



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA
GESTIÓN ECONÓMICA, APLICADA EN JOHN BELLERS
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS
S.A CANTÓN QUITO, PERÍODO 2023.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Adriana Lizbeth Reyes Santillán
Iveth de los Angeles Taraguay Lozada

Tutora:

Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano Mg.

**LA MANÁ-ECUADOR
AGOSTO-2024**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Reyes Santillán Adriana Lizbeth, con cédula de ciudadanía No. 1754552006, Taraguay Lozada Iveth de los Angeles, con cédula de ciudadanía No. 1727043075, declaramos ser autoras del presente **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA, APLICADA EN JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A CANTÓN QUITO, PERÍODO 2023”**, siendo la Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano Mg., Tutora del presente trabajo; y, eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

La Maná, 02 de agosto del 2024



Iveth de los Angeles Taraguay Lozada
C.C: 1727043075




Adriana Lizbeth Reyes Santillán
C.C: 1754552006

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En Calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el título:

“AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA, APLICADA EN JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A CANTÓN QUITO, PERÍODO 2023”, Reyes Santillán Adriana Lizbeth; Taraguay Lozada Iveth de los Angeles, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir las normas técnicas, traducción y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas en la pre-defensa.

La Maná, 02 de agosto del 2024



Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano Mg.
C.C. 050297203-7
TUTORA

AVAL DE 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 Extensión La Maná; por cuanto las postulantes: Reyes Santillán Adriana Lizbeth; Taraguay Lozada Iveth de los Angeles, con el título del Proyecto de Investigación: “**AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA, APLICADA EN JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A CANTÓN QUITO, PERÍODO 2023**”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.

Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según la normativa institucional.

La Maná, 02 de agosto del 2024

Para constancia firman:



Ing. Rodrigo Arturo Reyes Armas MSc
C.C: 1718905274
LECTOR 1 (PRESIDENTE)



C.PA Ketty del Rocio Hurtado Garcia Mg.
C.C: 1204176331
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Ing. Angélica Tamara Medina Armas Mg
C.C: 1205633553
LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestra más profunda gratitud a Dios por otorgarnos la inteligencia y la sabiduría necesarias para alcanzar nuestras metas, quedamos muy agradecidas con aquellas personas que supieron acogernos sin ser su obligación y abrirnos las puertas de sus hogares para que podamos continuar nuestra carrera universitaria. Asimismo, extendemos nuestro agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a la carrera de Contabilidad y Auditoría por ofrecer una formación integral y por la valiosa oportunidad de convertirnos en profesionales.

**Adriana
Iveth**

DEDICATORIA

Dedico mi carrera universitaria y trabajo de grado a Dios por brindarme sabiduría, fortaleza y guiar mi camino en todo momento. A mis tíos queridos (Verónica y Fernando) por todo su apoyo, amor y cariño que me enseñaron a que no debo rendirme ante las adversidades, a mi prima Mayerli ya que fue mi inspiración a seguir desde el primer día, a mis hermanos Eddy, Adrián y familiares que siempre me animaron y aconsejaron. A mí novio por ser mi apoyo en mis momentos de debilidad y por último a mi compañera y mejor amiga Iveth por hacer los años de universidad más gratos y divertidos.

Adriana

DEDICATORIA

Este proyecto investigativo lo dedico a Dios por darme la sabiduría. A mi padre, Carlos Lozada, quien ha sido el pilar fundamental de mi vida, brindándome mucho amor e inculcándome valores que me han convertido en la mujer que soy hoy. A mi mamita Maggi por todo lo que me enseñó desde pequeña y hoy se ve reflejado todo su esfuerzo. A mi mami Carolina Lozada por todo su apoyo incondicional ya que sin ella no lo hubiese podido lograr, a mis hermanas Karla, Karo, Genesis y familiares por creer en mí y siempre estar a mi lado. A mi mejor amiga Adri por su gran amistad y fidelidad.

Iveth

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA, APLICADA EN JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A CANTÓN QUITO, PERÍODO 2023

Autoras:

Reyes Santillan Adriana Lizbeth
Taraguay Lozada Iveth de los Angeles

RESUMEN

El presente trabajo de investigación comprende la auditoría financiera de la empresa de transporte turístico S.A. JohnBellers S.A., correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. El estudio inicia con un análisis detallado de los antecedentes de la empresa objeto de análisis, abordando aspectos teóricos clave como Gestión Económica, Contabilidad, Control Interno, Indicadores Financieros y Auditoría Financiera en el proceso de investigación; Para la recolección de datos se utilizaron diversos instrumentos, incluyendo encuestas y entrevistas, así como el desarrollo y aplicación de métodos de investigación tanto de campo como descriptivos. Además, se elaboró una planificación preliminar para examinar las principales actividades de la empresa y sus aspectos más relevantes, en además de desarrollar una planificación específica para la evaluación del control interno, en general y para cada una de las cuentas que administra la empresa. En consecuencia, se socializaron los resultados, incluyendo el informe de auditoría, la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y todos los documentos de soporte, seguido de la emisión de un manual de auditoría financiera para mejorar la gestión económica. El trabajo finalizó con las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, dotando a la empresa de las herramientas necesarias para la correcta toma de decisiones.

Palabras clave: Auditoría financiera, Gestión Económica, Compañías de Transporte, Control Interno, Manual de Auditoría.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

EXTENSION LA MANA

THEME: FINANCIAL AUDIT FOR THE IMPROVEMENT OF ECONOMIC MANAGEMENT, APPLIED IN JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTIC S. A. JOHNBELLERS S.A CANTON QUITO, PERIOD 2023

Authors:

Reyes Santillan Adriana Lizbeth
Taraguay Lozada Iveth de los Angeles

ABSTRACT

The present research work comprises the financial audit of Tourist transportation company S.A. JohnBellers S.A., corresponding to the period from January 1 to December 31, 2023. The study begins with a detailed analysis of the background of the company under review, addressing key theoretical aspects such as Economic Management, Accounting, Internal Control, Financial Indicators, and Financial Audit in the research process; various instruments were used for data collection, including surveys and interviews, as well as the development and application of both field and descriptive research methods, In addition, preliminary planning was prepared to examine the main activities of the company and its most relevant aspects, in addition to developing specific planning for the evaluation of the internal control, in general and for each of the accounts managed by the company. Consequently, the results were socialized, including the audit report, the opinion on the reasonableness of the financial statements, and all supporting documents, followed by the issuance of a financial audit manual to improve the economic management. The work finished with the conclusions and recommendations of the audit, providing the company with the necessary tools for correct decision-making.

Keywords: Financial audit, Economic Management, Transportation Companies, Internal Control, Audit Manual.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. INTRODUCCIÓN	2
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
3.1. Formulación del Problema.....	4
4. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	5
5. OBJETIVOS.....	6
5.1. Objetivo General.....	6
5.2. Objetivos Específicos	6
6. MATRIZ DE ACTIVIDADES	7
7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA.....	8
7.1. Antecedentes de la investigación.....	8
7.2. Antecedente internacional.....	8
7.3. Antecedentes nacionales	8
8. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
8.1. Antecedentes de la Auditoría.....	10
8.1.1. Auditoría.....	10
8.1.2. Objetivos de la Auditoría.....	10

8.1.3.	Clasificación de la Auditoría	10
8.1.4.	Tipos de Auditoría	11
8.1.5.	Auditoría Financiera	12
8.2.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (Nagas)	14
8.2.1.	Definición	14
8.2.2.	Objetivo de las NAGAS	15
8.2.3.	Clasificación de las NAGAS	15
8.2.4.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	15
8.2.5.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	16
8.3.	Estados Financieros	18
8.3.1.	Tipos de Estados Financieros	18
8.3.2.	El Auditor	19
8.3.3.	Proceso de Auditoría de los Estados Financieros Conforme las NIA	20
8.3.4.	Planificación de Auditoría	23
8.4.	Control Interno (COSO I)	25
8.4.1.	Objetivos de Control Interno	25
8.4.2.	Componentes de Control Interno.....	26
8.4.3.	Métodos de Evaluación del Control Interno.....	28
8.4.4.	Riesgos de Auditoría	29
8.4.5.	Tipos de Riesgos.....	30
8.4.6.	Informe de Control Interno.....	30
8.4.7.	Ejecución de Auditoría	31
8.4.8.	Marcas de Auditoría	31
8.4.9.	Evidencia y tipos de evidencia	32
8.4.10.	Técnicas de Auditoría.....	33
8.4.11.	Papeles de trabajo	34
8.4.12.	Clasificación de los Papeles de Trabajo	35
8.4.13.	Clases de Papeles de Trabajo.....	35
8.4.14.	Informe de Auditoría	36
8.4.15.	Hallazgos de Auditoría	37
8.4.16.	Tipos de Opiniones.....	37

8.5.	Gestión Económica	38
8.5.1.	Objetivos Principales de la Gestión Económica.....	39
8.5.2.	Principios Fundamentales de la Gestión Económica.....	40
8.5.3.	Métodos y Herramientas de Gestión Económica	40
8.5.4.	Importancia de la Gestión Económica.....	41
8.5.5.	Desafíos en la Gestión Económica	42
8.6.	Compañías en el Ecuador.....	43
8.6.1.	Tipos de compañías	44
8.6.2.	Compañía Anónima.....	45
8.6.3.	Impacto Económico y Social de las Compañías.....	48
8.6.4.	Transporte.....	49
8.6.5.	Tipos de Servicio de Transporte Terrestre	49
8.6.6.	Organismo Controlador	50
8.7.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	51
9.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
9.1.	Tipos de investigación	52
9.2.	Métodos de investigación	53
9.3.	Técnicas de investigación	53
9.4.	Herramienta de investigación	55
9.5.	Población	56
9.6.	Muestra	56
10.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	57
10.1.	Análisis FODA	78
10.1.1.	Análisis Interno	78
10.1.2.	Análisis Externo	79
10.1.3.	Matriz de Correlación de Fortalezas y Oportunidades	80
10.1.4.	Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas	81
10.1.5.	Matriz Priorizada FODA	82
10.2.	Ficha de Observación.....	83
11.	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	84
12.	MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA	

GESTIÓN ECONOMICA.....	225
12.1. OBJETIVOS	228
12.2. Normativa Legal y Técnica De Auditoría.....	228
12.3. Diagrama de las Fases de Auditoria Financiera.....	229
12.4. Diagrama de la Planificación Preliminar	230
12.5. Planificación Preliminar	231
12.6. Diagrama De La Planificación Especifica	241
12.7. Planificación Específica.....	242
12.8. Diagrama de Ejecución de Auditoría.....	253
12.9. Ejecución de Auditoría	254
12.10. Diagrama de la Comunicación de Resultados	274
12.11. Diagrama de Registro de Ingresos	277
12.12. Políticas para el Manejo de los Ingresos.....	278
12.13. Diagrama de Gastos	280
12.14. Políticas para el Manejo de los Gastos	281
12.15. Diagrama de Activos	282
12.16. Políticas para el Manejo de los Activos.....	283
12.17. Diagrama del Patrimonio.....	284
12.18. Políticas para el Manejo del Patrimonio	285
13. IMPACTO SOCIAL, ECONÓMICO Y TÉCNICO.....	286
13.1. Impacto social	286
13.2. Impacto económico.....	286
13.3. Impacto técnico.....	286
14. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO.....	287
15. CONCLUSIONES	288
16. RECOMENDACIONES	289
17. BIBLIOGRAFÍA.....	290

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Muestra.....	56
Tabla 2.	Término de auditoría financiera	68
Tabla 3.	Recursos financieros	69
Tabla 4.	Satisfacción con la información financiera actual.....	70
Tabla 5.	Socialización	71
Tabla 6.	Confianza en la gestión económico - financiera	72
Tabla 7.	Validación de los estados financieros	73
Tabla 8.	Auditoría financiera anterior	74
Tabla 9.	Políticas y manuales vigentes.....	75
Tabla 10.	Toma de decisiones	76
Tabla 11.	Está de acuerdo con el Proyecto.....	77
Tabla 12.	Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades	80
Tabla 13.	Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas	81
Tabla 14.	Matriz Priorizada FODA	82
Tabla 15.	Ingresos Enero	188
Tabla 16.	Ingresos Febrero	188
Tabla 17.	Ingresos Marzo	189
Tabla 18.	Ingresos Abril	189
Tabla 19.	Ingresos Mayo	190
Tabla 20.	Ingresos Junio	190
Tabla 21.	Ingresos Julio.....	191
Tabla 22.	Ingresos Agosto	191
Tabla 23.	Ingresos Septiembre	192
Tabla 24.	Ingresos Octubre.....	192
Tabla 25.	Ingresos Noviembre.....	193
Tabla 26.	Ingresos Diciembre.....	193
Tabla 27.	Prestación se servicio.....	194
Tabla 28.	Costos Enero.....	202
Tabla 29.	Costos Febrero	202

Tabla 30.	Costos Marzo	203
Tabla 31.	Costos Abril	203
Tabla 32.	Costos Mayo	204
Tabla 33.	Costos Junio	204
Tabla 34.	Costos Julio	205
Tabla 35.	Costos Agosto	205
Tabla 36.	Costos Septiembre	206
Tabla 37.	Costos Octubre	206
Tabla 38.	Costos Noviembre	207
Tabla 39.	Costos Diciembre	207
Tabla 40.	Compras	208
Tabla 41.	Ratio corriente	213
Tabla 42.	Margen de ganancia neta	213
Tabla 43.	Retorno sobre el patrimonio (ROE)	214
Tabla 44.	Rotación de activos	214
Tabla 45.	Cronograma	236
Tabla 46.	Presupuesto para la elaboración del proyecto	287

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Categorías Fundamentales.....	9
Cuadro 2.	Clasificación de las NAGAS.....	15
Cuadro 3.	Normas Internacionales de Contabilidad.....	16
Cuadro 4.	Normas internacionales de información financiera NIFF.....	17
Cuadro 5.	Diferencias de la auditora financiera y auditoría de gestión.....	17
Cuadro 6.	Proceso de Auditoría Conforme las NIA.....	21
Cuadro 7.	Fundamento normativo del proceso de auditoría de conformidad con las NIA.....	22
Cuadro 8.	Planificación.....	23
Cuadro 9.	Marcas de auditoría.....	32
Cuadro 10.	Tipos de evidencia.....	33
Cuadro 11.	Clasificación de empresas.....	44
Cuadro 12.	Ventajas y Desventajas de los Diferentes Tipos de Compañías.....	47
Cuadro 13.	Análisis de la entrevista a la gerente.....	57
Cuadro 14.	Análisis de la entrevista al contador.....	61
Cuadro 15.	Análisis Interno.....	78
Cuadro 16.	Análisis Interno.....	79
Cuadro 17.	Ficha de Observación.....	83
Cuadro 18.	Fases del proyecto investigativo.....	85
Cuadro 19.	Índice de Auditoría.....	88
Cuadro 20.	Planificación Preliminar.....	89
Cuadro 21.	Hoja de Marcas.....	103
Cuadro 22.	Planificación Especifica.....	115
Cuadro 23.	Ejecución.....	148
Cuadro 24.	NIAS.....	226

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Término de auditoría financiera	68
Figura 2.	Recursos financieros	69
Figura 3.	Satisfacción con la información financiera actual.....	70
Figura 4.	Socialización	71
Figura 5.	Confianza en la gestión económico – financiero	72
Figura 6.	Validación de los estados financieros	73
Figura 7.	Auditoría financiera anterior	74
Figura 8.	Políticas y manuales vigentes.....	75
Figura 9.	Toma de decisiones	76
Figura 10.	Está de acuerdo con el Proyecto.....	77

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título:

Auditoría Financiera Para el Mejoramiento de la Gestión Económica, Aplicada en Jonh Bellers
Compañía de Transporte Turístico S. A. JohnBellers S.A. Cantón Quito, periodo 2023.

Fecha de inicio:

Abril - 2024

Fecha de finalización:

Agosto - 2024

Cantón Quito, Provincia de Pichincha

Facultad:

Ciencias Administrativas

Carrera:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación:

No aplica

Grupo de investigación:

No

Coordinadora:

Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth Mg.

Investigadoras:

Srta. Iveth de los Angeles Taraguay Lozada

Srta. Adriana Lizbeth Reyes Santillán

Códigos de la UNESCO

5303 contabilidad económica

530301 contabilidad financiera

Administración y Economía para el Desarrollo Sostenible de Organizaciones y Sociedad

Sub líneas de investigación de la Carrera: Sistemas Integrados de Contabilidad
orientado al fortalecimiento de la
competitividad y la sostenibilidad.

2. INTRODUCCIÓN

En la actualidad la Auditoría Financiera ha sido la base fundamental para el manejo financiero de las organizaciones y empresas, verificando y comprobando los hechos relacionados con las operaciones financieras, su enfoque busca garantizar que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se hayan aplicado de manera consistente, cuyo resultado final de este proceso es la emisión de un informe, en donde se refleja la opinión técnica y profesional sobre la situación financiera de la empresa, garantizando la transparencia y confianza de sus estados financieros.

Durante los últimos años en el Ecuador se ha notado un aumento significativo en la cantidad de compañías de taxis, generando una gran competencia en el mercado, los taxis son una forma popular de transporte especialmente en las ciudades más grandes, teniendo consumidores muy exigentes en cuanto a la calidad del servicio y precio, esta situación pone a las empresas bajo una gran presión financiera, es por esto que es esencial realizar una auditoría financiera para evitar que éstas lleguen a la quiebra, debido a errores, fraudes e incorrecciones en sus estados financieros.

El espacio físico de la presente investigación es en John Bellers compañía de Transporte Turístico S.A. Johnbellers S.A, ubicado en la parroquia de Solanda, en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. En un entorno donde la competencia cada día es más alta entre las empresas de transporte turístico a nivel nacional, es necesario llevar un adecuado control de sus transacciones económicas y verificación de los registros financieros, por esta razón se hace necesario realizar un análisis de los estados financieros para el mejoramiento de la gestión económica de la Compañía John Bellers S.A.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Auditoría Financiera a nivel mundial es un proceso sistematizado fundamental lo cual asegura la veracidad y confiabilidad de la información financiera presentada por las empresas que se encuentran obligadas a llevar contabilidad, al no realizar una auditoría financiera en una empresa cada cierto tiempo, la empresa corre el riesgo de que existan errores o fraudes financieros, que al no detectarse puede tener una disminución considerable de confianza con inversores y clientes, además al no saber la situación real de la empresa, la toma de decisiones errónea es más común, perjudicando exponencialmente a la empresa. (Ramos, 2022)

En el Ecuador la auditoría financiera aplicada en compañías de transporte turístico es una herramienta fundamental utilizada para corroborar que la información financiera presentada sea real, este proceso cobra importancia en sectores que son un gran aporte para la economía y la sociedad ecuatoriana, por lo general existen muchas compañías que funcionan con regulaciones y controles poco estrictos, esto aumenta el riesgo de que la información financiera sea manejada de forma inadecuada, lo cual provoque pérdidas considerables o inclusive la quiebra total de la empresa. (Blanco, 2021)

Johnbellers S.A es una compañía de transporte turístico, ubicada al sur del norte de la ciudad de Quito, su principal actividad económica es el transporte de pasajeros por carretera, especialmente la compañía se dedica a prestar el servicio de recorridos empresariales en taxis y furgonetas, contando con una buena cartera de clientes, el principal problema que presenta John Bellers compañía de Transporte Turístico S.A. Johnbellers S.A, es que la directiva y socios principales, se encuentran fuera del país, desconociendo por totalidad como se lleva a cabo el proceso contable dentro de su compañía.

Además, la persona encargada de preparar la información contable es una persona con conocimientos empíricos en el área financiera, la cual ocupa el cargo de secretaria, la compañía cuenta con un contador externo, el cual recibe la información por parte de la encargada dentro de la empresa para su revisión y debida aprobación.

3.1. Formulación del Problema

En la presente investigación se planteó el siguiente problema de investigación:

¿Cómo la auditoría financiera incide en el mejoramiento de la gestión económica de John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. John Bellers S.A. del Cantón Quito, Provincia de Pichincha?

4. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación se justifica de forma social, con los resultados obtenidos se busca beneficiar a la empresa, logrando así que los directivos reflexionen acerca de la importancia de la aplicación de la auditoría financiera y que el conocimiento adquirido sea una de las principales ventajas de la empresa, ya que dicha aplicación no solo incrementa la confiabilidad y transparencia de la empresa, sino que también mejora la calidad interna de la gestión, por ello los cantidad de beneficiarios es más amplia, incluyendo a los trabajadores, inversionistas, entidades financieras, proveedores, entre otros.

Se ha considerado justificar de forma teórica ya que, mediante un exhaustivo análisis del contenido conceptual, nos permite obtener una visión más completa y profunda de la aplicación de la auditoría financiera, así como de los riesgos críticos que surgen cuando no se implementa correctamente. Este análisis no solo amplía el conocimiento en el campo de la auditoría, sino que también establece un marco sólido que servirá como referencia para futuros investigadores que deseen explorar temáticas similares, aportando valiosos antecedentes y contribuyendo al desarrollo de nuevas líneas de investigación.

La presente investigación se enfocará en la aplicación de una auditoría financiera en John Bellers compañía de Transporte Turístico S.A. Johnbellers S.A ya que nunca se han analizado sus estados financieros por lo cual existe incertidumbre y desconocimiento por parte de los socios, los cuales se encuentran en el exterior del país, por ende la compañía no tiene supervisión física alguna, esta es la razón principal por lo que se considera necesaria la implementación de esta auditoría, para así conocer si la información financiera que posee la compañía es razonable.

La falta de atención en la información financiera de la compañía puede tener fuertes consecuencias como decisiones erróneas basadas en datos inexactos y problemas de liquidez que afectan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras. Además, puede llevar al incumplimiento de normativas contables, por la falta de supervisión de la directiva, también puede incrementar el riesgo de detectar irregularidades y afectar negativamente la valoración de la empresa, por esto se considera necesaria la aplicación de una auditoría financiera.

5. OBJETIVOS

5.1. Objetivo General

- Ejecutar una Auditoría Financiera en John Bellers Compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, para el mejoramiento de la gestión económica en el periodo 2023.

5.2. Objetivos Específicos

- Identificar la situación financiera actual de John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A.
- Ejecutar las fases de la auditoría financiera en la empresa John Bellers compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A.
- Elaborar un manual de auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión económica de la Compañía de transporte turístico John Bellers S.A.

6. MATRIZ DE ACTIVIDADES

Tema: Auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión económica, aplicada en John Bellers compañía de transporte turístico S. A. JohnBellers S.A. cantón Quito, periodo 2023.

Objetivo General: Ejecutar una Auditoría Financiera en John Bellers Compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, para el mejoramiento de la gestión económica en el periodo 2023.

Cuadro 1. Matriz de actividades

Objetivo específico	Actividad	Resultado de la actividad	Medio de verificación
Identificar la situación financiera actual de John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A.	Entrevista dirigida a la gerente, secretaria y contador de la compañía Encuesta dirigida a los socios de la compañía Elaboración de matriz FODA y observación	Recopilación de la información necesaria Identificación de la situación financiera actual.	Entrevista Encuesta Matriz FODA Matriz de observación
Ejecutar las fases de la auditoría financiera en la empresa John Bellers compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A.	Elaboración de la planificación de auditoría Evaluación de sistema del control interno mediante el (COSO I) Elaboración del informe de control interno Ejecución del programa de auditoría Determinación de hallazgos Implementación de los indicadores financieros Elaboración del informe de auditoría	Identificación de los niveles de riesgos Obtención de los hallazgos suficientes Cumplimiento normativo	Cuestionario del control interno (COSO I) Informe de control interno Informe de auditoría
Elaborar un manual de auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión económica de la Compañía de transporte turístico John Bellers S.A.	Definición de objetivos Recopilación de normativas aplicables Establecimiento de procedimientos y técnicas de la auditoría Elaboración de formatos y plantillas	Obtención de un manual de auditoría estructurado	Manual de auditoría

Elaborado por: Las autoras

7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA

7.1. Antecedentes de la investigación

El presente proyecto se apoya en investigaciones relacionadas con el tema de investigación, a continuación, se detallan los siguientes antecedentes tanto a nivel nacional e internacional.

7.2. Antecedente internacional

En la Auditoría Financiera y de Gestión realizada a la Compañía Terminal de Transporte S.A mediante la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, el plan estratégico corporativo, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y el estado de resultado integral por el período comprendido entre el 1ero de enero y el 31 de diciembre de 2022, los resultados obtenidos fueron comparados con los resultados en vigencia anterior en donde la revisión efectuada a los estados financieros presentados por la empresa, se pudo comprobar que las operaciones financieras y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. (Martínez, 2023)

Al finalizar la auditoría en la Compañía Terminal de Transporte, obtuvieron varios hallazgos siendo 19 administrativos y 8 disciplinarios los cuales no afectaban en gran proporción a la compañía, sin embargo, se estableció un plan de mejoras en donde se plasmaron las acciones correctivas respectivas y se dio un plan de seguimiento que al finalizar se calificó en la categoría de cumplida efectiva, subsanando todas las incorrecciones encontradas.

7.3. Antecedentes nacionales

En el proyecto investigativo presentado por (Otavalo, 2019), previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulado: “ AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA CUENCANA DE TRASPORTE URBANO COMCUETU S.A, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”, consistió en efectuar el control interno correspondiente y la evaluación de riesgos para determinar la materialidad de las cuentas a ser auditadas, las pruebas de cumplimiento y sustantivas que se reflejaron en papeles de trabajo , en donde se dio una opinión mediante el informe final de auditoría en el cual se detalló el manejo operacional de la empresa y

la razonabilidad de los saldos dentro de los estados financieros basándose en las normas, leyes, reglamentos y principios contables.

El proyecto investigativo logro obtener resultados concluyentes los cuales ayudaron a la compañía de transporte a conocer su realidad financiera, a pesar de mantener un control adecuado de sus transacciones diarias, documentos y normas, pudieron evidenciar una mala asignación de cuentas, ausencia de políticas para mantener un control sobre clientes y proveedores y por último la cuenta de crédito tributario tenía un valor acumulado alto de varios años, lo cual no era beneficioso para la compañía.

En el trabajo titulado AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES INTRACANTONAL DE PASAJEROS TRANS-CUTUCU S.A. DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PERÍODO 2019, el propósito fue establecer la razonabilidad de los estados financieros. Se emplearon diversas técnicas de investigación, como la observación directa para identificar puntos críticos y definir procesos dentro de la organización, encuestas aplicadas a los empleados, y una entrevista al representante legal de la empresa (BONI, 2022).

La auditoría financiera incluyó una evaluación del sistema de control interno utilizando el marco COSO III, con el fin de determinar los niveles de confianza y riesgo. Además, se evaluaron específicamente las cuentas de mayor relevancia, aplicando los procedimientos y pruebas necesarias durante la fase de ejecución. Como resultado, se logró estabilizar los procesos internos y aplicar indicadores de gestión, obteniendo un nivel de confianza del 65% y un nivel de riesgo del 25%. Sin embargo, se identificaron deficiencias en la evaluación del riesgo y en las actividades de control, lo que se reflejó en el informe de auditoría final (BONI, 2022)

8. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Cuadro 1. Categorías Fundamentales



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.1. Antecedentes de la Auditoría

8.1.1. Auditoría

La auditoría es un examen especial realizado con varios propósitos, uno de ellos es realizar una inspección o verificación de los valores presentados en los estados financieros de las empresas, es decir, se comprueba la veracidad de las cuentas, demostrando los valores correspondientes al ejercicio de la empresa, en el período determinado que se esté realizando la auditoría. (Arias-Esparza, 2023)

Es el examen objetivo, sistemático, y profesional de las operaciones administrativas o financieras efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas y evaluarlas emitiendo como resultado de ello un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones además es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos, la auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (Vega, 2019)

8.1.2. Objetivos de la Auditoría

La emisión de un diagnóstico de auditoría sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo, estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En la conceptualización de los objetivos de la auditoría son tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

8.1.3. Clasificación de la Auditoría

8.1.3.1. Auditoría Interna

La auditoría interna es una evaluación o un examen que realizan las organizaciones para verificar si el funcionamiento de las diferentes áreas es el correcto, esto les permite garantizar el buen funcionamiento de los controles establecidos, una auditoría interna es "una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a las empresas a cumplir con sus metas aportando un enfoque sistemático

y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno". (Vidal, 2022)

8.1.3.2. Auditoría Externa

La auditoría externa o independiente consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica a través de la auditoría externa se realiza un análisis y control exhaustivos por parte de un auditor, el cual es totalmente ajeno a la actividad de la empresa, con el objetivo de emitir una opinión imparcial e independiente sobre el sistema de operación de la empresa y su control interno. Además, a través de la auditoría externa, se formulan sugerencias de mejora de la organización. (Nuño, 2023)

8.1.4. Tipos de Auditoría

Los tipos de auditoría son las categorías en las que se pueden clasificar, lo cual estas son las técnicas de evaluación mediante las cuales se busca conocer las características de una organización empresarial, los tipos de auditoría son las diferentes clases de análisis que se pueden elaborar respecto a una empresa ya que esto en distintos ámbitos como el contable, fiscal, financiero.

8.1.4.1. Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa consiste en una revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar, valorar y lograr una ventaja competitiva sustentable. Existen dos enfoques fundamentales para la evaluación administrativa, es el proceso administrativo, evaluación diseñada de acuerdo con las funciones administrativas de planeación, organización, dirección y control y la evaluación de rendimiento de un área, de procedimientos o actividades son ejemplos de este tipo de enfoque. (Concha, 2022)

8.1.4.2. Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión se basa en la determinación y evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y calidad de los procesos dentro de una empresa, además que proporciona un análisis a profundidad de las organizaciones, que permite enfrentar de manera adecuada la complejidad y los problemas de administración y dirección de las empresas, por medio de técnicas y procedimientos para la investigación y análisis del proceso administrativo, dentro una dinámica de cambio

permanente, incluyendo la valoración del cumplimiento de la estrategia de cada empresa. (Rodríguez, 2021)

8.1.4.3. Auditoría Forense

La auditoría forense es una técnica que tiene por objeto participar en la investigación de fraudes, actos conscientes y voluntarios en los cuales se eluden las normas legales”. Es posible indicar que la técnica se refiere al conjunto de procedimientos o recursos que se usan en una actividad determinada, que se adquiere por medio de su práctica y requieren ciertas habilidades. Bajo esta premisa, la auditoría forense son los procedimientos empleados por las empresas para obtener información y opiniones ante la justicia, en aras de prevenir el fraude; asimismo, para mitigarlo y judicializar a los responsables (Díez, 2022)

8.1.4.4. Auditoría Gubernamental

La Auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario. La auditoría gubernamental permite verificar y analizar el estricto cumplimiento de las recomendaciones producto de auditorías anteriores, así como la determinación de la razonabilidad de saldos en los estados financieros. (Prats, 2022)

8.1.4.5. Auditoría Tributaria

La auditoría tributaria es el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios. Tiene como objeto el estudio del área de impuestos de la entidad auditada, para emitir una opinión independiente en relación con la validez de la aplicación de las normas tributarias a las operaciones económicas de las organizaciones auditadas. (VILLEGAS, 2022)

8.1.5. Auditoría Financiera

El proceso y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de: Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente

en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones. (Citarella, 2021)

La auditoría financiera es un proceso sistemático y exhaustivo en el que un equipo de profesionales calificados y con experiencia examinan, investigan y revisan de manera crítica y detallada la información financiera, los registros contables, los procedimientos operativos y los controles internos de una organización, el objetivo principal de la auditoría financiera es evaluar la veracidad, exactitud y confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad, con el fin de emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de dicha información y su conformidad con las normas y principios contables aplicables. (Collaguazo, 2022)

Es importante saber que la auditoría financiera se realiza aplicando las NAGAS, las cuales requieren que el auditor planee y realice su trabajo con el fin de tener suficiente seguridad de que los estados financieros estén libres de distorsiones materiales, incluye el examen de evidencias, así como una evaluación de los PCGA y de las estimaciones significativas hechas por la administración.

