS
10h00 - 12h30	Enlace Ciudadano	Sabados y Domingos	EN VIVO	Informativo		espacio gubernamental	NACIONAL
12h30 - 14h30	pelicula de la tarde	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Informativo		peliculas nacionales e internacionales	NACIONAL
14h30 - 15h00	Educa TV	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Informativo		programa infantil informativo	NACIONAL
15h00 - 16h00	Navengando por el Mundo	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Entretenimiento		entretenimiento con noticias turisticas y farandula	NACIONAL
16h00 - 17h00	Senatel Tv	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Informativo		programa informativo de la institucion	NACIONAL
17h00 - 19h00	SONOMIX videos musicales	Sabados y Domingos	EN VIVO	Entretenimiento		entretenimiento videos musicales y farandula	INDEPENDIENTE
19h00 - 20h00	Ecuador ama la vida	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Informativo		informativo turistico nacional	NACIONAL
20h00 - 22h00	pelicula de la noche	Sabados y Domingos	COMPUTADORA	Informativo		peliculas nacionales e internacionales	NACIONAL

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

PROGRAMACIÓN RADIO MÍA

HORARIO	PROGRAMA	FRECUENCIA	TIPO	DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	SINOPSIS	TIEMPO	PRODUCCIÓN
05h00 - 05h30	Amaneciendo	Lunes a Viernes	En Vivo	Musical	Todo Publico	Programa musical nacional		INDEPENDIENTE
05h30 - 08h00	Mundo Noticias 1era.	Lunes a Viernes	En Vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local y nacional	45 MIN	INDEPENDIENTE
08h00 - 09h00	Mundo Noticias Macas	Lunes a Viernes	En Vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local de macas	20 MIN	INDEPENDIENTE
09h00 - 12h00	La Mañana	Lunes a Viernes	En Vivo	Musical	Todo Publico	Programa musical y farandula	80 MIN	INDEPENDIENTE
12h00 - 12h30	Mundo Noticias 2da.	Lunes a Viernes	En Vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local y nacional	10 MIN	INDEPENDIENTE
12h30 - 14h30	Mundo Deportes	Lunes a Viernes	En Vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local deportivo	30 MIN	INDEPENDIENTE
14h30 - 18h00	Fieston de la Tarde	Lunes a Viernes	En Vivo	Musical	Todo Publico	Programa musical y farandula	90 MIN	INDEPENDIENTE
18h00 - 19h00	Mundo Noticias 3ra.	Lunes a Viernes	En Vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local y nacional	20 MIN	INDEPENDIENTE
19h00 - 20h00	Audicion de Gala	Lunes a Viernes	En Vivo	Musical	Todo Publico	Programa musica nacional	20 MIN	INDEPENDIENTE
20h00 - 22h00	El Vacilon del Mono	Lunes a Viernes	En Vivo	Musical	Todo Publico	Programa musical		INDEPENDIENTE
22h00 - 05h00	Expreso de la Noche	Lunes a Viernes	Computarizad	Musical	Todo Publico	Computarizado		COMPUTARIZA

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

05h00 - 05h30	Amaneciendo	Sabados	Computarizad	Musical	Todo Publico	Programa musica nacional		INDEPENDIENTE
05h30 - 08h00	Mundo Noticias 1era.	Sabados	En vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local y nacional	45 MIN	INDEPENDIENTE
08h00 - 09h00	Mundo Noticias Macas	Sabados	En vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo local macas	20 MIN	INDEPENDIENTE
09h00 - 12h30	Enlace Ciudadano	Sabados	En vivo	Informativo	Todo Publico	Programa gubernamental		INDEPENDIENTE
12h30 - 14h30	transmisiones deportivas futbol	Sabados	En vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo deportivo	30 MIN	INDEPENDIENTE
14h30 - 20h00	Programacion Variada	Sabados	Computarizad	Musical	Todo Publico	Programa musica variado		INDEPENDIENTE
20h00 - 22h00	Musica Recuerdo	Sabados	En vivo	Musical	Todo Publico	Programa musica variado		INDEPENDIENTE
22h00 - 24h00	Insommio	Sabados	En vivo	Musical	Todo Publico	Programa musica variado		INDEPENDIENTE
24h00 - 05h00	Expreso de la Noche	Sabados	Computarizad	Musical	Todo Publico	Programa musica variado		INDEPENDIENTE
05h00 - 09h00	Musical Nacional Mix	Domingo	En vivo	Musical	Todo Publico	Programa musica nacional	45 MIN	INDEPENDIENTE
09h00 - 12h00	Programacion Variada	Domingo	Computarizad	Musical	Todo Publico	Programa musica variado		INDEPENDIENTE
12h00 - 14h30	transmisiones deportivas futbol	Domingo	En vivo	Informativo	Todo Publico	Informativo deportivo		INDEPENDIENTE
14h30 - 05h00	Musica Nacional	Domingo	En vivo	Musical	Todo Publico	Programa musica nacional		INDEPENDIENTE

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

ORGANIGRAMA PROPUESTO RADIO MÍA – SONOVISIÓN

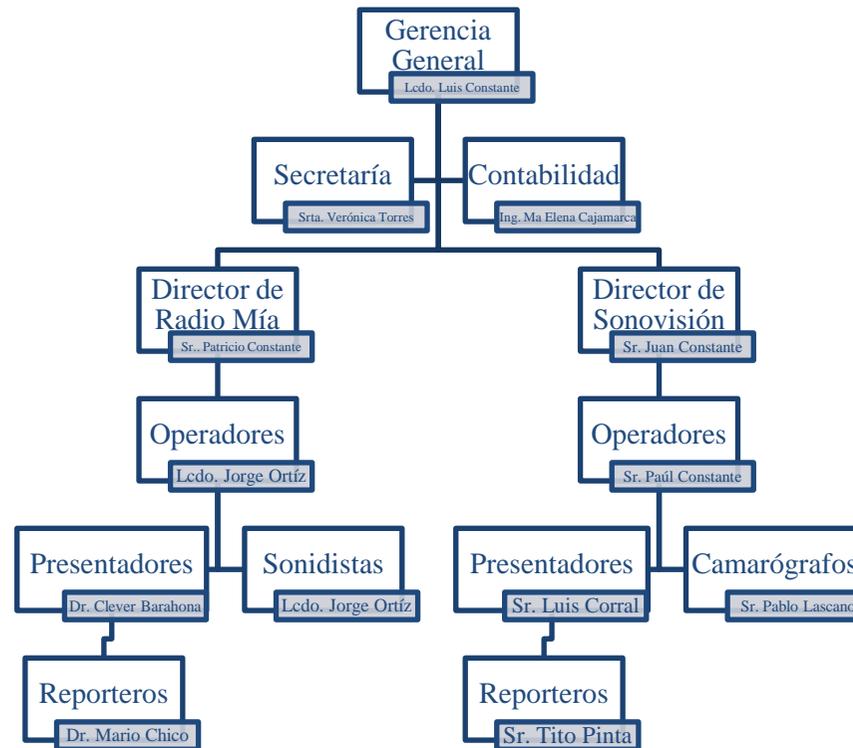


Gráfico 2. Organigrama Estructural Radio “Mía Sonovisión”

Fuente: Radio Mía - Sonovision

Elaborado por: María Elena Cajamarca Lema

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

BASE LEGAL

Leyes a las cuales se rige la radio

EMPRESA RADIO MÍA – SONOVISIÓN es un medio de comunicación legalmente constituida, por lo que está sujeta a leyes y regulaciones siguientes:

- Constitución Política del Estado Ecuatoriano
- Secretaría Nacional de Telecomunicaciones SENATEL
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ministerio de Relaciones Laborales

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

SITUACIÓN LEGAL RUC

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES** 

NUMERO RUC: 1800054544001

APELLIDOS Y NOMBRES: CONSTANTE NAVAS LUIS ANTONIO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 13/01/1947 **FEC. ACTUALIZACION:** 11/06/2015

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/04/1983 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 15/01/1986 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

PRODUCCION EN CINTA EN VIVO U OTRO MEDIO DE GRABACION DE PROGRAMAS EN

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: SANGAY Número: S/N Intersección: FRANCISCO DE ORELLANA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO MARISCAL Teléfono: 032885109 Email: constantenasvas@gmail.com Celular: 0987937740

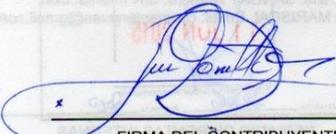
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 005 **ABIERTOS:** 3

JURISDICCION: \ ZONA 3\ PASTAZA **CERRADOS:** 2

 **FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

 **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

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

Usuario: AIBURGOS **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 11/06/2015 16:18:16

Página 1 de 3

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1800054544001
APELLIDOS Y NOMBRES: CONSTANTE NAVAS LUIS ANTONIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 05/04/1988
NOMBRE COMERCIAL: SONOVISION **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

PRODUCCION EN CINTA EN VIVO U OTRO MEDIO DE GRABACION DE PROGRAMAS EN ESTACIONES DE TELEVISION PARA ENTRETENIMIENTO, PROMOCION, EDUCACION, INFORMACION Y PUBLICIDAD.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: MARISCAL Calle: SANGAY Número: S/N Intersección: FRANCISCO DE ORELLANA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO MARISCAL Telefono Domicilio: 032885109 Celular: 0987937740 Email: constantenasvas@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 12/05/1988
NOMBRE COMERCIAL: RADIO MIA FM STEREO **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

PRODUCCION EN CINTA EN VIVO U OTRO MEDIO DE GRABACION DE PROGRAMAS EN ESTACIONES DE RADIO PARA ENTRETENIMIENTO, PROMOCION, EDUCACION, INFORMACION Y PUBLICIDAD.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: MARISCAL Calle: SANGAY Número: S/N Intersección: FRANCISCO DE ORELLANA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO MARISCAL Telefono Domicilio: 032885109 Telefono Trabajo: 032883047 Fax: 032883047 Email: constantenasvas@gmail.com Celular: 0987937740

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 26/01/2010
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA SISTEMAS DE COMUNICACION Y LOCALES COMERCIALES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: MARISCAL Calle: SANGAY Número: S/N Intersección: FRANCISCO DE ORELLANA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO MARISCAL Email: constantenasvas@gmail.com Celular: 0987937740 Telefono Domicilio: 032885109


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: AIBURGOS **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 11/06/2015 16:18:16

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
HOJA DE ABREVIATURAS

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo permanente.
AC	Archivo corriente.
PA	Programas de auditoría.
EP	Estudio Preliminar.
ESCI	Evaluación del Sistema de Control Interno
EPAC	Examen Profundo de Áreas Críticas.
RICR	Redacción del Informe y Comunicación de Resultados.
MER	Monitoreo Estratégico de Recomendaciones.
CCI	Cuestionario de control interno.
HA	Hoja de hallazgos.
IAG	Informe de Auditoría de Gestión.
ET	Entrevista.
ICI	Informe de control interno.
AMC	Ambiente de control.
ER	Evaluación de Riesgos.
ACC	Actividades de control.
IC	Información y comunicación.
SM	Supervisión y monitoreo.
IG	Indicadores de gestión.
CP	Carta de presentación.
M.E.C.L	María Elena Cajamarca Lema
M.I.L	María Isabel Logroño

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS	SIGNIFICADO
⊖	Notas Aclaratorias
∑	Sumatoria
√	Revisado o verificado
Φ	Hallazgo
J	Duplicidad de Funciones
⌘	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
∅	Inexistencia de manuales
‡	No reúne requisitos
◇	No existe documentación
⊖	Expedientes desactualizados
∩	Falta proceso
Ⓔ	Sustentado con evidencia

Tomado de: DE LA PEÑA GUTIÉRREZ S, Alberto. (2009). Auditoría un enfoque práctico: 1^{ra} Edición. España. Pág. 5

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

SIMBOLOGÍA DEL DIAGRAMA DE FLUJO

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

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 29/04/2015

4.1.2 Archivo Corriente

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

Tabla 2 Índice de archivo corriente

FASE I	
ESTUDIO PRELIMINAR	EP
Carta de Inicio de Auditoría	CIA
Memorándum de Planificación	MP
Visita Preliminar a las Instalaciones	VP
Entrevista al Gerente General y al Asesor de Crédito de la cooperativa	ET
Análisis FODA	AF
Matriz de Riego Preliminar	MRP
Informe del Estudio Preliminar	IEP
FASE II	
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ESCI
Cédula Narrativa del Proceso de Captación de Recursos	N PCR
Diagramas de Flujo del Proceso de Captación de Recursos	DF PCR
Cédula Narrativa del Proceso de Concesión de Créditos	N PCC
Diagramas de Flujo del Proceso de Concesión de Créditos	DF PCC
Cuestionarios de Control Interno (COSO I)	CCI
Informe de Control Interno	ICI
FASE III	
DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS)	DH EPAC
Manual de Indicadores de Gestión	MIG
Aplicación del Manual de Indicadores de Gestión	AIG
Hoja Hallazgos	HA
FASE IV	
REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	CR
Carta de Notificación para la lectura del Informe Final de Auditoría de Gestión.	CN LBIF
Informe Final de Auditoría de Gestión.	IFAG



4.2 FASES DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

4.2.1 Fase I PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ESTUDIO PRELIMINAR

Objetivo:

- Familiarizar con el entorno de la Radio Mía - Sonovisión , con el propósito de obtener un conocimiento general de este medio de comunicación

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice la Carta de Inicio de Auditoría	CIA 1/1	M.E.C.L.	10/04/2015
2	Elabore el Memorándum de Planificación.	MP ¼	M.E.C.L.	15/04/2015
3	Elabore la Cedula Narrativa de la visita preliminar a las instalaciones.	VP 1/2	M.E.C.L.	17/04/2015
4	Efectué una entrevista la Gerente y Secretarias General de la Radio Mía - Sonovisión.	ET ¼	M.E.C.L.	18/04/2015
5	Realice el análisis FODA	AF 1/7	M.E.C.L.	20/04/2015
6	Realizar la Matriz de Riesgo Preliminar	MRP 1/2	M.E.C.L.	25/04/2015
7	Elaborar el Informe del Estudio Preliminar	IEP 1/3	M.E.C.L.	28/04/2015

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 10/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 10/05/2015



CIA 1/1

**EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA

Licenciado

Luis Contante Navas

GERENTE GENERAL DE RADIO MÍA – SONOVISIÓN

Presente.-

De mi consideración.

Reciba un cordial saludo, en atención al pedido que se efectuó para la realización de una Auditoría de Gestión Aplicada a la Empresa Radio Mía – Sonovisión, de la Ciudad de Puyo, Período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, con el propósito de determinar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de las operaciones y con el fin de mejorar la gestión institucional.

