



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES  
INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A. DE LA  
PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PERÍODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

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

**AUTORA:**

**CARMEN ELISA LLIGUIN BONI**

Macas – Ecuador

2022



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES  
INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A. DE LA  
PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PERÍODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

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

**AUTORA: CARMEN ELISA LLIGUIN BONI**

**DIRECTORA: ING. DIANA EVELYN VARGAS ULLOA**

Macas – Ecuador

2022

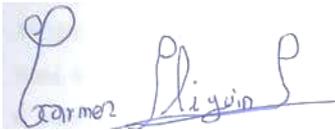
**©2022, Carmen Elisa Lliguin Boni**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, CARMEN ELISA LLIGUIN BONI declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 07 de enero de 2022

A handwritten signature in blue ink, reading "Carmen Lliguin Boni". The signature is written in a cursive style with a horizontal line underneath.

**Carmen Elisa Lliguin Boni**

**C.I. 140070797-0**

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A. DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PERÍODO 2019.**, realizado por la Señorita: Carmen Elisa Lliguin Boni, ha sido minuciosamente revisado por los miembros del Tribunal de Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	 Firmado electrónicamente por: <b>ANGEL GERARDO CASTELO SALAZAR</b>	2022-01-07
Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa <b>DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</b>	Firmado digitalmente por DIANA EVELYN VARGAS ULLOA Nombre de reconocimiento (DN): cn=DIANA EVELYN VARGAS ULLOA, serialNumber=060922015116, ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION, o=SECURITY DATA S.A. 2, c=EC	2022-01-07
Ing. Ángel Eduardo Rodríguez Solarte <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b>	 Firmado electrónicamente por: <b>ANGEL EDUARDO RODRIGUEZ SOLARTE</b>	2022-01-07

## **DEDICATORIA**

Cuando mi madre no se hacía presente, tú eras quien llevaba las labores que a ella le correspondía puedo decir plenamente que eres, además de mi abuela mi segunda madre, y los valores y los aportes que as realizado para mi vida son simplemente invaluables. Para el desarrollo de mi trabajo de titulación tuve que lidiar con toda clase de obstáculos y muchos de ellos los superé gracias a tus enseñanzas. Te amo, María Manuela Quinde Sumba

Carmen

## **AGRADECIMIENTO**

Mi más profundo agradecimiento a mis maestros que desinteresadamente brindaron sus conocimientos y apoyo cumpliendo con sus misiones que día a día forman profesionales para el desarrollo del país.

Carmen

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	4
1.1. Fundamentación teórica.....	4
1.1.1. Auditoría.....	4
1.1.2. Objetivos de la auditoría.....	4
1.1.3. Normas de auditoría generalmente aceptadas.....	5
1.1.4. Auditoría financiera.....	7
1.1.5. Objetivos de auditoría financiera.....	8
1.1.6. Etapas de auditoría financiera.....	9
1.1.7. Técnicas de auditoría.....	11
1.1.8. Control interno.....	12
1.1.9. Componentes de control interno.....	12
1.1.10. Métodos de evaluación del sistema de control interno.....	14
1.1.11. Tipos de riesgos de auditoría.....	14
1.1.12. Pruebas de auditoría.....	15
1.1.13. Papeles de trabajo.....	16
1.1.14. Evidencia.....	16
1.1.15. Hallazgos.....	17
1.1.16. Marcas de auditoría.....	18
1.1.17. Informe de auditoría financiera.....	18
1.1.18. Tipos de opinión.....	19
1.2. Idea a defender.....	20

### CAPÍTULO II

2.1. Enfoque de la investigación.....	21
2.1.1. Modalidad de la investigación.....	21
2.1.1.1. Investigación cualitativa y cuantitativa.....	21

<b>2.2.</b>	<b>Tipos de investigación</b> .....	21
2.2.1.	<i>Descriptiva</i> .....	21
<b>2.3.</b>	<b>Población y muestra</b> .....	21
<b>2.4.</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos</b> .....	22
2.4.1.	<i>Métodos de investigación</i> .....	22
2.4.1.1.	<i>Inductivo</i> .....	22
2.4.1.2.	<i>Deductivo</i> .....	22
<b>2.5.</b>	<b>Técnicas de investigación</b> .....	22
2.5.1.	<i>Entrevista</i> .....	22
2.5.2.	<i>Encuesta</i> .....	22
2.5.3.	<i>Observación</i> .....	23
<b>2.6.</b>	<b>Instrumentos de investigación</b> .....	23

## CAPÍTULO I

<b>3.</b>	<b>MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	24
3.1.	<b>Resultados</b> .....	24
3.2.	<b>Verificación de idea a defender</b> .....	34
3.3.	<b>Tema</b> .....	34
3.4.	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	34
3.5.	<b>Archivo permanente</b> .....	35
3.6.	<b>Archivo corriente</b> .....	43
3.6.1.	<i>Conocimiento preliminar</i> .....	45
3.6.2.	<i>Planificación específica</i> .....	64
3.6.3.	<i>Ejecución</i> .....	82
3.6.4.	<i>Comunicación de resultados</i> .....	102
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	114
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	115

## BIBLIOGRAFÍA

## ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-2:</b>	Lista de personal.....	22
<b>Tabla 1-3:</b>	Legalidad de la compañía.....	24
<b>Tabla 2-3:</b>	Estados financieros.....	25
<b>Tabla 3-3:</b>	Auditoría anteriores.....	26
<b>Tabla 4-3:</b>	Sistema informático contable.....	27
<b>Tabla 5-3:</b>	Profesional contable.....	28
<b>Tabla 6-3:</b>	Informe periódicos.....	29
<b>Tabla 7-3:</b>	Inconsistencias contables.....	30
<b>Tabla 8-3:</b>	Reportan problemas contables.....	31
<b>Tabla 9-3:</b>	Documentos de respaldo.....	32
<b>Tabla 10-3:</b>	Aplicación de auditoría financiera.....	33

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-1.</b>	Normas de auditoría generalmente aceptadas.....	5
<b>Gráfico 2-1.</b>	Etapas de auditoría.....	9
<b>Gráfico 3-1.</b>	Componentes coso iii.....	13
<b>Gráfico 1-3.</b>	Legalidad de la compañía .....	24
<b>Gráfico 2-3.</b>	Estados financieros .....	25
<b>Gráfico 3-3:</b>	Auditoría anteriores .....	26
<b>Gráfico 4-3:</b>	Sistema informático contable .....	27
<b>Gráfico 5-3:</b>	Profesional contable .....	28
<b>Gráfico 6-3:</b>	Informes periódicos .....	29
<b>Gráfico 7-3:</b>	Inconsistencias contables .....	30
<b>Gráfico 8-3:</b>	Reportan problemas contables.....	31
<b>Gráfico 9-3:</b>	Documentos de respaldo .....	32
<b>Gráfico 10-3:</b>	Auditoría anteriores .....	33
<b>Gráfico 11-3:</b>	Rol de pagos .....	94

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

- ANEXO A.** CUESTIONARIO
- ANEXO B.** INTENDENCIA DE CUENCA
- ANEXO C.** REFORMA DE ESTATUTOS
- ANEXO D.** RUC
- ANEXO E.** SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA
- ANEXO F.** ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVA
- ANEXO G.** ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ANEXO H.** ESTADO DE RESULTADOS
- ANEXO I.** CONSULTA DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS
- ANEXO J.** RESOLUCIÓN

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Compañía de Transportes Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A. de la Provincia de Morona Santiago Período 2019, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los estados financieros. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación directa para obtener información de los puntos críticos y se definen procesos dentro de la organización, encuestas aplicadas a los empleados de la compañía y entrevista al representante legal de la empresa. Por este motivo se ejecutó una Auditoría Financiera donde se evaluó el sistema de control interno mediante la utilización del sistema coso iii, para la determinación de los niveles de confianza y de riesgo también se evaluaron expresamente las cuentas determinadas por su importancia en la fase de ejecución se aplicaron los procedimientos o pruebas necesarias para recabar información se logró estabilizar los procesos internos y la aplicación de indicadores de gestión dando el nivel de confianza del 65% y un nivel de riesgo del 25% existiendo deficiencias en la evaluación del riesgo y actividades de control; y un informe de auditoría. Los hallazgos encontrados fueron: no se cuenta con un cuadro de depreciaciones de los activos fijos, no se realiza una adecuada administración de los bienes de larga duración, no cuentan con un archivo ordenado de los documentos contables que generan un registro contable, ausencia de evaluaciones al proceso contable y al personal que labora en la compañía. Se recomienda presentar de forma periódica informes sobre las aportaciones que hacen los socios para que sea el sustento de esta actividad que se convierten en los ingresos que sostiene a la entidad, mantener la política que cobra que ha sido adecuada ya que no tiene saldo negativo a recuperar referente al manejo de los gastos.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, < AUDITORÍA FINANCIERA <ESTADOS FINANCIEROS>, <INFORME DE AUDITORÍA>, < CONTROL INTERNO >, <MACAS (CANTÓN)>



07-07-2022

1432-DBRA-UTP-2022

## ABSTRACT

The present study was aimed to carry out a financial audit to the Trans-Cutucu S.A. Intracantonal Passenger Transport Company located in the province of Morona Santiago, period 2019, in order to establish the reasonableness of the financial statements. The research techniques used were the direct observation to obtain information on critical points and define processes within the organization, surveys applied to company employees and interviews with the company's legal representative. For this reason, a financial audit was carried out where the internal control system was evaluated through the use of the COSO III system, to determine the levels of trust and risk, the accounts determined by their importance in the execution phase were also expressly evaluated, the necessary procedures or tests were applied to collect information, it was possible to stabilize the internal processes and the application of management indicators, giving a confidence level of 65% and a risk level of 25%, with deficiencies in risk assessment and control activities. ; and an audit report. The findings found were: there is no table of depreciation of fixed assets, an adequate administration of long-term assets is not carried out, they do not have an orderly file of the accounting documents that generate an accounting record, absence of evaluations to the accounting process and to the personnel that works in the company. It is recommended to periodically present reports on the contributions made by the partners so that it is the sustenance of this activity that becomes the income that sustains the entity, maintain the policy that it charges that has been adequate since it does not have a negative balance recover regarding the management of expenses.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT <FINANCIAL STATEMENTS>, <AUDIT REPORT>, <INTERNAL CONTROL>, <MACAS (CANTON)>



Luis Fernando Barriga Fray

0603010612

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de titulación tiene por objetivo general la realización de una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Intercantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., de la provincia de Morona Santiago, período 2019 para la determinación de la razonabilidad de los saldos; para lo cual, se partió de la definición de la problemática, se sustentó los objetivos y justificativos.

En el primer capítulo se incluyen los antecedentes investigativos siendo trabajos similares que fueron presentados dentro de un proceso de titulación, también se realizó la consulta bibliográfica de varios términos relacionados con el tema de diversos autores.

En el capítulo segundo marco metodológico se definió la modalidad, tipos, técnicas, métodos e instrumentos necesarios para recabar información también se determina la población del presente estudio y se realizó una encuesta a los empleados de la cooperativa dónde se determinó la viabilidad del tema propuesto.

Mientras que en el capítulo tercero se desarrollaron cada una de las fases de auditoría; en la primera se conoció el funcionamiento mediante la evaluación del sistema de control interno en la segunda fase evaluaron expresamente las cuentas determinadas por su importancia, en la fase de ejecución se aplicaron los procedimientos o pruebas necesarias para recabar información y se elaboraron los hallazgos finalmente se presenta el dictamen son las conclusiones y recomendaciones.

## **Antecedentes históricos**

Se revisaron trabajos de titulación de temas similares publicados dentro de la página de repositorio de la ESPOCH, a continuación, se presentan los resúmenes de esos documentos:

En el trabajo de grado titulado: “Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Riobamba Ltda., agencia matriz, en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015”, dice:

*El presente trabajo de titulación, Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Riobamba Ltda., agencia Matriz en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015., tiene como objetivo determinar la razonabilidad y veracidad de la información contable y financiera, para la correcta toma de decisiones. En la investigación se aplicó encuestas a los funcionarios del departamento de contabilidad, además del análisis de los estados financieros, cuestionarios de control interno mediante el método COSO II y se realizó índices financieros. Se determinaron los siguientes hallazgos, existencia de faltante en caja, un cheque fue cancelado y sin embargo se considera dentro del rubro cheques en circulación, no se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos, no se contabilizan las donaciones, no se realizan confirmaciones periódicas de saldos con los socios acreedores, no se cumplen con las expectativas de cobro. A fin de mejorar la gestión financiera y administrativa de la cooperativa se plantearon las respectivas conclusiones y recomendaciones, mismas que se encuentran detallados en el informe final de auditoría. (Zurita, M., 2017, p.35)*

Mientras que en su trabajo de titulación: “Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, período 2015”, dice:

*El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una “Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015”, con el fin de evaluar la gestión, financiera en el manejo de los recursos económicos. Para su desarrollo se utilizaron las fases de la auditoría: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, a través de técnicas como: cuestionarios de control interno y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la recopilación de información para encontrar puntos críticos los cuales fueron resumidos en el informe final. En conclusión, la aplicación de la Auditoría Financiera en la entidad, ha permitido por primera vez una evaluación financiera completa, donde se identificó la falta de un Manual de funciones y procedimientos, problemas al codificar las cuentas de*

*los estados financieros de un año al otro y En el estado de resultado del ejercicio no están la cuenta de Gasto de Depreciación la estructura de control interno deficiente e incumplimiento de leyes y reglamentos internos y externos, lo que afecta la eficiencia y eficacia del desempeño institucional. Se recomienda, que el personal de la Corporación de Turismo de Chimborazo deberá acatar las leyes internas y externas establecidas por los entes de control y por la entidad misma con el objetivo de mejorar el desempeño y prestar un servicio efectivo y transparente a la comunidad (Novillo, C., 2017, p.23)*

En su trabajo de grado titulado: “Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, período 2015”. Dice:

*Se realizó una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros elaborados por la administración y detectar posibles errores en la misma. Para el desarrollo de la investigación se utilizó información proporcionada por el personal de la institución como estados financieros, comprobantes de ingresos y gastos, se realizó el análisis financiero, revisión de cada una de las cuentas que conforma el balance general, estado de resultados y confirmación de saldo a clientes e instituciones financieras. De esta manera se pudo evidenciar que la Cooperativa Alli Tarpuc arroja perdida en su ejercicio económico, mantiene una tasa de morosidad demasiado alta y registra gastos sin comprobantes de respaldo válidos por el Servicio de Rentas Internas. Los directivos de la Cooperativa Allí Tarpuc deberán tener en cuenta las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría con el propósito de implementar acciones correctivas a las irregularidades encontradas a lo largo del desarrollo del examen, todo esto con el fin de que se cumplan los objetivos y permita una oportuna toma de decisiones. (Pintag, V, 2017, p.12)*

Se pudo establecer que la auditoría financiera está enfocada a determinar la razonabilidad de los estados financieros, para esto se revisan y analizan documentos de respaldo y transacciones, cabe destacar que se ha procedido a comprobar la existencia y operatividad de los sistemas de control interno, se estableció el nivel de riesgo en base al cumplimiento de la normativa, para finalmente elaborar los hallazgos.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1. Fundamentación teórica

##### 1.1.1. Auditoría

La auditoría indica:

*Que está encargada de monitorear y supervisar las actividades de la compañía para alcanzar los objetivos de la entidad, y realizan una investigación en la que la auditoría interna la utilizan como herramienta para la prevención y detección de fraudes empresariales. Los auditores ayudan a los miembros de una organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades al proporcionar análisis, evaluaciones, recomendaciones y asesorías. (Cevallos, Moreno & Chávez, 2018, p. 16)*

Determina que:

*La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco Y, 2015, p. 4)*

Una auditoría es un examen que se práctica con diversos fines a las empresas y organizaciones, con la finalidad de establecer el grado de cumplimiento sea de la razonabilidad de los estados financieros, los niveles de eficacia y eficiencia, o el nivel de cumplimiento de la normativa legal.

##### 1.1.2. Objetivos de la auditoría

Explica que:

- *Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.*
- *Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole, se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta revisión es proporcionar al*

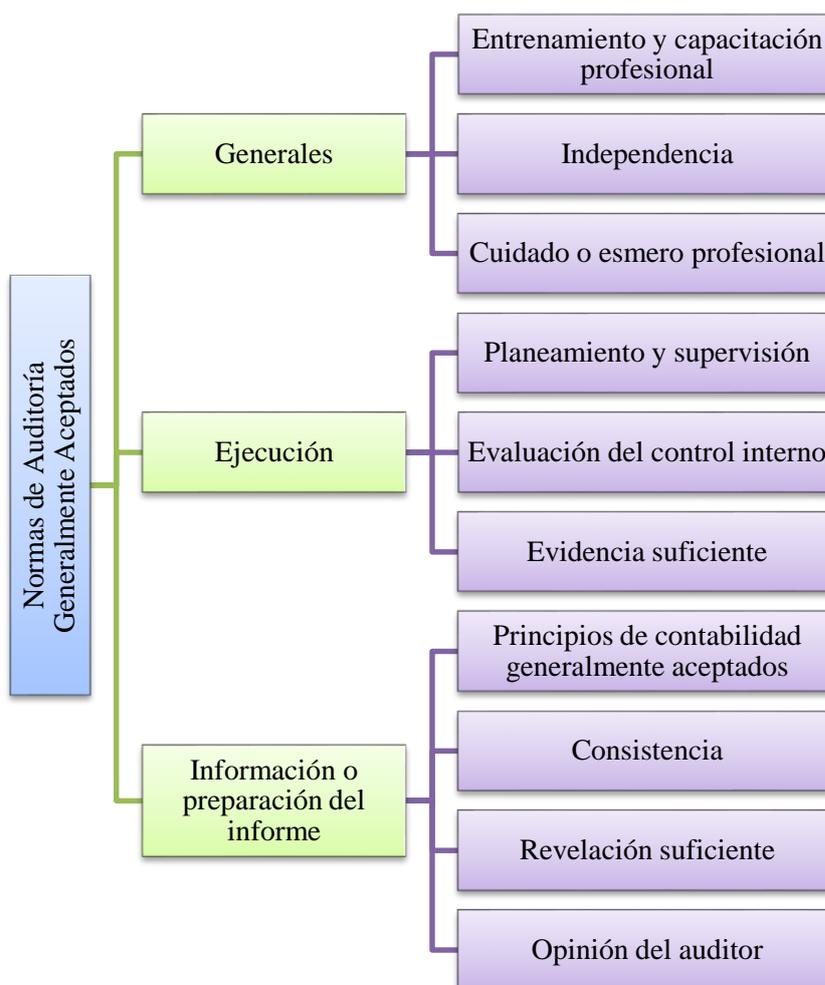
auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamento que la rigen.

- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (Blanco Y, 2015, p. 4)

Los objetivos pueden ser de diversos tipos, enfocados a los resultados que se espera alcanzar como productos del examen sea este integral o parcial a una empresa u organización.

### 1.1.3. Normas de auditoría generalmente aceptadas

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son los siguientes:



**Gráfico 1-1.** Normas de auditoría generalmente aceptadas

Fuente: Lorenzo K (2015)

Elaborado por: Liguin, C. (2022)

- **Formación y competencia**

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones.

- **Independencia**

Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones.

- **Cuidado o esmero profesional**

Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe.

- **Planeamiento y supervisión**

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo etc.

- **Evaluación del control interno**

El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente

- **Evidencia suficiente y competente**

La palabra evidencia debe ser suficiente para comprobarla se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor se comprobaría competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría.

- **Consistencia**

El objetivo de la norma sobre uniformidad es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados.

- **Revelación suficiente**

La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de los nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se

hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas.

- **Opinión del auditor**

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones de la entidad auditada.

- **Informe o dictamen**

Es el documento emitido por el Auditor como resultado final de su examen y/o evaluación, incluye información suficiente sobre Observaciones, Conclusiones de hechos significativos, así como Recomendaciones constructivas para superar las debilidades en cuanto a políticas, procedimientos, cumplimiento de actividades y otras.

- Opinión Limpia o Sin Salvedades
- Opinión con Salvedades o Calificada
- Opinión Adversa o Negativa
- Abstención de Opinar

#### ***1.1.4. Auditoría financiera***

Indica que:

*“El conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes”.*

*En este sentido, la auditoría financiera se focaliza básicamente en el dictamen de los estados financieros, en lo expuesto anteriormente, la auditoría examina, evalúa e investiga todas las operaciones que están representadas en los estados financieros con el propósito de cerciorarse en la transparencia y razonabilidad de los mismos, para lograr emitir un dictamen lógico. (Forero, Forero & Cerqueza, 2017, p. 2)*

Establece que:

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que

el auditor concluya que no haya manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (Blanco Y, 2015, p. 11)

Aspectos claves de la auditoría financiera:

- *En conjunto, son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, nuestra comprensión de los saldos y relaciones individuales y nuestra evidencia de auditoría.*
- *Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.*
- *Los saldos y revelaciones asociadas están presentadas de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.*
- *Los estados financieros y nuestro dictamen de auditoría con frecuencia se incluyen en unos documentos que se presenta ante una auditoría de control y vigilancia, o se distribuye al público. Leeremos este documento para asegurarnos de que no haya incoherencias entre los estados financieros y cualquier otra información contenida en el documento. (Blanco Y, 2015, p. 43)*

Una auditoría financiera se aplica con la finalidad de conocer la razonabilidad de los estados financieros una vez aplicadas las pruebas de auditoría sean de cumplimiento y sustantivas, también se evaluará el sistema de control interno.

Los aspectos relevantes a ser analizados son las políticas contables aplicables al sector de la organización y normativa creada por la empresa y la interna, donde se regulan los diferentes aspectos de la organización.

