



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA
ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA
PESADA “LAMANENCE S.A” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE
COTOPAXI, PERIODO 2022**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del título de
Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth
Monar Villegas Piedad Emerita

TUTOR:

Ing. Pinto Arboleda Rafael Antonio, MSc.

LA MANÁ-ECUADOR
AGOSTO - 2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth y Monar Villegas Piedad Emerita, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA “LAMANENCE S.A” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022, siendo el Ing. Pinto Arboleda Rafael Antonio MSc, tutor del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth
C.I: 050367104-2




Monar Villegas Piedad Emerita
C.I: 220035476-5

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de tutor del trabajo de investigación sobre el título:

“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA “LAMAMNENCE S.A”, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022 de MALDONADO CUENCA MARIUXI ELIZABETH y MONAR VILLEGAS PIEDAD EMERITA de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológico y aporte científicos - técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de validación del Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio 2023


Ing. Pinto Arboleda Rafael Antonio M.Sc.
CI: 120523372-7
TUTOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En Calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por La Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth Y Monar Villegas Piedad Emerita con el título de Proyecto de investigación: “AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022 ”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, agosto del 2023

Para constancia firman:


CPA.MSc. Torres Briones Rosa Marjorie
C.I. 1203617111

LECTOR 1 (PRESIDENTE)


Ing. Mg. Pedro-Enrique Diaz Córdova
C.I. 0602260606

LECTOR 2 (MIEMBRO)


Ing. Mg. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano
C.I. 0502972037

LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi "Extensión La Maná" a la Facultad de Ciencias Administrativas de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría por permitirme adquirir conocimientos nuevos y fructíferos para en un futuro ponerlos en práctica, en otra instancia quiero expresar mi grato y sincero agradecimiento al Ing. Rafael Pinto, docente tutor, por habernos orientado en el lapso de este proceso de investigación. Finalmente expresamos nuestra gratitud a la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, al gerente y socios quienes la conforman, por darnos apertura y brindarnos la información requerida para este proyecto.

Mariuxi

Piedad

DEDICATORIA

Este logro atañe en primer lugar al rey de reyes Dios por guiar y asegurar mis pasos día a día, por la majestuosa bendición de llegar a este punto de mi existencia. Por los triunfos y alegrías a mis maestros e impulsores de vida como lo son mis padres; quienes con su amor, ejemplo, valores y esfuerzo constante han sido lámpara a mi camino para cumplir con el objetivo trazado. A los docentes, por su tiempo, por su apoyo invaluable, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Mariuxi

Piedad

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA “LAMANENCE S.A” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022.

Autoras:

Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth
Monar Villegas Piedad Emerita

RESUMEN

El presente proyecto se encaminó a la ejecución de una auditoría operativa mediante el cual permitió conocer la situación actual de la que goza el área administrativa de la compañía, la razón por la que se llevó a cabo esta evaluación; es para evaluar la incidencia en el departamento administrativo y generar recomendaciones para la mejora en las operaciones del área operativa. Para dar efecto en el cumplimiento del proyecto de investigación se ha requerido el empleo de los tipos de investigación tales como; la investigación bibliográfica, de campo y descriptiva, de este modo los métodos de investigación tuvieron un rol notable en el avance del conocimiento en el campo de estudio; es por ello se precisó del; método inductivo y deductivo, en casi última instancia las técnicas de investigación que se aplicó para complementar; la entrevista, la encuesta, observación, conjuntamente con los instrumentos de investigación tales como; guía de observación, cuestionario de control, población y muestra con la que se ha de trabajar para conocer datos de importancia para el desenlace de la evaluación. Parte principal de la auditoría está la elaboración de los papeles de trabajo que respalden la función que se efectuó, por consiguiente, se expone los programas de la evaluación de cada una de las fases de la misma, así como las actividades que se ha desarrollado para detallar la situación de la compañía. Cabe resaltar que dentro de la fase de planificación se dio efecto a la aplicación de la entrevista al gerente y posterior a ello la encuesta a los socios corporativos, Matriz FODA, otro de los factores que se evaluó ha sido el sistema de control interno por medio del COSO I, en la cual se materializó la matriz de riesgo y confianza, debidamente con los componentes del control interno, con el objetivo de identificar las fortalezas y debilidades que presentadas el sistema de control existente, el mismo que arrojó como resultado algunos hallazgos, de los que se encuentran detallados dentro de las hojas de trabajo acompañado de su norma de auditoría, donde se obtuvo determinación del riesgo de control en el componente de ambiente de control de un 20%, evaluación de riesgo un 30%, actividades de control 0%, información y comunicación 0%, supervisión y monitoreo 0%, dando como resultado total promedio de 10% en la determinación del riesgo. Por otra parte, el riesgo inherente detectado en la entidad es del 5% lo que refleja un riesgo bajo, sin embargo, es importante desarrollar estrategias que permitan prevenir riesgos en futuros procesos. Tomando como base en relación a los hallazgos encontrados se emitió las conclusiones y recomendación acorde a los aspectos estudiados, las mismas que se dirigió al gerente y socios de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, para el correcto seguimiento y monitoreo de las sugerencias impartidas, que han de contribuir con la mejora del departamento, la misma. Hay que mencionar que la opinión emitida en el informe de control interno y el informe de auditoría está debidamente respaldada por la NIA competente y en función de lo estipulado según las Normas Internacionales de Auditoría.

Palabras Clave: Auditoría Operativa, control interno, administración, empresa.

ABSTRACT

The present project was directed to the execution of an operational audit through which it was possible to know the current situation of the administrative area of the company, the reason why this evaluation was carried out is to evaluate the incidence in the administrative department and generate recommendations for the improvement in the operations of the operational area. To give fulfillment of the research project has required the use of the types of research such as: bibliographic, field and descriptive research, in this way the research methods had a notable role in the advancement of knowledge in the field of study; that is why the inductive and deductive method was specified, in almost last instance the research techniques that were applied to complement; the interview, survey, observation, jointly with the research instruments such as: observation guide, control questionnaire, population and sample with which to work to know data of importance for the outcome of the evaluation. The main part of the audit is the elaboration of the working papers that support the function that was carried out, therefore, the programs of the evaluation of each one of the phases of the same one are exposed, as well as the activities that have been developed to detail the situation of the company. It is worth mentioning that during the planning phase, an interview with the manager was conducted, followed by a survey of the corporate partners and a SWOT matrix. Another factor that was evaluated was the internal control system through COSO I, in which the risk and confidence matrix was materialized, together with the internal control components, with the purpose of identifying the strengths and weaknesses present in the existing control system, The same resulted in some findings, which are detailed in the worksheets accompanied by the audit standard, where the control risk was determined in the control environment component at 20%, risk assessment at 30%, control activities at 0%, information and communication at 0%, supervision and monitoring at 0%, resulting in a total average of 10% in the determination of risk. On the other hand, the inherent risk detected in the entity is 5%, which reflects a low risk; however, it is important to develop strategies to prevent risks in future processes. Based on the findings found, conclusions and recommendations were issued according to the aspects studied, which were addressed to the manager and partners of the heavy cargo transportation company "Lamanence S.A.", for the proper follow-up and monitoring of the suggestions made, which will contribute to the improvement of the department. It is necessary to mention that the opinion issued in the internal control report and the audit report is duly supported by the competent ISA and in accordance with the provisions of the International Standards on Auditing.

Keywords: Operational auditing, internal control, management, company.

ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
------------------------------	----

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
<i>AGRADECIMIENTO</i>	v
<i>DEDICATORIA</i>	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURA	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
1 INFORMACIÓN GENERAL	1
2 DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	4
5 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
5.1 Formulación del problema.....	5
6 OBJETIVOS.....	5
6.1 Objetivo General.....	5
6.2 Objetivos Específicos	5
7 ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.....	6
8 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO	7
8.1 Antecedentes de la investigación.....	7
8.1.1 Antecedentes internacionales.....	7
8.1.2 Antecedentes Nacionales	8
8.2 MARCO TEÓRICO	10
8.3 Auditoría.....	10
8.3.1 Objetivos de la Auditoría.....	11
8.3.2 Clasificación de la auditoría	11
8.3.3 Auditoría Operativa	12
8.3.4 Objetivos de la Auditoría Operativa	13
8.3.5 Importancia de la Auditoría Operativa	14
8.3.6 Necesidad de auditoría operativa.....	14
8.3.7 Características de la Auditoría Operativa	14
8.3.8 Marco de referencia de la Auditoría Operativa	15
8.3.9 Normas de la auditoría operativa.....	15
8.3.10 Fases de la Auditoría Operativa.....	17
8.3.11 Reglamento de la auditoria operativa	19
8.4 El control Interno.....	20
8.4.1 Objetivos del Control Interno	21
8.4.2 Control en la administración.....	22
8.4.3 El control operativo	22
8.4.4 El modelo COSO	23

8.4.5 Componentes del modelo COSO.....	23
8.4.6 Tipos de Riesgos de auditoría.....	25
8.4.7 Hallazgos de auditoría	26
8.4.8 Indicadores.....	26
8.5 Administración	27
8.5.1 Funciones fundamentales del área administrativa	27
8.5.2 Importancia de la Administración	28
8.5.3 Clase de empresas.....	28
8.6 Empresa.....	29
8.6.1 Clasificación de organizaciones	30
8.6.2 Empresa de transporte de carga pesada	32
8.6.3 Importancia.....	33
8.6.4 Compañía.....	33
8.6.5 Empresas aplicadas la Auditoría Operativa.....	33
8.7 Marco legal.....	34
8.7.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	34
8.7.2 El Código de Ética Profesional	34
8.7.3 Ley de Compañías.....	35
8.7.4 Ley de Tránsito y seguridad vial	35
9 PREGUNTAS CIENTÍFICAS	36
10 METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL	37
10.1 Tipos de Investigación.....	38
10.1.1 Investigación Bibliográfica o Documental	38
10.1.2 Investigación de Campo	38
10.1.3 Investigación Descriptiva	39
10.2 Métodos de investigación	39
10.2.1 Método Inductivo y Deductivo.....	39
10.3 Técnicas de investigación.....	39
10.3.1 La entrevista	39
10.3.2 Encuesta	40
10.3.3 Observación	40
10.4 Instrumentos de la Investigación	40
10.4.1 Entrevista no estructurada	40
10.4.2 Guía de Observación	41
10.4.3 Cuestionario de control interno	41
10.4.4 Población y Muestra	42
11 AUDITORIA OPERATIVA	43
11.1 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR.....	44
11.2 ÍNDICE GENERAL DE AUDITORÍA.....	44
11.3 HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA	45
11.4 PROGRAMA DE AUDITORÍA	46
11.5 CARTA DE PETICIÓN	47
11.6 CARTA DE ACEPTACIÓN	48

11.1 VISITA PRELIMINAR A LA COMPAÑÍA	49
11.1 VISITA PRELIMINAR A LA COMPAÑÍA	50
11.2 REGLAMENTO INTERNO	51
11.3 PROGRAMA DE AUDITORÍA	56
11.4 PLAN GENERAL DE AUDITORÍA.....	57
11.5 CÉDULA NARRATIVA ENTREVISTA AL GERENTE	59
11.6 CÉDULA ANÁLITICA ENTREVISTA AL GERENTE	62
11.7 ENCUESTA A LOS SOCIOS	64
11.8 ANÁLISIS FODA	77
11.9 MATRIZ DE ANÁLISIS FODA.....	79
11.10 MATRIZ DE CORRELACIÓN	80
11.11 MATRIZ PRIORIZADA FODA.....	81
11.12 ANÁLISIS FODA	82
11.1 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERO	83
11.2 MATRIZ DE NIVEL RIESGO Y CONFIANZA	84
11.1 ANÁLISIS DE RIESGOS DE AUDITORIA.....	93
11.2 DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO	93
11.1 DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE	94
11.2 DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y RIESGO DE AUDITORÍA	96
11.3 HOJA DE HALLAZGO	97
11.1 INFORME DE CONTROL INTERNO.....	102
11.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA	105
11.3 EVALUACIÓN DEL PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	106
11.1 HALLAZGOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA.....	110
11.2 INDICADORES	112
11.3 PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	120
11.4 MATRIZ DE INCIDENCIA	123
11.1 MATRIZ DE INCIDENCIA	124
11.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA	125
11.3 INFORME DE AUDITORÍA.....	126
12 MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	132
13 IMPACTO TÉCNICO, SOCIAL Y ECONÓMICO	145
13.1 IMPACTO TÉCNICO	145
13.2 IMPACTO SOCIAL.....	145
13.3 IMPACTO ECONÓMICO	145
14 PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN	146
15 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	147
15.1 CONCLUSIONES	147
15.2 RECOMENDACIONES.....	147
16 Bibliografía	148
17 ANEXOS	158

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto	4
Tabla 2. Actividades y sistema de tareas	6
Tabla 3. Muestra de estudio.....	37
Tabla 4. Conocimiento acerca de auditoría	64
Tabla 5. Manejo de procesos	65
Tabla 6. Manual de procedimientos	66
Tabla 7. Objetivos determinados.....	67
Tabla 8. Organigrama estructural	68
Tabla 9. Ejecución de una auditoría.	69
Tabla 10. Familiarización con los objetivos de la compañía.....	70
Tabla 11. Alternativas para alcanzar sus objetivos.....	71
Tabla 12. Estatutos establecidos por la compañía.	72
Tabla 13. Reglamento Interno.	73
Tabla 14. Decisiones tomadas por los directivos.	74
Tabla 15. Fortalezas, oportunidades y debilidades que presenta la compañía.	75
Tabla 16. Distribución eficiente de los recursos económicos.	76
Tabla 17. Matriz de correlación fortalezas y oportunidades.....	80
Tabla 18. Matriz de correlación debilidades y amenazas	80
Tabla 19. Matriz priorizada.	81
Tabla 20. Presupuesto.....	146

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Categorías fundamentales	10
Figura 2. Clasificación de la Auditoría	11
Figura 3. Normas de Auditoría Operativa	15
Figura 4. Fases de la Auditoría.....	17
Figura 5. Pruebas de auditoría.....	18
Figura 6. Componentes del modelo COSO I.....	23
Figura 7. Funciones de la administración.....	27
Figura 8. Conocimiento acerca de auditoría.....	64
Figura 9. Manejo de procesos.....	65
Figura 10. Manual de procedimientos	66
Figura 11. Objetivos determinados.	67
Figura 12. Organigrama estructural.....	68
Figura 13. Ejecución de una auditoría.....	69
Figura 14. Familiarización con los objetivos de la compañía.	70
Figura 15. Alternativas para alcanzar sus objetivos	71
Figura 16. Estatutos establecidos por la compañía.....	72
Figura 17. Reglamento Interno.....	73
Figura 18. Decisiones tomadas por los directivos.....	74
Figura 19. Fortalezas, oportunidades y debilidades que presenta la compañía.....	75
Figura 20. Políticas para el manejo y distribución eficiente de los recursos económicos.....	76
Figura 21. Análisis Interno y Externo	79

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida del docente tutor	158
Anexo 2. Hoja de vida del estudiante Investigador 1.	159
Anexo 3. Hoja de vida del estudiante Investigador 2.	160
Anexo 3. Instalaciones de la Compañía de Transportes de Carga Pesada Lamanence S.A .	161
Anexo 5. Formato de la encuesta dirigida al gerente de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.	162
Anexo 6. Formato de la encuesta dirigida a los socios de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.	164
Anexo 7. RUC de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A	166
Anexo 8. Accionistas de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.	167
Anexo 9. Misión y Visión de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.	171
Anexo 10. Estructura organizativa de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.	172
Anexo 11. Reglamento Interno de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.	173
Anexo 12. Evidencias del trabajo de campo	175

1 INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto

Auditoría operativa y su incidencia en el área administrativa en la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, periodo 2022

Tiempo de Ejecución

Fecha de inicio:

11 de abril 2023

Fecha de finalización:

18 de Agosto 2023

Lugar de ejecución:

Cantón La Maná – Compañía de
transporte de carga pesada
“Lamanence S.A”

Facultad que auspicia:

Facultad en Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado:

Coordinador:

Ing. Pinto Arboleda Rafael Antonio MSc.

Investigadoras:

Sra. Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth
Srta. Monar Villegas Piedad Emerita

Área de conocimiento:

Códigos de la UNESCO (Área, sub área y
disciplina)

5303 Contabilidad Económica

530301 Contabilidad Financiera

Línea de investigación:

Administración y Economía para el
Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de la Carrera:

Sistemas integrados de contabilidad
Orientados al fortalecimiento de la
competitividad y sostenibilidad

2 DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto está direccionado a la ejecución de una auditoría operativa y su incidencia en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, con la intención de determinar el nivel de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos. Para lo cual se empleará; técnicas e instrumentos de investigación, que nos permitan obtener información relevante de la entidad, además; se evaluará el control interno mediante el COSO I por cada uno de su componente facilitando la obtención de los hallazgos detectados en la evaluación.

Con la finalidad de lograr los objetivos planteados se ha empleado; la metodología descriptiva con un enfoque cualitativo, mediante la intervención de la investigación bibliográfica para recabar información teórica referente a las volubles primordiales de la indagación y el método de recolección de datos, como es; la investigación de campo, con esta acción se prevé visitar las instalaciones de la compañía, en vista de aplicar la entrevista, encuesta y cuestionario de control interno con el propósito de adquirir datos relevantes, que contribuyan a la formación de los hallazgos, sin dejar de lado el empleo del método inductivo, deductivo y analítico de modo compacto con los instrumentos del cuestionario.

Finalmente, la aplicación de una auditoría operativa fortalecerá al departamento administrativo de compañía, debido a que; este tipo de auditoría se enfoca valuación del vedal ministerial, tratamiento y reglas puestas por obra de la compañía, permitiendo así detectar los posibles hallazgos que limitan el correcto funcionamiento de la compañía, contribuyendo de este modo a la toma de decisiones acorde a las recomendaciones que se emitirá en el informe final de auditoría.

3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación se ha enfocado en realización de una auditoría operativa en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, dado que; el mundo globalizado en el que vivimos, las pymes buscan ser mayormente competentes y mantenerse a la par en el mercado de los negocios, por lo cual; una auditoría de esta clasificación es de gran valor en las empresas, debido a la intervención de la evaluación la cual permitió a la administración conocer los aciertos y desatinos que tiene la organización.

Por tanto, se ha evaluado los procesos administrativos para determinar el grado de eficiencia y eficacia mediante indicadores y matriz de incidencia, estos factores antes mencionados contribuyeron a conocer las hallazgos que se encuentran palpables en el departamento administrativo y que necesitan de mejoras, por medio de instrumentos aplicados tales como; entrevistas, encuestas, papeles de trabajo, matriz de riesgo, indicadores y otros los que contribuyeron a la elaboración del trabajo de auditoría permitiendo brindar recomendaciones en base de mejoras para el sistema del control empresarial.

Por consiguiente; el gerente y los socios han de visualizar los resultados arrojados en la evaluación de los procesos administrativos, por medio de los cuáles se promueve la transparencia, fortaleciendo la participación y compromiso de los socios, lo que contribuirá a fortalecer la gestión y toma decisiones estratégicas, minimizando riesgos para fortalecer la gestión de la entidad.

4 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

El proyecto de investigación tiene como beneficiario directo a la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná, Recinto el Moral kilómetro 1 ½ vía Valencia.

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto

Beneficiarios Directos	Cantidad
Compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A	1
Gerente	1
Contadora	1
Secretaría	1
Socios	240
Beneficiarios Indirectos	
Clientes de la Compañía de Transporte de Carga Pesada “Lamanence S.A”.	3100
Estudiantes investigadoras de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná	2

Elaborado por: Las autoras

5 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Según el autor Escobar (2022) indica que a nivel mundial se ha demostrado como las deficiencias en el control interno en las empresas privadas y públicas pueden ocasionar errores en la información administrativa y contable, el cual dificulta a lograr sus metas y objetivos de las organizaciones, en estudios realizados en diferentes países indicaron que el 70% de empresas privadas en quiebre de los Estados Unidos fueron por la falta de un control eficaz. Por consiguiente, a muchas de estas empresas no se les permite competir eficazmente en el mercado, ya que los inversores buscan empresas que sean seguras, confiables y capaces de trabajar en condiciones de mucha competencia.

En palabras de Acuña, (2021) comenta que en el Ecuador se puede observar que el sistema de la gestión financiera en las empresas e instituciones públicas se ve afectado a causa de la deficiente regulación de los gobiernos locales y su inestabilidad, por ello, es importante que se maximicen las oportunidades de mejora y aprovechamiento de la gestión financiera; esto ha provocado que el fraude organizacional sea una realidad infortunada, tanto en el sector público como del privado (p. 116).

En la Provincia de Cotopaxi, cantón La Maná, sector El Moral se encuentra ubicada La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, la cual fue fundada en el 2005 con la finalidad de brindar el servicio de transporte de carga pesada dentro y fuera de la ciudad. Cuenta con un gran número de vehículos en diferentes tipos, como camiones, volqueta y contenedores. Su visión es posesionarse responsable, integra y transparentemente como la principal compañía de transporte pesado de la región.

Dentro de las funciones administrativas de la compañía se ha detectado algunas falencias, esto se atribuye al hecho de la inexistencia de una evaluación de auditoría lo cual podría ser un factor que está reprimiendo la eficiencia de la entidad, por lo cual se ha tomado en consideración llevar a cabo la aplicación de una auditoria operativa para analizar y determinar el grado de eficiencia y eficacia con que se está efectuando los procesos administrativos. Este proceso se lleva a cabo con la intención de brindar las conclusiones correspondientes y recomendaciones que contribuyan a la mejora de las áreas y funciones que presentan falencias.

5.1 Formulación del problema

¿Cómo incide la auditoria operativa en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

6 OBJETIVOS

6.1 Objetivo General

Efectuar una auditoría operativa y su incidencia en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S. A”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi-Periodo 2022.

6.2 Objetivos Específicos

- ❖ Realizar un estudio previo a la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A. para la identificación de su situación actual.
- ❖ Aplicar las etapas de Auditoría Operativa que permita el reconocimiento de los hallazgos más determinantes y su incidencia en el área administrativa.
- ❖ Diseñar un manual de funciones para el perfeccionamiento de los procesos administrativos.

7 ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Objetivo General

Efectuar una auditoría operativa y su incidencia en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S. A”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi-Periodo 2022.

Tabla 2. Diligencias y doctrinas de encargos.

Objetivos Específicos	Actividad	Resultaos de la Actividad	Descripción de la actividad
Realizar un estudio previo a la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A. para la identificación de su situación actual.	-Aplicación de entrevista al gerente de la entidad. -Aplicación de encuesta a los socios de la compañía. -Elaboración del análisis FODA	-Obtención de conocimiento preliminar de la situación actual de la compañía. -Cédula analítica del FODA	-Entrevista -Encuesta -FODA
Aplicar las etapas de Auditoría Operativa que nos permita la identificación de los hallazgos más determinantes y su incidencia en el área administrativa.	- Diseño de los programas de auditoría operativa correspondientes a cada fase. -Realización del cuestionario de control interno. -Matriz de medición del nivel de confianza y nivel de riesgo de control interno. Análisis de riesgos. -Hallazgos. -Aplicación de indicadores. -Informe final de auditoría operativa.	-Papeles de trabajo de los programas de actividades planificadas en cada fase. -Presentación de documentos preliminares al desarrollo de la Auditoría Operativa. -Evaluación del control interno. -Determinación de la confianza y riesgo de control. -Determinación de riesgos. -Determinación de hallazgos. -Determinación de indicadores. -Informe final de auditoria operativa.	-Papeles de trabajo. -Carta de Pedión. -Carta de Aceptación. -Plan General. -Cuestionarios de control interno. -Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo. - Matriz de riesgos -Hallazgos. -Indicadores. -Informe final de auditoria operativa
Diseñar un manual de funciones para el perfeccionamiento de los procesos administrativos.	-Elaboración del manual de funciones para cada uno de los puestos requeridos.	- Lineamientos de funciones.	- Manual de funciones.

Elaborado por: Las autoras.

MARCO TEÓRICO

8 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO

8.1 Antecedentes de la investigación

Desde el punto de vista de Lasso & Rojas (2021) plantea que el examen de auditoría Operativa se considerada una evaluación sistemática e independiente, la cual desempeña un rol importante en el óptimo funcionamiento de la entidad, debido a que identifica las falencias existentes en el Sistema de Control de la organización, y precisa la valoración independiente de las actividades en función al nivel de desempeño del área administrativa de la compañía, mediante un estudio analítico desplegado para la verificación del funcionamiento idóneo de la eficiencia, eficacia y economía con el que desempeña las tareas, un aporte significativo que brinda esta evaluación son las medidas sustitutivas impartidas que contribuyen a remediar los procesos operacionales de la organización. Mucha de las veces se cree innecesario la realización de una auditoria en las empresas por parte de los representantes, pues desconocen o subestiman los beneficios y la importancia que implica este tipo de evaluaciones para que la compañía crezca y funcione correctamente; es por ello que la presente investigación se encamina a la Auditoría Operativa y su incidencia en el área Administrativa de la Compañía de Transportes de Carga Pesada Lamanence S.A. Por consiguiente, se pone a conocimiento los presentes puntos de partida del estudio efectuado (p. 112).

8.1.1 Antecedentes internacionales

Proyecto 1. A epígrafe personal Huaman (2022) **Revisión Funcional y su Incidencia en la Gestión empresarial en una empresa de transporte de carga por carretera de la Av. la cultura, Santa Anita, Lima 2020.**”

El motivo principal es analizar y explorar como el análisis operativo influye en las, en las negocios de logística. Utilizando un acercamiento basado en cifras de naturaleza básica expresiva, sin un armado de prueba, de manera similar, se decretó que el punto de vista de busca correspondía a un estudio característico, ofreciendo un recurso valioso para las decisiones gerenciales, así como para cultivar una cultura de implementación y seguimiento de los procedimientos operativos, realizados por los miembros del personal.

La colectividad se constituye en una cantidad de treinta compeños de la corporación por espacios dispar. Alrededor de la demostración se menta que la demostración es limitada a la verosimilitud, por cuanto se refiere a un total de ocho cooperadores del régimen y fiscalización, quienes estarán expuestos a la aplicación. Para concluir, la exploración materializada aportara de acorde con los precedentes hacia la fidelidad del desenvolvimiento del pensamiento anexo relacionado a este conforme aparato para prosperación en los medios comerciales en lo litigante frugal (pág. 5).

Proyecto 2. En el proyecto de tesis de Gonzales y García (2023) **titulado Auditoria Operativa con la Gestión Contable en el restaurante La Regionalista distrito de Iquitos, año 2022, mencionan que:**

Esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre Auditoria Operativa con la Gestión Contable en el restaurante La Regionalita distrito de Iquitos, año 2022 se empleó el tipo de investigación de nivel cuantitativa, de diseño no experimental, de tipo descriptiva y correlacional. La muestra está conformada por el total de los trabajadores del restaurante La Regionalita distrito de Iquitos, se realizó la encuesta a un total de 50 trabajadores, se obtuvo como resultado que con un valor de correlación de Pearson igual a 0,924** y el valor de sigma (bilateral) que es de 0,000, concluimos que existe relación significativa entre la auditoria operativa y la gestión contable en el restaurante La Regionalita distrito de Iquitos, año 2022. Luego de analizar las dimensiones de las variables y conforme a la respuesta de más del 80% concluimos que tanto la variable auditoria operativa como la variable gestión contable tienen un nivel “bueno” y requieren seguir manteniendo el buen manejo de la empresa. La investigación llegó a la conclusión que existe relación significativa entre la auditoria operativa y la gestión contable en el restaurante La Regionalita distrito de Iquitos, año 2022 (p. 11).

8.1.2 Antecedentes Nacionales

Proyecto 1. Como expresas Pinargote Y. (2020) **en su proyecto de titulación: Aplicación de una auditoria operativa en el departamento de talento humano en autoridad portuaria de Manta, periodo 2020.**

La auditoría operativa evalúa el nivel de eficiencia y eficacia, con el que se optimizan los recursos que colaboran en el alcance de los planes e intenciones precisados por la corporación. Entonces, en el proyecto de investigación se pudo evidenciar el incumplimiento de los procesos

establecidos en la selección del personal en el departamento de talento humano de la Autoridad Portuaria de Manta, ocasionando que los objetivos institucionales no se cumplan. El objetivo principal es aplicar una auditoria operativa en el departamento de talento humano en Autoridad Portuaria de Manta, periodo 2020, dando como resultado Investigar los procesos que se llevan a cabo y el cumplimiento de las normativas vigentes para los procesos de selección de personal. La metodología que se utilizo fue con enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, con investigación de campo, descriptiva y bibliográfica. En la que se emplearon métodos deductivos e inductivos, se aplicaron encuestas dirigidas a los trabajadores que laboran en el departamento objeto de evaluación. Obteniendo como resultado el informe de auditoría referente a la institución como fuente de información en las conclusiones y recomendaciones con el fin de la mejora continua de los procesos en la institución (p. 9).

Proyecto 2. Santos (2022) en su proyecto de titulación **Diagnóstico y evolución de los procesos operativos, numerables e inversiones en cuanto a la agencia montanero S.A.**, plantea lo consiguiente:

En ámbitos generales la pesquisa se encarna plenamente en el cuadro burocrático al igual que financista del organismo de rubro Montanero S. A., formado con bases sólidas en mandatos constitucionales de los ecuatorianos expuestos en el mes de Junio perteneciente al año 20220. La intencionalidad que mueve este esquema es el análisis de los protocolos que no alcanza el grado esperado en la división operante, cuantificable y utilitaria para canalizar las advertencias de superación netamente exitosa colaborando en la conquista de los fallos para optimizar la producción y efectos de la entidad. Estaremos utilizando variadas formas de indagación, así como encuentros y reuniones con la gente de la sociedad y directrices minuciosa en función de conseguir conocimiento peculiar y de cantidad que garantice la formación de la sucesión actuales. Conforme las consecuencias desplegadas de los procedimientos funcionales hallados en las secciones, se describe que son inexistentes debido a las inconsistencias manifestadas en la almoneda acreedoras, es evidente existencia de incorrecciones en cheques posfechados y facturas de años anteriores que por su antigüedad y tratamiento son incobrables, y que no han sido dados de baja de la Contabilidad, para el caso de los Inventarios existe un saldo de desperdicio de la producción al que no se le ha dado tratamiento y que no está reconocido en los Estados Financieros, también se presentan observaciones sobre el Costo de Producción determinado manualmente, entre otros. Se recomienda mejorar no solo los procesos deficientes, sino también actualizar el sistema informático contable para dar soporte a las diferentes áreas

problemáticas y la contratación de un auditor Interno para cumplir con revisiones y procedimientos de control (p. 11).

8.2 MARCO TEÓRICO

Posteriormente, se exhibe los conceptos, clasificaciones y otras generalidades objetos de estudio en este proyecto.

Figura 1. Categorías fundamentales



Elaborado por: *Las autoras*

8.3 Auditoría

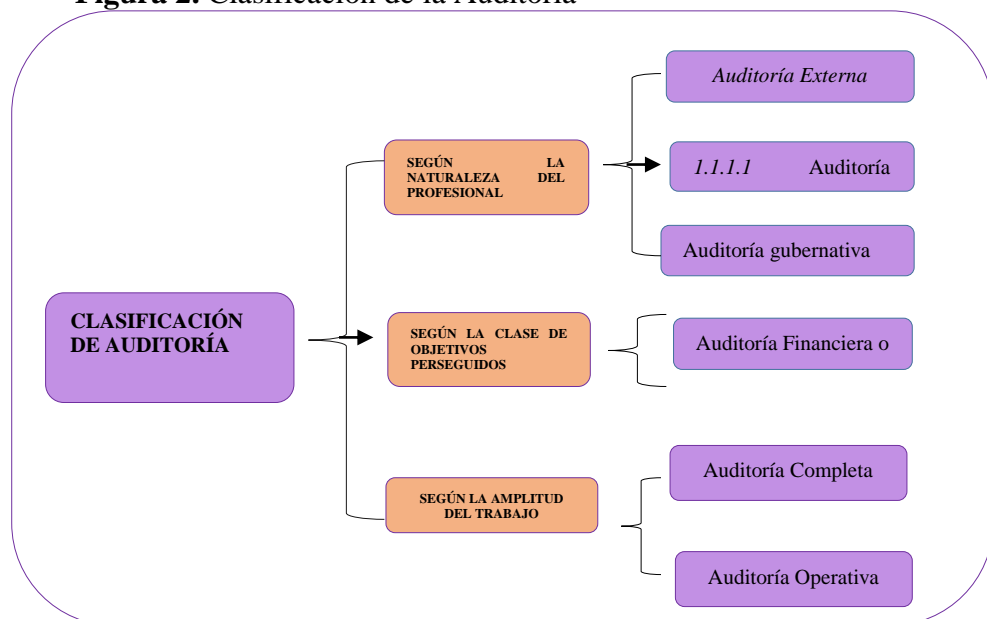
La Auditoría constituye un proceso sistemático, que aprueba por medio de la captación de documentos que certifique, posterior a ello decreta la fiabilidad, así como la calidad de la actuación en el dinamismo desempeñado, de conformidad con el discernimiento, condición, diplomacia y tratamientos instaurados en la organización, con la única prioridad de que resulte de utilidad para la toma de decisiones acertadas (Loor & Concha, 2021).

8.3.1 Objetivos de la Auditoría

Analizar los aspectos administrativos, gerenciales y operativos sobre los cuales se harán modificaciones apropiadas para mejorar las operaciones comerciales.

Identificar las áreas que espera que reduzcan los costos y que procesos tienen la mayor necesidad (Meza, 2021).

Figura 2. Clasificación de la Auditoría



Elaborado por: Las autoras

8.3.2 Clasificación de la auditoría

Según (Zambrano & Narciso, 2021), clasifica a la auditoría de la siguiente manera:

Según la naturaleza del profesional:

La Auditoría externa o independiente es la rama de la auditoría delegada de ofrecer valor y soporte de que un estado financiero, la misma que acata con el conjunto de normas expendidas, de tal modo que da fe de que refleja una imagen fiel, cabe mencionar que este tipo de revisión se es efectuada por la labor de un auditor externo ajeno a la entidad y a sus procesos, con la intención de emitir una opinión imparcial e independiente referente al procedimiento operacional (Ramos & Mateos, 2022).

Auditoría interna: La auditoría interna se entiende que es el examen que se efectúa con la finalidad de aumentar la eficiencia, la eficacia y disminuir bienes para mejorar la operatividad de la organización a través de sugerencias efectuadas como resultado de la auditoría. Este tipo de evaluaciones son verdaderamente necesarias y beneficiosas para las corporaciones, pues aumenta y brinda fe de que las actividades están efectuándose de forma correcta y brinda confianza a sus clientes como a sus accionistas al igual que a posibles inversionistas, siendo esta acción parte estratégica para el alcance de los objetivos planteados (García & Arroyo, 2022).

Auditoría gubernativa: Es una actividad de intervención llevado adelante por distintos organismos de la nación, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y sobre los distintos procesos que puedan afectar el registro de las operaciones la economía de nuestra entidad de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común (García & Arroyo, 2022).

Según la clase de objetivos perseguidos

Auditoría financiera o contable: Es la acción de estimar los estados financieros de una compañía destinada a la corroboración de los balances contables presentados anualmente para realizar comparaciones con otros anteriores que permita ejercer un juicio en base a la veracidad y razonamiento de los mismos. El proceso será desempeñado por una persona capacitada e independiente en la labor bien pueda ser interno o externo. Por lo que el informe que ha de dar a conocer deberá de estudiar que se haya cumplido las pautas establecidas (Zamarra & Gutiérrez, 2020).

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados

Auditoría completa o convencional: Su intención se fundamenta en expender un criterio referente a razonabilidad de las cuentas o actividades económicas.

8.3.3 Auditoría Operativa

Enfatiza su atención como prioridad a evaluar de manera cabalmente el funcionamiento de un organismo económico, cuya finalidad se evidencia en la detección de oportunidades de superación en cuanto a sus facetas y maniobras se refiere, sentándose en precisar la eficiencia y la eficacia con la que funciona en el empleo de los ingresos empleados para el logro de los

objetivos medidos, adicional a esto tiene como propósito al finalizar su proceso brindar recomendaciones que contribuya a la mejora del área administrativa para un desempeño mayor e idóneo de las actividades que se lleva en los departamentos de la entidad que lleve a la superación de las falencias que detecte en el examen exhaustivo (Cruz, 2021).

Es la estimación parcial de las ocupaciones en la colectividad de un estilo crítico positivo y metódico a precisar si se efectúan bando y tramitación tolerable mediante el respaldo de pautas instauradas, velando por el buen uso del capital que promueva el estado eficaz y eficiente (Tapia & Guevara, 2019).