8.1.5.1. Objetivo

La auditoría financiera es el examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente (León, 2020)

8.1.5.2. Importancia

La auditoría financiera es fundamental para cualquier empresa con independencia de tener o no obligación de hacerla. La realización de auditorías financieras con cierta regularidad permite evitar errores contables, detectar aspectos mejorables y tomar decisiones de control interno fundamentales para el buen desarrollo de la práctica contable. (Sánchez, 2022)

8.1.5.3. Alcance de Auditoría Financiera

Según la Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA1) el término “alcance de una auditoría financiera” se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para realizar una auditoría de acuerdo a las NEAs deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las NEA, los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos y, donde sea apropiado, los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes, como parte de este proceso, los auditores deben determinar las fechas de entrega, las líneas de tiempo y la distribución. (ESCOBAR, 2019)

8.1.5.4. Fases de la auditoría financiera

Realizar una auditoría financiera implica varias tareas para el auditor:

1. En primer lugar, deberá revisar la documentación económica y contable de la empresa, incluyendo sus estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de evolución del patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y memoria anual).
2. Después, tendrá que verificar que en la elaboración de los distintos estados contables la empresa ha seguido las indicaciones de la normativa contable.
3. Para contrastar la información aportada por los estados financieros, el auditor puede solicitar información sobre la empresa y sus saldos contables a bancos, clientes o acreedores.
4. El auditor también comprobará los impuestos pagados durante el ejercicio, la información sobre litigios abiertos y los libros de actas de la sociedad.
5. Finalmente, el auditor debe elaborar un informe con sus conclusiones y opiniones técnicas, señalando defectos, errores y medidas para mejorar la gestión contable y el control interno.

8.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (Nagas)

8.2.1. Definición

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son un conjunto de principios, lineamientos y procedimientos establecidos para guiar el trabajo de los auditores. Estas normas son desarrolladas por organismos reguladores y profesionales de la contabilidad y la auditoría con el fin de asegurar

la calidad, consistencia y objetividad de su trabajo existen diferentes conjuntos de normas de auditoría, dependiendo del país o región. A nivel internacional, uno de los conjuntos más reconocidos es el de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas son utilizadas en muchos países alrededor del mundo.

8.2.2. Objetivo de las NAGAS

La creación y adaptación de este compendio de normas e indicaciones prácticas responde a una misión principal: Facilitar la consecución de una opinión técnica auditora basada en la realidad y formalmente descriptiva. (GALÁN, 2022)

8.2.3. Clasificación de las NAGAS

Las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los diez mandamientos para el auditor, estas se detallan a continuación:

Cuadro 2. Clasificación de las NAGAS

<i>Normas Generales o Personales</i>	<i>Normas de Ejecución del Trabajo</i>	<i>Normas de Preparación del Informe</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Entrenamiento y capacidad profesional. • Independencia. • Cuidado o esmero profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento y Supervisión. • Estudio y Evaluación del Control Interno. • Evidencia Suficiente y Competente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. • Consistencia • Revelación Suficiente. • Opinión del Auditor.

Elaborado por: Las autoras

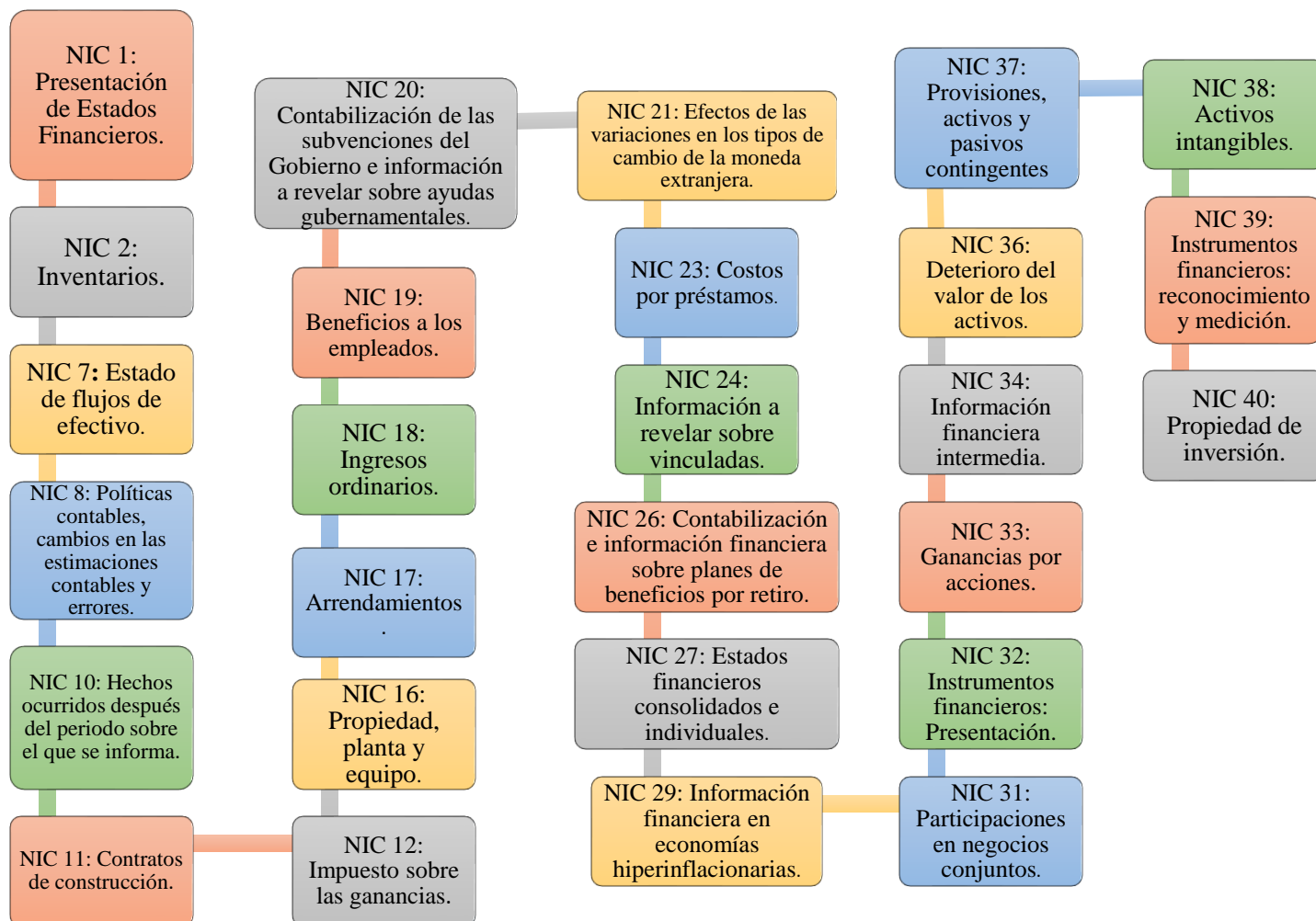
Fuente: La investigación

8.2.4. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa

información debe registrarse para efecto de su análisis. Podemos agregar que son normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y presentar una situación razonable de la empresa, en una fecha determinada. (Westreicher, 2021)

Cuadro 3. Normas Internacionales de Contabilidad



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.2.5. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) son normas elaboradas con el fin de desarrollar una normativa clara y uniforme referente a las normas de valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas formas sociales, bancos y otras entidades financieras. Estas están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. (CHÁVEZ, 2023)

Cuadro 4. Normas internacionales de información financiera NIFF

NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF 2 - Pagos basados en acciones.
NIIF 3 - Combinaciones de negocios.
NIIF 4 - Contratos de seguros.
NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
NIIF 6 - Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7 - Instrumentos financieros: información a revelar.
NIIF 8 - Segmentos de operación.
NIIF 9 - Instrumentos financieros.
NIIF 10 - Estados financieros consolidados.
NIIF 11 - Acuerdos conjuntos.
NIIF 12 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13 - Medición del valor razonable
NIIF 14 - Regulación contable de acuerdo con el marco conceptual de la NIC 1
NIIF 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes
NIIF 16 - Arrendamientos

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Cuadro 5. Diferencias de la auditora financiera y auditoría de gestión

Auditoría Financiera

Busca examinar y verificar la exactitud y confiabilidad de los estados financieros de una empresa.

Alcance:

Se concentra en la revisión de los registros financieros, transacciones y sistemas contables.

Quienes la realizan:

inversores, acreedores, reguladores y otras partes externas interesadas en la salud financiera y la transparencia de la empresa.

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Auditoría de Gestión

Objetivo:

Evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos de gestión y operaciones de una organización.

Alcance:

Abarcar áreas, como la gestión de recursos humanos, la cadena de suministro, la calidad del producto, la eficiencia operativa

Quienes la realizan:

Alta dirección y los gerentes de la organización, ya que buscan mejorar la eficacia y eficiencia..

8.3. Estados Financieros

Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan de forma razonable diversos aspectos de la situación financiera y el desempeño de la gestión de una empresa, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Estos informes financieros son herramientas fundamentales para la toma de decisiones, ya que brindan información detallada sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la organización durante un período determinado. (Universidad Nacional de Chimborazo, 2022)

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. (Elizalde, 2019)

8.3.1. Tipos de Estados Financieros

8.3.1.1. Balance general

Es uno de los estados financieros más importantes, muestra los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa en un momento específico, el balance general proporciona una imagen clara de la situación financiera situación financiera de la empresa y se utiliza para calcular indicadores como el índice de solvencia y el índice de endeudamiento.

- Activos: es decir el dinero en efectivo, dinero depositado en el banco o bienes.
- Pasivos: es decir las deudas de la empresa con bancos, proveedores y otras entidades financieras.
- Patrimonio neto: es decir los aportes de los socios y beneficios que ha generado la empresa.

8.3.1.2. Cuenta de Resultados

También denominada Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias, es un documento que permite valorar la rentabilidad de una empresa y, por ello, tiene en cuenta: Los ingresos (o entradas de recursos) de la empresa y los gastos (o salidas de recursos) de la empresa. (Tapia Iturriaga & Jiménez Sierra, 2018)

8.3.1.3. Flujo de caja

El estado de flujo de caja está compuesto por la entrada y salida de dinero de tu empresa, disponer de efectivo es esencial para afrontar los gastos y para comprar nuevos activos. Por ejemplo, los ingresos son los cobros por servicios que se realizan o el dinero que se obtuvieron por ventas en un período determinado. Por otro lado, los egresos pueden ser el alquiler de la oficina, el salario pagado a los empleados y las compras que hiciste de materia prima para operar con normalidad.

8.3.1.4. Estado de cambios en el patrimonio neto

Se trata de un estado muy común en aquellas empresas que cotizan en Bolsa, ya que el capital contable de una empresa puede variar si cuenta con mayor número de accionistas, este movimiento puede cambiar el valor de las acciones que ha emitido la empresa y, por tanto, los dividendos pagados por la compañía.

8.3.2. El Auditor

El auditor es un profesional que tiene como tarea evaluar la conformidad de documentos con las normas establecidas en una situación ideal. Para lograr esto, el auditor realiza un diagnóstico y análisis exhaustivo de los documentos en cuestión, contrastándolos con los estándares establecidos. El auditor utiliza su experiencia y conocimiento para encontrar cualquier detalle que pueda estar fuera de lugar y que pueda afectar el cumplimiento de las normas. (Plaza, 2020)

El auditor es una figura profesional sumamente importante en el mundo de los negocios, es una persona técnica y experta en su campo, que dedica su tiempo y esfuerzo a realizar trabajos de auditoría con gran precisión y detalle. El auditor es capaz de emitir su opinión con total confianza y seguridad, ya que cuenta con una serie de herramientas y métodos que le permiten validar y respaldar su información de manera objetiva e independiente. (Universidad EAFIT, 2019)

8.3.2.1. Requisitos Profesionales de un Auditor Financiero

Para ser auditor se requiere ser profesional de formación universitaria porque la auditoría es una función inherente al título profesional recibido a nombre de la nación. (Plácido, 2019)

- Registro en el colegio de contadores públicos del país

- Practica de valores éticos
- Trabajo diligente y actualización permanente
- Responsabilidad y seriedad en el cumplimiento del trabajo
- Ejercer actitudes de liderazgo

8.3.2.2. Cualidades del Auditor

- Ser discreto y mantener la confidencialidad
- Ser diplomático y tener tacto con las personas
- Ser observador
- Ser imparcial, sincero y honesto

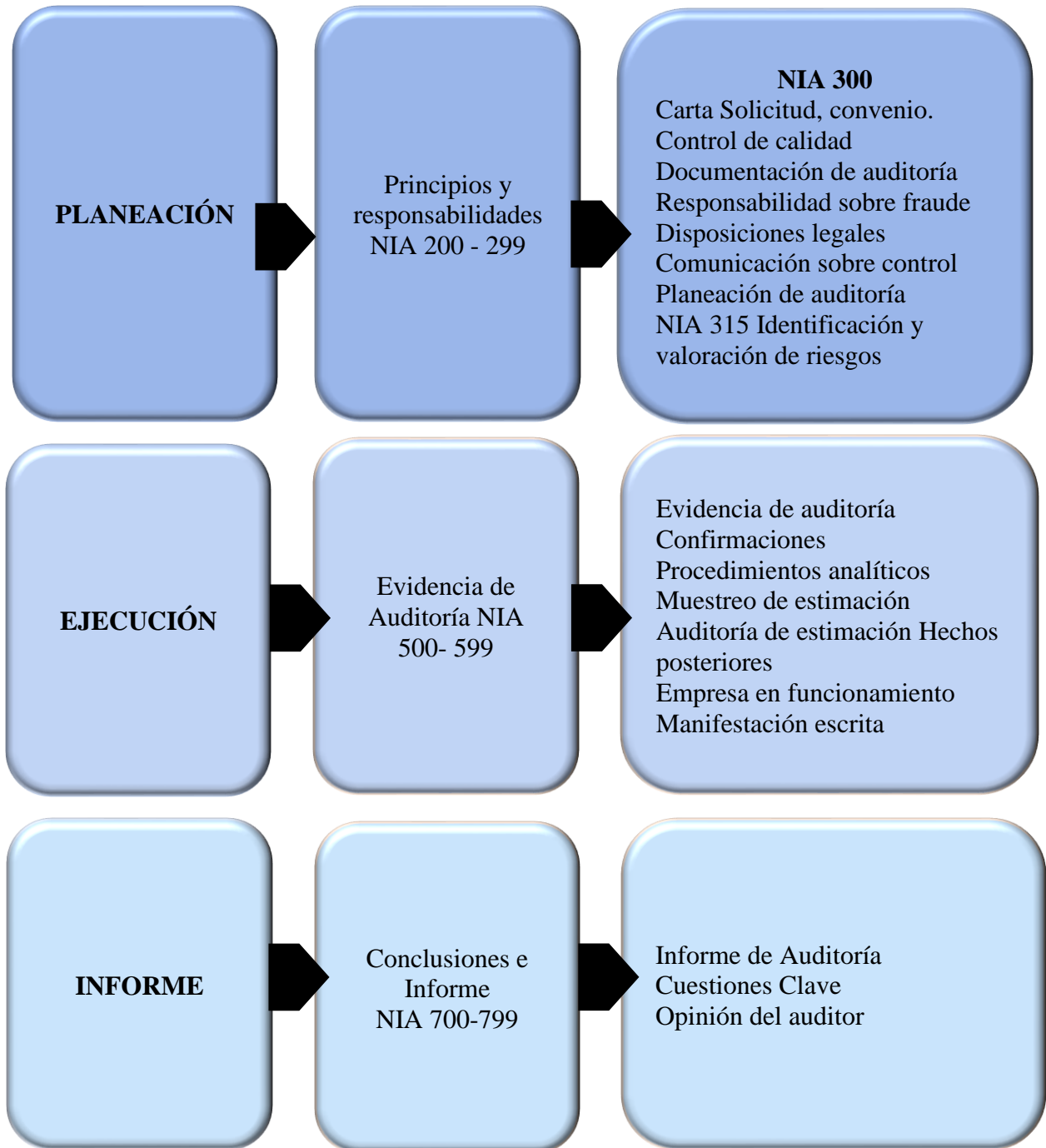
8.3.2.3. Ética Profesional

La Ética Profesional abarca un conjunto cuidadosamente estructurado de reglas, principios y valores que guían y contribuyen al avance de la labor de los profesionales en diversos ámbitos, estas directrices éticas se basan en aproximadamente 50 valores universalmente aceptados, como la integridad, la responsabilidad, el respeto, la justicia y la excelencia, entre otros. Si bien su enfoque radica en estos valores éticos fundamentales, su aplicación se centra especialmente en el entorno laboral, donde los profesionales tienden a verse inmiscuidos a través de desafíos y dilemas éticos. (Alarcón, 2023)

La integridad moral de los auditores es primordial, pues les permite mantener una posición objetiva e imparcial ante las diversas situaciones que enfrentan durante sus revisiones, esta postura ética les brinda la credibilidad necesaria para emitir juicios y recomendaciones que puedan ser confiables para las empresas auditadas, los inversionistas y el público en general.

8.3.3. Proceso de Auditoría de los Estados Financieros Conforme las NIA

El trabajo de auditoría de acuerdo al autor estudiado puede componerse por tres fases de auditoría: 1) planeación, 2) ejecución del trabajo, 3) conclusión e informe. El proceso de auditoría debe encontrarse con base en las NIA, las cuales fueron adoptadas integralmente para todos los trabajos de auditorías a cualquier empresa sin importar su magnitud, a partir del 2012. (Venegas, 2019)

Cuadro 6. Proceso de Auditoría Conforme las NIA

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Cuadro 7. Fundamento normativo del proceso de auditoría de conformidad con las NIA

FASE DEL PROCESO DE AUDITORÍA	NIA APLICABLE
1. Planeación	
Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.	200
Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría	210
Asegurar cumplimiento del control de calidad de parte del auditor	220
Documentación de auditoría	230
Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros	240
Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad	260
Estudio de evaluación del control interno	265 - 315 - 330
Planeación de una auditoría de estados financieros	300
Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.	320
2. Ejecución	
Documentación de auditoría (papeles de trabajo)	230
Documentación de la auditoría	330
Realizar y aplicar procedimientos de revisión analítica a los elementos integrantes de los estados financieros.	520
Hechos posteriores para identificar operaciones omitidas.	560
Enviar confirmaciones con terceros, partes relacionadas, abogados, etc.	501-505
Relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría (supervisión del responsable del trabajo de auditoría)	500-501
Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría en la aplicación de NIF	450
Identificación y valoración del riesgo de incorrección material	315
Documentación de la respuesta del auditor a los riesgos valorados	330
Obtención de carta de declaraciones o manifestaciones de la administración y abogados.	580
Revisión de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos en la auditoría de estados financieros	250
3. Conclusiones e informe	
Evaluar y valorar los errores, así como los riesgos, al finalizar la auditoría	315 - 330 - 450
Valorar la existencia de eventos posteriores al cierre, como son las operaciones y saldos en el informe	550 – 560
Identificar asuntos importantes de la empresa y relevarlos en el informe	701
Integrar la evidencia de auditoría	500 a 599
Preparar el informe, carta de observaciones y comunicación a la empresa	700-705-706
	710 y 720
Otras opiniones, auditorías de un solo estado financiero o elemento específico	805

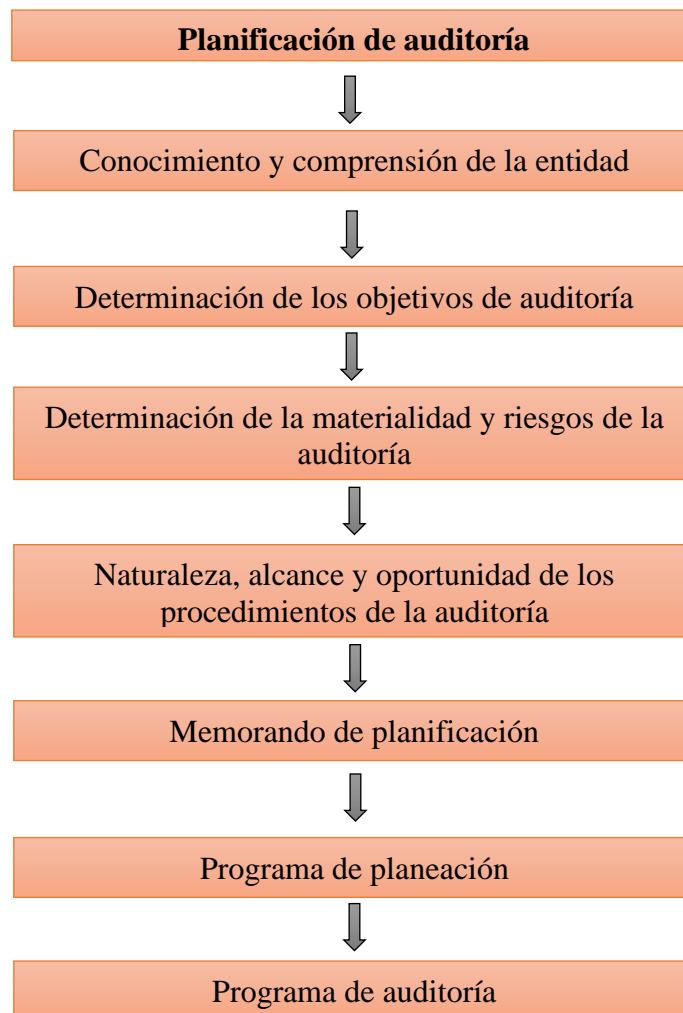
Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.3.4. Planificación de Auditoría

En la planificación de una auditoría, es fundamental establecer una estrategia global que permita llevar a cabo el encargo de forma eficiente y efectiva, para ello, es necesario considerar el objetivo y el alcance de la auditoría, así como la forma en que se espera que la entidad Auditada responda. Sin embargo, uno de los factores más importantes que influyen en el alcance de la planificación es el control interno que tenga la empresa y su grado de eficacia y fiabilidad. Es decir, conocer cómo se manejan los procesos internos de la empresa, qué sistemas de control tienen implementados y cómo estos están funcionando. (Bosch, 2023)

Cuadro 8. Planificación



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Dentro de la fase de planeación, (NIA 200 a 299) y 300 a 499) se encontrarán los trabajos previos a la examinación de los estados financieros, los cuales se detallan a continuación: (Venegas, 2019)

- Revisión analítica preliminar
- Estudio y evaluación de control interno
- Evaluación de la importancia relativa y riesgo de auditoría o materialidad
- Identificación de áreas críticas o significativas
- Establecimiento de los objetivos específicos de auditoría
- Presupuestar el tiempo de auditoría
- Formulación del programa de trabajo de auditoría
- Asignación de actividades al personal que realizará la auditoría
- Solicitud de documentación e información para el examen

8.3.4.1. Objetivo de la planificación

La planificación tiene como objetivo principal, determinar de una forma adecuada y razonable los procedimientos a realizarse durante la auditoría, cómo y cuándo se ejecutarán, para que todas las actividades se cumplan de tal forma que garanticen la eficiencia y eficacia de la misma. (Bosch, 2023)

8.3.4.2. Planificación Preliminar

La planificación preliminar es un proceso el cual tiene como propósito principal obtener información general de la empresa y sus principales actividades, obteniendo así una vista global de las condiciones de la empresa, este proceso inicia con la emisión de la orden de trabajo, la visita a la entidad, la aplicación del programa general de auditoría y finalizar con la emisión de un reporte para conocimiento de la firma auditora, con este reporte se puede ya determinar los componentes a ser evaluados en la siguiente fase. (Venegas, 2019)

8.3.4.3. Planificación específica

Durante la planificación específica se busca evaluar el control interno, ya que mediante este se podrá tener información adicional, evaluar, calificar los riesgos de auditoría y así seleccionar los procedimientos de auditoría, que se aplicaran en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos, es decir, que en esta fase se establecerá la estrategia a seguir en el trabajo de campo. (Venegas, 2019)

8.4. Control Interno (COSO I)

En COSO I se refiere al primer marco de referencia de Control Interno desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Este marco se publicó originalmente en 1992 y es conocido como el "COSO Control Interno – Marco Integrado" el término "COSO I" se usa comúnmente para distinguir esta primera versión del marco de control interno, el cual establece principios y elementos fundamentales para el diseño, implementación y evaluación de controles internos efectivos en las organizaciones, estos incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de monitoreo. (Cabrera, Toro, & Jaramillo, 2020)

A medida que las empresas crecen y se expanden, las responsabilidades de los propietarios y directivos se hacen cada vez más complejas, es por esto que deben equilibrar sus funciones de liderazgo con la exigencias de gestionar una mayor organización, los responsables deben confiar en sus empleados para así delegar responsabilidades, pero se debe mantener su capacidad para dirigir la empresa y tomar decisiones estratégicas, es por esto que se crearon sistemas de control adecuados, los cuales permitan una delegación eficaz. Estos sistemas pueden incluir políticas y procedimientos de acuerdo a las necesidades que presente la empresa. (Bosch, 2023)

El control interno es un proceso crítico que implica al personal directivo y al resto del personal de una entidad, este se encuentra diseñado para garantizar resultados razonables sobre el logro de objetivos, dividido en tres categoría fundamentales: eficacia y eficiencia de las operaciones, suficiencia y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, mediante el cumplimiento de estos objetivos, todos los procesos desde el inicio hasta el final de las operaciones se encuentra optimizados, esto implica racionalizar los procedimientos, identificar y mitigar los riesgos y garantizar que los recursos se asignen de forma eficaz.

8.4.1. Objetivos de Control Interno

De acuerdo a lo establecido por la (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2021) estos objetivos pueden establecerse de acuerdo a la organización o a las necesidades, propósitos o actividades dentro de la misma, se clasifican en tres:

- **Objetivo financiero.** - Hace referencia a la elaboración y publicación de informes o reportes y estados financieros, estos pudiendo ser internos o externos oportunos, transparentes, de

calidad y que se encuentren a la fecha de presentación.

- Objetivo de Legalidad. - Hace referencia al cumplimiento de disposiciones, así como, las normativas aplicables dentro de la empresa.
- Objetivos Operacionales. - Dentro de estos objetivos se buscará cumplir con la utilización eficaz y eficiente de los recursos financieros, materiales y humanos.

8.4.2. Componentes de Control Interno

Según (Bosch, 2023) el control interno se divide en varios componentes que tienen como fin poner de manifiesto el modo en que estos influyen a la auditoría:

8.4.2.1. Ambiente de Control

El ambiente de control es la base de los demás componentes de control en proveer disciplina y estructura para el control, e incide en la manera en cómo se estructura las actividades del negocio, como se asigna autoridad y responsabilidad, organización y desarrollo del personal, dentro del ambiente de control, el personal toma conciencia de la importancia del control interno.

El ambiente de control tiene una influencia significativa sobre la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se fijan los objetivos y se estiman los riesgos, este ambiente también se vincula al comportamiento de los sistemas de información y las actividades de supervisión.

(Contraloría General del Estado, 2013)

Los factores que conforman el ambiente de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos (Código de conducta y ética)
- Comité de Auditoría;
- Compromiso de competencia profesional;
- Estructura organizativa;
- Asignación de autoridad y responsabilidad;
- Filosofía y dirección; y,
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

8.4.2.2. Evaluación de Riesgo

La evaluación de riesgo es importante para la supervivencia y éxito de la empresa, la administración debe identificar y evaluar cuidadosamente los riesgos relevantes, teniendo en cuenta tanto los factores internos como externos que podrían afectar su capacidad para procesar información confiable y consistente, esto incluye considerar la importancia de cada riesgo, la probabilidad de que ocurra y cómo debe ser gestionado en consecuencia. Para lograr esto, la administración debe diseñar planes y programas específicos que aborden los riesgos identificados y los cambios en el entorno de operación, es esencial que la entidad se adapte a estos cambios y riesgos para mantener su posición en el mercado y proteger sus activos. (Medina, 2021)

Al analizar cuidadosamente estos riesgos, las organizaciones pueden comprender mejor su magnitud, la probabilidad de que ocurran y el impacto que tendrían en caso de materializarse, este conocimiento les permite evaluar de manera objetiva y exhaustiva los diversos escenarios a los que se enfrentan, anticipando así posibles amenazas y vulnerabilidades. (Plaza, 2020)

8.4.2.3. Actividades de control

Las actividades de control son un componente importante del sistema de control interno dentro de una organización, estas políticas y procedimientos establecidos por la administración tienen como objetivo implementar las directrices necesarias para abordar los riesgos identificados y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Estas actividades de control se despliegan a lo largo de toda la organización, en todos los niveles y en cada una de las funciones, abarcan una amplia gama de acciones, desde la aprobación de transacciones y la autorización de operaciones, hasta la verificación de la exactitud de los registros, la conciliación de cuentas y la revisión del desempeño operativo. (Medina, 2021)

8.4.2.4. Información y comunicación

El sistema de información y comunicación de una entidad es fundamental para su adecuado funcionamiento y control, este sistema está compuesto por métodos cuidadosamente establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre todas las operaciones técnicas, administrativas y financieras de la organización. (Cabrera, Toro, & Jaramillo, 2020)

La calidad de la información que proporciona este sistema es esencial, ya que permite a la máxima autoridad tomar decisiones acertadas y oportunas, gracias a esta información confiable y detallada, los líderes de la entidad pueden ejercer un control efectivo sobre las diversas actividades que se llevan a cabo, identificando áreas de mejora y asegurando el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

8.4.2.5. Monitoreo o supervisión

Este componente destaca que es responsabilidad de la alta dirección asegurar la existencia de una estructura de control interno adecuada y eficaz, revisándola y actualizándola periódicamente para mantenerla en un nivel apropiado. Es fundamental que se lleve a cabo una evaluación continua de las actividades de control de los diversos sistemas de la organización, ya que con el tiempo pueden surgir áreas donde estos controles se encuentren en desarrollo, requieran ser reforzados o incluso deban ser reemplazados por completo. (Medina, 2021)

Esto se debe a que, en ocasiones, los controles pueden perder su efectividad o simplemente resultar inaplicables debido a cambios en el entorno, los procesos o las necesidades de la empresa, la dirección debe estar constantemente atenta a identificar estas situaciones y tomar las medidas necesarias para ajustar y fortalecer el sistema de control interno.