El examen inicia a partir de la presente fecha y finalizará el 10 de julio del 2015. Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo: Supervisor Ing. María Isabel Logroño Auditor Operativo Ing. Wilson Velastegui, Auditor Junior Egr. María Elena Cajamarca.

En virtud de ello informarle que se dará inicio a la Auditoría de Gestión y al mismo tiempo solicitarle de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la respectiva información.

Segura de contar con su valiosa colaboración

Atentamente,

Egr. María Elena Cajamarca.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 10/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 10/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

Puyo, 09 de Junio del 2015

1. Antecedentes

La empresa Radio Mía – Sonovisión, no ha realizado con anterioridad auditorías de gestión, es la primera vez que se efectuará por tal razón se realizará un estudio minucioso de cada área.

2. Motivo de la auditoría

La motivación de efectuar una Auditoría Gestión resulta del deseo de conocer más sobre el rendimiento de las actividades en términos de eficiencia en el uso de los recursos, eficacia en el logro de las metas y objetivos y economía en la obtención de recursos de la empresa Radio Mía - Sonovisión. Su objetivo está enfocado a expresar una opinión independiente sobre el desempeño de las actividades operativas críticas y débiles identificadas durante el desarrollo del trabajo investigativo.

3. Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, del cantón Puyo, Provincia de Pastaza, período enero – diciembre del 2013, con el propósito de determinar la eficacia, eficiencia y economía y con el fin de mejorar la gestión de la empresa.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/04/2015

3.1. Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el control interno mediante el modelo COSO I
- ✓ Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la utilización y aprovechamiento de los recursos humanos, financieros y materiales.
- ✓ Desarrollar el informe final a través de la emisión de conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión.

4. Alcance de la Auditoría

El período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, en el cual se examinará los respectivos planes, programas y manuales, para determinar la extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría planteadas por los auditores.

La auditoría de gestión examinará de forma detallada los aspectos operativos significativos de la entidad por lo que debe considerarse el logro de los objetivos, la estructura organizacional y la participación de cada colaborador dentro de la empresa.

5. Personal encargado

Tabla 3. Personal encargado de la Auditoría

Cargo	Nombre
Supervisor	Ing. María Isabel Logroño
Auditor Operativo	Ing. Wilson Velasteguí
Auditor Júnior	Egr. María Elena Cajamarca

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/04/2015

6. Tiempo Estimado

Tabla 4. Tiempo Estimado para la Auditoría

Tiempo estimado	Fecha de inicio	Fecha final
90 Días	10/04/2015	10/07/2015

7. Recursos necesarios para la Auditoría

Tabla 5. Recursos necesarios para la Auditoría

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
1	Computador		850.00
1	Impresora		380.00
1	Tinta Impresora		38.00
2	Resmas de papel bond	4.70	9.40
	Copias de libros y de los principales documentos de la empresa		26,00
2	Lápiz bicolor	1,00	2,00
2	Juegos de minas	1,00	2,00
2	CD'S	1,50	3,00
6	Esferos	1,00	2,00
1	Borrador	0,50	0,50
6	Carpetas	0.30	1.80
	Internet		120,00
	Transporte		180,00
	Alimentación		160,00
1	Flas memory		12.00
	Total Costo de la Auditoría		1786.70

8. Metodología a utilizar

1. Entrevista.
2. Cuestionario.
3. Aplicación del Método Coso para la evaluación del control interno.
4. Aplicación de técnicas de auditoría para determinar posibles áreas críticas.
5. Obtención de evidencias documentaria que sustente el informe de auditoría.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/04/2015

9. Otros aspectos

El archivo permanente es creado con nuestras visitas preliminares y esto contiene toda la información básica, útil para la presente auditoría y para futuros trabajos.

Preparado Por:

EGR. María Elena Cajamarca

Aprobado Por:

Ing. María Isabel Logroño

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR

OBJETIVO: Recabar información de la Radio Mía - Sonovisión, con la finalidad de obtener un conocimiento general de la entidad.

Se realizó la visita preliminar a las instalaciones de la Radio Mía – Sonovisión, el día 10 de abril del 2015 y se pudo observar que la mayoría del personal ingresa a partir de las 8: 00 de la mañana hasta las 09:00 pm, lo cual no cumplen con el ingreso puntual que es a las 8:00 am; pues el horario de atención al cliente es de 8:00 am a 7:00 pm Φ

También se pudo observar que el talento humano de la empresa es reducido, ya que realizan simultáneamente varias actividades a la vez, como es el caso del presentador de noticias, es presentador de noticias de radio y camarógrafo del canal de televisión, esto no permite que realicen sus actividades de manera correcta. Ω

La empresa cuenta con 14 empleados los mismos que están distribuidos de la siguiente manera:

Nivel Ejecutivo

- **Gerencia General:** Lcdo. Luis Constante
- **Secretaria:** Srta. Verónica Torres
- **Contabilidad:** Srta. María Elena Cajamarca
- **Director de Radio:** Mía: Sr. Patricio Constante
- **Director de Sonovision:** Sr. Juan Constante

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/04/2015

Nivel Operativo

- **Operadores:** Lcdo. Jorge Ortiz y Sr. Paul Constante
- **Presentadores:** Sra. Beatriz Constante, Sr. Luis Corral
- **Sonidista:** Lcdo. Jorge Ortiz
- **Camarógrafo:** Sr. Pablo Lascano
- **Reporteros:** Dr. Mario Chico, Sr. Tito Pinta

Una vez analizado la estructura del personal de la empresa se determinó que el Gerente General, directores departamentales, sonidista y controles son cargos ocupados por familiares, @ además la mayoría de los empleados no poseen formación profesional de tercer nivel, lo cual no permite contar con personal capacitado para cada área. (R)

En cuanto a la base legal, la empresa se rige a la SENATEL y Código de Trabajo.

En cuanto a la tecnología, se pudo observar que las actividades que realizan lo hacen de manera informática, es decir cuentan con un software llamado MICRO Contable que les permite registrar las actividades en el momento en el que ocurren, a su vez les permite generar reportes financieros mediante los cuales pueden verificar los movimientos que han realizado en un periodo determinado.

Se pudo evidenciar que los clientes claves para la empresa son todos los habitantes de la Provincia de Pastaza que tengan necesidades comunicar e informar a nivel regional.

Se observó que la principal actividad de la empresa es la venta de publicidad a través de programas, tanto de radios como de televisión. Finalmente se coordinó los parámetros necesarios para el desarrollo de la Auditoría de Gestión.

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

Objetivo: Obtener información de la empresa Radio Mía – Sonovisión”, con la finalidad de adquirir un conocimiento general de la empresa.

Nombre del entrevistado: Lcdo. Luis Constante Navas

Cargo: Gerente General

Fecha: 10/04/2015

Hora: 10:00 am

1. ¿Cuál es la principal actividad de la empresa?

La principal actividad de la empresa es la venta de publicidad.

¿Qué productos y servicios ofrece la empresa?

- Publicidad informativos
- Publicidad en programación regular
- Videos Audios
- Spots
- Transmisiones
- Entrevistas
- Radio maratones

2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?

No cuentan con un plan estratégico. 

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 18/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 18/04/2015

3. ¿El software que se utiliza en la empresa permite cumplir a cabalidad los objetivos de la misma?

Si debido a que permite obtener toda la información financiera y contable que requiere la empresa.

4. ¿Bajo qué organismo está controlada y a que normativas se rige la cooperativa?

La empresa está controlada por la SENATEL y el Código de Trabajo

5. ¿Cuáles son aquellas debilidades que producen inconformidad en los y clientes?

La falta de entrega a tiempo la publicidad a los clientes. Φ

6. ¿El recurso humano de la empresa recibe capacitación constante y cada que tiempo?

No se realiza capacitación constante ya que no se posee un plan de capacitación anual.

\emptyset

7. ¿Se emplea la auditoría como un mecanismo de evaluación y se ha realizado en los últimos años?

No ha realizado Auditorías, con la finalidad de evaluar las actividades de la empresa..

8. ¿Considera que el desarrollo de la auditoría de gestión contribuirá al mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa?

Si se considera muy importante, ya que por medio de la Auditoría de Gestión podremos saber en qué niveles de eficiencia, eficacia y economía estamos trabajando y por ende podremos mejorar la gestión de la empresa.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 18/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 18/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ENTREVISTA A LA SECRETARIA

Objetivo: Obtener información de la Radio Mía - Sonovisión, con la finalidad de adquirir un conocimiento general de la entidad.

Nombre del entrevistado: Srta. Verónica Torres

Cargo: Secretaria General

Fecha: 10/04/2015

Hora: 12:00 pm

- 1. ¿Qué tipo de servicios ofrece la empresa Radio Mía – Sonovisión a sus clientes?**

Publicidad en televisión y radio.

- 2. ¿Considera que el proceso de otorgación de publicidad a crédito es adecuado, y cuál es su procedimiento?**

Si es adecuado, el proceso empieza con la necesidad del cliente, de ahí se ponen de acuerdo entre las partes, luego se procede a realizar el contrato si es de contado se realiza la factura y el efectivo se entrega a contabilidad si es a crédito firman e contrato y se envía a archivos en cuentas por cobrar, una vez que se ha realizado este proceso se realiza una orden y se envía a producción para la realización del audio o del video.

- 3. ¿Existe publicidad suficiente para dar a conocer los diferentes servicios que ofrece la empresa?**

Si se ofrece el servicio difundiendo en los mismos medios.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 18/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 18/04/2015

4. ¿Cuántos clientes se atienden diariamente y quien los realiza?

En el área de servicio a l cliente son de 7 a 10 personas y la persona encargada es la secretaria de la empresa Radio Mía - Sonovisión.

5. ¿Cuáles son los aspectos que se toman en cuenta para la concesión de un crédito en la publicidad?

El contrato y la orden de publicidad

6. ¿Se realizan visitas personales a los clientes que se encuentran en cartera vencida y con qué finalidad?

Claro que se realizan las visitas personales con la finalidad de disminuir la cartera vencida

7. ¿Quién facilita la lista de clientes que están en cuentas por cobrar por los servicios de publicidad?

La secretaria, ya que es la persona encargada de realizar ese proceso pues es la única que tiene acceso a la información del sistema mediante el ingreso de su clave personal.

8. ¿Quién es el encargado de notificar la morosidad en la cartera vencida?

El único encargado es la secretaria de la empresa Mía – Sonovisión.

9. ¿Cómo se procede a disminuir las cuentas por cobrar?

Las cuentas por cobrar se procede hacer efectiva únicamente cuando del cliente paga su deuda.

10. ¿Existe un área de recuperación de cartera vencida?

No, ya que la misma secretaria es la encargada de recuperar la cartera vencida en cuentas por cobrar. Ω

11. ¿Ha recibido capacitación de acuerdo al área de sus actividades?

No, no existe un plan de capacitación en la empresa @

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 18/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 18/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

MATRIZ FODA

Tabla 6. Matriz de FODA

FACTORES EXTERNOS CLAVES	FACTORES INTERNOS CLAVES
OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
Únicos a nivel regional	Talento humano con experiencia
Equipos con tecnología de punta.	Maneja fondos propios.
Expansión publicitaria de la localidad.	Infraestructura propia
Variedad de ofertas de servicios publicitarios	Capacidad de negociación.
Competitividad	Atención permanente y oportuna.
AMENAZAS	DEBILIDADES
Inestabilidad política y económica.	Inadecuada estructura organizacional
Falta de cultura de pago	No cuenta con área de recursos humanos en la empresa.
Inversión estatal en entidades financieras públicas.	Falta de estímulos para mejorar la productividad del personal.
Nuevas políticas de gobierno	Deficiente comunicación interna y externa
Alto índice de desempleo y subempleo	Facilidad para conceder créditos a sus clientes

Fuente: Radio Mía - Sonovisión

Realizado por: María Elena Cajamarca Lema

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 20/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 20/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

Tabla 7. Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS	DEBILIDADES		NORMAL	FORTALEZAS	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
	1	2	3	4	5
Talento humano con experiencia					5
Maneja fondos propios.					5
Infraestructura propia					5
Capacidad de negociación.				4	
Atención permanente y oportuna.					5
Inadecuada estructura organizacional	1				
No cuenta con área de recursos humanos en la empresa.			3		
Falta de estímulos para mejorar la productividad del personal.		2			
Deficiente comunicación interna y externa		2			
Facilidad para conceder créditos a sus clientes				4	
TOTAL	(2*100)/10	2	1	1	4
PORCENTAJE	20,00	20,00	10,00	10,00	40,00

Fuente: Radio Mía - Sonovisión

Realizado por: María Elena Cajamarca Lema

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 20/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 20/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

Tabla 8. Perfil estratégico externo

ASPECTOS EXTERNOS	DEBILIDADES		NORMAL	FORTALEZAS	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
	1	2	3	4	5
Únicos a nivel regional					5
Equipos con tecnología de punta.					5
Expansión publicitaria de la localidad.					5
Variedad de ofertas de servicios publicitarios				4	
Competitividad			3		
Inestabilidad política y económica.	1				
Falta de cultura de pago	1				
Inversión estatal en entidades financieras públicas.			2		
Nuevas políticas de gobierno	1				
Alto índice de desempleo y subempleo	1				
TOTAL	(4*100)/10	0	2	1	4
PORCENTAJE	40,00		20,00	10,00	30,00

Fuente: Radio Mía - Sonovisión

Realizado por: María Elena Cajamarca Lema

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 20/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 20/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

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

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

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

Tabla N°. 15 Matriz de medios internos

Nº	FACTORES CLAVES INTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
	FORTALEZA			
1	Talento humano con experiencia	0,10	5	0,50
2	Maneja fondos propios.	0,10	5	0,50
3	Infraestructura propia	0,10	5	0,50
4	Capacidad de negociación.	0,10	4	0,40
5	Atención permanente y oportuna.	0,10	5	0,50
	DEBILIDADES			
6	Inadecuada estructura organizacional	0,10	1	0,10
7	No cuenta con área de recursos humanos en la empresa.	0,10	3	0,30
8	Falta de estímulos para mejorar la productividad del personal.	0,10	2	0,20
9	Deficiente comunicación interna y externa	0,10	2	0,20
10	Facilidad para conceder créditos a sus clientes	0,10	1	0,10
	TOTAL	1	33	2,80

Fuente: Radio Mía - Sonovisión

Realizado por: María Elena Cajamarca Lema

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 20/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 20/04/2015

ANÁLISIS

El resultado obtenido en la matriz de medios internos es de 2,80 esto indica que la empresa radio Mía – Sonovisión tiene más debilidades que fortalezas, por lo que se requiere dar mayor importancia a ciertas debilidades que posee la entidad, como es la falta de control en conceder publicidad a crédito en la matriz lo cual provoca que la cuenta de cuentas por cobrar sea alta, también existe una debilidad en la falta de comunicación interna y externa, ni existe una estructura organizacional.