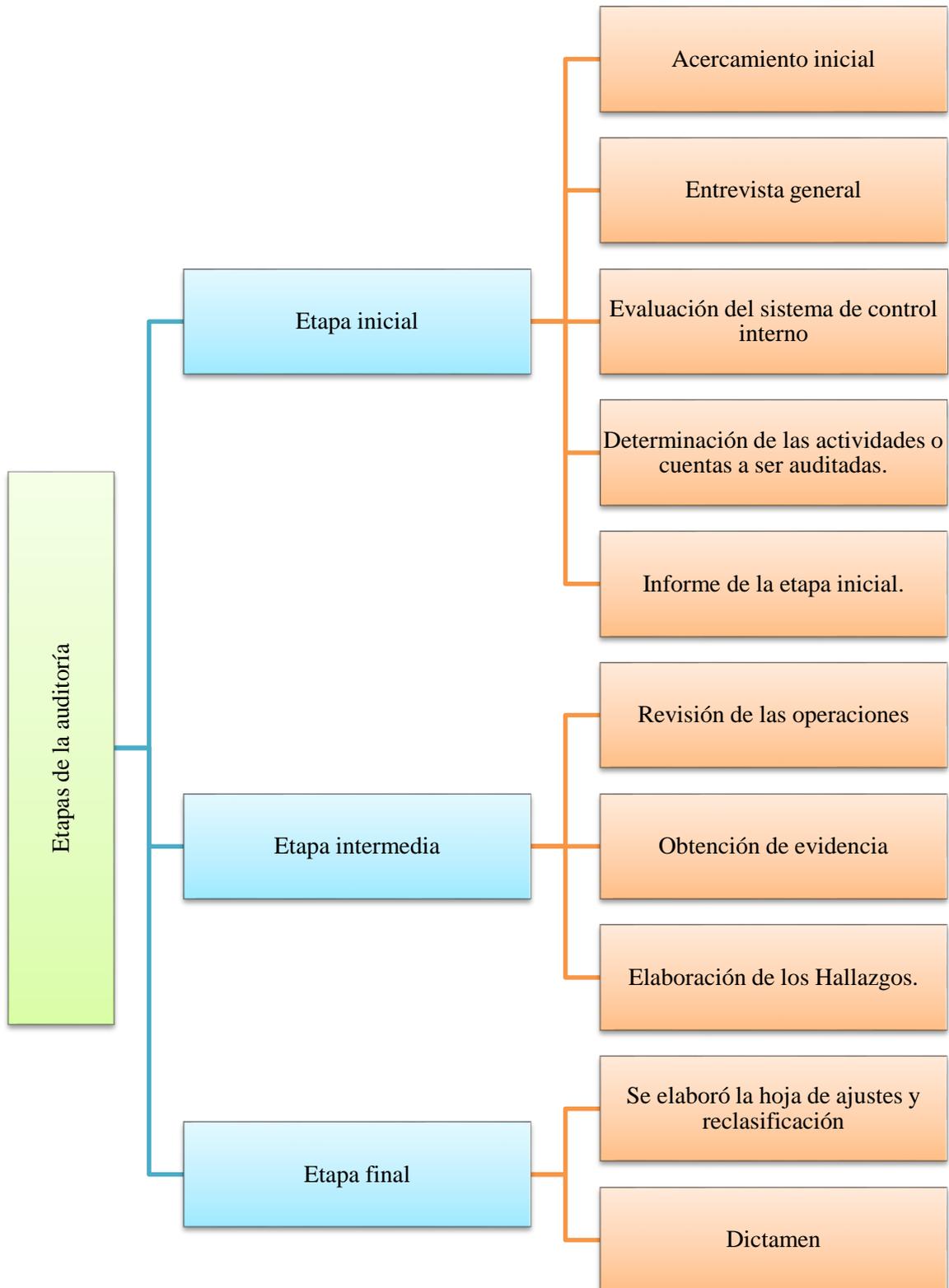
#### **1.1.5. Objetivos de auditoría financiera**

Los objetivos de la auditoría financiera son:

- *La razonabilidad de los saldos,*
- *El cumplimiento con la normatividad contable aplicable, la mayor parte de las entidades con las normas de información financiera. (Tapia, Guevara, & Castillo, 2016, p. 22)*

Los objetivos que se deben cumplir parte de conocer si los saldos cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados y la normativa interna.

1.1.6. Etapas de auditoría financiera



**Gráfico 2-1.** Etapas de auditoría  
**Fuente:** (Tapia, Guevara, & Castillo, 2016, págs. 26 - 27)  
**Elaborado por:** Liguin, C. (2022)

**Etapa inicial:**

*Después de haber realizado la auditoría inicial, el auditor ya cuenta con elementos de cómo operar la entidad y ha detectado algunas de las deficiencias y debilidades que dificultan los sistemas de operación, generando observaciones a la administración y a las áreas o actividades donde se encontraron esas deficiencias, mismas que deberán ser atendidas por la entidad. Cuando estas observaciones sean atendidas por la entidad, el auditor tendrá mayor seguridad y confianza en el control interno y, por ende, en la opinión que emitirá más adelante. El auditor debe entregar un informe en atención a esta situación, en donde ofrezca posibles soluciones.*

**Etapa intermedia:**

*Se realizará la revisión de las operaciones y los resultados de operación, además se realiza parte del trabajo de la etapa final, en función de la confianza que exista en el control interno; esta tarea comprende, entre otras cosas: el examen de los saldos del balance, la inspección de activos, el inventario físico, la circulación de saldos, etc. Y el auditor se cerciorará de que fueron atendidas y corregidas las deficiencias en materia de control interno detectadas en la etapa inicial como situaciones a informar. (Guevara, & Castillo, 2016, p. 26)*

**Etapa final:**

*Concluir la revisión de saldos finales de los estados financieros, etc. Asimismo, se realizan los ajustes y reclasificaciones que fueron detectados por el auditor e informados a la administración para que los estados financieros presentaran su información de forma razonable. (Guevara, & Castillo, 2016, p. 27)*

Cada una de las etapas de auditoría debe ser realizada de forma ordenada cumpliendo con cada una de las actividades que se deben registrar dentro del proceso de auditoría financiera.

Las fases de la auditoría son las siguientes:

- Una primera fase asociada a la verificación y muy centrada en la inspección
- Una segunda fase centrada en la preocupación del cumplimiento básicamente de los procedimientos y procesos implementados en la organización
- Una tercera fase en donde la auditoría amplía su actuación centrándose en las áreas operacionales de la empresa, más allá del puro ámbito financiero

- En la cuarta fase, la auditoría se desarrolla en un contexto donde se producen cambios profundos en la forma de organizar y gestionar las empresas. La revolución de los sistemas informáticos permitió la obtención de información financiera y no financiera, más oportuna y fiable, como soporte a las actividades de gestión. (Cevallos, Moreno, & Chávez, 2018, p. 17)

#### **1.1.7. Técnicas de auditoría**

Técnicas de auditoría menciona:

*Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control interno, 2019, p. 35)*

Determina que:

**1. Estudio General**

*Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.*

**2. Análisis**

*Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.*

**3. Inspección**

*Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material.*

**4. Confirmación**

*Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.*

**5. Investigación**

*Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.*

**6. Declaraciones y Certificaciones**

*Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad.*

**7. Observación**

*Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.*

**8. Cálculo**

*Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control interno, 2019, p. 35)*

**1.1.8. Control interno**

Dice lo siguiente:

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia y operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla S, 2016, pp.23-24)

Existen dos tipos de control:

- *El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración...*
- *El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los estados financieros, diseñados para proveer seguridad razonable. (Mantilla S, 2016, pp.23-24)*

El control interno es un conjunto de procesos y normativas que permiten direccionar las actividades de la empresa para alcanzar a la meta prevista, puede ser rentabilidad, mejorar los servicios o productos o administrar adecuadamente al personal que labora en la empresa.

**1.1.9. Componentes de control interno**

Detalla que en el año 2013 el Comité – COSO publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2019, p. 25)



**Gráfico 3-1.** Componentes coso iii

**Fuente:** (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2019)

**Elaborado por:** Liguin, C. (2022)

- ***Entorno de Control***

*Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos*

- ***Evaluación de Riesgos***

*Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos. Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.*

- ***Actividades de Control***

*Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos. Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología. Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.*

- ***Información y Comunicación***

*Para la Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, (2019), establece: Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno. Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes. Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.*

- ***Monitoreo – Supervisión***

*Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes. Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos. (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2019 p. 25)*

Los componentes del informe COSO III, posee cinco elementos que tienen diferentes elementos que en su conjunto generan una valoración integral de las empresas u organizaciones, parte de la ética en las operaciones, administración de los recursos, identificación de los riesgos y forma de superarlos, actividades cotidianas, con sus respectivos responsables y controles claves, también se analizará el sistema de información interna y las actividades de monitoreo.

### **1.1.10. Métodos de evaluación del sistema de control interno**

Sobre los métodos de evaluación según

#### ***Método descriptivo***

*Consiste en la narración de los procedimientos relacionados con el control interno, los cuales pueden dividirse por actividades que pueden ser por departamentos, empleados y cargos o por registros contables. Una descripción adecuada de un sistema de contabilidad y de los procesos de control relacionados incluye por lo menos cuatro características:*

- *Origen de cada documento y registro en el sistema.*
- *Cómo se efectúa el procesamiento*
- *Disposición de cada documento y registro en el sistema*
- *Indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación de los riesgos de control.*

#### ***Método gráfico***

*Consiste en la preparación de diagramas de flujo de los procedimientos ejecutados en cada uno de los departamentos involucrados en una operación. Un diagrama de flujo de control interno consiste en una representación simbólica y por medio flujo secuencial de los documentos de la entidad auditada. El diagrama de flujo debe representar todas las operaciones, movimientos, demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso descrito.*

#### ***Método de cuestionarios***

*Básicamente consiste en un listado de preguntas a través de las cuales se pretende evaluar las debilidades y fortalezas de sistema de control interno. Estos cuestionarios se aplican a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a examinar. Para elaborar las preguntas, el auditor debe tener el conocimiento pleno de los puntos donde penden existir deficiencias para así formular la pregunta clave de la empresa. Generalmente el cuestionario se diseña para las repuestas negativas indique una deficiencia de control interno. (Vidal W, 2016, pp. 15 - 17)*

### **1.1.11. Tipos de riesgos de auditoría**

Determina que:

- **Riesgo inherente**  
*En una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa individualmente.*
- **Riesgo de control**  
*En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.*
- **Riesgo de detección**  
*En una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. (Blanco Y, 2015, p. 68)*

El riesgo de auditoría se enfoque en que se pueda dar un criterio sólido sobre la organización evitando la mayor cantidad de errores que afecten el criterio que se tiene de la organización pueden ser: Inherente relacionado con las actividades ordinarias, de control enfocadas al incumplimiento de la normativa interna, y de detección se basa en que el profesional auditor identifique las deficiencias de la empresa.

#### **1.1.12. Pruebas de auditoría**

Los tipos de pruebas de auditoría son:

- **Pruebas de control**  
*Se refiere a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad.*
- **Procedimientos sustantivos**  
*Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: Pruebas de detalles de transacciones y saldos; y procedimientos analíticos. (Blanco Y, 2015, pp. 18-19)*

Dentro de las pruebas de auditoría tenemos dos tipos, la prueba de cumplimiento donde se determina si se han cumplido con ciertos parámetros propios de la normativa interna de la

organización y sustantivas donde se realizan los procedimientos propiamente, para determinar que los valores de contabilidad concuerdan con los auditados.

### ***1.1.13. Papeles de trabajo***

Los papeles de trabajo son los documentos en que el Auditor registra los datos e informaciones obtenidas a lo largo de su examen y los resultados obtenidos de las pruebas realizadas, las que le servirán para poder elaborar su informe o dictamen final que deberá presentar a la empresa o entidad. (Alatrística M, 2018, p.67)

#### **Objetivos:**

- *Tomándose en cuenta todo lo enunciado, los objetivos e importancia de los papeles de trabajo son:*
  - *En ellos el Auditor respalda y fundamenta sus informes, Dictámenes y Carta de observaciones.*
  - *Sirven de fuente de información posterior al propio cliente o entidad auditada, a otro Auditor que se le pueda contratar para opinar sobre el trabajo realizado, a las autoridades de entidades fiscalizadoras como la Contraloría General de la República y en su caso a las autoridades judiciales.*
  - *Con ellos se evidencia el trabajo realizado, su alcance, sus limitaciones y su oportunidad de presentación.*
  - *Ellos sirven para comprobar que el Auditor realizó un trabajo de calidad profesional.*
- (Alatrística M, 2018, p.67)

Los papeles de trabajo son documentos que respaldan los procedimientos de auditoría y servirán como sustento para la emisión de los hallazgos de auditoría.

### ***1.1.14. Evidencia***

Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el período de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema informativo contable. (De la Peña A, 2014, p. 59)

Determina que:

- *Evidencia suficiente. - es una característica cuantitativa que se refiere al nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre el contenido de las cuentas anuales que se someten a su examen. Existen*

*una serie de factores que influyen en la cantidad suficientes de evidencia que el auditor necesita para emitir su juicio.*

- *Evidencia adecuada, este concepto es una característica cualitativa de la evidencia que se refiere a la utilización de los procedimientos idóneos para obtener evidencia en cada circunstancia. Es decir, el auditor debe realizar la prueba adecuada al hecho del que trata de obtener evidencia. (De la Peña A, 2014, p. 59)*

La evidencia es un documento indispensable para presentar un hecho concreto dentro de la organización se define los responsables y se considera la normativa aplicada para la posterior construcción de los hallazgos.

### ***1.1.15. Hallazgos***

Fundamentos y vocabulario el concepto de “hallazgos de auditoría” es el siguiente: Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.

Existen tres notas que aclaran los hallazgos de auditoría. (Torres I, 2020, p.23)

Determina que:

- *Nota 1: Los hallazgos de la auditoría indican conformidad o no conformidad*
- *Nota 2: Los hallazgos de la auditoría pueden conducir a la identificación de oportunidades para la mejora o el registro de buenas prácticas.*
- *Nota 3: Si los criterios de auditoría se seleccionan a partir de requisitos legales o reglamentarios, los hallazgos de auditoría pueden denominarse cumplimiento o no cumplimiento. (Torres I, 2020, p.24)*

Mientras que Restrepo M (2018) define los atributos del hallazgo son:

El criterio comprende la concepción de "lo que debe ser", con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación y determina cumplimientos o desviaciones.

La condición se refiere a la situación actual, entendida como "lo que es", encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función, operación o transacción.

La causa es la razón básica por la que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio. Para identificar las causas, el auditor debe preguntarse el porqué de cada condición, hasta descubrir las razones que originaron la desviación.

El efecto es el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas.

### **1.1.16. Marcas de auditoría**

En lo referente a las marcas de auditoría

*Los papeles de trabajo se identifican mediante marcas de auditoría. Las marcas de auditoría son símbolos utilizados por los auditores para identificar, organizar y utilizar de manera lógica los papeles de trabajo.*

*Se denominan marcas de comprobación o marcas o los símbolos utilizados en la auditoría para explicar el trabajo realizado. Las marcas deberán ser sencillos, evitando signos complicados y laboriosos, con el objetivo de no perder tiempo al hacerlos, no confundirlos al revisar los papeles de trabajo y facilitar su uso uniforme.*

*En la parte inferior del papel de trabajo el auditor debe explicar el contenido de las marcas utilizadas, que podrían ser, a modo de ejemplo, los siguientes: la*

- *Cálculos aritméticos verificados*
- *Verificado con factura*
- *Cargo / abono en extracto bancario de la entidad y fecha indicada comprobada*
- *Existencia física verificada.* (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2019, p.45)

### **1.1.17. Informe de auditoría financiera**

Determina que:

*El informe de auditoría es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa.*

*Por tanto, es el informe resultante de una auditoría contable, que es el proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa, con el fin de comprobar que estas reflejen la imagen fiel de la misma.*

*Hay varios factores a tener en cuenta para entender cómo funcionan los informes de auditoría:*

*El auditor puede ser tanto una persona física como jurídica. En este último caso, es una empresa dedicada a la auditoría.*

*El auditor debe ser externo. Un auditor puede ser externo (si no pertenece a la empresa) o interno (si pertenece a la misma). Ambos pueden realizar informes de auditoría, pero los realmente válidos son los realizados por las auditorías externas. Los internos son un mero mecanismo de control dentro de la propia organización.*

*El informe de auditoría expresa una opinión no vinculante del auditor. Es decir, el auditor expresa su opinión acerca de las cuentas anuales de la empresa. Este informe, por tanto, expresa la percepción del auditor; no es ninguna verdad absoluta, y por tanto no es vinculante. Sin embargo, como veremos en el último apartado, en muchas ocasiones estos informes se tienen en cuenta como algo más que una opinión.*

*A pesar de que hemos comentado que el informe de auditoría es una simple opinión no vinculante lo cierto es que su importancia en el marco empresarial es muy elevada. Esta importancia se refleja en función de su obligatoriedad:*

*Obligatoriedad de elaborar informe de auditoría. En ocasiones, el legislador establece que ciertas empresas tienen la obligación de ser auditadas. Suele ocurrir con las empresas cotizadas. En este caso, lógicamente el informe de auditoría alcanza una relevancia vital, ya que es la información que tienen las personas ajenas a la empresa para comprobar si los estados financieros son fiables o no lo son.*

*No obligatoriedad de elaborar informe de auditoría. La mayoría de empresas no tienen el requisito legal de ser auditadas. Sin embargo, muchas de ellas sí que son auditadas, ya que los terceros tienen una mayor confianza en la empresa si existe un informe de auditoría favorable. Ejemplos en los que un informe de auditoría puede beneficiar a la empresa: Al solicitar un préstamo bancario, al intentar captar nuevos accionistas, etc. (Donoso A, 2019, p.45)*

#### **1.1.18. Tipos de opinión**

Los tipos de opinión son los siguientes:

- ***Opinión no modificada o favorable.***  
*El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando haya encontrado evidencia suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.*
- ***Opinión con salvedades.***  
*El auditor presentará una opinión con salvedades cuando en su trabajo haya encontrado evidencia de incorrecciones, que son materiales (significativas), pero no son generalizadas.*
- ***Opinión desfavorable.***  
*El auditor emitirá una opinión desfavorable (o adversa) siempre que, en aplicación de su trabajo, se obtenga evidencia para concluir que las incorrecciones, individualmente y de forma agregada, son materiales y generalizadas. Una acumulación de salvedades se puede traducir en una opinión desfavorable si son muy significativas.*

- **Opinión denegada.**

*El auditor denegará la opinión (o se abstendrá) cuando, o bien no haya podido tener evidencia para dar una opinión clara, por lo que podría haber incorrecciones materiales y generalizadas, o a pesar de haber obtenido evidencia, ésta no es suficiente ni adecuada por lo que existen múltiples incertidumbres que impiden la formación de opinión. (Nia-es-700 según Labatut, 2014, p. 45)*

Dependiente de los hechos encontrados dentro de la empresa se podrán definir qué tipo de riesgo se presenta dentro de la organización, puede ser sin salvedades o limpia, desfavorable o denegada.

## **1.2. Idea a defender**

Con la realización de una Auditoría financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., de la provincia de Morona Santiago, período 2019, se podrá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de la investigación

##### 2.1.1. Modalidad de la investigación

###### 2.1.1.1. Investigación cualitativa y cuantitativa

Establece que:

*Este es un tipo de investigación que integra sistemáticamente los métodos de la investigación cuantitativa y cualitativa con la finalidad de obtener una mirada más completa del objeto de estudio. Lo que implica la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias con base en toda la información recabada y lograr así una comprensión más completa y total del objeto de estudio, por lo tanto, más fructífera por los aportes que su aplicación ha generado en el desarrollo de varias disciplinas científicas. (Ramírez I, 2013, p. 402)*

Se aplicó la modalidad mixta donde se revisaron los hechos y circunstancias que afectan a la entidad y posteriormente se ejecutó las pruebas fueron de cumplimiento y sustantivas para la determinó si las cuentas presentan razonabilidad.

#### 2.2. Tipos de investigación

El trabajo de titulación es una auditoría financiera que fue realizado en las instalaciones de la organización debido a que la información fue custodiada por los empleados de la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

##### 2.2.1. Descriptiva

Como se define en su concepto este tipo de investigación permitió analizar la información y estableció las conclusiones claves que formaron parte del informe final de auditoría financiera.

#### 2.3. Población y muestra

La población es un conjunto de elementos con características similares, en este caso son seis los empleados de la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

**Tabla 1-2:** Lista de personal

No.	Cargo	Nombre y apellido
1	Presidente	Sr. Gerardo Álvarez
2	Gerente	Sr. Luis Peralta
3	Comisario Principal	Sr. Celio Lozano
4	Comisario Suplende	Sr. Jendri Jara
5	Contadora	Ing. Digna Pucha
6	Secretaría	Sra. Rosa Villalta
	Total	Seis personas

Fuente: Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

## **2.4. Métodos, técnicas e instrumentos**

### **2.4.1. Métodos de investigación**

#### **2.4.1.1. Inductivo**

En este método se realizó varias consultas bibliográficas donde se identificó de conceptos como auditoría financiera, sus fases y diversos elementos que permitió la elaboración de la propuesta.

#### **2.4.1.2. Deductivo**

Se aplicó los conceptos y elementos propios de la auditoría financiera con la finalidad de establecer si se cumplió con cada una de las fases y elementos necesarios para tener un dictamen correcto sobre la información financiera.

## **2.5. Técnicas de investigación**

Se aplicó las siguientes técnicas de investigación para la obtención en los diferentes capítulos del trabajo de titulación:

### **2.5.1. Entrevista**

La entrevista con el representante legal de la Compañía se efectuó en la primera etapa de la auditoría financiera con la finalidad de conocer como ha venido funcionando la organización principalmente en el área contable.