8.4.3. Métodos de Evaluación del Control Interno

Para una adecuada evaluación del control interno, existen varios métodos que, mediante su objetiva aplicación, permiten determinar de manera eficiente el nivel de confianza del sistema de control interno establecido en una institución. Estos métodos ofrecen un enfoque riguroso y metódico para analizar la eficacia de los procedimientos, políticas y controles implementados por la organización. (Cabrera, Toro, & Jaramillo, 2020)

8.4.3.1. Método Descriptivo

El método descriptivo se centra en relatar las diversas acciones llevadas a cabo por los departamentos, funcionarios y empleados, así como los registros que intervienen en el sistema, no obstante, es importante evitar caer en el error de describir estas actividades de manera aislada u objetiva. En su lugar, la descripción debe seguir el flujo de las operaciones a medida que se manejan

en los diversos departamentos mencionados, por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. (Medina, 2021)

8.4.3.2. Método de Cuestionario

Este método de investigación se basa en el uso de cuestionarios previamente diseñados y formulados, estos cuestionarios incluyen una serie de preguntas detalladas que buscan indagar acerca de la forma en que se manejan y llevan a cabo las transacciones y operaciones por parte de las personas involucradas en dichos procesos. Las preguntas no solo se enfocan en cómo se realizan las transacciones, sino también en cómo fluyen y se mueven las operaciones a través de los diferentes puestos y áreas donde se definen y determinan los procedimientos de control y la dirección de dichas operaciones. (Cabrera, Toro, & Jaramillo, 2020)

8.4.3.3. Método estadístico

El enfoque estadístico en la evaluación del control interno es una metodología rigurosa y sistemática que se basa en técnicas cuantitativas para respaldar el proceso de auditoría, esta aproximación permite a los auditores seleccionar de manera objetiva muestras representativas de las transacciones y registros, analizarlas en profundidad y extraer conclusiones confiables sobre la eficacia y eficiencia de los sistemas de control interno de la organización. (Medina, 2021)

Mediante el uso de herramientas estadísticas avanzadas, los auditores pueden determinar con precisión el tamaño de muestra necesario, garantizando que los hallazgos reflejen fielmente el comportamiento del universo auditado. Además, técnicas como el muestreo aleatorio, el análisis de correlaciones y la prueba de hipótesis permiten identificar patrones, tendencias y desviaciones que podrían pasar desapercibidas con enfoques tradicionales.

8.4.4. Riesgos de Auditoría

Se puede definir al riesgo como todo lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir que el área examinada, contenga incorrecciones o irregularidades, las cuales no han sido detectadas una vez finalizada la auditoría, este riesgo es aquel que el auditor está dispuesto a asumir y emitir una opinión sin salvedades.

8.4.5. Tipos de Riesgos

Riesgo de Incorrección Material. Según (Renart, 2019) trata del riesgo en el que los estados financieros de una empresa contengan errores significativos que puedan influir en las decisiones de los usuarios de la información financiera, estos errores pueden ser el resultado de fraude, errores de cálculo, interpretaciones erróneas de las normas contables, entre otros

Riesgo Inherente. Se refiere al nivel de riesgo que existe antes de que se tomen en cuenta las acciones tomadas para mitigarlo o controlarlo, es el riesgo asociado con una actividad o situación en particular sin tener en cuenta los controles internos establecidos para gestionarlo (Aguilar, Labatut, & Bustos, 2019).

Riesgo de Control. es aquel riesgo de que existiendo un error este no sea identificado y corregido por el control interno de la empresa (Guiraldo & Pérez, 2019).

Riesgo de Detección. Se refiere a la posibilidad de que los auditores no logren identificar errores, irregularidades o fraudes durante el proceso de revisión (Renart, 2019).

8.4.6. Informe de Control Interno

Las deficiencias en el control interno descubiertas durante el proceso de auditoría deberán ser comunicadas al cliente de manera clara y concisa, aquí el auditor no solo debe identificar las debilidades encontradas en el sistema de control, sino que también debe proporcionar recomendaciones específicas para corregirlas. La forma más efectiva de comunicar estos hallazgos al cliente es a través de una reunión directa con la gerencia. (Arias, Vallejo, & Hidalgo, 2023)

Durante esta reunión, el auditor y la gerencia pueden discutir en detalle las deficiencias identificadas y explorar conjuntamente las posibles líneas de acción para resolverlas, es muy importante que el auditor presente sus observaciones de manera constructiva, enfocándose en las oportunidades de mejora y evitando un tono acusatorio, la interacción directa con la gerencia permite aclarar dudas, obtener información adicional y llegar a un entendimiento común sobre las prioridades y los pasos a seguir.

8.4.7. Ejecución de Auditoría

Durante la ejecución del trabajo de auditoría, el auditor debe poner en práctica lo establecido en el programa de auditoría, el cual es una herramienta fundamental para guiar a los auditores en la realización efectiva de su trabajo, este documento presenta de manera estructurada y lógica los pasos a seguir durante el proceso de auditoría, permitiendo que el auditor o el personal involucrado puedan comprender y aplicar los procedimientos necesarios para llevar a cabo el examen de manera rigurosa. (Bosch, 2023)

El programa de auditoría abarca de manera detallada los procedimientos específicos que deben aplicarse para verificar cada uno de los componentes de los estados financieros, incluyendo activos, pasivos y resultados, siguiendo el orden en que típicamente se presentan en los informes contables de la organización, esto es fundamental para asegurar que no se pase por alto ningún aspecto relevante durante la revisión. (Plácido, 2019)

8.4.8. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos y anotaciones clave que los auditores utilizan para documentar de manera eficiente y sistemática el trabajo realizado durante el proceso de revisión de los estados financieros, estos signos convencionales permiten al auditor identificar, clasificar y explicar con precisión los diversos procedimientos de auditoría que se han aplicado a cada uno de los componentes y rubros que conforman los estados contables de una organización. (Plácido, 2019)

Las marcas de auditoría deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir entre sí, por lo general suelen estar escritas con color rojo, cada una de ellas debe tener un significado único y ser fácilmente reconocible por el equipo de auditoría y cualquier persona que revise los documentos, la primera página del archivo de auditoría debe ser la cédula de marcas de auditoría, donde se detallan todas las marcas utilizadas, su significado y la manera en que se han aplicado a lo largo del proceso. (Arias, Vallejo, & Hidalgo, 2023)

A continuación, se presentan algunas marcas frecuentes de auditoría:

Cuadro 9. Marcas de auditoría

Marca o símbolo	Significado
Σ	Suma conforme
C	Confirmado
¢	Circularizado
√	Chequeado
я	Revisado
§	Con deficiencia
∩	Arqueado
Δ	Calculo
α	Autorizado
Φ	Inspección física
ω	Conciliación conforme

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.4.9. Evidencia y tipos de evidencia

Evidencia de auditoría es la información y documentación fundamental que utiliza el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión final sobre los estados financieros de una entidad, esta evidencia incluye, por un lado, la información contenida en los registros contables y otros documentos de respaldo, a partir de los cuales se preparan los estados financieros. Pero también abarca otra información complementaria, como datos de mercado, informes sectoriales, políticas y procedimientos internos, entre otros elementos que permiten al auditor obtener una visión global y profunda de la situación financiera, el desempeño y las operaciones de la organización auditada. (Alava Moreira & Cedeño Choez , 2021)

Cuadro 10. Tipos de evidencia

Evidencia	Concepto
Examen Físico	Es aquello que hace el auditor para verificar la existencia y condición de activos tangibles-
Evidencia Documental	Implica el examen detallado realizado por el auditor sobre los documentos y registros del cliente
Evidencia por Confirmación	El auditor se encarga de verificar la exactitud y validez de las afirmaciones realizadas en los estados financieros. Esta evidencia se obtiene solicitando a terceros independientes que confirmen información relevante y específica.
Evidencia Testimonial	Es obtenida a través de entrevistas, declaraciones y respuestas de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo, como empleados, directivos, clientes, proveedores y otros terceros relevantes.
Evidencia Analítica	El auditor utiliza datos comparativos y cálculos para evaluar la razonabilidad de las cifras en los estados financieros
Evidencia de Observación	Aquí implica el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades y procesos dentro de una organización.

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.4.10. Técnicas de Auditoría

Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe, es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional, todo auditor debe conocer y saber utilizar sus herramientas de trabajo, de lo contrario, estaría imposibilitado de ejecutar su examen técnicamente. La NAGA está relacionada con la evidencia suficiente y competente que dice: “debe obtenerse evidencia competente y suficiente mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financiero sujetos a auditoria. (GÁLVEZ, 2022)

Algunas técnicas comunes incluyen:

1. Inspección: Consiste en examinar físicamente documentos, registros y activos para verificar su existencia, autenticidad y precisión. Por ejemplo, revisar facturas, contratos, estados financieros, entre otros.

2. Observación: Implica presenciar directamente actividades o procesos en tiempo real. Los auditores pueden observar cómo se llevan a cabo ciertos procedimientos operativos o cómo se aplican controles internos (GÁLVEZ, 2022)

3. Indagación: Incluye hacer preguntas y obtener respuestas de personas clave dentro de la organización, como empleados, gerentes y directores. Estas entrevistas pueden proporcionar información sobre políticas, procedimientos y prácticas internas.

4. Confirmación: Se refiere a obtener confirmación directa de terceros sobre ciertos aspectos relevantes. Por ejemplo, los auditores pueden enviar cartas a los clientes para confirmar saldos pendientes o a los bancos para verificar saldos bancarios.

5. Cálculo y revisión: Implica realizar cálculos y análisis de datos para evaluar la precisión y la coherencia de la información financiera y operativa (Arias-Esparza, 2023)

6. Muestreo: Consiste en examinar una muestra representativa de transacciones o datos en lugar de revisar todo el universo de datos. Esto permite a los auditores obtener conclusiones sobre la población completa de manera eficiente.

7. Revisión analítica: Incluye comparar datos financieros y operativos a lo largo del tiempo, así como con estándares de la industria y expectativas razonables. Esto puede ayudar a identificar tendencias, anomalías y áreas de interés para una mayor revisión.

8. Revisión documental: Implica revisar documentos de respaldo, como políticas, procedimientos, contratos y registros financieros, para evaluar su adecuación y cumplimiento con las normativas (Muguirra, 2022).

8.4.11. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los registros documentales que recopila el auditor durante el proceso de auditoría, independientemente de la naturaleza de la evidencia recolectada y de los métodos utilizados para obtenerla, es fundamental que el auditor cree y conserve estos registros como parte de sus papeles de trabajo. Estos papeles de trabajo son el reflejo del trabajo realizado por el auditor

y constituyen la base documental que sustenta sus hallazgos, conclusiones y recomendaciones. (Plácido, 2019)

8.4.12. Clasificación de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo se clasifican en tres:

- Archivo corriente
- Archivo permanente
- Archivo de posición tributaria

Archivo Corriente. Dentro de este archivo se deben colocar todos los trabajos relativos al periodo de revisión, como son:

- Borrador de informes
- Asuntos generales
- Activos
- Pasivos, capital contable y cuenta de resultados
- Pruebas de transacciones o procedimientos

Archivo Permanente. Se incluirá toda la información relativa a la organización legal y contable de la empresa, por ejemplo:

- Descripción e historia de la empresa
- Extracto de actas
- Organigramas de la empresa
- Cuestionario de control interno, entre otros.

Archivo de Posición Tributaria. El auditor, en el marco de su trabajo, debe realizar una exhaustiva revisión de la situación tributaria de la empresa., esta tarea implica obtener información detallada sobre los impuestos, gravámenes y obligaciones que la compañía mantiene con el Estado y otras instituciones relevantes.

8.4.13. Clases de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo se pueden clasificar en papeles generales o papeles específicos o cédulas específicas:

Papeles Generales. Los papeles generales son aquellos documentos que tienen una relación directa con el proceso de auditoría, pero que no se encuentran vinculados específicamente a una cuenta o rubro de los estados financieros, estos documentos constituyen la base fundamental sobre la cual se lleva a cabo la revisión y evaluación del desempeño de una organización. (Alava Moreira & Cedeño Choez , 2021)

Papeles Específicos. Según (Plácido, 2019) los papeles de trabajo de auditoría están conformados principalmente por cédulas elaboradas por el auditor, estas cédulas se relacionan directamente con la auditoría de los estados financieros de la empresa. Dentro de estos papeles de trabajo, podemos distinguir dos tipos principales:

- Cédulas sumarias: Presentan un resumen de la información financiera relevante, condensando los datos en un formato claro y conciso. Permiten al auditor tener una visión general del área o cuenta auditada, facilitando la comprensión y el análisis de los principales saldos y movimientos.
- Cédulas analíticas: Profundizan en el detalle de la información, aquí, el auditor registra y analiza los datos a un nivel más detallado, desglosando los saldos y transacciones. Estas cédulas proporcionan un respaldo más exhaustivo de los hallazgos y conclusiones de la auditoría.

8.4.14. Informe de Auditoría

El informe de auditoría es el documento final del proceso de auditoría, donde los profesionales encargados plasman sus hallazgos y conclusiones tras un exhaustivo análisis, este reporte es mucho más que una descripción, es un retrato detallado y minucioso de la situación económica y financiera de la empresa. (Plácido, 2019)

Antes de proceder a la elaboración del informe de auditoría, los auditores llevan a cabo un exhaustivo proceso de revisión y evaluación de los estados financieros preparados por el cliente. Esta etapa es fundamental, ya que les permite examinar minuciosamente la forma y el contenido de dichos documentos, verificando que se ajusten a las normas y principios contables aplicables. (Arias, Vallejo, & Hidalgo, 2023)

Por lo general la mayoría de informes de auditoría más utilizados, contienen lo siguiente:

- a) El dictamen de los auditores independientes
- b) Los estados financieros
 - Estado de situación financiera (balance general)
 - Estado de resultados integrales
 - Estado de cambios en el patrimonio neto
 - Estado de flujos de efectivos
 - Notas a los estados financieros

8.4.15. Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos de una auditoría se definen como aquellos asuntos que llaman la atención del auditor durante el proceso de revisión, estos hallazgos representan deficiencias significativas que, en opinión del auditor, deben ser comunicadas a la entidad auditada, ya que podrían comprometer seriamente su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información de manera confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la propia administración. (Cabrera, Toro, & Jaramillo, 2020)

Los hallazgos de auditoría deben contar con los siguientes elementos:

- Condición. – Es entendida como, “lo que es”
- Criterio. – Es entendida como, “lo que debe ser”
- Causa. – Es el efecto o resultado adverso de la condición encontrada.
- Efecto. – Razón por la cual ocurrió la condición

8.4.16. Tipos de Opiniones

8.4.16.1. Opinión con salvedades

El dictamen con reservas o salvedades es un asunto grave y puede tener implicaciones jurídicas para la empresa, un dictamen de esta categoría es una señal de advertencia para los inversores y otras partes interesadas, que indica que hay algunos problemas potenciales con los estados financieros que deben abordarse (Cruz, 2020).

8.4.16.2. Opinión sin salvedades

Una opinión sin salvedades en un informe de auditoría es el mayor nivel de seguridad que un auditor puede dar a los estados financieros de una empresa, esto significa que el auditor ha revisado minuciosamente los registros financieros de la empresa y no ha encontrado incorrecciones ni irregularidades importantes. Este dictamen proporciona a las partes interesadas confianza en la exactitud y fiabilidad de los estados financieros de la empresa, lo cual es importante para tomar decisiones empresariales con conocimiento de causa. (Plácido, 2019)

8.4.16.3. Opinión Negativa

El auditor ha detectado errores e inexactitudes significativos en los registros financieros, que han dado lugar a una falta de fiabilidad y exactitud en los estados financieros como resultado, el auditor no puede expresar una opinión positiva sobre los estados financieros, y las partes interesadas de la empresa deben ser cautelosas al confiar en ellos. (Cruz, 2020)

8.4.16.4. Abstención de opinión o descargo de responsabilidad

La abstención de opinión o exención de responsabilidad en un informe de auditoría es una declaración realizada por un auditor cuando no puede emitir una opinión sobre los estados financieros de una organización, esto puede deberse a la falta de información o pruebas, o si el auditor identifica una cuestión significativa que le impide emitir una opinión. La abstención o renuncia es una señal de alarma para los posibles inversores o partes interesadas, ya que indica que puede haber problemas con los estados financieros que no se han abordado adecuadamente. (Plácido, 2019)

8.5. Gestión Económica

La gestión económica es un proceso complejo y multifacético que involucra la administración cuidadosa de los diversos componentes del contexto económico, esto busca optimizar las relaciones internas y externas de la nueva unidad productiva, de manera que se pueda lograr una toma de decisiones efectiva y eficiente. (Rodés, 2023)

La gestión económica y financiera es un proceso integral y fundamental para el éxito de cualquier organización, abarca una serie de etapas y tareas cuidadosamente diseñadas para administrar de manera estratégica los recursos financieros de la empresa, lleva a cabo procesos de planificar,

organizar y evaluar los resultados económicos, con el fin de lograr los objetivos de forma eficaz y eficiente. (Poma & Callohuanca, 2019)

La gestión económica busca asegurar el mantenimiento y la sostenibilidad de la nueva empresa, además, también aspira a generar efectos dinamizadores sobre el entorno que favorezcan el desarrollo del modelo endógeno de producción social. Es decir, la gestión económica busca impulsar un crecimiento y desarrollo económico integral, que se nutra de los recursos y potencialidades propias de la sociedad.

Situación Económica. La situación económica de una empresa es fundamental para determinar si se está generando una rentabilidad adecuada o si, por el contrario, se está incurriendo en pérdidas, esta información se puede obtener a través de un estado financiero fundamental conocido como la Cuenta de Resultados, este documento contable revela si los ingresos generados por la actividad empresarial son suficientes para cubrir los diversos desembolsos, como salarios, alquileres, suministros, impuestos y otros costos operativos. (López, Pavón, & González, 2020)

8.5.1. Objetivos Principales de la Gestión Económica

- Definir y controlar minuciosamente todos los flujos de ingresos y gastos de la organización, rastreando con precisión cada transacción, identificando la fecha de vencimiento y asegurando que los cobros y pagos se realicen puntualmente según lo programado.
- Establecer una estructura patrimonial sólida y equilibrada en el balance contable, para evitar riesgos financieros que puedan comprometer la estabilidad y solvencia de la organización a largo plazo.
- Gestionar con máxima eficiencia y proactividad todos los recursos económicos y financieros de la organización, esto implica optimizar la asignación de fondos, maximizar la rentabilidad de las inversiones, minimizar costos y gastos innecesarios, y aprovechar al máximo las oportunidades de financiación y de generación de ingresos.

8.5.2. Principios Fundamentales de la Gestión Económica

En el núcleo de la gestión económica se encuentran varios principios fundamentales que guían las decisiones y acciones de los administradores económicos:

Asignación Eficiente de Recursos. Este principio implica utilizar los recursos disponibles de la manera más efectiva posible para maximizar el valor o la utilidad obtenida, los recursos pueden incluir capital financiero, recursos humanos, tecnología y activos físicos, la asignación eficiente implica balancear costos y beneficios, considerando factores como la productividad, el riesgo y las oportunidades alternativas.

Análisis Costo-Beneficio. Antes de tomar cualquier decisión económica significativa, es muy importante realizar un análisis detallado de los costos y beneficios esperados, esto ayuda a garantizar que las decisiones estén fundamentadas en datos sólidos y que se orienten hacia la maximización del retorno sobre la inversión o la creación de valor neto para la organización.

Planificación y Presupuesto. La planificación económica implica establecer metas financieras a corto y largo plazo y desarrollar estrategias para alcanzar esas metas de manera efectiva, el presupuesto es una herramienta clave en este proceso, ya que asigna recursos financieros de manera específica y establece parámetros para monitorear y controlar el desempeño financiero.

Evaluación de Proyectos y Decisiones. Cada decisión económica importante, como el lanzamiento de un nuevo producto o la expansión a nuevos mercados, debe evaluarse cuidadosamente, la evaluación de proyectos implica analizar factores como los costos iniciales, los flujos de efectivo futuros, el retorno esperado y los riesgos asociados antes de tomar una decisión final.

8.5.3. Métodos y Herramientas de Gestión Económica

La gestión económica se apoya en una amplia variedad de métodos y herramientas que permiten a los profesionales tomar decisiones informadas y estratégicamente sólidas, estas técnicas abarcan desde el análisis financiero detallado hasta la planificación a largo plazo, brindando a los gerentes y directivos las capacidades necesarias para navegar con destreza los desafíos económicos (Herrera, 2019)

Análisis Financiero. El análisis financiero es una herramienta fundamental para comprender en profundidad la salud y el desempeño de una organización, este proceso implica un examen meticuloso y exhaustivo de los estados financieros de la empresa, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo. Además, se analizan cuidadosamente los principales indicadores y ratios financieros, los cuales brindan valiosa información sobre la liquidez, la rentabilidad, la solvencia y la eficiencia operativa de la compañía.

Modelos Económicos. Los modelos económicos son herramientas poderosas que permiten a los analistas y tomadores de decisiones explorar diferentes escenarios económicos, estos modelos, como los modelos de equilibrio general computable y los modelos de optimización, funcionan como simuladores virtuales de la economía, permitiendo evaluar el impacto potencial de políticas gubernamentales, decisiones empresariales o choques externos sobre variables económicas clave.

Técnicas de Valoración y Evaluación. Cuando se trata de evaluar el valor de activos, inversiones o empresas, los analistas financieros cuentan con una serie de técnicas de valoración sofisticadas que les permiten determinar el valor intrínseco y el potencial de crecimiento de dichos activos, una de las técnicas más utilizadas es el descuento de flujos de caja, donde se proyectan los flujos de efectivo futuros que generará el activo y se descuentan a una tasa apropiada para obtener su valor actual, esta metodología permite capturar el valor del negocio en función de su capacidad para generar ingresos y ganancias a lo largo del tiempo.

Gestión del Riesgo Financiero. La gestión del riesgo financiero implica identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros que podrían afectar adversamente el desempeño económico de una organización, las estrategias como la diversificación de inversiones, el uso de derivados financieros y la gestión de cobertura son fundamentales en este proceso.

8.5.4. Importancia de la Gestión Económica

La importancia de la gestión económica radica en que proporciona a los directivos y responsables financieros una visión clara y objetiva de la situación financiera de la organización, lo cual facilita la planificación y toma de decisiones más informadas, lo que a su vez se traduce en una mayor eficiencia, competitividad y sostenibilidad a largo plazo de una organización por varias razones fundamentales (Herrera, 2019):

Optimización de Recursos. La optimización eficiente de los recursos financieros, humanos y físicos se ha convertido en un factor clave para el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones, cuando las empresas logran asignar estratégicamente estos recursos, pueden potenciar su productividad y minimizar los desperdicios, lo que se traduce en una mayor rentabilidad y una posición más sólida dentro del mercado competitivo.

Toma de Decisiones Informadas. La gestión económica proporciona a los líderes empresariales y gubernamentales la información necesaria para tomar decisiones estratégicas bien fundamentadas y basadas en datos objetivos, lo cual reduce la incertidumbre y aumenta la probabilidad de éxito en la implementación de políticas o proyectos.

Control y Planificación Financiera. La planificación financiera y el presupuesto son herramientas esenciales que permiten a las organizaciones establecer objetivos financieros claros y precisos, a través de estos procesos, las empresas pueden trazar una hoja de ruta detallada para alcanzar su visión y metas a corto, mediano y largo plazo, obteniendo resultados positivos.

Mejora de la Competitividad. Las empresas y entidades gubernamentales que aplican principios sólidos de gestión económica suelen ser más competitivas, ya que pueden adaptarse mejor a los cambios del mercado, innovar de manera efectiva y ofrecer productos o servicios de alta calidad a precios competitivos, además, una gestión económica eficiente les posibilita ofrecer una excelente relación calidad-precio, pueden optimizar sus costos operativos, aprovechar economías de escala y mejorar la eficiencia de sus procesos internos.

8.5.5. Desafíos en la Gestión Económica

En el ámbito de la gestión económica, las organizaciones a regularmente se enfrentan a una serie de complejos desafíos que exigen atención y esfuerzo constantes. A pesar de sus beneficios, la gestión económica enfrenta varios desafíos y limitaciones, los cuales se presentan a continuación:

Incertidumbre Económica y Volatilidad. En un mundo cada vez más globalizado, los cambios imprevistos en las condiciones económicas globales se han convertido en un desafío constante para empresas y gobiernos. estas fluctuaciones repentinas en factores clave como los tipos de cambio, las tasas de interés o los precios de las materias primas, crean un entorno volátil y lleno de incertidumbre.

Complejidad de los Factores Humanos. Las decisiones económicas no solo se basan en análisis financieros y datos cuantitativos, sino que también están influenciadas por factores psicológicos, culturales y políticos, la gestión de estas complejidades puede ser un desafío significativo para los administradores económicos.

Presiones Competitivas y de Mercado. En un entorno empresarial altamente competitivo las organizaciones suelen verse presionadas a obtener resultados financieros de manera rápida y eficiente, esta presión constante por generar ganancias a corto plazo puede llevar a los líderes empresariales a tomar decisiones a ciegas o no bien informadas, centradas únicamente en maximizar los beneficios del momento, sin considerar las consecuencias a largo plazo para la sostenibilidad de la organización.

Regulaciones y Cumplimiento. Las organizaciones deben cumplir con una variedad de regulaciones y estándares financieros, que pueden variar según el país o la industria, la gestión económica efectiva requiere no solo cumplir con estas regulaciones, sino también adaptarse a cambios regulatorios que podrían afectar las operaciones comerciales.

8.6. Compañías en el Ecuador

“De acuerdo a lo establecido en el artículo 1 de la (LEY DE COMPAÑÍAS, 2023) las compañías se constituyen por contrato, entre dos o más personas naturales o jurídicas que unen sus capitales, trabajo o conocimiento para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades, o por acto unilateral, por una sola persona natural o jurídica que destina aportes de capital para emprender en operaciones mercantiles de manera individual y participar de sus utilidades. El acto unilateral y el contrato de compañía se rigen por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los contratos sociales o normas contenidas en el acto unilateral respectivo y por las disposiciones del Código Civil.”


Las compañías se constituyen de diversas maneras, cada una con sus propias características y diferencias, por un lado, pueden formarse mediante un contrato entre dos o más personas, ya sean naturales o jurídicas, que deciden unir sus capitales, habilidades y conocimientos con el objetivo de emprender en actividades comerciales y compartir los beneficios obtenidos, es una forma de colaboración y coordinación entre diferentes agentes, que unen sus fortalezas para lograr un objetivo común. (Lexis S.A, 2023)

Una compañía es aquella compuesta por contrato por dos o más miembros implica la movilización de recursos económicos, la aplicación de habilidades y conocimientos, y la voluntad de emprender en actividades comerciales con el fin de obtener ganancias. Es un proceso que involucra la toma de decisiones estratégicas, la estructuración organizativa y la asunción de riesgos, todo ello en busca de la creación de valor y la generación de beneficios para los participantes.

8.6.1. Tipos de compañías

Según la Ley de Compañías establecida y aplicable en el Ecuador, existen seis tipos de sociedades mercantiles, las cuales se clasifican de la siguiente manera:

Cuadro 11. Clasificación de empresas



• En nombre colectivo
• De responsabilidad limitada
• En comandita simple y por acciones
• Anónima
• De economía mixta

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.6.1.1. Compañía en Nombre Colectivo

Esta sociedad de nombre colectivo se caracteriza por estar conformada por dos o más personas naturales que operan bajo una razón social compartida, una de las particularidades clave de este tipo de organización es que, salvo disposición contraria en el contrato de constitución, todos los socios tienen derecho a participar en la administración de la compañía, además, se establece que los socios no pueden pertenecer a otra empresa que tenga los mismos propósitos o que realice negocios en nombre propio o de un tercero, lo cual fomenta la lealtad y el enfoque exclusivo en los intereses de la sociedad. (Lexis S.A, 2023)

En cuanto a la figura del administrador, este posee la representación legal de la sociedad, tanto a nivel judicial como extrajudicial, los administradores tienen la obligación de rendir cuentas periódicamente sobre sus actos y decisiones, ya sea cada seis meses o según lo establecido en la

escritura de constitución, esta rendición de cuentas es fundamental para mantener la transparencia y la confianza entre los socios. (Maliza, Castro, & Maliza, 2023)

8.6.1.2. Compañía de Responsabilidad Limitada

Este tipo de compañía se encuentra bajo la vigilancia y regulación de la Superintendencia de Compañías, está conformada por dos o más personas, quienes asumen de manera conjunta las responsabilidades y obligaciones de la sociedad, de acuerdo a las aportaciones que cada uno haya realizado, los socios operan la actividad comercial bajo una denominación o razón social que debe incluir obligatoriamente la frase "Compañía Limitada" o sus abreviaturas correspondientes. (Lexis S.A, 2023)

A diferencia de otras formas jurídicas, en la compañía limitada la responsabilidad de los socios se encuentra limitada al monto de su participación en el capital social, esto brinda una importante protección patrimonial a los emprendedores, quienes no responden con sus bienes personales por las deudas y obligaciones contraídas por la sociedad.

8.6.1.3. Compañía en Comandita Simple y Dividida por Acciones

Este tipo de compañía se caracteriza por la participación de al menos dos personas que se unen con un objetivo empresarial común, entre los integrantes, se distinguen dos categorías: los socios comanditarios y los socios comanditados o colectivos, los comanditarios son aquellos que únicamente aportan capital a la empresa, sin asumir responsabilidad personal por las operaciones y deudas de la compañía. Por otro lado, los socios comanditados o colectivos tienen responsabilidad ilimitada por las obligaciones de la empresa, estos socios pueden, o no, haber realizado aportes al capital social. (El Comercio, 2020)

Es importante destacar que, en caso de quiebra de la empresa, los intereses de los socios comanditados se verán directamente afectados, deberán responder con su patrimonio personal por las deudas y pasivos de la sociedad, lo cual conlleva un riesgo significativo para este tipo de socios.

8.6.2. Compañía Anónima

Las compañías anónimas se consideran sociedades de capital debido a que su estructura de financiamiento se basa en la división del capital en acciones que pueden ser libremente negociadas

en el mercado, esta naturaleza flexible y abierta de las acciones es la clave de por qué se clasifican como sociedades capitalistas. Su forma jurídica permite una gran versatilidad en cuanto a la captación de recursos, la gestión y la toma de decisiones, factores esenciales para impulsar los negocios (Álvarez, 2022)

Las sociedades anónimas ofrecen una estructura empresarial con ventajas inherentes que las han convertido en la opción preferida de las empresas privadas en economías de carácter capitalista, esta forma jurídica les permite a las empresas acceder a un mayor volumen de capital a través de la emisión de acciones, lo que facilita la financiación de proyectos de inversión a gran escala. Además, la responsabilidad de los accionistas se limita únicamente al capital aportado, lo que les brinda una mayor protección en caso de dificultades financieras o quiebra de la empresa.

8.6.2.1. Características

- Se puede conformar con un capital mínimo y este puede ir aumentando, conforme vayan aumentando los accionistas, puesto que esta compañía no tiene un límite de accionista.
- El mínimo de accionistas para la conformación de este tipo de compañía es de dos personas.
- El nombre debe ser característico y representar la actividad económica a la que se dedica la compañía, y debe finalizar con las siglas que la identifiquen como sociedad anónima.

8.6.2.2. Compañía de Economía Mixta

Una compañía de economía mixta se refiere a una organización empresarial en la cual la propiedad y el capital se encuentran divididos entre el sector privado y el sector público, este tipo de estructura se caracteriza por la coexistencia de intereses tanto públicos como privados, los cuales pueden manifestarse de dos formas diferentes.