Mejorando esas debilidades la empresa podrá ser más eficiente y eficaz en los servicios que presta a la ciudadanía. Además se debe persistir en las acciones que fortalecen a la entidad ya que en gran parte son las que dan buena imagen a la Radio Mía – Sonovisión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 20/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 20/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

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

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

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

Tabla N°. 16 Matriz de medios externos

Nº	FACTORES CLAVES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFIC.	RESULTADO PONDERADO
OPORTUNIDADES				
1	Únicos a nivel regional	0,10	5	0,50
2	Equipos con tecnología de punta.	0,10	5	0,50
3	Expansión publicitaria de la localidad.	0,10	5	0,50
4	Variedad de ofertas de servicios publicitarios	0,10	4	0,40
5	Competitividad	0,10	3	0,30
AMENAZAS				
6	Inestabilidad política y económica.	0,10	1	0,10
7	Falta de cultura de pago	0,10	1	0,10
8	Inversión estatal en entidades financieras públicas.	0,10	3	0,30
9	Nuevas políticas de gobierno	0,10	1	0,10
10	Alto índice de desempleo y subempleo	0,10	1	0,10
TOTAL		1	29	2,90

ANÁLISIS

El resultado obtenido en la matriz de medios externos es de 2,90 esto indica que la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad de Puyo, tiene más amenazas que oportunidades, por lo que se requiere dar mayor importancia a ciertas amenazas que posee la entidad, como es la inestabilidad política, esto provoca inseguridad e incertidumbre en la empresa por las nuevas políticas de gobierno, dando como resultado una amenaza importante, acarreando a un alto índice de desempleo y subempleo.

Mejorando estos aspectos la entidad podrá ser más eficiente y eficaz en los servicios que presta a la ciudadanía.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 20/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 20/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

Tabla 9. Matriz de riesgo preliminar

FACTOR ANALIZADO	RIESGOS DETECTADOS		CALIFIC.	ENFOQUE PRELIMINAR
	IDENTIFICACIÓN	EFEECTO POTENCIAL		
Direccionamiento Empresarial	No dispone de un Plan Estratégico	No permite planificar adecuadamente las actividades a realizar. No poseer directrices, que señalen los pasos para alcanzar las metas trazadas por la empresa.	Alto	Implementar un plan estratégico en la entidad que sirva de guía para la administración y cumplimiento de metas.
Horario de trabajo establecido	No cumplen con los horarios de trabajo	No realizan todas las actividades que se les ha encomendado.	Medio	Exigir que se cumpla el horario de trabajo con el fin de cumplir a cabalidad con todas sus actividades.
División de funciones	La secretaria realiza varias actividades a la vez como reportar las cuentas de cobro, dar servicio al cliente, verificar la programación, etc.	Descuido de varias actividades por dedicarse a otras.	Alto	Dar mayor seguimiento a cada actividad en la que realiza.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 25/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 25/04/2015

FACTOR ANALIZADO	RIESGOS DETECTADOS		CALIFIC.	ENFOQUE PRELIMINAR
	IDENTIFICACIÓN	EFFECTO POTENCIAL		
Talento humano	El personal de la entidad está conformado por familiares.	No tener independencia laboral.	Medio	Capacitar para que empresa sea más eficiente en los servicios que ofrece.
Formación académica	Personal sin formación profesional de tercer nivel.	No contar con personal profesional en el manejo de equipos tecnológicos.	Medio	Capacitar para que empresa sea más eficiente en los servicios que ofrece.
Eficiencia en el cobro de la cartera vencida-	No se cobra la cartera en el tiempo estimado.	Reducción de recursos financiero por a falta de liquidez.	Alto	Realizar la recuperación de cartera vencida para obtener liquidez
Capacitación al talento humano	No se da capacitación permanente al personal	Desactualización de conocimientos, personal incompetente.	Medio	Realizar un plan de capacitación para el personal de la entidad con el fin de mantener la competencia profesional.
Publicidad de los servicios	Se realiza publicidad en la misma empresa.	Se da a conocer los servicios publicitarios por la misma empresa.	Medio	Realizar un plan de marketing adecuando a las necesidades de la zona.
Incentivos al talento humano	Falta de incentivos para mejorar la productividad del personal	Mala ejecución de tareas asignadas	Medio	Promover incentivos, con el fin de estimular al personal.

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
INFORME DE ESTUDIO PRELIMINAR

Puyo, 28 de abril del 2015

Licenciado

Luis Constante Navas

GERENTE GENERAL DE LA RADIO MÍA - SONOVISIÓN.

Una vez concluida la visita preliminar a la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad de Puyo y luego de haber realizado las respectivas entrevistas y el análisis FODA me permito informarle que durante el estudio preliminar, se pudo obtener los siguientes resultados:

1. HORARIOS DE TRABAJO

Le personal de la entidad no cumple con los horarios de trabajo establecidos, por irresponsabilidad laboral, provocando la no realización de todas las actividades asignadas.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Sancionar al personal por el incumplimiento de horarios de trabajo con el fin de que sean responsables con sus actividades laborales.

2. DUPLICIDAD DE FUNCIONES

La Secretaria general cumple múltiples funciones; atiende a los clientes y a la vez recupera cartera de vencida, debido a que la entidad no cuenta con un área específica de cobranzas lo que ocasiona la falta de liquidez, lo que significa pérdida de recursos económicos para la empresa.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 28/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 28/04/2015

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Dar mayor seguimiento a las actividades que realiza la secretaria general o delegar la función de recuperación de cartera de vencida con el fin de evitar la disminución de liquidez de la empresa.

3. EL PERSONAL DE LA ENTIDAD

El recurso humano de la entidad está conformado por familiares, ocasionando un trabajo sin independencia laboral.

RECOMENDACIÓN:

A Gerente General

Capacitar al personal que labran en empresa con el fin de mejorar el servicio de publicidad a la ciudadanía en general.

4. FORMACIÓN PROFESIONAL

El personal que labora en la entidad no posee formación profesional de tercer nivel, lo que ocasiona realizar actividades de manera errónea y contar con un personal sin competencia profesional.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Contratar personal profesional altamente capacitado y con experiencia.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 28/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 28/04/2015

5. PLAN ESTRATÉGICO

La entidad no cuenta con una planificación estratégica a largo plazo, lo que ocasiona no planificara adecuadamente sus actividades y no poseer directrices que señalen los pasos para alcanzar las metas trazadas por la empresa

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Realizar un plan estratégico que sirva de guía para la administración y cumplimiento de metas propuesta por la entidad.

6. CAPACITACIÓN AL PERSONAL

CONCLUSIÓN:

La empresa no realiza capacitaciones hacia el personal a causa de que no disponen de un presupuesto para realizar esta actividad, provocando contar con personal incompetente debido a la desactualización de conocimientos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Realizar un plan de capacitación para el personal de la entidad con el fin de mantener la competencia profesional.

7. PUBLICIDAD EN LOS MISMOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN

La empresa realiza publicidad en los mismos medios de comunicación de los servicios que ofrece la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Realizar un plan de marketing para la empresa con el fin captar nuevos radio escuchas y dar a conocer los servicios que ofrece.

8. INCENTIVOS HACIA EL PERSONAL

Este medio de comunicación no da ninguna clase de incentivos lo que ocasiona que la productividad del personal no mejore.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Dar incentivos al personal, con el fin de estimular a trabajar de mejor manera, a rendir el cien por ciento al desarrollar sus actividades laborales.

Atentamente;

EGR. María Elena Cajamarca

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 28/04/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 28/04/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ESTUDIO ESPECÍFICO

OBJETIVO:

- Evaluar el Sistema de Control Interno a la empresa Radio Mía – Sonovisión mediante el método COSO I, con el fin de verificar que el desarrollo de sus actividades sea de forma correcta.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice la Cedula Narrativa del proceso de Ventas de Servicios de Publicidad.	CNPVP 1/2	M.E.C.L.	15/05/2015
2	Elabore el diagrama de flujo de Ventas de Servicio de Publicidad	DF CR 1/1	M.E.C.L.	18/05/2015
3	Realice la Evaluación del Control Interno a través del método COSO 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión y monitoreo.	CCI 1/11	M.E.C.L.	27/05/2015
5	Elabore la Matriz de Calificación Riesgos de Auditoría	MR 1/2	M.E.C.L.	15/06/2015
6	Carta de Notificación para dar Lectura del Informe de Control Interno	CNLICI 1/1	M.E.C.L.	16/06/2015
7	Elabore el Informe del Control Interno	ICI 1/6	M.E.C.L.	19/06/2015

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 15/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/05/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

CEDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE VENTAS DE PUBLICIDAD

Objetivo: Obtener información del proceso de ventas de publicidad, con el propósito de verificar el cumplimiento de lo establecido en la empresa.

Personal encargado

Secretaria General: Srta. Verónica Torres

Tipos de servicios

La Radio Mía – Sonovisión, ofrece a la ciudadanía los siguientes tipos de servicios:

- Publicidad en la radio
- Publicidad en la Televisión
- Espacios contratados
- Teleradio maratones
- Entrevistas en vivo
- Notas luctuosas

Requisitos para la obtener el servicio

Personas mayores de 18 años.

- Copia de la cédula de identidad
- Copia de la papeleta de votación
- Costo dependiendo del servicio.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/05/2015

Proceso de captación de recursos

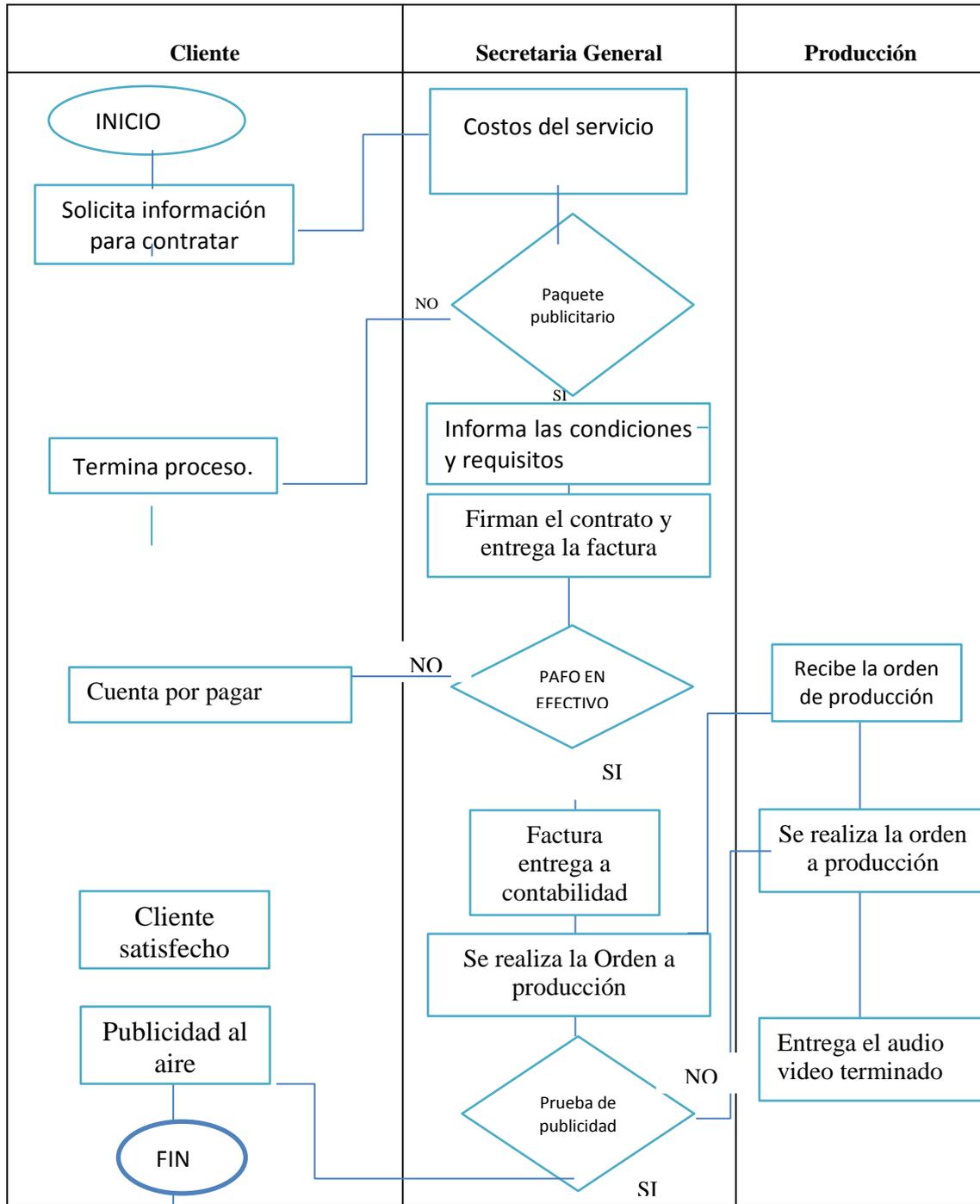
El cliente interesado en contratar publicidad en este medio de comunicación solicita información a la empresa, secretaría general da a conocer los paquetes publicitarios, tanto de radio como de televisión con sus respectivos costos.

Una vez informado el cliente acepta y proceden a firmar un contrato, de ahí procede a elaborar la factura si es a crédito se le archiva en cuentas por cobrar, si es de contado el dinero con su respectiva factura se envía a contabilidad, una vez convenido el paquete el pautaaje y el cobro se realiza una orden para enviar a producción ya sea de video o audio según el servicio que haya contratado.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/05/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE VENTA DE PUBLICIDAD

Gráfico 3. Diagrama de flujo del proceso de captación de recursos



EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE AL MÉTODO COSO I

Objetivo: Evaluar el Control Interno a la empresa Radio Mía – Sonovisión con el método COSO I, mediante la aplicación de cuestionarios, con el fin de verificar el cumplimiento de los objetivos, procedimientos, políticas y normativas.