8.3.4 Objetivos de la Auditoría Operativa

Uno de los propósitos que persigue la evaluación es la detección de áreas con excedente de precio, las mismas que necesitan disminuirlas, pulir técnicas operacionales con mentalidad constructiva y soportes considerándose una herramienta de importancia en la administración organización que busca determinar la eficacia con la que se alcanza los propósitos, entre estos aspectos se encuentran la eficiencia y economía con la que se emplea y adquiere los ingresos, posterior a esto poder expresar las recomendaciones para perfeccionar las debilidades carecientes. Otro aspecto considerable está que ayuda a tener una visión a largo plazo, delimitando el cumplimiento de políticas y normas que se emplean en la entidad (Coello & Guaranda, 2019).

Esta clase de auditoría se presta a la formulación y presentación de una opinión con referencia a las cuestiones administrativas, de gerencia y operativos de la entidad, por consiguiente, se data sus objetivos a continuación:

- Identificar las áreas donde se pueden reducir los costos.
- Detectar áreas en las que se deba de disminuir los costos.
- Perfeccionar las técnicas aplicados por la entidad.
- Aumentar la rentabilidad conforme al departamento objeto de auditoría, implementando la capacidad de incrementar su eficiencia, efectividad y economía.
- Detectar la existencia de anomalías en base a las políticas y procedimientos (Cruz, 2021).

8.3.5 Importancia de la Auditoría Operativa

La auditoría operativa da lugar al estudio circunstanciado, coherente del trabajo que viene ejerciendo el ente económico con motivo de determinar el grado de efectividad con el que se desempeña los bienes; dado las respuestas obtenidas aporta a gerencia el conocimiento de las debilidades palpitantes en la institución para que se vigile en raíz a las precauciones ineludible puesta a conocimiento por el auditor a gerencia, con el propósito de que se adquiriera mayor desempeño (Yugcha, 2022).

La importancia de la evaluación se encuentra en el estudio que se enfoca en desenvolvimiento de las actividades que se lleva a cabo, cuyo fin persigue definir oportunidades que conlleve a la mejora del sistema de control de la organización, otro de los aspectos que conlleva este estudio se posa sobre el cumplimiento preciso de las políticas, técnicas y procedimientos, de modo que se emplee adecuadamente los recursos encaminados al logro de los objetivos (Triviño, 2021).

8.3.6 Necesidad de auditoría operativa

Dentro de cualquier organización o institución es necesaria puesto que siendo una Auditoría específica ayuda a la determinación de factores externos e internos de manera que se puedan tomar acciones o medidas correctivas para poder mejorarlas, además contribuye con la eficiencia de las operaciones de los establecimientos lo que a su vez asiste el desempeño de los objetivos y metas señalados (Paredes, 2021).

8.3.7 Características de la Auditoría Operativa

Este examen como transcurso continuo y consistente presenta una serie de características muestra algunas características:

Crítico: Destaca que el auditor no debe de aceptar la información expuesta de manera apresurada, en que el auditor no debe aceptar la información presentadas de buenas a primeras, puesto que debe de distinguir la veracidad y la fuente proveniente de la información para ejercer su opinión: La planificación debe de ser desarrollada comprensiblemente la obtención de los objetivos trazados.

Imparcial: La característica deduce en base a la imparcialidad e independencia del grado de personal y ecuánime, especialmente al momento de emitir los cambios y medidas de adelanto, expuestas que brinden funcionamiento mejorado (Irureta, 2021).

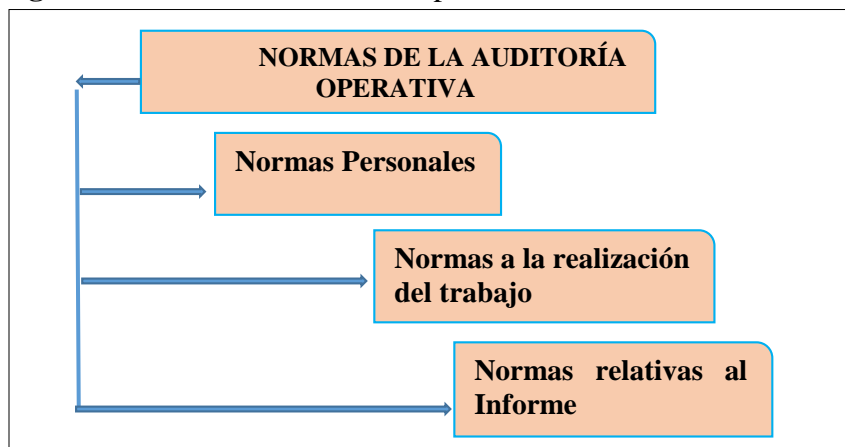
8.3.8 Marco de referencia de la Auditoría Operativa

En las Auditorías Operativas a diferencia de las Auditorías Financieras, no existen pautas, tales como las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes para la revisión de los estados contables, de modo que; se hace necesario definir criterios de auditoría de gestión, es decir; normas razonables que permitan comparar y evaluar condiciones existentes.

En el mismo sentido, no existen principios de gestión generalmente aceptados, sino que se considera la práctica normal de su gestión los cuales han de diseñarse para cada caso específico (Irureta, 2021).

8.3.9 Normas de la auditoría operativa

Figura 3. Normas de Auditoría Operativa



Elaborado por: Las autoras

La auditoría operativa se rige por las siguientes normas las cuales le permiten enmarcar el trabajo profesional de quien audita y de la calidad en su desarrollo.

Normas Personales

- ✓ Es necesario que el personal auditor posea el adiestramiento, pericia, idoneidad, independencia y experiencia.

- ✓ Al momento de la preparación del informe quien audita, debe de realizarlo con cuidado y diligencia profesional, avalando así todas las conclusiones contenidas en el mismo.
- ✓ El auditor debe poseer independencia con el fin de no sesgar la auditoría, pues resulta importante la objetividad e imparcialidad, muchas veces resulta difícil de implementar esta norma cuando quien audita es personal interno de la empresa (Jiménez J. I., 2021).

Normas a la realización del trabajo de Auditoría Operativa

Se deben tomar en consideración estas normas al ejecutar una auditoría operativa.

- ✓ El trabajo de auditoría operativa debe de desarrollar a partir de una planeación adecuada, teniendo este plan incluido los objetivos de trabajo, aspectos esenciales del control interno y de la gestión a evaluar, el alcance de la auditoría, procedimientos de auditoría, recursos y materiales necesarios.
- ✓ La auditoría operativa debe de comprender procedimientos que evidencien, comprueben de manera válida, pertinente y suficiente lo cual sirva de respaldo en las observaciones indicadas en el informe (Jiménez J. I., 2021).

Normas relativas al informe

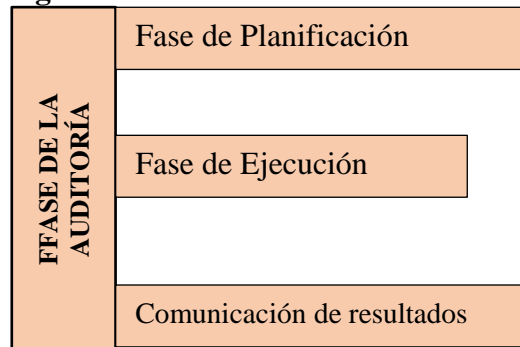
Las normas referentes al informe de auditoría operativa se detallan a continuación:

- ✓ El informe de auditoría operativa, debe de contener y exponer el pronunciamiento con relación tanto a la eficiencia, como a la eficacia y gestión administrativa de la organización, siendo información justificada puesto que será leído por los directivos de la organización.
- ✓ El informe debe de contener el objetivo de la auditoría operativa, el motivo de haberse realizado, la metodología que se utilizó, alcance, limitaciones, sugerencias, recomendaciones y pronósticos.
- ✓ La entrega de informe se debe de realizar de forma oportuna, con el fin del aseguramiento de su utilización óptima.

Finalmente, el informe de auditoría operativa debe enfocarse en los aspectos fundamentales, debe contener información apta y pertinente, debe tener suficiencia en su utilización, contener elementos esenciales de la situación auditada, siendo a su vez veraz, concisa, clara oportuna y prudente (Paolini N. , 2019).

8.3.10 Fases de la Auditoría Operativa

Figura 4. Fases de la Auditoría



Elaborado por: Las autoras

Fase I. Planificación

Es una de las primeras etapas de la evaluación de auditoría, en donde el auditor fija su plan de trabajo según calendario en días laborables, tomando en consideración el plazo para la ejecución del examen, para determinar las actividades que ha de requerir para la obtención de la información que ha de ser base fundamental para continuar con el proceso.

Dicho procedimiento brinda al auditor la oportunidad de reconocer las áreas mayormente considerables y las carencias de estas como aporte al examen, y otros aspectos sumamente de interés como lo es la obtención de la evidencia que respalde para examinar los diferentes factores de la organización, parte fundamental de la faceta está en la determinación positiva de recabar los datos indispensables de la misma que ha de depender que se alcance los objetivos planteados en la evaluación. Este aspecto se conforma de dos denominaciones; la planificación preliminar y la planificación específica, en referencia al primer aspecto se alega que esta se trabajará en función del conocimiento aglomerado y datos adquiridos del organismo que ha sido objeto de evaluación, en cuanto a la se base en la finalidad de la evaluación del control interno con el propósito de adquirir antecedentes extra, se enfoca a estudiar y dar valor a los riesgos (Espinoza et al., 2021).

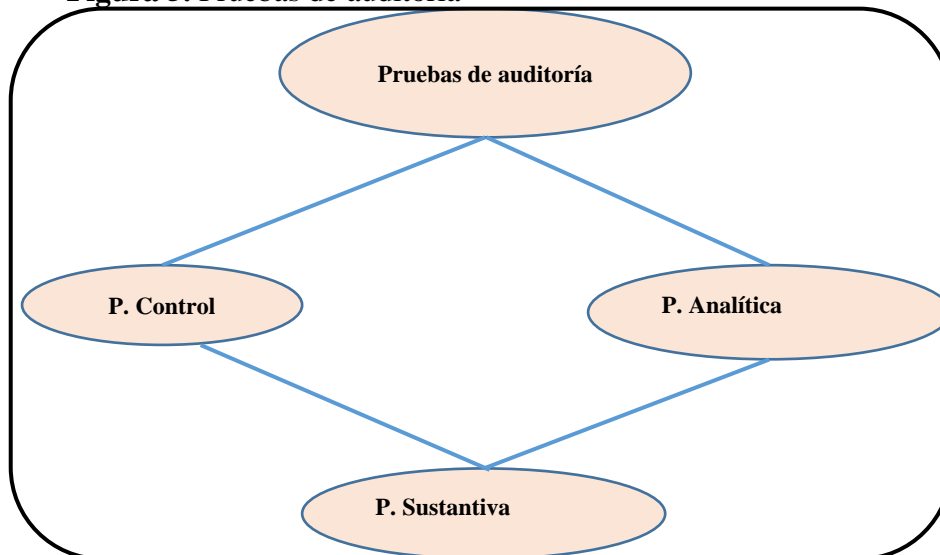
Fase II: Ejecución

La fase de ejecución es esencial para el proceso de auditoría, esto por la razón donde se obtiene la evidencia necesaria para respaldo del evaluador y su opinión sobre la información almacenada y los controles internos del organismo evaluado, pues los hallazgos y resultados de las pruebas realizadas serán documentadas de manera precisa y detallada.

Es así que en esta fase se da el rendimiento de la auditoría en la que se efectúa el desenlace de la evaluación, compuesta de pruebas, donde se evalúa los niveles de riesgos, la recaudación de la evidencia requerida para el desenlace de la evaluación, considerando principalmente que el dato encontrado sea de fuente confiable. En este nivel del estudio se da paso para empezar con la presentación del equipo auditor y se procede a la revisión del plan de trabajo, de este modo se formulan las metodologías y técnicas que han de emplearse, así también se establecen la parte económica a requerir para su ejecución, adicional a los aspectos mencionados se evalúa la información conseguida para analizar si los puntos de estudio se están llevando a cabo de manera eficiente, económica y eficiente (Zambrano et al., 2020).

Pruebas de auditoría

Figura 5. Pruebas de auditoría



Elaborado por: Las autoras

Fase III: Comunicación de resultados

Elaboración del Informe

El informe de auditoría está considerado parte importantes de la evaluación de auditoria en la que se da a conocer los hallazgos detectados en el lapso del estudio a la organización, acompañado de sus respectivas conclusiones y recomendaciones que han de aportar a la mejora de la entidad. El contenido que ha de poseer este documento debe de redactarse de manera razonable, imparcial y para fines constructivos, poniendo en conocimiento las incorrecciones materiales, rigiéndose en NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) (Jiménez M. , 2022).

8.3.11 Reglamento de la auditoría operativa

Preceptos individuales

Los preceptos individuales son llevados a cabo por el criterio del auditor, dado a que en su función debe existir un objetivo únicamente profesional con referencias previamente experimentadas, aglomerando características como la instrucción, habilidad, conocimiento, capacidad, competencias, autonomía y flexibilidad.

Asimismo, el reglamento se encuentra basado en la auditoría de los estados contables:

El auditor debe poseer un certificado de estudio profesional, ejecución de funciones mediante verificaciones legales, capacitaciones técnicas, profesionalismo y competencias propias de la ocupación que permitan ejecutar una auditoría operativa.

El informe concluyente del auditor debe ser sustentado y direccionado a la entidad evaluada, por medio de acciones que acrediten la validez y veracidad de lo expuesto en el registro documentario.

El auditor debe poseer un carácter ecuánime, objetivo y neutral, evitando interferencia de su criterio personal o incidencias de los miembros de la entidad.

El auditor debe realizar un trabajo excepcional con el mínimo porcentaje de errores cometidos y una cantidad numerosa de soluciones planteadas para la entidad auditada, con la finalidad de reflejar que la profesión se cumple con total ética, responsabilidad, honestidad y perfección (Jiménez M. , 2022).

Preceptos funcionales al trabajo

El desarrollo de la auditoría debe estar compuesta por una planificación previamente elaborada y un control severo de los cooperantes que infieren en el análisis.

La auditoría elaborada debe estar estructurada por un análisis previo, en el proceso del trabajo y posterior, de tal modo que se identifique las etapas sistemáticas en la supervisión interna y la admiración de la administración válida en la institución auditada, con la finalidad de especificar la naturaleza, propagación y conveniencia de las fases de auditoría que serán efectuadas.

Los procesos llevados a cabo en la auditoría deben estar conformadas por documentos que validen la realización de aquellas operaciones, asimismo la ejecución de las acciones propias del trabajo, fomentando al respaldo de toda actividad que será registrada en el informe concluyente (Jiménez M., 2022).

Preceptos referentes a la documentación

El documento final que exhibe los registros de cada actividad y acción obtenida en la auditoría debe estar conformada por labores realizadas con productividad, efectividad y veracidad, así como referirse al aspecto económico, administrativo, contable y entre otros.

El documento final debe estar compuesto por metas, razones para ejecutar una auditoría, metodología implementada para llevar a cabo la función, acentuar los procesos, distinguir las limitaciones y/o importancia, exponer las acciones con mayor relevancia, diagnóstico, recomendaciones, predicciones y cualquier otro componente requerido por la institución que fomente a su simplificación y comprensión de la auditoría.

El informe concluyente debe ser direccionado convenientemente a la institución mediante medios que garanticen la seguridad del documento.

El informe debe gozar de cualidades primordiales como la calidad, concisión, transparencia, confidencialidad, prudencia, fidelidad, claridad, formalidad y detalles prácticos.

Es así como tras el desarrollo de sus operaciones es que se obtiene una visión general sobre la eficiencia del cumplimiento de las políticas, los métodos y procedimientos necesarios para observar una mejora notable en el rendimiento. Este proceso en su finalización ofrece la posibilidad de revisar de manera objetiva y sistemática los procedimientos aceptables para utilizar los recursos de manera eficaz, de manera en la que se siga el camino trazado en dirección de los objetivos (Rojas, 2022).

8.4 El control Interno

El control interno es importante en toda institución, ya que el mismo asegura la confiabilidad en los procesos financieros, ante los fraudes y su eficacia operativa. El Control Interno, no es un fin que interviene en el accionar de las empresas, sino es el medio para el logro de los

objetivos, es un proceso que está bajo la responsabilidad de la dirección, es ejecutado por todos los integrantes de la misma (Álvarez & Calle, 2023).

El control interno contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores (Berrocal, 2020).

El sistema de Control Interno se entiende que es las políticas, normas, procedimientos, estatutos y otros que se establece por la entidad aplicado con la finalidad de mitigar riesgos en la misma, poseedor de cinco componentes, quienes contribuyen a cumplir con el mayor rendimiento (Panchis, 2021).

8.4.1 Objetivos del Control Interno

Uno de los principales objetivos del control interno es permitir a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. Otro de sus objetivos es apoyar en la gestión de procesos, permitiendo comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización.

Control interno conduce a la organización en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente.

El Control Interno descansa sobre los objetivos antes descritos, si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de este.

En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de control interno. Asimismo, toda

acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno, considerado como una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo (Torres, 2021).

8.4.2 Control en la administración

El control en la administración permite lo siguiente:

- ❖ Que se realicen conteos de los inventarios.
- ❖ Control por medio de sistemas computarizados.
- ❖ Conteos físicos, periódicos, sistemáticos del 10% de los productos almacenados y cotejar los resultados.
- ❖ Control claro y preciso de las entradas de mercancía.
- ❖ Control de instalaciones.
- ❖ Inventario Disponible.
- ❖ Verificación al azar de inventarios versus libros contables.
- ❖ Documentación autorizada.
- ❖ Solicitudes de compras.
- ❖ Entrada de mercancías.
- ❖ Cantidades reservadas.

La implementación de los controles antes mencionados permite:

- ❖ Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- ❖ Evitar que dejen de realizarse ventas por faltas de mercancía.
- ❖ Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- ❖ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de los inventarios (Reyes J. , 2019).

8.4.3 El control operativo

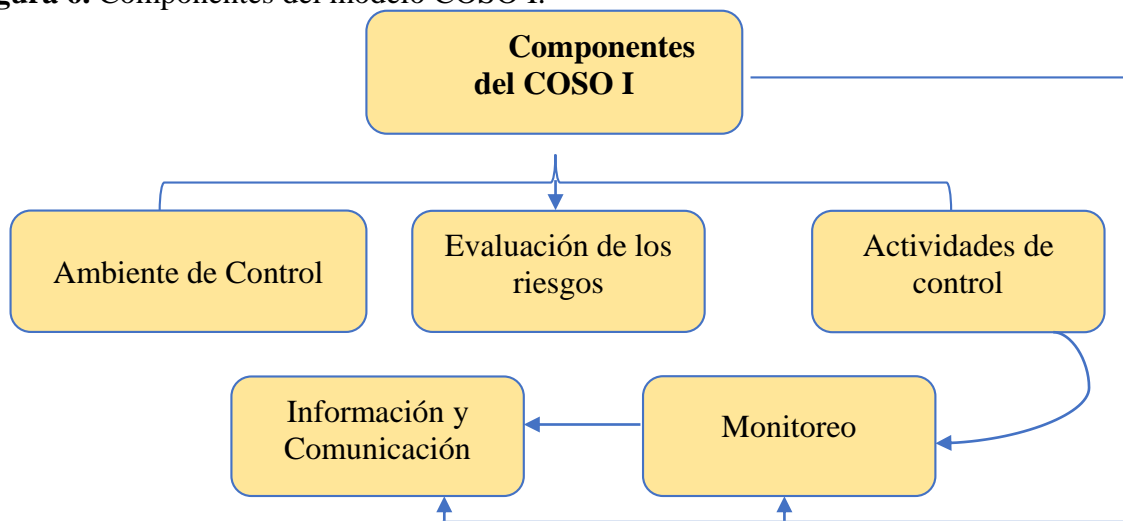
El control operativo es la base de este control operacional, está precisamente en establecer y mantener procedimientos documentados que garanticen que las operaciones y actividades de la organización se desarrollan en concordancia con los criterios operacionales prefijados por la misma, y así evitar desviaciones respecto de la política y de los objetivos de seguridad y salud en el trabajo (Minera, 2019).

8.4.4 El modelo COSO

El control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente (Grageola et al., 2020).

8.4.5 Componentes del modelo COSO

Figura 6. Componentes del modelo COSO I.



Elaborado por: Las autoras

Ambiente de control

Es aquella calificación otorgada a una entidad auditada que incide en el desempeño de los empleados frente a los peligros y trabajos de control de los mismos (Molina & Álava, 2023).

Evaluación de Riesgos

Los riesgos son analizados de acuerdo a la probabilidad e impacto para determinar cómo se deben gestionar y evaluar desde la perspectiva residual e inherente. Este componente incluye los factores: estimación de probabilidad e impacto; evaluación de riesgos; riesgos originados por cambios.

Respuesta al riesgo: la dirección es la encargada de seleccionar las posibles respuestas para evitar, aceptar, reducir o compartir riesgos, efectuando actividades para alinearlos con el riesgo aceptado.

Las respuestas pueden ser: evitarlo (las actividades que generan riesgo son eliminadas); reducirlo (se reduce la probabilidad e impacto); compartirlo (se reduce el impacto o probabilidad al transferir una porción de riesgo y, aceptarlo (no se realizan acciones que interfieran el impacto o probabilidad (Martha, 2021).

Actividades de Control

Las actividades de control abarcan la gestión de riesgos, el cumplimiento normativo y la mejora de la eficiencia y la calidad; ese tipo de actividades realmente son indispensables para asegurar el manejo efectivo y sostenible de una organización, protegiendo sus activos, reputación y finalidad estratégica, de tal manera que implica establecer procesos y sistemas para monitoreo y verificación del atamamiento normativo al igual que la inclusión de medidas correctivas cuando está la requiera. De este modo se prevé evitar sanciones legales y asegurar la operatividad ética y legalidad de la entidad (Vega et al., 2020).

Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades. El Sistema de Control COSO ERM se orienta al logro de los objetivos de la entidad, La comunicación efectiva de los riesgos pueden ayudar a generar confianza y transparencia así cómo permitir una colaboración más efectiva en la mitigación de los riesgos (Palacios & Nuñez, 2020).

Este componente es punto clave en nuestro desarrollo de la investigación, ya que las actividades de control son las políticas y procedimientos emitidos por la administración, con el propósito de que se cumplan los mecanismos de control implementados para lograr los objetivos del negocio. Algunas actividades de control utilizadas en el ámbito fiscal de las deducciones pueden ser las siguientes:

- Comprobación material de las adquisiciones en bienes y servicios.
- Evidencias físicas y por escrito de las políticas utilizadas para seleccionar a los proveedores.
- Evidencia documental de los presupuestos específicos comparados con los gastos.
- Elaboración de documentos comprobables como bitácoras o itinerarios de los servicios que recibirá la entidad bajo cualquier concepto.

- Conciliaciones mensuales entre los registros contables y lo efectivamente adquirido en forma física, de acuerdo con los períodos y plazos establecidos por la entidad.
- Evidencia física y documental de las asignaciones de activos fijos entregados al personal de la entidad (Grageola et al., 2020).

8.4.6 Tipos de Riesgos de auditoría

El riesgo de auditoría se compone por tres tipos de derivados los mismos que se da a conocer a continuación.

Riesgo Inherente

Representa el riesgo de que ocurran errores importantes en un rubro específico, sin considerar el efecto de los procedimientos de control interno, el riesgo inherente está relacionado de manera directa con la actividad económica de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno

Riesgo de control

Significa que los errores significativos que existan en alguna cuenta específica puedan ser manifestados de manera efectiva por medio de los sistemas de control interno que tenga la empresa (Hidalgo, 2020).

Este factor es de gran ayuda al momento de efectuar la evaluación de los riesgos en el transcurso de las pruebas encontradas, contribuyendo en la auditoria a promover mayor grado de transparencia y responsabilidad en las instalaciones, aportando a una toma de decisiones más informada, así como a mejorar la capacidad para gestionar los riesgos operativos.

Riesgo de detección

El riesgo de que en el trabajo realizado por el auditor no se encuentren los posibles errores sustanciales, que tampoco fueron detectados por los sistemas de control interno el riesgo de detección es que está directamente relacionado con las operaciones del auditor al realizar su labor, la auditoría externa se fundamenta en evaluar los riesgos de la empresa y de esta manera observan en qué ámbitos la entidad tiene mayor exposición al error.

En síntesis, el saber en dónde se centran los mayores riesgos va a facilitar el trabajo del auditor y enfocarse en las áreas donde se pueda incrementar el valor y de esta manera se puedan mejorar las operaciones de la entidad, y por lo tanto dar un informe más acertado en lo referente a las funciones que se están ejecutando en la empresa.

Asimismo, existen riesgos que son afectables para las entidades, por lo que es importante recalcar y definir el riesgo de las actividades, así como las categorías que podrían detectarse en una auditoría o estudios que se realicen en las compañías (Hidalgo, 2020).

8.4.7 Hallazgos de auditoría

Referirse al término “hallazgo de auditoría”, se determina cuando el auditor identifica las debilidades del control interno de la empresa, abarcando hechos y situaciones específicas que debidamente serán comunicados a los responsables de la empresa (Valencia, 2020).

Papeles de Trabajo

El análisis de los datos consiste, a través de determinadas técnicas, en constatar los hechos, los procedimientos o los resultados objeto de la auditoría, este análisis se plasma en un documento que los auditores denominan papeles de trabajo, documentos de trabajo (Valencia, 2020).

Elementos del hallazgo de auditoría

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

8.4.8 Indicadores

Eficiencia

Con el fin de un análisis económico, se compara el comportamiento productivo de las empresas y a su vez surge el concepto de la eficiencia, definiéndola como la facultad de producir la máxima cantidad de productos con una cantidad mínima de insumos, siendo esta variable una determinante de la productividad.

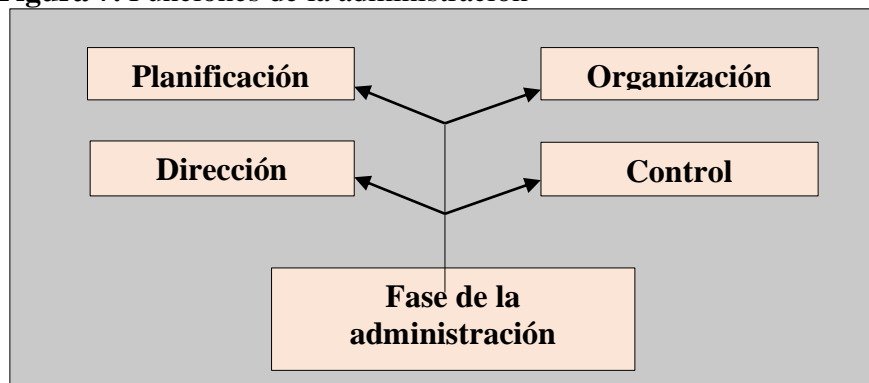
Eficacia

La eficacia en las organizaciones, se refiere a cumplir los objetivos y metas y la eficiencia involucra el uso de los insumos para conseguir los resultados esperados, es decir, la primera desde una perspectiva del logro de objetivos, la segunda, como el logro de esos mismos objetivos con la menor cantidad de recursos o cumplirlos con los recursos disponibles, así lo establecen (Graciella R. D., 2022).

8.5 Administración

Este departamento cumple con la función de carácter operacional cuyo desempeño se centra en la dirección estratégica y en la conducta institucional cobijada por las actividades gerenciales, en la cual es relevante la función que desempeña al gestionar, dirigir, y asignar el presupuesto necesario para el alcance de los objetivos expuestos. Es dentro de esta área que se realiza el desempeño de actividades, distribución de responsabilidades, funciones de los colaboradores, la labor de cada uno de los departamentos de la entidad, al igual que el correcto cuidado de los activos corporativos para el desempeño de las diligencias competentes (González et al., 2020).

Figura 7. Funciones de la administración



Elaborado por: Las autoras

8.5.1 Funciones fundamentales del área administrativa

Planificación

Una de las fases principales con la que cuenta el área administrativa y que desempeña un rol verdaderamente valioso debido a que sirve de pilar para otras obligaciones que deben de llevarse a cabo para el éxito de las metas establecidas, en otros términos, es aquella estrategia

que se desarrolla a inicio de toda actividad que nos ayudara a prevenir riesgos o problemas que susciten posteriormente, por medio de lo cual se prevé evitar o solucionar.

Organización

Esta fase es la encargada de velar por el orden de los recursos, de reglamentos, que se debe acogerse todos quienes constituyen la entidad para un mejor desempeño y calidad laboral entre las áreas de la organización que busca la conexión y función de tareas.

Dirección

Es uno de los aspectos complementarios de las fases antes mencionadas en la que el gerente es el ente encargado de brindar motivación, dirección, y las disposiciones competentes a sus empleados con el propósito de obtener las mejores respuestas a la acción que se esté desempeñando para conseguir los propósitos de la sociedad.

Control

Se concentran todas las fases en donde se agrega todas las acciones que se ha efectuado y que están encaminadas para justificar la finalidad de la hazaña (Muños et al, 2020).

8.5.2 Importancia de la Administración

Las actividades en que esta incurre son primordiales para el logro de los lineamientos establecidos por la compañía, es de esta forma como el área administrativa se encarga prácticamente de administrar los medios económicos mediante creación de estrategias exitosas que den lugar a la recaudación de los ingresos financieros, así como también el análisis de los gastos generados, y más aspectos entre uno de ellos las decisiones adoptadas en las demás áreas departamentales de la institución con la objetividad de mejorar en su desempeño, agregado un estudio e interpretación de los resultados obtenidos (Parraga et al. 2021).

8.5.3 Clase de empresas

La mayor parte de las empresas revisten la forma social por diversos motivos, como puede ser la complejidad de la actividad empresarial a desarrollar, posibilidad de limitar la responsabilidad de los socios ante las deudas, o por imperativo legal. Aquellas que se constituyan según lo establecido en el Código de Comercio, serán Sociedades Mercantiles y el

mismo reconoce cinco tipos, Colectivas, Comanditarias Simples, Comanditarias por Acciones, Anónimas y de Responsabilidad Limitada. Unas se definen como personalistas y otras capitalistas, característica muy importante que determina su elección. La Sociedad de Responsabilidad Limitada es una forma social muy utilizada por los empresarios. La Ley de Sociedades de Capital, además contempla otras variantes, la Sociedad de Responsabilidad Limitada Unipersonal, Sociedad Limitada Nueva Empresa y Sociedad Limitada de Formación Sucesiva (Lozano, 2019).

En un sentido más amplio se entiende por empresa a:” toda organización económica de propiedad pública privada o mixta que reúne diversos factores de producción (capital, mano de obra, tecnología, etc.) combinados por su cuenta y riesgo, y cuya actividad principal es la de extraer, fabricar y permutar o vender bienes o mercaderías o la de prestar servicios a la comunidad o a una parte de ella, satisfaciendo sus necesidades, mediante el cobro de los mismos.

Las características de las empresas son: Poseen capital y tienen dueños: quienes aportan el capital pueden ser una persona o varias, empresas o el estado (nacional, provincial o municipal) Sus actividades consisten en la extracción, producción y/o comercialización de productos o la prestación de servicios. Las empresas actúan en uno o varios mercados: en estos mercados venden sus productos o prestan sus servicios. Estos pueden ser locales, regionales, nacionales o internacionales. Tienen competencia: en esos mercados compiten con otras empresas que producen y venden productos o prestan servicios similares o sustitutos, salvo en determinadas situaciones donde actúan como monopolios (Paolini N. A., 2019).

8.6 Empresa

Desde tiempos remotos el concepto de empresa es bien socializada y para nadie es un misterio de la finalidad de esta, que surge para satisfacer las necesidades de la población, es de este modo que presta servicios y generar rubro para el beneficio de la sociedad, creando y brindando fuentes de empleo y, sobre todo está encaminada en el objetivo de adquirir beneficios económicos a cambio de cumplir con los requerimientos y carencias de la sociedad, la cual justifica la causa de su creación. En otros términos, se asume que la empresa son elementos económicos, el desempeño de la diligencia consiste en intercambiar servicios, productos, y otros que brinden estabilidad económica para los que la forman, como para quienes de los productos requeridos en algunos casos (Hernández, 2020).

La empresa representa un dominio de aplicación para la administración. Se define empresa al colectivo integrado por uno o varios grupos sociales que unen sus recursos (producción, tierra,

mano de obra, tecnología y capital), en una base común para producir bienes o servicios, mediante un orden normativo, organizado y bien administrado, señalando rangos de autoridad, sistemas de planeación, comunicación, información y control coordinados, con eficiencia, modernidad, productividad, con una existencia relativamente continua en un medio y cuyas actividades se encuentran encaminadas hacia el logro de un fin o misión determinada (Pazmiño & Arguello, 2020).

8.6.1 Clasificación de organizaciones

Como podemos observar a partir de lo mencionado precedentemente, las organizaciones atraviesan gran parte de las actividades de la vida social contemporánea. Hay organizaciones de los más variados tipos, tamaños y con características singulares, por lo cual, es posible establecer diferentes clasificaciones que las categoricen sobre la base de distintas dimensiones. A continuación, estableceremos algunos criterios de clasificación que nos permitan agruparlas (Federico, 2019).

Según su naturaleza

Organizaciones lucrativas: también denominadas organizaciones con fines de lucro, son aquellas en las cuales los dueños del capital usufructúan los beneficios de la actividad. El ejemplo más representativo son las empresas de capital privado (sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada, etcétera) (Fuentes, 2021).

Organizaciones no lucrativas: también denominadas organizaciones sin fines de lucro, son aquellas en las que los beneficios de la actividad no son apropiados por agentes individuales, ya que no es esta la razón de su constitución, sino que tratan de atender una problemática social específica y las actividades organizacionales se desarrollan para beneficio de la comunidad. Estas organizaciones son autónomas con respecto a los poderes públicos: constituyen sus propios órganos de gobierno, establecen su propio conjunto normativo y controlan sus propias actividades. A modo de ejemplo, podríamos citar entre otras: organizaciones no gubernamentales (ONG), fundaciones y asociaciones (Fuentes, 2021).

Según su propiedad

Organizaciones públicas: este es un concepto sumamente amplio dentro del cual deberíamos distinguir los denominados organismos públicos, que realizan funciones inherentes a la

administración pública y a la gestión del Estado, de las empresas públicas, que son organismos descentralizados, que dependen del Estado y cuyo fin es la producción de bienes o servicios específicos. También es común la denominación “administración pública” para englobar a todas las organizaciones que conforman el Estado, con excepción del poder legislativo y judicial, y los dependientes de estos.

Organizaciones privadas: la propiedad del capital es de origen privado y son autónomas e independientes del poder público. Dentro de estas es posible identificar organizaciones que adoptan diversas figuras jurídicas. A modo de ejemplo, mencionaremos las más representativas.

Sociedades anónimas (S. A.): sus titulares lo son en función de su participación en el capital a través de acciones. Los accionistas no responden a las deudas de la sociedad con su patrimonio personal.

Sociedades de responsabilidad limitada (S. R. L.): en este tipo de sociedad, la responsabilidad de los propietarios se limita a su participación en el capital, por lo cual, no responden los socios con su patrimonio personal. La principal diferencia con las sociedades anónimas radica en que las participaciones sociales no son equivalentes a las acciones de las sociedades anónimas, ya que existen trabas legales para su transmisión.

Cooperativas: La Ley de Cooperativas las define como “entidades fundadas en el esfuerzo propio y la ayuda mutua para organizar y prestar servicios”, y además agrega que conceden “un solo voto a cada asociado, cualquiera sea el número de sus cuotas sociales y no otorgan ventaja ni privilegio alguno a los iniciadores, fundadores y consejeros, ni preferencia a parte alguna del capital”. A diferencia de las empresas tradicionales, las cooperativas poseen como centro de su actividad a las personas y no al capital, y basan sus decisiones en la búsqueda de un equilibrio entre la rentabilidad para la continuidad de la organización, las necesidades de sus miembros y los intereses de la comunidad.

Organizaciones mixtas: son empresas cuya propiedad está en parte en manos de capitales privados y en parte en manos del Estado. Algunos autores ven en las sociedades mixtas una alternativa que combina las fortalezas de cada uno de los modelos resguardando el impacto social de los emprendimientos y evitando las disfuncionalidades que muchos autores atribuyen a las empresas públicas, principalmente, la ineficiencia.

Según su actividad

Organizaciones industriales: se dedican a la producción de bienes materiales. En ellas, podemos distinguir las extractivas y las de transformación. A su vez, pueden clasificarse por rama de actividad: metalúrgicas, automotrices, etc.