### **2.5.2. Encuesta**

Esta técnica se aplicó en el capítulo tercero del presente trabajo de titulación, con la finalidad de conocer si la idea a defender es correcta, se considerará como población a los empleados de la compañía.

### **2.5.3. Observación**

La observación es una técnica importante dentro del proceso de auditoría financiera, se aplicó se identificó los puntos críticos y se definen procesos dentro de la organización.

### **2.6. Instrumentos de investigación**

Dentro de los instrumentos de investigación tenemos uno para cada una de las técnicas que fueron aplicadas, así:

- Guía de entrevista, es un conjunto de preguntas que fueron diseñadas para obtener la mayor cantidad de información posible.
- Cuestionario, es un grupo de preguntas cerradas que son aplicadas a los empleados de la compañía para determinar la viabilidad del trabajo de titulación.
- Bitácora de observación, es un registro de los hechos principales observados en el desarrollo del trabajo de titulación y que permitan elaborar los hallazgos de auditoría financiera.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS, DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

#### 3.1. Resultados

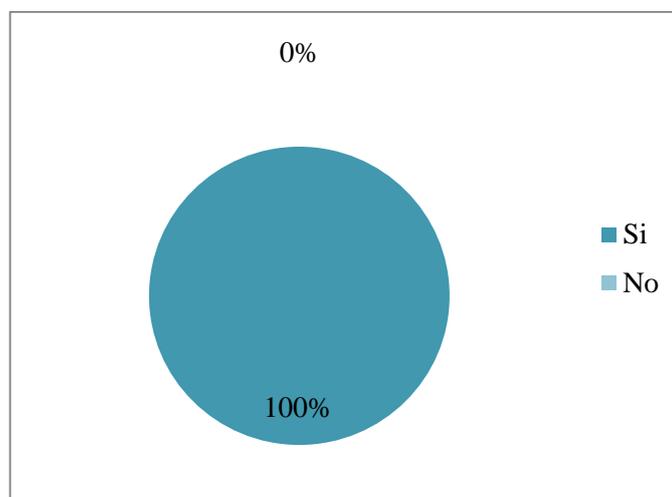
Para la determinación de los resultados se aplicó una encuesta a los empleados de la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., donde laboran seis personas, quienes te presentaran su opinión sobre cómo se dan los hechos dentro de la compañía.

#### 1. ¿La Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., cuenta con sus documentos legalizados?

**Tabla 1-3:** Legalidad de la compañía

Respuesta	Porcentaje
Si	100%
No	0%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 1-3.** Legalidad de la compañía

Fuente: Tabla 1-3  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

#### Interpretación

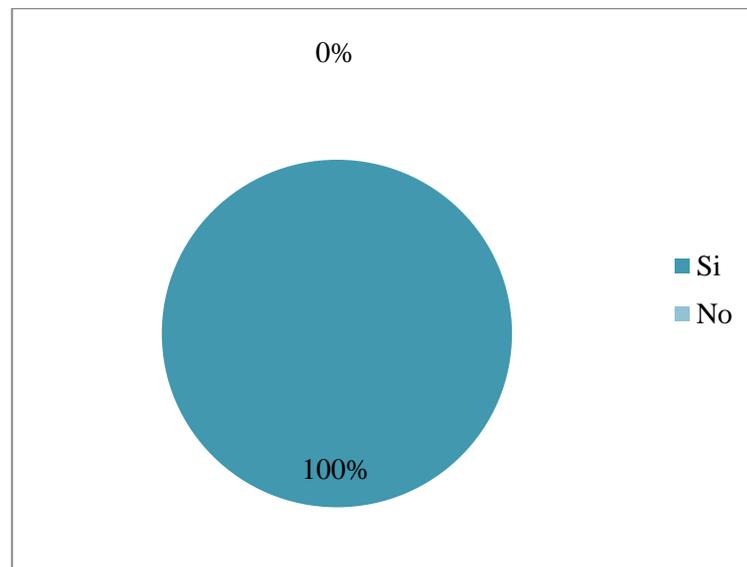
Se pudo determinar que existe un cumplimiento del 100% en la normativa legal que constituye la compañía de transporte, permitiendo sus operaciones de manera efectiva y sin sanciones ante los organismos de control.

2. ¿Cada período fiscal entrega sus estados financieros a la Socios para su consideración y aprobación?

**Tabla 2-3:** Estados financieros

Respuesta	Porcentaje
Si	100%
No	0%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 2-3.** Estados financieros

Fuente: Tabla 2-3  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

### Interpretación

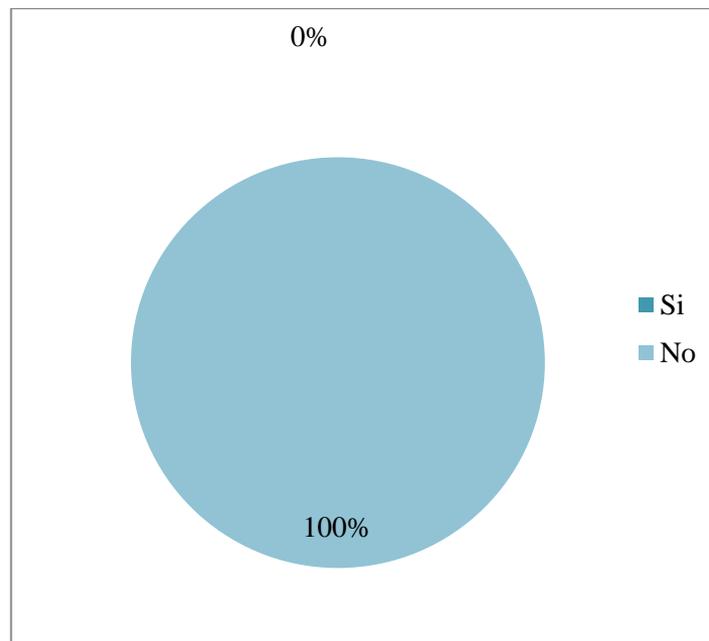
Para el 100% de los encuestados se pudo determinar que cada período se presenta los estados financieros con la finalidad de que los socios conozcan el manejo que ha tenido los recursos en un período fiscal determinado.

3. ¿Se ha realizado en algún momento una auditoría que permita identificar los aspectos críticos de la organización?

**Tabla 3-3:** Auditoría anteriores

Respuesta	Porcentaje
Si	0%
No	100%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 3-3:** Auditoría anteriores

Fuente: Tabla 3-3  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

### Interpretación

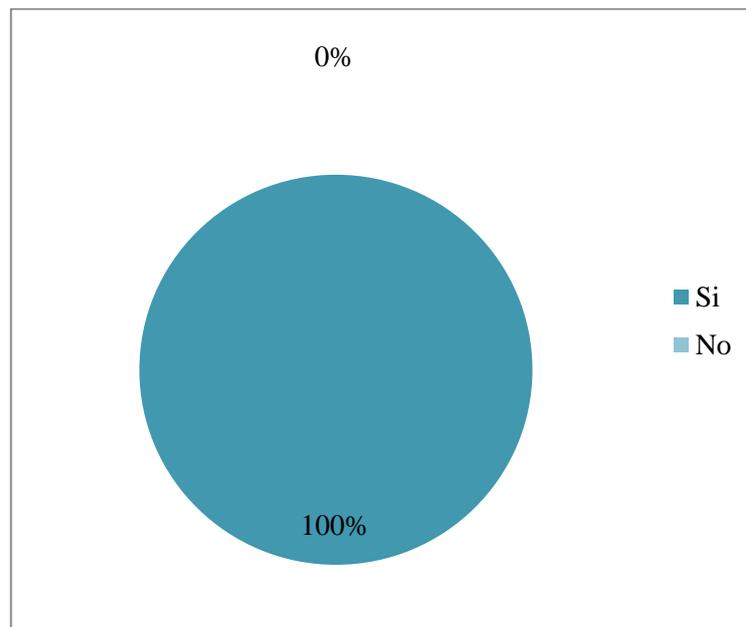
Se pudo conocer en base a las respuestas del 100% de los encuestados que no se han realizado anteriormente auditorías financieras donde se puedan determinar su correcto funcionamiento.

4. ¿Se cuenta con un sistema informático que procese las transacciones contables?

**Tabla 4-3:** Sistema informático contable

Respuesta	Porcentaje
Si	100%
No	0%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
**Elaborado por:** Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 4-3:** Sistema informático contable

**Fuente:** Tabla 4-3  
**Elaborado por:** Lliguin, C. (2022)

**Interpretación**

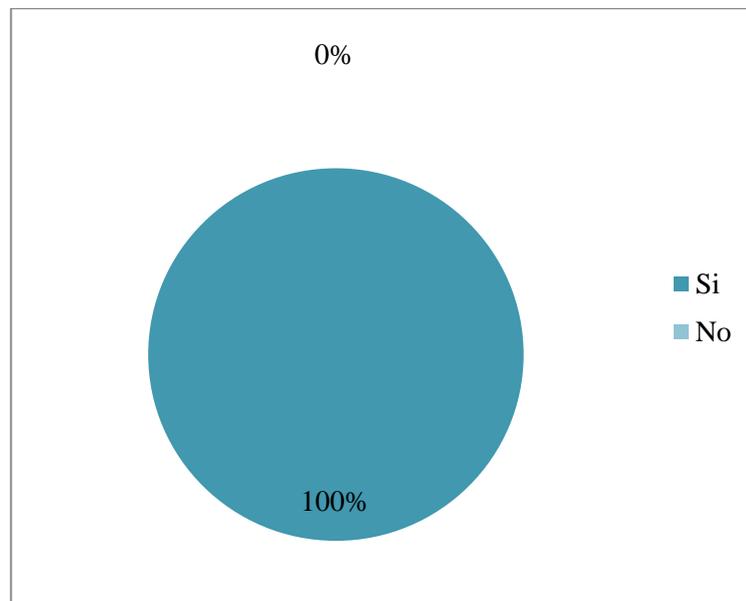
Según el 100% de los encuestados la compañía posee un sistema contable donde se registran la totalidad de transacciones autorizadas por la administración.

5. ¿La persona que se encarga de llevar la contabilidad tiene la experiencia en el manejo de empresas similares?

**Tabla 5-3:** Profesional contable

Respuesta	Porcentaje
Si	100%
No	0%
<b>Total</b>	100%

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 5-3:** Profesional contable

Fuente: Tabla 5-3  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

### Interpretación

Para el 100% de los encuestados el encargado de llevar la contabilidad de la compañía cuenta con la experiencia necesaria para el registro de forma oportuna.

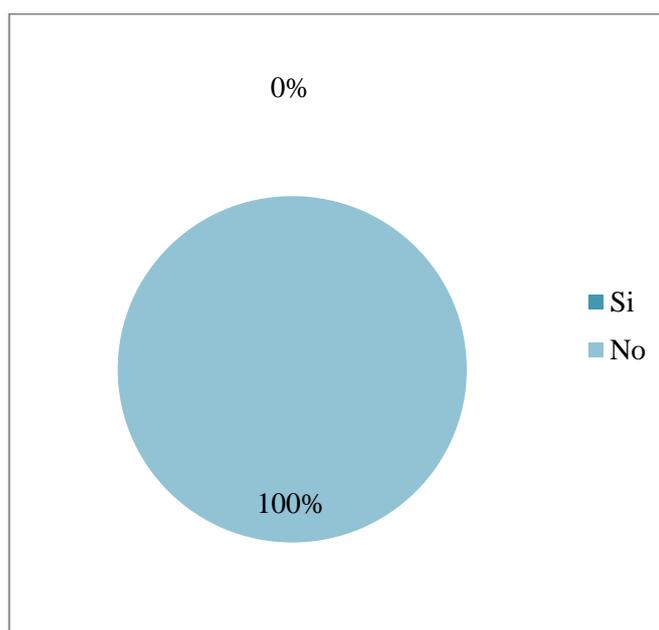
6. ¿Se emiten informes periódicos para la toma de decisiones?

**Tabla 6-3:** Informe periódicos

Respuesta	Porcentaje
Si	0%
No	100%
<b>Total</b>	100%

**Fuente:** Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

**Elaborado por:** Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 6-3:** Informes periódicos

**Fuente:** Tabla 6-3

**Elaborado por:** Lliguin, C. (2022)

**Interpretación**

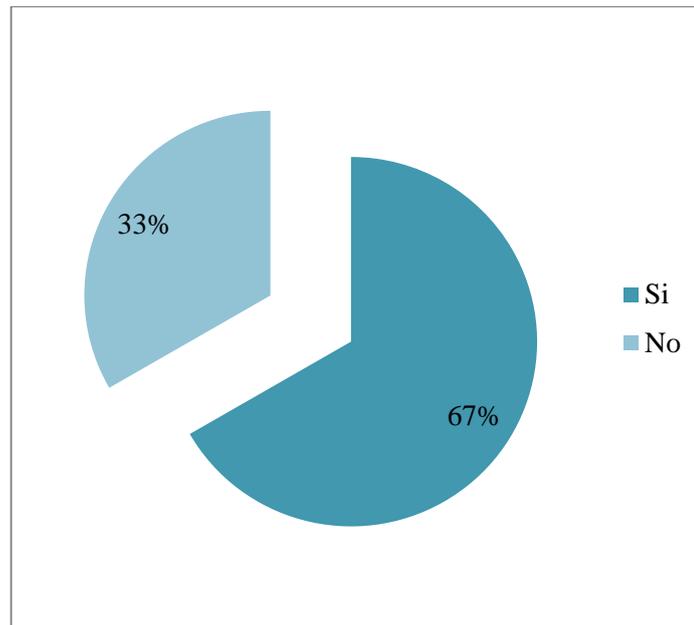
Para el 100% de las personas encuestadas no se han presentado informes periódicos de la información financiera generada para que se puedan tomar las decisiones a tiempo.

7. ¿En el período fiscal se han reportado inconsistencias en la información contable?

**Tabla 7-3:** Inconsistencias contables

Respuesta	Porcentaje
Si	67%
No	33%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 7-3:** Inconsistencias contables

Fuente: Tabla 7-3  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

**Interpretación**

Para el 67% de los encuestados se han reportado inconsistencias en los registros contables que afectan la confiabilidad de la información presentada por el área contable de la compañía.

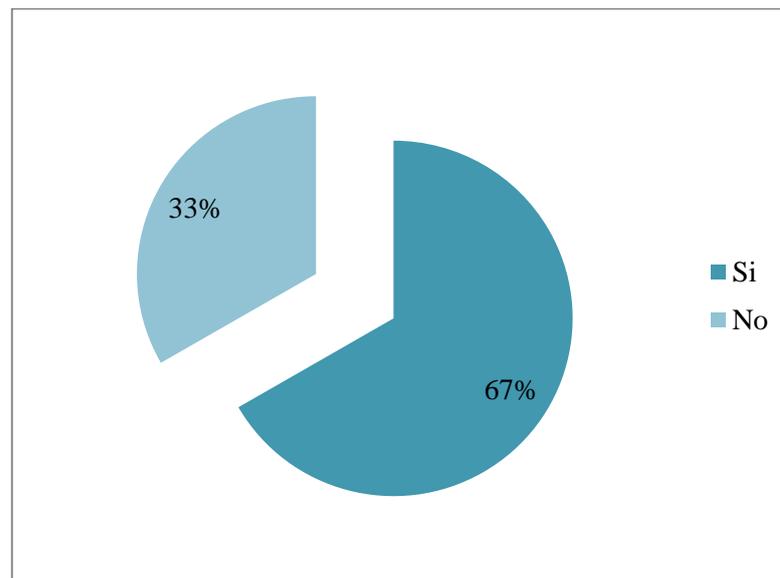
8. ¿Cuándo se reporta problemas en la información contable se toman medidas correctivas a tiempo?

**Tabla 8-3:** Reportan problemas contables

Respuesta	Porcentaje
Si	67%
No	33%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 8-3:** Reportan problemas contables

Fuente: Tabla 8-3

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

### Interpretación

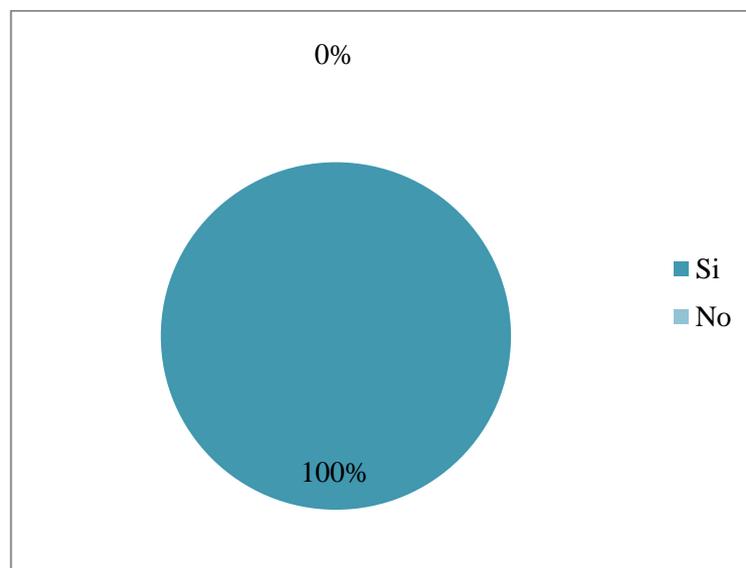
Para el 67% de los encuestados se ha conocido de la existencia de problemas contables en la cooperativa, mientras que el 33% dicen no saber sobre el particular.

9. ¿Los documentos de respaldo son archivados en forma ordenada dentro de las instalaciones de la compañía?

**Tabla 9-3:** Documentos de respaldo

Respuesta	Porcentaje
Si	100%
No	0%
<b>Total</b>	100%

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.  
Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 9-3:** Documentos de respaldo

Fuente: Tabla 9-3

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

**Interpretación**

Para el 100% de los encuestados la compañía cuenta con la información que sustente las transacciones contables realizadas en un período determinado de tiempo.

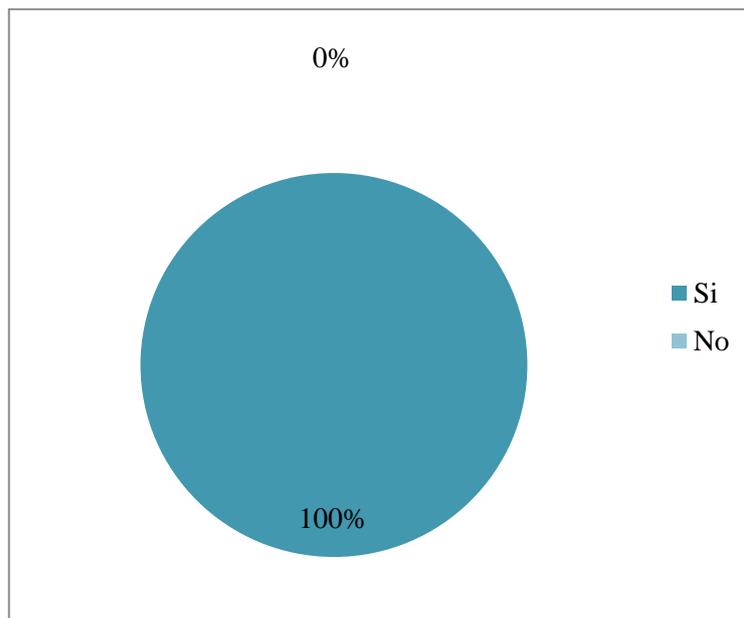
**10. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoría financiera?**

**Tabla 10-3:** Aplicación de auditoría financiera

Respuesta	Porcentaje
Si	100%
No	0%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

Fuente: Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)



**Gráfico 4-3:** Auditoría anteriores

Fuente: Tabla 10-3

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

**Interpretación**

Para el 100% de los encuestados consideran necesaria la aplicación de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la compañía.

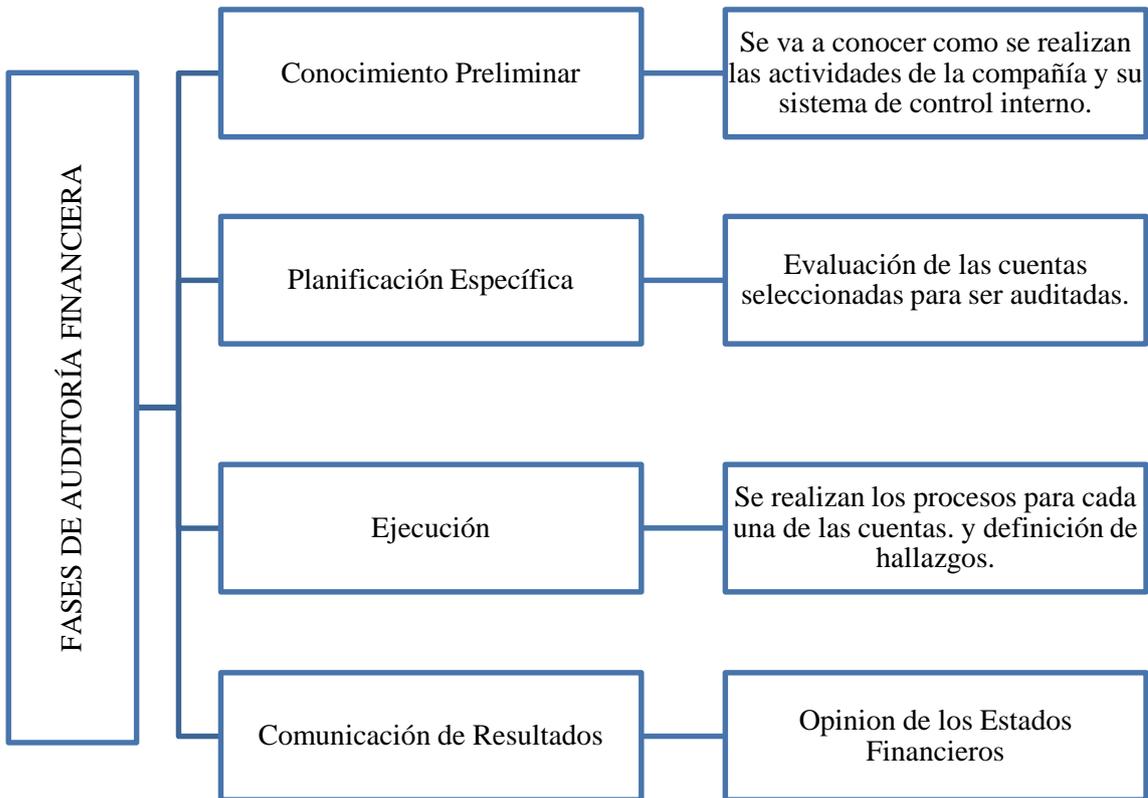
### 3.2. Verificación de idea a defender

En base a los resultados de la encuesta a los empleados se pudo determinar que con la realización de una Auditoría financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., de la provincia de Morona Santiago, período 2018, se podrá determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

### 3.3. Tema

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A., DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2019.