Por un lado, pueden existir empresas en las que el Estado posee la mayoría del capital accionario, pero donde también hay un porcentaje significativo de participación privada, lo cual permite que el gobierno mantenga un control mayoritario sobre la toma de decisiones estratégicas, pero a la vez incorpora la aportación de capital, conocimientos y experiencia del sector privado. Por otro lado, también pueden darse casos de empresas en las que predomina claramente el capital privado, pero donde el gobierno conserva la capacidad de influir en la gestión y el rumbo de la compañía. Esto

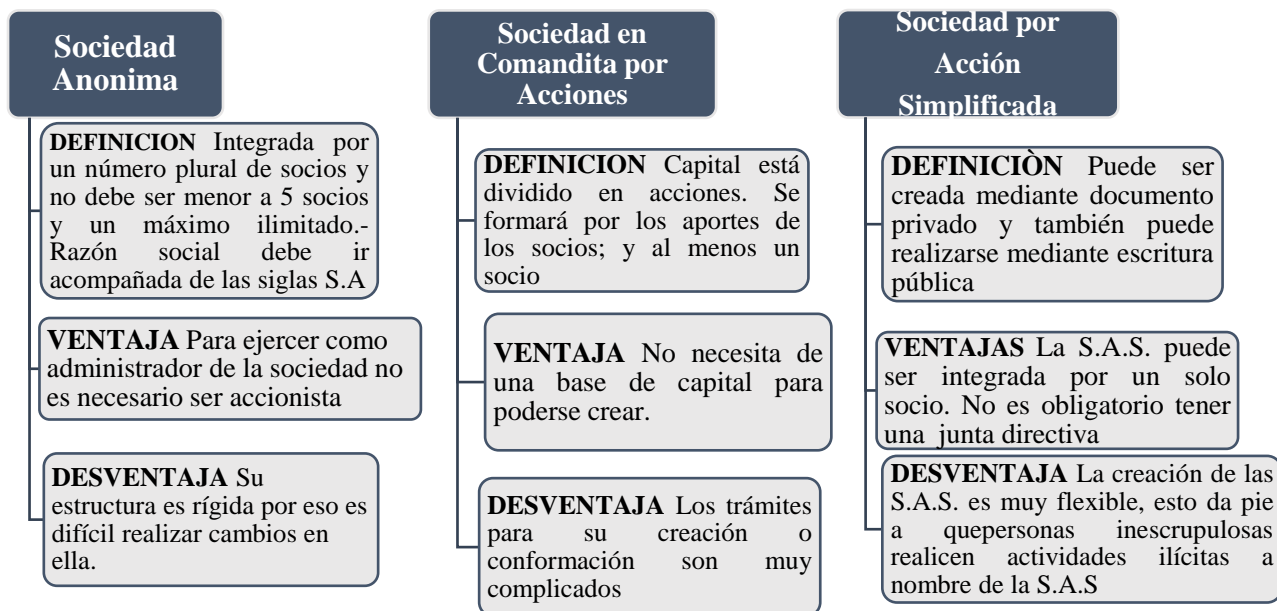
se logra generalmente a través de la designación de la mayoría de los miembros del consejo de administración o junta directiva. (Álvarez, 2022)

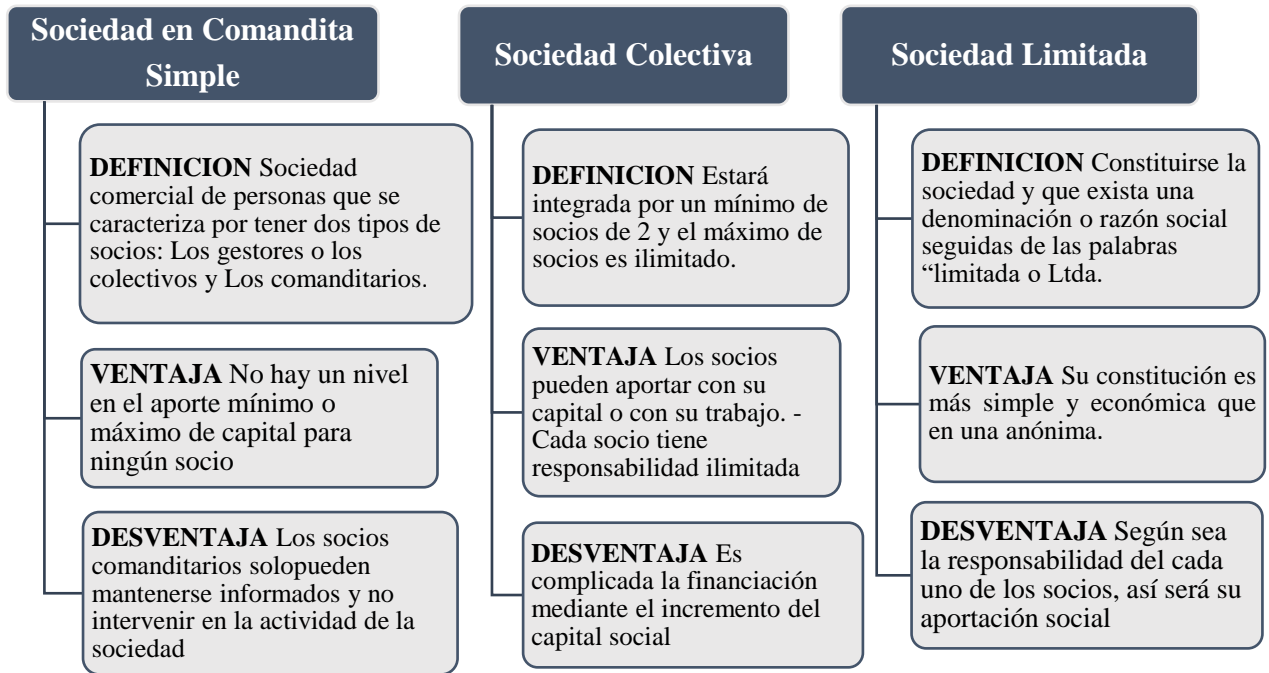
8.6.2.3. Sociedades por Acciones Simplificada (S.A.S)

La Sociedad por Acciones Simplificada (SAS) es una entidad jurídica que se constituye mediante la suscripción y el pago de acciones, las cuales pueden ser de distintas clases y series, estas acciones representan la propiedad de una parte de la empresa y otorgan a sus titulares el derecho a recibir una parte de los beneficios generados por la sociedad, la SAS tiene como objetivo principal simplificar el proceso de constitución y gestión de una sociedad, lo que la convierte en una estructura organizativa atractiva para emprendedores y empresarios. (Maliza, Castro, & Maliza, 2023)

La SAS ofrece a sus accionistas una mayor flexibilidad en la toma de decisiones y en la estructura de gobierno corporativo, los socios pueden acordar libremente las reglas de funcionamiento de la sociedad, adaptándolas a las necesidades específicas de su negocio, esto les permite responder de manera más ágil a los cambios del mercado y aprovechar oportunidades de crecimiento.

Cuadro 12. Ventajas y Desventajas de los Diferentes Tipos de Compañías





Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

8.6.3. Impacto Económico y Social de las Compañías

Las compañías desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico del Ecuador, estas generan empleo para miles de personas, lo que contribuye a reducir los niveles de desempleo y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Además, a través del pago de impuestos, las compañías aportan recursos al Estado, permitiendo la ejecución de proyectos de infraestructura, educación, salud y otros servicios públicos esenciales. (Álvarez, 2022)

Contribución al PIB y Empleo. Las compañías en Ecuador son una fuente importante de ingresos fiscales y contribuyen al crecimiento del Producto Interno Bruto a través de la generación de empleo y la producción de bienes y servicios, su capacidad para innovar y competir en el mercado global afecta directamente la estabilidad económica del país.

Desafíos Sociales y Ambientales. Algunas compañías enfrentan críticas por su impacto ambiental y social negativo, particularmente en sectores como la minería y la agricultura intensiva, la responsabilidad social corporativa se ha convertido en un tema esencial, con iniciativas que van desde la sostenibilidad ambiental hasta el desarrollo comunitario.

8.6.4. Transporte

El transporte se define como el movimiento de personas, animales o bienes de un lugar a otro, utilizando diferentes medios y modalidades de transporte, estos incluyen vehículos terrestres como automóviles, camiones, trenes y autobuses; medios acuáticos como barcos, buques y embarcaciones y modalidades aéreas como aviones, helicópteros y drones. El objetivo principal del transporte es facilitar y mejorar la movilidad de personas, así como el traslado de mercancías y productos, permitiendo la conexión, comunicación e intercambio entre diferentes lugares geográficos a nivel local, nacional e internacional. (Guarderas, 2022)

El transporte desempeña un papel fundamental en el desarrollo económico y social de una región o país, al permitir el acceso a mercados, la distribución de bienes y servicios, y la circulación de personas, los distintos modos de transporte han evolucionado a lo largo del tiempo, adaptándose a las necesidades cambiantes de la sociedad y buscando ser cada vez más eficientes, sostenibles y accesibles para los usuarios. (Mocha, Pinos, & Mejía, 2023)

El transporte es celebrado mediante un contrato en virtud del cual el conductor se obliga, por un valor pactado, a transportar de un lugar fijo a otro tanto a personas y mercadería, para llegar a un destino final previamente acordado con el contratante.

8.6.5. Tipos de Servicio de Transporte Terrestre

Según la (LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, 2021) clasifica las Clases de Servicio de Transporte Terrestre de la siguiente manera:

Servicio de Transporte Público. El servicio de transporte público en nuestro país es considerado estratégico debido a varios factores clave, iniciando por la infraestructura y el equipamiento necesarios para la prestación de este servicio, los cuales son de una gran magnitud y complejidad, se requiere de una extensa red de vías, terminales, estaciones, señalización, y una flota de vehículos de transporte diseñados específicamente para movilizar grandes volúmenes de pasajeros de manera eficiente y segura.

Servicio de Transporte Comercial. Este tipo de servicio se ejecuta mediante la prestación de servicios a terceras personas a cambio de celebrar un contrato económico, siempre y cuando no sea

un servicio de transporte colectivo o masivo, para poder realizar el servicio de transporte comercial, es necesario obtener un permiso de operación extendido por el Estado. La Ley clasifica este tipo de servicio en diferentes categorías, entre las que se encuentran el servicio de transporte escolar e institucional, taxis, carga liviana, turístico y demás que prevén en el reglamento. Estas modalidades de transporte comercial solo pueden ser prestadas por compañías y cooperativas debidamente autorizadas y registradas.

Servicio de transporte por cuenta propia. Este tipo de servicio está destinado a satisfacer las necesidades de movilización de personas o bienes, dentro de su ámbito ya sea en las actividades comerciales exclusivas de las personas naturales o jurídicas, mediante el uso de su propio vehículo o flota privada, este servicio brinda a las empresas y particulares una mayor flexibilidad y control sobre sus procesos de transporte, permitiéndoles optimizar sus recursos y tiempos de entrega.

8.6.6. Organismo Controlador

8.6.6.1. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

“La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.” (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2023).

La principal misión de esta institución es fomentar la estabilidad, transparencia y eficiencia en los mercados financieros, ya sean de compañías, valores o seguros, al desempeñar esta labor, busca proteger firmemente los intereses de los inversionistas, asegurados y del público en general.

8.7. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿Cuál es la situación financiera actual de la Compañía de transporte turístico John Bellers?

La situación financiera actual de la Compañía de Transporte Turístico JohnBellers S.A. revela varias áreas críticas que requieren atención, nuestra auditoría, realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ha permitido identificar deficiencias significativas en los controles internos y en la gestión financiera de la empresa, las observaciones realizadas durante la auditoría destacan debilidades que afectan mínimamente la precisión y confiabilidad de los estados financieros, además la evidencia obtenida es suficiente para concluir que es necesario implementar medidas correctivas para abordar estos problemas.

¿Cuál es el impacto de la auditoría financiera en la transparencia de John Bellers Compañía de transporte turístico John Bellers S.A.?

La auditoría financiera tuvo un impacto significativo en mejorar la transparencia de John Bellers S.A., al identificar ciertas deficiencias en el control interno, durante la revisión y verificación de los estados financieros se descubrió deficiencias que, aunque no comprometieron la razonabilidad de los estados financieros, comprometían la preparación de la información contable, estos hallazgos permitieron a la empresa corregir errores y fortalecer sus prácticas contables y de control interno.

¿De qué forma el manual de auditoría financiera ayudara al mejoramiento de la gestión económica de la Compañía de transporte turístico John Bellers?

El manual de auditoría financiera será de mucha ayuda en el mejoramiento de la gestión económica de la Compañía de Transporte Turístico JohnBellers S.A., al proporcionar un conjunto claro de procedimientos estandarizados, el manual facilitará la realización de auditorías financieras sistemáticas y uniformes, asegurando que las prácticas contables y financieras sean consistentes con las mejores prácticas del sector, esto permitirá identificar y corregir debilidades en los controles internos, lo que fortalecerá la gestión del riesgo financiero y operativo, y reducirá la posibilidad de errores y fraudes.

9. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación se hizo referencia al diseño no experimental por lo que se tomó en cuenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la encuesta y entrevista

9.1. Tipos de investigación

Investigación Descriptiva. – Este tipo de investigación se enfoca en describir de manera detallada y sistemática las características y condiciones de una organización o entidad bajo estudio, proporciona una visión integral de la situación financiera, los procesos contables, los sistemas de control interno y la eficiencia operativa de la empresa. (Talavera, 2020)

Se centra en el punto de partida de las líneas de investigación, se utilizó para determinar la situación de las variables involucradas en el estudio en un momento dado, dentro de la compañía, el propósito fue encontrar características específicas de la investigación, como el lugar, el periodo en el que se desarrolla y otros aspectos relevantes.

Investigación de Campo. – En este proceso se realizará la recolección de datos nuevos utilizando fuentes primarias, para un objetivo específico, la investigación de campo es de gran utilidad para obtener información a través de la observación, comprensión e interacción del investigador con las personas en su entorno natural. (Urréa et al., 2021)

La investigación de campo se realizó en Johnbellers Compañía de Transporte Turístico S.A. Johnbellers S.A. donde se encuentra el sujeto de la investigación del proyecto.

Investigación cuantitativa. – El enfoque cuantitativo se distingue por su énfasis en la medición precisa y el análisis riguroso de datos numéricos, este método se caracteriza por una recopilación sistemática de información que puede ser transformada en valores y cifras cuantificables, mediante el uso de técnicas estadísticas sofisticadas, estos datos numéricos son sometidos a un análisis exhaustivo y minucioso (Vizcaíno, Maldonado , & Cedeño, 2023)

Este tipo de investigación se realizó para obtener y evaluar información utilizando un enfoque estadístico y matemático, donde se utilizó una gran cantidad de datos que provienen de diferentes fuentes para analizarlos y encontrar discrepancias en ellos.

9.2. Métodos de investigación

Método Inductivo – Deductivo. - Mediante este enfoque, los investigadores tienen la capacidad de recopilar la información de manera sistemática y exhaustiva, a través del análisis, se descompone cuidadosamente el objeto de estudio en sus partes constituyentes, lo cual permite identificar los elementos esenciales que conforman el fenómeno en cuestión, una vez realizado el análisis, el método sintético entra en acción, aquí, el investigador reintegra los diferentes elementos estudiados, reconstruyendo el todo de manera coherente y articulada (Quesada & Medina, 2020).

Este método nos permitió recopilar toda la información necesaria, así como estudiar aquellas situaciones globales de la compañía y realizar un análisis exhaustivo dentro del marco de una auditoría financiera en la Compañía JonhBellers, lo cual ha permitido estudiar ampliamente tanto las prácticas contables como los procedimientos financieros generales, lo cual sirvió para identificar con precisión la situación actual de la compañía.

Método Analítico – Sintético. - Este enfoque de investigación consiste en descomponer un todo en sus partes constituyentes, examinando cada elemento de forma individual y minuciosa, el objetivo es estudiar a fondo la naturaleza y propiedades de cada componente, para luego reintegrarlos y reconstruir el objeto de estudio como un todo coherente y completo (Quesada & Medina, 2020).

Este método facilitó el estudio de las causas para alcanzar una comprensión completa del problema, mediante el análisis detallado de cada pregunta de las encuestas y las entrevistas realizadas a la gerente, secretaria, contador y socios de la compañía, utilizando toda la información recopilada y validada.

9.3. Técnicas de investigación

Se aplicaron las siguientes técnicas de investigación para la obtención de información relevante que agrego valor a la investigación.

Entrevista. - La entrevista es una técnica importante para recabar información mediante una conversación profesional, no sólo proporciona información sobre el tema estudiado, sino que también tiene valor educativo, el éxito de la misión depende del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes, lo que convierte a la entrevista en una herramienta fundamental para lograr los resultados deseados (Talavera, 2020).

La entrevista se la realizo en la primera etapa de la auditoría financiera, conteniendo un conjunto de preguntas elaboradas, permitiendo realizar un análisis adecuado al objeto de estudio, la entrevista se la aplico a la Sra. Gerente, a la Sra. secretaria y al Sr. Contador con el objetivo de obtener información sobre el funcionamiento de la compañía, especialmente del área contable.

Encuesta. - Es una herramienta de investigación utilizada para recopilar datos y obtener información específica de una muestra representativa de una población más amplia, se utiliza ampliamente en diversos campos, incluyendo la sociología, la psicología, el marketing, la salud pública, la política y otros sectores donde se requiere comprender las opiniones, actitudes, comportamientos o características de un grupo de personas (Talavera, 2020).

La encuesta se utilizó para recopilar información utilizando un cuestionario bien elaborado para obtener las opiniones y evaluaciones de los individuos seleccionados, en este caso los socios y empleados de la compañía sobre el manejo de la información financiera. Esta técnica se la aplico con el fin de conocer si la idea a defender era correcta, se consideró como población a los socios y empleados de la compañía.

Observación. - La observación, como técnica de investigación científica, es un proceso meticuloso que facilita la comprensión directa del objeto de investigación, esto implica escrutar de cerca el fenómeno objeto de estudio, recopilar datos y analizarlos para crear una descripción de la realidad observada, la observación permite a los investigadores captar detalles complejos y características peculiares del objeto de estudio, que pueden no ser evidentes mediante otros métodos de investigación (Urréa et al., 2021).

Esta técnica se utilizó para obtener una comprensión directa y detallada de los procedimientos y controles operativos dentro de la compañía así pudimos verificar la implementación real de políticas y prácticas financieras, asegurando que los registros contables reflejen con precisión las transacciones.

FODA. - Es una herramienta que permite obtener una imagen de la situación actual de una empresa y así tener un diagnóstico certero que admita, en base a ello la toma de decisiones acordes con las metas y políticas establecidas, tanto las fortalezas como las debilidades son internas a la empresa,

por lo que es posible tener un impacto directo sobre ellas, por otro lado, las oportunidades y amenazas son externas, por lo que muchas veces es difícil cambiarlas. (Cadena, 2023)

Este método nos permitió recopilar y analizar información clave sobre la Compañía JohnBellers, evaluando tanto sus fortalezas internas como las oportunidades y amenazas del entorno externo, a través de la aplicación del análisis FODA, se realizó un estudio exhaustivo de las capacidades internas y los factores externos que afectan a la compañía.

Matriz de observación. - es una herramienta utilizada en diversos campos, como la investigación, la estadística y la ingeniería, para organizar y analizar datos observacionales su definición puede variar según el contexto, pero en general, se refiere a una tabla o estructura organizada que permite registrar y examinar datos sobre diferentes variables o características. (Tapia, 2020)

Utilizamos la matriz de observación, para registrar y analizar las observaciones realizadas, facilitando la formulación de recomendaciones para optimizar los controles internos y asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, este método detallado contribuyó a una comprensión integral de la situación actual de la compañía, permitiendo una evaluación precisa de su desempeño y la identificación de áreas para la mejora continua.

9.4. Herramienta de investigación

Cuestionario. - El cuestionario es una herramienta esencial para cualquier proyecto de investigación, ya que permite a los investigadores recoger los datos necesarios para alcanzar sus objetivos. Es un plan formal que consiste en un conjunto de preguntas diseñadas para recoger información de la unidad de análisis, que es el foco central del problema de investigación (Urréa et al., 2021).

En la presente investigación se utilizó la herramienta de cuestionario el cual se encuentra compuesta por una serie de preguntas las cuales se diseñaron para la recopilación información específica, los cuestionarios están conformados por preguntas cerradas y abiertas.

9.5. Población

Hace referencia al conjunto completo y exhaustivo de todos los elementos o individuos que comparten una característica específica y que son el objeto central de un estudio o análisis particular, esta característica puede ser cualquier atributo, cualidad o rasgo común que resulte de interés para el investigador, la población puede ser finita o infinita en tamaño, dependiendo de la situación y el alcance del estudio (Urréa et al., 2021).

9.6. Muestra

La muestra es el subconjunto seleccionado de una población más amplia que se estudia o analiza con el propósito de hacer inferencias o generalizaciones sobre dicha población, esta se elige de manera que represente fielmente las características importantes de la población de interés, permitiendo a los investigadores realizar conclusiones válidas sobre toda la población basadas en los datos recogidos de la muestra (Muguira, 2022).

El trabajo de investigación tuvo lugar en John Bellers compañía de transporte turístico S.A. JohnBellers S.A. ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, al disponer de una población finita se decidió tomar la totalidad de la misma como muestra para la recopilación de la información, a continuación, se presenta la muestra de la compañía:

Tabla 1. Muestra

CARGOS	N.º	TÉCNICA
Gerenta	1	Entrevista
Contador externo	1	Entrevista
Secretaria	1	Entrevista
Socios	4	Encuesta
TOTAL	7	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Gerencia de la compañía

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

A continuación, se presentan los cuadros con el análisis y los resultados de las entrevistas realizadas a la gerente, contador y secretaria, los resultados obtenidos proporcionan una visión integral de los puntos fuertes y áreas de mejora dentro de la empresa, permitiendo identificar factores clave que pueden influir en la toma de decisiones estratégicas.

Cuadro 13. Análisis de la entrevista a la gerente

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente de la compañía John Bellers?	El principal objetivo como gerente de la compañía es asegurar que la compañía opere de manera eficiente y crezca de forma sostenible, satisfaciendo a nuestros clientes y generando beneficios para los accionistas.	La gerente de la compañía no solo se centra en el beneficio económico, también busca la sostenibilidad y satisfacción del cliente, además busca que la compañía sea sólida y respetada a largo plazo.
2. ¿Cuenta la compañía con una misión y visión bien definidas?	La compañía ha desarrollado una misión y visión claras que sirven como guía para nuestras metas y actividades diarias.	Al poseer la compañía una misión y visión bien definidas y que estas guíen sus metas y actividades diarias, permiten ver una compañía fuerte y con un buen propósito.
3. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de los objetivos de la compañía?	Los objetivos han sido cumplidos satisfactoriamente, abarcando áreas como la satisfacción del cliente, la expansión en el mercado y la mejora en la eficiencia operativa.	La respuesta proporcionada por la gerente, refleja que la compañía se encuentra en una buena posición, al haber alcanzado sus objetivos en áreas importantes, como lo es la

		expansión y la eficiencia operativa, lo cual indica que tienen una buena gestión.
4. ¿De qué manera la Compañía cumple con las normas del Código de Ética?	La empresa sigue el Código de Ética con políticas claras, capacitación regular y supervisión constante del personal.	La compañía John Bellers ha implementado un enfoque bien estructurado para el cumplimiento con el código de ética lo cual demuestra un compromiso total con la responsabilidad e integridad de quienes la conforman.
5. ¿Considera usted que los movimientos económicos son manejados con claridad?	Sí, los movimientos económicos en la compañía son gestionados de manera clara y transparente, siguiendo procedimientos detallados y cumpliendo con las directrices.	De acuerdo a la respuesta, se puede interpretar que la compañía maneja de forma transparente la gestión de sus movimientos económicos.
6. ¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos de los mismos?	Sí, considero que los registros contables se llevan de acuerdo con las políticas y principios establecidos, garantizando la precisión y la fiabilidad de la información financiera de la compañía.	La compañía mantiene un enfoque disciplinado en lo referente a la contabilidad, asegurándose de que los registros se lleven de acuerdo a las políticas y principios establecidos.
7. ¿Conoce qué es una Auditoría Financiera y cuáles son los beneficios en la gestión económica de la compañía?	Estoy familiarizada con la Auditoría Financiera, sé que ofrece diferentes beneficios, aunque en si no se, cual es el impacto de la misma en la gestión económica de la compañía.	La gerente de la compañía tiene conocimientos leves, pero es muy importante tener una comprensión más completa de como impacta la auditoría financiera en la gestión económica y sus beneficios en la compañía.

<p>8. ¿Usted está de acuerdo con que se realice el proyecto de investigación titulado Auditoría Financiera para el mejoramiento de la gestión económica en Jonh Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.?</p>	<p>Sí, estoy de acuerdo con la realización de este proyecto de Auditoría Financiera, ya que puede proporcionar recomendaciones valiosas para fortalecer nuestra gestión económica y operativa.</p>	<p>La gerente de la compañía da total apertura para la realización del proyecto, mostrando su capacidad como gerente, sabiendo que el proyecto le traerá múltiples beneficios a la compañía.</p>
<p>9. ¿Considera usted necesaria la aplicación de una Auditoria Financiera a la Compañía?</p>	<p>Si, ya que una auditoría financiera puede ser beneficiosa en diferentes ámbitos y nos puede proporcionar información sobre hechos que talvez pasan desapercibidos.</p>	<p>La gerente de la compañía expresa un entendimiento claro sobre los beneficios que tiene la aplicación de una auditoría financiera, por lo cual accede a que se le realice una a la compañía.</p>
<p>10. ¿Se informa a los socios sobre la situación financiera de la compañía, en caso afirmativo, con qué frecuencia se reúnen los socios?</p>	<p>La compañía informa regularmente a los socios sobre su situación financiera, las reuniones con los socios se llevan a cabo para revisar los estados financieros.</p>	<p>La gerente de la compañía expresa firmemente que, si se socializa con los socios sobre la situación financiera, esto es un aspecto positivo lo cual fortalece la transparencia y confianza entre los socios.</p>
<p>11. ¿Cuál es el procedimiento que tiene la Compañía para la toma de decisiones?</p>	<p>En la Compañía, las decisiones se toman mediante un proceso donde se evalúan diferentes opciones, se discuten en reuniones, y se llega a un consenso final antes de su implementación.</p>	<p>La compañía John Bellers muestra encontrarse organizada frente a la toma de decisiones, siguiendo un proceso en donde se debate las posibles decisiones entre los socios,</p>

		logrando llegar a un acuerdo, obteniendo una toma de decisiones optima y beneficiosa.
12. ¿Cómo es la situación económica financiera actual de la Compañía?	Actualmente, la Compañía muestra una situación económica-financiera estable, con un crecimiento gradual en ingresos y una gestión eficaz de sus recursos financieros.	La compañía mantiene una situación económico- financiera sólida y estable con indicadores positivos de crecimiento en sus ingresos, lo cual refleja la situación actual de la empresa y como esta se encuentra preparada financieramente para enfrentar posibles riesgos.
13. ¿Quién es el responsable de autorizar y aprobar la salida de fondos de la compañía?	Como gerente, soy la responsable de autorizar la salida de fondos de la compañía, asegurándome de que cada solicitud cumpla con nuestras políticas financieras internas.	La gerente es quien se encarga de autorizar la salida de fondos, asegurándose de que se cumplan con las políticas, manteniendo un control efectivo de los recursos financieros.

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis de los resultados de la entrevista dirigida al contador de Jonh Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A.

JohnBellers S.A.

Cuadro 14. Análisis de la entrevista al contador

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
<p>1. ¿Conoce qué es una Auditoria Financiera y cuáles son los beneficios en la gestión económica de la compañía?</p>	<p>Si, la Auditoria Financiera es la verificación de documentos contables con los sucesos económicos de la compañía ya sean estos, pagos e ingresos de la compañía. Los beneficios que se obtienen de la auditoria financiera son corregir errores de forma contable, económica para el mejor desarrollo de gestión financiera.</p>	<p>El contador de la compañía refleja tener una comprensión adecuada sobre lo que conlleva una auditoría financiera y especifica algunos de los beneficios que trae la aplicación de la misma, es muy importante que el contador tenga estos conocimientos presentes lo cual refleja los conocimientos generales del contador.</p>
<p>2. ¿Se encuentra usted actualizado en referente a las normas y principios establecidos para la elaboración de los Estados Financieros?</p>	<p>Si, por la Super de compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Ministerio de Relaciones Laborales.</p>	<p>El contador de la compañía refleja tener conocimientos bastos y esta consiente de las normativas y principios que rigen en la elaboración de los estados financieros, mostrando así, su nivel de profesionalismo y responsabilidad en la preparación de los informes.</p>

<p>3. ¿Qué consideraciones éticas y profesionales guían su práctica como contador?</p>	<p>La consideraciones éticas y profesionales que guían mi practica son el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, la Ley de Régimen Tributario Interno, Código Tributario, Leyes y Normas que regulan la profesión contable y que se deben considerar, para un buen reporte.</p>	<p>El contador de la compañía refleja tener conocimientos suficientes sobre las responsabilidades éticas y profesionales que debe tener un contador, así mismo destaca la importancia de mantenerse actualizado referente a las regulaciones y leyes, lo cual es fundamental para tener una buena práctica.</p>
<p>4. ¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio que posee la Compañía?</p>	<p>Si. Las cuentas registradas en el área contable van en función al desarrollo de las actividades normales de la compañía.</p>	<p>El contador destaca la importancia de un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio de la compañía, aunque podría dar una explicación más detallada sobre cómo se gestionan y documentan estos registros.</p>
<p>5. ¿Se efectúa depreciaciones sobre los activos que posee la compañía y si es así, que método utiliza?</p>	<p>En la compañía al momento no contamos con activos propios, solo contamos con activos corriente.</p>	<p>Es claro que al no mantener la compañía ningún activo fijo, no se realizan depreciaciones, sin embargo, esto nos muestra en donde nos podemos enfocar pudiendo ser en la gestión de liquidez y capital de trabajo.</p>
<p>6. ¿La compañía cuenta con un plan de cuentas y este se encuentra</p>	<p>Si, de acuerdo al plan de cuentas de la superintendencia de compañías.</p>	<p>La compañía refleja ser responsable referente a las disposiciones legales y</p>

actualizado?		regulatorias, mantiene un plan de cuentas actualizado de acuerdo a las directrices establecidas por la Superintendencia de Compañías, reflejando compromiso con la conformidad normativa.
7. ¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el estado?	Si, todas las retenciones se han realizados y pagado ya sean los impuestos del: IVA, Retención a la Renta, Impuesto a la Renta	La compañía cumple a cabalidad con las obligaciones fiscales, lo cual es muy importante para evitar sanciones, problemas legales y así mantener su reputación sólida.
8. ¿Los datos que reflejan los Estados Financieros son de fácil comprensión?	Si, los datos de los estados financieros son de fácil comprensión.	El contador se encarga de presentar los estados financieros de tal forma que sean comprensible para los beneficiarios, manteniendo así, una buena comunicación y transparencia.
9. ¿Los Estados Financieros son elaborados conforme disposiciones legales?	Si. Por la Super de compañías, el servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales.	El contador expresa la fiabilidad de la elaboración de los estados financieros conforme las disposiciones legales, lo cual es muy importante para la sostenibilidad y buen gobierno corporativo.
10. ¿Qué sistema contable utiliza para el manejo de la información	Utilizo el sistema contable Taxo, para el manejo de la información financiera.	Este sistema contable está diseñado para cumplir con normativas específicas del

<p>financiera?</p>		<p>sector, esto refleja el cumplimiento normativo y la preocupación por asegurar que la información financiera cumpla con los estándares regulatorios aplicables.</p>
<p>11. ¿Conoce usted si se ha realizado una Auditoría Financiera durante los últimos años?</p>	<p>No se ha realizado una auditoría financiera con anterioridad.</p>	<p>El contador manifiesta no haberse realizado una auditoría financiera con anterioridad, siendo una gran oportunidad para la implementación en la actualidad.</p>
<p>12. ¿Se realizan arquezos sorpresivos de caja para verificar la exactitud de los fondos disponibles?</p>	<p>Si se realizan por parte de Gerencia.</p>	<p>El contador expresa que la encargada de hacer arquezos sorpresivos de caja es la gerente de la compañía, lo cual refleja compromiso para asegurar su precisión y así evitar irregularidades.</p>
<p>13. ¿Usted está de acuerdo con que se realice el proyecto de investigación titulado Auditoría Financiera para el mejoramiento de la gestión económica en Jonh Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.?</p>	<p>Si estoy de acuerdo, para corregir posibles errores contables.</p>	<p>El contador de la compañía manifiesta estar de acuerdo con la aplicación del proyecto de investigación, mostrando una actitud positiva, referente a la implementación de prácticas que fortalezcan la gestión financiera y económica de la compañía.</p>

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis de los resultados de la entrevista dirigida a la secretaria de Jonh Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.