Organizaciones de servicios: se dedican a la provisión de servicios. También pueden clasificarse por rama de actividad: de transporte, turísticas, recreativas, etc.

Organizaciones comerciales: Deben estar preparados para gestionar diversos riesgos incluidos financieros, operativos, legales y de reputación; este tipo de entidades operan entorno complejo y dinámico donde la rentabilidad, la competencia, la eficiencia, la satisfacción del cliente y la responsabilidad social son aspectos clave para su éxito proyectado a la sostenibilidad a futuro, entre sus funciones esta la compraventa de bienes sin realizar ningún proceso de transformación.

Según el origen del capital

Nacionales: los aportes del capital social son realizados por agentes económicos nacionales, Esos aportes pueden ser en forma de efectivo, activos tangibles, como maquinaria o terrenos, o activos intangibles, como conocimientos técnicos, o marcas registradas.

Extranjeras: los aportes del capital social son realizados por agentes económicos extranjeros.

De coparticipación: los aportes del capital se componen de una parte realizada por capitales nacionales y de otra parte realizada por capitales extranjeros, Pueden participar en proyectos de desarrollo de infraestructura en otros países cómo construcción de carreteras, puertos, plantas de energía, telecomunicaciones y otros.

8.6.2 Empresa de transporte de carga pesada

Estas empresas de logística nacional como también son conocidas, se caracterizan por brindar servicio de traslado de mercadería de diferente clasificación ya sea está dentro o fuera de la provincia, para cumplir con esta actividad y necesidad de la sociedad, la organización cuenta con una variedad de vehículos de diferente tamaño y marca con el objeto de dar cumplimiento con su servicio. Este hecho hoy en día es más favorable debido a que actualmente este tipo de

cargas se es llevado en camiones u otro tipo de vehículos los que hace posible se lleve mayor cantidad y con menor tiempo de llegada, pues en la antigüedad esto se trasladaba en caballos limitando la posibilidad de llevar mayor cantidad de carga y la entrega la misma a menor tiempo (Fuentes, 2021).

8.6.3 Importancia

“Lo que implica que el sector de transporte representa el sexto puesto que impulsa el crecimiento de la economía ecuatoriana, según las estadísticas Instituto Nacional de Estadística y Censos INEC” (Morejón, 2022).

8.6.4 Compañía

La palabra Compañía deriva de la palabra latina. "compañía." Se distinguen los siguientes componentes léxicos: (que significa reunión)- pañis (que significa pan) -ia (que significa cualidad). Por lo tanto, de acuerdo a su origen etimológico se trata de un conjunto de personas que se agrupan para compartir un mismo pan (Coca & Gomes, 2018).

8.6.5 Empresas aplicadas la Auditoría Operativa

La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos preestablecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. El tener este tipo de auditoría en la empresa ayuda a que se tenga un mejor control de los procesos realizados en ella, esto nos ayuda a verificar que dichos procesos están siendo realizados de la manera correcta, dándonos así que la rentabilidad de la empresa se incremente y sea más eficiente.

Las empresas siempre buscan el poder ser eficientes para ser competentes ante el mercado donde se encuentran, debido a esto utilizan diversas herramientas y normas que les ayuda a poder serlo, pero no siempre resulta como se tiene planeado, por ello existe la auditoría operativa, ya con ella se puede conocer si los procesos o las actividades realizadas en la empresa están rindiendo de manera eficiente y si están cumpliendo con las metas y objetivos establecidas por esta misma, el conocer la eficacia de los procesos ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa, ya que si se encuentra algún problema que lo pueda estar afectando con ayuda del auditor este puede ser corregido planteando una solución que lo mejore y ayude a la empresa poder cumplir sus objetivos. Las empresas que aplican auditoría operativa se centran en analizar

y evaluar la eficiencia de sus procesos internos esto implica revisar cómo se realizan las actividades cotidianas identificar cuellos de botella ineficiencias y áreas donde se puedan optimizar recursos como tiempo mano de obra y materiales (Santiz, 2021).

8.7 Marco legal

El proyecto de titulación realizado esta solidificado en bases claves para el desenlace del mismo de este modo podemos hacer mención de las NIAS, Ley de Compañías, La Superintendencia de Compañías y la Ley de Régimen Interno.

8.7.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría, son estándares emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento IASSB de la Federación Internacional de Cuentas IFAC. Las compañías nacionales de economía mixta y anónima con participación de empresas jurídicas de derecho público o privado con finalidad social o pública cuyos activos exceden a \$100.000. Las sucursales de compañías o empresas extranjeras establecidas en Ecuador, siempre que sus activos excedan los \$100.000. Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada cuyos montos de activos excedan los \$500.000 Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías Valores y Seguros, obligadas a presentar balances consolidados. Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación sobre auditorías externas. Se consideran un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que todo Contador Público y Auditor debe poseer para realizar su trabajo y emitir juicios de auditora, de tal forma que se garantice la calidad y veracidad del trabajo. Estas Normas Internacionales han sido adoptadas por la mayor parte de países en todo el mundo. El uso de estas disposiciones es de carácter obligatorio, debido a que es una guía para que el profesional pueda dar valor agregado a su función.

8.7.2 El Código de Ética Profesional

Diseñado para facilitar el cumplimiento y la puesta en marcha de los mandatos que enmarca la profesión contable, en donde se enfatiza la ética como valor central de la profesión y su ejercicio, en este aparatado se establecen los principios fundamentales de la ética profesión como: Integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional.

8.7.3 Ley de Compañías.

Esta normativa legal fue emitida para garantizar el cumplimiento de las funciones emanadas por las empresas, fue creada en el Ecuador según Registro Oficial 312, el 5 de noviembre del año 1999 por el Congreso Nacional y reformándose ciertos artículos el 20 de mayo del año 2014 y vigente hasta la fecha actual, destacándose en ella 457 artículos normados que regulan toda actividad empresarial del país

8.7.4 Ley de Tránsito y seguridad vial

La Ley de Tránsito y transporte terrestre desde su creación en agosto de 1996 publicada en el Registro Oficial N°. 1002, ha sido objeto de cambios continuos en sus reformas en la cual se manifiesta una variedad de disposiciones poco coherente e inconsistentes. En la cual el Estado da lucidez a los documentos, distintivos, licencias de conducir, permisos internacionales de conducción, identificación vehicular y pases de aduana expedidos de conformidad con las normas y requisitos, de este modo se expresa en el capítulo II Del Régimen Administrativo menciona lo siguiente.

Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial (2018) en su sección I de las Operadoras y Transporte Terrestre en el Art.77. Considera una centralita de transporte terrestre a todo ente legal ya sea esta cooperativa o compañía que posterior a haber acatado con los requerimientos solicitados conforme lo expresa la ordenanza, su reglamentación y otras reglamentaciones aplicados haya adquirido de manera legítima el título hábil para brindar el servicio de transporte terrestre en cualquiera que sea los casos (Art. 77).

Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial (2018) declara en el Art.78.- que todo medio que contase con permiso para prestación de servicio, tendrá la obligación únicamente en las clases de automóviles que el Reglamento especifique, dependiendo de su clasificación (Art. 78).

Por la importancia que refleja los medios de transporte terrestre en la economía del país, se requiere que las entidades tengan un objetivo social propio de razón social a la que han de regirse para la prestación de los servicios que han de poner a disposición de la ciudadanía (LOTAIP, 2018,21 de Agosto).

La Constitución de la República del Ecuador (2008), indica que: Es uno de los libros más leídos. Conocida en instancias anteriores como La constitución del Ecuador, es la norma en la cual se rige el país; donde se establece lineamientos, normativas, reglamentos y más factores que son base fundamental para el buen funcionamiento y control de la actuación y convivencia de la población ecuatoriana, hay que hacer mención de que más allá de lo antes mencionado también fija los límites y relaciones entre poderes. La constitución ecuatoriana creada en 1830, es sujeta a reforma en el año 2008 durante el periodo del ex mandatario Rafael Correa Delgado, pasando de este modo a conocerse como Constitución de la República del Ecuador, o a su vez también como Carta Magna constituida actualmente de 27 enmiendas. En la Carta Magna se estipula a La Superintendencia de Compañías como aquel ente técnico de cuidado, órgano auditor, cuya función es de intervenir y controlar las acciones, el manejo y otros aspectos que relacionan la operatividad de las entidades, así como los servicios que estas prestan ya sean estos organismos de carácter públicas o privadas, con la intención de someterlas a las leyes y regulaciones legales que esta manifiesta (Art. 213).

En otro de sus apartados expresa la celebración de los pactos entre el estado y las diferentes organizaciones que desempeñan actividades varias en el país con la finalidad de lucro bien sean estas de carácter nacional, extranjeras y de diferentes índoles, comprendiendo en este rango a las asociaciones o consorcios que las compongan (Art. 307).

En su sección duodécima de transporte conforme a la última reforma confiere la libertad de circulación de cuatro aspectos como son la de transporte terrestre, marítimo, aéreo y fluvial conforme los límites territoriales de la nación de manera equitativa sin menos preciar ni sobre preciar a nadie. En conformidad con este contexto de la organización sociopolítica constata el movimiento terrestre y otros anteriormente expuestas (Art. 394).

9 PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿Cómo se encuentra la situación actual de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Mediante el proceso de recopilación de información, se conoce que la entidad hace uso de las fortalezas para realizar sus actividades y abordar las debilidades, además se aprovechan las oportunidades presentes en el medio en beneficio de la entidad. Por otra parte, la entidad

presenta hallazgos que deben ser considerados y requerir la implementación de medidas correctivas adecuadas.

¿De qué manera la aplicación de las fases de la auditoría operativa permite identificar los hallazgos y su incidencia en el área administrativa?

Mediante la aplicación de las fases de auditoría operativa, se posee una visión detallada de los procesos dentro del área administrativa, lo que permitió detectar hallazgos que se encuentran incidiendo en esta área para posterior a ello emitir medidas correctivas adecuadas en fin de fortalecer estos procesos. Se detectó un 10% en el riesgo de control interno; mientras que el nivel de riesgo inherente es del 5%. La brecha de error en la auditoría que se evidenció es de un 5%, mientras que en el riesgo de auditoría se obtuvo una cifra estadísticamente hablando del 0.025%, lo cual refleja que la compañía presenta un nivel de confianza alto, sin embargo, se surgiere aplicar las recomendaciones impartidas en base a los hallazgos, para contribuir a la mejora de la compañía.

¿Cómo beneficiará el manual de funciones a la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”?

El manual de funciones tiene un impacto positivo en la compañía al proporcionar una estructura organizativa clara y definida, establecer normas y procedimientos uniformes, mejorar la comunicación interna y optimizar la planificación. Además, se pretender establecer tantas funciones como responsabilidades para el personal del área administrativa para de realizar un trabajo más eficiente y productivo en beneficio de la compañía.

10 METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL

El desenlace de la investigación propuesta se basa en su totalidad a una auditoría operativa y su incidencia en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022, para lograr el objetivo propuesto de esta evaluación; se ha empleado algunos tipos de indagación, métodos y técnicas para la investigación que facilite recabar información, los mismos que se detalla a continuación.

10.1 Tipos de Investigación

10.1.1 Investigación Bibliográfica o Documental

Reyes & Carmona (2020) señalan que la investigación documental es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros; en ella la observación está presente en el análisis de datos, su identificación, selección y articulación con el objeto de estudio veraz (p. 1).

Mediante este método de investigación y haciendo uso del instrumento de registro de páginas electrónicas ha sido posible promover la obtención de información, la cual se comprobó que exista compatibilidad con el objeto de estudio, basada en diferentes fuentes documentales confiables, se analizó, interpretó y comparó la información para emplearla de manera.

10.1.2 Investigación de Campo

Sandoval (2022) menciona que el trabajo de campo es una de las fases más importantes que se presenta en la investigación, y ese arte de hacer trabajo de campo tiene la exigencia de estar presente en la escena de los acontecimientos, lo cual otorga a la o el investigador relaciones sociales, eso que en antropología llaman la “relación con el otro”, con los otros y otras. Si nuestra perspectiva epistemológica es de pensamiento crítico de colonial, estamos hablando entonces de metodologías horizontales de investigación que se concretan en parte con el diálogo de saberes entre los actores sociales y las o los investigadores, priorizando las técnicas dialógicas, narrativas, participativas y flexibles. Con estas relaciones horizontales las y los investigadores estamos también superando prejuicios etnocéntricos y eurocéntricos de considerar que portamos el único saber, la supremacía de la ciencia y que somos sabios del conocimiento (p. 15).

El empleo de esta táctica investigativa ha aportado de manera significativa al desarrollo y cumplimiento del objetivo planteado, dando lugar a la recopilación de la información en base al ente auditado, por medio de la aplicación de la entrevista, misma que ha servido como evidencia de auditoría en la ejecución del examen.

10.1.3 Investigación Descriptiva

Las investigaciones descriptivas, son aquellas que observan y describen el fenómeno; no requieren la manipulación de variables. Se desarrollan para conocer las características más relevantes del estado del fenómeno y los factores asociados al problema. En muchas ocasiones tienen función diagnóstica (Freire, 2019).

Por esta razón ha sido de productividad en la investigación al momento que se pormenorizó las particularidades de la compañía expuesta al estudio de auditoría

10.2 Métodos de investigación

A continuación, se presenta los métodos científicos que se emplearon para el proyecto presente.

10.2.1 Método Inductivo y Deductivo

El método inductivo-deductivo plantea que la inducción y la deducción se complementan en el proceso del conocimiento y la investigación científica, donde a partir del estudio de numerosos casos particulares por el razonamiento inductivo se llega a determinadas generalizaciones, lo cual constituye el punto de partida para inferir o confirmar formulaciones teóricas. Entonces, a partir de las formulaciones teóricas se deducen nuevas conclusiones lógicas, las que son sometidas a comprobaciones atendiendo a las generaliza (López & Ramos, 2021).

Por la intervención de este método que se logró procesar los datos obtenidos en la encuesta y entrevista aplicada con la mentalidad de haber brindado las conclusiones y recomendaciones del caso, de este modo se definió los puntos de investigación en base al incierto de los objetivos investigativos.

10.3 Técnicas de investigación.

10.3.1 La entrevista

Según (Villarreal & Cid, 2022) menciona que; “la entrevista facilita la construcción del conocimiento a través de la interacción entre dos personas”.

En cumplimiento de la indagación se empleó la entrevista al gerente general de la compañía de transportes de carga pesada Lamanence S.A, la misma que mediante preguntas abiertas permitió recabar información acerca los acontecimientos en la administración de la compañía.

10.3.2 Encuesta

Las preguntas deben estar bien elaboradas, con mucho cuidado, para no incurrir en ese tipo de errores, de lo contrario el encuestado no estará dispuesto a responder las preguntas y si responde la tendencia será a desviar la información debido a la imprudencia.

Vocabulario de preguntas. En la elaboración de la encuesta se tienen que utilizar palabras y frases usuales para el entrevistado a quien nos estamos refiriendo, de lo contrario no comprenderá la pregunta o la interpretará erróneamente, en consecuencia, la respuesta será equivocada (Montes, 2020).

Parte complementaria para la recolección de información; se obtuvo con la aplicación de la encuesta, la cual permitió encontrar la causa de los problemas en la compañía, de igual manera cedió lugar a la obtención de la información, la misma que permitió comprender con más facilidad e imparcialidad la causa del problema desde una fuente mayormente confiable como ha sido las respuestas veraces de los encuestados.

10.3.3 Observación

La observación empírica es la base de las respuestas a las preguntas formuladas en la investigación; los fenómenos, que son los hechos observables que se pueden definir operativamente. Es la metodología más apropiada para establecer las relaciones causales entre grupos de variables (Guevara, 2020).

Este método se empleó en el proceso de auditoría al realizar la comprobación visual de los estatutos, normas, reglamentos y otros aspectos, que permitieron corroborar la existencia de estos datos para mayor certeza en la información recopilada por el área administrativa de la compañía expuesta a la evaluación.

10.4 Instrumentos de la Investigación

10.4.1 Entrevista no estructurada

La entrevista en profundidad no sigue un guion predefinido, sino que se basa en una conversación natural. En este enfoque, el entrevistador no solo busca obtener respuestas, sino que también debe discernir qué preguntas son apropiadas. En este tipo de entrevista, se abordan

temas específicos con una variedad de posibles preguntas que pueden ser planteadas a la persona que está siendo entrevistada. (Izquierdo et al., 2023).

Para complementar los datos que se requirió en la evaluación de auditoría se dió uso a la entrevista no estructurada la misma que se conformó de una variedad de preguntas abiertas, las cuales se socializó al entrevistado con el propósito de sumar información necesaria de una fuente confiable y directa.

10.4.2 Guía de Observación

García et al. (2021) comenta el establecimiento de una guía para la ejecución y calificación de los exámenes prácticos constituye por tanto una necesidad de cada colectivo.

Se tomó como base este instrumento para dar constancia de los aspectos existentes y de aquellos que no presenta la compañía, realmente fue de utilidad en este trabajo para reafirmar la información brindada; tanto en modo verbal como en la forma física ya sea de la documentación o de la información empresarial.

10.4.3 Cuestionario de control interno

Desde el punto de vista de Cisneros (2022) hace referencia a que este instrumento consiste en una serie de preguntas organizadas, estructuradas y específicas, que permiten medir o evaluar una o varias de las variables definidas en el estudio, respondiendo al planteamiento del problema e hipótesis. En el cuestionario las preguntas, abiertas o cerradas, entre otras, y sus contenidos son tan variados como los aspectos que se pretendan medir, sin embargo, cada pregunta y sus posibles respuestas deben ser diseñadas, implementadas y valoradas con rigor estadístico, y el esquema a seguir debe obedecer a un orden en gran medida jerárquico para asegurar la calidad del resultado. (p.14).

En conformidad con esta herramienta de la investigación se aplicó con el propósito de adquirir mayor información a través de la formulación de preguntas encaminadas a la detección de hallazgos en el departamento evaluado y que requiere de mejoras para su óptimo funcionamiento.

10.4.4 Población y Muestra

De acuerdo con Mosteiro (2022) la población hace referencia al conjunto de todos los individuos en los que se desea estudiar un fenómeno. La muestra es el subconjunto de individuos extraídos de la población que se selecciona a través de alguna técnica de muestreo. Para que se puedan generalizar a la población los resultados obtenidos en la muestra, ésta ha de ser representativa y debe tener un tamaño suficiente para garantizar esa representatividad (p.27).

Por tanto, el total de la población a ser encuestada se basa en la cantidad de socios que pertenecen a la organización.

Tabla 3. Muestra de estudio

Población	Cantidad	Técnica
Gerente de la Compañía	1	Entrevista - Control Interno
Secretaria	1	Control Interno
Contadora	1	Control Interno
Socios	240	Encuesta
TOTAL	243	

Fuente: Compañía de Transporte de Carga Pesada "Lamanence S.A".


Elaborada por: Las autoras





11 AUDITORIA OPERATIVA

EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A.,
LA MANÁ COTOPAXI, PERIODO 2022



	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Pt: IGA Pág: 1/1																																																														
			Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar																																																														
			Marca: Φ																																																														
			Fecha: 15/04/2023																																																														
			NIA: 230																																																														
11.1 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR																																																																	
11.2 ÍNDICE GENERAL DE AUDITORÍA																																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Siglas</th> <th style="text-align: center;">Representación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">F1</td> <td>FASE I: Conocimiento Preliminar</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">IGA</td> <td>Índice General de Auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">HMA</td> <td>Hoja de Marcas de Auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PA-F1</td> <td>Programa de Auditoría de Fase I</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CP</td> <td>Carta de Petición</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CA</td> <td>Carta de Aceptación</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">VPC</td> <td>Visita Preliminar a la Compañía</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PIC</td> <td>Políticas Internas de la Compañía.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">F2</td> <td>FASE II: Planificación Específica</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PA-F2</td> <td>Programa de Auditoría Fase II</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PGA</td> <td>Plan General de Auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">APE</td> <td>Aplicación de entrevista</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">AE</td> <td>Aplicación de encuesta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">AFD</td> <td>Análisis FODA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">EECI</td> <td>Cuestionario de Control Interno.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MNRC</td> <td>Matriz de Nivel de Riesgo y Confianza</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ARA</td> <td>Análisis de riesgos de Auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">HLA</td> <td>Hallazgos del control interno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">IFCI</td> <td>Informe de control interno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">F3</td> <td>FASE III: Ejecución</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PA-F3</td> <td>Programa de Auditoría Fase III</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PDA</td> <td>Evaluación de los procesos administrativos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A-PDA</td> <td>Análisis de los procesos del departamento administrativo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">HLA</td> <td>Hallazgos de los procesos administrativos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">I</td> <td>Indicadores de eficiencia y eficacia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PC</td> <td>Pruebas de cumplimiento</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MI</td> <td>Matriz de incidencia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">F4</td> <td>FASE IV: Comunicación y Resultados</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PA-F4</td> <td>Programa de Auditoría de Fase IV</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">IA</td> <td>Informe de Auditoría</td> </tr> </tbody> </table>				Siglas	Representación	F1	FASE I: Conocimiento Preliminar	IGA	Índice General de Auditoría	HMA	Hoja de Marcas de Auditoría	PA-F1	Programa de Auditoría de Fase I	CP	Carta de Petición	CA	Carta de Aceptación	VPC	Visita Preliminar a la Compañía	PIC	Políticas Internas de la Compañía.	F2	FASE II: Planificación Específica	PA-F2	Programa de Auditoría Fase II	PGA	Plan General de Auditoría	APE	Aplicación de entrevista	AE	Aplicación de encuesta	AFD	Análisis FODA	EECI	Cuestionario de Control Interno.	MNRC	Matriz de Nivel de Riesgo y Confianza	ARA	Análisis de riesgos de Auditoría	HLA	Hallazgos del control interno	IFCI	Informe de control interno	F3	FASE III: Ejecución	PA-F3	Programa de Auditoría Fase III	PDA	Evaluación de los procesos administrativos	A-PDA	Análisis de los procesos del departamento administrativo	HLA	Hallazgos de los procesos administrativos	I	Indicadores de eficiencia y eficacia	PC	Pruebas de cumplimiento	MI	Matriz de incidencia	F4	FASE IV: Comunicación y Resultados	PA-F4	Programa de Auditoría de Fase IV	IA	Informe de Auditoría
Siglas	Representación																																																																
F1	FASE I: Conocimiento Preliminar																																																																
IGA	Índice General de Auditoría																																																																
HMA	Hoja de Marcas de Auditoría																																																																
PA-F1	Programa de Auditoría de Fase I																																																																
CP	Carta de Petición																																																																
CA	Carta de Aceptación																																																																
VPC	Visita Preliminar a la Compañía																																																																
PIC	Políticas Internas de la Compañía.																																																																
F2	FASE II: Planificación Específica																																																																
PA-F2	Programa de Auditoría Fase II																																																																
PGA	Plan General de Auditoría																																																																
APE	Aplicación de entrevista																																																																
AE	Aplicación de encuesta																																																																
AFD	Análisis FODA																																																																
EECI	Cuestionario de Control Interno.																																																																
MNRC	Matriz de Nivel de Riesgo y Confianza																																																																
ARA	Análisis de riesgos de Auditoría																																																																
HLA	Hallazgos del control interno																																																																
IFCI	Informe de control interno																																																																
F3	FASE III: Ejecución																																																																
PA-F3	Programa de Auditoría Fase III																																																																
PDA	Evaluación de los procesos administrativos																																																																
A-PDA	Análisis de los procesos del departamento administrativo																																																																
HLA	Hallazgos de los procesos administrativos																																																																
I	Indicadores de eficiencia y eficacia																																																																
PC	Pruebas de cumplimiento																																																																
MI	Matriz de incidencia																																																																
F4	FASE IV: Comunicación y Resultados																																																																
PA-F4	Programa de Auditoría de Fase IV																																																																
IA	Informe de Auditoría																																																																
NIA 230: Documentación de auditoría																																																																	
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA																																																															

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: HMA	Pág: 1/1																		
		Autoras:																			
		Mariuxi Maldonado Piedad Monar																			
		Marca: Φ																			
		Fecha: 18/04/2023																			
		NIA:230																			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR																					
11.3 HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA																					
<table border="1" data-bbox="438 627 1220 1153"> <tr> <td style="text-align: center;">Φ</td> <td>Revisado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">μ</td> <td>Corrección realizada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td>Socializado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">√</td> <td>Verificado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Y</td> <td>Inspeccionado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ś</td> <td>Resultados</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">∂</td> <td>Evaluado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td>Sumatoria</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">S</td> <td>Documentación Sustentatoria</td> </tr> </table>				Φ	Revisado	μ	Corrección realizada	Ω	Socializado	√	Verificado	Y	Inspeccionado	Ś	Resultados	∂	Evaluado	Σ	Sumatoria	S	Documentación Sustentatoria
Φ	Revisado																				
μ	Corrección realizada																				
Ω	Socializado																				
√	Verificado																				
Y	Inspeccionado																				
Ś	Resultados																				
∂	Evaluado																				
Σ	Sumatoria																				
S	Documentación Sustentatoria																				
NIA 230: Documentación de auditoría																					
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA																			

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PA-F1	Pág: 1/1
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: Φ	
		Fecha: 20/04/2023	
		NIA: 230	

FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

11.4 PROGRAMA DE AUDITORÍA

N°	Procedimientos	Ref.	Fecha	Responsables
1	Índice General de Auditoría	IGA	15/04/2023	MEMC PEMV
2	Hoja de Marcas de Auditoría	HMA	18/04/2023	MEMC PEMV
3	Programa de Auditoría de Fase I.	PA-F1	20/04/2023	MEMC PEMV
4	Carta de Petición.	CP	22/04/2023	MEMC PEMV
5	Carta de Aceptación.	CA	25/04/2023	MEMC PEMV
6	Visita Preliminar a la Compañía.	VPC	28/04/2023	MEMC PEMV
7	Reglamento interno de la Compañía.	RIC	28/04/2023	MEMC PEMV


NIA 230: Documentación de auditoría.


Realizado por: MEMC y PEMV


Supervisado por: RAPA


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:CP Pág:1/1
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: Ω
		Fecha: 22/04/2023
NIA: 230		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
11.5 CARTA DE PETICIÓN		
La Maná, 22 de Abril del 2022		
<p>Sr. Guido Soto COMPAÑÍA DE TRANPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A</p> <p>Presente,</p> <p>Nosotras, Mariuxi Maldonado y Piedad Monar, nos dirigimos a usted con un saludo cordial y respetuoso deseándole éxitos en su gestión. A través de esta comunicación nos gustaría solicitar de manera muy amable su autorización para llevar a cabo una investigación con el tema: “AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022”.</p> <p>Agradecemos de antemano su consideración y esperamos recibir una respuesta favorable.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> Mariuxi Maldonado Auditora </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> Piedad Monar Auditora </div> </div>		
<p>NIA 230: Documentación de auditoría</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: CA Pág: 1/1
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: Ω Fecha: 25/04/2023
		NIA: 230
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
11.6 CARTA DE ACEPTACIÓN		
La Maná, 25 de Abril del 2023		
<p>Srtas. Mariuxi Maldonado, Piedad Monar</p> <p>Reciban un cordial saludo de parte de nuestra empresa. Hemos revisado su solicitud presentada el 22 de Abril y nos complace informarle que hemos aceptado su petición para llevar a cabo la investigación: “Auditoria operativa y su incidencia en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, Periodo 2022”.</p> <p>Tenemos a nuestra disposición toda la información requerida para llevar a cabo el procedimiento de manera adecuada.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Sr. Guido Soto GERENTE DELA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A </div>		
NIA 230: Documentación de auditoría		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: VPC Pág: 1/2 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Ω Fecha: 28/04/2023 NIA: 230
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
11.1 VISITA PRELIMINAR A LA COMPAÑÍA		
<p>Antecedentes de la compañía</p> <p>La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A fue fundada en el 2005 con la finalidad de brindar el servicio de transporte de carga pesada dentro y fuera de la ciudad. Cuenta con un gran número de vehículos en diferentes tipos, como camiones, volqueta y contenedores.</p> <p>Misión</p> <p>Otorgar a la ciudadanía el servicio de transporte de carga pesada en base a los requerimientos éticos y morales que dicta la sociedad, cumpliendo con leyes y reglamentos escritos en las normativas de tránsito y seguridad vial.</p> <p>Visión</p> <p>Posicionarse responsable, integra y transparentemente como la principal compañía de transporte pesado de la región</p> <p>Estructura Organizacional</p> <p>Gerente general: Soto Herrera Guido Iván Presidente: Moreira Cevallos Pedro Feresides Comisario: Msgt. Chávez Vargas Tonio Darío Vocales principales:</p> <p>Primer vocal principal: Rodríguez Través Fernanda Elizabeth Segundo vocal principal: Bastidas Cepeda Juan Eduardo Tercer Vocal principal: Chinguercela ortega Daniel Cuarto vocal principal: Cepeda Jorge Estardo</p> <p>NIA 230: Documentación de auditoría</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: VPC Pág: 2/2 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Ω Fecha: 28/04/2023 NIA: 230
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
11.1 VISITA PRELIMINAR A LA COMPAÑÍA		
<p>Antecedentes de la compañía La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A fue fundada en el 2005 con la finalidad de brindar el servicio de transporte de carga pesada dentro y fuera de la ciudad. Cuenta con un gran número de vehículos en diferentes tipos, como camiones, volqueta y contenedores.</p> <p>Misión Otorgar a la ciudadanía el servicio de transporte de carga pesada en base a los requerimientos éticos y morales que dicta la sociedad, cumpliendo con leyes y reglamentos escritos en las normativas de tránsito y seguridad vial.</p> <p>Visión Posicionarse responsable, integra y transparentemente como la principal compañía de transporte pesado de la región</p> <p>Estructura Organizacional Presidente: Moreira Cevallos Pedro Feresides Gerente general: Soto Herrera Guido Iván Comisario: Msgt. Chávez Vargas Tonio Darío Comisario suplente: Freire Peñaherrera Ángel Humberto Vocales principales: Primer vocal principal: Molina Molina Guilder Raúl Segundo vocal principal: Jácome Zambrano Carlos Rafael Tercer Vocal principal: Mestanza Diego Reinaldo Cuarto vocal principal: Guilcaso Chicaiza Manuel Fernando Vocales suplentes: Primer vocal suplente: Cepeda Cepeda Jorge Estuardo Segundo vocal suplente: Acosta Santamaría Fernando Roberto Tercer Vocal suplente: Chinguercela Ortega Daniel Gilberto Cuarto vocal suplente: Peñafiel Gallo Wilson Bolívar</p> <p>NIA 230: Documentación de auditoría</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: RIC Pág:1/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Ω Fecha: 28/04/2023 NIA:230
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
11.2 REGLAMENTO INTERNO		
<p>Dentro del reglamento interno de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A se encuentran establecidas las políticas internas las cuales señalan atribuciones, deberes, prohibiciones y sanciones.</p> <p>Políticas internas del presidente</p> <p>Art. 48. El presidente de la compañía es quien preside el directorio y será nombrado por los miembros del directorio de la compañía. Será nombrado por la junta general de accionistas y durara 2 años en sus funciones.</p> <p>Art.49. Son atribuciones, deberes, prohibiciones y sanciones del presidente:</p> <p>1.- Atribuciones y deberes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Representar a la compañía, conjuntamente con el gerente general. b) Presidir y mantener con cautela el orden y disciplina durante el desarrollo de las asambleas y los debates de las mismas, para la toma de resoluciones en beneficio de la compañía. c) Controlar periódicamente los lugares de trabajo u oficinas que tuviere la compañía; y d) Las demás que le otorgue el estatuto y la ley de compañías. <p>2.- Prohibiciones y sanciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) No podrá dirigir la sesión en estado etílico o bajo el efecto de sustancias estupefacientes y psicotrópicas. b) Todo gasto que fuere ocasionado por negligencia o desconocimiento de la ley el presidente deberá asumirlo en su totalidad, reintegrándolo en un máximo de 30 días caso contrario será separado del cargo, pero el gasto ocasionado deberá cancelar. <p>3.- Al presidente y directivos también les son aplicables las sanciones que se establecen para los socios.</p>		
NIA 230: Documentación de auditoría		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: RIC Pág:2/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: Ω
		Fecha: 28/04/2023
NIA:230		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
REGLAMENTO INTERNO		
Políticas internas del gerente		
<p>Art.50. Sera nombrado por el presidente. El gerente de la compañía deberá crear y llevar un archivo de los accionistas de los choferes y de los ayudantes calificados.</p>		
Art.51.De las atribuciones y deberes:		
<ul style="list-style-type: none"> a) Representar a la compañía judicial o extrajudicialmente, conjuntamente con el presidente. b) Suscribir contratos por el monto fijado por el directorio de acuerdo al capital social de la compañía conjuntamente con el presidente. c) Organizar el personal de la compañía de acuerdo al organigrama que apruebe el directorio. d) Llevar por sí mismo o por intermedio de otra persona, pero bajo su responsabilidad los libros de acciones y accionistas, talonario de acciones y libros de actas de la junta general y del directorio. e) Supervisar los libros de contabilidad y responder de la conservación de documentos, libros, enseres y activos en general de la compañía. f) Presentar la proforma presupuestaria para el año siguiente al plan anual de operaciones en el mes de noviembre para su estudio y aprobación por parte del directorio. g) Informar anualmente al directorio en forma escrita sobre la marcha de los negocios sociales, el balance general, el estado de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de utilidades. h) Concurrir obligatoriamente a las sesiones de la junta general y del directorio, asi como convocarlas y orientarlas en asuntos económicos. 		
NIA 230: Documentación de auditoría		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	