### 3.4. Contenido de la propuesta



### 3.5. Archivo permanente

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP 1/2</b>
---	---	-------------------

### ARCHIVO PERMANENTE

<b>Empresa auditada</b>	<b>Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.</b>
<b>Tipo de auditoría:</b>	Financiera
<b>Período de evaluación:</b>	1 de enero al 31 de diciembre del 2019
<b>Equipo de auditoría</b>	Srta. Carmen Llugin

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP 2/2</b>
---	--	-------------------

### ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

No.	Papeles de trabajo	Referencia
1	Carta de presentación de servicios de auditoría	<b>AP - CPSA</b>
2	Contrato de auditoría	<b>AP - CA</b>
3	Hoja de Referencia	<b>AP - HR</b>
4	Hoja de marcas de auditoría	<b>AP - MA</b>

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP - CPSA 1/1</b>
---	--	--------------------------

**CARTA DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA**

Macas, 7 de septiembre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Yo, Carmen Lliguin mediante la presente le doy a conocer los servicios de auditoría que se pueden realizar dentro de la compañía que usted dirige, donde se desarrollarían los siguientes procedimientos:

- Verificar la documentación que sustente el funcionamiento de la compañía que es responsabilidad de la administración del ente auditado.
- Se evaluará el sistema de control interno con la finalidad de definir los niveles de confianza y de riesgo
- Establecer mediante análisis cuales son las cuentas que deben ser intervenidas en el proceso de auditoría financiera.
- Aplicar los procedimientos necesarios para determinar que los saldos incluidos dentro de los estados financieros sean confiables y presenten razonabilidad, para lo cual también se considerará la normativa vigente.
- Se emitirá una opinión de los estados financieros basados en la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas, los principios de contabilidad generalmente aceptados y normativa vigente.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditora**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP - CA 1/2</b>
---	--	------------------------

## CONTRATO DE AUDITORÍA

### **Primera clausula: Comparecientes**

El 9 de septiembre del 2020 en la ciudad de Morona parroquia Macas, comparecen el señor Luis Peralta Representante Legal de la Compañía de Transporte Intracantonal Trans Cutucu S.A., considerado para este fin como CONTRATANTE, y la srta. Carmen Lliguin considerada CONTRATADA, quien se encargará de realizar los procedimientos de auditoría financiera.

### **Segunda clausula: Objetivo**

Realizar una Auditoría financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., de la provincia de Morona Santiago, período 2019, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

### **Tercera clausula: Equipo de trabajo**

Se considerará como parte del equipo de trabajo de la CONTRATANTE:

Srta. Carmen Lliguin	Auditora
Ing. Luis Merino	Jefe del Equipo de Auditoría
Ing. Diana Vargas	Supervisión del Proceso de Auditoría.

### **Cuarta clausula: Responsabilidades**

Se definen la responsabilidad de la siguiente manera:

#### **CONTRATANTE**

Se encargará de entregar la información necesaria para el proceso de auditoría financiera, partiendo de los estados financieros, registros contables en los libros respectivos y documentos de respaldo a fin de que se desarrollen las pruebas de verificación.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP - CA 2/2</b>
---	--	------------------------

## **CONTRATADA**

Aplicar los procedimientos de auditoría en base a las normas de auditoría, los principios de contabilidad generalmente aceptados y normativa vigente, realizando la selección de registros de manera aleatoria para conocer el grado de cumplimiento y la confiabilidad de los saldos.

### **Quinta clausula: Remuneración**

Al ser un documento con fin académico no se recibirá remuneración alguna, existe el compromiso por parte del contratante de entregar la información para su análisis y la contratada se compromete a entregar una copia de trabajo de titulación para que sirva de sustento en la toma de decisiones.

### **Sexta clausula: Plazo**

Se ha definido que para la realización de los procesos de auditoría financiera se cuenta con un plazo de 60 días laborables, contados desde el 14 de septiembre hasta el 4 de diciembre del año 2020.

### **Séptima clausula: Finalización**

Se considerará finalizado el contrato cuando se presente una copia del documento al CONTRATANTE como evidencia de su elaboración y servirá de sustento para posteriores medidas tomadas desde la administración de la compañía de transportes CUTUCU S.A.

Sr. Luis Peralta

**CONTRATANTE**

Srta. Carmen Lliguin

**CONTRATADA**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP - HR 1/2</b>
---	--	------------------------

### HOJA DE REFERENCIA

No.	Programas de auditoría	Referencia
1	Archivo Permanente	<b>AP</b>
2	Archivo Corriente	<b>AC</b>
3	Carta de presentación de servicios de auditoría	<b>AP - CPSA</b>
4	Contrato de auditoría	<b>AP - CA</b>
5	Información general de la compañía de Trans – Cutucu S.A.	<b>AP - IG</b>
6	Hoja de Referencia	<b>AP - HR</b>
7	Hoja de marcas de auditoría	<b>AP - MA</b>
8	Programa de la Fase de Conocimiento Preliminar	<b>AC – FCP</b>
9	Programa de la Fase de Planificación Específica	<b>AC – FPE</b>
10	Programa de la Fase de Ejecución	<b>AC – FE</b>
11	Programa de la Fase de Comunicación de Resultados	<b>AC - FCR</b>
12	Carta de notificación del inicio	<b>CP - CNI</b>
13	Solicitud de la información	<b>CP – SI</b>
14	Entrevista al representante legal de la compañía Trans – Cutucu.	<b>CP – ERL</b>
15	Visita de reconocimiento a las instalaciones de la compañía de transporte.	<b>CP – VRI</b>
16	Evaluación del sistema de control interno en base al COSO III.	<b>CP – ECI</b>
17	Memorándum de conocimiento preliminar	<b>CP - MP</b>
18	Determinación de la materialidad.	<b>PE - DCM</b>
19	Cuestionarios de control interno de las cuentas seleccionadas	<b>PE – CIC</b>
20	Niveles de confianza y riesgo	<b>PE – CRC</b>
21	Matriz de riesgos	<b>PE – MR</b>
22	Informe de planificación específica	<b>PE – IPE</b>
23	Pruebas para las cuentas seleccionadas.	<b>FE - PCS</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AP - HR 1/2</b>
---	--	------------------------

<b>No.</b>	<b>Programas de auditoría</b>	<b>Referencia</b>
<b>24</b>	Cédula sumaria del proceso de auditoría financiera.	<b>FE – CS</b>
<b>25</b>	Hallazgos de auditoría financiera	<b>FE – HA</b>
<b>26</b>	Notificación de finalización de los procesos de auditoría financiera.	<b>FCR - NF</b>
<b>27</b>	Convocatoria a la lectura del informe final de auditoría financiera	<b>FCR – CLI</b>
<b>28</b>	Informe final de auditoría financiera	<b>FCR – IF</b>

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<p style="text-align: center;"><b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AP - MA 1/1</b></p>
---	---	---

**HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA**

- Verificado ✓
- Suma Σ
- Suma/Resta ≈
- Hallazgos ©

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

### 3.6. Archivo corriente

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AC 1/2</b>
---	---	-------------------

### ARCHIVO CORRIENTE

<b>Empresa auditada</b>	<b>Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.</b>
<b>Tipo de auditoría:</b>	Financiera
<b>Período de evaluación:</b>	1 de enero al 31 de diciembre del 2019
<b>Equipo de auditoría</b>	Ing. Luis Merino

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>AC 2/2</b>
---	--	-------------------

### ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

No.	Programas de auditoría	Referencia
1	Programa de la Fase de Conocimiento Preliminar	<b>AC – FCP</b>
2	Programa de la Fase de Planificación Específica	<b>AC – FPE</b>
3	Programa de la Fase de Ejecución	<b>AC – FE</b>
4	Programa de la Fase de Comunicación de Resultados	<b>AC - FCR</b>

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

### 3.6.1. Conocimiento preliminar

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCP 1/2</b>
---	---	--------------------

### **FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

<b>Empresa auditada</b>	<b>Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.</b>
<b>Tipo de auditoría:</b>	Financiera
<b>Período de evaluación:</b>	1 de enero al 31 de diciembre del 2019
<b>Equipo de auditoría</b>	Ing. Luis Merino

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCP 2/2</b>
---	--	--------------------

**PROGRAMA DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observaciones
1	Redacción de la carta de notificación del inicio del proceso de auditoría financiera.	<b>CP - CNI</b>	<b>CLL</b>	
2	Elaboración de la solicitud de la información relacionada con el manejo y área contable.	<b>CP – SI</b>	<b>CLL</b>	
3	Ejecución de la entrevista al representante legal de la compañía Trans – Cutucu.	<b>CP – ERL</b>	<b>CLL</b>	
4	Realización de la visita de reconocimiento a las instalaciones de la compañía de transporte.	<b>CP – VRI</b>	<b>CLL</b>	
5	Evaluación del sistema de control interno en base al COSO III.	<b>CP – ECI</b>	<b>CLL</b>	
6	Redacción del memorándum de conocimiento preliminar donde se definen las acciones a desarrollar.	<b>CP - MP</b>	<b>CLL</b>	

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - CNI 1/1</b>
---	--	-------------------------

**CARTA DE NOTIFICACIÓN DEL INICIO DEL PROCESO DE AUDITORÍA  
FINANCIERA**

Macas, 14 de septiembre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Me permito expresarle mi respeto, como antecedente a esta notificación, es el contrato de servicios de auditoría legalizado con su persona, mediante la presente le hago conocer del inicio de la auditoría financiera a la Compañía de Transportes Intracantonal Trans desde esta fecha, recalcando que el compromiso es la presentación de información partiendo de los estados financieros, registros y archivo documental del período 2019, y el mío es realizar un trabajo sustentado en la normativa vigente, con procedimientos adecuados a la realidad que vive la organización.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditores**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - SI 1/1</b>
---	--	------------------------

### SOLICITUD DE LA INFORMACIÓN

Macas, 16 de septiembre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Me permito expresarle mi respeto, le pido de la manera más comedida autorice a quien corresponda la entrega de la documentación para la realización de las fases de auditoría financiera que se detalla a continuación:

- Registro único de contribuyentes
- Estatuto de creación
- Estados financieros
- Libros contables
- Arqueos de caja y conciliaciones bancarias
- Roles de pagos
- Registro de activos fijos
- Documentos de respaldo

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditora**

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Período 2019.</b>	<b>CP - ERL 1/3</b>
---	--	-------------------------

## EJECUCIÓN DE LA ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA TRANS – CUTUCU

### Datos generales:

- La persona que es entrevistada es el Gerente General de la compañía.
- Se estima una hora para consultar los aspectos importantes sobre la confiabilidad de los estados financieros.

### 1. ¿Para cada período fiscal se presentan los estados financieros?

Si, para la finalización de cada año fiscal se presenta los estados financieros principalmente a la Asamblea para que conozcan la gestión realizada por las autoridades, también nos permite conocer el cumplimiento de las obligaciones con los socios y la generación de los gastos autorizados por la Gerencia.

### 2. ¿Se han presentado errores e inconsistencias en los estados financieros?

Lamentablemente si se han dado errores e inconsistencias que han sido corregidas a su tiempo, pero siempre existe la duda de que se hicieran bien las cosas por tal razón es necesario la verificación de las transacciones para conocer su efectividad.

### 3. ¿Para el manejo de las cuentas de liquidez se han fijado controles que han sido aplicados?

Si se ha autorizado la realización de los arqueos de caja y conciliaciones bancarias de manera permanente con la finalidad de conocer si los saldos presentados en la cuenta caja bancos son reales y en caso de no serlos tomar las medidas respectivas.

### 4. ¿Los empleados del área financiera son profesionales titulados y con experiencia?

Si, se contrató personal con título profesional y experiencia, pero esto no los exime de errores principalmente por el manejo que se da en la compañía por parte de los socios.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ERL 2/3</b>
---	--	-------------------------

- 5. ¿En lo referente a los ingresos de la compañía se cuenta con una normativa que regule este importante rubro?**

En el estatuto se fijó las políticas relacionadas con los ingresos y la procedencia de los mismos, pero no se conoce de su cumplimiento.

- 6. ¿Posee un archivo documental ordenado que facilite su fácil acceso y revisión?**

Contamos con un archivo debidamente ordenado y codificado de la información financiera de la empresa la misma que reposa en los archivadores del área administrativa.

- 7. ¿En lo referente al pago de remuneraciones se cuentan con políticas que regulen las transacciones?**

Se realizan los pagos mediante transferencia bancaria, se solicita la presentación de informes para conocer el cumplimiento de la jornada laboral, pero en ocasiones no es entregado a tiempo afectando los pagos que realiza la compañía.

- 8. ¿Se aplican controles en la administración de los activos fijos de la compañía?**

No, en realidad los activos fijos de la compañía no han sido objeto de controles, no cuentan con un proceso definido para la adquisición, designación de responsable, dada de baja y registro en el cuadro de depreciación para su posterior registro contable.

- 9. ¿Son presentadas las declaraciones a los organismos de control en los períodos definidos por la normativa vigente?**

Las declaraciones han sido presentadas a los organismos de control, en algún momento fueron atrasadas generando multas para la compañía, por tal razón hay la duda de que el sistema contable este actualizado y genere la información necesaria para la toma de decisiones.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ERL 3/3</b>
---	--	-------------------------

**10. ¿En base a su criterio es necesario la aplicación de una auditoría financiera?**

Si considero necesaria la aplicación de una auditoría financiera en la cual se revisen los saldos de las principales cuentas para conocer si son confiables y presenta razonabilidad en la información financiera de la compañía.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**  
**Auditora**

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<p style="text-align: center;"><b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>CP - VRI 1/1</b></p>
---	---	--

**VISITA DE RECONOCIMIENTO A LAS INSTALACIONES**



	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 1/8</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Componente: Entorno de control

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos			
1	¿Para definir el comportamiento de los empleados de la compañía se cuenta con un código de ética?		√	@1 No se cuenta con un código de ética que regula el comportamiento del personal.
2	¿Los empleados de la compañía conocen el comportamiento que se espera de ellos?	√		
3	¿Se ha definido los principios y valores éticos que regulan las actividades de la compañía?	√		
4	¿Aplican sanciones al personal cuando su conducta no es la esperada?		√	@1 Al no existir la normativa no se pueden aplicar sanciones.
	Ejerce responsabilidad de supervisión			
5	¿Se ha definido las personas responsables de realizar las acciones de supervisión en la compañía?	√		
6	¿Se supervisan las actividades de manera permanente?		√	@2 No se aplican los procesos de supervisión de manera permanente no existe la confianza sobre los procesos internos.
7	¿Cuándo se presentan errores y omisiones son comunicadas mediante informes a los directivos de la compañía?	√		

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 2/8</b>
---	--	-------------------------

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Establece estructura, autoridad, y responsabilidad			
8	¿La compañía cuenta con una estructura orgánica definida?	√		
9	¿En el organigrama se presentan todos los puestos de trabajo de la compañía?	√		
10	¿Los empleados de la compañía conocen claramente la posición jerárquica de la misma?	√		
	Demuestra compromiso para la competencia			
11	¿Conocen claramente a la competencia y las acciones que esta realiza en el mercado?	√		
12	¿Se han tomado medidas para disminuir el impacto de la competencia en sus operaciones?	√		
	Hace cumplir con la responsabilidad			
13	¿Se define las funciones de cada uno de los empleados de la compañía?	√		
14	¿Aplican evaluaciones para conocer el nivel de cumplimiento de las funciones de los empleados de la compañía?	√		
	Suman Σ	<b>11</b>	<b>3</b>	

<b>Nivel de confianza</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	11/14 * 100= 79%
<b>Nivel de riesgo</b>	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 79%= 21%

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 3/8</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Componente: Evaluación al Riesgo

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Especifica objetivos relevantes			
1	¿Se han definido los objetivos para cada período de tiempo?	√		
2	¿Para la definición de los objetivos se realizó un diagnostico general de las operaciones?	√		
3	¿Los objetivos son presentados a los socios y empleados para que conozcan lo que se espera de ellos?	√		
	Identifica y analiza los riesgos			
4	¿Se han definido los riesgos que pueden darse en el desarrollo de las actividades de la compañía?		√	@3 No se conocen claramente cuáles son los riesgos que afectan a la compañía.
5	¿Se emiten informes con un análisis de los riesgos que puede sufrir la empresa?		√	@3 Al no identificarse riesgos no se emiten informes sobre el particular.
	Evalúa el riesgo de fraude	√		
6	¿Consideran que existen riesgos de que se den fraudes dentro de la compañía?	√		
7	¿Los cargos que manejan los recursos financieros de la compañía cuentan con documentos que garanticen su correcto empleo?	√		

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 4/8</b>
---	--	-------------------------

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
8	¿Se han definido mecanismos para superar los riesgos cuando se presenten en la gestión empresarial?		√	@4 No se han definido mecanismos para superar los riesgos que tiene la compañía.
9	¿La Alta Gerencia ha definido los responsables de la aplicación de mecanismos para superar los riesgos cuando se presenten?		√	@4 No se han definido mecanismos para superar los riesgos que tiene la compañía.
	Suman $\Sigma$	<b>5</b>	<b>4</b>	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	5/9 * 100= 56%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 56%= 44%

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 5/8</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Componente: Actividades de Control

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Selecciona y desarrolla actividades de control			
1	¿Se han definido procesos para el área administrativa y financiera de la compañía?	√		
2	¿En los procesos internos de la compañía se han definido los responsables de cada actividad?	√		
3	¿Cuenta con controles claves para verificar el cumplimiento de los procesos internos de la compañía?		√	@5 No se han verificado la aplicación de los controles claves a las actividades.
4	¿Se mantiene documentaciones que sustente las operaciones de compañía?	√		
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología			
5	¿Se cuentan con sistemas informáticos para el registro de las operaciones de la compañía?	√		
6	¿Aplican controles de manera permanente a los sistemas informáticos?		√	@6 No se aplican controles a los sistemas informáticos de la compañía.
7	¿Se mantiene un archivo digital de las operaciones que se desarrollan en la organización?		√	@7 No se mantiene un archivo digital de los documentos de sustento de las transacciones.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 6/8</b>
---	--	-------------------------

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Se implementa a través de políticas y procedimientos			
<b>8</b>	¿Se ha definido políticas para el manejo de los procedimientos internos de la compañía?		√	@8 No se ha definido políticas para la ejecución de los procedimientos internos.
<b>9</b>	¿Cada actividad cuenta con un responsable de su ejecución?	√		
<b>10</b>	¿Las políticas para la ejecución de los procedimientos son difundidas al personal de la entidad?		√	@8 Al no existir políticas claras no se difunde ante el personal.
	Usa información Relevante			
<b>11</b>	¿Se genera información relevante para la toma de decisiones?	√		
<b>12</b>	¿Mantiene un archivo de la información importante de la entidad?	√		
	Suman Σ	<b>7</b>	<b>5</b>	

<b>Nivel de confianza</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	7/12 * 100= 58%
<b>Nivel de riesgo</b>	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 58%= 42%

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 7/8</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Componente: Sistema de Información y comunicación

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Comunica internamente			
1	¿Se ha definido el tipo de información que se genera internamente?	√		
2	¿Los empleados son encargados de un tipo de información en particular?	√		
3	¿Se mantiene un archivo ordenado de la información interna?	√		
	Comunica externamente			
5	¿Se ha definido la información que puede ser entregada a terceros?	√		
6	¿La información es presentada según las autorizaciones emitidas por la Alta Gerencia?	√		
	Suman $\Sigma$	<b>6</b>	<b>0</b>	

<b>Nivel de confianza</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	6/6 * 100= 100%
<b>Nivel de riesgo</b>	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 100%= 0%

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - ECI 8/8</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Componente: Sistema de control - Monitoreo

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes			
1	¿Se realizan evaluaciones de forma continua para conocer las deficiencias que se dan en la compañía?		√	@9 No se realizan evaluaciones de forma continua.
2	¿Se han definido los responsables de los procesos de evaluaciones?	√		
3	¿Estas personal tienen independencia de criterio en la emisión de sus informes?		√	@10 No existe una persona independiente a las áreas de trabajo.
	Evalúa y comunica deficiencias			
5	¿Cuándo se encuentran errores u omisiones son presentadas mediante un informe a las personas involucradas?	√		
6	¿Se procura tomar medidas correctivas cuando se presentan deficiencias reportadas a Gerencia?		√	@11 Ausencia de medidas correctivas a las deficiencias encontradas en las evaluaciones.
	Suman ∑	<b>2</b>	<b>4</b>	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	2/6 * 100= 33%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 33%= 67%

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - MP 1/3</b>
---	--	------------------------

### MEMORÁNDUM DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Macas, 25 de septiembre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Una vez finalizado los procesos de la primera fase conocimiento preliminar se pudo obtener los siguientes resultados:

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Entorno de control	<b>79%</b>	<b>21%</b>
2	Evaluación de riesgo	<b>56%</b>	<b>44%</b>
3	Actividades de control	<b>58%</b>	<b>42%</b>
4	Sistema de información y comunicación	<b>100%</b>	<b>0%</b>
5	Sistema de control - monitoreo	<b>33%</b>	<b>67%</b>
	Suman $\Sigma$	<b>326%</b>	<b>174%</b>
	Promedio $\bar{v}$	<b>65%</b>	<b>35%</b>

Se puede decir que el sistema de control interno tiene un nivel de confianza moderado de un 65% y un riesgo de control del 35% debido principalmente a las deficiencias encontradas:

- No se cuenta con un código de ética que regula el comportamiento del personal, al no existir no se puede aplicar sanción alguna sin tener una normativa vigente.
- En lo referente a los procesos de supervisión podemos decir que es inexistente dentro de la gestión administrativa y financiera.
- Ausencia de una gestión que permita identificar los riesgos de la compañía, se desconoce los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de las actividades ordinarias, tampoco se han emitido informes a Gerencia donde se den a conocer esta particular ni se ha generado un plan que permita mitigar o extinguir los riesgos.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - MP 2/3</b>
---	--	------------------------

- No se han verificado la aplicación de los controles claves a las actividades de la compañía, tampoco se ha realizado procesos de mantenimiento a los sistemas informáticos de la compañía.
- En lo referente al archivo digital no se cuenta con este, por lo que en caso de extraviarse no existirían documentos de sustento de las transacciones realizadas en el área contable.
- No se ha definido políticas para la ejecución de los procedimientos internos.
- En lo referente a las evaluaciones no se han realizado de manera permanente y el personal que en algún momento lo realiza no tiene independencia de criterio.