Cuadro 15. Cuadro 15. Análisis de la entrevista a la secretaria

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1. ¿Qué funciones cumple como secretaria dentro la compañía?	Cancelación de vouchers, facturación, cobros a clientes, reportes de vouchers, pago a proveedores, cuentas por cobrar, cuadre de caja, atención cliente, revisión cuentas bancarias, reporte para declaraciones, revisión retenciones, ingresos y egresos.	De acuerdo a lo expresado por la secretaria, podemos expresar que esta no solo se encarga de cumplir con funciones administrativas generales, sino que desempeña un papel importante en la gestión financiera y administrativa de la compañía, con un alto nivel de responsabilidad y variedad de tareas.
2. ¿Conoce qué es una Auditoría Financiera y cuáles son los beneficios en la gestión económica de la compañía?	Si tengo un poco de conocimiento referente a la auditoría financiera, pero no podría responder esta pregunta, ya que es un tema muy amplio, del cual desconozco.	La secretaria se muestra honesta con su respuesta en donde admite no tener un amplio conocimiento sobre la auditoría financiera y sus múltiples beneficios.
3. ¿Usted está de acuerdo con que se realice el proyecto de investigación titulado Auditoría Financiera para el mejoramiento de la gestión económica en John Bellers Compañía de	Considero que sí, con el fin de corroborar la información de la compañía, sería lo más prudente.	La secretaria se muestra positiva ante la realización del proyecto de investigación de una auditoría financiera, reflejando su interés en la verificación de la información financiera de la compañía.

Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.?		
4. ¿Conoce usted si se ha realizado una Auditoría Financiera durante los últimos años?	Desconozco si se ha realizado alguna auditoría financiera en la compañía.	La secretaria desconoce si en algún momento se ha realizado una auditoría financiera con anterioridad en la compañía.
5. ¿Conoce usted quien es el encargado de la validación de los estados financieros de la Compañía?	El encargado es el contador externo.	La contadora tiene conocimiento específico sobre quien es el encargado de la validación de los estados financieros de la compañía.
6. ¿Quién es el responsable de autorizar y aprobar la salida de fondos de la compañía?	La Señora Jenny Coba Gerente de la misma.	La secretaria tiene pleno conocimiento sobre la persona responsable de autorizar y aprobar la salida de fondos de la compañía, dando a conocer la importancia de la supervisión directa y la estructura organizativa.
7. ¿Qué tipo de documentos respaldan las actividades económicas de la compañía?	Facturas de compra, facturas de venta y retenciones.	La secretaria tiene pleno conocimiento de los documentos apropiados que sirven de respaldo de las actividades económicas de la compañía.
8. ¿Quién es el responsable de la recaudación de fondos de la compañía?	La Señora Gerente de la compañía	La secretaria tiene conocimiento sobre la persona encargada de recaudar los fondos de la compañía, reflejando que tiene pleno conocimiento sobre las funciones del personal de la compañía.

<p>9. ¿Cuál es su aporte en la recopilación de la información financiera de la compañía?</p>	<p>Soy la encargada de solicitar y receptor los respaldos de las transferencias correspondientes a los pagos, la emisión de facturas de venta y recepción de facturas de proveedores.</p>	<p>El aporte de la secretaria es amplio ya que recopila información financiera importante y además abarca la gestión de documentación de transacciones clave en la compañía, contribuyendo así en la precisión de los registros financieros de la compañía.</p>
<p>10. ¿Mantiene una comunicación constante y fluida con el contador de la compañía?</p>	<p>Sí, ya que se realiza consultas de manera cotidiana.</p>	<p>La secretaria manifiesta tener una comunicación clara, fluida y constante con el contador de la compañía, lo cual es importante para la gestión económico financiera.</p>
<p>11. ¿Considera usted que los recursos financieros que posee la Compañía se administran correctamente?</p>	<p>Sí, ya que los mismos son utilizados para los diferentes gastos que presenta la empresa.</p>	<p>La respuesta de la secretaria refleja un poco de incertidumbre ya que no ahonda en la administración correcta de los recursos financieros de la compañía, aunque muestra confianza sobre su utilización en los gastos de la misma.</p>
<p>12. ¿Usted ha recibido algún tipo de capacitación sobre el manejo de recursos financieros e información financiera?</p>	<p>Sí, tengo conocimiento variado en el tema y recibí capacitaciones constantes al iniciar el período de trabajo en la Compañía.</p>	<p>La secretaria ha manifestado si haber recibido capacitaciones constantes, lo cual indica que ha sido formada para realizar a cabalidad con las funciones encomendadas</p>

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Encuesta dirigida a los socios de Jonh Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A.

JohnBellers S.A.

Pregunta 1. ¿Conoce qué es una Auditoría Financiera y cuáles son los beneficios en la gestión económica de la compañía?

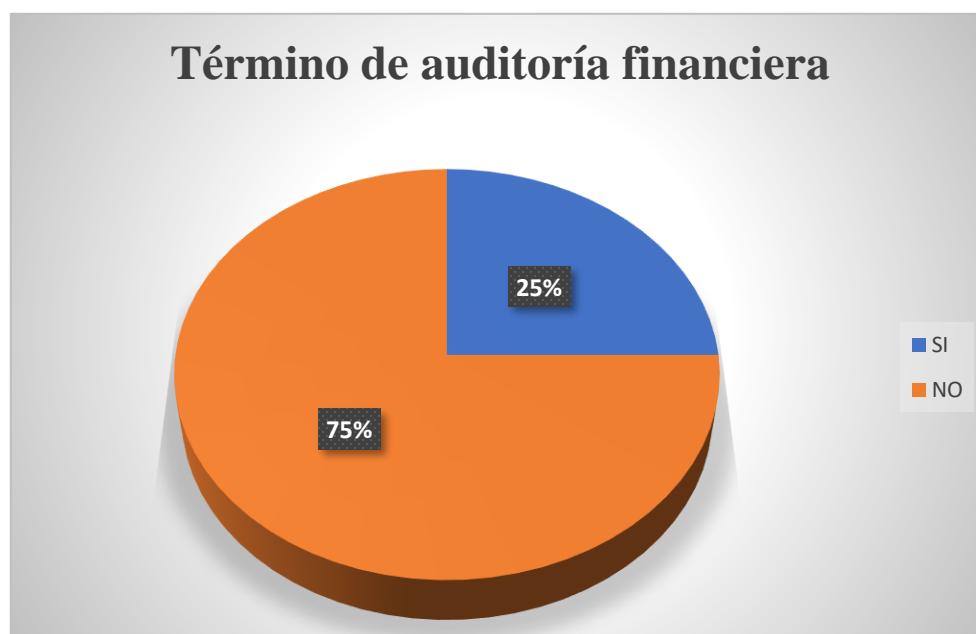
Tabla 2. Término de auditoría financiera

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 1. Término de auditoría financiera



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: una vez aplicadas las encuestas a los respectivos socios de la compañía se ha obtenido como resultado que el 75% de los encuestados manifiestan que no conocen sobre el término de auditoría, ni los beneficios que esta tiene en la gestión económica de la compañía, mientras que 25% ha manifestado si conocer; por lo cual se puede interpretar que la mayoría de los socios no tienen conocimiento sobre la auditoría financiera ni de sus beneficios en la gestión económica.

Pregunta 2. ¿Considera usted que los recursos financieros que posee la Compañía se administran correctamente?

Tabla 3. Recursos financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 2. Recursos financieros



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: mediante la encuesta realizada a los socios se ha obtenido como resultado que el 100% de los encuestados consideran que los recursos financieros que posee la Compañía de Transporte Turístico S.A John Bellers S.A se administran de forma correcta; por lo cual se puede interpretar que los socios de la compañía se mantienen informados sobre los recursos financieros y a donde se destinan los mismos.

Pregunta 3. ¿Qué tan satisfecho está con la información financiera actualmente disponible para los socios?

Tabla 4. Satisfacción con la información financiera actual

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SATISFECHO	4	100%
NEUTRAL	0	0%
INSATISFECHO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 3. Satisfacción con la información financiera actual



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: de las encuestas realizadas a los socios de la Compañía John Bellers se ha obtenido como resultado que el 100% de los encuestados se encuentran satisfechos con la información financiera que posee actualmente la compañía y se encuentra disponible para los socios; por lo que se puede interpretar que la información financiera actual es estable y se informa a los socios sobre esta.

Pregunta 4. ¿A usted como socio, con qué frecuencia se le socializa los informes financieros?

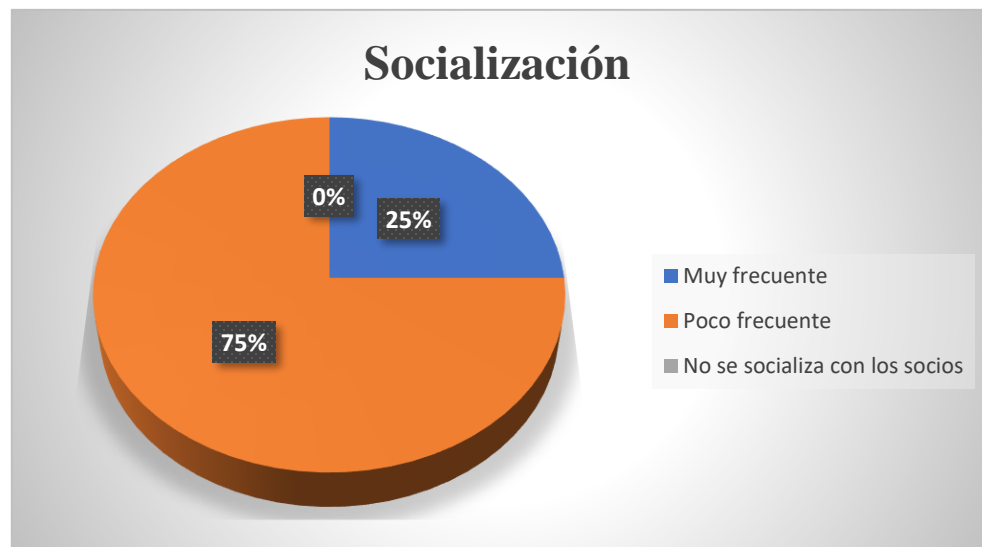
Tabla 5. Socialización

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
MUY FRECUENTE	1	25%
POCO FRECUENTE	3	75%
NO SE SOCIALIZA CON LOS SOCIOS	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 4. Socialización



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: mediante la encuesta realizada se ha obtenido como resultado de esta pregunta que el 75% de los encuestados manifestaron que la socialización de los informes financieros es poco frecuente, mientras que el 25% manifestó que si, se les socializa con mayor frecuencia; por lo cual se puede interpretar que los informes financieros no son socializados a todos los socios, aunque los estados financieros si son de conocimiento general.

Pregunta 5. ¿Confía plenamente en la gestión económico - financiera actual de la Compañía?

Tabla 6. Confianza en la gestión económico - financiera

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 5. Confianza en la gestión económico – financiero



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: de la encuesta realizada a los socios de la compañía Jonh Bellers se ha obtenido como resultado, que el 100% de los encuestados manifestaron confiar plenamente en la gestión económico – financiera actual de la compañía, por lo cual se puede interpretar que la situación financiera y económica de la compañía es estable.

Pregunta 6. ¿Conoce usted quien es el encargado de la validación de los estados financieros de la Compañía?

Tabla 7. Validación de los estados financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 6. Validación de los estados financieros



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: mediante la encuesta realizada a los socios se ha obtenido como resultado que el 100% de los encuestados conocen quien es el encargado de la validación de los estados financieros de la Compañía John Bellers S.A; por lo cual se interpreta que la comunicación entre los socios es buena y todos conocen las obligaciones de cada uno.

Pregunta 7. ¿Conoce usted si se ha realizado una Auditoría Financiera anteriormente?

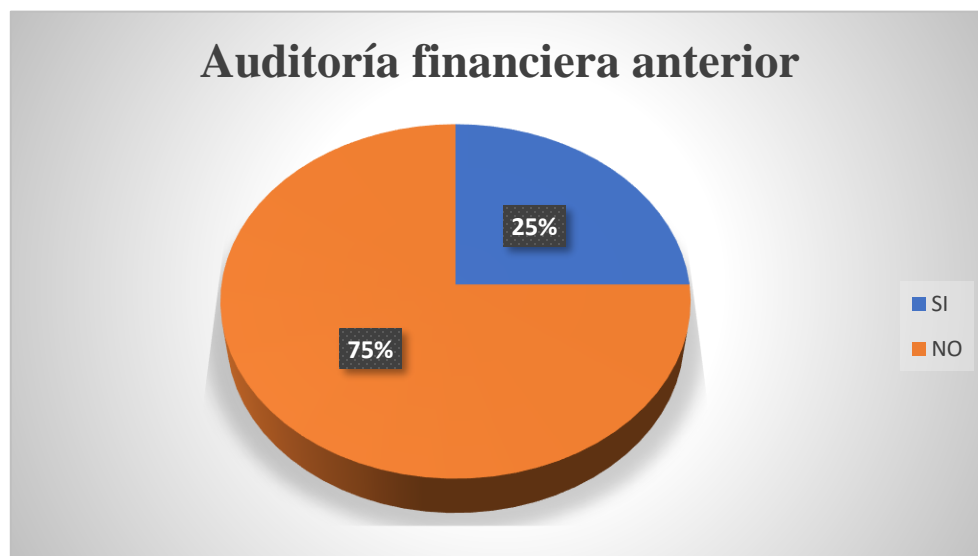
Tabla 8. Auditoría financiera anterior

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 7. Auditoría financiera anterior



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: como resultado obtenido de los encuestados, se refleja que el 75% de los socios desconoce sobre si se ha aplicado una Auditoría Financiera con anterioridad en la Compañía John Bellers, mientras que el 25% si tiene conocimiento; por lo cual se puede manifestar que la mayoría de socios desconoce si se ha realizado una auditoria anteriormente en la compañía.

Pregunta 8. ¿La Compañía cuenta con políticas y manuales vigentes?

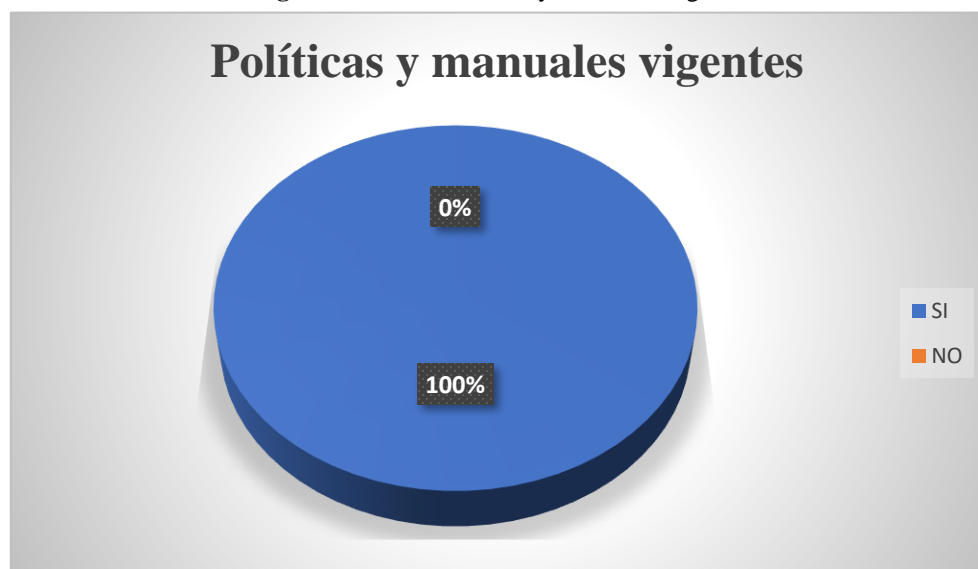
Tabla 9. Políticas y manuales vigentes

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 8. Políticas y manuales vigentes



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: mediante la encuesta realizada a los socios se ha obtenido como resultado que el 100% de los encuestados concuerdan que la compañía si cuenta con políticas y manuales vigentes; por ende, se puede manifestar que la compañía se rige a los manuales y políticas internas vigentes y esto es de conocimiento y aprobación de todos los socios.

Pregunta 9. ¿La Compañía utiliza los estados financieros para la toma de decisiones?

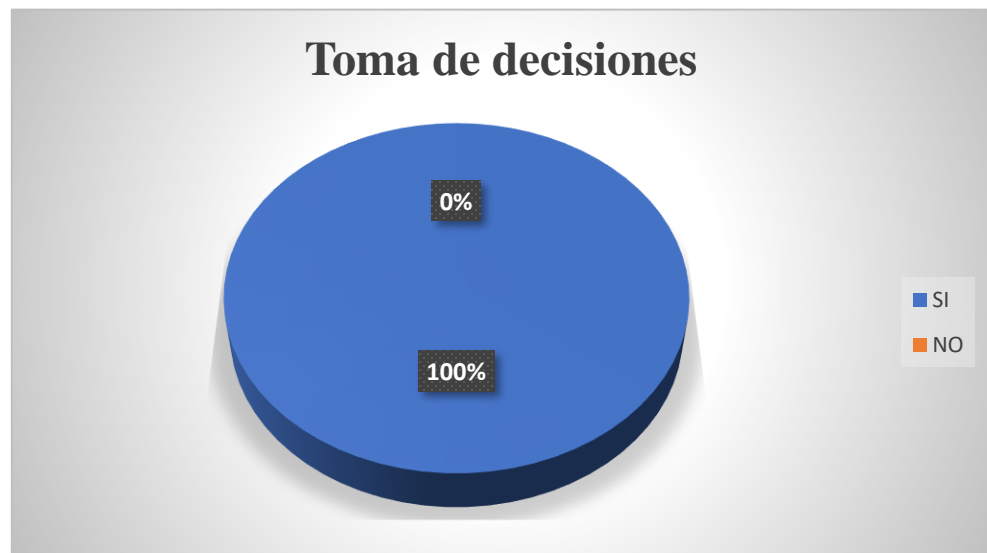
Tabla 10. Toma de decisiones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 9. Toma de decisiones



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: como resultado obtenido de los encuestados, se refleja que el 100% de los socios concuerda en que la Compañía Jonh Bellers utiliza los estados financieros para una

óptima toma de decisiones; por lo cual se puede decir que la compañía tiene una toma de decisiones buena ya que se basan en los estados financieros para poner en marcha cualquier decisión.

Pregunta 10. ¿Usted está de acuerdo con que se realice el proyecto de investigación titulado Auditoría Financiera para el mejoramiento de la gestión económica en John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.?

Tabla 11. Está de acuerdo con el Proyecto

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Figura 10. Está de acuerdo con el Proyecto



Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

Análisis e interpretación: como resultado obtenido de los encuestados, se refleja que el 100% de los socios concuerda en que sí, se realice el proyecto de investigación titulado Auditoría Financiera

para el mejoramiento de la gestión económica en John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A; por lo cual se puede decir que los socios consideran beneficioso la aplicación del proyecto en la compañía.

10.1. Análisis FODA

El análisis FODA (también conocido como DAFO) es una herramienta estratégica fundamental que proporciona un marco de trabajo exhaustivo para evaluar de manera sistemática la posición competitiva de una empresa, este análisis permite obtener una imagen clara y objetiva de la situación actual de la organización, examinando tanto los factores internos como externos que influyen en su desempeño (Delgado Delgado et al., 2023).

10.1.1. Análisis Interno

Para la determinación del análisis interno, fue necesario identificar las fortalezas intrínsecas que colaboran en el cumplimiento de los objetivos y metas de la compañía y aquellas restricciones las cuales impiden el logro de las metas y objetivos de una forma eficiente.

- **Fortalezas.** – Representan los aspectos positivos internos de que benefician a la compañía, son aquellos elementos que han permitido alcanzar éxitos y tener ventajas competitivas sobre otros en el mercado.
- **Debilidades.** - Son los aspectos internos negativos presentes en la empresa que impiden su desarrollo continuo y la hacen más vulnerable. Estos factores internos limitan la capacidad de la organización para progresar y alcanzar sus objetivos.

Cuadro 16. Análisis Interno

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Vehículos modernos y bien mantenidos. • Servicio alta calidad. • Capacidad de establecer relaciones con los proveedores en relación al alza de precios de los mismos. • Ofrecimiento de diversos servicios, como traslados al aeropuerto, tours privados, y 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de capacitaciones. • Ineficiencias en la coordinación de rutas, horarios y disponibilidad de vehículos. • Fallas en el sistema general. • Falta de un control interno apropiado.

alquiler de vehículos con conductor. <ul style="list-style-type: none"> • Precios competitivos y transparentes. • Atención las 24 horas del día, los 7 días de la semana. 	<ul style="list-style-type: none"> • No cuenta con estructura organizacional bien definida. • No cuenta con una estrategia de publicidad tan eficiente.
---	---

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

10.1.2. Análisis Externo

Para obtener el análisis externo, se estudiaron las condiciones del entorno, también conocidas como oportunidades las cuales favorecen a la compañía, así como también se determinaron aquellos factores negativos externos, llamado amenazas, las cuales pueden afectar a la compañía.

- **Oportunidades.** - Son situaciones o eventos favorables que se presentan para beneficio de la empresa, estas pueden surgir en el futuro y facilitar el logro de las metas de la organización.
- **Amenazas.** - Son situaciones o eventos externos que pueden obstaculizar el progreso de la empresa, estas condiciones adversas en el entorno pueden poner en riesgo el éxito de la organización.

Cuadro 17. Análisis Interno

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento y desarrollo del país. • Crecimiento del turismo. • Eventos y festivales locales. • Formar alianzas con hoteles, agencias de viajes y operadores turísticos para ofrecer paquetes de transporte. • Mayor oportunidad de financiamiento • Mayor seguridad y confort en los vehículos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Alto taxismo informal. • Toma de fuerza de aplicaciones multinacionales de transporte. • Cambios en la economía del país. • Aumento del precio del combustible en el país. • Inseguridad social. • Publicidad negativa por parte de la competencia.

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

10.1.3. Matriz de Correlación de Fortalezas y Oportunidades

Esta matriz nos permitió comparar cómo los factores tanto internos como externos de la compañía se relacionan entre sí, destacando los aspectos más importantes que contribuyen al logro de sus objetivos. Por lo tanto, la ponderación se realizó de la siguiente manera:

- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- Si la fortaleza y la oportunidad tienen media relación = 3

Tabla 12. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

F / O	F1	F2	F3	F4	F5	F6	TOTAL
O1	3	1	5	3	5	1	18
O2	3	3	5	5	3	1	20
O3	1	5	5	5	3	5	24
O4	5	5	5	5	5	5	30
O5	3	3	5	5	1	3	20
O6	3	5	3	1	1	3	16
TOTAL	18	22	28	24	18	18	124

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

10.1.4. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

Mediante esta matriz pudimos comparar los factores internos y externos de la compañía, logrando establecer los hechos más relevantes que impiden el progreso de la misma, para lo cual se utilizó la siguiente ponderación:

- Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
- Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1
- Si la debilidad y la amenaza tienen media relación = 3

Tabla 13. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

D A	D1	D2	D3	D4	D5	D6	TOTAL
A1	1	3	1	1	1	1	8
A2	5	3	3	1	1	5	18
A3	1	1	1	3	1	1	8
A4	1	1	1	1	1	1	6
A5	1	1	1	1	1	1	6
A6	1	1	1	1	1	5	10
TOTAL	10	10	8	8	6	14	54

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

10.1.5. Matriz Priorizada FODA

Tabla 14. Matriz Priorizada FODA

CODIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F3	Capacidad de establecer relaciones con los proveedores en relación al alza de precios de los mismos.
F4	Ofrecimiento de diversos servicios, como traslados al aeropuerto, tours privados, y alquiler de vehículos con conductor
F6	Atención las 24 horas del día, los 7 días de la semana
F2	Crecimiento del turismo
DEBILIDADES	
D6	No cuenta con una estrategia de publicidad tan eficiente
D1	Falta de capacitaciones
D2	Ineficiencias en la coordinación de rutas, horarios y disponibilidad de vehículos
D3	Fallas en el sistema general
OPORTUNIDADES	
O4	Formar alianzas con hoteles, agencias de viajes y operadores turísticos para ofrecer paquetes de transporte
O3	Eventos y festivales locales
O2	Crecimiento del turismo
O5	Crecimiento y desarrollo del país
AMENAZAS	
A2	Toma de fuerza de aplicaciones multinacionales de transporte
A6	Publicidad negativa por parte de la competencia
A1	Alto taxismo informal
A3	Cambios en la economía del país

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

10.2. Ficha de Observación

Cuadro 18. Ficha de Observación

INDICADOR	ALTERNATIVAS			
	MUY BUENA	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE
1. Delegación de actividades	X			
2. Disponibilidad de computador y conexión a internet para acceder y compartir información.	X			
3. Control de autorización y aprobación de la salida de fondos de la compañía.	X			
4. Forma de organizar los archivos de documentación de respaldo.			X	
5. Control para el registro de transferencias y de los recursos financieros.	X			
6. La información es relevante y está disponible de inmediato cuando se necesite.	X			
7. Exactitud del cuadro de caja.	X			
8. Canales de comunicación efectivos para reportar irregularidades.		X		
9. Se gestiona y registra de manera efectiva los reportes de egresos e ingresos.	X			
10. Control del manejo de la emisión y recepción de facturas de la compañía.	X			
11. Manera de elaborar los reportes de declaraciones, retenciones e ingresos y egresos.		X		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

La Ficha de Observación proporciona una visión clara de los controles internos y procesos operativos de la John Bellers Compañía de Transporte Turístico, las calificaciones indican áreas de fortaleza y oportunidades de mejora en la gestión de actividades, control financiero, documentación y comunicación, la implementación de las recomendaciones derivadas de este análisis puede fortalecer los procedimientos internos, mejorar la eficiencia operativa y asegurar una gestión económica y administrativa la compañía.

11. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Tema:

Auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión económica, aplicada en John Bellers compañía de transporte turístico S. A. JohnBellers S.A. cantón Quito, periodo 2023.

Equipo técnico responsable:

Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth MgSc.

Reyes Santillán Adriana Lizbeth

Taraguay Lozada Iveth de los Ángeles

Actividad Económica de la empresa

Actividades de transporte de pasajeros por carretera: servicios regulares de autobuses de larga distancia, servicios de viajes contratados, excursiones y servicios ocasionales de transporte en autobús, tricimotos, servicios de enlace con aeropuerto.

Año a Evaluar: 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

Descripción

La presente auditoría financiera aplicada en Jonh Bellers compañía de transporte turístico S.A. JohnBellers S.A se efectuó por fases, la cual se dio inicio con la planificación en donde se describieron las actividades desarrolladas, adicional se ejecutó la evaluación de control interno (COSO I) para verificar el cumplimiento de los componentes, posteriormente se prosiguió con la fase de ejecución en la cual se recopilo y se obtuvo la evidencia suficiente a

través de la elaboración de los papeles de trabajo, para lo cual se analizaron las cuentas de los estados de situación financiera, posteriormente se aplicaron los indicadores financieros, culminando con la fase de la ejecución, prosiguiendo con la última fase de la auditoría, la comunicación de resultados, aquí se detallaron los resultados obtenidos, y se emitieron las recomendaciones que permitan medir la eficiencia de la gestión económica de la compañía.

Objetivos de la propuesta

Objetivo General

- Elaborar una Auditoría Financiera en John Bellers Compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, para el mejoramiento de la gestión económica en el periodo 2023.

Objetivos Específicos

- Identificar la situación financiera actual de John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A.
- Ejecutar las fases de la auditoría financiera en la empresa John Bellers compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A.
- Elaborar un manual de auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión económica de la Compañía de transporte turístico John Bellers S.A.

Cuadro 19. Fases del proyecto investigativo

Fase I: Planificación preliminar
<ul style="list-style-type: none"> • Visita y reconocimiento de la Compañía • Conocimiento de la compañía (Misión, visión, objetivos, organigrama estructural, dirección, horarios, obligaciones tributarias) • Oficio de Planeación (Motivo y Alcance de la Auditoría) • Cronograma • Marcas de auditoría

<ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de Auditoría • Carta de Aceptación • Carta de Compromiso • Contrato de Auditoría
Fase II: Planificación específica
<ul style="list-style-type: none"> • Matriz definición de componentes • Evaluación de Control Interno (COSO I) • Calificación de nivel de riesgo y confianza • Matriz de nivel de riesgo • Hallazgos de Control Interno • Informe de Control Interno
Fase III: Ejecución
<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución del programa de auditoría • Solicitud de los estados financieros • Evaluación de las cuentas de los estados de situación financiera • Hallazgos de auditoría • Implementación de indicadores financieros • Análisis económico
Fase IV: Comunicación de resultados
<ul style="list-style-type: none"> • Informe de auditoría (conclusiones y recomendaciones)

Elaborado por: Las autoras

Fuente: La investigación

AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL
MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN
ECONÓMICA APLICADA EN JOHN
BELLERS COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE TURÍSTICO S.A
JOHNBELLERS S.A

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HI Pág.: 1/1
		Marca: Я
		Fecha: 20-05-2024
		Fase I: Preliminar

HOJA ÍNDICE DE AUDITORÍA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Cuadro 20. Índice de Auditoría

Índice	Significado
HI	Hoja Índice de Auditoría
PP	Planificación Preliminar
CT	Cronograma de Trabajo
HM	Hoja de Marcas
SA	Solicitud de Auditoría
CA	Carta de Aceptación
CC	Carta de Compromiso
CTA	Contrato de Auditoría
PE	Planificación Especifica
MC	Matriz de Componentes
ECI	Evaluación de Control Interno
HCI	Hallazgos de Control Interno
IFC	Informe de Control Interno
EJA	Ejecución de la Auditoría
EEF	Evaluación Estados Financieros
HA	Hallazgos de Auditoría
IDF	Indicadores Financieros
AEC	Análisis Económico
IFA	Informe Final de Auditoría

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.TL A.L.R.S.	B.E.O.S	20-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PP Pág.: 1/1
		Marca: Я
		Fecha: 20-5-2024
		Fase I: Preliminar


PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Cuadro 21. Planificación Preliminar

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por
Visita y reconocimiento	VR	20-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Conocimiento de la Compañía	CCO	21-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Oficio de Planeación	OP	21-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Cronograma	Cr	22-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Hoja de Marcas	HM	22-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Solicitud de Auditoría	SA	22-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Carta de Aceptación	CA	23-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Carta de Compromiso	CC	23-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Contrato de Auditoría	CTA	24-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-5-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: VR Pág.: 1/1						
		Marca: Я						
		Fecha: 20-5-2024						
		Fase I: Preliminar						
VISITA Y RECONOCIMIENTO								
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A								
<p>Entidad John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A.</p> <p>Tipo de examen Auditoría Financiera</p> <p>Componente Área contable</p> <p>Periodo Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023</p> <p>1. Descripción estructura orgánica del área contable de John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A.</p> <p>La estructura orgánica del área contable de la compañía estuvo comprendida por el contador general y la secretaria.</p> <p>2. Desarrollo de auditorías externas</p> <p>La Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A. no ha realizado nunca ninguna auditoría de naturaleza interna ni externa.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">20-5-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-5-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-5-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 1/8
		Marca: Я
		Fecha: 21-5-2024
		Fase I: Preliminar

CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Reseña de la Compañía

JonhBellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JonhBellers S.A. fue fundada el 21 de agosto del 2019 y registrada esa fecha en el Servicio de Rentas Internas (SRI) la compañía es una sociedad anónima, y está conformada por 4 integrantes visionarios de una familia y un socio ajeno a esta, cuya experiencia y conocimiento en el sector fueron esenciales para el establecimiento de la compañía.