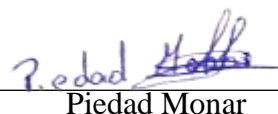
	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PI Pág:3/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Ω Fecha: 28/04/2023 NIA:230
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
REGLAMENTO INTERNO		
<p>i) Velar porque los dineros de la compañía sean depositados de forma inmediata a las cuentas bancarias que mantengan la compañía.</p> <p>j) Suscribir conjuntamente con el presidente los cheques, letras de cambio, pagares y demás títulos fiduciarios de la compañía.</p> <p>k) Autorizar y sumillar conjuntamente con el presidente todos los aspectos económicos de la compañía.</p> <p>l) Rendir las garantías que fijare el directorio, previo al desempeño de sus funciones.</p> <p>m) Denunciar por escrito al directorio o junta general de accionistas los actos ilícitos cometidos por el presidente, contador, secretaria y accionistas.</p> <p>Art.52.Prohibiciones. Al gerente le queda expresamente prohibido todo lo que no le esta atribuido por la ley, el estatuto y el reglamento de la compañía.</p> <p>Art.53.Sanciones. En caso que el gerente incurra en acciones que le este expresamente prohibido, luego de un debido proceso será separado de su cargo por el directorio de la compañía y/o la junta general de accionistas y de haber malversación o uso indebido de fondos será responsable civil y penalmente, su reemplazo se efectuará conforme a la ley y el estatuto vigente.</p> <p>Políticas internas de los departamentos auxiliares</p> <p>Secretario(a)</p> <p>Art. 54. Son funciones del secretario(a)</p> <p>a) Presentar los servicios de secretaria y archivo general.</p> <p>b) Redactar las actas de la junta general y de directorio, de posesión y nombramiento de los directores y administradores de la compañía.</p> <p>NIA 230: Documentación de auditoría</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PI Pág: 4/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: Ω
		Fecha: 28/04/2023
NIA:230		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
REGLAMENTO INTERNO		
<p>c) Recibir los informes de las comisiones, proyecto, comunicaciones y otros documentos dirigidos a la junta general y demás organismos, funcionarios y empleados de la compañía.</p> <p>d) Suministrar información en forma adecuada a los clientes que ocurran a la compañía.</p> <p>e) Transcribir los oficios, memorándums, informes, en general todo trabajo encomendados por el gerente general, por el directorio y por los accionistas.</p> <p>f) Llevar bajo su responsabilidad los registrados, archivos, y demás documentos relacionados con la administración de la compañía.</p> <p>g) Dejar preparado el material para las asambleas de junta general, directorio de cualquier índole sean estas ordinarias o extraordinarias.</p> <p>h) El secretario deberá llevar la hoja de vida de cada socio, en donde se hará constar la dirección domiciliaria actualizada y los datos de filiación del mismo. La fecha de ingreso, cargos desempeñados en la compañía, con sus respectivas fechas, retiros reconocidos, sanciones y otros. El cumplimiento de lo estipulado en el artículo anterior y en el presente será contralado por el presidente, el mismo que pondrá el visto bueno.</p> <p>i) Denunciar por escrito al directorio o junta general de accionistas, actos ilícitos cometidos por el gerente, presidente contador y accionistas.</p>		
Departamento contable		
Art.55.Son atribuciones del contador(a)		
<p>a) Elaborar e implementar el manual de contabilidad.</p> <p>b) Llevar los registros contables de acuerdo a los principios de la contabilidad generalmente aceptados, tomando en cuenta las políticas y resoluciones de la junta general.</p>		
NIA 230: Documentación de auditoría		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PI Pág: 5/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: Ω
		Fecha: 28/04/2023
NIA:230		
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
REGLAMENTO INTERNO		
<p>c) Requerir del gerente general toda documentación e información necesaria para el cumplimiento de sus funciones.</p> <p>d) Efectuar informes mensuales, semestrales, anuales, según lo requieran los organismos de la compañía.</p> <p>e) Mantener un registro de morosidad de las acciones, multas y demás obligaciones económicas de los accionistas.</p> <p>f) Elaborar los estados financieros de conformidad con las normas y requerimientos de los organismos de control.</p> <p>g) Reportar por escrito novedades de carácter económico y financiero ante el directorio cada vez que se presenten.</p> <p>h) Preparar informes, roles de pago, estadísticas y demás interacciones que se requiera, llevar la contabilidad.</p> <p>i) Mantener control permanente sobre cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios y cuidar que todos los registros generados por actividades económicas sean adecuado y se encuentren debidamente justificados y autorizados.</p> <p>j) Denuncian por escrito al directorio o a la asamblea general actos ilícitos cometidos por el gerente, presidente, secretaria y accionistas.</p>		
<p>NIA 230: Documentación de auditoría</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			Pt: PA-F2 Pág: 1/1
				Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
				Marca: Ω
				Fecha: 03/05/2023 NIA: 230
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
11.3 PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	Procedimientos	Ref.	Fecha	Responsables
1	Programa de Auditoría de Fase II.	PA-F2	03/05/2023	MEMC PEMV
2	Plan General de Auditoría. ✓ Resumen de la Auditoría ✓ Objetivo de la Auditoría ✓ Alcance de la Auditoría ✓ Recursos a Utilizar ✓ Fecha de Inicio y Finalización ✓ Resumen de la Auditoría	PGA	03/05/2023	MEMC PEMV
3	Aplicación de entrevista Cédula narrativa Cédula analítica	APE	28/04/2023	MEMC PEMV
4	Aplicación de encuesta	AE	28/04/2023	MEMC PEMV
5	Análisis FODA	AFD	28/04/2023	MEMC PEMV
6	Cuestionario de control interno.	EECI	12/05/2023 22/05/2023	MEMC PEMV
7	Matriz de nivel de riesgo y confianza.	MNRC	30/05/2023	MEMC PEMV
8	Análisis de riesgos de auditoría	ARA	02/06/2023	MEMC PEMV
9	Hallazgos del control interno	HLA	02/06/2023	MEMC PEMV
10	Informe de control interno	IFCI	05/06/2023	MEMC PEMV
<p style="color: red;">NIA 230: Documentación de auditoría.</p>				
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PGA Pág: 1/2 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Ω Fecha: 03/05/2023 NIA: 230
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
11.4 PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
<p>Antecedentes</p> <p>La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A fue fundada en el 2005 con la finalidad de brindar el servicio de transporte de carga pesada dentro y fuera de la ciudad. Cuenta con un gran número de vehículos en diferentes tipos, como camiones, volqueta y contenedores. Su visión es posesionarse responsable, íntegra y transparentemente como la principal compañía de transporte pesado de la región. La compañía en la actualidad se rige por la Ley de Compañías, Estatutos y Políticas Internas.</p> <p>Resumen de la auditoría</p> <p>En la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A., se ejecutará una auditoría operativa para precisar el nivel de desempeño del área administrativa para ello se aplicará técnicas y procedimientos que nos permitan obtener información veraz y confiable para llevar a cabo el examen.</p> <p>Objetivo de la auditoría</p> <p>Efectuar una auditoría operativa para establecer su incidencia en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S. A”.</p> <p>Alcance de la auditoría</p> <p>La auditoría estará enfocada en el área administrativa para lo cual se analizará la información documentada en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2022</p> <p>NIA 230: Documentación de auditoría</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PGA Pág: 2/2
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: Ω Fecha: 03/05/2023
		NIA: 230
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
Recursos a utilizarse		
Recursos Humanos		
Mariuxi Elizabeth Maldonado Cuenca Piedad Emerita Monar Villegas		
Recursos Materiales		
Cant.	Materiales	
2	Computadoras	
2	Impresoras	
2	Flash	
2	Lápices	
2	Borradores	
2	Resma de hojas	
Recursos Financieros		
Materiales de oficina		
Fecha de inicio y finalización		
La auditoría se dará inicio el 22 de Abril y finalizará el 22 de Junio.		
Firmas de Responsabilidad		
 Mariuxi Maldonado Auditora	 Piedad Monar Auditora	
NIA 230: Documentación de auditoría.		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>	Pt: APE Pág: 1/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
NIA:315		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
11.5 CÉDULA NARRATIVA ENTREVISTA AL GERENTE		
<p>1. ¿Qué actividad desempeña la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>La actividad que se realiza es el transporte de carga pesada por carretera.</p> <p>2. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>Es la responsabilidad y el cumplimiento para mantener clientes satisfechos.</p> <p>3. ¿Existe un manual de procedimiento que detalle las actividades fijadas al personal de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>Si, debido a que depende de la responsabilidad y cumplimiento para mantener clientes satisfechos.</p> <p>4. ¿La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A dispone de una estructura organizativa?</p> <p>Si posee una estructura organizativa.</p> <p>5. ¿la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A ha implementado un organigrama funcional en el departamento administrativo?</p> <p>El departamento administrativo cuenta con un organigrama funcional.</p> <p>6. ¿Actualmente, la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A cuenta con políticas internas?</p> <p>Si posee políticas internas que se respaldan de artículos de la ley de compañías que permiten el buen funcionamiento de la entidad.</p> <p>7. ¿Con que regularidad se efectúan las reuniones con los socios de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>Se realizan cada tres meses, es decir, trimestralmente.</p> <p style="color: red;">NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: APE Pág: 2/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA: 315
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
CÉDULA NARRATIVA ENTREVISTA AL GERENTE		
<p>8. ¿La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A alcanza los objetivos propuestos?</p> <p>Si</p>		
<p>9. ¿Con que frecuencia se constata el cumplimiento de los objetivos propuestos en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>Se realizan trimestralmente, es decir, cada tres meses.</p>		
<p>10. ¿Se planifican de antemano las actividades en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>Si se planifican se realizan de acuerdo a las actividades a desempeñar.</p>		
<p>11. ¿Tiene usted certeza de si en la compañía se ha efectuado con anterioridad una auditoría operativa?</p> <p>La compañía no ha experimentado ningún tipo de auditoría.</p>		
<p>12. ¿Cree usted, que el grado fructífero en que se encuentra la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, es totalmente grato para los socios? ¿Por qué?</p> <p>Si, se mantiene en un estado productivo debido a que genera economía para sus socios, no al cien por ciento de las expectativas esperadas, pero si se mantiene en un grado sostenible.</p>		
<p>13. ¿Cree Usted que la implementación de un manual de funciones, ayudará a mejorar los procesos administrativos en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?</p> <p>Si</p>		
<p>NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: APE Pág: 3/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA: 315
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
CÉDULA NARRATIVA ENTREVISTA AL GERENTE		
<p>14. ¿En la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A., Se realizan las reuniones frecuentes con el personal para tratar del desarrollo de los proyectos?</p> <p>Si se realizan en conjunto con el personal administrativo.</p> <p>15. ¿En la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A emplean indicadores para medir el desempeño del desarrollo de proyectos?</p> <p>Si como por ejemplo el cumplimiento por plazos.</p>		
<p style="color: red;">NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>	Pt: APE Pág:4/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca:®
		Fecha: 28/04/2023
NIA:315		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
11.6 CÉDULA ANALÍTICA ENTREVISTA AL GERENTE		
<p>Según la información brindada por el gerente de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, Guido Soto, hace mención de que la entidad no cuentan con un organigrama estructural, sin embargo, la compañía cuenta con una estructura organizativa donde se refleja los funcionarios de esta. En cuanto a lo concerniente a las políticas internas se basan en la ley de compañía. Por otra parte, se pudo conocer por palabras del antes mencionado que para el óptimo funcionamiento de la compañía se rigen en los estatutos internos el cual por el momento se encuentra en un proceso de actualización del mismo que ha de permitirles continuar con sus funciones.</p>		
<p>Otro de los datos de gran énfasis en el trabajo de campo es el de que si, en la compañía se ha efectuado anteriormente una Auditoria Operativa en el departamento administrativo, en donde se nos manifestó que, al momento la organización no ha sido objeto de una evaluación de auditoria operativa, pero que, si considera relevante la ejecución de una auditoria de este tipo, puesto que permitirá una mejora en la gestión de los procesos administrativos.</p>		
<p>Cuanto a lo relacionado con el grado fructífero de la compañía de carga pesada Lamanence S.A, es de conocimiento que en la actualidad se mantiene en un estado productivo debido a que genera economía para sus socios, pese a no cumplir con el cien por ciento de las expectativas esperadas por quienes conforman la organización debido a factores como; la competencia, cambios climáticos, factores económicos y otros pero que en si se mantiene en un grado sostenible en cuanto a productividad se refiere.</p>		
<p style="color: red;">NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>	Pt: APE Pág: 5/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA: 315
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
CÉDULA ANÁLITICA ENTREVISTA AL GERENTE		
<p>La falta de un modelo de procedimientos y políticas de Control Interno y de no haber realizado una auditoría operativa, entorpece de modo significativo cuantificar los hallazgos a considerarse un peligro en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, eh ahí el valor de la realización de esta acción de implementación de un modelo de procedimientos y políticas de Control Interno para mejorar el uso eficiente de los recursos y a direccionar el cumplimiento de objetivos mediante vigilancia que fortalezca la toma de decisiones compañía.</p>		
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE Pág:1/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA:315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

11.7 ENCUESTA A LOS SOCIOS

1. ¿Tiene conocimiento acerca de auditoría?

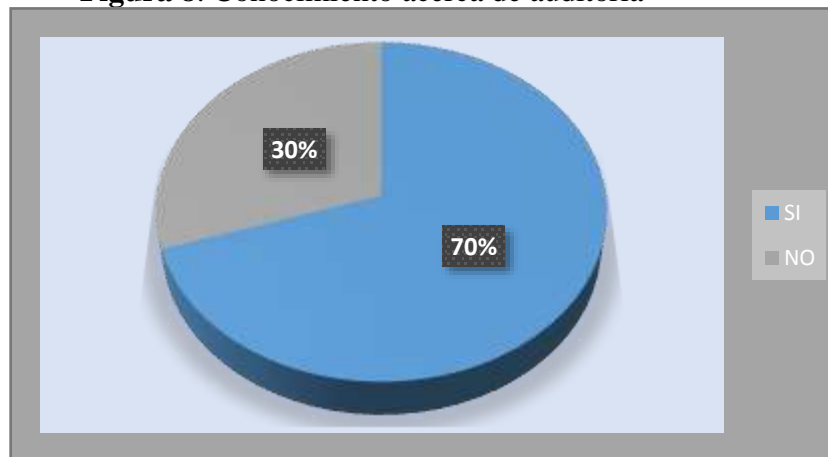
Tabla 4. Conocimiento acerca de auditoría

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	168	70%
NO	72	30%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios

Realizado por: Las autoras

Figura 8. Conocimiento acerca de auditoría



Fuente: Encuesta a socios

Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

En base a la figura gráfica se puede evidenciar los resultados pertinentes al conocimiento de los socios de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, referente a que es una auditoría, en el cual se puede observar que el 70% de los encuestados poseen conocimiento sobre lo que es una auditoría, mientras que el 30% de los restantes desconocen del significado de la misma; en conclusión, la mayor parte de socios de la compañía tienen noción de que es auditoría.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AE Pág: 2/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA: 315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

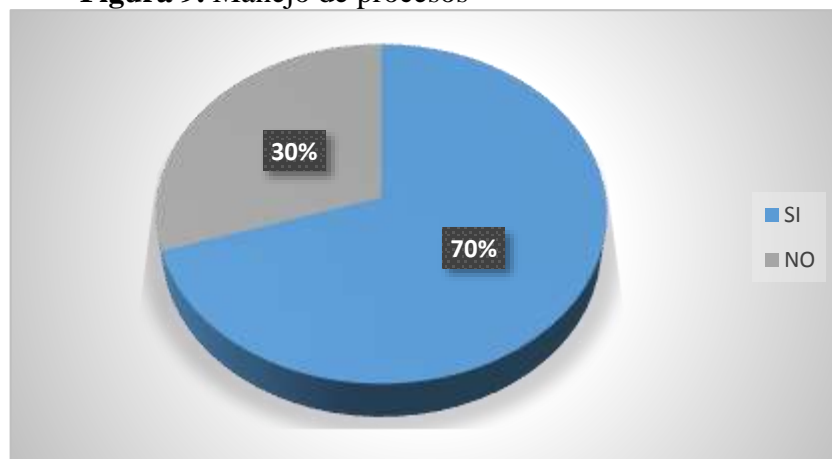
2. ¿Usted tiene conocimiento del manejo de los procesos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.

Tabla 5. Manejo de procesos

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	168	70%
NO	72	30%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras

Figura 9. Manejo de procesos



Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras


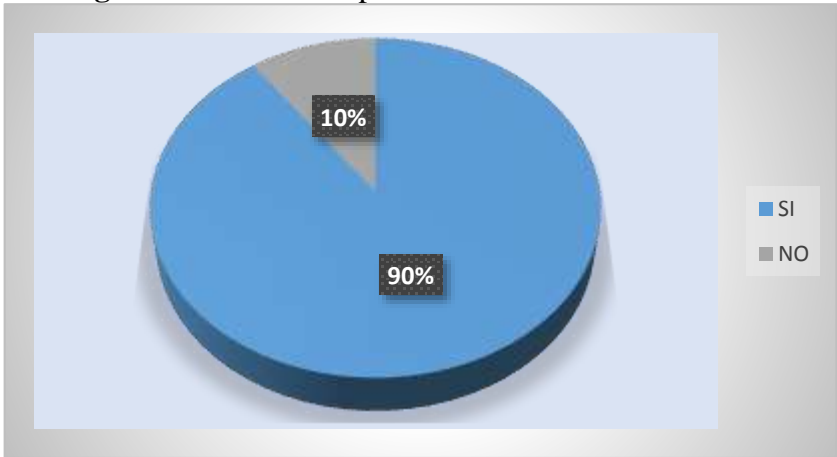
Análisis de Interpretación:


En referencia al conocimiento del manejo de los procesos de la compañía se obtuvo un resultante del 70% de quienes presentan conocimiento del manejo de los procesos de la compañía, el 30% no tiene conocimiento del manejo de los procesos de la compañía, en base a los resultados obtenidos se evidencia que en su mayoría de los socios tienen conocimiento del manejo de los procesos de la compañía.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AE Pág: 3/13												
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar												
		Marca: ®												
		Fecha: 28/04/2023												
		NIA: 315												
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA														
ENCUESTA A LOS SOCIOS														
<p>3. ¿Existen manual de procedimiento y políticas en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.</p>														
<p>Tabla 6. Manual de procedimientos</p>														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ITEMS</th> <th style="width: 33%;">FRECUENCIA</th> <th style="width: 33%;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">215</td> <td style="text-align: center;">90%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;">25</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">240</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table>			ITEMS	FRECUENCIA	%	SI	215	90%	NO	25	10%	TOTAL	240	100%
ITEMS	FRECUENCIA	%												
SI	215	90%												
NO	25	10%												
TOTAL	240	100%												
<p>Fuente: Encuesta a socios Realizado por: Las autoras</p>														
<p>Figura 10. Manual de procedimientos</p>														
														
<p>Fuente: Encuesta a socios Realizado por: Las autoras</p>														
<p>Análisis de interpretación:</p>														
<p>Conforme cuál la existencia de un manual de procedimientos y políticas, Se obtuvo como resultado que el 90% de los socios de encuestados tienen conocimiento de la existencia del manual de procedimientos y políticas, mientras que el 10% de la parte restante cual manifiestan no saber de la existencia del manual de procedimientos en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.</p>														
<p>NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.</p>														
<p>Realizado por: MEMC y PEMV</p>		<p>Supervisado por: RAPA</p>												

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE Pág:4/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA:315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

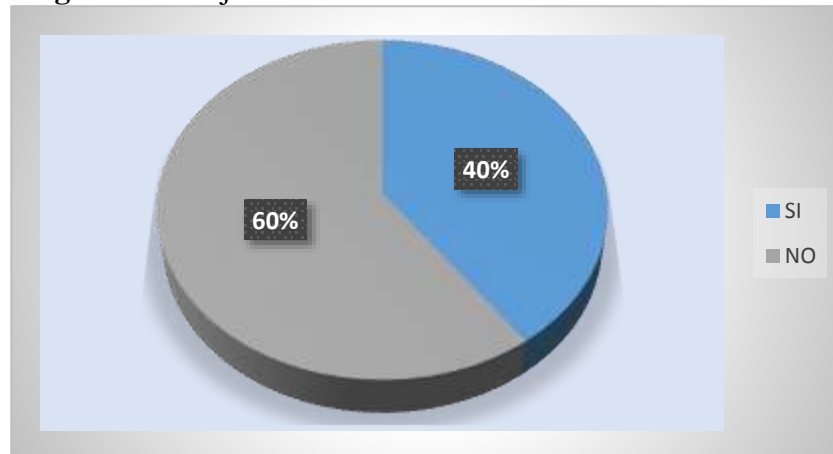
4. ¿Conoce usted los objetivos determinados en la actual administración?

Tabla 7. Objetivos determinados.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	95	40%
NO	145	60%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras

Figura 11. Objetivos determinados.



Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras


Análisis de interpretación:

A través del resultado de la encuesta aplicada se puede reflejar que el 60% de los encuestados se encuentra familiarizado con los objetivos determinados en la actual administración, pero sin embargo el 40% restante mencionan no encontrarse familiarizados con estos, a lo que se puede concluir que en su mayoría de socios están al corriente con este dato.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE	Pág:5/13
		Autoras:	
		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®	
		Fecha: 28/04/2023	
		NIA:315	

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

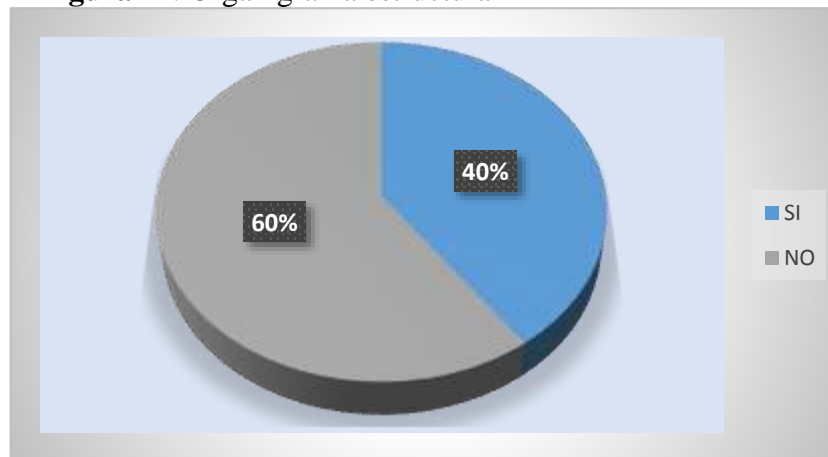
5. ¿La compañía de transportes de carga pesada Lamanence S.A, posee un organigrama estructural?

Tabla 8. Organigrama estructural

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	95	40%
NO	145	60%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras

Figura 12. Organigrama estructural



Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación.

Basados en el resultado obtenido de la encuesta ejecutada se puede apreciar que el 60% de los sujetos a encuesta Conocen de la existencia de un organigrama estructural te la compañía de transporte de carga pesada, Por consiguiente, una pequeña parte del 40% Desconoce de que la entidad posee un organigrama estructural, en sí se determina que la mayor parte de los encuestados concuerdan con la existencia del organigrama estructural en la organización.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE	Pág:6/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®	
		Fecha: 28/04/2023	
		NIA:315	

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

6. ¿Se considera necesario la ejecución de una auditoría operativa?

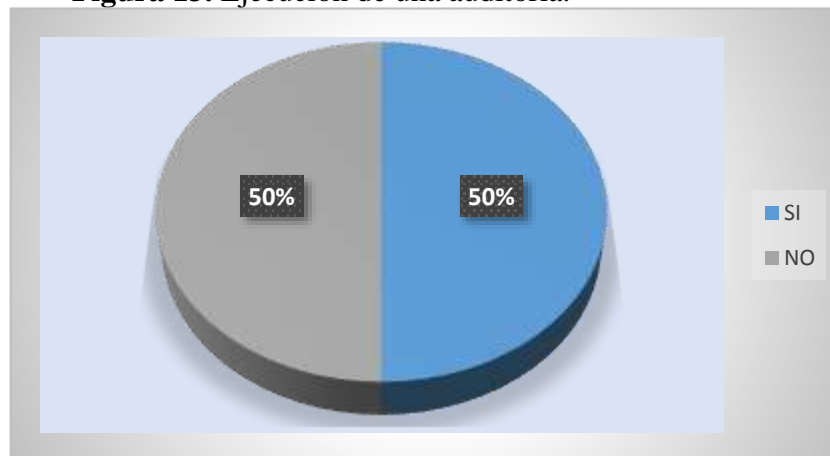
Tabla 9. Ejecución de una auditoría.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	120	50%
NO	120	50%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios

Realizado por: Las autoras

Figura 13. Ejecución de una auditoría.



Fuente: Encuesta a socios

Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

Conforme la interrogante reflejada en el gráfico el 50% de los miembros encuestados considera que si es necesario la ejecución de una auditoría operativa en el departamento administrativo, por consiguiente, la otra diferencia del 50% coincide en que no, considera necesario la ejecución de una auditoría operativa en el departamento administrativo dado que hasta el momento la compañía marcha bien, y que ha crecido notablemente al igual que los ingresos generados en el transcurso del tiempo desde su consolidación como compañía, y que por ende sería innecesario una evaluación de auditoría.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE	Pág:7/13
		Autoras:	
		Mariuxi Maldonado	
		Piedad Monar	
		Marca: ®	
Fecha: 28/04/2023			
NIA:315			

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

7. ¿Está usted familiarizado con los objetivos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

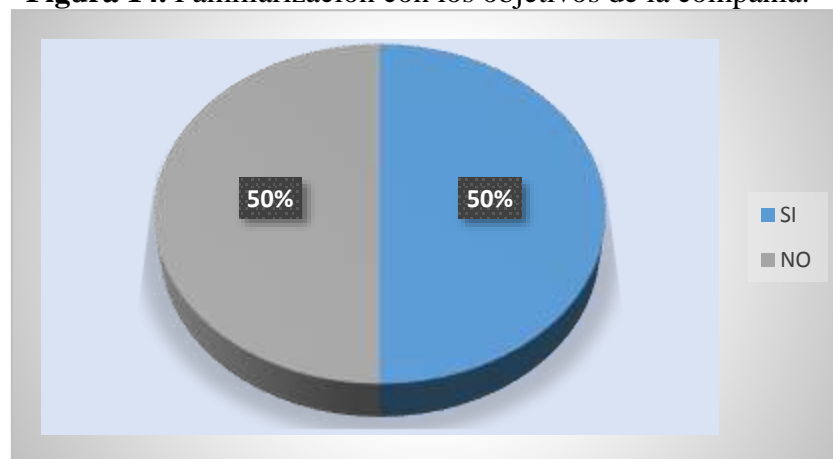
Tabla 10. Familiarización con los objetivos de la compañía.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	120	50%
NO	120	50%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios

Realizado por: Las autoras

Figura 14. Familiarización con los objetivos de la compañía.



Fuente: Encuesta a socios

Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

Al juzgar por lo expuesto, se refleja que un 50% del grupo interrogado concuerda encontrarse familiarizados con los objetivos de la compañía, por tanto, la parte sobrante del 50% manifiestan, no poseer conocimiento referente a los objetivos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AE Pág: 8/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA: 315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

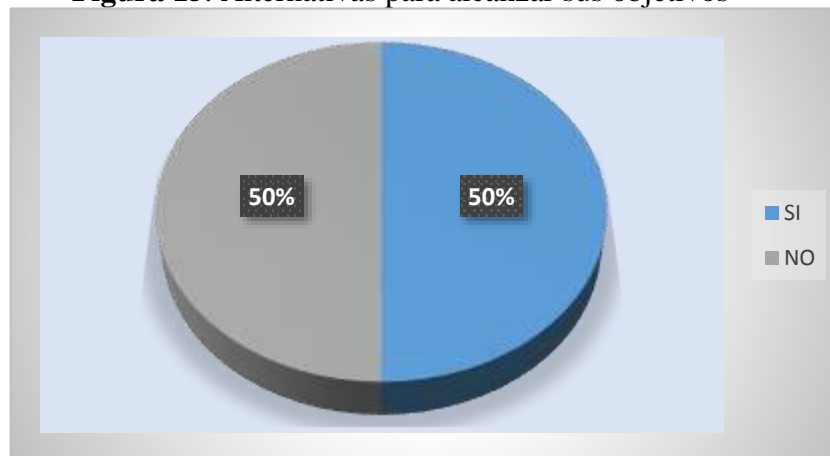
8. ¿La gerencia propone alternativas para alcanzar sus objetivos?

Tabla 11. Alternativas para alcanzar sus objetivos

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	120	50%
NO	120	50%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras

Figura 15. Alternativas para alcanzar sus objetivos



Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

Por lo expuesto mediante gráfico se asimila a el 50%, que la gerencia propone alternativas para alcanzar sus objetivos, así pues, por otro lado 50% expresan de la inexistencia de la propuesta de alternativas para el logro de las metas.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AE Pág:9/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
NIA:315		

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

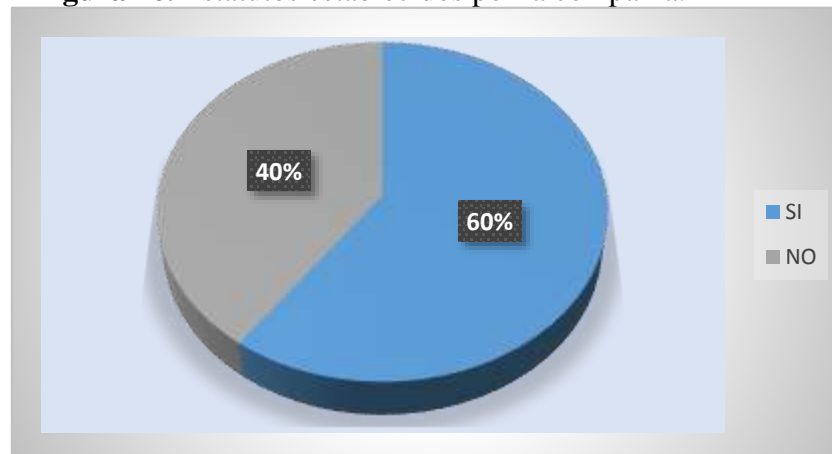
9. ¿Conoce usted los estatutos establecidos por la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Tabla 12. Estatutos establecidos por la compañía.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	145	60%
NO	95	40%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Elaborado por: Las autoras

Figura 16. Estatutos establecidos por la compañía.



Fuente: Encuesta a socios
Elaborado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

La confianza que brinda los estatutos en la compañía para con los socios es sumamente relevante en cualquier organización, debido a que es mediante este que los socios conocen de sus derechos y responsabilidades y pueden tener la certeza de que se está tomando las mejores decisiones pensando en el bienestar de la organización es de este modo que el 60% de los involucrados conocen de los estatutos establecidos, mientras que el 40% no conocen de los estatutos establecidos por la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE Pág:10/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA:315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

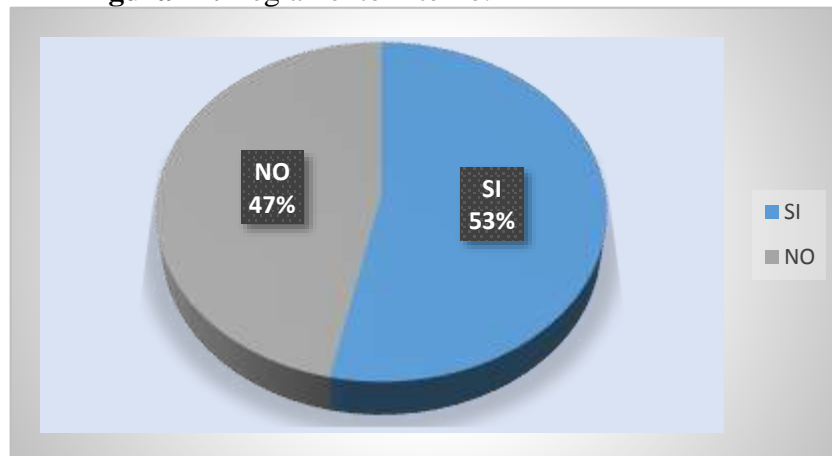
10. ¿Usted tiene conocimiento del reglamento interno establecido en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Tabla 13. Reglamento Interno.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	128	53%
NO	115	47%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras

Figura 17. Reglamento Interno.



Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

De acuerdo a lo reflejado es notorio que el 53% de personas conocen del reglamento interno de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, y la parte sobrante del 47% concuerdan no conocer del reglamento interno de la compañía, debido a la falta de interés y tiempo de los socios para informarse.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE	Pág:11/13
		Autoras:	
		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®	
		Fecha: 28/04/2023	
		NIA:315	

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

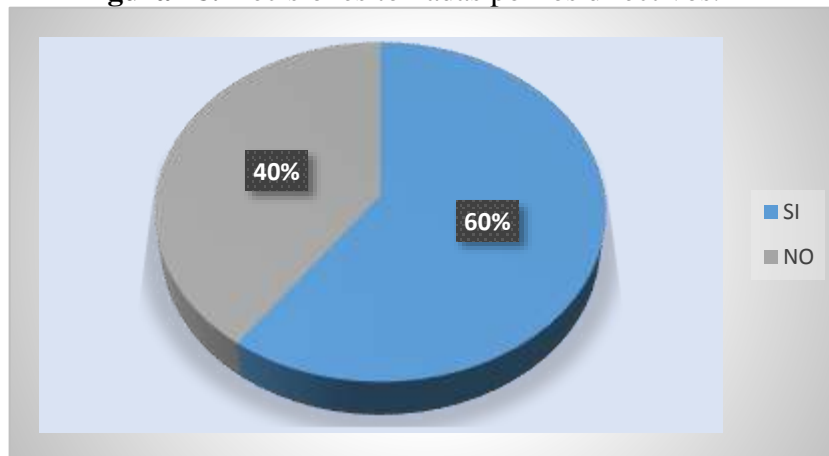
11. ¿Considera usted que las decisiones tomadas por los directivos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, son acertadas?

Tabla 14. Decisiones tomadas por los directivos.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	145	60%
NO	95	40%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras

Figura 18. Decisiones tomadas por los directivos.



Fuente: Encuesta a socios
Realizado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

Justificando en lo anterior, el personas sujeto a la encuesta comunican el 60% que las decisiones tomadas por los directivos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, son acertadas, puesto que la compañía no ha presentado problemas de manejo y de ningún otro índole que pueda ver amenazada la función o trabajo que desempeñan, entre tanto que el 40% están en desacuerdo con lo antes mencionado ya que se podría mejorar, y que a la final es cuestión de aceptar pese a no estar de acuerdo.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE Pág:12/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA:315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

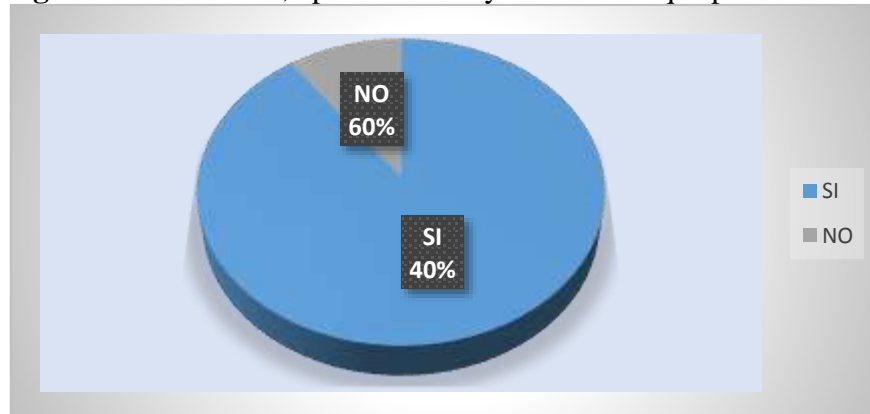
12. ¿Considera usted que al analizar las fortalezas, oportunidades y debilidades que presenta la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, podría contribuir a mejorar la administración actual?

Tabla 15. Fortalezas, oportunidades y debilidades que presenta la compañía.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	95	40%
NO	145	60%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios
Elaborado por: Las autoras

Figura 19. Fortalezas, oportunidades y debilidades que presenta la compañía.



Fuente: Encuesta a socios
Elaborado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:

Conocer las oportunidades, fortalezas y debilidades de una organización es realmente valioso, de este modo se puede definir los departamentos que requieren de mayor atención y efectuar cambios para radicar posibles falencias es por esta razón que el 90 % del gntío comparten la teoría de que conociendo estos aspectos se podría contribuir a mejorar la administración actual, además solo un 10% no considera que esta opción pudiese sumar a la mejora la administración de la compañía.

NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AE Pág:13/13
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA:315

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ENCUESTA A LOS SOCIOS

13. ¿Usted, tiene conocimiento de las políticas para el manejo y distribución eficiente de los recursos económicos?

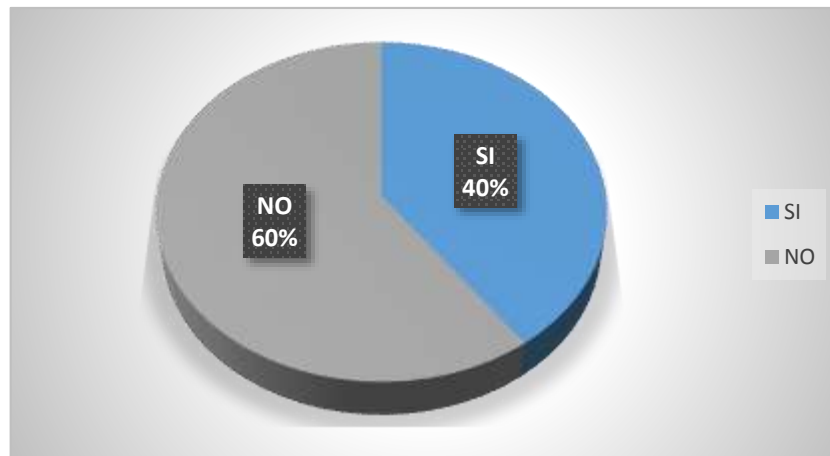
Tabla 16. Distribución eficiente de los recursos económicos.

ITEMS	FRECUENCIA	%
SI	95	40%
NO	145	60%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuesta a socios

Elaborado por: Las autoras

Figura 20. Políticas para el manejo y distribución eficiente de los recursos económicos.



Fuente: Encuesta a socios

Elaborado por: Las autoras


Análisis de Interpretación:


Conforme a las respuestas obtenidas se persuade a el 60% de quienes no estiman conocimiento alguno alusivo a las políticas para el manejo y distribución eficiente de los recursos económicos, a diferencia del 40% que, si asimilan sobre este hecho, de esta manera se puede afirmar que la mayor parte de quienes integran la entidad no poseen razón de las políticas en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.


NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.