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Tiene la entidad un código de conducta?	1	4		No cuentan con un código de conducta.
2	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre el tema de valores éticos y de conducta?	5			
3	¿Existen sanciones para quienes no respeten los valores éticos?	3	2		No existen sanciones
4	¿En la institución existe un ambiente laboral basado en valores humanos (respeto, confianza, honestidad, etc.)?	5			
5	¿La entidad cuenta con un manual de funciones?		5		
6	¿Existen manuales de procedimientos para llevar a cabo los procesos sustantivos de su área?	5			
7	¿Considera que los procedimientos existentes son los adecuados ante la necesidad de la entidad?	4	1		
8	¿El personal de la entidad cumple con los requisitos de perfil de cargo de desempeña?	1	4		
9	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño laboral de manera continua?	1	4		
10	¿Los colaboradores tienen deseo de superación para contribuir con la entidad?	3	2		
11	¿Existe un plan de capacitación que favorezca la competencia profesional?		5		No poseen un plan de capacitación anual.
12	¿Sus habilidades son valoradas en la empresa?	1	4		
13	¿Se motiva al personal con el fin de mantener la competencia profesional?	2	3		El pago de sueldos es atrasado.

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
14	¿Se realiza un análisis previo de los riesgos en los que se puede incurrir al tomar una decisión?	3	2		
15	¿Se realizan presupuestos como herramienta de control del recurso económico?	2	3		No se realizan presupuestos.
16	¿La estructura organizativa de la entidad es apropiada?	3	2		
17	¿El organigrama estructural y define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	3	2		
18	¿Existe una adecuada delegación de autoridad y responsabilidad en la Radio?	3	2		
19	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad en base al desenvolvimiento de cada individuo?	4	1		
20	¿Existen parámetros establecidos para realizar la delegación de funciones?	4	1		
21	¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos para la selección y contratación del personal?	1	4		No tiene un manual para el reclutamiento y selección del personal.
TOTAL		54	51		105

Formula:

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

Dónde:

NC= Nivel de Confianza
 CP= Calificación Promedio
 CT= Calificación total

$$NC = \frac{54}{105} * 100 = 51,43 \%$$

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	ALTO

Análisis.

Mediante la aplicación de Cuestionarios de Control Interno se pudo evaluar el Ambiente de Control a la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad de Puyo, y se obtuvo un nivel de confianza moderado de (51,43%) y un nivel de riesgo medio de (48,57%) debido a que poseen algunas deficiencias estas son: No tienen un código de ética, pero si practican valores éticos y morales por ende su riesgo no es tan significativo; la mayoría de los empleados no son profesionales ni poseen experiencia profesional esto provoca que no realicen de manera adecuada sus actividades; de igual manera no se realizan evaluaciones de desempeño laboral en forma continua; además no cuentan con un plan de capacitación anual, el cual no favorece la competencia profesional de la empresa, también no realiza indicadores de gestión que le permita verificar el cumplimiento de las actividades. El Gerente debe poner mayor control sobre este componente ya que es la base del control interno.

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
22	¿La misión y visión de la empresa es conocida y comprendida por sus empleados?	3	2		
23	¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas?	3	2		Desconocimiento de objetivos.
24	¿Cuándo los objetivos de la empresa no están siendo cumplidos, la gerencia toma las debidas precauciones?	3	2		En ciertas ocasiones.
25	¿Se aplican evaluaciones con indicadores que permiten medir la gestión y el cumplimiento de objetivos institucionales?	1	4		No aplican indicadores de gestión.
26	¿Existe una definición adecuada de políticas por parte de la dirección para alcanzar los objetivos?	1	4		No todas las áreas tienen políticas.
27	¿Los riesgos identificados son discutidos abiertamente con el gerente?	5			
28	¿En el proceso de identificación de riesgos se determinan si son por factores internos y externos?	5			
29	¿Se recopila y se comunica oportunamente información interna y externa a aquellos que deben tomar acciones?	5			
30	¿Se analiza los riesgos y se toma acciones para mitigarlos?	5			
31	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo?	5			
32	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que puedan afectar a la entidad?	4	1		No siempre existe comunicación de posibles riesgos
33	¿Se controla el cumplimiento de las medidas precautelares tomadas frente a un riesgo?	3	2		No siempre existe control.
TOTAL		43	17		60

Formula:

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

$$NC = \frac{43}{60} * 100 = 71,66 \%$$

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	ALTO

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

Análisis.

En la Evaluación de Riesgos en la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad de Puyo, se obtuvo un nivel de confianza moderado de (71,66%) y un nivel de riesgo medio de (28,34%) debido a que poseen algunas deficiencias estas son: desconocimiento de objetivos por parte de algunos empleados, la máxima autoridad deberá difundir los objetivos generales y específicos en los trabajadores para que se pueda dar sentido a su trabajo; no aplica ningún tipo de indicadores el cual no permite medir la gestión; todas las áreas no tiene políticas; no se controla el cumplimiento de medidas tomadas frente a un riesgo lo que ocasiona la imposibilidad de mitigar el riesgo.

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
34	¿Se ha definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?	5			
35	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las operaciones las realizan personas diferentes?	2	3		
36	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada con las otras áreas de la entidad?	5			
37	¿Se verifica la documentación sobre operaciones y hechos significativos que sea exacta y completa?	3	2		No se verifica la documentación.
38	¿Las operaciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	1	4		
39	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, están protegidos por los mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas?	5			El acceso a caja no está limitado a personal no autorizado.
40	¿Se realizan controles periódicos entre los recursos existentes y los saldos que arrojan el sistema (arqueos de caja, conciliaciones bancarias, recuentos físicos)?	5			
42	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, proceso, almacenamiento y salida de datos?	5			
43	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	5			
44	¿Al final de una jornada de trabajo se realiza respaldos del sistema?	2	3		
45	¿Se realiza con frecuencia mantenimiento preventivo a los equipos?	5			Se da mantenimiento a los equipos solo cuando fallan.
	TOTAL	43	12		55

Formula:

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

$$NC = \frac{43}{60} * 100 = 78,18 \%$$

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	ALTO

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

Análisis.

En la evaluación de las Actividades de Control de la Radio Mía - Sonovisión, se obtuvo un nivel de confianza moderado de (78,18%) y un nivel de riesgo medio de (21,82%) debido a que las actividades no se están llevando de manera adecuada ya que no hay suficiente personal en ciertas áreas de importancia como la cuentas por cobrar, además se debe restringir para mayor liquidez.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

N°.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
46	¿En un determinado proceso se identifica y se comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	5			
47	¿La información interna generada por la organización es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	2	3		
48	¿El contenido de la información es apropiado y confiable?	4	1		
49	¿Se realiza reportes de actividades para brindar información en los distintos niveles de la entidad?	1	4		No se realiza reportes de actividades.
50	¿La información que recibe todo el personal son comunicados con claridad, efectividad y responsabilidad?	5			
52	¿Se comunica los aspectos relevantes del control interno en la entidad?	2	3		Algunos aspectos relevantes de control interno no son comunicados.
53	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba?	5			
55	¿El sistema permite detectar y corregir errores?	5			
56	¿El sistema refleja la información de manera completa y exacta, colaborando para la toma de decisiones?	5			
	TOTAL	34	11		45

Formula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

$$NC = \frac{34}{45} * 100 = 75,55 \%$$

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	ALTO

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

Análisis.

Al evaluar el componente Información y Comunicación de la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad de Puyo, se obtuvo un nivel de confianza 75,55% y un nivel de riesgo de 24,45% es decir la información interna y externa es comunicada en forma clara y oportuna en la entidad para la debida toma de decisiones, cabe mencionar que la mayoría de funcionarios no realizan reportes de actividades ya que tienen funciones designadas.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
57	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña, a través de visitas imprevistas y reportes diarios?	2	3		No se supervisa al personal.
58	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de documentos?	3	2		
59	¿Se considera los informes provenientes de fuentes externas para valorar y mejorar el sistema de control interno?	5			
60	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada?	5			
61	¿Cuándo los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al nivel directivo para que se tomen las medidas necesarias?	5			
62	¿Se efectúa un seguimiento del cumplimiento de recomendaciones que permitan superar las deficiencias?	2	3		No se da seguimiento al cumplimiento de recomendaciones.
TOTAL		22	8		30

Formula: $NC = \frac{CP}{CT} * 100$

$$NC = \frac{22}{30} * 100 = 73,33 \%$$

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	ALTO

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 27/05/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 27/05/2015

Análisis.

Mediante la evaluación de Supervisión y Monitoreo a la empresa Rado Mía - Sonovisión, se obtuvo un nivel de confianza moderado de (73,33%) y un nivel de riesgo medio de (26,67%) ya que no se supervisa al personal en el momento que realizan sus actividades, a través de visitas imprevistas por cuanto no se puede saber si el funcionario cumple a cabalidad sus actividades, también no se da seguimiento al cumplimiento de recomendaciones establecidas por las auditorías de manera que no se podrán mejorar las deficiencias encontradas.

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS

Tabla 10. Matriz de calificación de riesgos

COMPONENTE	CONFIANZA (%)	RIESGO (%)
Ambiente de control	51,43	48,57
Evaluación de riesgo	71,66	28,34
Actividades de control	78,18	21,82
Información y comunicación	75,55	24,45
Supervisión y monitoreo	73,33	26,67
TOTAL	350.15/5	149.85/5
PROMEDIO	70.03	29.97

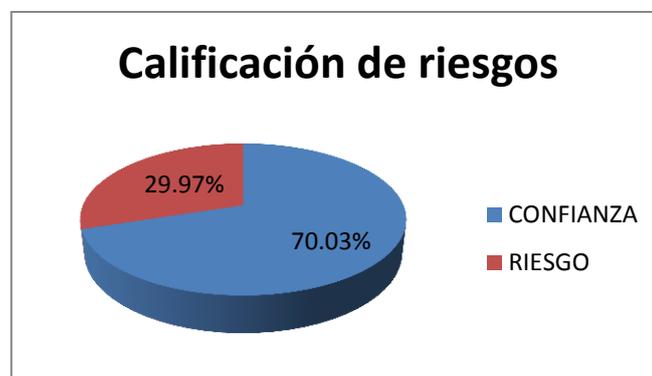


Gráfico 4. Calificación de riesgos

Fuente: Radio Mia-Sonovision

Realizado por: María Elena Cajamarca

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1% - 50%	BAJO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 100%	ALTO	ALTO

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 15/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/06/2015

Análisis General.

Mediante la aplicación del método COSO I se pudo evaluar el Control Interno de la Empresa Radio Mía - Sonovisión, en la que se obtuvo un nivel de confianza moderado de (70,03%) y un nivel de riesgo medio de (29,97%), debido a que el componente ambiente de control es el que tiene más deficiencias por lo tanto la gerencia deberá poner mayor énfasis en este componente ya que es la base sobre la cual se desarrollan los demás componentes del Sistema de Control Interno; en cuanto a la evaluación de riesgos no existe debilidades al identificar y responder a los riesgos; además en las actividades de control los procedimientos no se están ejecutando de forma adecuada ocasionando que no se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos, la información y comunicación tienen un nivel de confianza medio, información relevante de actividades y acontecimientos internos y externos mismos que están siendo comunicados oportunamente a las personas que lo necesitan, finalmente el último componente tiene un nivel de confianza medio, debido a que no se supervisa ni se da el seguimiento de los controles por ende no se puede valorar la calidad del desempeño del control interno.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/06/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

RIESGO DE AUDITORÍA

Tabla 11. Riesgo de Auditoría

Riesgo Inherente Considerando que el Riesgo Inherente tiene que ver directamente con la actividad económica o negocio de la entidad se estimó un 25,37% de acuerdo al índice de cartera vencida debido a las cuentas por cobrar obtenida en el año 2013 en la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad de Puyo.

Riesgo de Control **RC = 29,97%**

**Riesgo de
 Detección**

$$RD = (RI + RC) / 2$$

$$RD = (25,37 + 29,97) / 2$$

$$RD = 55,34 / 2$$

$$RD = 27,67 \%$$

**RIESGO DE
 AUDITORÍA**

$$RA = RI * RC * RD / 100$$

$$RA = 25,37 * 29,97 * 27,67 \% / 100$$

$$RA = 210,39 / 100$$

$$RA = 2,10 \%$$

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 15/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 15/06/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

CARTA DE NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Comunicación del Informe de Control Interno

FECHA: Puyo, 16 de Junio 2015

Licenciado

Luis Constante

GERENTE GENERAL DE RADIO MÍA - SONOVISIÓN
Presente.-

Se ha realizado la evaluación del Sistema del Control Interno de empresa Radio Mía Sonovisión, a través del método COSO I aplicando cedulas narrativas, diagramas de flujos de los procesos más relevantes y cuestionarios.

Por lo tanto se convoca a usted a la conferencia de resultados a llevarse a cabo el día lunes 18 de junio del presente año a las 10h00, en las instalaciones de la empresa, en el que se dará a conocer el contenido del informe correspondiente. Por lo que se ruega puntual asistencia.

Atentamente,

EGR. María Elena Cajamarca
LA AUTORA

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 16/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 16/06/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INFORME DE CONTROL INTERNO

Puyo, 19 junio del 2015

Licenciada

Luis Contante

Gerente General de empresa Radio Mía - Sonovisión

Presente.-

Se ha efectuado el estudio y evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa Radio Mía - Sonovisión período enero – diciembre del 2012. El establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno es responsabilidad de la Gerencia General de Radio. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y efectividad del sistema.

Nuestro análisis se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la evaluación del Sistema de Control Interno de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que la aplicación del mismo es la adecuada.

Para ello se ha utilizado el modelo COSO I y se le ha documentado esta evaluación a través de la elaboración de diagramas de flujos de los procesos más representativos de la entidad y los cuestionarios de Control Interno.

En términos generales el Sistema de Control Interno de la empresa Radio Mía – Sonovisión de la ciudad del Puyo, tiene un nivel de confianza moderado de (70, 03%) y un nivel de riesgo medio de (29,97%), se han identificado una serie de debilidades sobre las que se darán las respectivas recomendaciones que son las siguientes:

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 19/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 19/06/2015

1. CÓDIGO DE ÉTICA

CONCLUSIÓN:

La entidad no cuenta con un código de ética que norme el comportamiento de los empleados de la empresa, solo se hace mención en forma verbal sobre los valores éticos y morales.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General

Implantar un código de ética, el mismo que deber ser socializado a todo el personal de la empresa, con la finalidad de que todos los funcionarios practiquen los valores de conducta y morales ya que es un instrumento indispensable para llevar un ambiente laboral adecuado.