### PLANIFICACIÓN PARA LAS SIGUIENTES FASES

<b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	Determinación de la materialidad partiendo de un análisis vertical y horizontal para la determinación de las cuentas que han tenido mayor impacto en el período de estudio.	<b>PE - DCM</b>
	Cuestionarios de control interno de las cuentas seleccionadas en el proceso de materialidad a los estados financieros.	<b>PE – CIC</b>
	Niveles de confianza y riesgo	<b>PE – CRC</b>
	Matriz de riesgos con los resultados de la evaluación de las cuentas que han sido seleccionados.	<b>PE – MR</b>
	Informe de planificación específica donde se conocen las deficiencias reportadas en las cuentas seleccionadas.	<b>PE –IPE</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>CP - MP 3/3</b>
---	--	------------------------

<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>	Pruebas para las cuentas seleccionadas pudiendo ser del cumplimiento y analítica. .	<b>FE - PCS</b>
	Cédula sumaria del proceso de auditoría financiera donde se incluyen los resultados de la cédula analítica.	<b>FE – CS</b>
	Hallazgos de auditoría financiera basados en evidencia suficiente, relevante y competente.	<b>FE – HA</b>
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	Notificación de finalización de los procesos de auditoría financiera.	<b>FCR - NF</b>
	Convocatoria a la lectura del informe final de auditoría financiera a las personas involucradas en los resultados.	<b>FCR – CLI</b>
	Informe final de auditoría financiera	<b>FCR – IF</b>

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**  
**Auditora**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

### 3.6.2. Planificación específica

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FPE 1/2</b>
---	---	--------------------

### **FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

<b>Empresa auditada</b>	<b>Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.</b>
<b>Tipo de auditoría:</b>	Financiera
<b>Período de evaluación:</b>	1 de enero al 31 de diciembre del 2019
<b>Equipo de auditoría</b>	Ing. Luis Merino

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FPE 2/2</b>
---	--	--------------------

**PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observaciones
1	Análisis de los estados financieros para la determinación de la materialidad.	<b>PE - DCM</b>	<b>CLL</b>	
2	Aplicación de los cuestionarios de control interno de las cuentas seleccionadas en proceso de auditoría financiera.	<b>PE – CIC</b>	<b>CLL</b>	
3	Determinación de los niveles de confianza y riesgo de las cuentas que fueron seleccionadas.	<b>PE – CRC</b>	<b>CLL</b>	
4	Elaboración de la matriz de riesgos donde se definan las pruebas a ser aplicadas.	<b>PE – MR</b>	<b>CLL</b>	
5	Redacción del informe de planificación específica en base a los resultados de la evaluación de las cuentas.	<b>PE –IPE</b>	<b>CLL</b>	

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE - DCM 1/5</b>
---	--	-------------------------

### ANÁLISIS VERTICAL – ESTADOS FINANCIEROS

CUENTAS	VALOR	PORCENTAJE
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activo Circulante</b>	5.042,13	62%
Bancos	5.042,13	62%
Caja	0,00	0%
<b>Exigible</b>	0,00	0%
Cuentas por cobrar aporte diciembre	0,00	0%
<b>Activos Depreciables</b>	2.514,58	31%
Equipo de oficina	2.451,25	30%
(-) Depreciación de equipos de oficina	-815,00	-10%
Equipo de computo	838,33	10%
(-) Depreciación de equipos de computo	-520,00	-6%
<b>Otros activos</b>	560,00	7%
Anticipo del impuesto a la renta	560,00	7%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>8.116,71</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas por pagar socios	0,00	0%
Aporte al IESS por pagar	163,46	2%
IVA por pagar	12,00	0%
IR por pagar	14,00	0%
Cuentas por pagar impuesto año anterior	0,00	0%
Impuesto a la renta por pagar	510,11	6%
Pago utilidad 15% trabajadores	437,15	5%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.136,74</b>	<b>14%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital suscrito	3.200,00	39%
Aporte futura capitalización	0,00	0%
Reserva legal	0,00	0%
Utilidad de años anteriores	865,04	11%
Pérdida de ejercicios anteriores	0,00	0%
Utilidad del presente ejercicio	2.914,35	36%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>6.979,99</b>	<b>86%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>8.116,71</b>	<b>100%</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE - DCM 2/5</b>
---	--	-------------------------

### ANÁLISIS VERTICAL – ESTADOS DE RESULTADOS

CUENTAS	VALOR	PORCENTAJE
<b>INGRESOS</b>	32.367,82	100%
<b>Ingresos ordinarios</b>	32.367,82	100%
Aporte de los socios	21.407,00	66%
Otros ingresos exentos	6.344,26	20%
Ingresos seguros	914,56	3%
Ingresos venta tarifa 0% transporte	3.702,00	11%
<b>GASTOS</b>	29.453,47	91%
<b>Gastos de Administración</b>	14.986,45	46%
Remuneraciones unificadas	9.559,92	30%
Aporte patronal	1.161,53	4%
Fondos de Reserva	796,34	2%
Décimo cuarto sueldo	772,00	2%
Décimo tercer sueldo	796,66	2%
Servicios profesionales	1.200,00	4%
Bonificación Presidente	700,00	2%
<b>Gastos servicios básicos</b>	2.524,18	8%
Materiales de aseo	85,90	0%
Gastos teléfono	585,68	2%
Materiales de oficina	168,00	1%
Gastos arriendo	1.230,00	4%
Registro nombramientos	50,00	0%
Impuestos municipales	76,80	0%
Gastos viáticos y subsistencias	60,00	0%
Publicidad y propaganda	112,80	0%
Gastos Imprenta	155,00	0%
<b>Gastos financieros</b>	33,25	0%
Comisiones bancarias	33,25	0%
<b>Otros gastos</b>	11.909,59	37%
Frecuencias municipales	6.344,26	20%
Gastos de IVA compras	414,28	1%
Gastos administrativos	7,23	0%
Gastos de mantenimiento y reparación	123,00	0%
Gastos de seguros	914,56	3%
Gastos transporte	3.702,00	11%
Grabadora más accesorios	124,25	0%
Imprenta Epson	280,01	1%
<b>Utilidad del presente ejercicio</b>	2.914,35	9%

	<b>Auditoria Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE - DCM 3/5</b>
---	--	-------------------------

### ANÁLISIS HORIZONTAL – ESTADOS FINANCIEROS

CUENTAS	2019	2018	VARIACIÓN	%
Activos				
<b>Activo Circulante</b>	5.042,13	2.659,37	2.382,76	90%
<b>Bancos</b>	5.042,13	2.659,37	2.382,76	90%
Caja	0,00	0,00	0,00	-
<b>Exigible</b>	0,00	0,00	0,00	-
Cuentas por cobrar aporte diciembre	0,00	0,00	0,00	-
<b>Activos Depreciables</b>	2.514,58	2.254,58	260,00	12%
Equipo de oficina	2.451,25	2.451,25	0,00	0%
(-) Depreciación de equipos de oficina	-815,00	-715,00	-100,00	14%
Equipo de computo	838,33	838,33	0,00	0%
(-) Depreciación de equipos de computo	-520,00	-320,00	-200,00	63%
<b>Otros activos</b>	560,00	57,60	502,40	872%
Anticipo del impuesto a la renta	560,00	57,60	502,40	872%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>8.116,71</b>	<b>4.971,55</b>	3.145,16	63%
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas por pagar socios	0,00	0,00	0,00	-
Aporte al IESS por pagar	163,46	167,21	-3,75	-2%
IVA por pagar	12,00	10,00	2,00	20%
IR por pagar	14,00	12,00	2,00	17%
Cuentas por pagar impuesto año anterior	0,00	120,97	-120,97	-100%
Impuesto a la renta por pagar	510,11	0,00	510,11	-
Pago utilidad 15% trabajadores	437,15	0,00	437,15	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.136,74</b>	<b>310,18</b>	826,56	266%
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Capital suscrito</b>	3.200,00	3.200,00	0,00	0%
Aporte futura capitalización	0,00	0,00	0,00	-
Reserva legal	0,00	894,92	-894,92	-100%
Utilidad de años anteriores	865,04	415,61	449,43	108%
Pérdida de ejercicios anteriores	0,00	-173,04	173,04	-100%
Utilidad del presente ejercicio	2.914,35	323,88	2.590,47	800%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>6.979,99</b>	4.661,37	2.318,62	50%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>8.116,71</b>	4.971,55	3.145,16	63%

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE - DCM 4/5</b>
---	--	-------------------------

**ANÁLISIS HORIZONTAL – ESTADOS DE RESULTADOS**

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>	32.367,82	17.331,60	15.036,22	87%
<b>Ingresos ordinarios</b>	32.367,82	17.331,60	15.036,22	87%
Aporte de los socios	21.407,00	17.331,60	4.075,40	24%
Otros ingresos exentos	6.344,26	0,00	6.344,26	-
Ingresos seguros	914,56	0,00	914,56	-
Ingresos venta tarifa 0% transporte	3.702,00	0,00	3.702,00	-
<b>GASTOS</b>	29.453,47	17.007,72	12.445,75	73%
<b>Gastos de Administración</b>	14.986,45	16.980,37	-1.993,92	-12%
<b>Remuneraciones unificadas</b>	9.559,92	9.185,64	374,28	4%
Aporte patronal	1.161,53	1.156,57	4,96	0%
Fondos de Reserva	796,34	809,88	-13,54	-2%
Décimo cuarto sueldo	772,00	708,00	64,00	9%
Décimo tercer sueldo	796,66	774,14	22,52	3%
Servicios profesionales	1.200,00	1.200,00	0,00	0%
Bonificación Presidente	700,00	600,00	100,00	17%
<b>Gastos servicios básicos</b>	2.524,18	0,00	2.524,18	-
Materiales de aseo	85,90	46,90	39,00	83%
Gastos teléfono	585,68	626,51	-40,83	-7%
Materiales de oficina	168,00	84,30	83,70	99%
Gastos arriendo	1.230,00	1.200,00	30,00	3%
Registro nombramientos	50,00	0,00	50,00	-
Impuestos municipales	76,80	35,60	41,20	116%
Gastos viáticos y subsistencias	60,00	160,00	-100,00	-63%
Publicidad y propaganda	112,80	0,00	112,80	-
Gastos Imprenta	155,00	0,00	155,00	-
<b>Gastos financieros</b>	33,25	0,00	33,25	-
Comisiones bancarias	33,25	0,00	33,25	-
<b>Otros gastos</b>	11.909,59	0,00	11.909,59	-
Frecuencias municipales	6.344,26	0,00	6.344,26	-
Gastos de IVA compras	414,28	245,00	169,28	69%
Gastos administrativos	7,23	0,00	7,23	-
Gastos de mantenimiento y reparación	123,00	0,00	123,00	-
Gastos de seguros	914,56	0,00	914,56	-
Gastos transporte	3.702,00	0,00	3.702,00	-
Grabadora más accesorios	124,25	0,00	124,25	-
Imprenta Epson	280,01	0,00	280,01	-
Otros	0,00	175,18	-175,18	-100%
<b>Utilidad del presente ejercicio</b>	2.914,35	323,88	2.590,47	800%

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE - DCM 5/5</b>
---	--	-------------------------

Macas, 28 de Septiembre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

En el presente documento doy a conocer los resultados del análisis de las cuentas seleccionadas en el estado financiero y de resultados, se consideró el impacto sobre el activo y el nivel de crecimiento comparando dos períodos iguales:

- **Bancos**, los recursos que ingresan a la compañía por parte de los socios son ingresados inmediatamente a la cuenta bancaria por lo que solo en este rubro se encuentran los recursos líquidos, representan el 62%.
- **Activos depreciables**, se incluyen los bienes materiales que posee la compañía, representan el 62% del total de los activos totales.
- **Capital suscrito**, son los valores aportados por los socios para formar parte de la compañía, representan lo que realmente tienen la organización.
- **Ingresos por aporte de los socios**, son los valores que los socios deben entregar a la compañía siendo su obligación, los mismos que son empleados en los gastos administrativos que posee la organización, representan el 66% del total ingresos.
- **Remuneraciones unificadas**, son los pagos de remuneraciones al personal administrativo con un 66% de impacto en los ingresos.
- **Otros gastos**, se incluyen los valores menores que se dan dentro de la compañía con un 37% de los ingresos y deben ser analizados por ser un valor considerable.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditora**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CiC 1/6</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN A LAS CUENTAS SELECCIONADAS

#### Cuenta: Bancos

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La compañía cuenta con una cuenta bancaria donde se ingresan los valores recibidos?	√		
2	¿Se ha definido formalmente las personas que cuentan con la firma autorizada para el manejo de las cuentas bancarias?	√		
3	¿Existe una política interna clara para el manejo de los recursos de la compañía?	√		
4	¿Se registran en forma oportuna los movimientos de la cuenta bancaria?		√	@1 Por lo general se espera al fin de semana para el registro de las operaciones.
5	¿Elaboran mensualmente las conciliaciones bancarias necesarias para reportar diferencias?		√	@2 No todos los meses se realiza la conciliación bancaria por la realización de otras actividades.
6	¿Mantiene un archivo documental ordenado de los movimientos de la cuenta bancaria?	√		
	Suman Σ	4	2	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	4/6 * 100= 67%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 67%= 33%

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CiC 2/6</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN A LAS CUENTAS SELECCIONADAS

**Cuenta: Activos depreciables**

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se ha definido una política para la administración de los bienes de larga duración?	√		
2	¿Cuenta con un proceso definido para la adquisición de bienes de larga duración que posee la compañía?		√	@3 No existe un proceso definido de adquisición.
3	¿Se entrega documentalmente los bienes de la compañía a los empleados que reciben?		√	@4 No se ha elaborado actas de entrega recepción.
4	¿En lo referente al cuadro de depreciación están incluidos la totalidad de los bienes?		√	@5 No todos los activos fijos están incluidos en el cuadro de depreciación.
5	¿Se ha dado el proceso de dada de baja de los bienes en mal estado?		√	@6 No se ha dado de baja los bienes.
6	¿Han realizado constataciones físicas para determinar el estado de los bienes que posee la compañía?		√	@7 Ausencia de contrataciones física de los bienes de la compañía.
7	¿Cuentan con un archivo documental de los movimientos de los activos fijos?	√		
	Suman $\Sigma$	<b>2</b>	<b>5</b>	

<b>Nivel de confianza</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	2/7 * 100= 29%
<b>Nivel de riesgo</b>	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 29%= 71%

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CiC 3/6</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN A LAS CUENTAS SELECCIONADAS

**Cuenta: Capital suscrito**

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se ha definido el valor del capital suscrito que debe ser entregado por lo socios al ingreso en la compañía?	√		
2	¿Se ha realizado el registro de los valore incluidos en el capital suscrito de la compañía?	√		
3	¿Para cada uno de los socios se cuenta con un libro auxiliar donde se refleje los movimientos en este rubro?	√		
4	¿Anualmente se presenta un reporte con los movimientos en las cuentas patrimoniales de la organización?	√		
5	¿Se mantiene un archivo documental de la emisión de capital y los movimientos que este tenga en el transcurso del período fiscal?	√		
	Suman $\Sigma$	<b>2</b>	<b>4</b>	

<b>Nivel de confianza</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	5/5 * 100= 100%
<b>Nivel de riesgo</b>	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 100%= 0%

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CiC 4/6</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN A LAS CUENTAS SELECCIONADAS

**Cuenta: Ingresos por aportes de los socios**

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se cuenta con una política que regule las aportaciones que hacen los socios a la compañía?	√		
2	¿Los aportes de los socios son recibidos en la oficina previo entrega de recibo como documento de sustento?	√		
3	¿Los documentos de respecto cuentan con la numeración de identificación que garantiza su autenticidad?	√		
4	¿Se verifica periódicamente los pagos de los socios?		√	@8 No se realiza con la continuidad desea se espera mucho tiempo antes de ser notificados los socios.
5	¿Los ingresos por aporte de los socios son ingresados diariamente en la cuenta bancaria de la compañía?	√		
6	¿Se presentan reportes mensuales del cumplimiento en los pagos por parte de los socios?	√		
7	¿Para su verificación se cuentan con documentos de respaldos en un archivo documental?	√		
	Suman $\Sigma$	<b>6</b>	<b>1</b>	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	6/7 * 100= 86%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 86%= 14%

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CiC 5/6</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN A LAS CUENTAS SELECCIONADAS

#### Cuenta: Remuneraciones unificadas

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los empleados de la compañía cuentan con contratos de trabajo donde se define la remuneración y jornada laboral?	√		
2	¿Se cuenta con un registro de ingresos y salidas de la jornada laboral donde deben registrarse todos los empleados?	√		
3	¿Elaboran los roles de pagos mensuales previo a la transferencia de las remuneraciones?		√	@9 En ocasiones se realizan las transferencias antes de tener listos los roles de pago para su firma de aceptación.
4	¿Los empleados de la compañía cuentan con todos los beneficios de ley?	√		
5	¿Se mantiene un registro de las horas extras de los empleados?	√		
6	¿Dentro del archivo documental se encuentran los respaldos de las transacciones relacionadas con este rubro?	√		
	Suman $\Sigma$	<b>5</b>	<b>1</b>	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	5/6 * 100= 83%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 83%= 17%

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CiC 6/6</b>
---	--	-------------------------

### EVALUACIÓN A LAS CUENTAS SELECCIONADAS

**Cuenta: Otros gastos**

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se han definido políticas sobre los otros ingresos autorizados para la compañía?		✓	@10 No se ha emitido una normativa que controle los otros gastos de la compañía.
2	¿Los gastos son autorizados por la Gerencia de manera documental?	✓		
3	¿Cada gasto es sustentado con un documento de respaldo?	✓		
4	¿Se ha realizado los registros en el momento de su ocurrencia?		✓	@11 Por las actividades externas que se realizan los registros por lo general se acumulan para un día seleccionado de la semana.
5	¿Mantienen un archivo documental de las operaciones realizadas de los otros gastos?	✓		
	Suman $\Sigma$	<b>3</b>	<b>2</b>	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	3/5 * 100= 60%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	100% - 60%= 40%

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – CRC 1/1</b>
---	--	-------------------------

### NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DE LAS CUENTAS SELECCIONADAS

No.	Cuentas	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Bancos	<b>67%</b>	<b>33%</b>
2	Activos depreciables	<b>29%</b>	<b>71%</b>
3	Capital suscrito	<b>100%</b>	<b>0%</b>
4	Ingresos por aportes de los socios	<b>86%</b>	<b>14%</b>
5	Remuneraciones unificadas	<b>83%</b>	<b>17%</b>
6	Otros gastos	<b>60%</b>	<b>40%</b>
	Suman $\Sigma$	<b>425%</b>	<b>175%</b>
	Promedio $\nabla$	<b>71%</b>	<b>29%</b>

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	71%
Nivel de riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	29%

Una vez aplicado las evaluaciones a las cuentas seleccionadas por el método de cuestionario se dio a conocer que tienen un nivel de confianza global del 71% moderado y un riesgo moderado del 29%, debido principalmente al poco control de los activos depreciables y otros gastos generados en el período 2019.

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – MR 1/1</b>
---	--	------------------------

### MATRIZ DE RIESGOS

No.	Cuentas	Nivel de riesgo	Tipo de riesgo	Procedimientos
1	Bancos	<b>33% Moderado</b>	De control	Verificar la realización de conciliaciones bancarias.
2	Activos depreciables	<b>71% Alto</b>	De control	Verificar las compras de activos depreciables en el periodo 2019. Comprobar los cálculos del cuadro de depreciación. Verificar el estado de los activos fijos de la compañía.
3	Capital suscrito	<b>0% Bajo</b>	De detección	Verificar los aportes de los socios al capital suscrito.
4	Ingresos por aportes de los socios	<b>14% Bajo</b>	De control	Comprobar los aportes dados por los socios a la organización.
5	Remuneraciones unificadas	<b>17% Bajo</b>	De control	Verificar la existencia de roles de pagos, comprobando los calores registrados en las transacciones de pago de remuneraciones.
6	Otros gastos	<b>40% Moderado</b>	De control	Comprobar la existencia de varios gastos que fueron considerados en el período 2019.