Realizado por: MEMC y PEMV


Supervisado por: RAPA


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:AF	Pág:1/6		
		Autoras:		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®			
		Fecha: 28/04/2023			
		NIA:315			
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
11.8 ANÁLISIS FODA					
Matríz FODA					
<p>Es una técnica de mucha ayuda al momento de conocer las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades de un individuo, grupos, empresas u otros, este estudio considera aspectos como un análisis interno y un análisis externo, esto con la finalidad de establecer medidas de solución. Este método FODA realmente es fructífero en una investigación por tal motivo que nos acerca a una visión más específica y detallada de estos elementos.</p>					
Análisis Interno					
<p>Tal como lo identifica su nombre se evalúa técnicamente los elementos que influye dentro de una entidad, con la intención de detectar ventajas y desventajas que este organismo goce.</p>					
Fortalezas					
<p>Aquellos puntos internos que benefician a la empresa, al estudiar esta cuestión, se resalta la parte solida del departamento a perfeccionar.</p>					
Debilidades					
<p>Básicamente en esta sección se definen aquellas cualidades negativas que se detecta en el ente económico, las mismas que muestran a la empresa en una posición poco o nada favorable ante sus contrincantes de mercado.</p>					
Análisis Externo					
<p>Son aquellas situaciones en la que se analiza aspectos exteriores que afectan a la sociedad y que no está en sus manos controlarla pues está fuera de su alcance.</p>					
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.					
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA			

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>	Pt: AF Pág:2/6
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
NIA:315		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ANÁLISIS FODA		
Oportunidades		
<p>Se considera a aquellas condiciones favorables o ventajosas de las que puede ser favorecida la compañía para su expansión o para su mejora empresarial dentro del mercado destacando ante su competencia.</p>		
Amenazas		
<p>Son los problemas, amenazas, competencia, obstáculos externos que contrae el ente por diferentes cuestiones que provocan o limitan el desempeño de la misma y del país.</p>		
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


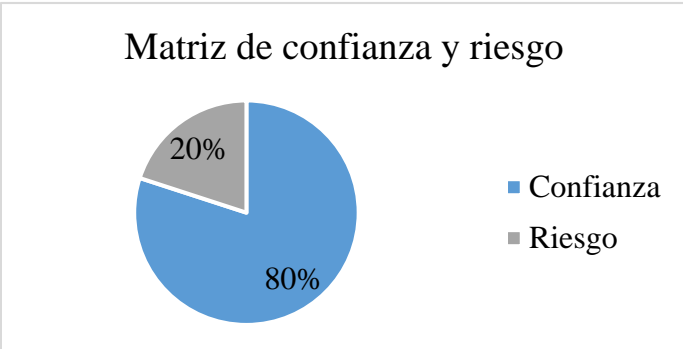
	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AF Pág: 3/6
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/2023
		NIA: 315
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
11.9 MATRIZ DE ANÁLISIS FODA		
Figura 21. Análisis Interno y Externo		
<u>FORTALEZAS</u>		<u>DEBILIDADES</u>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se encuentra legalmente establecida. ➤ Cuenta con los permisos operacionales correspondientes. ➤ Posee personal con experiencia en el área. ➤ Dispone de instalaciones propias. 		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mala atención al cliente. ➤ Carece de entrenamiento en el personal administrativo. ➤ Deficiencia en la socialización de políticas con los socios. ➤ Inexistencia de los objetivos empresariales.
<u>OPORTUNIDADES</u>		<u>AMENAZAS</u>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Abrir plazas de trabajo ➤ Expansión de la entidad a otros mercados. ➤ Incremento de socios. ➤ Mejor posicionamiento de la compañía con otras empresas en el país. 		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Devaluación de la economía. ➤ Decrecimiento en la demanda ➤ Inflación en el costo del combustible ➤ Alto índice delincencial
Elaborado por: Las autoras		
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AF Pág:4/6																																			
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar																																			
		Marca: ®																																			
		Fecha: 28/04/2023																																			
		NIA:315																																			
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA																																					
11.10 MATRIZ DE CORRELACIÓN																																					
Matriz de correlación fortalezas y oportunidades																																					
Si la fortaleza tiene una relación con la oportunidad = 5 Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación = 3 Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1																																					
Tabla 17. Matriz de correlación fortalezas y oportunidades																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">F \ O</th> <th style="text-align: center;">F1</th> <th style="text-align: center;">F2</th> <th style="text-align: center;">F3</th> <th style="text-align: center;">F4</th> <th style="text-align: center;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">O1</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">14</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">O2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">8</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">O3</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">O4</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">12</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">16</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">40</td> </tr> </tbody> </table>	F \ O	F1	F2	F3	F4	TOTAL	O1	5	5	1	3	14	O2	3	3	1	1	8	O3	3	1	1	1	6	O4	5	1	5	1	12	TOTAL	16	10	8	6	40
F \ O	F1	F2	F3	F4	TOTAL																																
O1	5	5	1	3	14																																
O2	3	3	1	1	8																																
O3	3	1	1	1	6																																
O4	5	1	5	1	12																																
TOTAL	16	10	8	6	40																																
Elaborado por: Maldonado M & Monar P (2023)																																					
Matriz de correlación debilidades y amenazas																																					
Si la fortaleza tiene una relación con la oportunidad = 5 Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación = 3 Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1																																					
Tabla 18. Matriz de correlación debilidades y amenazas																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">D \ A</th> <th style="text-align: center;">D1</th> <th style="text-align: center;">D2</th> <th style="text-align: center;">D3</th> <th style="text-align: center;">D4</th> <th style="text-align: center;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">A1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A2</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A3</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A4</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">28</td> </tr> </tbody> </table>	D \ A	D1	D2	D3	D4	TOTAL	A1	1	5	1	1	10	A2	5	1	3	1	10	A3	1	1	1	1	4	A4	1	1	1	1	4	TOTAL	10	8	6	4	28
D \ A	D1	D2	D3	D4	TOTAL																																
A1	1	5	1	1	10																																
A2	5	1	3	1	10																																
A3	1	1	1	1	4																																
A4	1	1	1	1	4																																
TOTAL	10	8	6	4	28																																
Elaborado por: Maldonado M & Monar P (2023).																																					
Muestra de una forma resumida los factores internos y externos: fortaleza y oportunidades que cooperan para el desarrollo de la identidad y las debilidades y amenazas que dificulten el normal desenvolvimiento de las actividades.																																					
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.																																					
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA																																			


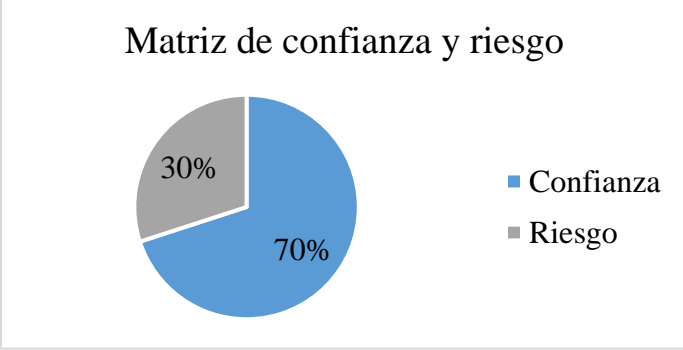
	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AF	Pág:5/6		
		Autoras:		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®			
		Fecha: 28/04/2023			
		NIA:315			
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
[[.]] MATRIZ PRIORIZADA FODA					
Matriz priorizada					
Muestra de una forma resumida los factores internos y externos: fortaleza y oportunidades que cooperan para el desarrollo de la identidad y las debilidades y amenazas que dificulten el normal desenvolvimiento de las actividades.					
Matriz priorizada					
Tabla 19. Matriz priorizada.					
CÓDIGO					
VARIABLE					
FORTALEZAS					
F1	Se encuentra legalmente establecida.				
F2	Cuenta con los permisos operacionales correspondientes.				
DEBILIDADES					
D2	Carece de entrenamiento en el personal administrativo.				
D1	Mala atención al cliente.				
OPORTUNIDADES					
O1	Abrir plazas de trabajo				
O4	Mejor posicionamiento de la compañía con otras empresas en el país.				
AMENAZAS					
A2	Decrecimiento en la demanda				
A1	Devaluación de la economía				
Elaborado por: Maldonado M & Monar P (2023)					
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.					
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA			


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: AF	Pág:6/6		
		Autoras:		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®			
		Fecha: 28/04/2023			
		NIA:315			
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
11.12 ANÁLISIS FODA					
<p>Mediante la aplicación de la herramienta de análisis Matriz Foda, se pudo destacar la situación interna y externa de la entidad, así como; las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que presenta la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A, lo cual dio paso al reconocimiento de los aspectos que cumple e incumple en el funcionamiento y desarrollo de las actividades empresariales, los datos reflejados en la matriz son producto de las encuestas realizadas a los socios de la compañía.</p> <p>Dentro de las cualidades que destaca como fortalezas se puede hacer mención; que la compañía se encuentra legalmente establecida, con todos sus permisos operacionales correspondientes para el desempeño de sus labores, lo que le permite mantener mayor reconocimiento en el medio en que se desenvuelve, debido a que es una empresa formal que funciona bajo los parámetros de la ley inspirando a sus clientes mayor confianza a la hora de adquirir sus servicios, al igual que en sus socios por la rentabilidad que esta genera.</p> <p>Concerniente a las oportunidades se alega la capacidad de expandirse a otros mercados, lo que ha de permitirles crecer tanto en forma monetaria, como en el desarrollo de la sociedad económica, el aumento de los socios, e intensificación de las actividades actuales de la misma, de este modo permitirá también mejorar los servicios dispuestos a la ciudadanía y generar nuevas fuentes de trabajo dentro y fuera del cantón.</p> <p>Parte del punto de vista careciente del ente evaluado se encuentra con una inexistencia de objetivos empresariales, los cuales son indispensables en una corporación para dar sentido al desenlace de sus funciones, de este modo desarrollar mejores estrategias que permitan el logro de las metas planteadas y obtener resultados positivos en el progreso de las organizaciones. Adicional a este echo la falta entrenamiento en el personal administrativo limita el mejor funcionamiento de la unidad debido al bajo rendimiento productivo de sus colaboradores en la calidad de su trabajo.</p>					
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos mediante el conocimiento de la entidad.					
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA			



	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022					Pt: ECI Pág: 1/5	
						Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
						Marca: Y	
						Fecha: 22/05/2023 NIA: 400	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA							
11.1 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERO							
Componente: Ambiente de control Objetivo: Evaluar las actividades del control interno según el componente ambiente de control.							
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN	
1	¿Los trabajadores tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		X	3	0	H1 Los empleados desconocen de la misión y visión establecida en la compañía debido a que no se encuentran plasmadas en las instalaciones.	
2	¿Los empleados tienen conocimiento de la estructura organizacional de la compañía?		X	3	1	H2 La mayoría desconoce de esta estructura.	
3	¿La organización desempeña sus funciones de acuerdo con las políticas y estatutos que la rigen?	X		3	3		
4	¿Los socios tienen conocimiento de las políticas internas y estatutos establecidos en la entidad?	X		3	3		
5	¿En la actualidad los estatutos a los que se rigen están vigentes?	X		3	3		
6	¿Se supervisan todas las acciones y procesos que se desarrollan en la organización asegurando el cumplimiento de las normas establecidas en el reglamento?	X		3	3		
7	¿En la compañía se implementan medidas de control para asegurar la protección de los activos?	X		3	3		
8	¿La compañía de transporte ha llevado a cabo la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con las actividades administrativas?	X		3	3		
9	¿Se fomenta la comunicación en todos los niveles de la organización?	X		3	3		
10	¿Cuentan con medidas de seguridad para proteger sus activos y evitar el acceso no autorizado?	X		3	3		
TOTAL Σ					30	25	
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.							
Realizado por: MEMC y PEMV				Supervisado por: RAPA			


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MNRC	Pág: 1/5
		Autoras:	
		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: S	
		Fecha: 30/05/2023	
		NIA:400	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
11.2 MATRIZ DE NIVEL RIESGO Y CONFIANZA			
Componente: Ambiente de control			
Nivel de confianza $NC=CT/PT*100$ $NC=25/30*100$ $NC=83\%$		Nivel de riesgo $NR=100\%-NC$ $NR=100\%-83\%$ $NR=17\%$	
CONFIANZA			
Baja	Moderado	Alto	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
RIESGO			
Alto		Moderado	Bajo
85% - 50%		49% - 25%	24% - 5%
			
Análisis e interpretación:			
<p>De acuerdo al componente de ambiente de control, se puede determinar que el nivel de confianza es del 83%, mientras que el nivel de riesgo es un 17%. Como conclusión, se puede afirmar que la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A cuenta con un entorno adecuado en el cual se desarrollan las actividades.</p>			
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				Pt: ECI Pág: 2/5	
					Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
					Marca: Y Fecha: 22/05/2023	
					NIA: 400	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERO						
Componente: Evaluación de riesgos Objetivo: Determinar los riesgos presenten en la entidad para brindar correcciones.						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
1	¿La compañía tiene capacitaciones programadas para los empleados durante el año laboral??		X	3	0	H3 No se mantienen capacitaciones.
2	¿La directiva revisa y aprueba las decisiones tomadas?	X		3	3	
3	¿El presupuesto es aprobado por la directiva?	X		3	3	
4	¿En la compañía se realizan evaluaciones de riesgos para detectarlos?	X		3	3	
5	¿Se lleva un registro de los riesgos identificados en el área administrativa?	X		3	3	
6	¿Se realizan evaluaciones de riesgos para detectar amenazas en la operación de la compañía?	X		3	3	
7	¿Existen políticas para asegurar la carga y manipulación de adecuada de la carga pesada con el objetivo de reducir los riesgos de accidentes?	X		3	3	
8	¿Se realizan inspecciones periódicamente a los vehículos en fin de reducir el riesgo de posibles fallas mecánicas?	X		3	3	
9	¿Los empleados disponen de un sistema de seguimiento y monitoreo de la ubicación de los vehículos para prevenir el robo y garantizar la integridad de la carga?		X	3	0	H4 La entidad no ha implementado un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos.
10	¿En la compañía se han efectúan auditorías internas para evaluar que tan efectivos son los controles internos en el área administrativa?		X	3	0	H5 La entidad no ha sido sujeta a auditoria.
TOTAL Σ				30	21	
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.						
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA			

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MNRC Pág: 2/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: S
		Fecha: 30/05/2023
		NIA: 400
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
MATRIZ DE NIVEL RIESGO Y CONFIANZA		
Componente: Evaluación de riesgos		
Nivel de confianza $NC = CT/PT * 100$ $NC = 21/30 * 100$ $NC = 70\%$	Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 70\%$ $NR = 30\%$	
CONFIANZA		
Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
		
Análisis e interpretación:		
<p>De acuerdo al componente de evaluación de riesgos, se puede establecer que el nivel de confianza es del 70%, mientras que el nivel de riesgo es un 30%. Por lo tanto, se podría concluir que la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A presenta ciertas debilidades de riesgo que deben ser fortalecidas.</p>		
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				Pt: ECI Pág: 3/5	
					Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
					Marca: Y	
					Fecha: 22/05/2023 NIA:400	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Componente: Actividades de control Objetivo: Evaluar control interno por el componente actividades de control para la aplicación de medidas disciplinarias adecuadas.						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos claros para el control de actividades en la compañía de transporte de carga pesada?	X		3	3	
2	¿Se efectúa seguimiento de tareas y responsabilidades en el transporte de carga pesada?	X		3	3	
3	¿Se documentan y registran adecuadamente las actividades realizadas en la entidad?	X		3	3	
4	¿Se realizan inspecciones mensuales para verificar que las actividades se estén cumpliendo correctamente?	X		3	3	
5	¿Existen canales de comunicación claros y eficientes para compartir información entre los diferentes departamentos de la organización?	X		3	3	
6	¿Se cuenta con un sistema de control de calidad para garantizar una correcta manipulación de los activos?	X		3	3	
7	¿Se establecen controles internos para prevenir el mal uso de recursos y activos durante las actividades de transporte de carga pesada?	X		3	3	
8	¿Se han implementado medidas de control para garantizar la correcta documentación y registro de las transacciones?	X		3	3	
9	¿Se llevan a cabo reconciliaciones periódicas para asegurar la conciliación y precisión de los registros contables y financieros?	X		3	3	
10	¿Existe un sistema de autorización y aprobación adecuado para los gastos y pagos relacionados con el transporte de carga pesada?	X		3	3	
TOTAL Σ				30	30	
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos						
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA			

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MNRC Pág: 3/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S Fecha: 30/05/2023 NIA: 400																		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA																				
MATRIZ DE NIVEL RIESGO Y CONFIANZA																				
Componente: Actividades de control																				
Nivel de confianza $NC = CT/PT * 100$ $NC = 30/30 * 100$ $NC = 100\%$	Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 100\%$ $NR = 0\%$																			
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><th colspan="3">CONFIANZA</th></tr> <tr> <th>Baja</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: #ffffcc;">76% - 95%</td> </tr> <tr><th colspan="3">RIESGO</th></tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #ffffcc;">24% - 5%</td> </tr> </table>			CONFIANZA			Baja	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	RIESGO			Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
CONFIANZA																				
Baja	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
RIESGO																				
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
<div style="text-align: center;"> <p>Matriz de confianza y riesgo</p>  <p>■ Confianza ■ Riesgo</p> </div>																				
Análisis e interpretación:																				
<p>De acuerdo al componente de actividades de control, se puede apreciar que el nivel de confianza es del 100%, mientras que el nivel de riesgo es de un 0%. Por ello, se concluye que la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A lleva un control de las actividades efectuadas en la entidad.</p>																				
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.																				
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA																			

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				Pt: ECI	Pág:4/5
					Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
					Marca: Y	
					Fecha: 22/05/2023 NIA:400	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Componente: Información y comunicación Objetivo: Analizar las actividades de información y comunicación para tomar medidas necesarias.						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
1	¿Se informa los socios sobre las decisiones tomadas en la asamblea general?	X		3	3	
2	¿Las decisiones tomadas por el consejo directivo son aceptadas por los socios en su totalidad?	X		3	3	
3	¿La dirección y el consejo de administración reciben suficiente información oportuna del presidente de la institución para cumplir con sus responsabilidades?	X		3	3	
4	¿Los objetivos de la dirección se establecen de manera precisa y medible en términos de presupuestos, ganancias y otros objetivos financieros y operativos?	X		3	3	
5	¿Se lleva a cabo una revisión exhaustiva de la documentación de los conductores y vehículos para garantizar que estén debidamente autorizados y con licencia para operar?	X		3	3	
6	¿Se realizan inspecciones periódicas de los vehículos de la empresa para garantizar su buen estado y el cumplimiento de los requisitos de seguridad?	X		3	3	
7	¿Cuentan con registros documentales que respalden los suministros necesarios para el funcionamiento de la empresa de transporte?	X		3	3	
8	¿Existe un sistema de gestión de información que permita el adecuado almacenamiento, acceso y actualización de los datos relacionados con el vehículo?	X		3	3	
9	¿Se garantiza la confidencialidad y seguridad de la información sensible de la compañía y de los clientes durante las actividades de transporte?	X		3	3	
10	¿Emplean herramientas tecnológicas y sistemas de información apropiados para facilitar la comunicación y el intercambio de información en la empresa?	X		3	3	
TOTAL Σ				30	30	
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.						
Realizado por: MEMC y PEMV				Supervisado por: RAPA		

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MNRC Pág:4/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S
		Fecha: 30/05/2023
		NIA:400

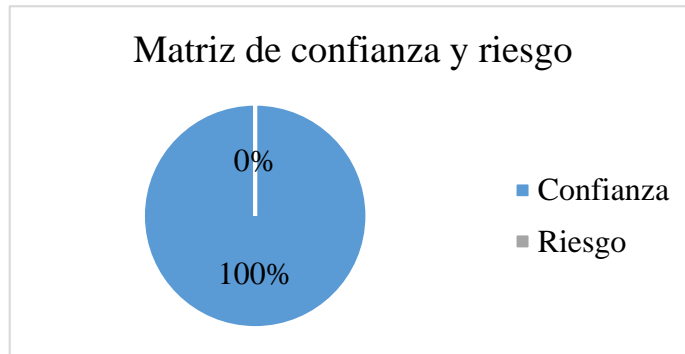
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
MATRIZ DE NIVEL RIESGO Y CONFIANZA

Componente: Información y comunicación

Nivel de confianza
NC=CT/PT*100
 NC=30/30*100
 NC=100%

Nivel de riesgo
NR=100%-NC
 NR=100%-100%
 NR=0%

CONFIANZA		
Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%




Análisis e interpretación:


Conforme al componente de información y comunicación, se puede apreciar que el nivel de confianza es del 100%, mientras que el nivel de riesgo es de un 0%. Por lo tanto, se concluye que la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A está cumpliendo en su totalidad con este componente el cual de indispensable en el desarrollo de la entidad

NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.

Realizado por: MEMC y PEMV

Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				Pt: ECI	Pág: 5/5
					Autoras:	
					Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
					Marca: Y	
				Fecha: 22/05/2023		
				NIA:400		
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Componente: Supervisión y monitoreo						
Objetivo: Verificar si existen políticas y procedimientos para supervisar y monitorear las actividades de la entidad.						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
1	¿Llevan registro de las entradas y salidas de los vehículos de la compañía?	X		3	3	
2	¿Existen un sistema de reporte de seguimiento de incidentes en la compañía?	X		3	3	
3	¿Se ejecutan revisiones de forma regular de los registros y documentos de las operaciones de la entidad?	X		3	3	
4	¿Se realizan auditorias para evaluar la eficiencia de lo controles internos?	X		3	3	
5	¿Se implementan medidas de seguridad para proteger la información relacionada con las operaciones de la entidad?	X		3	3	
6	¿Se lleva un registro de las reuniones establecidas?	X		3	3	
7	¿Se mantiene un registro de los suministros de la entidad?	X		3	3	
8	¿Se efectúan revisiones de los equipos para asegurar su buen funcionamiento?	X		3	3	
9	¿Se monitorean y evalúan indicadores clave de desempeño relacionados con entidad?	X		3	3	
TOTAL Σ						
				27	27	
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.						
Realizado por: MEMC y PEMV				Supervisado por: RAPA		

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MNRC Pág: 5/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S
		Fecha: 30/05/2023
		NIA: 400

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MATRIZ DE NIVEL RIESGO Y CONFIANZA

Componente: Supervisión y monitoreo

Nivel de confianza

$NC = CT/PT * 100$

$NC = 27/27 * 100$

$NC = 100\%$

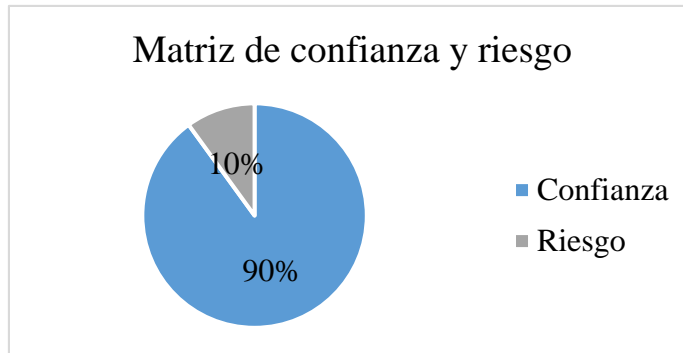
Nivel de riesgo

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100\% - 100\%$

$NR = 0\%$

CONFIANZA		
Baja	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%




Análisis e interpretación:


De acuerdo al componente supervisión y monitoreo, se puede apreciar que el nivel de confianza es del 100%, mientras que el nivel de riesgo es de un 0%. Por ello, se concluye que la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A mantiene una supervisión y seguimiento de las operaciones que se realizan en la entidad.


NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.


Realizado por: MEMC y PEMV


Supervisado por: RAPA


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MRA Pág: 1/4																								
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar																								
		Marca: Y																								
		Fecha: 02/06/2023																								
NIA:400																										
FASE III: EJECUCIÓN																										
11.1 ANÁLISIS DE RIESGOS DE AUDITORIA																										
11.2 DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">Componente del control interno</th> <th style="width: 30%;">Evaluación</th> <th style="width: 30%;">Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de control</td> <td>Bajo</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgo</td> <td>Moderado</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> <td>Bajo</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td>Bajo</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y monitoreo</td> <td>Bajo</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Sub total</td> <td></td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>Total promedio</td> <td></td> <td>10%</td> </tr> </tbody> </table>			Componente del control interno	Evaluación	Porcentaje	Ambiente de control	Bajo	20%	Evaluación de riesgo	Moderado	30%	Actividades de control	Bajo	0%	Información y comunicación	Bajo	0%	Supervisión y monitoreo	Bajo	0%	Sub total		50%	Total promedio		10%
Componente del control interno	Evaluación	Porcentaje																								
Ambiente de control	Bajo	20%																								
Evaluación de riesgo	Moderado	30%																								
Actividades de control	Bajo	0%																								
Información y comunicación	Bajo	0%																								
Supervisión y monitoreo	Bajo	0%																								
Sub total		50%																								
Total promedio		10%																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tbody> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;">CRITICO</td> <td style="text-align: center;">81% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: orange; text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">61% - 80%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">41% - 60%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightgreen; text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">0% - 40%</td> </tr> </tbody> </table>			CRITICO	81% - 100%	ALTO	61% - 80%	MODERADO	41% - 60%	BAJO	0% - 40%																
CRITICO	81% - 100%																									
ALTO	61% - 80%																									
MODERADO	41% - 60%																									
BAJO	0% - 40%																									
<p>Interpretación:</p> <p>Mediante los resultados arrojados mediante la ponderación en cada uno de los componentes, se pudo determinar que el riesgo de control es del 10% lo que evidencia que es un riesgo bajo. Esto representa que la mayor parte de los controles se desarrollan de manera eficiente. Sin embargo, se considera indispensable tomar medidas correctivas adecuadas para mitigar los riesgos identificados.</p>																										
<p>NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.</p>																										
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA																								


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Pt: MRA Pág: 2/4
			Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
			Marca: Y
			Fecha: 02/06/2023 NIA:400
FASE III: EJECUCIÓN			
ANÁLISIS DE RIESGOS DE AUDITORIA			
11.1 DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE			
<p>Para determinar el riesgo inherente se ha tomado en consideración los factores de riesgo externos que amenazan a la compañía.</p> <p>Los factores de riesgos se los calificara de la siguiente manera:</p> <p>Si el factor de riesgo tiene impacto mayor =5</p> <p>Si el factor de riesgo tiene impacto medio =3</p> <p>Si el factor de riesgo tiene impacto bajo =1</p>			
N°	Factor de riesgo	Ponderación	Calificación
1	Devaluación de la economía.	5	1
2	Decrecimiento en la demanda	5	1
3	Inflación en el costo del combustible	5	1
4	Alto índice delincuencia	5	1
TOTAL		20	4
Simbología			
RI	Riesgo inherente		
CT	Calificación Total		
PT	Ponderación Total		
R	Resultado		
NF	Número de factores de riesgo		
<p>NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.</p>			
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MRA Pág: 3/4								
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar								
		Marca: Y								
		Fecha: 02/06/2023								
NIA:400										
FASE III: EJECUCIÓN										
ANÁLISIS DE RIESGOS DE AUDITORIA										
DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE										
Riesgo inherente RI= CT/PT=R/NF*100 RI= 4/20=0,40/4*100 RI=5%										
<table border="1"> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">CRITICO</td> <td>81% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: orange;">ALTO</td> <td>61% - 80%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">MODERADO</td> <td>41% - 60%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightgreen;">BAJO</td> <td>0% - 40%</td> </tr> </table>			CRITICO	81% - 100%	ALTO	61% - 80%	MODERADO	41% - 60%	BAJO	0% - 40%
CRITICO	81% - 100%									
ALTO	61% - 80%									
MODERADO	41% - 60%									
BAJO	0% - 40%									
Interpretación: <p>La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A presenta cuatro factores de riesgo que amenazan la operatividad de la compañía. Evidencia un riesgo inherente bajo, representado por el 5%, lo cual demuestra no ser un riesgo significativo.</p>										
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.										
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA								


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: MRA Pág: 4/4								
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar								
		Marca: Y								
		Fecha: 02/06/2023 NIA:400								
FASE III: EJECUCIÓN										
ANÁLISIS DE RIESGOS DE AUDITORIA										
11.2 DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y RIESGO DE AUDITORÍA										
Riesgo de detección = Riesgo de control – Riesgo inherente Riesgo de detección = 10% - 5% Riesgo de detección= 5%										
<table border="1"> <tr><td style="background-color: red; color: white;">CRITICO</td><td>81% - 100%</td></tr> <tr><td style="background-color: orange;">ALTO</td><td>61% - 80%</td></tr> <tr><td style="background-color: yellow;">MODERADO</td><td>41% - 60%</td></tr> <tr><td style="background-color: lightgreen;">BAJO</td><td>0% - 40%</td></tr> </table>			CRITICO	81% - 100%	ALTO	61% - 80%	MODERADO	41% - 60%	BAJO	0% - 40%
CRITICO	81% - 100%									
ALTO	61% - 80%									
MODERADO	41% - 60%									
BAJO	0% - 40%									
Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos tras evaluar el control interno, se identifica un riesgo de detección del 5% debido a posibles inconsistencias en la evaluación ejecutada.										
Cálculo del riesgo de auditoría										
Riesgo de Auditoria $RA = RC * RI * RD * 100$ $RA = 0,10 * 0,05 * 0,05$ $RA = 0,00025 * 100$ RA=0,025%										
<table border="1"> <tr><td style="background-color: red; color: white;">CRITICO</td><td>81% - 100%</td></tr> <tr><td style="background-color: orange;">ALTO</td><td>61% - 80%</td></tr> <tr><td style="background-color: yellow;">MODERADO</td><td>41% - 60%</td></tr> <tr><td style="background-color: lightgreen;">BAJO</td><td>0% - 40%</td></tr> </table>			CRITICO	81% - 100%	ALTO	61% - 80%	MODERADO	41% - 60%	BAJO	0% - 40%
CRITICO	81% - 100%									
ALTO	61% - 80%									
MODERADO	41% - 60%									
BAJO	0% - 40%									
Análisis: El riesgo de la auditoría operativa realizada en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence, es de un 0,025% lo que refleja un riesgo bajo existiendo un mínimo riesgo de emitir una opinión errada.										
NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona lineamientos.										
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA								


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: HLA Pág: 1/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: ® Fecha: 02/06/2023 NIA: 500
FASE III: EJECUCIÓN		
11.3 HOJA DE HALLAZGO		
<p>Componente: Ambiente de Control</p> <p>Hallazgo#1. Los empleados desconocen de la misión y visión establecida en la compañía debido a que no se encuentran plasmadas en las instalaciones.</p> <p>Condición: Se ha podido verificar que la misión y visión de la entidad reposan en los documentos de la compañía. Sin embargo, esta no se encuentra físicamente en las instalaciones.</p> <p>Criterio: En las Normas del Control Interno en el Art.200 señala que: La persona con alto nivel de autoridad en la entidad es responsable de tomar decisiones estratégicas y liderar la dirección de la entidad.</p> <p>Causa: Desconocer la importancia que tiene que los empleados conozcan el direccionamiento de la entidad.</p> <p>Efecto: Pérdida de oportunidades estratégicas y dificultad para la toma de decisiones.</p> <p>Conclusión: La entidad cuenta establecido su direccionamiento como es la misión y visión, sin embargo se considera necesario implementar un organigrama estructural en base a la estructura organizativa y plasmarla en las instalaciones de la compañía.</p> <p>Recomendación: Se recomienda a gerencia se tome medidas necesarias para implementar la misión y visión en las instalaciones de la entidad debido a que esto brinda más confianza y veracidad de la entidad hacia la sociedad.</p> <p>NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: HLA Pág: 2/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: ® Fecha: 02/06/2023 NIA:500
FASE III: EJECUCIÓN		
HOJA DE HALLAZGO		
<p>Componente: Ambiente de control</p> <p>Hallazgo#2. La mayoría desconoce de la estructura organizacional.</p> <p>Condición: La compañía presenta una estructura organizativa que reposa en la documentación, sin embargo lo ha sido plasmada en las instalaciones de la compañía.</p> <p>Criterio: En las Normas del Control Interno en el Art.200-4 indica que: En toda entidad la autoridad máxima debe crear una estructura organizativa que se ajuste al cumplimiento de la misión y visión y que facilite el logro de los objetivos de la organización.</p> <p>Causa: El considerar innecesario elaborar un organigrama estructural dejando de lado la creación y visualización del organigrama en las instalaciones.</p> <p>Efecto: La ausencia de un organigrama podría producir desorden sobre la estructura jerárquica y las relaciones de autoridad en la organización además de falta de transparencia y comunicación.</p> <p>Conclusión: La administración no ha considerado necesario el realizar un organigrama estructura ya que cuentas con una estructura organizativa.</p> <p>Recomendación: Se surgiere se realice un organigrama estructural de acuerdo al orden jerárquico plasmado en la estructura organizativa ya que este facilitara una distribución de trabajo adecuado y más eficiente.</p>		
NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	



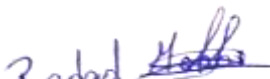
	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: HLA Pág: 3/5 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: ® Fecha: 02/06/2023 NIA:500
FASE III: EJECUCIÓN		
HOJA DE HALLAZGO		
<p>Componente: Evaluación de riesgos</p> <p>Hallazgo#3. No mantienen capacitaciones.</p> <p>Condición: Mediante la evaluación de control interno se ha podido indagar que la compañía no se ha programado capacitaciones a sus empleados durante el año laboral 2022.</p> <p>Criterio: En las Normas del Control Interno en el Art.200-6 indica que: La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública consideraran como fundamental las habilidades y competencias profesionales de sus empleados, en línea con las funciones y responsabilidades asignadas.</p> <p>Causa: Esta situación surge de subestimar la importancia que tiene la capacitación continua debido a que permite el desarrollo de las habilidades y aumento de la productividad de los empleados.</p> <p>Efecto: Debido a que no se mantienen capacitaciones los empleados puede estar menos preparados para realizar su trabajo de manera efectiva y eficiente.</p> <p>Conclusión: La falta de otorgar capacitaciones a los empleados en la compañía es un factor que puede afectar de manera negativa su rendimiento y desarrollo por la falta de actualización de conocimientos ocasionando una disminución en la eficiencia operativa.</p> <p>Recomendación: Se surgiere efectuar un programa de capacitación que aborde las necesidades identificadas y que este alineado con los objetivos de la compañía.</p>		
<p style="color: red;">NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: HLA	Pág: 4/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®	
		Fecha: 02/06/2023	
		NIA: 500	
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGO			
<p>Componente: Evaluación de riesgos</p> <p>Hallazgo#4. La entidad no ha implementado un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos.</p> <p>Condición: Mediante la indagación se ha podido conocer que carecen de directrices de cómo implementar y utilizar el sistema lo cual dificultaría su aceptación.</p> <p>Criterio: En las Normas del Control Interno en el Art.600 hace mención que: La máxima autoridad de la entidad y los directivos de la entidad, implementarán procesos de monitoreo constante para garantizar la eficacia del sistema de control interno.</p> <p>Causa: La entidad no cuenta con el personal capacitado para implementar y administrar un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos.</p> <p>Efecto: La falta de este sistema ocasiona inseguridad tanto para los conductores y vehículos de la organización.</p> <p>Conclusión: La compañía enfrenta carencia importante al no contar con un sistema de seguimiento y monitoreo de la ubicación de sus vehículos. Puesto que, esta usencia de control podría llevar a diversos problemas operativos y de seguridad como la posibles robos de vehículos.</p> <p>Recomendación: Es importante que la compañía implemente un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de sus vehículos lo antes posible puesto que este sistema proporcionara beneficios significativos para la compañía.</p> <p style="color: red;">NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: HLA	Pág: 5/5
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ®	
		Fecha: 02/06/2023	
		NIA: 500	
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGO			
<p>Hallazgo#5. La entidad no ha sido sujeta a auditoria.</p> <p>Condición: La entidad no le ha dado la importancia que requiere la entidad en ser auditada ya permite identificar áreas de mejorar, fortalecer los controles y garantizar el cumplimiento de las leyes a las que se rigen.</p> <p>Criterio: Mediante el Reglamento sobre Auditoría Externa en el Art. 2 menciona que: Las entidades o personas jurídicas obligadas a contar con auditoria externa. Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al informe de auditoría externa.</p> <p>Causa: Falta de conocimiento acerca de los beneficios que aporta la auditoria que la entidad continúe funcionando eficientemente.</p> <p>Efecto: La entidad podría verse afectada en su funcionamiento por el desconocimiento de riesgos y vulnerabilidades a la que está expuesta.</p> <p>Conclusión: La entidad enfrenta un riesgo significativo ya que la ausencia de una auditoría puede conllevar a incertidumbres sobre la precisión, transparencia y fiabilidad de los estados financieros.</p> <p>Recomendación: Es importante que la entidad tome medidas inmediatas para someterse a una auditoria externa. Esta auditoría proporcionará una evaluación objetiva e imparcial de los estados financieros y brindará confianza y credibilidad tanto a los accionistas como a otras partes interesadas.</p>			
<p style="color: red;">NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFCI Pág:1/3 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S Fecha: 05/06/2023 NIA:700
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
11.1 INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p style="text-align: right;">La Maná, 26 de Junio de 2023</p> <p>Sr. Guido Soto Gerente de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanense S.A</p> <p>Presente de nuestra consideración:</p> <p>De conformidad con la planificación establecida para realizar una Auditoría Operativa en la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanense S.A para el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se ha procedido a efectuar la evaluación del control interno con cada uno de sus componentes, cuyos resultados obtenidos ponemos a su consideración:</p> <p>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>HLA#1. Los empleados desconocen de la misión y visión establecida en la compañía debido a que no se encuentran plasmadas en las instalaciones.</p> <p>Conclusión: La entidad cuenta establecido su direccionamiento como es la misión y visión, sin embargo se considera necesario implementar un organigrama estructural en base a la estructura organizativa y plasmarla en las instalaciones de la compañía.</p> <p>Recomendación: Se recomienda a gerencia se tome medidas necesarias para implementar la misión y visión en las instalaciones de la entidad debido a que esto brinda más confianza y veracidad de la entidad hacia la sociedad.</p> <p>HLA#2. La mayoría desconoce de la estructura organizacional.</p> <p>Conclusión: La administración no ha considerado necesario el realizar un organigrama estructura ya que cuentas con una estructura organizativa.</p> <p>Recomendación: Se surgiere se realice un organigrama estructural de acuerdo al orden jerárquico plasmado en la estructura organizativa ya que este facilitara una distribución de trabajo adecuado y más eficiente.</p> <p>NIA 700 Formación de una opinión e informe.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Š Fecha: 05/06/2023 NIA: 705
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>HLA#3. No mantienen capacitaciones.</p> <p>Conclusión: La falta de otorgar capacitaciones a los empleados en la compañía es un factor que puede afectar de manera negativa su rendimiento y desarrollo por la falta de actualización de conocimientos ocasionando una disminución en la eficiencia operativa.</p> <p>Recomendación: Se surgiere efectuar un programa de capacitación que aborde las necesidades identificadas y que este alineado con los objetivos de la compañía.</p> <p>HLA#4. La entidad no ha implementado un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos.</p> <p>Conclusión: La compañía enfrenta carencia importante al no contar con un sistema de seguimiento y monitoreo de la ubicación de sus vehículos. Puesto que, esta usencia de control podría llevar a diversos problemas operativos y de seguridad como la posibles robos de vehículos.</p> <p>Recomendación: Es importante que la compañía implemente un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de sus vehículos lo antes posible puesto que este sistema proporcionara beneficios significativos para la compañía.</p> <p>HLA #5. La entidad no ha sido sujeta a auditoria.</p> <p>Conclusión: La entidad enfrenta un riesgo significativo ya que la ausencia de una auditoría puede conllevar a incertidumbres sobre la precisión, transparencia y fiabilidad de los estados financieros.</p> <p>Recomendación: Es importante que la entidad tome medidas inmediatas para someterse a una auditoria externa.</p> <p>NIA 700 Formación de una opinión e informe.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	
	Pt: IFCI	Pág: 3/3