2. DUPLICIDAD DE FUNCIONES

CONCLUSIÓN:

La Radio Mía - Sonovisión no cuenta con suficiente talento humano, motivo por el cual la secretaria general de la empresa realiza varias actividades a la vez, es quien atiende a los clientes y a la vez se encarga de recuperar la cartera vencida, ocasionando no exista liquidez,

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Dar mayor seguimiento a las actividades de la secretaria general, con el fin de recuperar cartera vencida, aprovechando que realizará un trabajo de campo, además deberá realizar otras actividades acordes a su función como preparar informes mensuales y anuales monto total de la cartera vencida.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 19/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 19/06/2015

3. EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO LABORAL

CONCLUSIÓN:

En la entidad no se efectúan evaluaciones al desempeño laboral de manera continua, a causa de la poca responsabilidad por parte del gerente general en verificar el cumplimiento de las actividades asignadas, además no cuentan con procedimientos ni métodos adecuados para la evaluar el desempeño de sus empleados, lo que ocasiona que las actividades se realicen de manera tardía o a su vez no se estén ejecutando.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Evaluar el desempeño laboral de manera continua a través de métodos y procedimientos que permitan verificar el cumplimiento adecuado de sus funciones asignadas.

4. INCENTIVOS AL PERSONAL

CONCLUSIÓN:

Mediante el análisis efectuado en el control interno se determinó que existe personal desmotivado, no tiene deseos de superación a causa de la falta de incentivos, ocasionando de esta manera que se desarrollen las actividades de manera ineficiente.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General

- Diseñar un plan de incentivos de acuerdo al desempeño laboral de los trabajadores

5. PLAN DE CAPACITACIÓN

CONCLUSIÓN:

La institución no cuenta con un plan de capacitación para los empleados de la empresa ya que no se da mayor relevancia al talento humano, lo que provoca que los colaboradores no tengan conocimientos suficientes para desarrollar las actividades de forma correcta.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Diseñar un plan de capacitación anual para el talento humano de la empresa, que permita ir actualizando sus conocimientos para el desarrollo correcto de las actividades ejecutadas en cada proceso, de esta manera tener un personal con competencia profesional.

6. PRESUPUESTOS

CONCLUSIÓN:

La empresa no elabora presupuestos, por cuanto no planifican las actividades de administración eficaz de recursos, ni tampoco organizan el trabajo en función a las necesidades y posibilidades de la Radio Mía - Sonovisión.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Realizar el presupuesto de la empresa, ya que es un instrumento muy útil que contiene el programa de acción de las distintas áreas de la Radio que se orienta hacia la consecución de metas y objetivos.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 19/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 19/06/2015

7. RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL

La empresa no cuenta con un procedimiento de reclutamiento y selección del personal debido a que el gerente general no supo a quién delegar la realización del mismo, ocasionando selección y contratación del personal sin perfil profesional para cada área, como la contratación de personal sin título profesional de tercer nivel y sin experiencia.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

En el caso de requerir nuevo personal, contratar el servicio de una empresa externa que realice el reclutamiento y selección del personal idóneo para desempeñar el cargo solicitado por la entidad.

8. INDICADORES DE GESTIÓN.

CONCLUSIÓN:

La entidad no aplica indicadores de gestión a causa del desconocimiento para la implantación de los mismos, lo que provoca no contar con parámetros para la medición de la gestión de la Radio Mía Sonovisión.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Aplicar indicadores de gestión que permitan contar con información constante, real y precisa sobre los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa, que contribuya a la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 19/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 19/06/2015

9. POLÍTICAS PARA CADA ÁREA

CONCLUSIÓN:

La empresa no ha definido políticas para cada área de trabajo, debido a la falta de interés por parte del gerente general ya que no supo delegar a una persona la elaboración de políticas para cada área, provocando el desarrollo inadecuado de las actividades, ya que no poseen reglamentos a las cuales regirse.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Elaborar políticas para cada área de trabajo de la radio, ya que esto les permitirá desarrollar sus actividades de manera adecuada con eficiencia, eficacia y economía, lo cual contribuirá al cumplimiento satisfactorio de los objetivos de la empresa.

10. SUPERVISIÓN AL PERSONAL

CONCLUSIÓN:

No se supervisa al personal en el momento de ejecución de sus actividades, ya que no destinan parte de su tiempo para controlar estas actividades, esto provoca en muchas ocasiones que el personal se dedique a otras actividades descuidando las que fueron encomendadas.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Realizar supervisiones de manera continua al personal en el momento del desarrollo de sus actividades laborales, de forma imprevista.

Atentamente,

EGR. María Elena Cajamarca

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 19/06/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 19/06/2015



4.2.2 FASE II

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

PROGRAMA DE AUDITORIA

OBJETIVO:

- Elaborar y aplicar Indicadores de Gestión para medir los niveles de eficiencia y eficacia en las actividades realizadas por la Empresa.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORAD O POR	FECHA
1	Elabore el Manual de Indicadores de Gestión.	MIG 1/8	M.E.C.L.	01/07/2015
2	Defina y aplique los indicadores para los factores claves de éxito, determine statu, umbral, rangos de gestión y diseñe la medición para cada indicador.	APIG1/8		
3	Determine y asigne recursos.		M.E.C.L.	06/07/2015
4	Mida los niveles de eficiencia y eficacia de las actividades realizada en la entidad.			
5	Estandarice y formalice.	EF 1/9	M.E.C.L.	08/07/2015
6	Realice la Hoja de Hallazgos.	HA 1/12	M.E.C.L.	09/07/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013
MANUAL DE INDICADORES DE GESTIÓN

1.1. CONTAR CON OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS.

La Empresa debe contar con objetivos claros, precisos, cuantificados y tener establecido la o las estrategias que se emplean para lograr los objetivos, y si no poseen los mismos se debe diseñar o a su vez rediseñar, los cuales deben ser medidos a través de la aplicación de indicadores de gestión con el fin de verificar el grado de cumplimiento.

1.2. IDENTIFICAR LOS FACTORES CLAVES DE ÉXITO

Son aquellos aspectos que es necesario mantener bajo control, para lograr el éxito de la gestión del proceso o actividad, estos son: eficiencia y eficacia, estos factores siempre se deben tomar en cuenta en la concepción, monitoreo y evaluación final de la gestión.

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactorio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80%

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

1.3. DEFINIR LOS INDICADORES PARA LOS FACTORES CLAVES DE ÉXITO, DETERMINAR STATUS, UMBRAL, RANGO DE GESTIÓN Y DISEÑAR LA MEDICIÓN PARA CADA INDICADOR.

INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE	EFICIENCIA CUENTAS POR COBRAR
Glosario	Este indicador de eficiencia en cuentas por cobrar disminuidas con relación al total de cuentas por cobrar 2013.
Fórmula	= $\frac{\text{Gastos cuentas por cobrar 2013}}{\text{Total cuentas por cobrar 2013}}$
Unidad	%
Frecuencia	Anual

Diseñar la medición

- **Fuentes de información**

La fuente que provee la información pertinente para el cálculo de este indicador es el reporte de la declaración del impuesto a la renta.

- **Asignación de responsable**

La auxiliar de contabilidad será quien debe preparar y presentar la información a quien lo solicite, ya que es la persona encargada en resguardar este tipo de información.

**Eficiencia en Gasto
Corriente**

Status N°.....

Umbral

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

NOMBRE EFICIENCIA EN VENTA DE PUBLICIDAD	
Glosario	Este indicador de eficiencia en la venta de publicidad contratada, con relación al total de publicidad demandada
Fórmula	= $\frac{\text{N}^{\circ} \text{ publicidad al aire}}{\text{N}^{\circ} \text{ de Publicidad demandada}}$
Unidad	Días
Frecuencia	Anual

Diseñar la medición

- **Fuentes de información**

La fuente que provee la información pertinente para el cálculo de este indicador es el reporte anual de publicidad realizada, en el cual debe constar el número de publicidad número de orden, nombres y apellidos de los clientes, valor de la publicidad.

Frecuencia de medición

Lo más óptimo es recoger la información cada mes, para realizar la medición de los indicadores, con la finalidad de poder tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Nota: Esta frecuencia de medición se debe aplicar en todos los indicadores de eficiencia y eficacia establecidos.

- **Asignación de responsable**

La secretaria general será quien debe preparar y presentar este tipo de información a quien lo solicite, ya que es la persona encargada de la venta de publicidad y conoce del tiempo en que se necesita para la entrega de cada publicidad a los clientes de la radio.

Eficiencia el Publicidad

Status N°.....

Umbral

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

NOMBRE	EFICIENCIA EN LOS GASTOS
Glosario	El indicador de eficiencia en ventas de la empresa Radio – Mía. Sonovisión, muestra como resultado un porcentaje de los gastos realizados en el periodo 2013, con relación a las ventas en el año 2013.
Fórmula	= $\frac{\text{Valor de los gastos 2013}}{\text{Total de ventas realizadas en el 2013}} * 100$
Unidad	Porcentaje (%)
Frecuencia	Anual

Eficiencia en el total de gastos

Status N°.....

Umbral 361.897.45

Diseñar la medición

- Fuentes de información**

Los encargados de emitir esta información son el Gerente y Auxiliar Contable, de la empresa Radio Mía – Sonovisión, la información se obtiene de la declaración del Impuesto a la renta del periodo 2013

Asignación de responsable

La auxiliar contable deben preparar y presentar este tipo de información a quien lo solicite, ya que son las personas encargadas de realizar el impuesto a la renta y la contadora de llevar la contabilidad.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

NOMBRE EFICACIA EN EL PERSONAL CAPACITADO

Glosario Este indicador permite medir porcentualmente del valor que se ha invirtió en la capacitación a los empleados de la radio Mía – Sonovisión. A fin de verificar el rendimiento de los empleados.

Fórmula = $\frac{\text{Personal capacitado 2013}}{\text{Total de personal de la empresa 2013}} * 100$

Unidad Porcentaje (%)

Frecuencia Anual

N° de empleados capacitados

Status N°

Umbral 14

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	110%
Sobresaliente	105%
Satisfactorio	100%
Aceptable	90%
Mínimo	80%

Diseñar la medición

- **Fuentes de información**

La fuente de información para medir este indicador, la documentación que reposa en los archivos de la empresa.

Asignación de responsable

La Secretaria General, debe presentar este tipo de información a quien lo solicite, ya que es la persona encargada de llevar los archivos de la empresa.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

EFICACIA EN EL PERSONAL PROFESIONAL CON TÍTULO	
Glosario	Este indicador mide el grado en el cual los empleados que laboran en la entidad cuentan con el título personal de acuerdo a las actividades que realiza en beneficio de la empresa.
Fórmula	= $\frac{\text{Personal con título}}{\text{Total personal que labora en la empresa 2013}} * 100$
Unidad	Porcentaje (%)
Frecuencia	Anual

Personal profesional

Status N°.....

Umbral N° 14

Rangos de Gestión

Máximo

Sobresaliente

Satisfactorio

Aceptable

Mínimo

Cumplimiento del Umbral	
Máximo	120%
Sobresaliente	110%
Satisfactorio	100%
Aceptable	90%
Mínimo	80%

Diseñar la medición

- Fuentes de información**

La fuente de información para medir este indicador se obtiene de los archivos que reposan en la empresa

- Asignación de responsable**

La secretaria general de la empresa debe proporcionar este tipo de información.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

EFICACIA EN LA ACEPTACIÓN DE LOS OYENTES	
Glosario	La Eficacia en la aplicación de la aceptación de los oyentes permite medir porcentualmente el grado de cobertura de la meta en cuanto a la audiencia en el período.
Fórmula	<p>Eficacia en la aceptación de los oyentes =</p> $\frac{\text{N}^\circ. \text{ de aceptaciones en la encuesta}}{\text{Total de encuestas aplicadas}} * 100$
Unidad	Porcentaje (%)
Frecuencia	Trimestral

Incentivos

Status
Umbral	50

Diseñar la medición

- Fuentes de información**

Para la medición del indicador de eficacia en la aceptación de los radioescuchas en referencia a la Radio Mía – Sonovisión, la información se obtiene de las encuestas aplicadas a 50 personas

Asignación de responsable

El Gerente General es el encargado en dar capacidad a que la cobertura de las programaciones y servicios que brinda la empresa radio Mía – Sonovisión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 01/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 01/07/2015

1.4. Determinar y asignar recursos

Cuando se va aplicar por primera vez los indicadores de gestión en un entidad es necesario contar con un profesional experto en el manejo de este tema ya sea funcionario de la entidad o personal externo, quien debe capacitar y acompañar a las personas en el establecimiento y puesta en funcionamiento de los Indicadores de Gestión.

1.5. Medir, probar y ajustar el sistema de indicadores de gestión

En este punto se debe aplicar la medición de los indicadores de gestión anteriormente establecidos, considerando que en la primera aplicación posiblemente surjan varios factores que deben ser ajustados, es importante señalar que la precisión adecuada de un sistema de indicadores se logra entre la cuarta y quinta medición.

1.6. Estandarización y formalización

La persona encargada del establecimiento y puesta en funcionamiento de los indicadores de gestión, debe dar a conocer de manera formal en las oficinas de la entidad, a los funcionarios, la metodología que se utiliza para el establecimiento general de los indicadores de gestión, y explicar su aplicación.

1.7. Mantener en uso y mejorar continuamente.

Para mantener el sistema de indicadores de gestión, se debe dar continuidad operativa y realizar los ajustes que resulten de la constante medición, este debe ser revisado a la par con los objetivos, estrategias y procesos de la institución financiera.

Mejorarlo continuamente, es hacerlo cada vez más preciso, ágil, oportuno, confiable y sencillo.

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

APLICACIÓN DEL MANUAL DE INDICADORES DE GESTIÓN

1.8. DISEÑO DE OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES

N°.	OBJETIVOS	ESTRATEGIAS
	General: Realizar actividades de manera eficiente y eficaz de forma que le cliente se sienta satisfecho.	
	Específicos	
1	Brindar servicios de publicidad en forma oportuna.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizando la publicidad a tiempo. • Optimizar el tiempo en la entrega de los servicio solicitados <ul style="list-style-type: none"> - Capacitar al personal.
2	Fortalecer la estructura económica financiera disminuyendo la cartera vencida	<ul style="list-style-type: none"> • Contratar personal profesional: <ul style="list-style-type: none"> - Tengan conocimientos en el área en la que van realizar sus actividades. • Dar seguimiento a las actividades a la persona encargada: <ul style="list-style-type: none"> - Solicitando informe de sus actividades mensuales.
3	Realizar métodos en disminuir la cartera vencida	<ul style="list-style-type: none"> • Incrementar el cobro puerta a puerta para la recaudación de la cartera vencida.