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – IPE 1/3</b>
---	--	-------------------------

### INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Macas, 9 de octubre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Una vez finalizada la segunda fase de auditoría financiera doy a conocer los siguientes resultados:

No.	Cuentas	Nivel de riesgo
<b>1</b>	Bancos Representa el 62% del total activo	<b>33%</b> <b>Moderado</b>
<b>2</b>	Activos depreciables suman el 31% de las pertenencias de la compañía.	<b>71%</b> <b>Alto</b>
<b>3</b>	Capital suscrito es el 39% del total de activo.	<b>0%</b> <b>Bajo</b>
<b>4</b>	Ingresos por aportes de los socios representan el 66% de los recursos que posee la compañía.	<b>14%</b> <b>Bajo</b>
<b>5</b>	Remuneraciones unificadas son canceladas con el 46% del total de los ingresos.	<b>17%</b> <b>Bajo</b>
<b>6</b>	Otros gastos se incluyen varios rubros como por ejemplo el pago de mantenimiento, reparaciones, seguros, siendo el 37% del total ingresos.	<b>40%</b> <b>Moderado</b>

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – IPE</b> <b>2/3</b>
---	--	-------------------------------

### **Deficiencias encontradas**

- No se realizan las transacciones en el momento de su ocurrencia debido principalmente por las actividades que se tienen programadas para mantener las operaciones activas.
- Por lo general no se aplican todos los meses la conciliación bancaria; es decir no se verifican los movimientos con la cuenta auxiliar de bancos.
- En lo referente a los activos depreciables no cuentan con un proceso definido de adquisición por ende no existe la confiabilidad en este proceso.
- Cuando ingresan los bienes a la compañía estos no son entregados a los empleados con las respectivas actas de entrega recepción, por tal razón no existen responsables de su custodia ni uso.
- En lo referente al cuadro de depreciaciones no se ha verificado el cálculo de los valores ni se ha comprobado que estén todos los bienes de la organización incluidos en este documento.
- En el caso de los bienes que han cumplido su fin y han llegado a la vida útil no se ha dado el proceso de baja de los bienes para su posterior renovación.
- Ausencia de contrataciones física de los bienes de la compañía, se desconoce si realmente los bienes estén dentro de la compañía y en qué estado estén.
- No se ha comprobado periódicamente que los socios hayan entregado los pagos que por normativa están exigidos a dar.
- En lo referente al manejo del talento humano, no se cuentan con informes que permitan el cálculo de las remuneraciones antes de realizar las transferencias, también se pudo conocer que los roles de pago no cuentan con firmas de aceptación.
- No se ha emitido una normativa que controle los otros gastos de la compañía por lo que se desconoce claramente cómo controlar estos gastos.

En base a los resultados anteriores se diseñaron los siguientes procesos para conocer si los saldos presentados tienen razonabilidad:

### **Procedimientos**

- Verificar la realización de conciliaciones bancarias.
- Verificar las compras de activos depreciables en el periodo 2019.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>PE – IPE 3/3</b>
---	--	-------------------------

- Comprobar los cálculos del cuadro de depreciación.
- Verificar el estado de los activos fijos de la compañía.
- Verificar los aportes de los socios al capital suscrito.
- Comprobar los aportes dados por los socios a la organización.
- Verificar la existencia de roles de pagos, comprobando los valores registrados en las transacciones de pago de remuneraciones.
- Comprobar la existencia de varios gastos que fueron considerados en el período 2019.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**  
**Auditora**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

### 3.6.3. Ejecución

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE 1/2</b>
---	---	-------------------

### **FASE III: EJECUCIÓN**

<b>Empresa auditada</b>	<b>Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.</b>
<b>Tipo de auditoría:</b>	Financiera
<b>Período de evaluación:</b>	1 de enero al 31 de diciembre del 2019
<b>Equipo de auditoría</b>	Ing. Luis Merino

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE 2/2</b>
---	--	-------------------

### PROGRAMA DE EJECUCIÓN

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observaciones
1	Pruebas para las cuentas seleccionadas. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la realización de conciliaciones bancarias.</li> <li>• Verificar las compras de activos depreciables en el periodo 2019.</li> <li>• Comprobar los cálculos del cuadro de depreciación.</li> <li>• Verificar el estado de los activos fijos de la compañía.</li> <li>• Verificar los aportes de los socios al capital suscrito.</li> <li>• Comprobar los aportes dados por los socios a la organización.</li> <li>• Verificar la existencia de roles de pagos, comprobando los calores registrados en las transacciones de pago de remuneraciones.</li> <li>• Comprobar la existencia de varios gastos que fueron considerados en el período 2019.</li> </ul>	FE - PCS	CLL	
2	Elaboración de la cédula sumaria del proceso de auditoría financiera.	FE – CS	CLL	
3	Redacción de los hallazgos de auditoría financiera en base a la evidencia obtenida.	FE – HA	CLL	

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 1/12</b>
---	--	--------------------------

### CONCILIACIONES BANCARIAS

#### COMPAÑÍA DE TRANSPORTES INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS CUTUCU S.A.

#### CONCILIACIÓN BANCARIA DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

<b>saldo de cuenta Bancaria</b>		<b>\$5.217,84</b>
	<b>Depósitos</b>	<b>\$0,00 <math>\Sigma</math></b>
	\$	
(+)	-	v
	<b>Cheques girados y no cobrados</b>	<b>\$175,71 <math>\Sigma</math></b>
	\$	
(-)	Cobros IESS	175,71
<b>Saldo Conciliado según Bancos</b>		<b>\$5.042,13 <math>\approx</math></b>

	<b>Saldo según Libros CONTABILIDAD</b>	<b>\$ 6.096,61</b>
(-)	<b>Cheques y transferencias</b>	<b>\$ 1.054,48 <math>\Sigma</math></b>
	Pago de arriendo	\$ 102,50 v
	Pago de servicios básicos	\$ 14,00 v
	Pago de remuneraciones	\$ 787,98 v
	Honorarios	\$ 100,00 v
	Dieta	\$ 50,00 v
	<b>Saldo Conciliado según Libros</b>	<b>\$ 5.042,13 <math>\approx</math></b>

#### Marcas

Verificado	v
Suma	$\Sigma$
Suma/Resta	$\approx$
Hallazgos	©

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 2/12</b>
---	--	--------------------------

No.	Mes	Si	No	Observación
1	Enero	√		
2	Febrero	√		
3	Marzo	√		
4	Abril		√	⊙1 No se ha realizado la conciliación bancaria, no se emite este documento para verificar su cumplimiento.
5	Mayo		√	⊙1
6	Junio	√		
7	Julio	√		
8	Agosto		√	⊙1
9	Septiembre		√	⊙1
10	Octubre	√		
11	Noviembre	√		
12	Diciembre	√		

### Marcas

Hallazgos ⊙

Se solicitó la conciliación bancaria del mes de diciembre donde se pudo observar que los valores cuadran con el saldo presentado en el estado de situación financiera de la compañía, pero también se pudo conocer que no se ha realizado este documento en el mes de abril, mayo, agosto y septiembre.

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 3/12</b>
---	--	--------------------------

### COMPRA DE ACTIVOS DEPRECIABLES

No.	Compras	Contabilidad	Auditoría	Observación
1	Grabadora y accesorios	124.25	124.25	©2 Fueron registrados como otros gastos siendo un activo fijo cuya depreciación debió registrarse en los gastos administrativos.
2	Impresora Epson	280.01	280.01	
	Suman $\Sigma$	404.26	404.26	

#### Marcas

Hallazgos ©

Una vez verificado estos valores en las facturas comerciales se pudo determinar que no fueron correctamente registrados, se incluyó en los otros gastos cuando en realidad son activos fijos de la compañía.

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 4/12</b>
---	--	--------------------------

**CUADRO DE DEPRECIACIÓN.**

Nombre De La Cuenta	Saldo Contable 31-Dic-19	Marcas	Valor Residual 10%	Porcentaje De Depreciación	Valor Anual	Depreciación Acumulada	Dep Según Contabilidad	Diferencia
<b>Equipos de oficina</b>	\$ 2.451,25	✓	\$ 245,13	10%	\$ 220,61	\$ 816,27	\$ 815,00	\$ 1,27
<b>Equipo de computo</b>	\$ 838,33	✓	\$ 83,83	33%	\$ 251,50	\$ 503,00	\$ 520,00	\$ -17,00
<b>Grabadora</b>	\$ 124,25	⊙	\$ 12,43	10%	\$ 11,18	\$ 8,39	-	\$ 8,39
<b>Impresora Epson</b>	\$ 280,01	⊙	\$ 28,00	33%	\$ 84,00	\$ 63,00	-	\$ -63,00
							<b>\$ 1.335,00</b>	<b>\$ 55,65</b>

**Marcas**

- Verificado ✓
- Suma Σ
- Suma/Resta ≈
- Hallazgos ⊙

Una vez revisado el cuadro de depreciación se pudo conocer que los cálculos no están bien realizados afectando la razonabilidad de este valor.

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 5/12</b>
---	--	--------------------------

**Ajustes a efectuarse**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-x-			
	<b><u>Equipos de computo</u></b>		280.01	
	Impresora Epson	280.01		
	<b><u>Equipo de oficina</u></b>		124.01	
	Grabadora	124.01		
	<b><u>Gastos Generales</u></b>			404.02
	R// Para registrar la adquisición de los activos fijos.			
	-x-			
	<b><u>Dep. Gastos Equipo de computo</u></b>		63.00	
	<b><u>Dep. Gastos Equipo de oficina</u></b>		8.39	
	<b><u>Dep. Acum. Gastos Equipo de computo</u></b>			63.00
	<b><u>Dep. Acum. Gastos Equipo de oficina</u></b>			8.39
	R//. Se registran las depreciaciones causadas por efecto de los gastos.			

Elaborado por: CLL	Fecha: 07/09/2020
Supervisado por: DV / LM	Fecha: 11/12/2020

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 6/12</b>
---	--	--------------------------

### ESTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS

No.	Compras	Estado	Responsable	Observación
1	Reloj para control de buses	Bueno	Inspector	©3 El inspector lleva los relojes a los puntos de control en el recorrido, pero no existe un documento que sustente la responsabilidad.
2	Computadora	Bueno	Contador y Gerente	©3.
3	Grabadora y accesorios	Bueno	Contador y Gerente	
4	Impresora Epson	Bueno	Contador y Gerente	
5	Escritorios	Bueno	Contador y Gerente	
6	Sillas giratorias	Bueno	Contador y Gerente	©4 Estos activos no están incluidos dentro de los estados financieros, en anteriores gestiones se han adquirido, pero no se ha incluido en los saldos finalidad debido a que se han manejado como otros gastos a pesar de no ser así.
7	Sillas de espera	Bueno	Contador y Gerente	
8	Archivadores	Bueno	Contador y Gerente	
9	Mesa de trabajo	Bueno	Contador y Gerente	

#### Marcas

Hallazgos ©

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 7/12</b>
---	--	--------------------------

**APORTES DE LOS SOCIOS AL CAPITAL SUSCRITO.**

<b>No.</b>	<b>Socios</b>	<b>Contabilidad</b>	<b>Auditoría</b>	<b>Observación</b>
1	Álvarez Carlos	110.34	110.34	
2	Álvarez Gerardo	110.34	110.34	
3	Arévalo Viviana	110.34	110.34	
4	Calle Miguel	110.34	110.34	
5	Carvajal Lucia	110.34	110.34	
6	Castillo Nancy	110.34	110.34	
7	Chacón Angélica	110.34	110.34	
8	Chacón Franklin	110.34	110.34	
9	Dutan Vicente	110.34	110.34	
10	Erazo María	110.34	110.34	
11	Espinoza Rodolfo	110.34	110.34	
12	Espinoza Samuel	110.34	110.34	
13	Gallegos Oswaldo	110.34	110.34	
14	Guzmán Gloria	110.34	110.34	
15	Hiervas Marcella	110.34	110.34	
16	Jara Wilmer	110.34	110.34	
17	Jara Jenry	110.34	110.34	
18	Lojano Ángel	110.34	110.34	
19	Lojano Celio	110.34	110.34	
20	Marín Franklin	110.34	110.34	
21	Marín Lino	110.34	110.34	
22	Marín Sixto	110.34	110.34	
23	Peralta Luis	110.34	110.34	
24	Rivadeneira Alexandra	110.34	110.34	
25	Rivera Milton	110.34	110.34	

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 8/12</b>
---	--	--------------------------

No.	Socios	Contabilidad	Auditoría	Observación
26	Saltos Jimmy	110.34	110.34	
27	Torres Oliverio	110.34	110.34	
28	Velásquez Oswaldo	110.34	110.34	
29	Villa Silvia	110.34	110.34	

En los referentes a las aportaciones hechas por los socios al capital suscrito todos han entregado 110.34 dólares completando el valor de \$ 3200.00, el mismo que está debidamente registrado en el estado de situación financiera de la compañía.

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 9/12</b>
---	--	--------------------------

### APORTES DE LOS SOCIOS

No.	Socios	Contabilidad	Auditoría	Observación
1	Álvarez Carlos	738.17	738.17	
2	Álvarez Gerardo	738.17	738.17	
3	Arévalo Viviana	738.17	738.17	
4	Calle Miguel	738.17	738.17	
5	Carvajal Lucia	738.17	738.17	
6	Castillo Nancy	738.17	738.17	
7	Chacón Angélica	738.17	738.17	
8	Chacón Franklin	738.17	738.17	
9	Dutan Vicente	738.17	738.17	
10	Erazo María	738.17	738.17	
11	Espinoza Rodolfo	738.17	738.17	
12	Espinoza Samuel	738.17	738.17	
13	Gallegos Oswaldo	738.17	738.17	
14	Guzmán Gloria	738.17	738.17	
15	Hiervas Marcella	738.17	738.17	
16	Jara Wilmer	738.17	738.17	
17	Jara Jenry	738.17	738.17	
18	Lojano Ángel	738.17	738.17	
19	Lojano Celio	738.17	738.17	
20	Marín Franklin	738.17	738.17	
21	Marín Lino	738.17	738.17	
22	Marín Sixto	738.17	738.17	
23	Peralta Luis	738.17	738.17	
24	Rivadeneira Alexandra	738.17	738.17	
25	Rivera Milton	738.17	738.17	

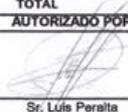
		<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>		<b>FE - PCS 10/12</b>
No.	Socios	Contabilidad	Auditoría	Observación
<b>26</b>	Saltos Jimmy	738.17	738.17	
<b>27</b>	Torres Oliverio	738.17	738.17	
<b>28</b>	Velásquez Oswaldo	738.17	738.17	
<b>29</b>	Villa Silvia	738.17	738.17	

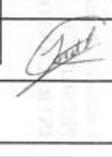
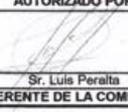
Se ha definido en el estatuto de creación de la compañía el pago de cuotas mensuales de 61.61 dólares, cancelando al final un valor anual de 738.17 dólares por cada socio sumando 21407.00, revisando los registros contables se pudo determinar que no existen errores ni omisiones que afecten al saldo presentado.

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 11/12</b>
---	--	---------------------------

### ROLES DE PAGOS

COMPANHIA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRAN- CUTUCU S.A. Macas - Morona Santiago - Ecuador N° RUC: 149080356001											
ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DEL 2019,											
PAGO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2019,											
No.	APellidos y NOMBRES	No. DE CEDULA DE IDENTIDAD	DÍAS LABORADOS	SUELDO BASICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12.15%	OTROS DESCUENTOS AUTORIZADOS	TOTAL DE PAGO MENSUAL	FIRMA RECIBI CONFORME
12	PERALTA LUIS	1400312789	31	403,43	33,61	437,04	38,12	49,02	0,00	398,91	
<b>TOTAL</b>				<b>403,43</b>	<b>33,61</b>	<b>437,04</b>	<b>38,12</b>	<b>49,02</b>	<b>0,00</b>	<b>398,91</b>	
AUTORIZADO POR:											
 Sr. Luis Peralta GERENTE DE LA COMPAÑIA											

COMPANHIA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRAN- CUTUCU S.A. Macas - Morona Santiago - Ecuador N° RUC: 149080356001											
ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DEL 2019,											
PAGO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2019,											
No.	APellidos y NOMBRES	No. DE CEDULA DE IDENTIDAD	DÍAS LABORADOS	SUELDO BASICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9.45%	APORTE PATRONAL 12.15%	OTROS DESCUENTOS AUTORIZADOS	TOTAL DE PAGO MENSUAL	FIRMA RECIBI CONFORME
12	ROSA VILLALTA	140037970-5	31	393,48	32,78	426,26	37,18	47,81	0,00	389,07	
<b>TOTAL</b>				<b>393,48</b>	<b>32,78</b>	<b>426,26</b>	<b>34,15</b>	<b>47,81</b>	<b>0,00</b>	<b>389,07</b>	
AUTORIZADO POR:											
 Sr. Luis Peralta GERENTE DE LA COMPAÑIA											

### Gráfico 5-3: Rol de pagos

Fuente: Compañía de transporte intercantonal de pasajeros trans- cutucu

Elaborado por: Lliguin, C. (2022)

∨

No.	Empleados	Contabilidad	Auditoría	Observación
1	Luis Peralta	398.91	398.91	
2	Rosa Villalta	389.07	389.07	
	Suma $\Sigma$	797.87	797.87	

### Marcas

Verificado  $\checkmark$

Suma  $\Sigma$

Se registran las remuneraciones en el tiempo previsto y se cuentan con las firmas de autorización, pero no la de aceptación de los valores recibidos mediante transferencias.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - PCS 12/12</b>
---	--	---------------------------

### OTROS GASTOS

Cuentas	Contabilidad	Auditoría	Diferencia	Marca
Otros gastos	11.909,59	11.909,59	0,00	✓
Frecuencias municipales	6.344,26	6.344,26	0,00	✓
Gastos de IVA compras	414,28	414,28	0,00	✓
Gastos administrativos	7,23	7,23	0,00	✓
Gastos de mantenimiento y reparación	123,00	123,00	0,00	✓
Gastos de seguros	914,56	914,56	0,00	✓
Gastos transporte	3.702,00	3.702,00	0,00	✓
Grabadora más accesorios	124,25	0	124,25	⊙3
Imprenta Epson	280,01	0	280,01	⊙3
<b>Suma <math>\Sigma</math></b>				

#### Marcas

Verificado      ✓

Suma             $\Sigma$

Hallazgos      ⊙

Se han comprobado los gastos con los respaldos documental donde se ha podido determinar que activos fijos de la compañía han sido registrados como gastos afectando la confiabilidad de la información financiera.