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S Fecha: 05/06/2023 NIA: 705
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Esta auditoría proporcionará una evaluación objetiva e imparcial de los estados financieros y brindará confianza y credibilidad tanto a los accionistas como a otras partes interesadas.</p> <p>Es todo lo que podemos informar para los fines pertinentes al gerente de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A, esperando que estas recomendaciones sean tomadas de buena voluntad para el mejoramiento de las actividades internas y externas que la componen, es decir, en la normativa vigente, en las políticas establecidas, en la estructura organizacional de los directivos que conforman la compañía de tal manera que estas indicaciones beneficien tanto a los socios y empleados que la integran.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 200px;"> <div data-bbox="478 1500 813 1680" style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> Mariuxi Maldonado Auditora </div> <div data-bbox="949 1523 1284 1680" style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> Piedad Monar Auditora </div> </div>		
NIA 700 Formación de una opinión e informe. Realizado por: MEMC y PEMV		
Supervisado por: RAPA		


	AUDITORÍA OPERATIVA		Pt: PA-F3	Pág:1/1
	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Marca: Ω	
			Fecha:08/05/2023	
		NIA:230		
FASE III: EJECUCIÓN				
11.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	Procedimientos	Ref.	Fecha	Responsables
1	Programa de Auditoría de Fase III.	PA-F3	08/05/2023	MEMC PEMV
2	Evaluación de los procesos del departamento administrativo	PDA	10/06/2023	MEMC PEMV
3	Análisis de los procesos del departamento administrativo	A-PDA	10/06/2023	MEMC PEMV
4	Hallazgos de los procesos del departamento administrativo	HLA	10/06/2023	MEMC PEMV
5	Indicadores de eficiencia y eficacia.	I	13/06/2023	MEMC PEMV
6	Pruebas de cumplimiento	PC	13/06/2023	MEMC PEMV
7	Matriz de incidencia	MI	15/06/2023	MEMC PEMV
NIA 230: Documentación de auditoría				
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: PDA Pág: 1/4 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Φ Fecha: 02/06/2023 NIA:500
FASE III: EJECUCIÓN		
11.3 EVALUACIÓN DEL PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
<p>Revisión del reglamento interno</p> <p>La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A dispone del reglamento interno para su correcto funcionamiento. Por motivo de la aplicación de la Auditoría Operativa se evalúa el cumplimiento de las funciones del contador contempladas dentro del reglamento interno:</p> <p>En el Art.55 del reglamento interno manifiesta las funciones del contador las cuales son enlistadas a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar e implementar el manual de contabilidad. - Llevar los registros contables de acuerdo a los principios de la contabilidad generalmente aceptados, tomando en cuenta las políticas y resoluciones de la junta general. - Requerir del gerente general toda documentación e información necesaria para el cumplimiento de sus funciones. - Efectuar informes mensuales, semestrales, anuales, según lo requieran los organismos de la compañía. - Mantener un registro de morosidad de las acciones, multas y demás obligaciones económicas de los accionistas. HLA6 - Reportar por escrito novedades de carácter económico y financiero ante el directorio cada vez que se presenten. - Preparar informes, roles de pago, estadísticas y demás interacciones que se requiera, llevar la contabilidad. 		
<p>NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: A-PDA Pág: 2/4 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Φ Fecha: 02/06/2023 NIA:500
FASE III: EJECUCIÓN		
PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
ANÁLISIS		
<p>La importancia del reglamento interno de la empresa de transporte de carga pesada Lamanence S.A es fundamental en el ámbito del departamento administrativo, ya que dicho reglamento define las responsabilidades asignadas para garantizar la prestación de un servicio de alta calidad. A partir del análisis del proceso del reglamento interno, se pudo constatar que el registro permite que se mantenga de los ingresos provenientes de multas y compromisos. Este registro resulta esencial, ya que permite mantener un control sobre los montos pendientes por cobrar en relación a cada factor involucrado.</p>		
<p style="color: red;">NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Pt: PDA Pág: 3/4	
			Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
			Marca: Φ	
			Fecha: 02/06/2023 NIA:500	
FASE III: EJECUCIÓN				
EVALUACIÓN DEL PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO				
Proceso de declaraciones mensuales del IVA				
Mes	Declaración de presentación	Declaración de fecha máxima de presentación	Marcas de auditoría	Observaciones
Enero	20-feb.-2022	20-feb.-2022	✓	
Febrero	20-mar.-2022	20-mar.-2022	✓	
Marzo	20-abr.-2022	20-abr.-2022	✓	
Abril	20-may.-2022	20-may.-2022	✓	
Mayo	20-jun.-2022	20-jun.-2022	✓	
Junio	20-jul.-2022	20-jul.-2022	✓	
Julio	20-ago.-2022	20-ago.-2022	✓	
Agosto	20-sep.-2022	20-sep.-2022	✓	
Septiembre	20-oct.-2022	20-oct.-2022	✓	
Octubre	20-nov.-2022	20-nov.-2022	✓	
Noviembre	20-dic.-2022	20-dic.-2022	✓	
Diciembre	20-ene.-2023	20-ene.-2023	✓	
<p>Análisis:</p> <p>De conformidad con la fase del pago de los impuestos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, desempeña un rol importante dentro del cumplimiento de los deberes tributarios que mantiene la compañía con el ente recaudador (SRI), el cual es uno de los requisitos y obligaciones que debe cumplir para su funcionamiento, mediante la evaluación de la etapa de pagos IVA a la misma ha sido posible definir que ha existido un atraso de un día en la declaración mensual del IVA por parte de la compañía.</p>				
<p style="color: red;">NIA 500 Obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>				
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: A-PDA Pág: 4/4 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: Φ Fecha: 02/06/2023 NIA:500
FASE III: EJECUCIÓN		
PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
ANÁLISIS		
<p>Proceso de la estructura organizativa La estructura organizativa de la compañía está compuesta de la siguiente manera.</p> <p>Estructura Organizativa</p> <p>Presidente: Moreira Cevallos Pedro Feresides Gerente general: Soto Herrera Guido Iván Comisario: Msgt. Chávez Vargas Tonio Darío Comisario suplente: Freire Peñaherrera Ángel Humberto</p> <p>Vocales principales:</p> <p>Primer vocal principal: Molina Molina Guilder Raúl Segundo vocal principal: Jácome Zambrano Carlos Rafael Tercer Vocal principal: Mestanza Diego Reinaldo Cuarto vocal principal: Guilcaso Chicaiza Manuel Fernando</p> <p>Vocales suplentes:</p> <p>Primer vocal suplente: Cepeda Cepeda Jorge Estuardo Segundo vocal suplente: Acosta Santamaría Fernando Roberto Tercer Vocal suplente: Chinguercela Ortega Daniel Gilberto Cuarto vocal suplente: Peñafiel Gallo Wilson Bolívar</p> <p>En cuanto a estructura organizativa se ha evidenciado que no todo el personal labora en las instalaciones, sin embargo información presentada demuestra que han establecido una estructura organizativa y a la vez han dado cumplimiento con formar el consejo administrativo.</p>		
<p style="color: red;">NIA 500 Obtención de evidencia de auditoria suficiente y adecuada en la que se basa la opinión del auditor.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFCI	Pág: 1/2
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: S	
		Fecha: 05/06/2023	
		NIA: 705	
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			
11.1 HALLAZGOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA			
Proceso de revisión del reglamento interno			
HLA # 6. Inasistencia a las reuniones convocadas por el gerente.			
Conclusión: La inasistencia recurrente a las reuniones convocadas por el gerente refleja una falta de compromiso y comunicación efectiva dentro de la organización. Esta actitud puede llevar a la desinformación, malentendidos, y a la no alineación de los equipos con las directrices y objetivos estratégicos propuestos.			
Recomendación: Considerar la posibilidad de realizar reuniones virtuales o híbridas para aquellos que, por razones logísticas, no puedan estar presentes físicamente.			
Proceso de declaraciones mensuales del IVA			
HLA # 7. Presentación de las declaraciones mensuales del IVA con atrasos.			
Conclusión: El atraso en las declaraciones mensuales del IVA no solo pone a la organización en riesgo de enfrentar sanciones y multas por parte de las entidades reguladoras, sino que también refleja una posible falta de organización y eficiencia en los procesos contables. Esta situación puede llevar a desconfianza por parte de la sociedad y una imagen negativa para la empresa.			
Recomendación: Establecer un calendario interno que anticipe las fechas límite, con recordatorios regulares y puntos de control.			
NIA 700 Formación de una opinión e informe.			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFCI Pág:2/2
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: S
		Fecha: 05/06/2023 NIA:705
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
PROCESO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
HALLAZGOS		
Proceso de la estructura organizativa HLA # 8. No todo el personal establecido en la estructura organizativa cumple con sus funciones y responsabilidades. Conclusión: La falta de cumplimiento de funciones y responsabilidades por parte de todo el personal según lo establecido en la estructura organizativa puede desencadenar una serie de problemas operativos. Recomendación: Se sugiere se integre el personal faltante a fin de reducir las multifunciones que deben cumplir cada empleado de la compañía.		
NIA 700 Formación de una opinión e informe.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I	Pág: 1/8
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: ∅	
		Fecha: 13/06/2023	
		NIA: 330	
FASE III: EJECUCIÓN			
11.2 INDICADORES			
<p>En relación a la pregunta planteada en el ítem 1 del control interno del componente ambiente de control, se realizó la estimación respectiva.</p> <p>Pregunta. ¿Los trabajadores tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?</p> <p>Indicador: Eficacia</p> <p>Fórmula:</p> $\text{Conocimiento de misión y visión} = \frac{\text{Empleados que conocen la misión y visión}}{\text{Total de empleados}} \times 100$ $E = \frac{0}{3} \times 100$ $E = 0\%$ <p>Interpretación: Según los resultados adquiridos se establece que los empleados no tienen conocimiento acerca de la misión y visión de la compañía debido a que no se encuentra plasmado la misión y visión de la entidad, sin embargo, la compañía si dispone de estos lineamientos los cuales se encuentra plasmados en los archivos de la compañía.</p>			
NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág: 2/8 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: 0 Fecha: 13/06/2023 NIA: 330
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES		
<p>Con respecto a la pregunta 2 efectuada en el control interno del componente ambiente de control, se efectuó el cálculo respectivo.</p>		
<p>Pregunta. ¿Los empleados tienen conocimiento de la estructura organizacional de la compañía?</p>		
<p>Indicador: Eficiencia</p>		
<p>Fórmula:</p>		
<p>Conocimiento de la estructura organizacional = $\frac{\text{Empleados que conocen la estructura}}{\text{Total de empleados}} \times 100$</p>		
<p>$E = \frac{1}{3} \times 100$</p>		
<p>E=33%</p>		
<p>Interpretación: Respecto a los resultados se puede analizar que el nivel de eficiencia en la compañía es de un 33% con respecto al conocimiento de la estructura organizativa, por lo cual es necesario que sea plasmado en sus instalaciones para conocimiento del orden jerárquico y responsabilidad en la compañía.</p>		
<p>NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.</p>		
<p>Realizado por: MEMC y PEMV</p>	<p>Supervisado por: RAPA</p>	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág:3/8
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: 0
		Fecha: 13/06/2023
NIA: 330		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES		
<p>Con relación a la pregunta 9 efectuada en el control interno componente evaluación de riesgos, se procede a realizar la aplicación del indicador de eficacia.</p> <p>Pregunta. ¿Los empleados disponen de un sistema de seguimiento y monitoreo de la ubicación de los vehículos para prevenir el robo y garantizar la integridad de la carga?</p> <p>Indicador: Eficacia</p> <p>Fórmula:</p> $\text{Sist. de seguimiento y monitoreo} = \frac{\text{empleados que disponen de un sist. de seguimiento y monitoreo}}{\text{Total de empleados que disponen de un sist. de seguimiento y monitoreo}} \times 100$ $E = \frac{0}{3} \times 100$ $E = 0\%$ <p>Interpretación: La entidad no cuenta con un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos, esto sucede por motivo que no cuenta con el personal capacitado para esta actividad.</p>		
NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág:4/8
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: δ
		Fecha: 13/06/2023
NIA: 330		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES		
<p>En base al ítem 4 efectuada en el cuestionario de control interno componente actividades de control, se procede a realizar la aplicación del indicador de eficacia.</p> <p>Pregunta. ¿Se realizan inspecciones periódicas para verificar que las actividades se estén cumpliendo correctamente?</p> <p>Indicador: Eficacia</p> <p>Fórmula:</p> $\text{Inspecciones periódicas} = \frac{\text{Número de inspecciones periódicas}}{\text{Total de inspecciones mensuales}} \times 100$ $E = \frac{3}{3} \times 100$ $E = 100\%$ <p>Interpretación:</p> <p>Mediante el resultado se puede evidenciar que en la compañía se lleva un control mensual para verificar que las actividades se estén cumpliendo correctamente.</p> <p>NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág: 5/8
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: ∅
		Fecha: 13/06/2023
NIA: 330		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES		
<p>Inasistencia a las reuniones convocadas por el gerente.</p> <p>En referencia a la revisión del reglamento interno, se obtiene la información para este indicador.</p> $\text{Inexistencia a las reuniones} = \frac{\text{Accionistas asistentes}}{\text{Total de accionistas}} \times 100$ $\text{Inexistencia a las reuniones} = \frac{30}{240} \times 100$ <p>Inexistencia a las reuniones = 12,50%</p> <p>Interpretación: Conforme a lo determinado mediante el indicador de cumplimiento, se puede demostrar que existe un porcentaje del 12,50% en el cumplimiento en cuanto a la asistencia de reuniones solicitadas por el gerente.</p>		
NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág:6/8 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: ∅ Fecha: 13/06/2023 NIA: 330
FASE III: EJECUCIÓN INDICADORES		
<p>Declaraciones mensuales del IVA.</p> <p>En cuanto al proceso de revisiones periódicas acerca de presentación de las declaraciones mensuales del IVA con atrasos.</p> $\text{Declaraciones} = \frac{\text{Declaraciones presentadas a tiempo}}{\text{Total de declaraciones}} \times 100$ $\text{Declaraciones} = \frac{12}{12} \times 100$ <p>Declaraciones=100%</p> <p>Interpretación: Conforme a lo determinado mediante el indicador de cumplimiento, se puede evidenciar que existe un porcentaje del 100% tomando en cuenta que no todo el personal quien conforma la estructura organizativa cumple con sus funciones.</p>		
<p>NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág: 7/8
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: δ
		Fecha: 13/06/2023
NIA: 330		
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES		
<p>No todo el personal establecido en la estructura organizativa cumple con sus funciones y responsabilidades.</p> <p>En referencia del personal administrativo que se encuentra establecido en el área administrativo se pudo constatar que en su mayoría no cumplen con sus funciones.</p> <p>Personal administrativo que labore=$\frac{\text{Personal administrativo laborando}}{\text{Total de personal administrativo}} \times 100$</p> <p>Personal administrativo que labore=$\frac{2}{12} \times 100$</p> <p>Declaraciones=16,66</p> <p>Interpretación: Conforme a lo determinado mediante el indicador de cumplimiento, se puede evidenciar que existe un porcentaje del 16,66% relacionado a las declaraciones presentadas con atraso de un día, lo que significa que solo existe un procedimiento definido para el registro de una de las declaraciones.</p>		
NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: I Pág: 8/8
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: δ
		Fecha: 13/06/2023 NIA: 330
FASE III: EJECUCIÓN		
INDICADORES		
<p>Resultado de los indicadores aplicados</p> <p>Puntaje de eficiencia=33%=33%</p> <p>Puntaje de eficacia=100%=100%</p> <p>Indicador efectividad</p> <p>Fórmula:</p> <p>Efectividad= Puntaje de eficiencia / Puntaje de eficacia</p> <p>Efectividad=33% / 100%</p> <p>Efectividad=0,33(*100)</p> <p>Efectividad= 33%</p> <p>Este resultado nos refleja que la efectividad con la cual se están efectuando los procesos administrativos es de un 33% por ende se considera necesario tomar en consideración los factores que están reprimiendo el óptimo funcionamiento para implementar las debidas medidas necesarias.</p>		
<p>NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos encontrados.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA



**AUDITORÍA OPERATIVA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE
CARGA PESADA LAMANENCE S. A
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2022**

Pt: PC **Pág: 1/3**
Autoras:
 Mariuxi Maldonado
 Piedad Monar
Marca: δ
Fecha: 13/06/2023
NIA: 330

FASE III: EJECUCIÓN

11.3 PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Pruebas de cumplimiento por multas de accionistas

Total de accionistas	Reuniones por mes	Multa de accionistas	Accionistas inexistentes	Total de obligaciones por cumplir por accionistas	Marcas
240	2 por mes	25	30	750	✓


Nota explicativa: De los 240 accionistas tiene la compañía transporte carga pesada la monetización podemos observar que de acuerdo a los papeles analizados existe un total de 30 accionistas que no asisten a las reuniones convocadas por el gerente de la compañía de forma quincenal entendiéndose Así que deben mantener un control riguroso en el cumplimiento de las reuniones establecidas en el reglamento interno.


Nº	NOMBRES Y APELLIDOS DEL SOCIO	Nº. CÉDULA	FIRMA DE ASISTENCIA
1	ACOSTA LAZAR VICTORIO ALEJANDRO	711050469	<i>[Firma]</i>
2	ACOSTA PEGAY GENESIO JULIÁN	80670940	<i>[Firma]</i>
3	ACOSTA SANTAMARÍA FERNANDO ROBERTO	08010840	<i>[Firma]</i>
4	AGUIRRE ZAMBRANO KEVIN ERNE	175502822	<i>[Firma]</i>
5	ALLENDE AYALA JESU PASTOR	130246912	<i>[Firma]</i>
6	ALVARADO CORTIÑALES TRINIDAD	90280217	<i>[Firma]</i>
7	ANDRADE GUSTAVO RAMÓN LAIBRANO	78157719	<i>[Firma]</i>
8	ANDRADE MORENO CARLOS OSWALDO	130630752	<i>[Firma]</i>
9	ANDRÉS RAMÍREZ JESÚS SANTIAGO	98807087	<i>[Firma]</i>
10	ANDRÉS VÁSQUEZ DIEGO ALBERTO	130284790	<i>[Firma]</i>
11	AREVALO VÁSQUEZ ESTHER RAQUEL	130403545	<i>[Firma]</i>
12	ARIZA Y ANGE WILMER WILSON	78127749	<i>[Firma]</i>
13	ARTANDA SALAZAR EDISON BERNA	108882449	<i>[Firma]</i>
14	ARTANDA ZAMBRANO YERGAR FERRER	130487040	<i>[Firma]</i>
15	BALBO OLIVERO LUIS OSWALDO	130403045	<i>[Firma]</i>
16	BALBO VÁSQUEZ FERNANDO RAFAEL ANTONIO	130474921	<i>[Firma]</i>
17	BARROSO GALLO WITMAN STEFAN	170007966	<i>[Firma]</i>
18	BARRAGAN GONZALEZ FERNANDO BENIGNO	120181777	<i>[Firma]</i>
19	BARRAGAN MORENO JESUS ANSELMO	78289459	<i>[Firma]</i>
20	BARRAGAN VERDEGOTO DIEGO RAUL	38007966	<i>[Firma]</i>
21	BARRAGAN VERDEGOTO ANAJO ALBERTO	120281304	<i>[Firma]</i>
22	BARRONILETO MORENO VICTOR DIEGO	120240709	<i>[Firma]</i>
23	BARRANTE GALLS BRITTON CRISTIAN	98020812	<i>[Firma]</i>
24	BAUTISTA CARRERA RAFAEL ROBERTO	88143880	<i>[Firma]</i>
25	BAUTISTA MORENO WILSON ALBERTO	120111491	<i>[Firma]</i>


NIA 500: Lineamientos para la recolección de la evidencia de auditoría.


Realizado por: MEMC y PEMV


Supervisado por: RAPA


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Pt: PC Pág: 2/3	
			Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
			Marca: 8	
			Fecha: 13/06/2023	
NIA: 330				
FASE III: EJECUCIÓN				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
Pruebas de cumplimiento por revisión periódica de la declaración del IVA				
Mes	Declaración de presentación	Declaración de fecha máxima de presentación	Marcas de auditoría	Observaciones
Enero	20-feb.-2022	20-feb.-2022	✓	
Febrero	20-mar.-2022	20-mar.-2022	✓	
Marzo	20-abr.-2022	20-abr.-2022	✓	
Abril	20-may.-2022	20-may.-2022	✓	
Mayo	20-jun.-2022	20-jun.-2022	✓	
Junio	20-jul.-2022	20-jul.-2022	✓	
Julio	20-ago.-2022	20-ago.-2022	✓	
Agosto	20-sep.-2022	20-sep.-2022	✓	
Septiembre	20-oct.-2022	20-oct.-2022	✓	
Octubre	20-nov.-2022	20-nov.-2022	✓	
Noviembre	20-dic.-2022	20-dic.-2022	✓	
Diciembre	20-ene.-2023	20-ene.-2023	✓	
<p>Nota explicativa: Se evidencia que se realizó en la fecha establecida la declaración del Impuesto al valor agregado del periodo 2022, esta declaración fue cumplida de acuerdo a lo establecido en la normativa, por ello se recomienda mantener procedimientos claros y rigurosos para el registro de todas las declaraciones.</p>				
<p>NIA 500: Lineamientos para la recolección de la evidencia de auditoría.</p>				
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			Pt: PC Pág: 3/3
				Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
				Marca: Ø
				Fecha: 13/06/2023 NIA: 330
FASE III: EJECUCIÓN				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
Pruebas de cumplimiento acerca de tienen conocimiento de la misión y visión				
Total de empleados	Empleados que tienen conocimiento de la misión y visión	Empleados que carecen de conocimiento de la misión y visión	Calculo de cumplimiento	Marcas
3	1	2	1/3=33%	✓
<p>Nota explicativa: Se evidencia que se del total de empleados que laboran en la compañía el 33% tienen conocimiento de la misión y visión de la compañía, por lo cual se surgiere dar a conocer dicha información que es muy importante para tener claro las atribuciones y deberes a cumplir.</p>				
<p>NIA 500: Lineamientos para la recolección de la evidencia de auditoría.</p>				
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA		Pt: MI Pág:1/2
	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
	LAMANENCE S. A		Marca: S
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Fecha: 15/06/2023
			NIA:700
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
11.4 MATRIZ DE INCIDENCIA			
Área		Deficiencia	Medidas correctivas
Administrativa	Ambiente de control	Los empleados desconocen de la misión y visión establecida en la compañía debido a que no se encuentran plasmadas en las instalaciones.	Se considera necesario dar la importancia a la implementación de los lineamientos de la institución en sus instalaciones.
	Ambiente de control	La mayoría desconoce de la estructura organizacional.	Se surge crear un organigrama estructural conforme la información plasmada en la estructura organizativa.
	Evaluación de riesgos	No mantienen capacitaciones.	Es de gran aporte brindar capacitaciones a los empleados de tal manera estén en las óptimas condiciones para ejecutar un trabajo eficiente.
	Evaluación de riesgos	La entidad no ha implementado un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos.	Se recomienda implementar un sistema de seguimiento de los vehículos con la finalidad de dar seguimiento a la carga hasta llegar a su destino.
	Evaluación de riesgos	La entidad no ha sido sujeta a auditoría.	Se recomienda que la entidad sea examinada por lo menos una vez al año para evaluar el sistema de control interno y detectar deficiencias.
NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA		Pt: MI Pág: 1/2
	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
	LAMANENCE S. A		Marca: S
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Fecha: 15/06/2023
			NIA: 700
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
1.1 MATRIZ DE INCIDENCIA			
Área		Deficiencia	Medidas correctivas
Administrativa	Proceso del departamento administrativo	Inasistencia a las reuniones convocadas por el gerente.	Se surge considerar la posibilidad de realizar reuniones virtuales o híbridas para aquellos que, por razones logísticas, no puedan estar presentes físicamente
	Proceso del departamento administrativo	Declaraciones mensuales del IVA.	Implementar un calendario que destaque las fechas importantes y plazos de entrega. Para continuar cumpliendo con las obligaciones tributarias en el tiempo establecido.
	Proceso del departamento administrativo	No todo el personal establecido en la estructura organizativa cumple con sus funciones y responsabilidades.	Se surge considerar los cargos o responsabilidades asignadas en la estructura organizativa para solicitar se dé cumplimiento a las responsabilidades asignadas.
NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	


	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			Pt: PA-F4 Pág:1/1															
				Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar															
				Marca: Ω															
				Fecha: 29/06/2023															
NIA:230																			
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																			
11.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">N°</th> <th style="width: 40%;">Procedimientos</th> <th style="width: 10%;">Ref.</th> <th style="width: 15%;">Fecha</th> <th style="width: 25%;">Responsables</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Programa de Auditoría de Fase IV.</td> <td style="color: red;">PA-F4</td> <td style="text-align: center;">29/06/2023</td> <td style="color: red;">MEMC PEMV</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Informe de Auditoría.</td> <td style="color: red;">IFA</td> <td style="text-align: center;">05/07/2023</td> <td style="color: red;">MEMC PEMV</td> </tr> </tbody> </table>					N°	Procedimientos	Ref.	Fecha	Responsables	1	Programa de Auditoría de Fase IV.	PA-F4	29/06/2023	MEMC PEMV	2	Informe de Auditoría.	IFA	05/07/2023	MEMC PEMV
N°	Procedimientos	Ref.	Fecha	Responsables															
1	Programa de Auditoría de Fase IV.	PA-F4	29/06/2023	MEMC PEMV															
2	Informe de Auditoría.	IFA	05/07/2023	MEMC PEMV															
NIA 230: Documentación de auditoría.																			
Realizado por: MEMC y PEMV			Supervisado por: RAPA																



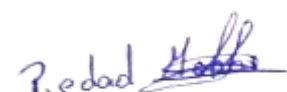
	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFA Pág:1/6 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S Fecha: 05/07/2023 NIA:700
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
11.3 INFORME DE AUDITORÍA		
La Maná, 05/07/2023		
Sr. Guido Iván Soto Herrera		
GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE		
De nuestras consideraciones.-		
Posteriormente se adjunta el informe final de la auditoria operativa aplicada en el área administrativa de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.		
CAPÍTULO I FASE INTRODUCTORIA DE AUDITORIA		
1.1 Datos de la Empresa:		
Razón social: Compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A		
RUC: 1291718163001		
Estado de Contribuyente: Activo		
Tipo de Contribuyente: Sociedad		
Subtipo Contribuyente: Sector de la Economía Popular y Solidaria		
Obligados a llevar contabilidad: Sí		
Beneficiarios: Socios		
Email: cia.lamanence2005@hotmail.com		
Dirección: Barrio Recinto el Nuevo Moral		
Calle: Principal vía a Quevedo		
1.2 BASE LEGAL		
Constitución de la República del Ecuador.		
Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria de sector no financiero Popular y Solidario.		
Reglamento General de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.		
Ley Orgánica y su reglamento de Régimen Tributario.		
NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFA	Pág:2/6
		Autoras:	
		Mariuxi Maldonado Piedad Monar	
		Marca: S	
		Fecha: 05/07/2023	
		NIA:700	
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
INFORME DE AUDITORÍA			
1.3 Motivo del examen			
<p>La Auditoría Operativa y su Impacto en el Área Administrativa de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, se realizó con la finalidad de evaluar procesos administrativos en conformidad con las normativas y legislaciones relevantes para llevar a cabo la auditoría. El objetivo principal es generar un informe que aporte mejoras a las decisiones tomadas por la institución, contribuyendo así a una gestión más efectiva.</p>			
1.4 Motivo de la Auditoría			
<p>La ejecución de una auditoría permite a la institución el mejoramiento pertinente de los procesos en el departamento auditado.</p>			
1.5 Objetivo de la auditoria			
<p>Efectuar una auditoría operativa y su incidencia en el área administrativa en la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S. A”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi-Periodo 2022.</p>			
1.6 Alcance			
<p>La auditoría estará enfocada en el área administrativa para lo cual se analizará la información documentada en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2022.</p> <p>El objetivo de la auditoría en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A se centra en realizar una evaluación de los procesos realizados en el área administrativa ejecutados por la compañía, para ello se analizó la documentación de la compañía.</p>			
CAPITULO II: RESULTADOS			
<p>La comunicación de la siguiente información se tomó en referencia a los hallazgos encontrados en la evaluación de los procesos del departamento administrativo.</p>			
NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.			
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFA Pág:3/6
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: S
		Fecha: 05/07/2023
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME DE AUDITORÍA		
<p>HLA#1. Los empleados desconocen de la misión y visión establecida en la compañía debido a que no se encuentran plasmadas en las instalaciones.</p> <p>Conclusión: La falta de un registro adecuado de los ingresos provenientes de multas y compromisos representa una preocupación seria para la empresa. Es importante abordar esta situación para garantizar la precisión en la contabilidad, la gestión financiera efectiva y el cumplimiento adecuado de las obligaciones legales y fiscales.</p> <p>Recomendación: Utilizar software automatizado que permita garantizar la precisión de los registros los ingresos por multas y compromisos de manera eficiente y reducir errores.</p> <p>Conocimiento de misión y visión = $\frac{\text{Misión y visión en los departamentos}}{\text{Total de misión y visión en la compañía}} \times 100$</p> <p>$E = \frac{0}{3} \times 100$</p> <p>E=0%</p> <p>HLA#2. La mayoría desconoce de la estructura organizacional.</p> <p>Conclusión: La administración no ha considerado necesario el realizar un organigrama estructura ya que cuentas con una estructura organizativa.</p> <p>Recomendación: Se surgiere se realice un organigrama estructural de acuerdo al orden jerárquico plasmado en la estructura organizativa ya que este facilitara una distribución de trabajo adecuado y más eficiente.</p> <p>Conocimiento de la estructura organizacional = $\frac{\text{Empleados que conocen la estructura}}{\text{Total de empleados}} \times 100$</p> <p>$E = \frac{1}{3} \times 100$</p> <p>E=33%</p> <p>NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFA Pág:4/6 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S Fecha: 05/07/2023 NIA:705
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME DE AUDITORÍA		
<p>HLA#3. No cuentan con la implementación de programas de capacitación y evaluación personalizados.</p> <p>Conclusión: La omisión de la implementación de programas de capacitación y evaluación personalizados puede afectar la calidad y el rendimiento de los empleados, así como la competitividad de la empresa en general. Es esencial invertir en el desarrollo de los empleados para asegurar su crecimiento profesional y mantener un equipo comprometido y altamente eficiente.</p> <p>Recomendación: Se recomienda a gerencia diseñar programas de capacitación específicos para satisfacer las necesidades individuales de los empleados. Estos programas deben adaptarse a sus roles, responsabilidades y metas de desarrollo. Sin embargo, se pueden integrar técnicas de capacitación interactivos, como talleres, ejercicios prácticos y casos de estudio. Estos enfoques prácticos pueden mejorar el aprendizaje y la aplicación de habilidades en situaciones reales.</p> <p>HLA#4. La entidad no ha implementado un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de los vehículos.</p> <p>Conclusión: La compañía enfrenta carencia importante al no contar con un sistema de seguimiento y monitoreo de la ubicación de sus vehículos. Puesto que, esta usencia de control podría llevar a diversos problemas operativos y de seguridad como la posibles robos de vehículos.</p> <p>Recomendación: Es importante que la compañía implemente un sistema de seguimiento y monitoreo de ubicación de sus vehículos lo antes posible puesto que este sistema proporcionara beneficios significativos para la compañía.</p> <p>NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt: IFA Pág: 5/6 Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar Marca: S Fecha: 05/07/2023 NIA: 705
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME DE AUDITORÍA		
<p>HLA #5. La entidad no ha sido sujeta a auditoria.</p> <p>Conclusión: La entidad enfrenta un riesgo significativo ya que la ausencia de una auditoría puede conllevar a incertidumbres sobre la precisión, transparencia y fiabilidad de los estados financieros.</p> <p>Recomendación: Es importante que la entidad tome medidas inmediatas para someterse a una auditoria externa.</p> <p>El Indicador de eficacia se lo aplicado con respecto a la pregunta 4 del control interno por componente de actividades de control para determina l el grado de eficacia en esta actividad.</p> $\text{Inspecciones periódicas} = \frac{\text{Número de inspecciones periódicas}}{\text{Total de inspecciones mensuales}} \times 100$ $E = \frac{3}{3} \times 100$ $E = 100\%$ <p>Hallazgos encontrados en la evaluación de los procesos del departamento administrativo</p> <p>HLA # 6. Inasistencia a las reuniones convocadas por el gerente.</p> <p>En referencia a la revisión del reglamento interno, se obtiene la información para este indicador.</p> $\text{Inexistencia a las reuniones} = \frac{\text{Accionistas asistentes}}{\text{Total de accionistas}} \times 100$ $\text{Inexistencia a las reuniones} = \frac{30}{240} \times 100$ $\text{Inexistencia a las reuniones} = 12,50\%$ <p>HLA # 7. Declaraciones mensuales del IVA.</p> <p>En cuanto al proceso de revisiones periódicas acerca de presentación de las declaraciones mensuales del IVA con atrasos.</p> $\text{Declaraciones} = \frac{\text{Declaraciones presentadas a tiempo}}{\text{Total de declaraciones}} \times 100$ $\text{Declaraciones} = \frac{12}{12} \times 100$ $\text{Declaraciones} = 100\%$ <p>NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV	Supervisado por: RAPA	

	AUDITORÍA OPERATIVA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S. A DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	Pt:IFA Pág:6/6
		Autoras: Mariuxi Maldonado Piedad Monar
		Marca: S
		Fecha: 05/07/2023
NIA:705		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME DE AUDITORÍA		
<p>HLA # 8. No todo el personal establecido en la estructura organizativa cumple con sus funciones y responsabilidades.</p> <p>En referencia del personal administrativo que se encuentra establecido en el área administrativo se pudo constatar que en su mayoría no cumplen con sus funciones.</p> $\text{Personal administrativo que labore} = \frac{\text{Personal administrativo laborando}}{\text{Total de personal administrativo}} \times 100$ $\text{Personal administrativo que labore} = \frac{2}{12} \times 100$ <p>Declaraciones=16,66</p> <p>Opinión del auditor</p> <p>Dado el cumplimiento de la evaluación de auditoría operativa aplicada a la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, comprendida en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022 en el cantón la maná provincia de Cotopaxi, tomando en cuenta los hallazgos detectados en la compañía se emite la siguiente opinión.</p> <p>Los procesos que se llevan a cabo en el área administrativa no se cumplen en su totalidad puesto que se luego de ser evaluados se encontraron hallazgos, en nuestra opinión, se considera incumplimientos durante el periodo 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inasistencia a las reuniones convocadas por el gerente. • Declaraciones mensuales del IVA. • No todo el personal establecido en la estructura organizativa cumple con sus funciones y responsabilidades. <p>Firmas de responsabilidad</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> <p>Mariuxi Maldonado Auditora</p> </div> <div style="text-align: center;">  <hr style="width: 100%;"/> <p>Piedad Monar Auditora</p> </div> </div> <p>NIA 700 Trata sobre la responsabilidad del auditor al formarse una opinión.</p>		
Realizado por: MEMC y PEMV		Supervisado por: RAPA



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

12 MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO



★ **LAMANENCE** ★
Resolución N° 1178 Telef: 032 689-860

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA “LAMANENCE S.A”


MANUAL DE FUNCIONES PARA EL PERFECCIONAMIENTO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS

AUTORAS:

Maldonado Cuenca Mariuxi Elizabeth
Monar Villegas Piedad Emerita

Agosto del 2023

LA MANÁ – ECUADOR

	MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
<h2>OBJETIVO DEL MANUAL</h2> <p>Aportar al perfeccionamiento de los procesos administrativos en la Compañía de Carga Pesada Lamanence S.A”, mediante la asignación de roles y responsabilidades dentro de la compañía.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Reforzar el conocimiento de las actividades a las que cada uno de los colaboradores de la compañía está asignado.</p> <p>Registrar datos importantes de la entidad que han aceptado para guía del personal.</p> <p>Evitar la repetición de actividades de manera equivocada en los departamentos organizacionales.</p> <h2>ALCANCE DEL MANUAL</h2> <p>El siguiente manual consistirá en detallar las funciones y responsabilidades que tiene cada empleados de los departamentos de la compañía, el cual está diseñado para familiarizarse con los colaboradores de la organización con la finalidad de que el equipo que labora en el área administrativa u operativa de la entidad, pueda mejorar la calidad laboral, conozcan de la misión, visión, organigrama estructura, así como el nivel jerárquico del que se compone la compañía y más aspectos que sumen a la información, dirección y especificación detallada de las actividades de los funcionarios departamentales, previniendo de esta manera la errónea acción al momento de desempeñar las distintas funciones, esto y más temas se detallan seguidamente.</p> <p>Datos de la Empresa:</p> <p>Razón social:</p> <p>RUC: 11291718163001</p> <p>Ubicación Geográfica</p> <p>Provincia: Cotopaxi</p> <p>Cantón: La Maná</p> <p>Dirección: Barrio Recinto el Nuevo Moral</p>	



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Calle: Principal vía a Quevedo

Figura. Instalaciones de la Compañía



Fuente: Compañía de Transporte de Carga Pesada “Lamanence S.A”

MISIÓN Y VISIÓN DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A

Misión:

Otorgar a la ciudadanía el servicio de transporte de carga pesada en base a los requerimientos éticos y morales que dicta la sociedad, cumpliendo con leyes y reglamentos escritos en las normativas de tránsito terrestre y seguridad vial.