Desde sus inicios, Jhonbellers no tuvo un gran crecimiento, y aproximadamente 3 años después de su creación, la compañía empezó a tomar forma, esta se dedica al transporte de pasajeros por carretera, ofreciendo servicios tanto en taxis como en furgonetas, la combinación de estos dos tipos de vehículos permitió a la compañía adaptarse a las necesidades variadas de sus clientes, desde traslados individuales y ejecutivos hasta grupos turísticos y familiares, lo cual se vio beneficioso en una ciudad grande, la compañía tuvo sus inicios con la idea propuesta de la Sr. Coba Veloz Jenny del Rocio quien en varias ocasiones converso sobre esta propuesta con sus familiares y todos los beneficios que se obtendría de la creación de esta compañía, tiempo después se logró tener un capital suficiente y socios, dando así el inicio de sus actividades como compañía de transportes.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 2/8
		Marca: я
		Fecha: 21-5-2024
		Fase I: Preliminar

CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A


Reseña de la Compañía

A lo largo de estos dos años, Jhonbellers ha experimentado un crecimiento algo lento, la empresa ha logrado establecerse gracias a su compromiso con la calidad del servicio y la satisfacción del cliente, este crecimiento se ha visto reflejado en la en la diversificación de sus rutas y destinos turísticos.

La filosofía de Jhonbellers se basa en la atención personalizada y en la creación de experiencias únicas para sus pasajeros, la empresa se enorgullece de ofrecer un servicio seguro, cómodo y confiable, siempre con un enfoque en la puntualidad y el respeto por el cliente, estos valores han sido fundamentales para construir una reputación sólida y una base de clientes leales.

A medida que Jhonbellers mira hacia el futuro, la compañía continúa innovando y adaptándose a las nuevas tendencias del mercado turístico, la implementación de tecnologías avanzadas para la gestión de reservas y el seguimiento de vehículos, así como la formación continua de su equipo, son algunas de las estrategias que garantizan la excelencia en el servicio.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: CCO Pág.: 3/8						
			Marca: Я						
			Fecha: 21-5-2024						
			Fase I: Preliminar						
CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA									
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A									
<p>Misión</p> <p>Ofrecer servicios de transporte turístico de alta calidad, proporcionando a nuestros pasajeros experiencias seguras, cómodas y personalizadas, nos comprometemos a garantizar la puntualidad, la seguridad y la satisfacción de nuestros clientes mediante la innovación constante y la mejora continua de nuestros procesos y servicios.</p>									
<p>Visión</p> <p>Ser la compañía líder en transporte turístico de taxis, reconocida por nuestra excelencia en el servicio, nuestro compromiso con la sostenibilidad y nuestra capacidad para crear experiencias únicas y memorables para nuestros clientes. Aspiramos a expandir nuestras operaciones a nivel nacional estableciendo estándares de calidad y responsabilidad en la industria del transporte turístico.</p>									
<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prestar el servicio de transporte turístico, garantizando a nuestros clientes un servicio de alta calidad y atención personalizada. 									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">21-05-2024</td> </tr> </tbody> </table>				ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024							

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 4/8
		Marca: Я
		Fecha: 21-5-2024
		Fase I: Preliminar


CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Objetivos

- Optimizar las rutas y la gestión de la flota para reducir los tiempos de espera y maximizar la utilización de los vehículos, mejorando así la eficiencia y la rentabilidad de la empresa.
- Ser una empresa líder en transporte confiable y competitivo, con personal altamente capacitado, utilizando la tecnología a nuestro favor para que nuestros clientes estén satisfechos y nos consideren como su primera opción.
- Implementar sistemas de gestión de reservas en línea, seguimiento en tiempo real de vehículos y aplicaciones móviles para mejorar la experiencia del cliente y la eficiencia operativa.
- Proporcionar formación continua y desarrollo profesional para los conductores y el personal de apoyo, enfocado en mejorar la calidad del servicio y la atención al cliente.
- Adoptar prácticas ecológicas, como la integración de vehículos eléctricos o híbridos en la flota y la implementación de programas de reducción de emisiones.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 5/8						
		Marca: Я						
		Fecha: 21-5-2024						
		Fase I: Preliminar						
CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A								
<p>Fuente de Financiamiento</p> <p>A través de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aportaciones de socios fundadores. <p>Principales Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos los vehículos utilizados para prestar el servicio de transporte de pasajeros deberán estar limpios y en perfecto estado, tanto mecánico como físico, libre de cualquier defecto. • Todos los choferes deberán portar su debido uniforme, limpio y deberán estar bien presentados para prestar el servicio. • Se cuenta con una atención personalizada desde una central de radio en donde se les realiza un seguimiento a las unidades que requieran de este beneficio propio y para los clientes. <p>Actividades económicas según el RUC</p> <p>Actividades de transporte de pasajeros por carretera: servicios, regulares de autobuses de larga distancia servicios de viajes contratados, excursiones y otros servicios ocasionales de transporte en autobús, tricimotos, servicios de enlace con aeropuertos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">21-05-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 6/8
		Marca: Я
		Fecha: 21-5-2024
		Fase I: Preliminar

CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

JohnBellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A. proporciona la siguiente información financiera:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo

Dirección de la Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.

Provincia: Pichincha **Cantón:** Quito **Parroquia:** Solanda

Calle: OE6A Tendales S26-69 Cusubamba

Referencia: Junto a la lubricadora Señor Burbujas

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 7/8
		Marca: Я
		Fecha: 21-5-2024
		Fase I: Preliminar

CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Horarios de Trabajo

Las labores de la Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A. son de lunes a viernes en horario de 8h00 am a 12h00 pm y de 13h00 pm a 16h00 pm.

Obligaciones Tributarias

- 2021 – Declaración semestral IVA
- 1021 – Declaración del impuesto a la renta sociedades
- Anexo relación dependencia

Accionistas de la Compañía

- Coba Veloz Jenny del Rocio
- Aldaz Coba Jenny Alexandra
- Coba Veloz Byron Geovanny
- Veloz Rosero Rocio del Carmen
- Moreno Rodríguez Martha Evelin

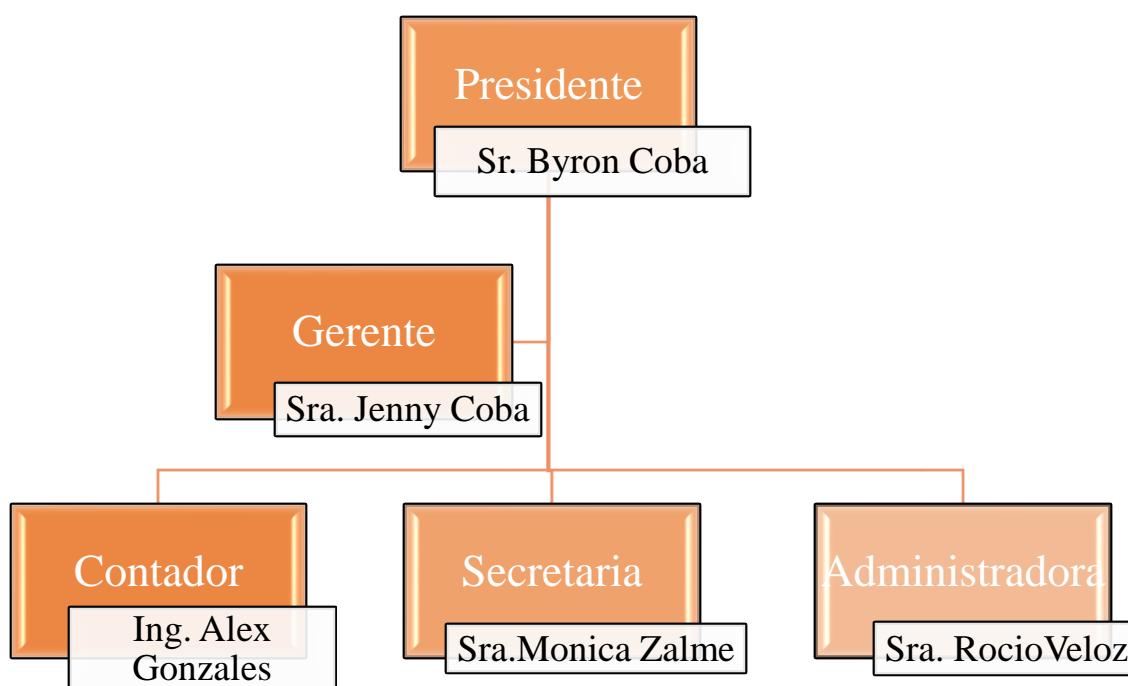
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCO Pág.: 8/8
		Marca: Я
		Fecha: 21-5-2024
		Fase I: Preliminar

CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA


JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Organigrama estructural



Fuente: Compañía JohnBellers

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: OP Pág.: 1/3						
		Marca: Я						
		Fecha: 21-5-2024						
		Fase I: Preliminar						
OFICIO DE PLANEACIÓN								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A								
<p>Motivo de la Auditoría Financiera</p> <p>Auditoría financiera a los estados financieros correspondientes al 01 de enero al 31 de diciembre del 2023 de la Compañía de Transporte Turístico JohnBellers S.A. para determinar el impacto en la gestión económica.</p> <p>Supervisora: Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth MgSc.</p> <p>Auditora junior: Reyes Santillán Adriana Lizbeth</p> <p>Auditora junior: Taraguay Lozada Iveth de los Ángeles</p> <p>Alcances y limitaciones</p> <p>La Auditoría financiera de los estados financieros de la Compañía de Transporte Turístico JohnBellers S.A. será realizada a los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">21-05-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: OP Pág.: 2/3
		Marca: Я
		Fecha: 21-05-2024
		Fase I: Preliminar

OFICIO DE PLANEACIÓN
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Entre las limitaciones encontradas en la Compañía de Transporte JonhBellers S.A. tenemos que los socios no se encuentran en el país, lo cual puede dificultar un poco la recopilación de la información.


Tipo de Empresa

John Bellers compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A. es una empresa prestadora de servicios de tipo sociedad anónima en funcionamiento.

Técnicas y Procedimientos a emplear

Para el desarrollo de la auditoría financiera en John Bellers compañía de transporte turístico S.A Johnbellers S.A se utilizaron las siguientes técnicas y procedimientos.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023</p>	PT: OP Pág.: 3/3						
		Marca: Я						
		Fecha: 21-05-2024						
		Fase I: Preliminar						
OFICIO DE PLANEACIÓN								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A								
<p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario de control interno • Observación directa <p>Procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del sistema de control interno • Análisis de los estados financieros de la compañía <p>Visitas a la empresa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Visita preliminar a la compañía • Visita durante el transcurso del desarrollo de la auditoría • Visita final para la comunicación de resultados 								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">21-05-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	21-05-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CT Pág.: 1/1
		Marca: ✓
		Fecha: 22-05-2024
		Fase I: Preliminar

CRONOGRAMA DE TRABAJO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	DURACIÓN							
			MAYO	JUNIO		JULIO				
1	Planificación Preliminar	T.I.R.A.								
2	Planificación Especifica	T.I.R.A.								
5	Ejecución: Análisis de las cuentas de los estados financieros	T.I.R.A.								
6	Indicadores financieros y análisis económico	T.I.R.A.								
7	Elaboración y presentación del informe final de auditoría, con las conclusiones y recomendaciones.	T.I.R.A.								

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	22-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HM Pág.: 1/1
		Marca: A
		Fecha: 22-05-202
		Fase I: Preliminar

HOJA DE MARCAS

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Cuadro 22. Hoja de Marcas

Marca o símbolo Significado

Σ	Suma conforme
C	Confirmado
€	Socializado
√	Chequeado
я	Revisado
§	Con deficiencia
∩	Arqueado
Δ	Calculado
A	Autorizado
Φ	Inspección
Ω	Conciliación conforme
A - Z	Nota explicativa

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	22-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: SA	Pág.: 1/2
		Marca: я	
		Fecha: 22-05-2024	
		NIA: 200	
		Fase I: Preliminar	

SOLICITUD DE AUDITORÍA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Quito, 22 de mayo del 2024

Sra. Jenny del Rocío Coba Veloz

REPRESENTANTE DE JOHNBELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO S. A
JOHNBELLERS S.A.

Respetable señorita Jenny Coba, reciba un atento y cordial saludo por partes de las Srtas. Adriana Reyes e Iveth Taraguay estudiantes, del octavo semestre de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná, deseándole éxito en todas sus actividades cotidianas en calidad de representante.

Le informamos que, como parte de nuestro compromiso profesional y académico en la elaboración de proyectos de investigación de la Universidad, estamos interesados en llevar a cabo un proyecto de Auditoría Financiera y Gestión económica o en su respetada empresa. El propósito de esta iniciativa es proporcionarle información valiosa de comprobar la razonabilidad de los estados financieros y así la toma de decisiones será positiva mejorando la gestión económica de la empresa y sin afectar los intereses que todos comparten.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: SA Pág.: 2/2
		Marca: я
		Fecha: 22-05-2024
		NIA: 200
		Fase I: Preliminar

SOLICITUD DE AUDITORÍA
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Agradeceríamos su autorización para formalizar esta solicitud y proceder con la ejecución del proyecto. Creemos que este proceso no solo beneficiará a nuestra investigación académica, sino que también aportará información valiosa para mejorar la eficiencia y la conformidad normativa en su organización.

Quedamos a la espera de su respuesta positiva y agradecemos de antemano la oportunidad de colaborar con su empresa en este proyecto de importancia.

Atentamente
ESTUDIANTE

 Adriana Reyes
 1754552006

ESTUDIANTE

 Iveth Taraguay
 1727043075

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	22-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CA Pág.: 1/1
		Marca: я
		Fecha: 23-05-2024
		NIA: 210
		Fase I: Preliminar

CARTA DE ACEPTACIÓN

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Quito, 23 de mayo del 2024

Srta. Adriana Lizbeth Reyes Santillán

Srta. Iveth de los Ángeles Taraguay Lozada

ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Presente. –

En respuesta a la propuesta realizada por las estudiantes Iveth Taraguay y Adriana Reyes pertenecientes al 8vo ciclo de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la extensión La Maná para realizar su proyecto investigativo titulado AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA EN JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A

JOHNBELLERS S.A CANTÓN QUITO PERIODO 2023, es un placer informarles que aceptamos su propuesta y a su vez ponemos a su disposición toda la información que ustedes requieran.

Con la finalidad de establecer si los procedimientos ejecutados en el área financiera de nuestra compañía, se estén elaborando de acuerdo con las normas y estándares legales.

Atentamente:

Sra. Jenny del Rocío Coba Veloz

REPRESENTANTE DE JOHNBELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO S. A

JOHNBELLERS S.A.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	23-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CC	Pág.: 1/2
		Marca: я	
		Fecha: 23-05-2024	
		NIA: 210	
		Fase I: Preliminar	

CARTA DE COMPROMISO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A


Quito, 23 de mayo del 2024

Sra. Jenny del Rocío Coba Veloz

REPRESENTANTE DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO S. A JOHNBELLERS S.A.

Por este medio nos complace saludarle y hacer de su conocimiento poner a su disposición nuestros servicios de auditoría para su empresa.

Mediante la presente deseamos establecer los términos y condiciones de nuestra auditoria, así como las responsabilidades de ambas partes involucradas en el proceso; la auditoria estará ejecutada con el objetivo de realizar un análisis de los estados financieros para el mejoramiento de la gestión económica en la Compañía de Transporte Turístico Johnbellers S.A durante el periodo 2023, con el propósito de fortalecer la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CC Pág.: 2/2
		Marca: Я
		Fecha: 23 -05-2024
		NIA: 210
		Fase I: Preliminar
CARTA DE COMPROMISO		
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>La auditoría será llevada a cabo conforme a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Dichas normas establecen que debemos planear y desarrollar una auditoria que permita obtener información real, comprobable, que sea diseñada y realizada para Obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca del cumplimiento normativo, al igual se evaluará al personal de la empresa para conocer si las actividades son desarrolladas de manera eficiente y eficaz.</p> <p>Además, le recordamos que su dirección es plenamente responsable de la preparación de la documentación necesaria para la auditoria. Por ello están en el deber de suministrarnos toda la información demás del acceso a las instalaciones que el equipo designado necesite. Por tal motivo esperamos su total cooperación por parte de su personal.</p> <p>Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.</p>		
Atentamente:		
<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/>		
Sra. Jenny del Rocío Coba Veloz		
REPRESENTANTE DE JOHNBELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO S. A		
JOHNBELLERS S.A		
ESTUDIANTE Adriana Reyes 1754552006		ESTUDIANTE Iveth Taraguay 1727043075
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	23-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CTA Pág.: 1/6
		Marca: я
		Fecha: 24-05-2024
		NIA: 250
		Fase I: Preliminar

CONTRATO DE AUDITORÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

A los 24 días del mes de mayo del 2024 de la ciudad de Quito, provincia de PICHINCHA, se presenta el presente Contrato de Auditoria entre John bellers Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A., siendo EL CLIENTE, representado en este acto por parte, de las Srtas. Estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná se representarán por la Srta. Adriana Lizbeth Reyes Santillán con C.I. 1754552006 y Srta. Iveth de los Ángeles Taraguay Lozada con C.I. 1727043075 Libres y voluntariamente convienen suscribir el presente contrato con las siguientes clausulas.


CLAUSULAS


PRIMERA - CLAUSULA. - OBJETO DEL CONTRATO

El presente contrato tiene como objeto contratar los servicios de las estudiantes, para realizar la auditoría y evaluar el cumplimiento del REGLAMENTO A LEY DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, según el LIBRO II, DEL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR, TITULO I, DE LAS CONDICIONES DE TRANSPORTE TERRESTRE, en el art, 40. Posterior a ello se verifica si la Compañía de Transporte Turístico Johnbellers S.A. cumple con el reglamento y así expresar una opinión basada en Normas Internacionales de Auditoría.

CONDICIONES DE TRANSPORTE TERRESTRE Según el art, 40

Art. 40.- El transporte terrestre de personas y bienes es un servicio esencial que responde a las condiciones de:

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CTA Pág.: 2/6
		Marca: я
		Fecha: 24-05-2024
		NIA: 250
		Fase I: Preliminar
CONTRATO DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>RESPONSABILIDAD. - Es responsabilidad del Estado generar las políticas, regulaciones y controles necesarios para propiciar el cumplimiento, por parte de los usuarios y operadores del transporte terrestre, de lo establecido en la Ley, los reglamentos y normas técnicas aplicables.</p> <p>UNIVERSALIDAD. - El Estado garantizará el acceso al servicio de transporte terrestre, sin distinción de ninguna naturaleza, conforme a lo establecido en la Constitución de la República y las leyes pertinentes.</p> <p>ACCESIBILIDAD. - Es el derecho que tienen los ciudadanos a su movilización y de sus bienes, debiendo por consiguiente todo el sistema de transporte en general responder a este fin.</p> <p>COMODIDAD. - Constituye parte del nivel de servicio que las operadoras de transporte terrestre de pasajeros y bienes deberán cumplir y acreditar, de conformidad a las normas, reglamentos técnicos y homologaciones que para cada modalidad y sistema de servicio estuvieren establecidas por la Agencia Nacional de Tránsito.</p> <p>CONTINUIDAD. - Conforme a lo establecido en sus respectivos contratos de operación, permisos de operación, autorizaciones concedidas por el Estado sin dilaciones e interrupciones.</p> <p>SEGURIDAD. - El Estado garantizará la eficiente movilidad de transporte de pasajeros y bienes, mediante una infraestructura vial y de servicios adecuada, que permita a los operadores a su vez, garantizar la integridad física de los usuarios y de los bienes transportados respetando las regulaciones pertinentes.</p> <p>CALIDAD. - Es el cumplimiento de los parámetros de servicios establecidos por los organismos competentes de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial y demás valores agregados que ofrezcan las operadoras de transporte a sus usuarios.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CTA Pág.: 3/6
		Marca: я
		Fecha: 24-05-2024
		NIA: 250
		Fase I: Preliminar
CONTRATO DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>REGLAMENTO A LEY DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL. ESTANDARIZACION. - A través del proceso técnico de homologación establecido por la ANT, se verificará que los vehículos que ingresan al parque automotor cumplan con las normas y reglamentos técnicos de seguridad, ambientales y de comodidad emitidos por la autoridad, permitiendo establecer un estándar de servicio a nivel nacional.</p> <p>MEDIO AMBIENTE. - El estado garantizará que los vehículos que ingresan al parque automotor a nivel nacional cumplan con normas ambientales y promoverá la aplicación de nuevas tecnologías que permitan disminuir la emisión de gases contaminantes de los vehículos.</p> <p>SEGUNDA - CLAUSULA. - NATURALEZA DEL TRABAJO</p> <p>Por tratarse de un contrato civil entre el Auditor y el Contratante, no existe ninguna relación ni obligación de tipo Empleador-Empleado.</p> <p>Los auditores realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las normas de auditoría generalmente aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría:</p> <p>Cumplimiento de la ISO 9001: Las operaciones de transporte necesitan controles de calidad para tener éxito. La ISO 9001 es la norma de sistemas de gestión de la calidad más reconocida y utilizada a nivel internacional. Describe un marco y un conjunto de principios para gestionar una organización de forma satisfactoria para los clientes, el personal y las partes interesadas. Con esta directriz de gestión, las empresas de transporte pueden aprovechar procesos eficaces para prestar un servicio efectivo. Al obtener la certificación ISO 9001, las empresas de transporte demuestran a sus clientes que se esfuerzan por ofrecer siempre un servicio excelente.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CTA Pág.: 4/6
		Marca: я
		Fecha: 24-05-2024
		NIA: 250
		Fase I: Preliminar

CONTRATO DE AUDITORÍA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

TERCER - CLAUSULA. - ALCANCE DEL CONTRATO

Por el presente las estudiantes se comprometen en realizar un análisis de los estados financieros para el mejoramiento de la gestión económica.

Verificar el cumplimiento de la Norma de transportes según el LIBRO II, DEL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR, TITULO I, DE LAS CONDICIONES DE TRANSPORTE TERRESTRE, en el art, 40

Cumplimiento de las Normativas legales vigentes de contabilidad y auditoria


Informe de Control interno.

Informe de Auditoria.

Manual de Auditoria.

CUARTA - CLAUSULA. -RESPONSABILIDADES Y LIMITACIONES DE LA AUDITORA

El trabajo se realizará acogándose a las normas vigentes de contabilidad y auditoría, así como la norma ISO 9001, y las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría. Obtenida evidencia confiables en el proceso de auditoría y emitiendo un criterio veraz y verificar el cumplimiento de las bases legales emitidas vigentes, al igual que la evaluación de diferentes procedimientos interno y lograr determinar de eficiencia al momento de cumplir con el REGLAMENTO A LEY DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL, y aquí se verificará el cumplimiento correcto del servicio emitido por la cooperativa de trasporte acogándose al artículo 40.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CTA Pág.: 5/6
		Marca: я
		Fecha: 24-05-2024
		NIA: 250
		Fase I: Preliminar
CONTRATO DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
QUINTA - CLAUSULA: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Suministrar de manera oportuna la documentación requerida de las estudiantes y las aclaraciones solicitadas en tiempo y forma. 2. Apoyar en la logística a las estudiantes, brindando un espacio en las oficinas de la asociación y escritorio donde realizara el trabajo. 		
SEXTA - CLAUSULA: CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN		
<p>La confidencialidad de la información en las instituciones auditadas es un reglamento neto de las estudiantes a establecido ante su equipo auditor, por ende, en el presente contrato se compromete ante el cliente a reservar toda información confidencial de la institución auditada, garantizando el necesario nivel de secreto de la información y de su tratamiento, para prevenir su divulgación a personas no autorizadas. En caso de no cumplirse con lo estipulado las estudiantes, tendrán que responder por los daños ocasionados AL CLIENTE, considerando las disposiciones legales se utilizara la NIA 250. Beneficio</p>		
SEPTIMA - CLAUSULA. – HONORARIO DE TRABAJO		
<p>Al ser una firma auditora de estudiantes de la universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná, el presente trabajo se realizará con fines académicos, para el cumplimiento de las directrices educativas, y los resultados serán tanto beneficio para las estudiantes y para la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO JOHNBELLERS S.A, por lo mencionado cabe recalcar que no estará sujeto a honorarios profesionales.</p>		
OCTAVA - CLAUSULA: PROPIEDAD DE LOS PAPELES DE TRABAJO		
<p>El Auditor es propietario de los papeles de trabajo y deberá conservarlos de acuerdo con los requisitos legales y profesionales de retención de registros vigentes a la fecha del presente Contrato.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CTA Pág.: 6/6
		Marca: я
		Fecha: 24-05-2024
		NIA: 250
		Fase I: Preliminar

CONTRATO DE AUDITORÍA

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

NOVENA - CLAUSULA. - DURACIÓN Y VIGENCIA DEL PRESENTE CONTRATO

La iniciación de este contrato es a partir del 24 de mayo del 2024, mismo que tendrá como fecha de finalización el julio del 2024.

DECIMA - CLAUSULA: MODIFICACIONES

El presente contrato podrá ser modificado con el consentimiento de ambas partes, ya sea en los alcances de los trabajos o en cualquier otro aspecto que se considere conveniente y necesario.

DECIMA PRIMERA - CLAUSULA: ACEPTACIÓN DEL PRESENTE CONTRATO

Una vez expuesta las condiciones y aceptado por ambas partes, se procede a firmar todas y cada una de las cláusulas precedentes y para el cumplimiento de las obligaciones objeto del presente contrato.

Para constancia del contrato se procederá a firmar por los presentes:

Sra. Jenny del Rocío Coba Veloz

REPRESENTANTE DE JOHNBELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO S. A

JOHNBELLERS S.A.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	24-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PE Pág.: 1/1
		Marca: Δ
		Fecha: 27-05-2024
		NIA: 300
		Fase II: Especifica

PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Cuadro 23. Planificación Especifica

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por
Matriz de Componentes	MC	27-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Evaluación de Control Interno	ECI	28-5-2024 al 31-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Calificación de nivel de confianza y riesgo	CCR	28-5-2024 al 31-5-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Matriz de riesgo	MR	3-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Hallazgos de Control Interno	HCI	4-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Informe de Control Interno	ICI	5-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	27-5-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023


PT: **MC**Pag: **1/6**Marca: **Δ**Fecha: **27-5-2024**Fase II: **Especifica**

MATRIZ DEFINICIÓN DE COMPONENTES

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

ACTIVO	
Corriente	Efectivo y equivalentes de efectivo
PATRIMONIO	
Patrimonio	Patrimonio
INGRESOS	
Ingreso de actividades ordinarias	Prestación de servicios
COSTOS	
Materiales utilizados o productos vendidos	Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	27-5-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					PT: ECI	Pag: 2/2
						Marca: Δ	
						Fecha: 28-5-2024	
						NIA: 315	
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES							
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A							
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL							
N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿La empresa posee misión, visión y objetivos institucionales?	X			10	10	
2.	¿Muestra la empresa de transporte compromiso por cuidar la seguridad de la información financiera?	X			10	10	
3.	¿Existe personal responsable de hacer cumplir los reglamentos y estatutos de la compañía?	X			10	10	
4.	¿Existe un reglamento interno en la compañía de transporte John Bellers?		X		10	0	La compañía no posee reglamento interno.
5.	¿Se actualiza periódicamente el sistema financiero?	X			10	10	
6.	¿Existen procesos para la recepción y registro de los reportes contables?		X		10	0	No existe un proceso establecido.
7.	¿La compañía posee un sistema contable con cuentas específicas para las retenciones de impuesto?	X			10	10	
Σ TOTAL:					70	50	
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:			FECHA DE SUPERVISIÓN		
I.A.T.L A.L R.S.		B.E.O.S			28-5-2024		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCR Pag: 1/5
		Marca: Δ
		Fecha: 28-5-2024
		NIA: 315

CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

CP	Calificación Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{50}{70} \times 100$$

$$NC = 71\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 71\%$$

$$NR = 29\%$$

Conclusión: El análisis realizado mediante los cálculos se puede decir que la compañía está cumpliendo de manera satisfactoria de acuerdo al componente

Grado de Confianza: MODERADO

Nivel de Riesgo: MODERADO


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	28-5-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ECI Pag:3/3
		Marca: Δ
		Fecha: 28-05-2024
		NIA: 315

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A****COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS**

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Dentro de la compañía de transporte existe copias de seguridad de la información en caso de incidentes o pérdida de información?		X		10	0	Dentro de la compañía no existe un mecanismo de respaldo de información.
2.	¿La persona encargada de la información contable posee certificaciones profesionales o títulos académicos adecuados que respalden su capacidad para gestionar el sistema contable de manera efectiva?		X		10	0	La persona que maneja la información financiera en primera instancia solo posee conocimientos empíricos.
3.	¿Existe un reglamento interno para la comisión de revisión y accidentes?	X			10	10	
4.	¿Están claramente definidos los mecanismos para identificar los riesgos dentro del sistema?	X			10	10	
5.	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables?	X			10	10	
6.	¿Existe una lista o catálogos de los socios con direcciones, teléfonos, otros datos, etc.?	X			10	10	
7.	¿Las declaraciones y pagos efectuados son debidamente autorizados por el gerente de la entidad?	X			10	10	
Σ Total:					70	50	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	28-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCR Pag: 2/2																														
		Marca: Δ																														
		Fecha: 28-05-2024																														
		NIA: 315																														
CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO																																
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A																																
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO																																
<p>Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">BAJO</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> <td style="background-color: #90EE90;">ALTO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">15%-50%</td> <td style="background-color: #FFD700;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #90EE90;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">85%-50%</td> <td style="background-color: #FFD700;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #90EE90;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">ALTO</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> <td style="background-color: #90EE90;">BAJO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #FFDAB9; text-align: center;">NIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Elaborado por: Las Autoras</p> <p>Simbología</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6;">CP</td> <td> Calificación Ponderada</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6;">CT</td> <td>Calificación Total</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6;">PT</td> <td>Ponderación Total</td> </tr> </table> <p>Fórmula: Nivel de Confianza Cálculo riesgo de control</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NR = 100\% - NC$ $NC = \frac{50}{70} \times 100$ $NR = 100\% - 80\%$ $NC = 71\%$ $NR = 29\%$ <p>Conclusión: En conclusión, de los resultados del componente de evaluación de riesgo se puede describir un:</p> <p>Grado de Confianza: MODERADO Nivel de Riesgo: MODERADO</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td>SUPERVISADO POR:</td> <td>FECHA DE SUPERVISIÓN</td> </tr> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>28-05-2024</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	85%-50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO (100-NC)			CP	 Calificación Ponderada	CT	Calificación Total	PT	Ponderación Total	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	28-05-2024
NIVEL DE CONFIANZA																																
BAJO	MODERADO	ALTO																														
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																														
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%																														
ALTO	MODERADO	BAJO																														
NIVEL DE RIESGO (100-NC)																																
CP	 Calificación Ponderada																															
CT	Calificación Total																															
PT	Ponderación Total																															
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN																														
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	28-05-2024																														

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: ECI		Pag:4/4		
			Marca: Δ				
			Fecha: 29-05-2024				
			NIA: 315				
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES							
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A							
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL							
N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Los empleados desarrollan sus actividades de acuerdo a su perfil de puesto?	X			10	10	
2.	¿Todos los pagos de la compañía son aprobados por un superior?	X			10	10	
3.	¿La compañía tiene contador interno?		X		10	0	La compañía cuenta con contador externo
4.	¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	X			10	10	
5.	¿Se ha realizado análisis que permitan determinar la existencia de unidades improductivas dentro de la compañía?	X			10	10	
6.	¿Los servicios que brinda la compañía satisfacen completamente las necesidades de sus clientes?	X			10	10	
7.	¿La compañía evalúa la capacidad del conocimiento del personal para ser contratado?		X		10	0	No evalúa el conocimiento de acuerdo al área
Σ Total:					70	50	
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:			FECHA DE SUPERVISIÓN		
I.A.T.L A.L.R.S.		B.E.O.S			29-05-2024		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCR Pag: 3/3
		Marca: Δ
		Fecha: 29-05-2024
		NIA: 315

CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A****COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Simbología

CP	 Calificación Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{50}{70} \times 100$$

$$NC = 71\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 71\%$$

$$NR = 29\%$$

Conclusión: El análisis realizado en el componente de Actividades de Control, mediante cálculos exhaustivos, ha permitido confirmar de manera sólida y precisa los resultados obtenidos.