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - CS 1/3</b>
---	--	------------------------

### CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
Activos			
<b>Activo Circulante</b>	<b>5.042,13</b>	<b>5.042,13</b>	<b>0,00</b>
Bancos	5.042,13	5.042,13	<b>0,00</b>
Caja	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Exigible</b>	<b>0,00</b>	<b>61,55</b>	<b>61,55</b>
Cuentas por cobrar a los empleados	0,00	61,55	<b>61,55</b>
<b>Activos Depreciables</b>	<b>2.514,58</b>	<b>2.303,19</b>	<b>-211,39</b>
Equipo de oficina	2.451,25	2.575,50	<b>124,25</b>
(-) Depreciación de equipos de oficina	-815,00	-824,65	<b>-9,65</b>
Equipo de computo	838,33	1.118,34	<b>280,01</b>
(-) Depreciación de equipos de computo	-520,00	-566	<b>-46,00</b>
<b>Otros activos</b>	<b>560,00</b>	<b>560,00</b>	<b>0,00</b>
Anticipo del impuesto a la renta	560,00	560,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>8.116,71</b>	<b>7.966,87</b>	<b>-149,84</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar socios	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Aporte al IESS por pagar	163,46	163,46	<b>0,00</b>
IVA por pagar	12,00	12,00	<b>0,00</b>
IR por pagar	14,00	14,00	<b>0,00</b>
Cuentas por pagar impuesto año anterior	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Impuesto a la renta por pagar	510,11	510,11	<b>0,00</b>
Pago utilidad 15% trabajadores	437,15	417,69	<b>-19,46</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.136,74</b>	<b>1.117,26</b>	<b>-19,48</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito	3.200,00	3.200,00	<b>0,00</b>
Aporte futura capitalización	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Reserva legal	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Utilidad de años anteriores	865,04	865,04	<b>0,00</b>
Pérdida de ejercicios anteriores	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Utilidad del presente ejercicio	2.914,35	2784,57	<b>-129,78</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>6.979,99</b>	<b>6.849,61</b>	<b>-130,38</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>8.116,71</b>	<b>7.966,87</b>	<b>-149,84</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - CS 2/3</b>
---	--	------------------------

### CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Contabilidad	Auditoría	Diferencia
<b>INGRESOS</b>	<b>32.367,82</b>	<b>32.367,82</b>	0,00
<b>Ingresos ordinarios</b>	<b>32.367,82</b>	<b>32.367,82</b>	0,00
Aporte de los socios	21.407,00	21.407,00	0,00
Otros ingresos exentos	6.344,26	6.344,26	0,00
Ingresos seguros	914,56	914,56	0,00
Ingresos venta tarifa 0% transporte	3.702,00	3.702,00	0,00
<b>GASTOS</b>	<b>29.453,47</b>	<b>29.583,25</b>	129,78
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14.986,45</b>	<b>15.553,74</b>	567,29
Remuneraciones unificadas	9.559,92	9.559,92	0,00
Aporte patronal	1.161,53	1.161,53	0,00
Fondos de Reserva	796,34	796,34	0,00
Décimo cuarto sueldo	772,00	772,00	0,00
Décimo tercer sueldo	796,66	796,66	0,00
Servicios profesionales	1.200,00	1.200,00	0,00
Bonificación Presidente	700,00	700,00	0,00
Gastos depreciación		567,29	567,29
<b>Gastos servicios básicos</b>	<b>2.524,18</b>	<b>2.524,18</b>	0,00
Materiales de aseo	85,90	85,90	0,00
Gastos teléfono	585,68	585,68	0,00
Materiales de oficina	168,00	168,00	0,00
Gastos arriendo	1.230,00	1.230,00	0,00
Registro nombramientos	50,00	50,00	0,00
Impuestos municipales	76,80	76,80	0,00
Gastos viáticos y subsistencias	60,00	60,00	0,00
Publicidad y propaganda	112,80	112,80	0,00
Gastos Imprenta	155,00	155,00	0,00
<b>Gastos financieros</b>	<b>33,25</b>	<b>33,25</b>	0,00
Comisiones bancarias	33,25	33,25	0,00
<b>Otros gastos</b>	<b>11.909,59</b>	<b>11.505,33</b>	-404,26
Frecuencias municipales	6.344,26	6.344,26	0,00
Gastos de IVA compras	414,28	414,28	0,00
Gastos administrativos	7,23	7,23	0,00
Gastos de mantenimiento y reparación	123,00	123,00	0,00

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - CS 3/3</b>
---	--	------------------------

<b>Cuentas</b>	<b>Contabilidad</b>	<b>Auditoría</b>	<b>Diferencia</b>
Gastos de seguros	914,56	914,56	0,00
Gastos transporte	3.702,00	3.702,00	0,00
Grabadora más accesorios	124,25	0,00	-124,25
Imprenta Epson	280,01	0,00	-280,01
<b>Utilidad del presente ejercicio</b>	<b>2.914,35</b>	<b>2.784,57</b>	<b>-129,78</b>

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 1/8</b>
---	--	------------------------

### HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

<b>Título</b>	<b>Incumplimiento en el manejo de los recursos líquidos de la compañía</b>	<b>FE - PCS 2/11</b>
<b>Condición</b>	En las funciones y atribuciones que tiene el Gerente se establece que debe aplicar políticas para el control de los recursos de la compañía, en el proceso de auditoría financiera se pudo demostrar que no se aplican controles de manera permanente, no se cuentan con conciliaciones mensuales.	
<b>Criterio</b>	<p><i>Estatuto de creación</i></p> <p><b>Art. 36. Atribuciones y responsabilidades,</b> Además de las previstas en la normativa aplicable vigente las atribuciones y responsabilidades del Gerente son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.</li> <li>2. Responder por la marcha administrativa, operativa y financiera de la compañía presentando mensualmente informes de estas áreas</li> <li>3. Encargarse de la administración del talento humano desde el proceso de selección, contratación, y finalización de los contratos de trabajo,</li> <li>4. Aplicar los controles necesarios para el manejo de los recursos de la empresa precautelando salvaguardar los recursos de la compañía.</li> <li>5. Autorizar y legalizar los procesos de adquisición de los bienes de la compañía debiendo considerar el fin social por el que fue constituida la compañía. ..</li> </ol>	
<b>Causa</b>	No se ha exigido la presentación de conciliaciones bancarias mensualmente para tener un control del manejo de los recursos financieros de la compañía a pesar que es de conocimiento que los recursos se registran en la cuenta bancaria de la compañía.	
<b>Efecto</b>	Cuatro meses sin la elaboración de conciliaciones bancarias.	

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 2/8</b>
---	--	------------------------

<b>Conclusión</b>	<p>En las funciones dadas al Gerente de la compañía se solicita que se apliquen controles necesarios para el manejo de los recursos financieros, en este caso se debían realizar conciliaciones bancarias para conocer los saldos que tiene y si todos los cheques se han pagado de manera efectiva.</p>
<b>Recomendación</b>	<p>Se sugiere al Gerente exigir la presentación mensual de conciliaciones bancarias e incluirlas en los informes de gestión administrativa y financiera que deberán ser presentadas a la Asamblea cuando sean requeridas, teniendo en cuenta que pueden identificar deficiencias para la toma correcta de decisiones.</p>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 3/8</b>
---	--	------------------------

<b>Título</b>	<b>Registro incorrecto de activos fijos</b>	<b>FE - PCS 3/11</b>
<b>Condición</b>	<p>En los registro contables se pudo observar que la adquisición de una grabadora y una impresora fueron considerados otros gastos siendo que son bienes que tienen un fin dentro de la compañía debieron ingresar con los respectivos controles.</p>	
<b>Criterio</b>	<p><i><b>Estatuto de creación</b></i></p> <p><i><b>Art. 36. Atribuciones y responsabilidades,</b> Además de las previstas en la normativa aplicable vigente las atribuciones y responsabilidades del Gerente son:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.</i></li> <li><i>2. Responder por la marcha administrativa, operativa y financiera de la compañía presentando mensualmente informes de estas áreas</i></li> <li><i>3. Encargarse de la administración del talento humano desde el proceso de selección, contratación, y finalización de los contrataos de trabajo,</i></li> <li><i>4. Aplicar los controles necesarios para el manejo de los recursos de la empresa precautelando salvaguardar los recursos de la compañía.</i></li> <li><i>5. Autorizar y legalizar los procesos de adquisición de los bienes de la compañía debiendo considerar el fin social por el que fue constituida la compañía. ..</i></li> </ol>	
<b>Causa</b>	<p>No se realizó el registro adecuado a pesar de que el gerente autorizo la adquisición como activos depreciables que tienen un fin dentro de la compañía eso no sucedió, fijándolos como gastos sin que exista un control.</p>	
<b>Efecto</b>	<p>Bienes adquiridos por un valor de 404.26 dólares.</p>	

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 4/8</b>
---	--	------------------------

<b>Conclusión</b>	Se autorizó la compra de bienes para que se empleen en las actividades ordinarias de la compañía, pero su registro contable es de un gasto sin que se dé un control alguno y afectando la confiabilidad de la información financiera.
<b>Recomendación</b>	Rectificar los registros de las adquisiciones de los activos fijos con la finalidad de tener un control e incluirlos en el respectivo cuadro de depreciación generando información clara y precisa para la toma de decisiones.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 5/8</b>
---	--	------------------------

<b>Título</b>	<b>Registro inadecuada de los gastos deducibles</b>	<b>FE – PCS 4/1</b>
<b>Condición</b>	Se pudo observar de que en el cuadro de depreciación no se ha incluido la totalidad de los bienes que pertenecen a la compañía para el cálculo de la depreciación y los que están incluidos presentan errores que afectan la confiabilidad de la información presentada.	
<b>Criterio</b>	<p><b><i>Ley orgánica de régimen tributario interno</i></b></p> <p>Art. 28 Gastos generales deducibles. - bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:</p> <p>6. Depreciaciones de activos fijos</p> <p>a. La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:</p> <p>Inmuebles 5%</p> <p>Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10%</p> <p>Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil 20%</p> <p>Equipos de cómputo y software 33% anual</p>	
<b>Causa</b>	Se ha dado un manejo inadecuado de los bienes de la compañía generando un valor erróneo al registrar a los bienes como otros gastos afectando las actividades de control que se puede aplicar a este caso.	
<b>Efecto</b>	No se ha registrado dos bienes adquiridos en el cuadro de depreciaciones para su respectivo cálculo.	

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 6/8</b>
---	--	------------------------

<b>Conclusión</b>	<p>En lo referente a los gastos deducibles, no se han registrado correctamente se han incluido bienes depreciables con su valor total no lo correspondiente a su depreciación, existe desconfianza en el criterio usado por el contador para este manejo afecta los procesos de control interno y puede dejar sin sustento la constatación física de los activos no registrados correctamente.</p>
<b>Recomendación</b>	<p>Considerar los rubros que tienen relación directa con el giro del negocio, para evitar errores que pueden perjudicar a la compañía, también se sugiere la revisión de la totalidad de los bienes adquiridos en anteriores períodos para identificar las deficiencias.</p>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 7/8</b>
---	--	------------------------

<b>Título</b>	<b>Ausencia de actas de entrega recepción de activos fijos</b>	<b>FE – PCS 5/11</b>
<b>Condición</b>	Los bienes que posee la compañía de transporte no han sido entregados de manera formal a los empleados a fin de pueden cuidarlos y en caso de extraviarlos o dañarse por mal uso son los responsables económicos de ellos.	
<b>Criterio</b>	<i>Acta de reunión ordinaria 2015 – 094</i> Los bienes que posee la empresa deben ser entregados a los empleados que los tengan a su cargo con la finalidad de que cumplan con las actividades de custodia y salvaguardar los recursos de la compañía.	
<b>Causa</b>	No se ha elaborado las actas de entrega recepción por el poco tiempo que se da a las actividades contables a que la contadora es externa y su trabajo es repartido entre varios clientes.	
<b>Efecto</b>	No existe un responsable del manejo de los bienes depreciables de la compañía.	
<b>Conclusión</b>	A pesar de que en actas de una reunión ordinaria se fijó la necesidad de contar con documentos donde se responsabilicen a los empleados por el mal uso de los bienes y evitar perjuicios económicos a la compañía, también se puede identificar el estado de los bienes si requieren mantenimiento.	
<b>Recomendación</b>	Partiendo de una constatación física de los activos fijos se podrá determinar el estado y el responsable de su uso y custodia, para posteriormente elaborar las actas de entrega recepción que deben ser firmadas y archivadas por los empleados de la compañía.	

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FE - HA 8/8</b>
---	--	------------------------

<b>Título</b>	<b>Ausencia de registro de bienes de la compañía</b>	<b>FE - PCS 5/11</b>
<b>Condición</b>	A pesar que dentro de los principios de contabilidad se establece la necesidad de contar con el registro oportuna de los bienes que posee la compañía esto no ha pasado lamentablemente existen bienes que no aparecen en los registros de la empresa ni en la cuenta de donación silo fuera.	
<b>Criterio</b>	Principios de contabilidad generalmente aceptados 10 – Realización Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamental todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa en el concepto devengado.	
<b>Causa</b>	Se puede observar que el registro de los bienes como gastos es una práctica antigua no existe reportes de bienes en la actualidad afectando los procesos internos de control.	
<b>Efecto</b>	Bienes sin registro en los libros contables.	
<b>Conclusión</b>	Se ha podido observar la presencia de varios bienes que no están registrados en los estados financieros de la compañía afectando los recursos de la compañía y por ende los procesos de control que deberían aplicarse sobre esta particular.	
<b>Recomendación</b>	Realizar el levantamiento de la información que posee la compañía donde se incluyan la totalidad de los bienes que posee, el estado en que se encuentran y los responsables de su manejo a fin de tener un control y generar acciones para mantener la confiabilidad de la información contable.	

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

### 3.6.4. Comunicación de resultados

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCR 1/2</b>
---	---	--------------------

### **FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

<b>Empresa auditada</b>	<b>Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.</b>
<b>Tipo de auditoría:</b>	Financiera
<b>Período de evaluación:</b>	1 de enero al 31 de diciembre del 2019
<b>Equipo de auditoría</b>	Ing. Luis Merino Ing. Diana Vargas Srta. Carmen Lliguin

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCR 2/2</b>
---	--	--------------------

**PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observaciones
1	Elaboración de la notificación a los empleados de la compañía sobre la finalización de los procesos de auditoría financiera.	<b>FCR - NF</b>	<b>CLL</b>	
2	Redacción de la convocatoria a la lectura del informe final de auditoría financiera con la finalidad de dar a conocer los resultados obtenidos.	<b>FCR – CLI</b>	<b>CLL</b>	
3	Presentación del informe final de auditoría financiera con las respectivas recomendaciones.	<b>FCR – IF</b>	<b>CLL</b>	

Elaborado por: <b>CLL</b>	Fecha: <b>07/09/2020</b>
Supervisado por: <b>DV / LM</b>	Fecha: <b>11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCR NF 1/1</b>
---	--	-----------------------

**NOTIFICACIÓN DE FINALIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA  
FINANCIERA**

Macas, 23 de noviembre del 2020.

Señor.

Luis Gilberto Peralta

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Me permito expresarle mi respeto, por medio de este documento le doy a conocer a su persona y por su intermedio a sus colaboradores la finalización del proceso de auditoría financiera a la Compañía de Transportes Intracantonal Trans, donde se aplicaron pruebas de diversa índole a los estados financieros para determinar la razonabilidad de los saldos presentados de conformidad a la normativa vigente.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditora**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCR CLI 1/1</b>
---	--	------------------------

**CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
FINANCIERA**

Macas, 27 de noviembre del 2020.

Señores.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES INTRACANTONAL TRANS - CUTUCU S.A.**

Presente:

Reciba un cordial saludo, conoedores de la realización de una auditoría financiera a la Compañía de Transportes Intracantonal Trans, una vez finalizado los procedimientos se han generado los hallazgos que sustentan el informe final con la respectiva opinión; por la importancia que tiene para gestión de la compañía se convoca a la lectura del borrador del informe final:

- **Lugar:** Sala de reuniones de la Cooperativa de transporte intracantonal Trans – Cutuca S.A.
- **Fecha:** 04 de diciembre del 2020.
- **Hora:** 18h00
- **Restricciones:** Es de vital importancia la presentación de los empleados administrativos y el 505 de los socios, se mantendrán las medidas de bioseguridad procurando la salud de los asistentes.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditora**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Período 2019.</b>	<b>FCR IF 1/3</b>
---	--	-----------------------

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

**Razón social** Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A.

**Tipo de examen** Auditoría financiera

**Período 1** de enero al 31 de diciembre del 2019.

### Objetivo

Realizar una Auditoría financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., de la provincia de Morona Santiago, período 2019, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

### Equipo de trabajo

Srta. Carmen Lliguin    Auditora

Ing. Diana Vargas      Jefe del Equipo de Auditoría

Ing. Luis Merino        Supervisión del Proceso de Auditoría.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

**Título** Incumplimiento en el manejo de los recursos líquidos de la compañía

### Conclusión

En las funciones dadas al Gerente de la compañía se solicita que se apliquen controles necesarios para el manejo de los recursos financieros, en este caso se debían realizar conciliaciones bancarias para conocer los saldos que tiene y si todos los cheques se han pagado de manera efectiva.

### Recomendación

Se sugiere al Gerente exigir la presentación mensual de conciliaciones bancarias e incluirlas en los informes de gestión administrativa y financiera que deberán ser presentadas a la Asamblea cuando sean requeridas, teniendo en cuenta que pueden identificar deficiencias para la toma correcta de decisiones.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCR IF 2/3</b>
---	--	-----------------------

**Título Registro incorrecto de activos fijos**

**Conclusión**

Se autorizó la compra de bienes para que se empleen en las actividades ordinarias de la compañía, pero su registro contable es de un gasto sin que se dé un control alguno y afectando la confiabilidad de la información financiera.

**Recomendación**

Rectificar los registros de las adquisiciones de los activos fijos con la finalidad de tener un control e incluirlos en el respectivo cuadro de depreciación generando información clara y precisa para la toma de decisiones.

**Título Registro inadecuada de los gastos deducibles**

**Conclusión**

En lo referente a los gastos deducibles, no se han registrado correctamente se han incluido bienes depreciables con su valor total no lo correspondiente a su depreciación, existe desconfianza en el criterio usado por el contador para este manejo afecta los procesos de control interno y puede dejar sin sustento la constatación física de los activos no registrados correctamente.

**Recomendación**

Considerar los rubros que tienen relación directa con el giro del negocio, para evitar errores que pueden perjudicar a la compañía, también se sugiere la revisión de la totalidad de los bienes adquiridos en anteriores períodos para identificar las deficiencias.

**Título Ausencia de actas de entrega recepción de activos fijos**

**Conclusión**

A pesar de que en actas de una reunión ordinaria se fijó la necesidad de contar con documentos donde se responsabilicen a los empleados por el mal uso de los bienes y evitar perjuicios económicos a la compañía, también se puede identificar el estado de los bienes si requieren mantenimiento.

	<b>Auditoría Financiera a la Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans- Cutucu S.A., Periodo 2019.</b>	<b>FCR IF 3/3</b>
---	--	-----------------------

### **Recomendación**

Partiendo de una constatación física de los activos fijos se podrá determinar el estado y el responsable de su uso y custodia, para posteriormente elaborar las actas de entrega recepción que deben ser firmadas y archivadas por los empleados de la compañía.

### **Título Ausencia de registro de bienes de la compañía**

### **Conclusión**

Se ha podido observar la presencia de varios bienes que no están registrados en los estados financieros de la compañía afectando los recursos de la compañía y por ende los procesos de control que deberían aplicarse sobre este particular.

### **Recomendación**

Realizar el levantamiento de la información que posee la compañía donde se incluyan la totalidad de los bienes que posee, el estado en que se encuentran y los responsables de su manejo a fin de tener in control y generar acciones para mantener la confiabilidad de la información contable.

### **Opinión**

En mi opinión a excepción de lo anteriormente mencionados los estados financieros presentados por la Compañía de transportes Intracantonal de pasajeros Trns Cutucu S.A., presenta razonabilidad en base a los principios de contabilidad generalmente aceptada y la normativa vigente del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Esperando una respuesta positiva le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

**Carmen Lliguin**

**Auditores**

<b>Elaborado por: CLL</b>	<b>Fecha: 07/09/2020</b>
<b>Supervisado por: DV / LM</b>	<b>Fecha: 11/12/2020</b>

## CONCLUSIONES

- Una vez finalizado el proceso de auditoría financiera se partió de la evaluación, se pudo conocer los elementos del sistema de control interno confiable se presentan varios problemas relacionados con la falta de supervisión de las actividades ordinarias dando como resultado un nivel de riesgo del 35%, del promedio.
- Una vez definidas las cuentas a ser evaluadas se establecen las partidas de ingresos y aportes de los socios, se han cumplido en el tiempo previsto por lo que no se cuenta con un valor en el rubro de cuentas por cobrar, manifestando que posee los recursos necesarios para el cumplimiento de sus actividades y generando confiabilidad en estos saldos en particular.
- Una vez presentado el dictamen se pudo conocer que los activos fijos de la compañía no han sido manejados correctamente, se han registrado como si fueran un gasto, no un bien que requiere un control y debe estar debidamente ingresado en el sistema, en el cuadro de depreciaciones no se incluyeron a todos los bienes para su verificación, tampoco se ha generado actas de entrega recepción que definan responsables.

## RECOMENDACIONES

- Dentro del sistema de control interno se debería definir procesos de supervisión a los procesos internos, definiendo una persona con independencia de criterio para que presente periódicamente informes sobre el rendimiento de la compañía y se tomen los correctivos a tiempo.
- Presentar de forma periódica informes sobre las aportaciones que hacen los socios para que sea el sustento de esta actividad que se convierten en los ingresos que sostiene a la entidad, mantener la política que cobra que ha sido adecuada ya que no tiene saldo negativo a recuperar referente al manejo de los gastos.
- Los activos fijos deben ser registrados en un informe de su estado y responsables de su uso, no deberán ser incluidas en los gastos ya que son bienes que deben ser controlados al ser recursos de la compañía para que en posteriores exámenes no se reporten los mismos inconvenientes reportado

## BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2018). *Papeles de trabajo en una auditoría de información financiera*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Auditool. (2019). *Técnicas y procedimientos de auditoría. lo que todo auditor debe conocer*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Blanco, L. (2015). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Caceres, O. (2014). *Técnicas de investigación entrevista, encuesta y observación*. Mexico: Pearson Educacion.
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez, Á. (2018). *La auditoría interna. como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares*. Obtenido de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Donoso, A. (2019). *Informe de auditoría*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Forero, A., Forero, L., & Cerqueza, H. (2017). *La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial*. Obtenido de: [https://redib.org/Record/oai\\_articulo3379162-la-auditor%C3%A0-financiera-y-su-influencia-en-el-sector-empresarial](https://redib.org/Record/oai_articulo3379162-la-auditor%C3%A0-financiera-y-su-influencia-en-el-sector-empresarial)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2019). *Modelo de informe del auditor de acuerdo a las normas internacionales*. Obtenido de: <http://imcp.org.mx/modelo-de-informe-del-auditor-de-acuerdo-a-las-normas-internacionales-de-auditoria-nias-estados-financieros-comparativos/>
- Labatut, G. (2014). *Tipos de opinión según las nia*. Obtenido de: <http://gregoriolabatut.blogcanalprofesional.es/tipos-de-opinion-en-auditoria-segun-las-nia-es/>
- Lorenzo, K. (2015). *Normas de auditoría generalmente aceptadas*. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/KarenNabitLorenzoPre/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Novillo, C. (2017). *Auditoría financiera a la corporación de turismo de Chimborazo, Cordtuch, periodo 2015*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6218>
- Pintag, V. (2017). *Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuc Ltda., de la Ciudad de Riobamba, Provincia Chimborazo, Período 2015*. (Tesis de Pregrado,

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6971>

- Ramirez, H.(2013). *Metodología de la investigación cuantitativa- cualitativa y redacción de la tesis*. 4ª ed. Bogotá: Pearson Educación.
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2019). *Cambios en los componentes de COSO*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>
- Restrepo, M. (2018). *Calidad de los hallazgos de auditoría*. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/>
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. México: Pearson Educación..
- Tapia, C., Guevara, E., & Castillo, S. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. México: Instituto mexicano de Contadores Públicos.
- Torres, I. (2020). *Qué son los hallazgos de auditoría, definición*. Obtenido de: <https://iveconsultores.com/hallazgos-de-auditoria/>
- Vidal, W. (2016). *Control interno*. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/WendausVidal/control-interno-68497134>
- Zurita, M. (2017). *Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Riobamba Ltda., Agencia Matriz, en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7961>

## ANEXOS

### ANEXO A. CUESTIONARIO

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA**  
**EXTENSIÓN MORONA SANTIAGO**  
**CUESTIONARIO**

1. **¿La Compañía de Transporte Intracantonal de Pasajeros Trans-Cutucu S.A., cuenta con sus documentos legalizados?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

2. **¿Cada período fiscal entrega sus estados financieros a la Socios para su consideración y aprobación?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

3. **¿Se ha realizado en algún momento una auditoría que permita identificar los aspectos críticos de la organización?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

4. **¿Se cuenta con un sistema informático que procese las transacciones contables?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

5. **¿La persona que se encarga de llevar la contabilidad tiene la experiencia en el manejo de empresas similares?**

<b>Si</b>	
-----------	--

<b>No</b>	
-----------	--

**6. ¿Se emiten informes periódicos para la toma de decisiones?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**7. ¿En el período fiscal se han reportado inconsistencias en la información contable?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**8. ¿Cuándo se reporta problemas en la información contable se toman medidas correctivas a tiempo?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**9. ¿Los documentos de respaldo son archivados en forma ordena dentro de las instalaciones de la compañía?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**10. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoría financiera?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**ANEXO B. INTENDENCIA DE CUENCA**

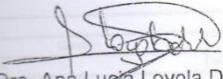
  
SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

**INTENDENCIA DE CUENCA**

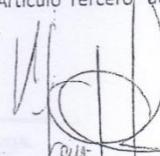
RAZON: Siento como tal que, en cumplimiento a lo ordenado en la Resolución No. SCVS.IRC.16.344 de 5 de agosto del 2016, se ha publicado por tres días consecutivos en el Pórtal Web de la Superintendencia de Compañías, los días 05, 06 y 07 de agosto del año en curso, el extracto de la escritura pública de **Transformación y Cambio de Denominación** de la "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU CIA LTDA." por la de "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A."; otorgada ante el Notario Décimo Quinto del cantón Cuenca el 06 de julio del 2016 sin que, dentro de término legal, se haya recibido notificación alguna de las que conste que se ha presentado oposición a la inscripción del instrumento público en mención.