Visión:

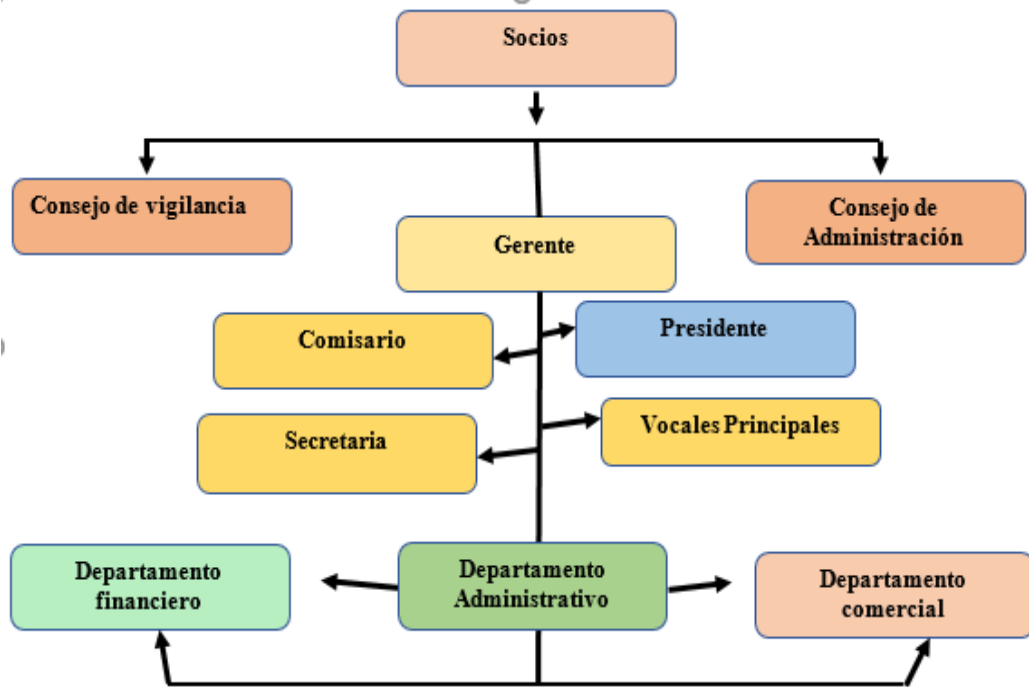
Posicionarse responsablemente, íntegra y transparentemente como la principal compañía de transporte pesado de la región.



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Organigrama estructural

Figura2. Estructura organizacional



Realizado por: Maldonado M & Monar P (2023).

FUNCIONES SEGÚN EL CARGO

Gerente

El gerente se considera al ente con cualidades, capacidades y requisitos que debe de poseer para el desempeño de estas responsabilidades y actividades que demanda compromiso, responsabilidad y sobre todo convicción, al igual que la capacidad de liderazgo para dirigir y trabajar los distintos departamentos a la par por el logro de la proyección empresarial, debido a que es el responsable de la toma de decisiones, de planificar, controlar y supervisar el trájín de la compañía en conjunto con el cumplimiento de las metas establecidas en la entidad.

Dentro de los deberes que este posee esta supervisar y coordinar la labor del equipo de trabajo incentivando a sus compañeros a trabajar por el alcance de los fines propuestos, a esto se le



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

suma que es la persona con mayor responsabilidad y rango después de los socios u otros de mayor influencia, por lo que realmente debe ser una persona capacitada para el desempeño idóneo de este cargo.

Objetivos que debe asumir un gerente

- ✓ Dar cumplimiento de las metas trazadas
- ✓ Saber cómo motivar a su equipo de colaboradores
- ✓ Realizar un trabajo de calidad
- ✓ Impulsar las funciones laborales
- ✓ Liderar conjunto de empleados
- ✓ Disminuir los costes de la entidad de manera significativa

Cualidades de un gerente:

- ✓ Disciplinado
- ✓ Puntual
- ✓ Educado
- ✓ Responsable
- ✓ Visionario
- ✓ Leal
- ✓ Integro
- ✓ Sociable
- ✓ Capacitado
- ✓ Debe tener buena presencia

Funciones del gerente

- ✓ Elaborar estrategias para impulsar el crecimiento de la organización.
- ✓ Supervisar las operaciones diarias de la entidad
- ✓ Contratar, formar y supervisar al equipo de trabajo.
- ✓ Supervisar las actividades financieras ejecutadas en la entidad.



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

- ✓ Asegurarse del cumplimiento de las normas y estatutos.
- ✓ Implementar un sistema para la identificación y evaluación de riesgos.
- ✓ Generar un sistema de seguridad con lo cual pueda supervisar y monitorear los vehículos.
- ✓ Mejorar los procesos de la compañía de la innovación tecnológica.

Atribuciones y deberes del gerente establecidos en los estatutos internos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A

Art.50. Sera nombrado por el presidente. El gerente de la compañía deberá crear y llevar un archivo de los accionistas de los choferes y de los ayudantes calificados.

Art.51.De las atribuciones y deberes:

- a) Representar a la compañía judicial o extrajudicialmente, conjuntamente con el presidente.
- b) Suscribir contratos por el monto fijado por el directorio de acuerdo al capital social de la compañía conjuntamente con el presidente
- c) Organizar el personal de la compañía de acuerdo al organigrama que apruebe el directorio.
- d) Llevar por sí mismo o por intermedio de otra persona, pero bajo su responsabilidad los libros de acciones y accionistas, talonario de acciones y libros de actas de la junta general y del directorio.
- e) Supervisar los libros de contabilidad y responder de la conservación de documentos, libros, enseres y activos en general de la compañía.
- f) Presentar la proforma presupuestaria para el año siguiente al plan anual de operaciones en el mes de noviembre para su estudio y aprobación por parte del directorio.
- g) Informar anualmente al directorio en forma escrita sobre la marcha de los negocios sociales, el balance general, el estado de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de utilidades.
- h) Concurrir obligatoriamente a las sesiones de la junta general y del directorio, así como convocarlas y orientarlas en asuntos económicos.



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

- i) Velar porque los dineros de la compañía sean depositados de forma inmediata a las cuentas bancarias que mantengan la compañía.
- j) Suscribir conjuntamente con el presidente los cheques, letras de cambio, pagares y demás títulos fiduciarios de la compañía.
- k) Autorizar y sumillar conjuntamente con el presidente todos los aspectos económicos de la compañía.
- l) Rendir las garantías que fijare el directorio, previo al desempeño de sus funciones.
- m) Denunciar por escrito al directorio o junta general de accionistas los actos ilícitos cometidos por el presidente, contador, secretaria y accionistas.

Requisitos para el cargo de gerente

- ✓ Experiencia laboral.
- ✓ Ser un líder colaborativo que trabaje en equipo.
- ✓ Habilidades de gestión para administrar eficientemente.
- ✓ Capacidad para manejar conflictos y actuar como mediador.
- ✓ Ser un estratega que establezca la dirección a seguir.
- ✓ Poder de toma de decisiones para abordar dificultades de manera oportuna.
- ✓ Creatividad e innovación para adaptarse a los cambios.
- ✓ Capacidad para delegar responsabilidades y permitir el crecimiento del equipo.

Contadora

La contadora es la responsable de la gestión financiera y contable de la empresa. Su objetivo principal es examinar y documentar en el sistema cada una de las operaciones y transacciones contables realizadas en la entidad, además de generar informes y estados financieros acorde a los principios de contabilidad. Además de estas tareas, también brinda asesoramiento financiero y apoyar en las decisiones financieras de la empresa.

Objetivos que debe asumir una contadora

- ❖ Brindar apoyo a las empresas en la gestión económica y financiera.



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

debe asumir una contadora

- ❖ Brindar apoyo a las empresas en la gestión económica y financiera.
- ❖ Realizar registros contables siguiendo los principios y reglamentos establecidos.
- ❖ Proporcionar informes financieros claros y precisos en un momento determinado.

Cualidades de la contadora

- ❖ Comunicación.
- ❖ Pensamiento crítico.
- ❖ Organización.
- ❖ Buena escritura.
- ❖ Atención a los detalles.
- ❖ Aptitudes tecnológicas.

Funciones de la contadora

- ❖ Es responsable de la gestión financiera lo que implica la supervisión y control de las actividades financieras.
- ❖ Se encarga de mantener registros exactos y actualizados de todas las transacciones financieras de la entidad.
- ❖ Tiene la responsabilidad de preparar los informes financieros oportunos requeridos por la gerencia, socios y entidades reguladoras.
- ❖ Es responsable de asegurar que se dé cumplimiento de las regulaciones fiscales.
- ❖ Es el encargado de realizar un análisis exhaustivo de los datos financieros para proporcionar información necesaria para la toma de decisiones.
- ❖ Tiene la responsabilidad de gestionar los pagos a empleados.
- ❖ Brindar un asesoramiento financieras a la asamblea ejecutiva.
- ❖ Gestionar los activos de la compañía
- ❖ Hacer declaraciones de impuestos.
- ❖ Realizar auditorías.



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

Funciones del contador(a) establecidas en los estatutos internos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A

Art.55.Son atribuciones del contador(a)

Elaborar e implementar el manual de contabilidad.

- ❖ Llevar los registros contables de acuerdo a los principios de la contabilidad generalmente aceptados, tomando en cuenta las políticas y resoluciones de la junta general.
- ❖ Requerir del gerente general toda documentación e información necesaria para el cumplimiento de sus funciones.
- ❖ Efectuar informes mensuales, semestrales, anuales, según lo requieran los organismos de la compañía.
- ❖ Mantener un registro de morosidad de las acciones, multas y demás obligaciones económicas de los accionistas.
- ❖ Elaborar los estados financieros de conformidad con las normas y requerimientos de los organismos de control.
- ❖ Reportar por escrito novedades de carácter económico y financiero ante el directorio cada vez que se presenten.
- ❖ Preparar informes, roles de pago, estadísticas y demás interacciones que se requiera, llevar la contabilidad.
- ❖ Mantener control permanente sobre cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios y cuidar que todos los registros generados por actividades económicas sean adecuado y se encuentren debidamente justificados y autorizados.
- ❖ Denuncian por escrito al directorio o a la asamblea general actos ilícitos cometidos por el gerente, presidente, secretaria y accionistas.

Requisitos para el cargo de contadora

- ❖ Tener formación académica de tercer nivel.
- ❖ Título profesional de contador público.
- ❖ Haber obtenido experiencia laboral en cargos de responsabilidad similares al área.



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

- Poseer conocimientos acerca de los principios y normativas contables.
- Considerar habilidades de comunicación.

Secretaria

El rol de la secretaria es otorgar apoyo al departamento de gerencia pues realiza tareas de recepción, se encarga de archivar la documentación receptada entre otras tareas administrativas.

Objetivos que debe asumir una secretaria

- Apoyar al ejecutivo en la organización de su calendario y ayudar en la programación de reuniones directivas, conferencias entre otros.
- Participar en reuniones y redactar los resúmenes correspondientes.
- Atender y gestionar llamadas telefónicas.

Cualidades de la secretaria

- Buena presencia
- Discreción
- Empatía
- Actitud de servicio.
- Amable
- Puntualidad

Funciones de la secretaria:

- Es la encargada de la comunicación dentro y fuera de la compañía.
- Responsable de organizar la agenda del gerente y preparación de la documentación necesaria para las sesiones.
- Mantener la documentación archivada asegurando su correcta organización.
- Es la encargada de gestionar el inventario de suministro de oficina.




MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

- Apoyar al departamento administrativo, como el manejo de las facturas, elaboración de informes financieros.
- Mantener la confidencialidad de la información de la compañía.
- Realizar actividades administrativas encargadas por gerencia.

Funciones del secretario(a) establecidas en los estatutos internos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A

Art. 54. Son funciones del secretario(a)

- Presentar los servicios de secretaría y archivo general.
- Redactar las actas de la junta general y de directorio, de posesión y nombramiento de los directores y administradores de la compañía.
- Recibir los informes de las comisiones, proyecto, comunicaciones y otros documentos dirigidos a la junta general y demás organismos, funcionarios y empleados de la compañía.
- Transcribir los oficios, memorándums, informes, en general todo trabajo encomendados por el gerente general, por el directorio y por los accionistas.
- Llevar bajo su responsabilidad los registrados, archivos, y demás documentos relacionados con la administración de la compañía.
- Dejar preparado el material para las asambleas de junta general, directorio de cualquier índole sean estas ordinarias o extraordinarias.
- El secretario deberá llevar la hoja de vida de cada socio, en donde se hará constar la dirección domiciliaria actualizada y los datos de filiación del mismo. La fecha de ingreso, cargos desempeñados en la compañía, con sus respectivas fechas, retiros reconocidos, sanciones y otros. El cumplimiento de lo estipulado en el artículo anterior y en el presente será contralado por el presidente, el mismo que pondrá el visto bueno.
- Denunciar por escrito al directorio o junta general de accionistas, actos ilícitos cometidos por el gerente, presidente contador y accionistas.

	MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
<p>Requisitos para el cargo de secretaria</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Experiencia laboral en el área. ➤ Conocimiento de técnica para optimizar y organizar oficinas. ➤ Habilidades en gestión del tiempo y manejo de múltiples tareas simultáneamente. ➤ Destreza en comunicación escrita y verbal. <p>Auxiliar en contabilidad</p> <p>Es una persona encargada de acompañar, asistir, cooperar y llevar a cabo todas las órdenes dictadas por el profesional especializado a cargo del departamento contable de una compañía, empresa o tienda.</p> <p>Objetivos que debe asumir el auxiliar en contabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Contabilizar y procesar asientos de diario para garantizar que se registren todas las transacciones empresariales. ○ Actualizar las cuentas por cobrar y emitir facturas. Actualizar las cuentas por pagar y realizar conciliaciones. <p>Cualidades del auxiliar en contabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Organización. ○ Buena escritura. ○ Atención a los detalles ○ Comunicación. ○ Pensamiento crítico. <p>Funciones del auxiliar en contabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Contabilizar y procesar asientos de diario para garantizar que se registren todas las transacciones empresariales. 	



MANUAL DE FUNCIONES PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

- Actualizar las cuentas por cobrar y emitir facturas.
- Actualizar las cuentas por pagar y realizar conciliaciones.
- Asistir en el procesamiento de balances, estados de resultados y otros estados financieros.
- Asistir con la revisión de gastos, registros de nómina, etc., según lo asignado.
- Actualizar los datos financieros en las bases de datos para garantizar que la información sea precisa y esté disponible de inmediato cuando sea necesario.
- Preparar y enviar informes semanales y mensuales

Requisitos del auxiliar en contabilidad

- Experiencia demostrable como auxiliar contable.
- Excelentes habilidades organizativas.
- Gran atención al detalle.
- Buen manejo de aritmética y cifras, así como perspicacia analítica.
- Buena comprensión de los principios y prácticas de contabilidad y de informes financieros.

13 IMPACTO TÉCNICO, SOCIAL Y ECONÓMICO

13.1 IMPACTO TÉCNICO

Con el desarrollo de la auditoría operativa se pudo detectar varios hallazgos existentes en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, es por ello, que se surgiere considerar las recomendaciones efectuadas en el informe de auditoría con la finalidad de fortalecer el sistema de control interno y los procesos administrativos permitiendo continuar operando la compañía de forma eficiente.

13.2 IMPACTO SOCIAL

El desarrollo de esta investigación se ha sustentado en fundamentos teóricos adquiridos durante el proceso de aprendizaje obteniendo un trabajo transparente y siendo benéfico para la compañía en la que se tuvo la oportunidad de ejecutar esta investigación ya que se pudo aportar con recomendaciones para mejorar los hallazgos detectados en la institución.

13.3 IMPACTO ECONÓMICO

Las sugerencias dadas, basadas en los hallazgos encontrados, tienen un efecto significado en la economía de la compañía. Pues, estas recomendaciones se centran los procesos administrativos de la entidad, lo que conlleva varios beneficios económicos. Al lograr un control eficiente en cuanto a los riesgos, la compañía estará mejor preparada para hacer frente a situaciones imprevistas que puedan afectar sus operaciones, disminuyendo la probabilidad de pérdidas financieras.

14 PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN

Tabla 20. Presupuesto

Objetivos	Actividad	Valor. Unitario \$	Valor total \$
Realizar un estudio previo a la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A. para la identificación de su situación actual.	-Aplicación de entrevista al gerente de la entidad. -Aplicación de encuesta a los socios de la compañía. -Elaboración del análisis FODA	\$ 150.00	\$ 150,00
Aplicar las etapas de Auditoría Operativa que nos permita la identificación de los hallazgos más determinantes y su incidencia en el área administrativa.	- Diseño de los programas de auditoría operativa correspondientes a cada fase. -Realización de cuestionario de control interno. -Matriz de medición del nivel de confianza y nivel de riesgo de control interno. Análisis de riesgos. -Hallazgos. -Aplicación de indicadores. -Informe final de auditoría operativa.	\$ 375,00	\$ 375,00
Diseñar un manual de funciones para el perfeccionamiento de los procesos administrativos.	-Elaboración del manual de funciones para cada uno de los puestos requeridos	\$ 310,00	\$ 310,00
TOTAL			\$ 835,00

Fuente: Compañía de transporte de carga pesada "Lamanence S.A".

Elaborado por: Maldonado M & Monar P (2023)

15 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

15.1 CONCLUSIONES

Se ha concluido que: la auditoría operativa sirve de apoyo para las empresas debido a su proceso de evaluación permite identificar los hallazgos existentes en cuanto al sistema de control interno y tomar acciones correctivas para abordar los factores que están obstaculizando el adecuado desarrollo de la entidad.

Tras completar la auditoría operativa, se han identificado varios hallazgos que están afectando el área administrativa de la entidad. Uno de los hallazgos destacados es la falta de haber realizado una auditoría para la entidad, lo que representa un riesgo significativo, ya que la ausencia de dicha auditoría puede generar incertidumbres sobre la precisión, transparencia y confiabilidad de los estados financieros.

El manual de funciones será de mucha utilidad debido a que este describe las funciones y actividades estipuladas a ser cumplidas por cada uno de los empleados del área administrativa, de esta manera se fortalezca los procesos administrativos de la entidad y realicen un trabajo adecuado y eficiente.

15.2 RECOMENDACIONES

Se recomienda a la compañía de transporte de carga pesada “Lamanence S.A”, implementar las acciones de control interno con el fin de mejorar los procesos administrativos de la entidad, puesto que es indispensable que las actividades se desarrollen en óptimas condiciones para brindar un servicio de calidad y en óptimas condiciones.

Se recomienda considerar las sugerencias efectuadas en el informe de auditoría, ya que esto les permitirá implementar acciones adecuadas y necesarias para que estos hallazgos no continúen ocurriendo, y por ende, afectando al crecimiento de la entidad.

Se recomienda implementar el manual de funciones en la entidad, puesto que esto permitirá que estén establecidas las actividades y funciones del personal administrativo, y de esta manera, evitar las multifunciones en un mismo empleado.

16 BIBLIOGRAFÍA

- Acuña, M. R. (08 de 2021). *Incidencia de la administración pública en el manejo eficiente de los costos*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1402>
- Álvarez, G., & Calle, O. (2023). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-de-ti/la-auditoria-de-control-interno-y-la-tecnologia>
- Arias, G. J. (2020). *Técnicas e Instrumentos de Investigación Científica*. Concytec. Obtenido de [file:///C:/Users/Personal/Downloads/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Personal/Downloads/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro%20(2).pdf)
- Berrocal, D. Y. (2020). *Control Interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia Huancayo - 2919*. Huancayo: UNIVERSIDAD CONTINENTAL. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, G. (03 de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429 - 465.
- Cisneros, A. G. (28 de Enero de 2022). *Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la*. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 8(1). Obtenido de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-TecnicasEInstrumentosParaLaRecoleccionDeDatosQueAp-8383508.pdf>
- Coca, A., & Gomes, J. (2018). Estudio de la Compañía y la soledad a través de la Lógica. *Scielo*.
- Coello, A., & Guaranda, I. (2019). Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/COELLO%20Y%20GUARANDA%20TESIS%20AUD.pdf>
- Coello, E. A., & Guaranda, C. I. (2019). *Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación Ecuador*. Universidad San Gregorio De Portoviejo. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/COELLO%20Y%20GUARANDA%20TESIS%20AUD.pdf>

- Constitución de la República del Ecuador. (2008, 20 de Octubre). *Art. 213de 2008*. Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Cruz, N. (2021). Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4511/1/TIB_SantaCruzCarbajalNora.pdf
- Cruz, N. (2021). Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4511/1/TIB_SantaCruzCarbajalNora.pdf
- Escobar, Z. H. (06 de 2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *"Visión de Futuro"*, 27(1), 160-181. Obtenido de <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Espinoza, M., Mayorga, M., Carangui, P., & Salazar, G. (28 de Julio de 2021). Aplicación de un procedimiento para la auditoría integral de la cartera de créditos de la CACEC LTDA-Ecuador. *scielo*, 8. doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2718>
- Federico, M. H. (2019). *Introducción a la gestión y Administración en las Organizaciones*. Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche.
- Freire, E. E. (2019). Algunas reflexiones sobre investigación e intervención educativa. *Revista Cubana de Medicina Militar*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0138-65572019000500003&script=sci_arttext&tlng=en
- Fuentes, J. (Junio de 2021). El sistema de Indicadores para evaluar el desempeño. *Universidad y Sociedad*, 342-353. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000300342
- García, M., Flores, O., Burciaga, B., Silva, J., & Arroyo, J. (Diciembre de 2022). *cloudfront.net*. doi:<https://doi.org/10.19044/esj.2022.v18n37p109>
- García, N., Bosh, M., Sánchez, E., García, C., & Rodríguez, J. (2021). Guía de observación para el examen práctico parcial de los Sistemas Respiratorio y Cardiovascular en Introducción a la Clínica. *Scielo*, 19(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2021000100094
- Gonzales, M., & García, S. (2023). Obtenido de <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe>

/bitstream/handle/20.500.12737/9018/Sol_Tesis_Titulo_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., & Verdezoto, G. (2020). *Modelo de Gestión Administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la Ciudad de Quevedo*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>

Graciella, R. D. (2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión. *Rascender*. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/tcg/v7n20/2448-6388-tcg-7-20-189.pdf>

Graciella, R., Deneb, M., & Ruth, O. (Noviembre de 2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión sistemática de la producción científica. *Scielo*, 7. Obtenido de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-63882022000200189#B12

Grageola, L., Martínez, G., Fernández, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Scielo*. Obtenido de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-49322020000200005

Grageola, L., Martinez, G., Guzman, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Scielo*, 11(2). Obtenido de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-49322020000200005

Guevara, G. V. (3 de Julio de 2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 163-167. Obtenido de <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

Hernandez, M. J. (2020). *Administracion de Empresas* (2 ed., Vol. 2). Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1244/1/Hern%C3%A1ndez-administraci%C3%B3n%20de%20empresas%20da%20edici%C3%B3n.pdf>

Hidalgo, M. (2020). Obtenido de <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500>.

13077/763/AUDITORIA%20OPERATIVA%20EN%20LAS%20AREAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huaman, J. (2022). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/>

123456789/3436/1).%20EJEMPLAR%20TESIS%20OBTENCION%20DE%20TITULO%20PROFESIONAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Irureta, G. R. (2021). *Auditoría Operativa en las áreas funcionales de administración*

[Tesis de licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Técnica Nacional].

Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.utn.ac.cr/bits>

tream/handle/20.500.13077/804/AUDITORIA OPERATIVA EN LAS AREAS FUNCIONALES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Izquierdo, G., Joya, N., Cuevas, J., & Ramírez, J. (Enero de 2023). Herramientas, estrategias y enfoque cualitativo para develar emociones en varones desempleados. *Scielo*. Obtenido de <https://www.scielo.org/article/csc/2023.v28>

n1/59-70/

Jiménez, J. I. (2021). Obtenido de [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7912/Jim%C3%A9nez%20Jara%20Irene.pdf?sequence=1)

12802/7912/Jim%C3%A9nez%20Jara%20Irene.pdf?sequence=1

Jiménez, J. I. (2021). *AUDITORÍA OPERATIVA EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES VM DAVIZA E.I.R.L., BAGUA GRANDE 2019*. Tesis, Pimentel – Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7912/Jim%C3%A9nez%20Jara%20Irene.pdf?sequence=1>

dle/20.500.12802/7912/Jim%C3%A9nez%20Jara%20Irene.pdf?sequence=1

Jiménez, M. (2022). *Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad*, [Tesis de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional del Chimborazo]. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9646/1/>

Jimenez%20Cruzatty%20M.%20%282022%29%20%20Auditor%C3%ADa%20financiera%20para%20determinar%20la%20razonabilidad%20de%20los%20estados%20financieros.pdf

Lasso, S., & Rojas, S. (2021). Simulador de auditoría operativa. *Catálogo Editorial*. doi:<https://doi.org/10.15765/poli.v1i710.1946>

- Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial. (2018, 21 de agosto). *Artículo 77 (Capítulo II)*. Obtenido de https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/08/LOTAIP_6_Ley-Organica-de-Transporte-Terrestre-Transito-y-Seguridad-Vial-2021.pdf
- Loor, J., & Concha, J. (2021). La importancia de las normas internacionales de auditorías para la correcta aplicación de los papeles del trabajo de auditoría externa supervisada por los organismos de control. *Polo del Conocimiento*, 6(57). Recuperado el 08 de 06 de 2023, de file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-LaImportanciaDeLasNormasInternacionalesDeAuditoria-7926978%20(1).pdf
- López, F., & Ramos, S. (Noviembre de 2021). ACERCA DE LOS MÉTODOS TEÓRICOS Y EMPÍRICOS DE INVESTIGACIÓN: SIGNIFICACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA. *Conrado*, 1-10. Obtenido de file:///C:/Users/Personal/Downloads/2133-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4307-3-10-20211209.pdf
- LOTAIP. (2018,21 de Agosto). *LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL*. Obtenido de https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/08/LOTAIP_6_Ley-Organica-de-Transporte-Terrestre-Transito-y-Seguridad-Vial-2021.pdf
- Lozano, G. P. (2019). Obtenido de https://tauja.ujaen.es/bitstream/10953.1/11550/1/Lozano_Gilbert_Pilar_TFM_ECONOMA.pdf
- Martha, P. P. (2021). La Auditoría Interna. *Scielo*, 338-339. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Matos, A. (2020). Investigación Bibliográfica: Definición, Tipos, Técnicas. Obtenido de <https://s9329b2fc3e54355a.jimcontent.com> >
- Meza, G. N. (2021). Auditoría operativa en el área de recursos humanos para mejorar la eficiencia del personal de la empresa ECOPSEM. *Unoversidad Continental*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10402/1/IV_FCE_310_TI_Meza_Gala_2021.pdf

- Minera, S. (2019). Obtenido de <https://www.revistaseguridadadminera.com/gestion-seguridad/control-operacional-y-cultura-preventiva/>
- Molina, L., & Álava, M. (2023). Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/download/1680/1443/13521
- Molina, L., & Edison, P. (2023). *Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización*. Obtenido de <file:///C:/Users/Debray/Downloads/1680-Artículo-13521-1-10-20230302.pdf>
- Montes, G. (2020). METODOLOGÍA Y TECNICAS DE DISEÑO Y REALIZACIÓN DE ENCUESTAS EN EL AREA RURAL. *Scielo*(21). Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0040-29152000000100003
- Moran, N. (s.f.). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *12*(1), 268. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_isoref&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Morejon, M. &. (2022). Prácticas Tributarias del sector de Transporte en la ciudad de Guaranda. *Digital Publisher CEIT*, 113-143. Obtenido de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/1228-Art%C3%ADculo-10884-1-10-20220903.pdf>
- Mosteiro, G. M. (2022). a investigación en educación. *Scielo*. Obtenido de <https://books.scielo.org/id/yjxdq/pdf/mororo-9788574554938-01.pdf>
- Muños, L., Napa, Y., Paznmiño, W., & Posligua, M. (2020). *Procesos Administrativos: Un estudio al desarrollo Empresarial De las Pymes*. Obtenido de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/334-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1081-4-10-20210107.pdf>
- Palacios, A., & Nuñez, M. (2020). ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO ESTRATÉGICO EN ALGUNAS GRANDES EMPRESAS PRIVADAS DE COLOMBIA. *AD-minister*, 8(36), 67-96. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026&lng=es&nrm=iso

- Panchis, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Scielo*, 9. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S221836202021000300333
- Paolini, N. (2019). *Diferentes tipo de organizaciones*. Buenos Aires, Argentina: edulp Editorial de la Universidad de la Plata.
- Paolini, N. A. (2019). *Difewrentess tipo de organizaciones*. Buenos Aires, Argentina: edulp Editorial de la Universidad de la Plata.
- Paredes, K. (2021). *AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE OBRAS PÚBLICAS, [Tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo]*. Repositorio Universitario. Obtenido de <http://dspac.e.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16475/1/82T01171.pdf>
- Parraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (Julio de 2021). Indicadores de Gestión Financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica. *Scielo*(8). Obtenido de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026
- Pazmiño, A., & Arguello, M. (2020). *Administración de EmpresasmElementos Básicos*. Guayas: PONS PUBLISHING HOUSE / PONS ASBL.
- Pinargote, Y. (2020). *APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA OPERATIVA EN EL DEPARTAMENTO*. Obtenido de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/Pinargote%20Cuzme%20Yunes%20Lilibeth.pdf>
- Pinargote, Y. L. (2020). Aplicación de una auditoría operativa en el departamento de talento humano en autoridad portuaria de Mants. Jipijapa. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8529/1/UTC-PIM-000447.pdf>
- Ramos, G. C. (Julio - Diciembre de 2020). LOS ALCANCES DE UNA INVESTIGACIÓN. *Dialnet*, 9, 1-6. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Ramos, M., López, W., & Mateos, G. (05 de Marzo de 2022). doi:<https://revistainvestiga>

cionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/450

Reyes, J. (2019). *Importancia del control Interno en los procesos de Inventarios*. Bogotá.

Reyes, L., & Carmona, F. (2020). Recuperado el 2020, de <https://hdl.handle.net/20.500.12442/6630>

12442/6630

Rojas, M. (2022). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2385/1.ROJAS%20VILCHEZ%2C%20MAYRA%20YASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rojas, M. (2022). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2385/1.ROJAS%20VILCHEZ%2C%20MAYRA%20YASMIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rus, A. E. (Diciembre de 2020). Investigación de campo. *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>

Sandoval, E. (2022). El trabajo de campo en la investigación social en tiempos de pandemia. *31*(3), 10-22. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-00062022000300010&lng=es&nrm=iso

Santa, C. C. (2021). *AUDITORÍA OPERATIVA: INSTRUMENTO PARA LOGRAR LA EFICIENCIA*. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4511/1/TIB_SantaCruzCarbajalNora.pdf

Santiz, P. (2021). Impacto de la auditoría operativa aplicada a las empresas. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/5588/5430>

Santos, F. M. (abril de 2022). *Diagnóstico y evaluación de lso proceos operativos, contables y fianaceros de la empresa industrial y comercial Mmontanero S.A, [Tesis de Magister en Contabilidad Pública, Universidad de Guayaquil]*. Repositorio Universitario, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/65535/1/TESIS%20FINAL%20MARTHA%20SANTOS%20F..pdf>

- Tamara, B. P., & Vqalenzuela, S. (2019). *Desarrollo de instrumentos de evaluación: cuestionarios*. (M. U. María Rosa García González, Ed.) Santiago, Chile: Centro de Medición MIDE UC. Obtenido de <https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A355.pdf>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). En *Fundamentos de auditoria* (pág. 30). Mexico.
- Torres, H. . (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Triviño, B. M. (2021). *“AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE OTORGAMIENTO DE CRÉDITOS Y EL ANÁLISIS EN LA RECUPERACIÓN DE LA CARTERA DE LOS CLIENTES DE LA FUNDACIÓN INVERSIÓN Y COOPERACIÓN ECUADOR.”*. Tesis, PORTOVIEJO - MANABÍ - ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/COELLO%20Y%20GUARANDA%20TESIS%20AUD.pdf>
- Valencia, J. (2020). Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/aededbdd-2a4a-4f64-aedf-bd584e787c94/content>
- Valeria, C. (2021). *La auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales, [Tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja]*. Repositorio Universitario. Obtenido de <https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/20.500.11962/27454/1/1346780.pdf>
- Vega, L., Marrero, F., & Perez, M. (2020). Evaluación de las actividades de control mediante la lógica difusa compensatoria en una entidad hospitalaria. *AMC*, 24(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_isoref&pid=S1025-02552020000300005&lng=es&tlng=es
- Villarreal, J., & Cid, M. (14 de Marzo de 2022). APLICACIÓN DE ENTREVISTAS SEMIESTRUCTURADAS DURANTE LA PANDEMIA. *Vol. 7,(No.1,)*. Obtenido de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/556/507>

Yugcha, E. (2022). Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/350>

60/1/T5312i.pdf

Zamarra, J., & Gutiérrez, B. N. (2020). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *12*(26). doi:<https://doi.org/10.14>

349/sumneg/2021.v12.n26.a7

Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (20 de Abril de 2020). doi:<https://doi.org/10.472>

30/unsum-ciencias.v5.n3.2021.568

Zambrano; Gregory; Álvarez,Dewis; Yoza, Narciso. (2021). *LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS.*

17 ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida del docente tutor

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: PINTO ARBOLEDA

NOMBRES: RAFAEL ANTONIO

ESTADO CIVIL: SOLTERO

CÉDULA DE CIUDADANÍA: 120523372-7

EDAD: 32 años

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Ciudadela Progreso Calle Segunda carrera cuarta.