Fuente: Radio Mía - Sonovisión

Elaborado por: María Elena Cajamarca

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

1.9. IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CLAVES DE ÉXITO

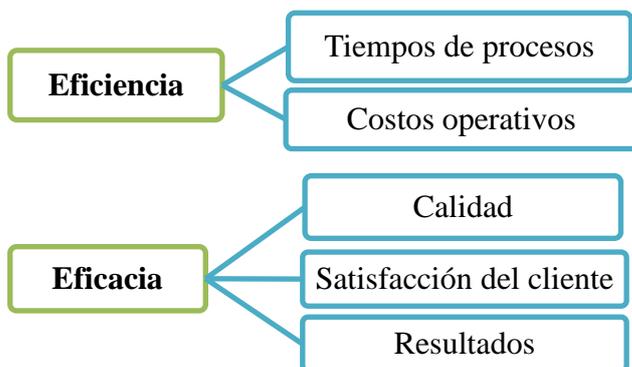


Gráfico 5: Factores claves de Éxito

Fuente: Varios Autores

Realizado por: María Elena Cajamarca

1.10. DEFINA LOS INDICADORES PARA LOS FACTORES CLAVES DE ÉXITO, DETERMINE STATUS, UMBRAL, RANGOS DE GESTIÓN Y FUENTES DE INFORMACIÓN PARA CADA INDICADOR.

Con el fin de minimizar la extensión del presente trabajo de investigación solo se toma en cuenta la fórmula, estatus, umbral y el diseño de la medición, los rangos de gestión se utiliza en la medición de los indicadores de gestión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INDICADORES DE EFICIENCIA

1.10.11. EFICIENCIA EN CUENTAS POR COBRAR

Fórmula =
$$\frac{\text{Cuentas por cobrar disminuida 2013} * 100}{\text{Total de cuentas por cobrar 2013}}$$

$$= \frac{134909,26 * 100}{226.988,19} = \mathbf{59,43 \%}$$

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactorio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80%
	↓
	59,43 %

Análisis

El indicador de gestión aplicado a la eficiencia en las cuentas por cobrar en la empresa Radio Mía – Sonovisión, se obtiene el porcentaje del 59,43 % lo que se ubica por debajo del Mínimo aceptable del rango de gestión.

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EFICIENCIA EN LA PUBLICIDAD

$$= \frac{\text{Valor publicidad al aire}}{\text{Valor publicidad demandada}} * 100$$

Fórmula 306.000,00 X 100

612.000,00

= 50,00 %

Valor en publicidad

Status \$ 00

Umbral \$612.00,00

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactorio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80%



50,00 %

Análisis

El indicador de gestión aplicado a la eficiencia en la publicidad entregada al aire en la empresa Radio Mía – Sonovisión, se obtiene el porcentaje del 50,00% de la publicidad realizada se ubica por debajo del Mínimo aceptable del rango de gestión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EFICIENCIA EN LOS GASTOS

Fórmula

Eficiencia en los gastos

$$= \frac{\text{valor en los gastos 3013}}{\text{Valor de ventas en el 2013}} * 10$$

$$= \frac{295,574.1 \times 100}{361,897.45}$$

$$= 81,67 \%$$

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactorio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80% → 81,67 %

Análisis

El indicador de gestión aplicado a la eficiencia de gastos en relaciona las ventas de la empresa Radio Mía – Sonovisión, se obtiene el porcentaje del 81,67 % de los gastos utilizados lo que se ubica en el Mínimo aceptable del rango de gestión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EFICACIA EN EL PERSONAL CAPACITADO

eficacia en el personal capacitado

Fórmula

$$= \frac{\text{N}^\circ \text{ del personal capacitado}}{\text{Total de personal que labora en la empresa}} * 100$$

$$= \frac{5 \times 100}{14}$$

$$= 35,71 \%$$

Número de personal capacitado

Status	N°
Umbral	14

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactorio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80%
	↓
	35,71 %

Análisis

El indicador de gestión aplicado a la eficacia al personal capacitado en relaciona al total del personal que labora en la empresa Radio Mía – Sonovisión, se obtiene el porcentaje del 35,71 % lo que se ubica en el Mínimo aceptable del rango de gestión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EFICACIA EN EL PERSONAL CON TÍTULO

Eficacia en el personal con Título

Fórmula = $\frac{\text{N}^\circ \text{ del personal con título}}{\text{Total de personal que labora en la empresa}} * 100$

$$= \frac{5 \times 100}{14}$$

$$= 35,71 \%$$

Número de personal capacitado

Status N°

Umbral 14

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactorio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80%



35,71 %

Análisis

El indicador de gestión aplicado a la eficacia al personal con título en relaciona al total del personal que labora en la empresa Radio Mía – Sonovisión, se obtiene el porcentaje del 35,71 % lo que se ubica en el Mínimo aceptable del rango de gestión.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.L.L.	Fecha: 06/07/2015

EFICACIA EN LA COBERTURA DE LOS RADIO ESCUCHAS

Eficacia en la cobertura de los radio escuchas

Fórmula

$$= \frac{\text{N}^\circ \text{ de personas que escuchas la radio - Sonivisión}}{\text{Total de personas encuestadas}} * 100$$

$$= \frac{41 \times 100}{50}$$

$$= 82\%$$

Número de personal capacitado

Status	N°
Umbral	82%

Rangos de Gestión	Cumplimiento del Umbral
Máximo	120%
Aceptable	110%
Satisfactrio	100%
Sobresaliente	90%
Mínimo	80% 

82,00 %

Análisis

El indicador de gestión aplicado a la eficacia al número de personas que prefieren a la programación de la empresa Radio Mía – Sonovisión, se ubica en el porcentaje del 82,00 % lo que se ubica en el Mínimo aceptable del rango de gestión.

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ESTANDARIZACIÓN Y FORMALIZACIÓN

Comunicación para la estandarización y formalización del sistema de Indicadores de Gestión.

Oficio N° 001

Puyo, 15 de junio del 2015

Licenciado

Luis Constante

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN

Presente.-

De mi consideración.

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente solicito de la manera más comedida designar una hora a todos los miembros de la empresa de 10 am a 11 pm con el fin de que mi persona pueda estandarizar y formalizar la aplicación de Indicadores de gestión en la empresa, ya que la utilización de estos es muy importante porque permite medir los niveles de cumplimiento de los objetivos y estrategias de la empresa, de esta manera facilitar la toma de decisiones adecuadas y oportunas por parte de las autoridades de la Radio Mía - Sonovisión

Agradezco de antemano por la favorable atención brindada a la presente,

Atentamente,

EGR. María Elena Cajamarca

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

HALLAZGO No. 01

EFICIENCIA EN CUENTAS POR COBRAR

CONDICIÓN

El resultado de la medición del indicador de *Eficiencia en la cuenta por cobrar anual* se obtuvo el 59,43%, porcentaje que se ubicó en el Mínimo Aceptable según el rango de gestión establecido.

CRITERIO

La eficiencia en la recuperación de cartera vencida debe ubicarse en un rango satisfactorio que es el 100% de acuerdo con el rango establecido, con el fin incrementar recursos para la empresa.

CAUSA

Inexistencia de un seguimiento en las actividades de la persona encargada en la recuperación de cartera vencida, la empresa cuenta para esa actividad con la secretaria general quien realiza diferentes actividades que no son cumplidas con eficiencia, lo que disminuye la liquidez en la empresa.

EFEECTO

- Falta de liquidez en la empresa
- Pérdida de clientes.

CONCLUSIÓN

Se obtuvo el 59,43%, porcentaje que se ubicó en el Mínimo Aceptable según el rango de gestión establecido, debido a la inexistencia de un seguimiento en las actividades de la persona encargada en la recuperación de cartera vencida.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

Dar seguimiento a la persona encargada para que realice las respectivas notificaciones a fin de disminuir la cuenta por cobrar, también se podría incrementar un método como el cobro puerta a puerta, esto facilita que el cliente cumpla con sus obligaciones de manera ágil y oportuna.

HALLAZGO No. 02

EFICIENCIA EN LA VENTA DE PUBLICIDAD

CONDICIÓN

La medición del indicador de *Eficiencia en la venta de publicidad* que ofrece la empresa, proporciona como resultado un valor del 50% del cumplimiento de la meta establecida en la empresa.

CRITERIO

La empresa en la entrega de venta de publicidad debe obtener un porcentaje del 100%, que corresponde a dos publicidades por día, establecido en el rango de gestión para que pueda alcanzar el rango de gestión satisfactorio.

CAUSA

- Los empleados no tienen incentivo económico.
- Estableciendo un tiempo irreal en la elaboración de la publicidad.

EFECTO

Pérdida de credibilidad por parte de los clientes.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

CONCLUSIÓN

La medición del indicador de *Eficiencia en la venta de publicidad* que ofrece la empresa, proporciona da como resultado un valor del 50% del cumplimiento de la meta establecida en la empresa ya que los empleados no tienen incentivo económico por la realización de la publicidad vendida estableciendo un tiempo irreal en la elaboración de la publicidad.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Establecer el porcentaje del valor de la publicidad para incentivos económicos, con el fin de incrementar más ingresos y satisfacción del personal que labora en la entidad.

El valor programado para la aplicación de incentivos económicos debería realizar de acuerdo a cada publicidad entregada.

HALLAZGO No. 03

EFICIENCIA EN LOS GASTOS

CONDICIÓN

La aplicación del indicador de *Eficiencia en los gastos* en el período establecido se encuentra en un valor porcentual del 81,67 %.

CRITERIO

La Radio Mía- Sonovisión del total de los ingresos utilizó en gastos un 81,67% del total de las Ventas, ubicándose en el rango Mínimo del rango establecido.

CAUSA

- Mal uso de los recursos económicos por la falta de programación en la distribución de los ingresos que obtiene la entidad.

EFECTO

- Insuficiente recurso económico para la realización de las otras actividades programadas en beneficio de la radio Mía - Sonovisión.

CONCLUSIÓN

La aplicación del indicador de *Eficiencia en los gastos* en el período establecido se encuentra en un valor porcentual del 81,67 % ocasionando un mal uso de los recursos económicos por la falta de programación en la distribución de los ingresos que obtiene la entidad.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Realizar un programa presupuesto donde se establezca los gastos importantes que contribuyan al incremento de recursos y establezca el buen desenvolvimiento de la empresa.

HALLAZGO No. 04

EFICACIA EN EL PERSONAL CAPACITADO

CONDICIÓN

El indicador de *Eficacia en el personal capacitado* manifiesta un porcentaje con un valor del 35,71% como resultado en el cumplimiento de la meta.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

CRITERIO

La empresa Radio Mía - Sonovisión para llegar a un rango satisfactorio del 100% en la capacitación al personal deben capacitar a los 14 empleados que laboran en este medio de comunicación.

CAUSA

La entidad posee limitación en la capacitación a los empleados lo que ocasiona ineficiencia en sus actividades que realizan en beneficio de la empresa.

EFECTO

Poner en riesgo la actividad que garantiza la continuidad y el desempeño en la publicidad, impidiendo que la empresa supere los rangos indicados.

CONCLUSIÓN

El indicador de *Eficacia en el personal capacitado* manifiesta un porcentaje con un valor del 35,71% como resultado en el cumplimiento de la meta por lo que se puede evidenciar que la entidad posee limitación en la capacitación a los empleados lo que ocasiona ineficiencia en sus actividades que realizan en beneficio de la empresa.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

Asignar la realización de un programa de capacitación para de esta manera poder captar más clientes entregando servicios de calidad, prestando buena atención al cliente y por ende maximizar los ingresos de la empresa.

HALLAZGO No. 05

EFICACIA EN EL PERSONAL CON TÍTULO

CONDICIÓN

La aplicación del indicador de *Eficacia en el personal con título* manifiesta como resultado un valor porcentual del 35,71% del cumplimiento de la meta.

CRITERIO

La eficacia en el desarrollo de gestiones por parte de los empleados que tienen un título profesional debería obtener más beneficio de la empresa ya que sus servicios incrementan mayor recursos en sus actividades por lo que le permitirá llegar a un nivel satisfactorio del 100% cumpliendo con el desarrollo de los 14 empleados que laboran en la empresa.

CAUSA

- Falta de interés al momento de contratar al personal.
- Falta de presupuesto para contratar al personal con los conocimientos adecuados a los servicios que ofrece la empresa.

EFECTO

Falta de personal profesional de acuerdo a la actividad que realiza genera un desarrollo deficiente en las actividades, por lo tanto no se puede fortalecer los servicios que ofrece la empresa a la ciudadanía, el no contar con personal con títulos referente a esta área ocasiona la pérdida de clientes.

CONCLUSIÓN

La aplicación del indicador de *Eficacia en el personal con título* manifiesta como resultado un valor porcentual del 35,71% del cumplimiento de la meta por la falta de interés al momento de contratar al personal ya que no cuenta con un presupuesto para contratar al personal con los conocimientos adecuados a los servicios que ofrece la empresa.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

- Al contratar al personal para diferentes actividades debe verificar su hoja de vida y que sus conocimientos adquiridos sean acorde a la actividades que va a realizar en la empresa para poder cumplir con el objetivo establecido

HALLAZGO No. 06

EFICACIA EN LA COBERTURA DE LOS RADIO ESCUCHAS

CONDICIÓN

El resultado de la medición del indicador de *Eficacia en la cobertura de los radio escuchas* dio como resultado un 82% de cumplimiento de la meta.

CRITERIO

La empresa debe captar el 100% del rango establecido, alcanzando el rango de gestión satisfactorio pero lo ideal sería sobrepasar este rango 110% que es el Aceptable.

CAUSA

Insuficiente publicidad de los servicios que ofrece la radio Mía – Sonovisión en cuanto a los programas que ofrece lo que no le ha permitido conocer a los radio escuchas, tampoco se han realizado las volantes o métodos que incrementen este porcentaje.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015

EFEECTO

Poca aceptación de este medio de comunicación tanto en la radio como en la televisión, lo que ocasiona disminución el rating de sintonía.

CONCLUSIÓN

El resultado de la medición del indicador de *Eficacia en la cobertura de los radio escuchas* dio como resultado un 82% de cumplimiento de la meta por no haber realizado suficiente publicidad de los servicios que ofrece la radio Mía – Sonovisión en cuanto a los programas que ofrece lo que no le ha permitido conocer a los radio escuchas, tampoco se han realizado las volantes o métodos que incrementen este porcentaje.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Realizar todo métodos de publicidad que esté al alcance la cobertura Aceptable como la repartición de afiches publicitarios donde se debe mencionar todos los servicios que ofrece la empresa, repartiendo los días estratégicos como sábado y domingos ya que estos dos días son de feria en la ciudad de Puyo, por lo tanto existe mayor circulación de las personas.