**CERTIFICO**

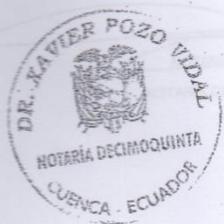
Cuenca, 19 de agosto de 2016

  
Dra. Ana Lueña Loyola Donoso  
DELEGADA DEL INTENDENTE DE COMPAÑÍAS  
CUENCA

DOY FE.- que he dado cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo Tercero de la Resolución que antecede. **Cuenca 23 de agosto del 2016. - EL NOTARIO.-**

  
~~DR. XAVIER PUZO VIDAL~~  
NOTARIO DECIMOQUINTO  
DEL CANTON CUENCA

Rs/Avcm

  
DR. XAVIER PUZO VIDAL  
NOTARIA DECIMOQUINTA  
CUENCA - ECUADOR

  
NOTARIA DE CUENCA  
0216831

**ANEXO C. REFORMA DE ESTATUTOS**



Factura: 001-100-000004975



201601015P01098

DR. XAVIER POZO VIDAL  
NOTARÍA DECIMOQUINTA  
CANTÓN CUENCA

NOTARIO(A) XAVIER DANILO POZO VIDAL  
NOTARÍA DECIMA QUINTA DEL CANTON CUENCA

EXTRACTO

Escritura N°:		201601015P01098					
<b>ACTO O CONTRATO:</b>							
REFORMA DE ESTATUTOS							
FECHA DE OTORGAMIENTO:		6 DE JULIO DEL 2016, (11:31)					
<b>OTORGANTES</b>				<b>OTORGADO POR</b>			
Persona	Nombres/Razón social	Tipo interviniente	Documento de Identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que le representa
Natural	PERALTA PERALTA LUIS GILBERTO	REPRESENTANDO A	CÉDULA	1400312789	ECUATORIANA	REPRESENTANTE LEGAL	COMPANÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS TRANS-CUTJUCU CIA. LTDA.
<b>A FAVOR DE</b>							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo interviniente	Documento de Identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que representa
<b>UBICACIÓN</b>							
Provincia		Cantón			Parroquia		
AZUAY		CUENCA			HUAYNACAPAC		
DESCRIPCIÓN DOCUMENTO:							
OBJETO/OBSERVACIONES:							
CUANTÍA DEL ACTO O CONTRATO:		INDETERMINADA					

*[Handwritten Signature]*  
 NOTARIO(A) XAVIER DANILO POZO VIDAL  
 NOTARÍA DECIMA QUINTA DEL CANTÓN CUENCA



ANEXO D. RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1490803560001

RAZÓN SOCIAL: COMPAÑIA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A.

---

**NOMBRE COMERCIAL:** PERALTA PERALTA LUIS GILBERTO

**REPRESENTANTE LEGAL:** PUCHA MALDONADO DIGNA ALEJANDRINA

**CONTADOR:** OTROS

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**NÚMERO:** S/N

FEC. NACIMIENTO: 21/10/2002

FEC. INSCRIPCIÓN: 21/10/2002

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/12/2001

FEC. ACTUALIZACIÓN: 11/11/2016

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

---

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Calle: AMAZONAS Numero: S/N Intersección: SUCRE Y BOLIVAR Referencia ubicación: JUNTO AL HOSTAL IRANDUBA Email: compania-transcutucu2001@hotmail.com Telefono Trabajo: 072702591 Celular: 0990067304

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

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

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
1	1	0
JURISDICCIÓN	\ ZONA 6\ MORONA SANTIAGO	




Código: RIMRUC2018002317160

Fecha: 22/10/2018 16:33:01 PM

Código: RIMRUC2018002317160  
Fecha: 22/10/2018 16:33:01 PM

Pag. 1 de 2

# ANEXO E. SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA



**SUPERINTENDENCIA**  
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

## REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR  
REGISTRO DE SOCIEDADES

### SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:	32636
No. de RUC de la Compañía:	1490803560001
Nombre de la Compañía:	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A.
Situación Legal:	ACTIVA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	0302394861	ALVAREZ MENDEZ CARLOS ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
2	0101624229	ALVAREZ SAYES GERARDO FLORENCIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
3	1400696066	AREVALO PANZA VIVIANA CLARA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
4	0102894284	CALLE MIGUEL POLIVIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
5	1400153233	CARVAJAL RIVADENEIRA LUCIA CECILIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
6	1400476691	CASTILLO PAREDES NANCI MARLENE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
7	1400613020	CHACÓN MOLINA ANGELICA MARIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
8	1400373559	CHACON MOLINA FRANKLIN EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
9	0103831442	DUTAN ARBITO VICENTE GUSTAVO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
10	1717028292	ERAZO CAMPOVERDE MARIA FERNANDA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
11	1400446736	ESPINOSA TIGRE RODOLFO MOISES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
12	1400446546	ESPINOSA TIGRE SAMUEL ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
13	1400594782	GALLEGOS TACURI OSWALDO RAMIRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
14	1400195770	GUZMAN JARA GLORIA AMANDA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
15	1400625446	HERVAS PAZMIÑO MARCELLA KATHERINE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
16	1400618441	JARA CABRERA WILMER ANTONIO	ECUADOR	SUBREGIONAL	\$ 200 <sup>0000</sup>	N
17	1400489504	JARA VICUÑA JENRI PATRICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
18	1400335491	LOJANO DUCHITANGA ANGEL GUSTAVO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
19	1400368104	LOJANO DUCHITANGA CELIO DELFIN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
20	1400890420	MARIN QUINDE FRANKLIN MANOLO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N
21	1400476444	MARIN QUINDE LINO ADRIAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
22	1400493688	MARIN QUINDE SIXTO FABIAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
23	1400312769	PERALTA PERALTA LUIS GILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 200 <sup>0000</sup>	N
24	1400425433	RIVADENEIRA RIVADENEIRA ALEXANDRA LORENA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 190 <sup>0000</sup>	N
25	1600339038	RIVERA ROJAS MILTON VINICIO	ECUADOR	SUBREGIONAL	\$ 200 <sup>0000</sup>	N
26	1719662452	SALTOS VILLA JIMMY FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 <sup>0000</sup>	N



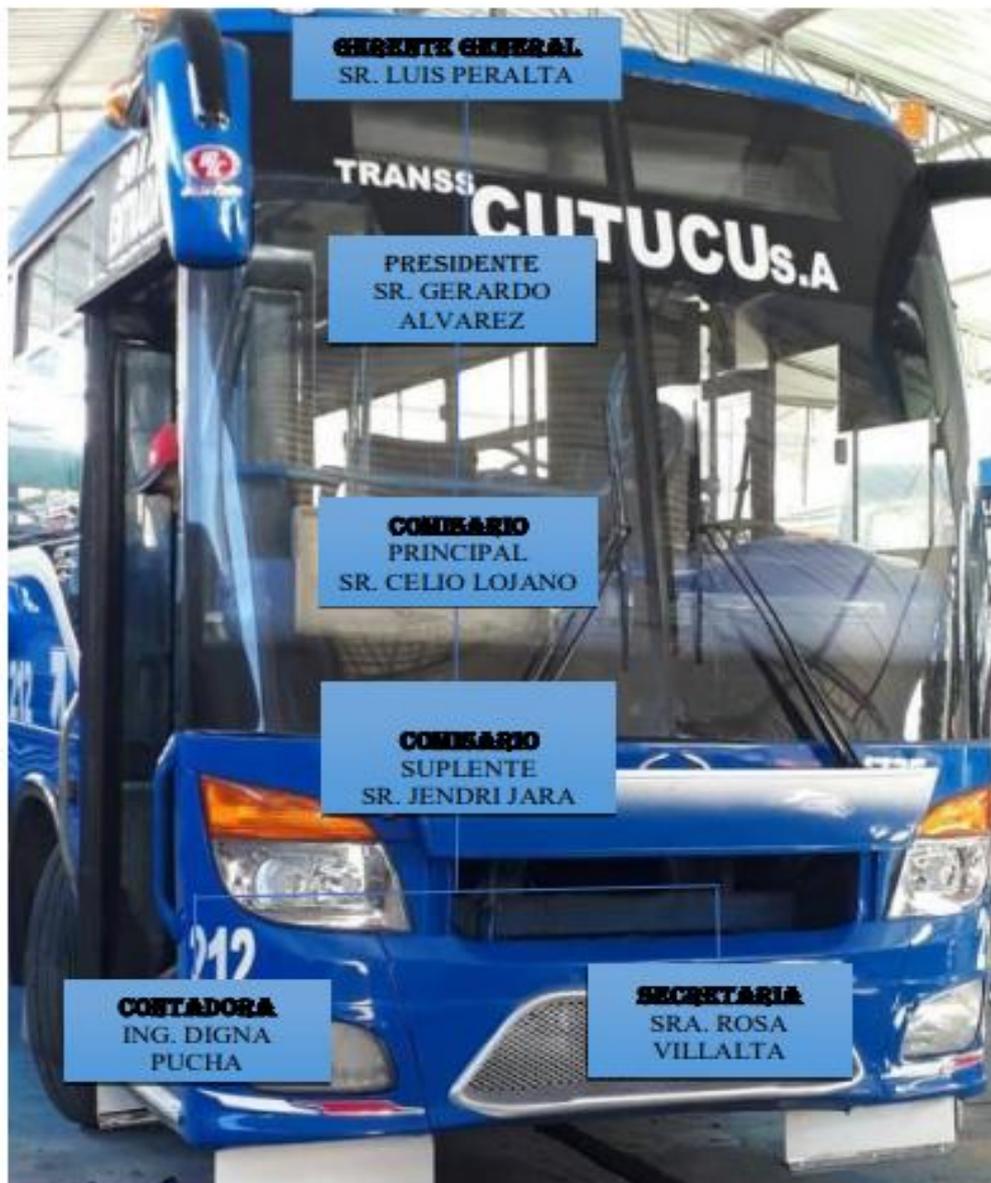
## ANEXO F. ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVA



**COMPANÍA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS  
TRANS-CUTUCU S.A.**

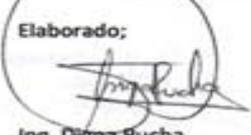
Macas – Morona Santiago – Ecuador  
Nº RUC: 149080356001

### ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVA PERIODO 2016 - 2018

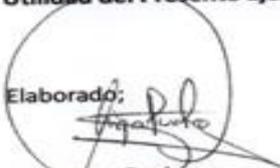


Dirección: Av. Padre Juan Villa y calle 1º de Mayo  
Macas – Morona Santiago – Ecuador  
Teléf. 2307048. Email: compania-transcutucu2001@hotmail.com

ANEXO G. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS</b>				
<b>TRANS - CUTUCU CIA LTDA</b>				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>			
1.1	<b>Activos Circulante:</b>			<u>5.042,13</u>
1.1.1	Bancos	5.042,13		
1.1.2	Caja	-		
1.2	<b>Exigible:</b>			<u>-</u>
1.2.1	Cuentas por Cobrar Aportes Diciembre	-		
1.3	<b>Activos Depreciables:</b>			<u>2.514,58</u>
1.3.1	Equipos de Oficina	2.451,25	1.636,25	
1.3.2	(-) Depreciacion de Equipos de Oficina	(815,00)		
1.3.3	Equipos de Computacion	838,33	318,33	
1.3.4	(-) Depreciacion de Equipos de Computaci	(520,00)		
1.4	<b>Otros Activos</b>		<u>560,00</u>	<u>560,00</u>
1.4.1	Anticipo del Impuesto a la Renta	560,00		
	<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<u><b>8.116,71</b></u>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>			
2.1	<b>Pasivos Corrientes:</b>			<u>1.136,72</u>
2.1.1	Cuentas por Pagar Socios	-		
2.1.2	Aporte al less Por Pagar	163,46		
2.1.3	Iva Por Pagar	12,00		
2.1.4	Ir. Por Pagar	14,00		
2.1.5	Cuentas por Pgar Impuesto Año anterior	-		
2.1.6	Impuesto a la Renta Por Pagar	510,11		
2.1.7	Pago Utilidades 15% trabajadores	437,15		
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>			<u><b>1.136,72</b></u>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	Capital suscrito	3.200,00		
3.2	Aporte Futura Capitalizacion	-		
3.2.1	<b>Reserva Legal</b>			
3.2.1	Utilidad de Años Anteriores	865,64		
3.2.2	Perdida de Ejercicios Anteriores	-		
3.3	Utilidad del presente Ejercicio	2.914,35		
3.3.1	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			<u><b>6.979,99</b></u>
	<b>TOTAL DE PASIVOS + PATRIMONIO</b>			<u><b>8.116,71</b></u>
	Elaborado;		Revisado:	
				
	Ing. Digna Pucha		Sr. Luis Baraffa	
	CONTADORA		GERENTE DE LA COMPAÑÍA	

ANEXO H. ESTADO DE RESULTADOS

<b>COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS TRANS - CUTUCU CIA LTDA</b>		
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.		
		<u><b>32.367,82</b></u>
<b>4. INGRESOS:</b>		<b>32.367,82</b>
4.1.1 Ingresos Ordinarios:	21.407,00	
4.1.2 Aporte de los Socios	6.344,26	
4.1.3 Otros Ingresos Exentos	914,56	
4.1.4 Ingresos Seguros	3.702,00	
4.1.5 Ingreso ventas tarifa 0% transporte		
		<u><b>29.453,47</b></u>
<b>6. GASTOS:</b>		<b>14.986,45</b>
<b>6.1 Gastos de Administracion:</b>		
6.1.1 Remuneraciones Unificadas	9.559,92	
6.1.2 Aporte Patronal	1.161,53	
6.1.3 Fondos de Reserva	796,34	
6.1.4 Decimo Cuarto Sueldo	772,00	
6.1.5 Decimo Tercer Sueldo	796,66	
6.1.6 Servicios Profesionales	1.200,00	
6.1.7 Bonificacion Presidente	700,00	
		<b>2.524,18</b>
<b>Gasto Servicios Basicos:</b>		
6.2.1 Materiales de Aseo	85,90	
6.2.2 Gasto Telefono	585,68	
6.2.3 Materiales de Oficina	168,00	
6.2.4 Gasto Arriendo	1.230,00	
6.2.5 Registro Nombramientos	50,00	
6.2.6 Impuestos Municipales	76,80	
6.2.7 Gastos Viaticos y Subsistencias	60,00	
6.2.8 Publicidad y propaganda	112,80	
6.2.9 Gasto Imprenta	155,00	
		<b>33,25</b>
<b>6.3 Gastos Financieros:</b>		
6.3.1 Comisiones Bancarias	33,25	
<b>6.4 Otros Gastos:</b>		
6.4.1 Frecuencias Municipio	6.344,26	<b>11.909,59</b>
6.4.2 Gasto de Iva en Compras	414,28	
6.4.3 Gastos Administrativos	7,23	
6.4.4 Gastos de Mantenimiento y reparacion	123,00	
6.4.5 Gastos Seguros	914,56	
6.4.6 Gasto Transporte	3.702,00	
6.4.7 Gabadora mas accesorios	124,25	
6.4.8 Impresora Epson	280,01	
		<u><b>2.914,35</b></u>
<b>Utilidad del Presente Ejercicio</b>		
Elaborado:  Ing. Digna Pucha CONTADORA		Revisado:  Sr. Luis Peralta GERENTE DE LA COMPAÑIA

ANEXO I. CONSULTA DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS

3/11/2019

**CONSULTA DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS**

Nombre: COMPANIA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJER      Cuenta: Corriente      0014176144

Fecha Proc	Fecha Tran	Refer	Loc	TipoTra	Razon	Valor	Movimiento	Saldo
3/8/2019	3/8/2019	605	MATR	DEBITO	CHEQUE CAMARA	130.00	CHEQUE CAMARA	5,599.57
3/7/2019	3/7/2019	603	CUEN	DEBITO	CHEQUE CAMARA	396.98		5,729.57
3/7/2019	3/7/2019	602	MACA	DEBITO	CHEQUE PAGADO	406.82		6,126.55
3/7/2019	3/7/2019	606	MACA	DEBITO	CHEQUE PAGADO	49.22		6,533.37
2/21/2019	2/21/2019	599	MACA	DEBITO	CHEQUE PAGADO	90.00		6,582.59
2/18/2019	2/18/2019	601	MACA	DEBITO	CHEQUE PAGADO	93.53		6,672.59
2/14/2019	2/14/2019	6654653	CUEN	DEBITO	NOTA DE DEBITO	0.30	D/COMISION SPI/SCI	6,766.12
2/14/2019	2/14/2019	6654653	CUEN	DEBITO	NOTA DE DEBITO	175.71	D/COBROS APORTES IESS	6,766.42
2/12/2019	2/12/2019	6401049	MACA	CREDITO	DEPOSITO CAJA	1,900.00		6,942.13
2/11/2019	2/11/2019	598	CUEN	DEBITO	CHEQUE CAMARA	130.00		5,042.13

5.2

ANEXO J. RESOLUCIÓN

RESOLUCIÓN No. SCVS.IRC.16.0 0344

Econ. Marco Peñaloza Bonilla,  
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA



CONSIDERANDO:

QUE, "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU CIA. LTDA." fue constituida con domicilio en la ciudad de Macas, el cantón Morona, provincia de Morona Santiago, mediante escritura pública celebrada ante el Notario Público Segundo del cantón Morona, el 03 de octubre de 2001, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con el No. 11 el 07 de diciembre de 2001;

QUE, se han presentado a este Despacho tres testimonios de la escritura pública de transformación de la "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU CIA. LTDA." a Sociedad Anónima; cambio de denominación a "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A."; reforma del objeto social; adopción de un nuevo estatuto social y aumento de capital luego de la transformación, otorgada ante el Notario Décimo Quinto del cantón Cuenca el 06 de julio de 2016, con la solicitud para su aprobación de acuerdo con la Ley;

QUE, la Unidad de Control e Intervención de esta Intendencia, mediante Informe No. SCVS.IRC.UCI.16.345 de 14 de julio de 2016, al no existir inconveniente se pronuncia por la procedencia del trámite;

QUE, la Unidad Jurídica con el Memorando No. SCVS.IRC.UJ.2016.0449-M de 29 de julio de 2016, en razón de que se han observado los requisitos establecidos en la Ley de Compañías, con respecto a este acto societario, opina favorablemente para la aprobación solicitada;

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante las Resoluciones Nos. SCVS-INAF-DNTH-2015-417 de 28 de octubre de 2015 y ADM-Q-2011-009 de 17 de enero de 2011.

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR la TRANSFORMACIÓN y CAMBIO DE DENOMINACIÓN de la compañía de Responsabilidad Limitada "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU CIA. LTDA." a Sociedad Anónima, con la denominación de "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A.", en los términos constantes en la referida escritura, únicamente en lo que a estos actos societarios se refiere.



**epoch**

**Dirección de Bibliotecas y  
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y  
DOCUMENTAL  
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

**Fecha de entrega:** 04 / 07 / 2022

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>NOMBRES – APELLIDOS:</b> CARMEN ELISA LLIGUIN BONI
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>FACULTAD:</b> DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>CARRERA:</b> LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>TÍTULO A OPTAR:</b> LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>F. ANALISTA DE BIBLIOTECA RESPONSABLE:</b> Ing. Jhonatan Rodrigo Parreño 1432-DBRA-UTP-2022