TELÉFONO CELULAR: 0999504121

CORREO INSTITUCIONAL: rafael.pinto3727@utc.edu.ec

NACIONALIDAD: Ecuatoriano

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	UNIVERSIDAD	FECHA DE REGISTRO EN EL SENESCYT	NÚMERO DE REGISTRO EN EL SENESCYT
Tercer	Ingeniero en gestión empresarial	Universidad Técnica Estatal de Quevedo	2016-12-29	1014-2016-178253
	Contador autorizado público	Universidad Técnica Estatal de Quevedo	2017-05-23	1014-2017-1843077
Cuarto	Magister en contabilidad y auditoría	Universidad Técnica Estatal de Quevedo	2020-09-10	1014-2020-2207169

CURSOS, SEMINARIOS O CAPACITACIONES

1. Curso de Inglés realizados en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
2. Curso de Franquicias en Empresas
3. Curso de Marketing en Empresas
4. Curso de Contabilidad Computarizada
5. Capacitación en el SRI (ruc, rise, gastos personales, comprobantes de ventas).
- 6.- Seminario Internacional “Herramientas Empresariales para la toma de decisiones en el área comercial”

EXPERIENCIA LABORAL

- Demeglio S.A. empresa de exportación e importación, cargo asistente de gerencia desde 2010 hasta 2011.
- Docente en la Unidad educativa Camilo Gallegos Domínguez, desde el 2012 hasta el 2017.
- Asistente contable desde el 2014 hasta el 2017. Ministerio de Inclusión Económica y Social desde Julio del 2017 hasta Diciembre de 2017 – Cargo desempeñado Analista Financiero de la Subsecretaría de Familia
- Instituto tecnológico superior La Mana, docente desde octubre del 2018 hasta marzo del 2019.
- Consultoría contable Pinto & Fajardo, gerente contable desde 2019 hasta la actualidad.



Anexo 2. Hoja de vida del estudiante Investigador 1.**DATOS PERSONALES:**

Nombres: Mariuxi Elizabeth
Apellidos: Maldonado Cuenca
N° de Cédula: 050367104-2
Fecha de Nacimiento: 27 de Enero de 1997
Lugar de Nacimiento: Guayas - Guayaquil
Nacionalidad: Ecuatoriana
Estado Civil: Soltera
Tipo de Sangre: O+
Domicilio: La Maná
Celular: 0967492055
Correo electrónico: mariuxi.maldonado1042@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS:

Primaria: Escuela Río San Pablo
Secundaria: Unidad Educativa La Maná
Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

TITULOS OBTENIDOS:

Bachiller en Ciencias Químico Biológicas

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

Curso de Tributación Básica 1

Internet de las cosas

REFERENCIAS PERSONALES:

Lic. Magaly Espín Celular. 0991765504
 Dra. Anabel Jaramillo Celular:0983399480

Anexo 3. Hoja de vida del estudiante Investigador 2.**DATOS PERSONALES:**

Nombres: Piedad Emerita
Apellidos: Monar Villegas
N° de Cédula: 220035476-5
Fecha de Nacimiento: 26 de Noviembre de 1995
Lugar de Nacimiento: Orellana - Dayuma
Nacionalidad: Ecuatoriana
Estado Civil: Soltera
Tipo de Sangre: O+
Domicilio: La Maná
Celular: 0990729459
Correo electrónico: piedadmonar4765@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS:

Primaria: Escuela Fiscal Mixta Agoyán
Secundaria: Colegio Técnico 19 de Mayo
Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi
 Extensión La Maná

TITULOS OBTENIDOS:

Bachiller en Ciencias Químico Biológicas

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

Curso de Tributación Básica 1

Internet de las cosas

REFERENCIAS PERSONALES:

Ing. Libito Homero Monar Villegas Celular. 0979644980
 Sgto. Nelson Pucha Guailia Celular: 0989255922

Anexo 3. Instalaciones de la Compañía de Transportes de Carga Pesada Lamanence S.A



Anexo 5. Formato de la encuesta dirigida al gerente de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**

TEMA DE TESIS: AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A. DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022.

**APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A**

¿Cuál es la actividad a la que se dedica la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

¿Cuáles son sus funciones principales?

¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que especifique las actividades asignadas al personal?

¿Dispone la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A un organigrama estructural?

¿Cuenta con un organigrama funcional para departamento administrativo?

¿La empresa posee políticas internas actualmente?

¿Cada qué periodo se efectúan reuniones solemne con los socios?

¿Existe cumplimiento de los objetivos planteados por la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

¿Con qué frecuencia se verifica el cumplimiento de los objetivos propuestos en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

¿Realizan una previa planificación de las actividades?

¿Tiene usted certeza de si en la compañía se ha efectuado con anterioridad una auditoria operativa?

¿Cree usted, que el grado fructífero en que se encuentra la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, es total mente grato para los socios? ¿Por qué?

¿Cree Usted que la implementación de un manual de funciones, ayudará a mejorar los procesos administrativos en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

¿Realizan reuniones periódicas con el personal a su cargo para tratar el desarrollo de los proyectos?

¿Existen indicadores que permitan medir el desempeño del área de proyectos?

Anexo 6. Formato de la encuesta dirigida a los socios de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Objetivo: Realizar un estudio previo a la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A.

ENCUESTA APLICADA A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LAMANENCE S.A

¿Tiene conocimiento acerca de auditoría?

Si ()

No ()

¿Usted, tiene conocimiento del manejo de los procesos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Si ()

No ()

¿Existen manual de procedimiento y políticas en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Si ()

No ()

¿Conoce usted los objetivos determinados en la actual administración?

Si ()

No ()

¿La compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A posee un organigrama estructural?

Si ()

No ()

¿Se considera necesario la ejecución de una auditoria operativa en el departamento administrativo de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Si ()

No ()

¿Está usted familiarizado con los objetivos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Si ()

No ()

¿La gerencia propone alternativas para alcanzar sus objetivos?

Si ()

No ()

¿Conoce usted los estatutos establecidos por la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Si ()

No ()

¿Usted tiene conocimiento del Reglamento Interno establecido en la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A?

Si ()

No ()

¿Considera usted que las decisiones tomadas los Directivos de la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A son acertadas?

Si ()

No ()

¿Considera usted que al analizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que presenta la compañía de transporte de carga pesada Lamanence S.A, podrían contribuir a mejorar la administración actual?

Si ()

No ()

¿Usted, tiene conocimiento de las políticas para el manejo y distribución eficiente de los recursos económicos?

Si ()

No ()

Anexo 7. RUC de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social COMPAÑIA DE TRANSPORTES LAMANENCE S.A.		Número RUC 1291718163001
Representante legal • SOTO HERRERA GUIDO IVAN		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 22/06/2005	Fecha de actualización 11/04/2023	Inicio de actividades 15/04/2005
Fecha de constitución 15/04/2005	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: EL TRIUNFO Dirección Barrio: RECINTO EL NUEVO MORAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VIA A QUEVEDO Referencia: A UN KILOMETRO DE LA ESCUELA CHIPE HAMBURGO		
Medios de contacto Teléfono trabajo: 032696187 Celular: 0997925798 Email: guidosoto69@hotmail.com Celular: 0968489897		
Actividades económicas • H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 0	
Obligaciones tributarias • 2011 - DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA		

Anexo 8. Accionistas de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA						
No. de Expediente:	153410					
No. de RUC de la Compañía:	1291718163001					
Nombre de la Compañía:	COMPAÑIA DE TRANSPORTES LAMANENCE S.A.					
Situación Legal:	ACTIVA					
Disposición judicial que afecta a la compañía:	NINGUNA					
No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELAS
1	171125488	ACOSTA LAJE ANTONIO ALEJANDRO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
2	050367045	ACOSTA PINCAY GENESIS ZULEY	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
3	180130465	ACOSTA SANTAMARIA FERNANDO ROBERTO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 31.0000	N
4	120526222	AGUILAR ZAMBRANO KEVIN JOSE	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N
5	120238412	ALLUICA AYALA JOSE PASTOR	EQUADOR	NACIONAL	\$ 30.0000	N
6	050286213	ALMACHI COHO ITALIA TRINIDAD	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
7	0701337714	ANDRADE GUEVARA MANUEL LAUREANO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 18.0000	N
8	1306107952	ANDRADE MERO CARLOS ENRIQUE	EQUADOR	NACIONAL	\$ 5.0000	N
9	050062363	ANGUETA ENRIQUEZ JOSE SANTIAGO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 6.0000	N
10	120504582	ANSOLEDA CHICAIZA DINO ALFARO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 5.0000	N
11	1204132543	AREVALO AVEGA CLAUDIA ARACELY	EQUADOR	NACIONAL	\$ 5.0000	N
12	050227968	ARRAS YANEZ WILMER POLITO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N
13	120482249	ARTENAGA SALAZAR EDSON MESIAS	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
14	120485949	ARTENAGA ZAMBRANO EDGAR FABRICIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
15	1206012435	ARZO OLIVO LUIS OSWALDO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N
16	120433621	BAQUERIZO HEDALGO BAYRON ANTONIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
17	170532386	BAQUERO GALLO WITMAN STALIN	EQUADOR	NACIONAL	\$ 15.0000	N
18	1201401737	BARRAGAN GALEAS OSWALDO BONERGES	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
19	050284739	BARRAGAN MOREIRA JORGE AMADO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
20	0502074908	BARRAGAN VERDEZOTO JORGE RAUL	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N
21	1202813604	BARRAGAN VERDEZOTO AMADO AURELIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
22	1205493860	BARRONUEVO SOLIS VICTOR HUGO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
23	0501825812	BASSANTE SALGUERO LUIS GEOVANY	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
24	0501436885	BASTIDAS CEPEDA JUAN EDUARDO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 32.0000	N
25	1205121482	BAZURTÓ MENDOZA JOSE REINALDO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA						
No. de Expediente:	153410					
No. de RUC de la Compañía:	1291718163001					
Nombre de la Compañía:	COMPAÑIA DE TRANSPORTES LAMANENCE S.A.					
Situación Legal:	ACTIVA					
Disposición judicial que afecta a la compañía:	NINGUNA					
No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELAS
26	050216395	BENITES ALARCON VERONICA MARLEDE	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
27	050179280	BENTLEY ZAMBRANO JOSE ANTONIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
28	1713551594	BERMELLO LUCAS ERWIN ALEJANDRO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
29	180505581	BONILLA PLATAO CHRISTIAN ALEJANDRO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 4.0000	N
30	0501472358	BRITO CARLOS ALBERTO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
31	1002217071	BURIGA ARRANGO RAMON	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
32	1717251100	BURGOS CAMPUZANO IGNACIO ALEXANDER	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
33	0501574511	CARRERA MARTINEZ MANUEL ANTONIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
34	0502505201	CAJAS MORENO MARCO ANTONIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N
35	1200235018	CARVAJAL ALEXANDER MARIO GONZALO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 40.0000	N
36	0502482204	CARVAJAL MOREIRA TEOFILO MARIO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 40.0000	N
37	0502861078	CASTILLO ESQUIVEL JABIER FERNANDO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 40.0000	N
38	0501411367	CASTILLO ORTIZ AUGUSTO GOBANY	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
39	0501716237	CASTILLO TOROASA FREDY EDMILDO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 2.0000	N
40	17082204198	CASTRO NARANJO JUAN JOSE	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
41	0503526030	CEDEÑO MACIAS YADIRA ALEXANDRA	EQUADOR	NACIONAL	\$ 1.0000	N
42	0501846404	CEFEDE CEPEDA JORGE ESTUARDO	EQUADOR	NACIONAL	\$ 40.0000	N

40	17823438	CASTRO NARANJO JUAN JOSE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
41	05020202	CEDEÑO MACIAS YADRA ALEXANDRA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
42	05194434	CEPEDE COPEDA JORGE ESTUARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 40 ⁰⁰⁰	N
43	18043889	CHACON PEREZ BLANCA GABRIELA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
44	02013403	CHACAN CHACON MONICA ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
45	05060707	CHALUSA CHANGO DAVID	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
46	05102000	CHAVEZ VARGAS TONDI DARIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
47	171030215	CHCA VILLANAY GUILLERMO JACINTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
48	05027018	CHUANO PLAMONTA MARIA MERCEDES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
49	02084074	CHONGUECELA ORTEGA DWEL GILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2 ⁰⁰⁰	N
50	020411715	CHONGUECELA SALVATERRA ALEX JAHITO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
51	17213782	CHUZI RUMPAWA MARTIN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
52	050301281	CONALES GUAMANGATE WILSON RAMIRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
53	05148413	COJIBE AYALA CESAR ALCEDES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20 ⁰⁰⁰	N
54	051187407	COJIBE AYALA JOSE CARLOS	ECUADOR	NACIONAL	\$ 5 ⁰⁰⁰	N
55	05030028	CUNALATA TOAFANTA JUAN JOSE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
56	05017681	CURAJAY FAZO LUIS HILBERTO D	ECUADOR	NACIONAL	\$ 5 ⁰⁰⁰	N

57	050007176	CUTACHIMBA NACIVELLA JOSE JULIAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 40 ⁰⁰⁰	N
58	14000000	DAVILA CAMPOS WILY TOR DONALDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
59	05071740	DELUCEZ AREVALLO DAVID PABLO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
60	05071000	DELUCEZ BELTRAN MATEO HUGO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
61	05000000	DELUCEZ TUCOCHA NANCY MARGA F	ECUADOR	NACIONAL	\$ 0 ⁰⁰⁰	N
62	05000000	DEPINOLINA WILY TOR AGUSTIN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
63	170804728	DEPINO CORTES MATEO RENAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
64	05047106	DEPINALES CHONGUECELA JESSICA MIRELA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
65	071020076	DEPINOLA ESPINOSA RAFAELA FELICIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 ⁰⁰⁰	N
66	05020202	DEPINOLLA GONZALEZ JOSE LUCAS	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2 ⁰⁰⁰	N
67	051440007	DEPINO LUCIANO GONZALO RAMIRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
68	05030717	DEPINO RODRIGUEZ FERNANDA PAOLA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
69	14000007	DEPINOLA GUILA OLGA LUISA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2 ⁰⁰⁰	N
70	05000707	DEPINONA PEREZ CARLOS VICENTE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
71	05020001	DEPINOS PASTORANA MIRIAM ROSA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
72	05170000	DEPINOS CHIRIBOGA JOSE FRANCISCO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
73	140017004	DEPINOS PERANCHOSSA ANGEL HILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2 ⁰⁰⁰	N
74	14000000	DEPINOS PERANCHOSSA CARLOS JULIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 14 ⁰⁰⁰	N
75	05001000	DEPINOS ZURITA CARLOS ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
76	05100007	DEPINOS JIMENEZ ANGEL SEGUNDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
77	05100000	DEPINOS CONCHA SARA MARCELO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
78	05017102	DEPINOS CASANO HILBERTO HILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
79	05000000	DEPINOS DITTE JESUS ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
80	05140000	DEPINOS QUEROZO ANGEL HILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
81	14000001	DEPINOS VEAL TIBERIO JACINTO HILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 02 ⁰⁰⁰	N
82	05007000	DEPINOS PINO BLANCA LUCILA F	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N
83	170700076	DEPINOS BANCHEÑO SEGUNDO NAPOLEON	ECUADOR	NACIONAL	\$ 04 ⁰⁰⁰	N
84	14000106	DEPINOS VILLACRESA ALEJANDRA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 3 ⁰⁰⁰	N
85	14000100	DEPINOS VILLACRESA PABLO RAMON	ECUADOR	NACIONAL	\$ 10 ⁰⁰⁰	N
86	05100000	DEPINOS TORRES LA BOLA DONA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 40 ⁰⁰⁰	N
87	05100007	DEPINOLA CASTROMARIA ROSA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1 ⁰⁰⁰	N

88	198871832	SARRIENO MENDOZA JAVIER MAURICIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
89	171243290	SASTRIMA MORAN FRANKLIN	Ecuador	NACIONAL	\$ 5.0000	N
90	188882718	SALCEDO CHICAIZA MANUEL FERNANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
91	188117188	SANJUAN CORREJO SIFU FERNANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
92	128748148	SANJUAN MERO PABLO ALBERTO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
93	138288972	SANJUAN VELAZ JOSE LUIS	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
94	881158811	SANJULI ESCOBAR CARMEN ELEONOR	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
95	188888888	SANTANA TUARRE ELMER BENEFICO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
96	881842478	SANTANA RUBEN Y PABLO PAUL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
97	888881888	SANTANA EMERSON CARLOS RAFAEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
98	171243881	SANTANA MALLTADO LUIS MARIAL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
99	128888882	SANJULI LOPEZ BRAZMO LOPEZ	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
100	188118881	SANJULI GARCIA HENRY RUBEN	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
101	1712482718	SATA JARAMA ALEX HERRERA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
102	888881888	SANTANA HENRIQUEZ ALFONSO	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
103	128188811	SANTANA EMERSON BENJAMIN JAVIER	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
104	881188878	SANTANA CARPUZAL RONALDO EMANUEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
105	888888888	SANTA CRISTINA ANNA MAGALI	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
106	188888883	LOPEZ AREVALO EDISON FERRAN	Ecuador	NACIONAL	\$ 31.0000	N
107	881188888	LOPEZ CARRERA MARCELO VICENTE	Ecuador	NACIONAL	\$ 40.0000	N
108	171288888	SANTANA ESCOBAR CARMEN EDUARDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
109	888888888	SANTANA ALVARO MARCELO NOR	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
110	118218818	SANTANA GUERRA DALEI MARA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
111	881881888	SANTANA TRUJILLO VIOLETA DE LA ESTRELLA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
112	888881888	SANTANA VELAZQUEZ YULIANA ROSEBEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
113	188888817	SANTANA LOPEZ TELER JACINTO	Ecuador	NACIONAL	\$ 8.0000	N
114	188888818	SANTANA CRISTINA VICTOR ALFONSO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
115	881188881	SANTANA VARGAS ROSA FREDY	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
116	188888888	SANTANA RIVERA JEAN CARLOS	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
117	188118888	SANTANA PAOLA HECTOR ROLANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
118	188118882	SANTANA MORA ALEX JAVIER	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N

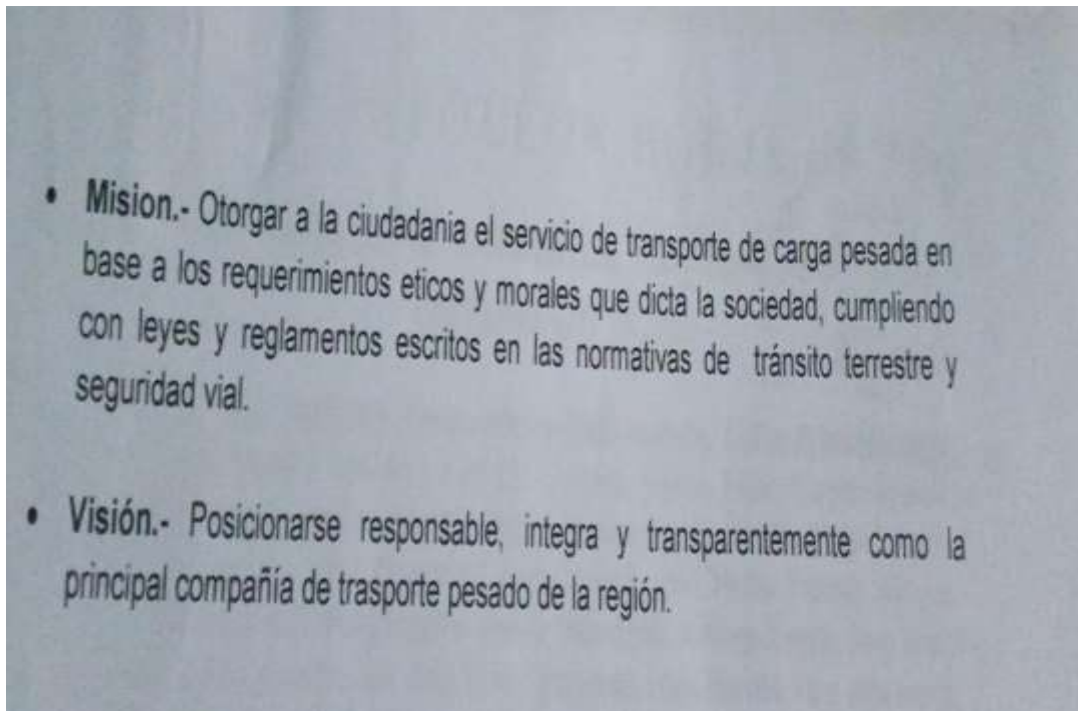
119	171888734	SANTANA VITERI HUGO MANUEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
120	188118882	SANTANA CUCHIRE BLANCA MATILDE	Ecuador	NACIONAL	\$ 3.0000	N
121	888427187	SANTANA GUMBAN JOSE MANUEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 3.0000	N
122	888248232	SANTANA AMASAPANTA LUIS GERMAN	Ecuador	NACIONAL	\$ 14.0000	N
123	1718884788	SANTANA SAND ALBERTO YOBANI	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
124	188122781	SANTA MARTINEZ NELSON ONOFRE (HEREDEROS)	Ecuador	NACIONAL	\$ 25.0000	N
125	188232181	MERO QUILA MERCEDES GEORGINA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
126	888274212	SANTANA GALEAS EDGAR RODRIGO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
127	2188218487	SANTANA LEON DIEGO REINALDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 6.0000	N
128	170884218	SANTANA PACHECO GELBER ANTONIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
129	888118824	SANTANA PUNACUERO EDGAR GEORGINA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
130	888231888	SANTANA ORATE ROLANDO OMAR	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
131	188881818	SANTANA ORATE SALL ROBERTO (HEREDEROS)	Ecuador	NACIONAL	\$ 3.0000	N
132	888888232	SANTANA ALVAREZ DARWIN JAVIER	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
133	888238888	SANTANA JACOME ANGEL FERNANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
134	881842718	SANTANA MOLINA GUILDER RAUL	Ecuador	NACIONAL	\$ 5.0000	N
135	888238427	SANTANA SUMBA CARMEN YOLANDA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
136	188123481	SANTANA FRANCISCO JUAN NICOLAS	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
137	170711888	MORALES POZO JOSE ANTONIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
138	888238824	MORALES RIOS JOSE ANTONIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 3.0000	N
139	881888888	MORAN SAJARRA JOSE DANIEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
140	188118884	MORERA CORDERO JUAN JOSE	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
141	170888888	MORERA CEVALLOS PEDRO FERNANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 28.0000	N
142	171888188	MORERA MERO ROBERTO LEONARDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
143	888888888	MORONA ESCOBERO BRAYAN OSWALDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
144	881184788	MORONA GUMMAN FACO ARTURO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
145	888888732	MORONA LOPEZ SILVIA VERONICA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
146	888888888	MORONA VARGAS PEDRO IVAN	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
147	171888884	MORON OLIVAN VICTOR GABRIEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
148	888888718	MORO ESPINOSA OLIVER RAMIRO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
149	888184788	MORON ACURIO JABE OMAR	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N

100	00001316	ZOCHA KINLA EDDY GULLERMO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
101	00014091	ZONDA JACQUE NAJOO VICENTE	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
102	10000100	ZONDA NETO HUGO SANTIAGO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.7000	N
103	10000100	ZUÑO MORA ANDRÉS WILFREDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
104	00020491	ZUÑO MORA EDDY HEPYAL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
105	10000078	ZUTEDA GRABIA EDGAR IVAN	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
106	00007414	ZUTY BELA DAMYVA RAMON	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
107	10001000	ZUÑO GABRY ARTURO AGUIEN	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
108	00010000	ZUTEDA LAZO ANGELICA ESTERNA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
109	00000007	ZALACOS CRISTO CARLOS ALBERTO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
110	00000000	ZALDÍ (FELIPE) LORENZO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
111	00010000	ZALDÍ GUANINA ALDO EDWIN	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
112	00010000	ZALDÍ YONGUA CESAR	Ecuador	NACIONAL	\$ 0.0000	N
113	10001000	ZARAGOZA HUGO WILSON ANTONIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
114	00010000	ZARAGOZA POMECA LUIS RICARDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
115	100001174	ZARAGOZA YANQUE RAFAEL ROJAS	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
116	10010000	ZARZA GALEAZA WASHINGTON AGUSTO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
117	10000000	ZARZAR JUAN PABLO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
118	10000000	ZARZAR CALLO WILSON BOLIVAR	Ecuador	NACIONAL	\$ 30.0000	N
119	00000000	ZARZAR PALMA GERMAN OCTAVIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 40.0000	N
120	00000000	ZARZAR PALMA RONALDO FERRICO	Ecuador	NACIONAL	\$ 30.0000	N
121	00010000	ZARZAR PLACUNO JOSE MIGUEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
122	10000000	ZARZAR LINDA VICTOR GREGORIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
123	170000121	ZARZA MORA JHON JAVIER	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
124	10010000	ZARZA COBEN LUISA FRANCISCA	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
125	10000000	ZARZA SANCHEZ MILTON WILFREDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
126	10000100	ZARZA TOLA JOSE DIEGO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
127	10010000	ZARZA RIQUE MILTON DIEGO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
128	10010000	ZARZA ZAMBRANO ROSA MARIA	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
129	10000000	ZARZA ZEDERIO MIGUEL PABLO	Ecuador	NACIONAL	\$ 30.0000	N
130	00010000	ZARZA OCHOA SALV. JUSTINO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N

131	00007416	ZARZA TUBON DE JUAN ANTONIA	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
132	10000000	ZARZA BARRERA WILSON EDUARDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
133	10001001	ZARZA DAFLA RAFAEL JAVIER	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
134	00001000	ZARZA CARLOS RAMON TORIBIO LOPEZ	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
135	10000000	ZARZA MARTINEZ MARCELO IVAN	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
136	10000000	ZARZA SANCHEZ YANQUE FERNANDA ELIZABETH	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
137	00010000	ZARZA TIBON ANTONIO ANTONIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
138	10000000	ZARZA MORA RAMON GERARDO DE JESUS	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
139	00000100	ZARZA FACHICO MARCELA MARCELA	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
140	11100700	ZARZA SANCHEZ YANQUE MIGUEL	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
141	00000000	ZARZA JUAN CARLOS GUSTAVO RAMON	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
142	00000000	ZARZA FLORES FLORES MARCELO	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
143	00000000	ZARZA GUERRERO VICENTE ROBINSON	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
144	00000000	ZARZA FLORES FLORES FLORES	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
145	00010000	ZARZA LUJAN MARCELO MARCELO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
146	11100000	ZARZA LUJAN MARCELO SANTIAGO	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
147	00010000	ZARZA LUIS EDUARDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
148	00000000	ZARZA MORA PEDRO FERNANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
149	10000000	ZARZA MORA MILTON ALFREDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
150	00010000	ZARZA CAJAS LUIS RAMIRO	Ecuador	NACIONAL	\$ 4.0000	N
151	10001000	ZARZA RODRIGUEZ DIEGO ROBINSON	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
152	00010000	ZARZA OCHOA JUAN TORIBIO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
153	00010000	ZARZA MORA RAMON IVAN	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N
154	10010000	ZARZA MORA JHON WILFREDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
155	00010000	ZARZA GUERRERO JOSE RAUL	Ecuador	NACIONAL	\$ 30.0000	N
156	00000000	ZARZA LUIS WILSON BARRAZO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
157	00000000	ZARZA ALVARO RAUL ROSE	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
158	00010000	ZARZA LUJAN MARCELO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
159	00000000	ZARZA MORA CARLOS ALBERTO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
160	00000000	ZARZA TORIBIO WASHINGTON FERNANDO	Ecuador	NACIONAL	\$ 1.0000	N
161	10000000	ZARZA MORA RAUL YANQUE	Ecuador	NACIONAL	\$ 2.0000	N

272	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
273	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
274	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
275	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
276	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
277	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
278	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
279	070000001	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
280	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
281	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
282	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
283	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
284	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
285	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
286	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
287	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
288	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
289	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
290	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
291	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
292	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
293	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
294	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
295	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
296	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
297	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
298	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
299	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16
300	000100000	FRANCISCO GUERRERO RAMIREZ ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.000.000	16

Anexo 9. Misión y Visión de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.



Anexo 10. Estructura organizativa de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.



Anexo 11. Reglamento Interno de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A

<p>Art. 47.- Los accionistas que desempeñen cargos directivos podrán ser removidos de sus funciones antes de completar su período por las siguientes causas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Por renuncia con el carácter de irrevocable; 2.- Negligencia manifiesta en el desempeño de su cargo; 3.- Por muerte; 4.- Por incumplimiento reiterado al Estatuto y Reglamento Interno; 5.- Por calumniar, ofender de palabra y/o obra a un accionista; 6.- Por manejo a título personal de los fondos de la Compañía; 7.- Por malversación de fondos de la Compañía debidamente comprobados a través de auditoría interna. <p style="text-align: center;">CAPITULO XII DEL PRESIDENTE</p> <p style="text-align: center;">ATRIBUCIONES, DEBERES, PROHIBICIONES Y SANCIONES</p> <p>Art. 48.- El Presidente de la Compañía es quien preside el Directorio y será acompañado por los miembros del Directorio de la Compañía. Será nombrado por la Junta General de Accionistas y durará 2 años en sus funciones.</p> <p>Art. 49.- Son atribuciones, deberes, prohibiciones y sanciones del Presidente:</p> <p>1. Atribuciones y deberes:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Representar a la Compañía, conjuntamente con el Gerente General; b) Presidir y mantener con cautela el orden y disciplina durante el desarrollo de las Asambleas y los debates de las mismas, para la toma de resoluciones en beneficio de la Compañía;

<p>c) Controlar periódicamente los lugares de trabajo u oficinas que tuviere la Compañía; y</p> <p>d) Las demás que le otorgue el Estatuto y la Ley de Compañías.</p> <p>2.- Prohibiciones y sanciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) No podrá dirigir la sesión en estado alílico o bajo el efecto de sustancias estupefacientes y psicotrópicas; b) Todo gasto que fuese ocasionado por negligencia o desconocimiento de la Ley al Presidente deberá asumirlo en su totalidad, reintegrándolo en un máximo de 30 días, caso contrario será separado del cargo, pero el gasto ocasionado, deberá cancelar. <p>3.- Al Presidente y Directivos también les son aplicables las sanciones que se establecen para los socios.</p> <p style="text-align: center;">CAPITULO XIII DEL GERENTE</p> <p style="text-align: center;">ATRIBUCIONES, DEBERES, PROHIBICIONES Y SANCIONES</p> <p>Art. 50.- Será nombrado por el Presidente. El Gerente de la Compañía deberá crear y llevar un archivo de los accionistas, de los choleros y de los ayudantes calificados.</p> <p>Art. 51.- DE LAS ATRIBUCIONES Y DEBERES:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Representar a la Compañía judicial o extrajudicialmente, conjuntamente con el Presidente; b) Suscribir contratos por el monto fijado por el Directorio de acuerdo al capital social de la Compañía conjuntamente con el Presidente; c) Organizar el personal de la Compañía de acuerdo al organigrama que aprueba el Directorio; d) Llevar por sí mismo o por intermedio de otra persona, pero bajo su responsabilidad los libros de socios y accionistas, Libranza de acciones y libros de Actas de la Junta General y del Directorio;

SECRETARIO(A) Es nombrado por el Gerente.

Art. 54.- Son funciones del Secretario(a)

- a) Presentar los servicios de Secretaría y Archivo General;
- b) Redactar las Actas de la Junta General y de Directorio, de posesión y nombramiento de los directores y administradores de la Compañía;
- c) Recibir los Informes de las comisiones, proyectos, comunicaciones y otros documentos dirigidos a la Junta General y demás organismos, funcionarios y empleados de la Compañía;
- d) Suministrar información en forma adecuada a los clientes que concurran a la Compañía;
- e) Transcribir los oficios, memorándums, informes, en general todo trabajo encomendado por el Gerente General, por el Directorio y por los accionistas;
- f) Llevar bajo su responsabilidad los registros, archivos y demás documentos relacionados con la administración de la Compañía;
- g) Dejar preparado el material para las asambleas de junta general, directorio o de cualquier índole sean estas ordinarias o extraordinarias;
- h) El secretario deberá llevar la hoja de vida de cada socio, en donde se hará constar la dirección domiciliaria actualizada y los datos de filiación del mismo. La fecha de ingreso, cargos desempeñados en la Compañía, con sus respectivas fechas, retiros reconocidos, sanciones y otros. El cumplimiento de lo estipulado en el artículo anterior y en el presente será controlado por el Presidente, el mismo que pondrá el visto bueno;
- i) Denunciar por escrito al Directorio o Junta General de Accionistas, actos ilícitos cometidos por el Gerente, Presidente, Contador y Accionistas.

DEPARTAMENTO CONTABLE. Será nombrado por el Gerente.

Art. 55.- Son atribuciones del Contador(a) Es nombrado por el Gerente.

- a) Elaborar e implementar el manual de Contabilidad;

Anexo 12. Evidencias del trabajo de campo

Foto 1. Aplicación de la entrevista al Gerente de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.

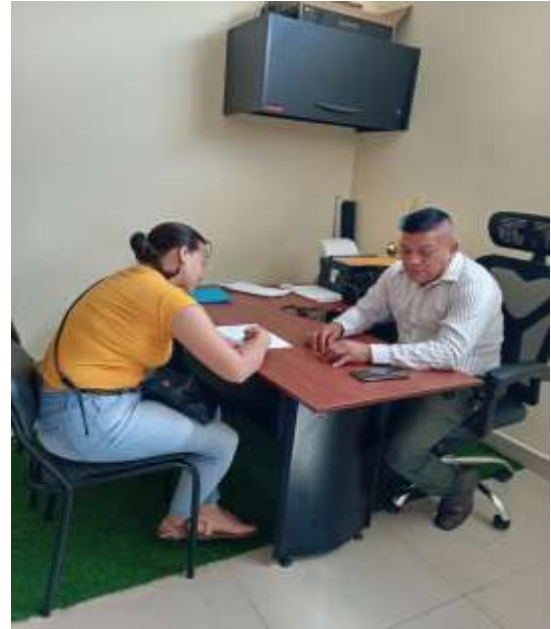


Foto 2. Aplicación de la encuesta a los socios de la compañía de Transporte de Carga Pesada Lamanence S.A.



Anexo 13. Aval de Traducción

	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI		CENTRO DE IDIOMAS
--	---------------------------------------	--	----------------------

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA “LAMANENCE S,A” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022”** presentado por: **Mariuxi Elizabeth Maldonado Cuenca y Piedad Emerita Monar Villegas**, egresado de la Carrera de: **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la Facultad de **Ciencias Administrativas**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.


La Maná, Agosto del 2023

Atentamente,



Mg. Ramon Amores Sebastián Fernando
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS
C.I: 050301668-5

Anexo 14. Certificado de Análisis



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magnum

AUDITORIA OPERATIVA MALDONADO Y MONAR


5% Similitudes

< 1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas

< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: AUDITORIA OPERATIVA MALDONADO Y MONAR.docx ID del documento: d56b62def8f248a6228ebda8323c648bdd4cd317 Tamaño del documento original: 1,64 MB	Depositante: BRENDA ELIZABETH OÑA SINCHIGUANO Fecha de depósito: 8/8/2023 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 8/8/2023	Número de palabras: 24.744 Número de caracteres: 165.905
---	--	---

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.unapiguaito.edu.pe 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (190 palabras)
2	dialnet.unirioja.es 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (184 palabras)
3	repositorio.uta.edu.ec Plan de marketing para el posicionamiento de la compañía ... 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (151 palabras)
4	adaid.co.uk La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la ... 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (114 palabras)
5	repositorio.unapiguaito.edu.pe 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (90 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.aplicaciones-mcit.gov.co 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (14 palabras)
2	repositorio.espe.edu.ec Auditoría de Gestión a los procesos Administrativos Financ... 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (22 palabras)
3	Documento de otro usuario El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (24 palabras)
4	library.co Calidad de servicio y su incidencia en la satisfacción del cliente en las c... 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (11 palabras)
5	library.co IDENTIFICAR RIESGOS Y ERRORES Riesgo de auditoría 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : + 1% (11 palabras)