Realizado por: M.E.C.L	Fecha: 06/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 06/07/2015



4.2.3 FASE III

REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL:

- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el Informe Final de Auditoría de Gestión, con la finalidad de mejorar la situación de la Radio Mía – Sonovisión.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore la carta de notificación para dar lectura del informe final.	CN 1/1	SM.E.C.L.	07/07/2015
	Realice la conferencia final de la Auditoría	CCF	SM.E.C.L.	07/07/2015
3	Realice el Informe Final de Auditoría de Gestión.	IFAG 1/12	SM.E.C.L.	08/07/2015

Realizado por: M.E.C.L.	Fecha: 07/07/2015
Aprobado por: M.I.L.	Fecha: 08/07/2015

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

CARTA DE NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL INFORME

Puyo, 07 de julio del 2015

Licenciado

Luis Constante Navas

GERENTE GENERAL DE RADIO MÍA - SONOVISIÓN

Presente.-

De mi consideración

Se ha realizado el trabajo de investigación de Auditoría de Gestión aplicada a la empresa Radio Mía - Sonovisión, de la ciudad de Puyo, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

El examen que se realizó de basándose a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, al Control interno método COSO I, Manual de Auditoría de Gestión, también a los Indicadores de Gestión y demás disposiciones legales vigentes.

La manera que los resultados los expongo es a través de conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

María Elena Cajamarca Lema

AUTORA

**EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

CONVOCATORIA CONFERENCIA FINAL

Puyo, 07 de julio del 2015

Licenciado

Luis Constante Navas

GERENTE GENERAL DE RADIO MÍA - SONOVISIÓN

Presente.-

De mi consideración

Se convoca al personal administrativo y operativo a la conferencia final de Comunicación de resultados de la Auditoría de Gestión, que fue efectuado en la empresa por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Acto que se llevara a cabo en la oficina del de la Radio Mía – Sonovisión ubicada en las calles Sangay y Francisco de Orellana.

Atentamente,

Ing. María Isabel Logroño
JEFE DE EQUIPO AUDITOR

EMPRESA RADIO MÍA - SONOVISIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INFORME DE AUDITORIA

CAPÍTULO I

Información Introductoria

1. Motivo de Examen

La Auditoría de Gestión realizada en la empresa Radio Mía Sonovisión, específicamente a los procesos de ventas, durante el periodo de enero a diciembre del 2013, corresponden a un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría; por esta razón se efectuará el examen cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una auditoría, que incluyen pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad de sus servicios para el mejoramiento continuo en su proceso.

2. Objetivos

2.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a los proceso de venta de publicidad de la empresa Radio Mía – Sonovisión, para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad, los mismos que permitirán determinar falencias e identificar oportunidades de mejora con la finalidad de ayudar a la dirección a lograr una administración más eficaz a través la aplicación de indicadores de gestión que contribuyan a generar una propuesta de mejoramiento e innovación.

2.2. Objetivos Específicos

- Evaluar el sistema de control interno de las áreas: Dirección de Radio y Dirección de Televisión; con la finalidad de determinar las debilidades y fortalezas de estas.
- Identificar aspectos que son importantes en el proceso bajo examen para concentrar en ellos la mayor atención, y a través de la aplicación de indicadores de gestión determinar los niveles de eficiencia, efectividad y calidad.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas que rigen el correcto funcionamiento de la empresa.
- Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización y aprovechamiento de los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos.
- Establecer conclusiones y recomendaciones en los departamentos analizados mediante la entrega de un informe de auditoría.

3. Objetivos de la Empresa

- Informar, incorporando capital humano calificado, profesional y titulado en el área de la comunicación, con vasta trayectoria y experiencia en el ámbito periodístico, noticioso, deportivo, musicales y culturales.
- Educar, manteniendo convenios para la difusión de programas educativos y culturales enfocados a todos los niveles de edad y extracto económico y social.
- Entretener, brindando espacios en el campo de la música, tanto en Radio como en Televisión.

4. Alcance del Examen

La Auditoría de Gestión en la empresa Radio Mía – Sonovisión, cubrirá el periodo desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, en un tiempo estimado de 160 horas laborales, durante el mes comprendido del 3 de marzo al 3 de abril del 2015.

5. Distribución de trabajo y tiempo estimado

El tiempo para cumplir con la auditoría de gestión a los departamentos de radio y televisión, se ha estimado en 160 horas en días hábiles, distribuidos de la siguiente manera: Planificación 16 horas, Ejecución del trabajo 132 horas, comunicación de resultados 12 horas.

Figura como responsable del trabajo María Elena Cajamarca Lema.

6. Recursos

Recurso Humano

El desarrollo de la auditoría a los departamentos en mención, será realizada por la auditora María Elena Cajamarca Lema.

Recursos Materiales

Para la Auditoría de Gestión a realizarse se va a requerir de los siguientes equipos y materiales: Un computador portátil, una impresora, un memoria flash, 2 resmas de papel A4, 6 esferos, 6 carpetas, Tinta para impresora, cds.

CAPÍTULO II

Información General de la empresa Radio Mía – Sonovisión

Datos Generales

Luego de haber realizado la visita preliminar se ha obtenido información general de la entidad que se detalla a continuación:

Nombre Comercial: Radio Mía – Sonovision

RUC: 1800054544001

Dirección: Radio Mía – Sonovision está ubicada en la Provincia y Cantón Pastaza, Parroquia Puyo, Barrio Mariscal, calles Francisco de Orellana y Sangay.

Representante Legal: Lcdo. Luis Constante

Teléfono: 032885-109 032883-047

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Número de empleados

- 5 Administrativos
- 9 Operativos

Naturaleza Jurídica

- Servicio de rentas Internas
- Secretaría Nacional e Comunicaciones
- Instituto ecuatoriano de Desarrollo Social
- Ministerio Laboral

CAPÍTULO III

HALLAZGO No. 01

EFICIENCIA EN CUENTAS POR COBRAR

CONCLUSIÓN

La empresa tiene alto índice de cuentas por cobrar debido al incumplimiento de las actividades de la persona encargada, porque realiza varias actividades por lo que le imposibilita salir a recuperar cartera de vencida.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

Dar seguimiento a la persona encargada para que realice las respectivas notificaciones a fin de disminuir la cuenta por cobrar, también se podría incrementar un método como el cobro puerta a puerta, esto facilita que el cliente cumpla con sus obligaciones de manera ágil y oportuna.

HALLAZGO No. 02

EFICIENCIA EN LA PUBLICIDAD

CONCLUSIÓN

La empresa Radio Mía - Sonivisión en el indicador de eficiencia en Publicidad se encuentra en un 50%, del porcentaje de rango gestión, por a falta de compromiso de los empleados en la entrega de la publicidad y con el gerente general en tomar en cuenta la efectividad en incentivar al personal operativo.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Establecer el porcentaje del valor de la publicidad para incentivos económicos, con el fin de incrementar más ingresos y satisfacción del personal que labora en la entidad.

El valor programado para la aplicación de incentivos económicos debería realizar de acuerdo a cada publicidad entregada.

HALLAZGO No. 03

EFICIENCIA EN LOS GASTOS

CONCLUSIÓN

La entidad no minimiza los gastos en la realización de esta actividad, llegando a gastar más de lo programado por lo que se ubica entre el rango aceptable y máximo los cuales son alarmantes.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Realizar un programa presupuesto donde se establezca los gastos importantes que contribuyan al incremento de recursos y establezca el buen desenvolvimiento de la empresa.

HALLAZGO No. 04

EFICACIA EN EL PERSONAL CAPACITADO

CONCLUSIÓN

La empresa no incrementó un programa de capacitación al personal para que realicen actividades de manera óptima, por lo que no pudo alcanzar al rango mínimo establecido, dando como resultado el incumplimiento de un 80% de la meta.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

Asignar la realización de un programa de capacitación para de esta manera poder captar más clientes entregando servicios de calidad, prestando buena atención al cliente y por ende maximizar los ingresos de la empresa.

HALLAZGO No. 05

EFICACIA EN EL PERSONAL CON TÍTULO

CONCLUSIÓN

La entidad obtiene un 35,71% del personal con títulos en cuanto a los conocimientos que requiere la empresa debido a los servicios que ofrece, solo cumple un grado de gestión que se encuentra por debajo del Mínimo aceptable que está establecido en los rangos de gestión para el cumplimiento de la meta.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

- Al contratar al personal para diferentes actividades debe verificar su hoja de vida y que sus conocimientos adquiridos sean acorde a la actividades que va a realizar en la empresa para poder cumplir con el objetivo establecido

HALLAZGO No. 06

EFICACIA EN LA COBERTURA DE LOS RADIO ESCUCHAS

CONCLUSIÓN

La empresa Radio Mía – Sonovisión no ha cumplido un 110% de la meta programada en la aceptación de los radio escuchas debido a la falta de interés de gerente general en realizar todo tipo de publicidad de los programas en la radio y televisión que brinda, de acuerdo a los rangos de gestión establecidos la aceptación de los radio escuchas no llega al ni al rango mínimo.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Realizar todo métodos de publicidad que esté al alcance la cobertura Aceptable como la repartición de afiches publicitarios donde se sebe mencionar todos los servicios que ofrece la empresa, repartiendo los días estratégicos como sábado y domingos ya que estos dos días son de feria en la ciudad de Puyo, por lo tanto existe mayor circulación de las personas.

4.3 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

General

La Idea planteada dentro de la siguiente investigación es, “*Aplicar una Auditoría de Gestión a la Radio Mía – Sonovisión, de la ciudad del Puyo, período 2013, permitirá medir la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos administrativos.*”, una vez finalizado el examen a cada uno de los procesos administrativos se analiza y determina que los resultados obtenidos a lo largo del desarrollo de la auditoría de Gestión y se obtiene una Idea VERDADERA, es decir que la aplicación de la Auditoría de Gestión arroja el grado o nivel de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos de la institución.

Específicas

Así también se AFIRMAN las Ideas específicas ya que las teorías planteadas por autores orientaron al desarrollo de esta Auditoría.

Se AFIRMA que la aplicación de los indicadores de gestión permitirán mejorar la gestión de la institución.

Se AFIRMA que la emisión del informe con sus conclusiones y recomendaciones ayudara a la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

- La Auditoría de Gestión aplicada a la Radio Mía Sonovisión se identificó como una herramienta primordial para evaluar el desempeño de los procesos y actividades de la empresa, ya que tuvo la aplicación de los indicadores de economía, eficiencia, eficacia en el manejo de los recursos; con el fin de presentar un producto profesional a la Gerente General quien la máxima autoridad y conjuntamente con los colaboradores, les permita tomar acciones correctivas y mejorar los procesos administrativos y operativos.
- En la ejecución de la Auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, ya que se evidenció la falta de un Sistema de Control Interno establecido de manera formal, obteniendo resultados que fueron comunicados durante la ejecución de la auditoría a través de conclusiones y recomendaciones las mismas que de hecho proporcionarán valor agregado al control de los recursos de la empresa.
- Al efectuar la auditoría se identificó y evaluó los riesgos convirtiéndose en una responsabilidad inevitable para todas las áreas que están inmersas en el logro de los objetivos y metas de la empresa. El Sistema de Control Interno implementado para el mejoramiento continuo de los procesos y métodos para el control de los recursos mediante su evaluación constante, será un instrumento importante para el cumplimiento basándose en la planificación de la misma.

RECOMENDACIONES

- La Radio Mía Sonovisión debe promover y apoyar la ejecución de Auditorías de Gestión a las diferentes áreas administrativas para detectar falencias y debilidades lo que permitirá tomar medidas correctivas que contribuyan al cumplimiento de las actividades y objetivos de la empresa, bajo los criterios de eficiencia, eficacia, economía.
- Aplicar las recomendaciones emitidas en el informe final a la Radio Mía - Sonovisión, con el fin de mejorar los procesos administrativos y operativos en el manejo de los recursos.
- Capacitar al personal que laboran en la empresa en todas las áreas a fin de que se base a la guía que se les ha proporcionado construyan un modelo de control que favorezca al buen desarrollo de las actividades, teniendo un claro conocimiento de los riesgos internos y externos, de los errores o irregularidades que podrían afectar a alcance de las metas y objetivos de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General del Estado. (2009). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: C.G.E.
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informa COSO I y II, 2a ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, B. (2013). *Auditoria Administrativa: Evaluación y Diagnostico Empresarial, 3a ed.* México: Pearson Educación.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión, 4a ed.* Quito: Abya-Yala.
- Mantilla, S. (2008). *Control Interno COSO, 2a ed.* Bogotá: Coe Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Control Interno.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Muñoz Raso, C. (2002). *Auditoría en Sistemas Computacionales.* México: Pearson Educación.
- Yanel, B. (2012). *Auditoria Integral: Normas y Procedimientos.* Bogota: Ecoe Ediciones.

LINKOGRAFÍA

- Calle, C. (2015). *Auditoría de Gestión como herramienta de mejoramiento continuo en la empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del Canton Azogues (EMAPAL), período 2013.*(Tesis de Ingenieria, Universidad Politecnica Salesiana Ecuador). (Recuperado el 25 de Abril del 2015) de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7536/6/UPS-CT004466.pdf>
- Cordova, A. (2006). *Manual de Auditoria de Gestión para Rexa Asociados.* (Recuperado el 25 de Abril del 2015) de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11142/1/29071_1.pdf
- Maco Suyon, Henry Junior. (30 de 09 de 2001). *Gestiopolis.* (Recuperado el 25 de abril del 2015) de <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/nagas.htm>

ANEXOS

Anexo 1: Impuesto a la Renta del año 2013

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS				VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
ACTIVO		INGRESOS						
ACTIVOS CORRIENTES		TOTAL INGRESOS						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311 +	35554.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TASA 12% DE IVA	6011 +	361897.45	6012	0.00	
INVERSIONES CORRIENTES	312 +	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TASA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021 +	0.00	6022	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS		EXPORTACIONES NETAS	6031 +	0.00	6032	0.00	
	LOCALES	314 +	0.00	REINICIACIONES FINANCIERAS	6041 +	64.70	6042	0.00
	DEL EXTERIOR	315 +	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6051 +	0.00	6052	0.00
	NO RELACIONADOS		128631.23	DIVIDENDOS	6061 +	0.00	6062	0.00
DEL EXTERIOR	317 +	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6101 +	0.00	6102	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS		OTRAS RENTAS	6111 +	1860.40	6112	0.00	
	LOCALES	318 +	0.00	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6111	6999 +	363822.55	
	DEL EXTERIOR	319 +	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001		12046.43	
	NO RELACIONADOS		6278.03	INGRESOS POR REDIMICION COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002		0.00	
DEL EXTERIOR	321 +	0.00						
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES	322 +	3075.56						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISZ)	323 +	0.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	324 +	457.18						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	325 +	4182.35						
			COSTOS Y GASTOS					
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326 +	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011 +	0.00			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327 +	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7021 +	0.00	7023	0.00	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328 +	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031 +	0.00	7032 +	0.00	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329 +	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041 +	0.00			
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330 +	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051 +	0.00			
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	331 +	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061 +	0.00	7063	0.00	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	333 +	5262.30	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071 +	0.00	7073	0.00	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2015000635305	870954533349	31/07/2014	1