Grado de Confianza: MODERADO**Nivel de Riesgo:** MODERADO

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	29-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ECI Pag: 5/5
		Marca: Δ
		Fecha: 30-05-2024
		NIA: 315

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A****COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Existe Buena comunicación entre los directivos de la compañía de transporte?	X			10	10	
2.	¿La máxima autoridad de la empresa está involucrada presencialmente en la supervisión y revisión de la información financiera?		X		10	0	No se encuentra el presidente ni el gerente físicamente en el país.
3.	¿El buen manejo de Sistemas de Información es favorable para la compañía?	X			10	10	
4.	¿Se comunica de manera oportuna al personal de sus responsabilidades?	X			10	10	
5.	¿Existen procedimientos que aseguren la confiabilidad de la información?	X			10	10	
6.	¿Se informa al personal contable sobre resoluciones por parte del servicio de rentas internas?	X			10	10	
7.	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por los directivos?	X			10	10	
Σ Total:					70	60	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	30-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCR Pag: 4/4
		Marca: Δ
		Fecha: 30-05-2024
		NIA: 315

CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Simbología

CP	 Calificación Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{60}{70} \times 100$$

$$NC = 85\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 15\%$$

Conclusión: El análisis del componente de Información y Comunicación, respaldado por cálculos precisos, confirma la eficacia de los sistemas actuales.

Grado de Confianza: ALTO

Nivel de Riesgo: BAJO

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	30-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO – Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ECI Pag: 6/6
		Marca: Δ
		Fecha: 31-05-2024
		NIA: 315


EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES


JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISION

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿La empresa de transporte cuenta con un plan de acción para el área de contable?		X		10	0	La compañía no cuenta con un plan de acción para el área contable.
2.	¿Son oportunos y efectivos los procedimientos para verificar el cumplimiento de las Leyes y Reglamentos de la Institución?	X			10	10	
3.	¿Se han implementados herramientas de evaluación del control Interno como cuestionarios, flujo gramas u otros?		X		10	10	No utilizan ninguna herramienta de evaluación
4.	¿Se realizan análisis previos para tomar decisiones?	X			10	10	
5.	¿Se revisa y se analiza toda documentación de la Compañía antes de autorizar?	X			10	10	
6.	¿Se realiza un seguimiento del cumplimiento de los objetivos planteados de la compañía?	X			10	10	
7.	¿Se monitorea al personal para ver su rendimiento de la atención que brinda al cliente?	X			10	10	
Σ Total:					70	50	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	31-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO – Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCR Pag:5/5																														
		Marca: Δ																														
		Fecha: 31-05-2024																														
		NIA: 315																														
CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO																																
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A																																
COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISIÓN																																
<p>Nivel de confianza y riesgo – Monitoreo y supervisión</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #ADD8E6;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">BAJO</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> <td style="background-color: #90EE90;">ALTO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">15%-50%</td> <td style="background-color: #FFD700;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #90EE90;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">85%-50%</td> <td style="background-color: #FFD700;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #90EE90;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000; color: white;">ALTO</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> <td style="background-color: #90EE90;">BAJO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #FFDAB9; text-align: center;">NIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Las Autoras Simbología</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tbody> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6;">CP</td> <td> Calificación Ponderada</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6;">CT</td> <td>Calificación Total</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ADD8E6;">PT</td> <td>Ponderación Total</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fórmula: Nivel de Confianza $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{50}{70} \times 100$ NC= 71%</p> <p style="text-align: right;">Simbología</p> <p>NR = 100% – NC</p> <p>NR = 100% – 80%</p> <p>NR = 29%</p> <p>Conclusión: El análisis del componente de Monitoreo y Supervisión confirma que los sistemas de control actuales son eficaces, asegurando una gestión adecuada y la identificación oportuna de áreas que requieren ajustes.</p> <p>Grado de Confianza: MODERADO Nivel de Riesgo: MODERADO</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>31-05-2024</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	85%-50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO (100-NC)			CP	 Calificación Ponderada	CT	Calificación Total	PT	Ponderación Total	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	31-05-2024
NIVEL DE CONFIANZA																																
BAJO	MODERADO	ALTO																														
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																														
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%																														
ALTO	MODERADO	BAJO																														
NIVEL DE RIESGO (100-NC)																																
CP	 Calificación Ponderada																															
CT	Calificación Total																															
PT	Ponderación Total																															
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN																														
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	31-05-2024																														

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CCR Pag: 1/1
		Marca: Δ
		Fecha: 31-05-2024
		NIA: 315

CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
RI	Nivel de Riesgo Inherente

Elaborado por: Las Autoras

Puntuación de Riesgo Inherente

Calificación total:	CT=	50+50+50+60+50	260
Ponderación total:	PT=	70+70+70+70+70	350
Nivel de confianza: $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$	NC=	$NC = \frac{260}{350} \times 100$	74%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$	RI=	100% - 74%	26%
Calificación del Riesgo			Moderado

Elaborado por: Las Autoras

Nota. - La ponderación del nivel de confianza se aplica a las respuestas afirmativas, en relación al nivel de importancia de la afirmación, también podemos indicar que tiene un enfoque de cumplimiento en el Control Interno de la Compañía de Transporte Johnbellers S.A. que es muy importante como institución estar pendiente de los diferentes controles que la conforman.

Tabla 31. Nivel de Riesgo Inherente

CT	260	RIESGO
PT	350	
NC	74%	Alto
RI	26%	Bajo

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	31-05-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: MR Pag:1/2
		Marca: Δ
		Fecha: 3-06-2024
		NIA: 315

MATRIZ DE NIVELES DE RIESGO

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Como se ha desarrollado en la Evaluación de los Componentes del Control Interno, los porcentajes se reflejan según el número de preguntas que se obtuvieron al momento de realizar el cuestionario de Control Interno a la Compañía de Transporte Turístico John bellers. S.A. con los siguientes niveles de riesgo.

Matriz de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Puntaje obtenido de la evaluación del Control Interno


Puntaje de evaluación Control Interno


COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	EVALUACIÓN	PORCENTAJE %
Ambiente de Control	Moderado	29%
Evaluación de Riesgo	Bajo	29%
Actividades de Control	Moderado	29 %
Información y Comunicación	Bajo	15%
Monitoreo y Supervisión	Bajo	29%
SUB TOTAL		131
TOTAL PROMEDIO		26%


Elaborado por: Las Autoras


La evaluación de los componentes del Control Interno de la Compañía de Transporte Turístico Johnbellers S.A. revela un porcentaje del 26%. Este resultado indica que la organización presenta un nivel de riesgo moderado en relación con sus controles internos.


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	3-6-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: MR Pag: 2/2
		Marca: Δ
		Fecha: 3-06-2024
		NIA: 315
MATRIZ DE RIESGO		
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
Riesgo de Detección		
<p>Conforme al examen evaluativo del Control Interno de la compañía de transporte turístico S.A. Johnbelles S. A. en consecuencia, a lo resuelto se establece un riesgo de detección del 35%, por probables circunstancias encontradas mediante la valuación realizada.</p>		
Riesgo de Auditoría		
	ALTO	8% - 10%
	MODERADO	4% - 7%
	BAJO	0% - 4%
Riesgo de Auditoría = Riesgo de Control x Riesgo Inherente x Riesgo de Detección		
RA= 26% x 26% x 35% RA= 2,4%		
Análisis:		
<p>El Riesgo de la Auditoría del proceso realizado a la compañía de transporte turístico S.A. Johnbellers S.A es del 24% lo que sugiere que el riesgo es bajo. Esto significa que hay una probabilidad baja de que se llegue a una conclusión incorrecta sobre el estado de la compañía en el contexto de la auditoría realizada.</p>		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	3-6-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HCI Pag:1/8
			Marca: C
			Fecha: 4-06-2024
			NIA: 330
HOJA DE HALLAZGOS 1			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
COMPONENTE AMBIENTES DE CONTROL			
Condición: <p>En la compañía no existen procesos para la recepción y registro de los reportes contables</p>			
Criterio: <p>Según la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1), las empresas deben establecer políticas y procedimientos adecuados para la recepción y registro de reportes contables, asegurando que la información financiera sea completa, precisa y oportuna.</p>			
Causa: <p>La ausencia de estos procesos se debe a una falta de políticas definidas en el área contable y de control interno, así como a una deficiente supervisión en la implementación de procedimientos estandarizados.</p>			
Efecto: <p>Esta deficiencia incrementa el riesgo de incumplimiento con las normativas contables y fiscales, lo que podría generar sanciones regulatorias.</p>			
Conclusión: <p>La ausencia de procesos para la recepción y registro de reportes contables en John Bellers S.A. constituye una deficiencia en el control interno que compromete la calidad y fiabilidad de la información financiera.</p>			
Recomendación: <p>Se recomienda que John Bellers S.A. desarrolle e implemente de inmediato políticas y procedimientos formales para la recepción y registro de reportes contables. Estos procedimientos deben incluir controles claros para asegurar que la información financiera sea recibida de manera oportuna, registrada correctamente y revisada para asegurar su exactitud</p>			
ELABORADO POR: I.A.T.L A.L.R.S.	SUPERVISADO POR: B.E.O.S	FECHA DE SUPERVISIÓN 4-06-2024	


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023</p>	<p>PT: HCI Pag:2/8</p>
		<p>Marca: C</p>
		<p>Fecha: 4-06-2024</p>
		<p>NIA: 330</p>
HOJA DE HALLAZGOS 2		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
COMPONENTE AMBIENTES DE CONTROL		
<p>Condición: Se verifico la falta de un reglamento interno en la compañía de transporte John Bellers.</p>		
<p>Criterio: Según la ISO 9001:2015 - Sistema de gestión de la calidad: Aunque su enfoque principal es en la calidad del producto o servicio, esta norma también requiere que las organizaciones establezcan políticas y procedimientos internos claros para gestionar sus operaciones y asegurar la calidad.</p>		
<p>Causa: Falta de formación y políticas claras sobre el uso de equipos de seguridad y procedimientos operativos. Sin un reglamento interno que establezca normas para la capacitación de los conductores, el mantenimiento regular de los vehículos y la respuesta ante emergencias, la empresa puede enfrentar un aumento en las reclamaciones de seguros, multas de las autoridades y daños a su reputación.</p>		
<p>Efecto: Sin un reglamento interno claro y detallado, la compañía de transporte puede enfrentar una serie de problemas relacionados con la seguridad que pueden llevar a un incremento en los accidentes y otros incidentes relacionados con el transporte.</p>		
<p>Conclusión: La ausencia de un reglamento interno en una compañía de transporte puede tener efectos negativos graves, como un aumento en los accidentes de tráfico, problemas de seguridad, repercusiones legales y financieras, daño a la reputación de la empresa, y una disminución en la moral del personal.</p>		
<p>Recomendación: Desarrollar e Implementar un Reglamento Interno Integral, establecer políticas de seguridad, desarrollar directrices claras para el mantenimiento y la operación segura de los vehículos, incluyendo procedimientos para inspecciones regulares, mantenimiento preventivo y el uso de equipos de seguridad.</p>		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HCI Pag:3/8						
		Marca: C						
		Fecha: 4-06-2024						
		NIA: 330						
HOJA DE HALLAZGOS 3								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS								
Condición: Dentro de la compañía no existe un mecanismo de respaldo de información.								
Criterio: Según la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1) las empresas deben establecer y mantener un sistema adecuado de control interno que incluya mecanismos para la protección y respaldo de la información financiera.								
Causa: Esta deficiencia se debe a la falta de políticas y procedimientos en el área de tecnología de la información y a la falta de concienciación sobre la importancia del respaldo de datos en la gestión de la empresa.								
Efecto: La ausencia de un mecanismo de respaldo de información expone a John Bellers S.A. a un alto riesgo de pérdida irreversible de datos financieros y operativos críticos en caso de fallos tecnológicos, desastres naturales, o incidentes de seguridad cibernética.								
Conclusión: La falta de un sistema de respaldo de información en John Bellers S.A. representa una seria vulnerabilidad en el control interno que pone en riesgo la integridad, disponibilidad y seguridad de la información crítica para la empresa.								
Recomendación: Se recomienda que John Bellers S.A. desarrolle e implemente de inmediato un sistema de respaldo de información integral que incluya copias de seguridad automáticas, almacenamiento seguro en ubicaciones separadas, y procedimientos de recuperación ante desastres.								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">4-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024						


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HCI Pag:4/8						
		Marca: C						
		Fecha: 4-06-2024						
		NIA: 330						
HOJA DE HALLAZGOS 4								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS								
Condición: La persona que maneja la información financiera en primera instancia solo posee conocimientos empíricos.								
Criterio: La ISO/IEC 17024:2012 especifica los requisitos para los organismos que certifican a personas en función de sus competencias profesionales.								
Causa: La falta de credenciales formales puede limitar su capacidad para manejar de manera efectiva el sistema contable. Esto puede deberse a una deficiencia en el conocimiento actualizado sobre normas contables, regulaciones fiscales y técnicas de auditoría.								
Efecto: La persona encargada puede no estar familiarizada con las mejores prácticas y herramientas contables modernas, lo que puede llevar a una gestión ineficaz de los recursos, procesos manuales innecesarios y una mayor probabilidad de errores.								
Conclusión: La ausencia de formación especializada puede resultar en una mayor probabilidad de errores contables, incumplimientos de normativas y prácticas ineficientes, lo que a su vez puede afectar negativamente la precisión de la información financiera, la eficiencia operativa y la reputación de la empresa.								
Recomendación: Invertir en la formación continua y certificaciones profesionales para el personal encargado de la información contable. Asegurarse de que los empleados en esta área obtengan certificaciones reconocidas.								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">4-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HCI Pag: 5/8						
			Marca: C						
			Fecha: 4-06-2024						
			NIA: 330						
HOJA DE HALLAZGOS 5									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A									
COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL									
Condición:									
Durante la auditoría se verifico que la compañía no tiene contador interno									
Criterio:									
NIA 240 - Responsabilidades del Auditor Relacionadas con el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros: Aunque se enfoca en el auditor, los contadores internos deben implementar medidas de control y procedimientos para detectar y prevenir el fraude.									
Causa:									
Falta de conocimiento detallado de la compañía: Un contador interno está familiarizado con los procesos y operaciones específicos de la compañía, lo que le permite identificar y resolver problemas financieros									
Efecto:									
La falta de un contador interno puede llevar a una supervisión inadecuada de las operaciones financieras diarias, la empresa podría experimentar una disminución en la exactitud y la puntualidad de la información financiera.									
Conclusión:									
No contar con un contador interno puede tener consecuencias significativas para una empresa, impactando negativamente en la gestión financiera y operativa.									
Recomendación:									
Contratar un contador interno puede ayudar a implementar y mantener controles internos rigurosos que disminuyen el riesgo de errores y fraudes en los procesos contables.									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">4-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024	
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024							

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HCI Pag:6/8						
		Marca: C						
		Fecha: 4-06-2024						
		NIA: 330						
HOJA DE HALLAZGOS 6								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL								
Condición: Durante la auditoría se evidencio que a compañía con evalua a los candidatos al puesto antes de su contratación.								
Criterio: Según la ISO 30401:2018 puede mejorar significativamente la evaluación de la capacidad y conocimiento del personal durante el proceso de contratación. Asegura que los candidatos no solo posean las habilidades técnicas necesarias, sino también la capacidad de contribuir eficazmente al manejo y aplicación del conocimiento dentro de la organización.								
Causa: La compañía de transporte no ha implementado un proceso estructurado para evaluar el conocimiento y las habilidades de los candidatos durante el proceso de contratación, esto puede deberse a la ausencia de criterios claros, herramientas de evaluación adecuadas o prácticas estandarizadas para medir las competencias del personal.								
Efecto: La falta de un proceso adecuado para evaluar el conocimiento de los candidatos puede llevar a la contratación de personal que no cumple con los requisitos necesarios para el puesto.								
Conclusión: La contratación de personal no calificado puede conducir a una reducción en la calidad del servicio, problemas de seguridad, aumento de costos operativos y daño a la reputación de la empresa. Estos efectos no solo impactan la eficiencia y la seguridad de las operaciones, sino que también afectan la satisfacción del cliente y la viabilidad financiera de la compañía.								
Recomendación: Utilizar una combinación de entrevistas técnicas, pruebas de habilidades, estudios de caso y simulaciones para evaluar la capacidad de los candidatos, asegurarse de que estos métodos estén diseñados para medir de manera precisa y objetiva el conocimiento y la competencia.								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">4-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HCI Pag:7/8						
		Marca: C						
		Fecha: 4-06-2024						
		NIA: 330						
HOJA DE HALLAZGOS 7								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNUCACIÓN								
Condición:								
¿La máxima autoridad de la empresa está involucrada presencialmente en la supervisión y revisión de la información financiera?								
Criterio:								
La ISO 9001:2015 establece requisitos para un sistema de gestión de la calidad, enfatizando la importancia del liderazgo y la implicación de la alta dirección en la gestión de la calidad en todos los aspectos de la organización. Esto incluye la supervisión y revisión de procesos clave, como la gestión financiera.								
Causa:								
La alta dirección puede estar sobrecargada con otras prioridades estratégicas y operativas, lo que limita su capacidad para involucrarse de manera presencial en la supervisión financiera.								
Efecto:								
La falta un directivo dedicado a la supervisión financiera puede llevar a que la alta dirección no esté lo suficientemente involucrada en la revisión de la información financiera.								
Conclusión:								
La falta de participación presencial de la máxima autoridad en la supervisión y revisión de la información financiera puede comprometer la efectividad de los controles internos y la integridad de los informes financieros.								
Recomendación:								
Se recomienda establecer un proceso estructurado que incluya revisiones periódicas y detalladas de los informes financieros por parte de la alta dirección. Además, implementar reuniones regulares entre la alta dirección y el equipo financiero.								
<table border="1" data-bbox="237 1640 1463 1753"> <thead> <tr> <th>ELABORADO POR:</th> <th>SUPERVISADO POR:</th> <th>FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>4-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	4-06-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HCI Pag:8/8						
		Marca: C						
		Fecha: 4-06-2024						
		NIA: 330						
HOJA DE HALLAZGOS 8								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISIÓN								
Condición: No se han implementado herramientas de evaluación del control interno como cuestionarios, flujogramas u otros en la compañía de transportes John Bellers.								
Criterio: Según la ISO 31000:2018 – Gestión del Riesgo Evaluación y Control de Riesgos: Aunque ISO 31000 se centra en la gestión del riesgo en general, proporciona directrices sobre la implementación de controles y la evaluación de riesgos, que pueden incluir herramientas como cuestionarios para evaluar riesgos y flujogramas para visualizar los procesos de gestión de riesgos.								
Causa: La empresa no ha implementado herramientas sistemáticas, como cuestionarios y flujogramas, para evaluar y monitorear el control interno, lo cual puede deberse a la falta de recursos, falta de conocimiento sobre las herramientas adecuadas, o una falta de reconocimiento de la importancia de estas herramientas para el control interno.								
Efecto: La ausencia de cuestionarios para evaluar los controles internos puede resultar en una falta de identificación de riesgos y debilidades en los controles, esto puede llevar a la exposición a riesgos no gestionados y a problemas potenciales, sin cuestionarios para evaluar la seguridad de los procesos, una empresa puede no detectar vulnerabilidades en sus sistemas de gestión de datos, exponiéndolos a posibles brechas de seguridad.								
Conclusión: La falta de implementación de herramientas de evaluación del control interno, como cuestionarios y flujogramas, puede llevar a procesos inconsistentes, dificultades en la identificación de riesgos, limitaciones en la mejora continua y problemas de cumplimiento.								
Recomendación: Se recomienda desarrollar e implementar flujogramas detallados para documentar y visualizar los procesos internos de la organización, estos flujogramas facilitarán la comprensión y estandarización de las operaciones, permitiendo una ejecución consistente y eficiente de las tareas.								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">4-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	4-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	4-06-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag: 1/10
		Marca: A
		Fecha: 5-06-2024
		NIA: 265

INFORME DEL CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Quito, 5 de Junio del 2024

Sra. Jenny del Roció Coba Veloz

**REPRESENTANTE DE JOHNBELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICO S. A
JOHNBELLERS S.A.**

Presente. -


Hemos auditado el Sistema de Control Interno de la empresa de transporte para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, aplicando las Normas de Control Interno que exigen un conocimiento integral y específico de los procesos de control interno.


El objetivo del Control Interno es proporcionar a la compañía una garantía de que se alcanzarán los objetivos en términos de eficiencia y eficacia del sistema financiero, sin embargo, las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno pueden dar lugar a errores o inconsistencias que no siempre se detectan a tiempo por los funcionarios en el cumplimiento de sus responsabilidades, lo cual se considera una debilidad material significativa para cualquier entidad.


Para la programación y ejecución de la evaluación del Control Interno, hemos considerado el sistema de Control Interno de la empresa de transporte con el fin de determinar los procedimientos aplicados y expresar un criterio sobre lo examinado, aunque no podemos garantizar la efectividad total del Control Interno.


Se han identificado varias observaciones que, debido a su relevancia, deben ser incluidas en este informe, los temas que se han abordado están relacionados con deficiencias operativas en el Control Interno que podrían impactar negativamente en el desempeño de los servicios prestados por la empresa de transporte. A continuación, se presentan de manera resumida los hallazgos del Control Interno, con detalles adicionales proporcionados.


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:2/10						
		Marca: A						
		Fecha: 5-06-2024						
		NIA: 265						
INFORME DEL CONTROL INTERNO								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
HALLAZGO N° 1 DE CONTROL INTERNO								
<p>En la compañía no existen procesos para la recepción y registro de los reportes contables</p> <p>La ausencia de procesos para la recepción y registro de los reportes contables en la compañía representa una grave deficiencia en la gestión económica esta falta de procedimientos no solo expone a la empresa a errores significativos en los estados financieros, sino que también demuestra una falta de compromiso con el control interno y la transparencia. Sin un sistema formal y estructurado, la confiabilidad de la información contable se ve comprometida, lo pone en riesgo la estabilidad financiera y operativa de la compañía.</p> <p>Conclusión:</p> <p>Esta deficiencia expone a la compañía a errores significativos, posibles fraudes, y dificultades en la toma de decisiones además la falta de control en este aspecto debilita la capacidad de la compañía para cumplir con las normativas contables y regulatorias, poniendo en riesgo su reputación y estabilidad financiera.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda que la compañía implemente de manera inmediata un sistema formal y estandarizado para la recepción y registro de los reportes contables este sistema debe incluir procedimientos claros, responsabilidades definidas, y controles internos efectivos para asegurar la exactitud y completitud de la información financiera.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O. S</td> <td style="text-align: center;">5-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O. S	5-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O. S	5-06-2024						


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:3/10						
		Marca: A						
		Fecha: 5-06-2024						
		NIA: 265						
INFORME DEL CONTROL INTERNO								
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
HALLAZGO N° 2 DE CONTROL INTERNO								
No existe un reglamento interno en la compañía de transporte John Bellers								
<p>La compañía no ha establecido un conjunto documentado de normas y directrices que regulen las operaciones, responsabilidades y comportamientos dentro de la organización, esta ausencia de un reglamento interno puede llevar a la falta de claridad en los procedimientos, inconsistencias en la ejecución de las tareas y potenciales problemas en la gestión del personal y la operación general.</p>								
Conclusión:								
<p>La falta de un reglamento interno en la compañía de transporte John Bellers puede provocar una serie de problemas operativos y organizacionales, sin un conjunto claro y formal de directrices y normas, la empresa enfrenta riesgos como la falta de coherencia en la ejecución de tareas, confusión en la gestión del personal, incumplimiento de normativas y procedimientos, y posibles conflictos laborales.</p>								
Recomendación:								
<p>Desarrollar e Implementar un Reglamento Interno Formal: Establecer un equipo de trabajo, formar un equipo responsable de desarrollar el reglamento interno, compuesto por representantes de diferentes áreas clave de la empresa para asegurar que todas las perspectivas sean consideradas.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">5-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	5-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	5-06-2024						


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:4/10						
		Marca: A						
		Fecha: 5-06-2024						
		NIA: 265						
INFORME DEL CONTROL INTERNO								
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
HALLAZGO N° 3 DE CONTROL INTERNO Dentro de la compañía no existe un mecanismo de respaldo de información								
<p>La falta de un mecanismo de respaldo de información expone a la compañía a serios problemas, tales como la pérdida de información irrecuperable y largos períodos de inactividad mientras intenta recuperar datos, afectando la productividad y el servicio al cliente, además de posibles pérdidas financieras por la interrupción de operaciones.</p>								
<p>Conclusión: La falta de un mecanismo de respaldo de información en la compañía crea una vulnerabilidad crítica que puede resultar en la pérdida irreversible de datos esenciales, interrupciones operativas y costos imprevistos esta situación compromete la seguridad de la información y la capacidad de la compañía para mantener operaciones fluidas y eficientes.</p>								
<p>Recomendación: Para mitigar estos riesgos, se recomienda implementar un sistema de respaldo de los datos esto incluye establecer un plan de respaldo regular, seleccionar una solución de almacenamiento segura, y realizar pruebas periódicas para asegurar la efectividad del proceso de recuperación también capacitar al personal en el manejo de los respaldos y mantener políticas de seguridad adecuadas para proteger la información respaldada.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>5-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024						


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:5/10						
		Marca: A						
		Fecha: 5-06-2024						
		NIA: 265						
INFORME DEL CONTROL INTERNO								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
HALLAZGO N° 4 DE CONTROL INTERNO								
<p>La persona encargada de la información contable no posee certificaciones profesionales o títulos académicos adecuados que respalden su capacidad para gestionar el sistema contable de manera efectiva</p> <p>La persona cuenta con una sólida experiencia práctica en la gestión contable y financiera, lo que le permite realizar tareas diarias de manera competente y enfrentar desafíos operativos con eficacia, pero la falta de Título académico formal a pesar de la experiencia práctica, la persona no posee un título académico formal en contabilidad, finanzas o un campo relacionado, esto puede limitar el reconocimiento formal de sus competencias y conocimientos en el campo contable.</p> <p>Conclusión: Aunque la persona encargada de la información contable posee una sólida experiencia práctica, su falta de un título académico formal en contabilidad o finanzas puede limitar la validación y percepción de sus competencias profesionales, esta situación presenta desafíos en términos de cumplimiento normativo, desarrollo profesional y la confianza de los interesados internos y externos en la exactitud de la información financiera.</p> <p>Recomendación: Es recomendable que la persona obtenga un título académico en contabilidad o finanzas y considere la obtención de certificaciones profesionales relevantes, complementar la experiencia práctica con formación académica y profesional fortalecerá tanto su perfil como la confianza en la gestión contable de la empresa, además, fomentar la capacitación continua y asegurar una validación adecuada de sus habilidades ayudará a mantener altos estándares en la administración financiera y a cumplir con las expectativas regulatorias y profesionales.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">5-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:6/10
		Marca: A
		Fecha: 5-06-2024
		NIA: 265
INFORME DEL CONTROL INTERNO		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.		
HALLAZGO N° 5 DE CONTROL INTERNO		
La compañía no tiene contador interno		
<p>La ausencia de un contador interno significa que no hay un profesional dedicado exclusivamente a la gestión y supervisión de las funciones contables y financieras, esto puede llevar a una falta de control y precisión en el manejo de los registros financieros y en la preparación de informes, la empresa depende completamente de un contador externo para gestionar todas las funciones contables, pero esto puede limitar el control y la supervisión directa sobre los procesos contables y la calidad de la información financiera.</p>		
Conclusión:		
<p>No contar con un contador interno puede tener consecuencias significativas para una empresa, impactando negativamente en la gestión financiera y operativa.</p>		
Recomendación:		
<p>Se recomienda evaluar la posibilidad de incorporar un contador interno en la compañía para complementar el trabajo del contador externo, un contador interno puede ofrecer una supervisión más directa y continua de los procesos contables, mejorar el control y la precisión de la información financiera, y proporcionar asesoramiento inmediato sobre cuestiones financieras y fiscales, al mismo tiempo, se debe mantener una relación eficaz con el contador externo para asegurar que la empresa se beneficie de una revisión independiente y experta de sus prácticas contables, esta combinación puede optimizar la gestión financiera y reducir costos operativos a largo plazo.</p>		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:7/10
		Marca: A
		Fecha: 5-06-2024
		NIA: 265
INFORME DEL CONTROL INTERNO		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.		
HALLAZGO N° 6 DE CONTROL INTERNO		
La compañía no evalúa la capacidad del conocimiento del personal para ser contratado		
<p>La compañía no ha implementado un proceso riguroso para evaluar las habilidades y conocimientos de los candidatos antes de su contratación, esto puede deberse a la falta de herramientas de evaluación adecuadas, falta de recursos o una deficiencia en la metodología de selección.</p>		
Conclusión:		
<p>La falta de una evaluación adecuada del conocimiento del personal durante el proceso de contratación puede llevar a la incorporación de empleados no calificados, esto puede resultar en un desempeño deficiente, mayores costos de capacitación, alta rotación de personal, daños a la reputación de la empresa y problemas de cumplimiento, estos efectos negativos afectan la eficiencia operativa y la estabilidad de la empresa.</p>		
Recomendación:		
<p>Desarrollar un sistema de evaluación de habilidades basado en competencias que permita medir no solo el conocimiento teórico, sino también la capacidad práctica de los candidatos para realizar tareas específicas relacionadas con el puesto, esto puede incluir una combinación de pruebas de habilidades, simulaciones y estudios de caso adaptados a las responsabilidades del trabajo.</p>		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	5-06-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:8/10
		Marca: A
		Fecha: 5-06-2024
		NIA: 265
INFORME DEL CONTROL INTERNO		
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.		
HALLAZGO N° 7 DE CONTROL INTERNO		
La máxima autoridad de la empresa no está involucrada presencialmente en la supervisión y revisión de la información financiera		
<p>La ausencia de participación presencial de la máxima autoridad en la revisión de la información financiera puede llevar a una falta de control y supervisión directa sobre los procesos contables, esto puede resultar en una menor capacidad para identificar y corregir errores o irregularidades de manera oportuna.</p>		
Conclusión:		
<p>La designación de un representante local con autoridad para supervisar las operaciones financieras, el uso de tecnologías de comunicación para facilitar la revisión y toma de decisiones a distancia, y la implementación de controles internos estrictos para asegurar la precisión y la integridad de la información financiera, además, es elemental establecer una comunicación regular y efectiva entre la máxima autoridad y el equipo financiero</p>		
Recomendación:		
<p>Es recomendable que la máxima autoridad de la empresa se involucre de manera más directa en la supervisión y revisión de la información financiera, esto puede incluir la participación en revisiones periódicas de los informes financieros, la revisión de controles internos y la supervisión de los procesos contables clave, la participación activa de la alta dirección en estas áreas ayudará a garantizar la precisión y la integridad de la información financiera</p>		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	5-06-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:9/10						
		Marca: A						
		Fecha: 5-06-2024						
		NIA: 265						
INFORME DEL CONTROL INTERNO								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
HALLAZGO N° 8 DE CONTROL INTERNO No se han implementado herramientas de evaluación del control interno como cuestionarios, flujogramas u otros								
<p>No se han implementado herramientas de evaluación del control interno, como cuestionarios, flujogramas u otros métodos en la compañía, la ausencia de estas herramientas puede llevar a una falta de visibilidad y control sobre los procesos internos, lo que puede resultar en varios problemas operativos y organizacionales.</p>								
<p>Conclusión:</p> <p>La falta de implementación de herramientas de evaluación del control interno, como cuestionarios y flujogramas, puede resultar en deficiencias en la identificación de riesgos, procesos ineficientes, dificultades en la mejora continua, problemas de cumplimiento y un impacto negativo en la reputación de la empresa, estos efectos pueden afectar la estabilidad y el rendimiento general de la organización.</p>								
<p>Recomendación:</p> <p>Se recomienda implementar de manera urgente herramientas estructuradas de evaluación del control interno, como cuestionarios, flujogramas y listas de verificación, estas herramientas permitirán a la organización identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados con los procesos operativos y financieros, asegurando que los controles internos sean adecuados y efectivos.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: center;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">5-06-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	5-06-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	5-06-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: ICI Pag:10/10
		Marca: A
		Fecha: 5-06-2024
		NIA: 265
INFORME DEL CONTROL INTERNO		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.		
<p>Todos los aspectos antes mencionados son de suma importancia, ya que reflejan inconsistencias en el proceso de Control Interno del sistema financiero de la Compañía de Transporte Turístico S.A Johnbellers S.A. Por lo tanto, se recomienda implementar y adoptar todas las recomendaciones detalladas en este informe para fortalecer la gestión y asegurar la integridad y eficiencia del sistema financiero de la compañía.</p>		
Atentamente		
ESTUDIANTE Adriana Reyes 1754552006	ESTUDIANTE Iveth Taraguay 1727043075	
ELABORADO POR: I.A.T.L A.L.R.S.	SUPERVISADO POR: B.E.O.S	FECHA DE SUPERVISIÓN 5-06-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PE Pág.: 1/1
		Marca: A
		Fecha: 10-6-2024
		Fase III: Ejecución

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A
PROGRAMA DE EJECUCIÓN

Cuadro 24. Ejecución

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por
Programa de ejecución	PE	10-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Solicitud estados financieros	EF	10-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Programa de auditoría área: Activos	PA	11-6-2024 12-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Programa de auditoría área: Patrimonio	PP	13-6-2024 14-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Programa de auditoría área: Ingresos	PI	17-6-2024 18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.
Programa de auditoría área: Costos	PC	19-6-2024 20-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.