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	336	+	252.44	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	+	0.00								
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	339	=	177541.97	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00								
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00								
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00								
TERRENOS	341	+	45000.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00								
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	342	+	131268.26	GUILLDOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	+	124028.87	7133	0.00			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	343	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	+	663.93	7143	0.00			
MUEBLES Y ENSERES	344	+	8912.93	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	+	20508.90	7153	0.00			
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	345	+	191054.51	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	+	2130.00	7163	0.00			
NAVIOS, AERONAVES, BARCAS Y SIMILARES	346	+	0.00	HONORARIOS A ENTANEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	+	0.00	7173	0.00			
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	347	+	27888.46	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	+	0.00	7183	0.00			
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	348	+	24098.22	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	+	21602.45	7193	0.00			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	357	+	1747.79	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	+	2311.19	7203	0.00			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358	+	284996.95	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	+	2803.88	7213	0.00			
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	=	144973.22	ADMINISTRATIVOS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	+	8107.08	7223	0.00			
ACTIVOS INTANGIBLES				TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	601.40	7233	0.00			
MARCA, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371	+	0.00	PROVISIONES	PARA SUBILACION PATRIAL	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	0.00		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	373	+	0.00		PARA DESARROLLO	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	0.00		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375	+	0.00		PARA CUENTAS INCORRIBLES				7262	+	1431.31	7263	0.00		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	376	+	0.00		OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00	7293	0.00		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	377	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	0.00	7302	+	647.56	7303	0.00		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	379	=	0.00			DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				COMISIONES	LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	9992.52	7323	0.00		
INVERSIONES NO CORRIENTES	ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381	+		0.00		DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333	0.00
	OTRAS	383	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	384	+		0.00		DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353
		DEL EXTERIOR	385	+	0.00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	386	+	0.00			DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373
		DEL EXTERIOR	387	+	0.00	NO RELACIONADOS	LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	388	+	0.00			DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393
		DEL EXTERIOR	389	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADOS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	390	+	0.00			NO RELACIONADOS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413
DEL EXTERIOR		391	+	0.00	OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	392	+	0.00	PERMAS	7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	394	+	0.00	SEGUROS Y RESEGUROS (PREMIAS Y COMISIONES)	7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00			



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2015000635305	870954533349	31/07/2014	2

TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			395	=	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS			7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			389 + 379 + 395	398	=	144073.22	GASTOS DE GESTIÓN					7462	+	3033.52	7463	0.00
TOTAL DEL ACTIVO			339 + 398	399	=	322515.19	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					7472	+	2087.10	7473	0.00
PASIVO						GASTOS DE VIAJE			7481	+	0.00	7482	+	0.00	7483	0.00
PASIVOS CORRIENTES						IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			7401	+	0.00	7492	+	804.71	7493	0.00
CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	411	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	0.00	
		DEL EXTERIOR	412	+	0.00		NO ACCELERADA	7511	+	0.00	7512	+	27936.03	7513	0.00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413	+	33996.15	DEPRECIACIÓN DEL REMANENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	0.00		
		DEL EXTERIOR	414	+	0.00	AMORTIZACIONES	7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	0.00		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	LOCALES	415	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	0.00	7572	+	15679.12	7573	0.00			
	DEL EXTERIOR	416	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	0.00	7582	+	30266.77	7583	0.00			
OTRAS CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	419	+	36112.49	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	0.00	7592	+	11637.79	7593	11592.90		
		DEL EXTERIOR	420	+	0.00	TOTAL COSTOS	7991	=	0.00							
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+	11347.45	TOTAL GASTOS			7992	=	205574.13					
		DEL EXTERIOR	422	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS	SUMA 7991 + 7992		7999	=	205574.13					
TRANSFERENCIAS C/CA PATRIZ Y SUORSALES (del exterior)			425	+	0.00	BASE DE INVENTARIO (INFORMATIVO)			7001		0.00					
CRÉDITO A MUTUO			426	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)			7002		0.00					
ANTICIPOS DE CLIENTES			428	+	3694.49	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			7003		0.00					
PROVISIONES			429	+	0.00											
TOTAL PAGOS CORRIENTES			439	=	85150.58	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA										
PASIVOS NO CORRIENTES						UTILIDAD DEL EJERCICIO			6999-7999-0	801	=	68248.42				
CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	441	+	0.00	PÉRDIDA DEL EJERCICIO			6999-7999-0	802	=	0.00				
		DEL EXTERIOR	442	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+/-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		807	+	0.00					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+	0.00		BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		808	=	68248.42					
		DEL EXTERIOR	444	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	+	10237.26						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	445	+	0.00	DIVIDENDOS EVENTOS			campo 8062	804	+	0.00					
	DEL EXTERIOR	446	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EVENTAS			805	+	0.00						
OTRAS CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	449	+	3.00	(-) OTRAS RENTAS EVENTAS DERIVADAS DEL COPCI			806	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	450	+	3.00	(-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			807	+	11592.90					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+	3.00	(-) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			808	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	452	+	3.00	(-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EVENTOS			809	+	0.00					
TRANSFERENCIAS C/CA PATRIZ Y SUORSALES (del exterior)			453	+	3.00	(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EVENTOS Fórmula: $(804 * 15\%) + (805 + 806 + 807 * 15\%)$			810	+	0.00					
CRÉDITO A MUTUO			454	+	3.00	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			811	+	0.00					
ANTICIPOS DE CLIENTES			456	+	3.00	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES			812	+	0.00					
PROVISIONES PARA AMILICIÓN PATRIONAL			457	+	3.00	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI			813	+	0.00					

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2015000635305	870954533349	31/07/2014	3

PROVISIONES PARA DESHUILCO	458	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	814	+	0.00	
OTRAS PROVISIONES	459	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	460	=	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	+	0.00	
PASIVOS DIFERIDOS	479	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-	0.00	
OTROS PASIVOS	480	+	0.00	(-) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES (EXCEPTO PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO)	818	+	0.00	
TOTAL DEL PASTVO	439+469+479+489	499	=	85150.50	UTILIDAD GRAVABLE	819	=	69604.06
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	=	237364.61	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	829	=	0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	499+598	599	=	322515.10				

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)	
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			481	+	491	-		
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			510		0.00			
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL			511	+	0.00	521	+	0.00
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUIE COMISIONISTAS, MISIONEROS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)			512	+	0.00	522	+	0.00
ARRENDOS DE BIENES INMUEBLES	503	40000.00	513	+	9290.00	523	+	0.00
ARRENDOS DE OTROS ACTIVOS	504	0.00	514	+	0.00	524	+	0.00
RENTAS AGRÍCOLAS	505	0.00	515	+	0.00	525	+	0.00
INGRESO POR REGALÍAS			516	+	0.00			
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			517	+	0.00			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			518	+	6403.64			
DIVIDENDOS			519	+	0.00			
OTRAS RENTAS GRAVADAS			520	+	0.00	530	-	0.00
SUBTOTAL			529	=	15693.64	539	=	0.00

RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	819-829+539-539	549	=	85097.70					
QUEROS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	541	+	12000.00	551	-	1122.00	559	+	10878.00
SUBTOTAL BASE GRAVADA	549+559	569	=	96175.70					

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES		APLICABLE AL PERÍODO				
GASTOS PERSONALES-EDUCACIÓN		571	-	3308.50		
GASTOS PERSONALES-SALUD		572	-	1010.07		
GASTOS PERSONALES-ALIMENTACIÓN		573	-	2320.24		
GASTOS PERSONALES-VIVIENDA		574	-	0.00		
GASTOS PERSONALES-VESTIMENTA		575	-	909.33		
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD		576	-	20360.00		
EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD	560	PROCENTAJE DE DISCAPACIDAD		577	-	0.00
50% UTILIDAD ATENDIBLE A LA SOCIEDAD CONTROLADA POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA	570	IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)		578	-	0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES		SUMAR DEL 571 AL 578	579	=	27908.14	



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRI/DEC/01/5000635305	87095453349	31/07/2014	4

OTRAS RENTAS EXENTAS		VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS						
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS	581	0.00	583	+	0.00					
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	582	0.00	584	+	0.00					
PENSIONES JUBILARIAS			585	+	0.00					
OTROS INGRESOS EXENTOS			587	+	0.00					
SUMTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS			589	=	0.00					
RESUMEN IMPOSITIVO										
BASE IMPONIBLE GRAVADA	569-579			832	=	68267.56				
TOTAL IMPUESTO CAUSADO				830	=	10135.39				
(-) ANTICIPO PAGADO				840	-					
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	(Trasládese el campo 879 de la declaración del período anterior)			841	-	4134.22				
(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	834-840-841 > 0			842	=	6801.17				
(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	834-840-841 < 0			843	=	0.00				
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				844	+	4134.22				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				845	-	4182.35				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				846	-	0.00				
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS				847	-	0.00				
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				848	-	0.00				
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				849	-	0.00				
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				850	-	0.00				
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS				851	-	0.00				
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES				852	-	0.00				
SUMTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 > 0	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 > 0			855	=	5953.04				
SUMTOTAL SALDO A FAVOR 843-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 < 0	843-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 < 0			856	=	0.00				
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				857	+	0.00				
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				858	-	0.00				
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				859	=	5953.04				
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				869	=	0.00				
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871 + 872 + 873			879	=	3469.30				
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA			871	+	0.00				
	SEGUNDA CUOTA			872	+	0.00				
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO			873	+	3469.30				
PAGO PREVIO (Informativo)				890		6129.49				
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)										
INTERES	897	USD	176.45	IMPUESTO	898	USD 5953.04	MULTA	899	USD	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2015000635305	870954533349	31/07/2014	5

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										859-898	902	+	0.00	
INTERÉS POR MOROSIDAD											903	+	0.00	
MULTAS											904	+	0.00	
TOTAL PAGADO											999	=	0.00	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	0.00	
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD	0.00	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	1/2	No	910	1/2	No	912	1/2	No	916	Reempl. No.	918	Reempl. No.		
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	919	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PRESENTADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).														
NOMBRE						NOMBRE								
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					1800054544	199	RUC No.				1600394827001		

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC/01.5000635305	870954533349	31/07/2014	6

Anexo 2: Contrato de Publicidad.



SONOVISION

Mariscal, Sangay s/n y Francisco de Orellana
Telf. 2885109 / 2883047
www.mia-sonovision.com

CONTRATO **Nº 0001257**

Entre **SONOVISIÓN**, con domicilio en Puyo, representada por _____
y por otra parte _____ quien en adelante se
denominará al Anunciante, representado por _____
conviene, con sujeción a las siguientes Clausuras y especificaciones, que forman parte integrante del mismo

ESPECIFICACIONES:

PRODUCTO a			DURACIÓN DEL CONTRATO b		DESDE: _____
					HASTA: _____
V. MENSUAL c	DESCUENTOS d	V. NETO MENSUAL e	V. TOTAL f	FORMA DE PAGO g	
PARA TRANSMITIR EN SONOVISIÓN h					
Tipo Propaganda Ordenada i			OBSERVACIONES j		
EL ANUNCIANTE			SONOVISION		
REPRESENTANTE DE VENTAS k			GERENTE		

- 1.- SONOVISIÓN se compromete a transmitir por su canal, desde los estudios la propaganda ordenada que ha quedado descrita bajo las letras a,e,i.
- 2.- La falta oportuna de pago de acuerdo a lo establecido en la letra "g", así como cualquier otro incumplimiento por parte del anunciante, dará derecho a SONOVISIÓN a disponer del servicio de propaganda convenido, sin perjuicio de ejercitar los demás derechos que le competen para exigir el cumplimiento de la orden, y/o pago de gastos judiciales y extrajudiciales que dicho incumplimiento ocasionare, así como la indemnización de daños y perjuicios que le hubieren ocasionado.
- 3.- El canal se reserva el derecho de rechazar cualquier texto comercial cuando a su juicio vaya contra la ética y buenas costumbres.
- 4.- El tiempo dedicado a menciones comerciales dentro de un programa, no puede exceder de 5% de la duración del mismo. El anunciante no podrá ceder las menciones, el tiempo y la propaganda ordenada a segundas o terceras personas.
- 5.- SONOVISIÓN, podrá hacer uso del tiempo ordenado para transmitir cualquier acto que a su juicio sea de interés público. Así mismo queda convenido que ya sea por razón de la ley o por cualquier otra causa esté obligado a transmitir un acto oficial, sin interés económico y en el que tome parte el señor Presidente de la República o representante del Gobierno y

- por ello dejase de transmitir alguna de las menciones o programas ordenados dentro del tiempo que se realice la transmisión oficial antes mencionados.
- 6.- Se conviene igualmente que en el caso de que SONOVISIÓN se retire parcial o totalmente del aire por razones de festividades, duelo, por ley o costumbre establecida en la República, por caso fortuito y/o por cualquier otra causa ajena al CANAL, este no estará obligado a reintegrar cantidad alguna por la transmisión que por esta causa deje de efectuarse, aceptando desde ahora el ANUNCIANTE el cargo que se le hiciere como si la transmisión exceda de siete días consecutivos o por un total de veinte días al año.
- 7.- SONOVISION: podrá además en caso de incumplimiento parcial por parte del Anunciante demandar el cumplimiento total de lo pactado en la letra "f" de las especificaciones.
Para los efectos de esta orden, las partes se someten voluntaria y expresamente a los Jueces Provinciales de PUYO y a la vía verbal sumaria, renunciando fuero, domicilio y vengidad.

Para constancia de lo expresado, las partes firman en dos ejemplares iguales a la presente orden.

Puyo, a _____ de _____ del 20_____

SONOVISIÓN	EL ANUNCIANTE
_____	_____
GERENTE	Razón Social o Nombre Firma Autorizada

SONOVISION

No.

444-01

CLIENTE: RESTAURANTE MI MARISQUERIA

EMISION: DEL 15 DE MAYO AL 15 DE JULIO DEL 2015

PRODUCTO PUBLICIDAD

FECHA DE TRANSMISION	PROGRAMA	HORARIOS	CUAS DIARIAS	TOTAL DIAS	TOTAL CUÑAS
DEL 15 DE MAYO AL 15 DE JULIO DEL 2015	SONOVISION ES NOTICIA	19H15 - 19H30	2	44	88

VERONICA TORRES

ELABORADOR POR:

RECIBIDO POR:

Anexo 3: Levantamiento de Información e Identificación de la empresa

- **Entrevista al Gerente General**



- **Entrevista a la Secretaria**



- **Programación.**





Infraestructura