Elaborado por: Las autoras

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: EF Pág.: 1/11
		Marca: Я
		Fecha: 10-6-2024
		Fase III: Ejecución

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.**

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE

Estado de Situación Financiera

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1	Activo	2380,76
101	Activo corriente	2380,76
10101	Efectivo y equivalentes de efectivo	1860,03
1010101	Caja	1860,03
1010102	Instituciones financieras públicas	-
1010103	Instituciones financieras privadas	-
10102	Activos financieros	-
1010201	Activos financieros a valores razonables con cambios de resultados	-
1010404	Otros anticipos entregados	-
10105	Activos por impuestos corrientes	520,73
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa IVA	520,73
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa	-
1010503	Anticipo de impuesto a la renta	-
2020601	Anticipo de clientes	-
2020602	Otros anticipos recibidos	-
20207	Provisiones por beneficios a empleados	-
2020701	Jubilación patronal	-
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados	-
20208	Otras provisiones	-
20209	Pasivo diferido	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: EF **Pág.: 2/11**

Marca: я

Fecha: 10-6-2024

Fase III: Ejecución

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

2020901	Ingresos diferidos	-
2020902	Pasivos por impuestos diferidos	-
20210	Otros pasivos no corrientes	-
3	Patrimonio neto	2380,76
30	Patrimonio neto atribuible a los propietarios de la controladora	2380,76
301	Capital	1200
30101	Capital suscrito o asignado	1200
30102	Capital suscrito no pagado acciones en tesorería	-
30103	Fondo patrimonial	-
30104	Patrimonio de los negocios fiduciarios	-
30105	Patrimonio de los fondos inversión	-
3010501	Patrimonio de los fondos administrados	-
3010502	Patrimonio de fondo colectivo	-
302	Aporte de socios o accionistas para futura capitalización	-
303	Prima por emisión primaria de acciones	-
304	Reservas	-
30401	Reserva a legal	-
30402	Reserva facultativa y estatutaria	-
305	Otros resultados integrales	-
30501	Superávit de activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral	-
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles	-
30504	Otros superávits por revaluación	-
306	Resultados acumulados	-
30601	Ganancias acumuladas	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: EF Pág.: 3/11
		Marca: я
		Fecha: 10-6-2024
		Fase III: Ejecución

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A**

30602	Pérdidas acumulas	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF	-
30604	Reserva de capital	-
30605	Reserva por donaciones	-
30606	Reserva por valuación	-
30607	Superavit por evaluación de inversiones	-
307	Resultados del ejercicio	1180,76
30701	Ganancia neta del periodo	1180,76
30702	Pérdida neta del periodo	-
31	Participación controladora	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: EF Pág.: 4/11	
			Marca: Я	
			Fecha: 10-6-2024	
			Fase III: Ejecución	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO				
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A				
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.				
FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE				
Flujo Superintendencia de Compañías				
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO				
Incremental neto disminución en el efectivo y equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios de la tasa de cambio	CÓDIGO	SALDOS		
		BALANCE		
		EN US\$		
	95	1860,03		
Flujos de efectivo procedentes de utilizados en actividad de operación	9501	660,03		
Clases de cobros por actividades de operación	950101	63388,46		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	63388,46		
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-		
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negocio	95010103	-		
Cobros procedentes de primas y préstamos anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104	-		
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-		
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-62728,43		
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	95010201	-62207,7		
Pagos procedentes de contratos mantenidos por intermediación o para negociar	95010202	-		
Pagos por cuentas de empleados	95010203	-		
Pagos por primas y prestaciones anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204	-		
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-		
Dividendos pagados	950103	-		
Dividendos recibidos	950104	-		
Intereses pagados	950105	-		
Intereses recibidos	950106	-		
Impuestos a las ganancias pagadas	950107	-		
Otras entradas salidas de efectivo	950108	-520,73		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN:		
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024		



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: EF**Pág.: 5/11****Marca: я****Fecha: 10-6-2024****Fase III: Ejecución****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.**

Flujos de efectivos procedentes de utilizados en actividades de inversión	9502	-
Efectivo procedente de venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladas	950203	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-
Otros cobros por la venta de participación en negocios conjuntos	950206	-
otros pagos para adquirir participación en negocios conjuntos	950207	-
Importes procedentes por la venta de propiedades planta y equipo	950208	-
Adquisiciones de propiedades planta y equipo	950209	-
Importes procedentes de venta de activos intangibles	950210	-
Compras de activos intangibles	950211	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Importes procedentes de las subvenciones del Gobierno	950214	-
Anticipos de efectivo efectuado de terceros	950215	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-
Pagos derivados de contratos de futuro a término de opciones y de permuta financiera	950217	-
Cobros procedentes de contratos de futuro término de opciones y de permuta financiera	950218	-
Dividendos recibidos	950219	-
Intereses recibidos	950220	-
Otras entradas salidas de efectivo	950221	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: EF	Pág.: 6/11
		Marca: Я	
		Fecha: 10-6-2024	
		Fase III: Ejecución	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9504	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
Incremento disminución neto del efectivo y equivalentes al efectivo	9505	1860,03
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	9506	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9507	1860,03
Conciliación entre la ganancia pérdida neta de los flujos de operación		
Ganancia pérdida antes del 15% a trabajadores de impuesto a la renta	96	1180,76
Ajuste por partidas distintas al efectivo	97	
Ajustes por gastos de depresión y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (revisiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	
Perdida ganancia de moneda extranjera no realizada	9703	
Perdida de cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones en controladoras	9706	
Ajustes por pagos basado de acciones	9707	
Ajustes por ganancias pérdidas en valores razonables	9708	
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gastos por participación de trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
Cambios en activos y pasivos	98	-20,73
Incremento disminución en cuentas por cobrar a clientes	9801	
Incremento disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
Incremento disminución en los anticipos de proveedores	9803	
Incremento disminución e inventarios	9804	
Incremento disminución en otros activos	9805	-520,73

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: EF Pág.: 7/11
		Marca: Я
		Fecha: 10-6-2024
		Fase III: Ejecución

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.**

Incremento disminución en cuentas por pagar comerciales	9806	
Incremento disminución en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento disminución en beneficios de empleados	9808	
incremento disminución en anticipos de clientes	9809	
Incremento disminución en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivos netos procedentes de utilización en actividades de operación	9820	660,03

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: EF Pág.: 8/11
		Marca: я
		Fecha: 10-6-2024
		Fase III: Ejecución

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.**

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.		
FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE		
Estado de Resultados Integral		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
401	Ingreso de actividades ordinarias	63388,46
40101	ventas de bienes	-
40102	Prestación de servicios	63388,46
4010201	Ingresos por asesoría	-
4010201	Ingresos por estructura de oferta pública de valores	-
4010203	Ingresos por estructura de negocios	-
4010204	Otros	63388,46
40103	Contratos de construcción	-
4011006	Otros ingresos financieros	-
40112	Descuento en ventas	-
40113	Devolución en ventas	-
40114	Bonificación de producción	-
40115	Otras rebajas comerciales	-
40116	Utilidad en cambio	-
402	Ganancia bruta	1180,76
403	Otros ingresos	-
40301	Ganancia en venta planta y equipo	-
40302	Ganancia en venta de activos biológicos	-
40303	Otros	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: EF Pág.: 9/11
		Marca: Я
		Fecha: 10-6-2024
		Fase III: Ejecución

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.**

501	Costo de ventas y producción	62207,7
50101	Materiales utilizados o productos vendidos	62207,7
5010101	Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	-
5010102	Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	62207,7
5020310	Perdida en ventas de propiedades planta y equipo	-
5020311	Pérdida en venta de activos biológicos	-
5020312	Otros gastos financieros	-
50204	Otros gastos	-
5020401	Pérdida en inversiones en asociados subsidiarias y otros	-
5020402	Otros	-
600	Ganancias (perdida) antes del 15% de trabajadores e impuestos a la renta de operaciones continuadas	1180,76
601	15% participación trabajadores	-
80009	Otros (detallar en notas)	-
801	Resultado integral total del año	-
80101	Propietarios de la controladora	-
80102	Participación no controladora (informativo)	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: EF **Pág.: 10/11**

Marca: я

Fecha: 10-6-2024

Fase III: Ejecución

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
						RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
En cifras completas	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	
Código F superintendencia	301	302	303	30401	305	30701	30702	
Código F renta	601	603		604		615	616	
Saldo al final del periodo	1200					1180,76		2380,76
Saldo Re expresado del periodo inmediato anterior								
Saldo del periodo inmediato anterior								
Cambio de políticas contables								
Corrección de errores								
Cambios del año en el patrimonio	1200					1180,76		2380,76
Aumento disminución de capital social	1200							1200

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: EF **Pág.: 11/11**

Marca: я

Fecha: 10-6-2024


Fase III: Ejecución

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

Aporte para futuras capitalizaciones								
Prima por emisión primaria de acciones								
Dividendos								
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales								
Realización de reservas por valuación de activos financieros								
Realización de reservas por valoración de propiedad, planta y equipo								
Realización de reservas por evaluación de activos intangibles								
Otros cambios						1180,76		1180,76
Ejercicio								

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag: 1/1
			Marca: C
			Fecha: 10-6-2024
			NIA: 330
HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
ACTIVOS FIJOS			
Hallazgo 1. Ausencia de registro de activos fijos			
Condición:			
Durante la revisión de los estados financieros y registros contables de la Compañía JohnBellers se identificó la ausencia de un registro formal y actualizado de los activos fijos.			
Criterio:			
Según la NIC 16, las empresas deben reconocer y registrar adecuadamente todos los activos fijos (propiedades, planta y equipo) en sus estados financieros, esto incluye llevar un registro detallado de la fecha de adquisición, el costo inicial, la depreciación acumulada, y cualquier ajuste por deterioro.			
Causa:			
La ausencia de un registro de activos fijos se debe a una falta de control interno adecuado, ausencia de políticas y procedimientos formales para la gestión de activos y manejo del registro de activos fijos.			
Efecto:			
La ausencia de un registro de activos fijos podría resultar en la pérdida, deterioro o mal uso de los activos, distorsionando los estados financieros y llevando a decisiones gerenciales incorrectas.			
Conclusión:			
La falta de un registro formal de activos fijos evidencia debilidades en el control interno de la compañía, lo que podría afectar la precisión de los estados financieros y la gestión eficiente de los recursos. Esto pone en riesgo la integridad financiera y operativa de la empresa.			
Recomendación:			
Se recomienda implementar de manera inmediata un sistema formal de registro y control de activos fijos, alineado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).			
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.		B.E.O.S	10-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PA Pág.: 1/2
		Marca: A
		Fecha: 11-6-2024
		NIA: 300
		Fase III: Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA**ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO****JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****Objetivos:**

- Evaluar el sistema de control interno para la gestión del efectivo y sus equivalentes.
- Verificar que los registros relacionados con el efectivo y sus equivalentes estén completos y precisos.
- Determinar que la empresa tiene derechos legítimos sobre el efectivo y los equivalentes reportados.
- Comprobar que las cifras de efectivo y equivalentes en los estados financieros sean razonables y estén bien fundamentadas.

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Pruebas Cumplimiento	PC	11-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Solicité la base normativa aplicable al manejo de las cuentas de efectivo y equivalentes, incluyendo manuales, reglamentos, instructivos y políticas. Estos documentos, que forman parte del archivo permanente, proporcionarán al auditor la información necesaria sobre los procedimientos correctos para gestionar estas cuentas.	PC1	11-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	No posee manuales, ni instructivos
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios.	PC2	11-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.	PC3	11-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	11-6-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PA Pág.: 2/2
		Marca: A
		Fecha: 11-6-2024
		NIA: 300
		Fase III: Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA**ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO****JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A**

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Pruebas Sustantivas	PS	12-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Solicité los saldos de las cuentas correspondientes a este grupo al cierre de la auditoría.	PS1	12-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Realice la cédula sumaria de la cuenta.	PS2	12-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Realice un conteo de caja simultáneo y sin previo aviso.	PS3	12-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Verifique los cheques en circulación	PS4	12-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	La compañía no maneja cheques

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	11-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: BL Pag:1/1
		Marca: A
		Fecha: 11-6-2024
		NIA: 500
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
<p>Mediante el siguiente documento podemos CERTIFICAR que JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A NO posee manuales, ni instructivos para el manejo del Efectivo y sus Equivalentes</p> <p>Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.</p>		
<hr/> GERENTE GENERAL JENNY COBA		<hr/> CONTADOR GENERAL ING. ALEX GONZALES
ELABORADO POR: I.A.T.L A.L.R.S.	SUPERVISADO POR: B.E.O.S	FECHA DE SUPERVISIÓN 11-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PC2 Pag: 1/2
		Marca: Δ
		Fecha: 11-6-2024
		NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: ACTIVOS

ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Existen un manual de procedimientos para el manejo del efectivo?		X		10	0	H1. No hay ningún tipo de planificación ni orientación estratégica establecida.
2.	¿Existe un fondo de caja chica?	X			10	10	
3.	¿Las instalaciones del área de caja son restringidas?	X			10	10	
4.	¿Revisa con atención los datos que constan en la factura antes de proceder a su cobro o pago?	X			10	10	
5.	¿Los ingresos obtenidos por los servicios prestados se registran oportunamente?	X			10	10	
6.	¿Se tiene un lugar seguro para el efectivo que maneja la compañía?		X		10	0	H2. Solo se almacena en las oficinas de la compañía dentro de un cajón.
7.	¿Todos los clientes efectúan sus pagos por medio de transferencias bancarias y efectivo?	X			10	10	
8.	¿Existen formatos apropiados para realizar los arqueos?	X			10	10	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	11-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PC2 Pag: 2/2
		Marca: Δ
		Fecha: 11-6-2024
		NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: ACTIVOS

ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
9.	¿Para las entregas de efectivo, se requiere autorización previa del funcionario encargado?	X			10	10	
10.	¿Se verifica que se cumplan todas las políticas y disposiciones administrativas pertinentes antes de realizar cualquier pago?	X			10	10	
11.	¿El proceso de reembolso de la caja menor es lo suficientemente flexible como para prevenir tanto el exceso de fondos como la escasez de efectivo?	X			10	10	
12.	¿La persona encargada de caja cuenta con el apoyo en su proceso por parte del área contable?	X			10	10	
13.	¿Se registran las transacciones de efectivo en la fecha exacta en que se recibe o se desembolsa el dinero?	X			10	10	
14.	¿Es posible modificar una factura que ya ha sido emitida en fechas pasadas?	X			10	10	
15.	¿Revisa con atención los datos que constan en la factura antes de proceder a su cobro o pago?		X		10	0	H3. Se han encontrado errores en los datos que constan en las facturas, los cuales se han corregido posteriormente.
Σ Total:					150	120	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	11-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: PC3 **Pag: 1/2**

Marca: Δ

Fecha: 11-6-2024

NIA: 315

CALIFICACIÓN DE RIEGO DE CONTROL

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

COMPONENTE: ACTIVOS

ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
NR	Nivel de Riesgo

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \quad NC = \frac{120}{150} \times 100$$

$$NC = 80\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\%$$

Grado de Confianza: ALTO

Nivel de Riesgo: BAJO

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	11-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: PC3 **Pag: 2/2**

Marca: Δ

Fecha: 11-6-2024

NIA: 315

CALIFICACIÓN DE RIEGO DE CONTROL

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

COMPONENTE: ACTIVOS

ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Interpretación

Riesgo de Control: se refiere al riesgo que surge debido a la falta de supervisión sobre las actividades de la empresa, lo cual puede dar lugar a deficiencias en el control interno.

Del total del 100% del Sistema de Control Interno a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa, el 80% muestra un nivel de confianza alto, mientras que el 20% presenta un riesgo bajo. Este riesgo se debe a la ausencia de manuales de procedimientos e instructivos para el manejo de efectivo y equivalentes de efectivo.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	11-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: PS1 **Pag:1/1**

Marca: Δ

Fecha: 11-6-2024

NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

SALDOS CERTIFICADOS

Mediante el siguiente documento podemos **CERTIFICAR** que **JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A.**, cuenta con un saldo en **Efectivo y equivalentes de efectivo** de **\$1.860,03 (mil ochocientos sesenta dólares con tres centavos)** de los cuales la totalidad se encuentra ingresado en caja, avalado por el respectivo detalle de cuentas.

Esto es lo que podemos declarar en honor a la verdad, destacando que la persona titular de este documento puede utilizarlo para las actividades que considere apropiadas.


GERENTE GENERAL

JENNY COBA

CONTADOR GENERAL

ING. ALEX GONZALES

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	11-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PS2 Pag:1/1
		Marca: Δ
		Fecha: 12-6-2024
		NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

CÉDULA SUMARIA

REF	CUENTA	SALDO	AJUSTE	SALDO AUDITADO	ESTADO DEL AJUSTE
A1	CAJA	1855,03	5	1860,03	Realizado antes
A2	BANCOS	-	-	-	N/A
	TOTAL			1860,03	

Fuente: Anexo entregado por contabilidad

Nota: El ajuste de 5 en la cuenta CAJA ya se había realizado antes de la auditoría.

En la auditoría se identificó un ajuste previo de cinco dólares con cero centavos, dentro de la cédula sumaria, este ajuste fue necesario para corregir un error previo en el registro de una de las facturas y asegurar que las transacciones se reflejen correctamente en las cuentas correspondientes, por lo cual se efectuó una declaración sustitutiva.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PS3 Pag:1/2
		Marca: ^
		Fecha: 12-6-2024
		NIA: 500

ARQUEO DE CAJA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Efectivo según registro

BILLETES		
Denominación	Cantidad	Valor
1	3	\$ 3,00
5	29	\$ 145,00
10	46	\$ 460,00
20	48	\$ 960,00
50	-	\$ -
100	-	\$ -
Subtotal Σ		\$ 1.568,00

MONEDAS		
Denominación	Cantidad	Valor
0,01	53	\$ 0,53
0,05	86	\$ 4,30
0,10	57	\$ 5,70
0,25	130	\$ 32,50
0,50	92	\$ 46,00
1,00	203	\$ 203,00
Subtotal Σ		\$ 292,03

Efectivo según conteo de auditoría


BILLETES		
Denominación	Cantidad	Valor
1	3	\$ 3,00
5	28	\$ 140,00
10	46	\$ 460,00
20	48	\$ 960,00
50	-	\$ -
100	-	\$ -
Subtotal Σ		\$ 1.568,00

MONEDAS		
Denominación	Cantidad	Valor
0,01	53	0,53
0,05	86	4,3
0,10	55	5,5
0,25	130	32,5
0,50	92	46
1,00	202	201
Subtotal Σ		289,83


Valor en libros	\$1.860,03	Valor auditado	\$1.853,83	Faltante H4.	\$ 6,20
------------------------	-------------------	-----------------------	-------------------	---------------------	----------------


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PS3 Pag:2/2						
		Marca: A						
		Fecha: 12-6-2024						
		NIA: 500						
ARQUEO DE CAJA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO								
<p>Mediante el siguiente documento podemos CERTIFICAR que la cantidad de MIL OCHOCIENTOS SESENTA DÓLARES CON TRES CENTAVOS pertenecientes al valor en libros, es superior al valor auditado, los mismos que fueron auditados en mi presencia a las 14:00 horas del día 12 del mes de junio del 2024 y devueltos el mismo día a las 14:30 horas al custodio de la compañía.</p> <p>Esto es lo que podemos declarar en honor a la verdad.</p>								
<hr/> CUSTODIO MONICA ZALME	<hr/> AUDITOR IVETH TARAGUAY							
<table border="1"> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td>SUPERVISADO POR:</td> <td>FECHA DE SUPERVISIÓN</td> </tr> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>12-6-2024</td> </tr> </table>	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PS4 Pag:1/1
		Marca: A
		Fecha: 12-6-2024
		NIA: 500
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
<p>Mediante el siguiente documento podemos CERTIFICAR que JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A NO posee ni maneja una chequera, por lo tanto, no emite cheques.</p> <p>Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.</p>		
<hr/> GERENTE GENERAL JENNY COBA		
ELABORADO POR: I.A.T.L A.L.R.S.	SUPERVISADO POR: B.E.O.S	FECHA DE SUPERVISIÓN 12-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HA Pag: 1/4						
		Marca: C						
		Fecha: 12-6-2024						
		NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (CAJA)								
Hallazgo 1. Deficiencias en el control interno								
Condición: No existe un manual de procedimientos formalizado para el manejo del efectivo en la empresa.								
Criterio: Según la NIA 315 (Revisada), "Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno", se espera que la entidad tenga procedimientos de control interno adecuados para mitigar los riesgos asociados con la gestión del efectivo.								
Causa: La administración no ha desarrollado ni implementado un manual de procedimientos específico para la gestión del efectivo debido a la falta de recursos y la percepción de que los controles informales actuales son suficientes.								
Efecto: La ausencia de un manual de procedimientos para el manejo del efectivo aumenta el riesgo de errores y fraudes, y dificulta la consistencia en la gestión del efectivo, lo cual puede llevar a pérdidas financieras y problemas de cumplimiento.								
Conclusión: La falta de un manual de procedimientos formalizado para el manejo del efectivo representa una debilidad en el control interno de la empresa. Esto no cumple con los estándares de auditoría y control interno establecidos por la NIA 315 (Revisada)								
Recomendación: Se recomienda que la administración desarrolle e implemente un manual de procedimientos para el manejo del efectivo que incluya políticas claras y detalladas.								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ELABORADO POR:</th> <th>SUPERVISADO POR:</th> <th>FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>12-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HA Pag:2/4						
		Marca: C						
		Fecha: 12-6-2024						
		NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (CAJA)								
Hallazgo 2. Deficiencias en el control interno								
Condición: La compañía no dispone de un lugar seguro para la custodia del efectivo que maneja.								
Criterio: De acuerdo con la NIA 315 (Revisada), "Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno", se espera que la entidad implemente controles internos adecuados para salvaguardar sus activos, incluyendo medidas de seguridad física para proteger el efectivo.								
Causa: La falta de un lugar seguro se debe a la subestimación del riesgo asociado con la custodia del efectivo y a la posible percepción de que los actuales métodos de almacenamiento son suficientes.								
Efecto: La falta de un lugar seguro o depósito en una cuenta bancaria puede provocar pérdidas.								
Conclusión: La falta de depósitos en un banco o un lugar seguro para la custodia del efectivo representa una debilidad en el control interno de la compañía.								
Recomendación: Se recomienda a la administración de la compañía adquirir una cuenta bancaria para el depósito del efectivo o a su vez colocar bajo llaves el efectivo de la compañía.								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">ELABORADO POR:</th> <th style="text-align: left;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="text-align: left;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">12-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HA Pag:3/4						
		Marca: C						
		Fecha: 12-6-2024						
		NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (CAJA)								
Hallazgo 3. Cédula Sumaria								
Condición: En la auditoría se identificó un ajuste y reclasificación de 5 dólares dentro de la cédula sumaria, este ajuste fue necesario para corregir un error previo en el registro de una factura y asegurar que las transacciones se reflejen correctamente en las cuentas correspondientes.								
Criterio: La NIA 500 define la evidencia de auditoría como la información utilizada por el auditor para llegar a una conclusión sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.								
Causa: La necesidad de realizar un ajuste y reclasificación puede deberse a deficiencias en los procedimientos de control interno, falta de revisión y conciliación o errores humanos en el registro inicial de las transacciones.								
Efecto: Los errores en los registros contables pueden llevar a la presentación incorrecta de los estados financieros, afectando la fiabilidad y precisión de la información financiera de la empresa. Esto puede resultar en decisiones financieras incorrectas y afectar la credibilidad de la empresa ante los inversionistas y otras partes interesadas.								
Conclusión: La identificación de un ajuste y reclasificación de 5 dólares en la cédula sumaria revela la existencia de errores en los registros contables, los cuales posteriormente fueron corregidos y por lo cual se emitió una declaración sustitutiva, los errores iniciales sugieren deficiencias en los controles internos y procedimientos de revisión inicial, antes de declarar correctamente.								
Recomendación: Se recomienda fortalecer los controles internos de la empresa, implementando revisiones regulares para detectar y corregir errores de manera oportuna.								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ELABORADO POR:</th> <th>SUPERVISADO POR:</th> <th>FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>12-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HA Pag:4/4						
		Marca: C						
		Fecha: 12-6-2024						
		NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (CAJA)								
Hallazgo 4. Arqueo de Caja								
Condición: Se realizó un arqueo sorpresivo de caja en la compañía, encontrando una discrepancia entre el valor en libros de \$1,860.03 y el valor auditado de \$1.853,83 resultando en una diferencia de \$6.20.								
Criterio: La NIA 501 establece que, como parte de los procedimientos de auditoría, el auditor debe realizar procedimientos específicos para ciertos elementos del balance, como el efectivo y equivalentes de efectivo, que incluyen el arqueo físico de caja.								
Causa: La responsable del área de caja manifestó que el faltante se debe a un adelanto el cual no registro por un valor de US\$ 6,20 valor que corresponde a un billete de US\$ 5,00, una moneda de US\$ 1,00 y dos monedas de 0,10 centavos, por lo cual se debería realizar arqueos de caja sorpresivos con regularidad.								
Efecto: Esta discrepancia de \$6.20 indica fallos en los controles internos y la gestión del efectivo, lo que puede afectar la exactitud de los estados financieros.								
Conclusión: La auditoría reveló una discrepancia entre el valor en libros y el efectivo real en caja, señalando debilidades en los procedimientos de control y manejo de efectivo de la compañía. Es esencial abordar estas deficiencias para garantizar la integridad de los registros contables y la protección de los activos de la empresa.								
Recomendación: Se recomienda implementar controles internos más estrictos sobre el manejo de efectivo, incluyendo procedimientos regulares de arqueos de caja diarios.								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">12-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	12-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PP Pág.: 1/1
		Marca: A
		Fecha: 13-6-2024
		NIA: 300
		Fase III: Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA**COMPONENTE: PATRIMONIO****JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****Objetivos:**

- Asegurar que los saldos de las cuentas de patrimonio en los estados financieros reflejan con precisión la posición patrimonial de la empresa al cierre del período auditado.
- Confirmar que todos los movimientos y transacciones relacionadas con el patrimonio están completa y correctamente registrados en los libros contables de la empresa.

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Revisión de los saldos del patrimonio	RSP	13-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.	CI	13-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.	NR	13-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Determine los hallazgos	HA	14-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	13-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: RSP Pag: 1/1
		Marca: ✓
		Fecha: 13-6-2024
		NIA: 540

REVISIÓN DE SALDOS**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.****PATRIMONIO**

CÉDULA SUMARIA AUDITORÍA SALDOS PATRIMONIO					
N°	DETALLE	SALDO SEGÚN ANEXO	SALDO AUDITADO	FECHA DE INICIO	CUENTA
1	Capital suscrito o asignado	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00		30101
2	Ganancia neta del periodo	\$ 1.180,76	\$ 1.180,76		30701
	TOTAL	\$ 2.380,76	\$ 2.380,76	Σ	

Fuente: Anexo entregado por contabilidad**Interpretación:****H1.** Estructura patrimonial básica.

Cuenta 30101: El capital suscrito o asignado se refiere al monto de capital que los accionistas han comprometido a aportar a la empresa. En este caso, el saldo según los registros contables es de \$1,200.00, y este monto ha sido confirmado por la auditoría. No hay discrepancias entre el saldo registrado y el saldo auditado, lo que indica que el registro del capital suscrito o asignado es preciso.

Cuenta 30701: La ganancia neta del periodo representa el beneficio neto obtenido por la empresa durante un periodo específico. El saldo según los registros contables es de \$1,180.76, y este saldo también ha sido confirmado por la auditoría. La coincidencia entre los saldos indica que el cálculo de la ganancia neta ha sido correcto y que los ingresos, costos y gastos han sido registrados adecuadamente.

La suma total del patrimonio, que incluye el capital suscrito y la ganancia neta del periodo, es de \$2,380.76 tanto en los registros contables como en los registros auditados. Esta concordancia total sugiere que no hay discrepancias en los componentes principales del patrimonio de la empresa y que los registros financieros son confiables.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	13-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CI Pag: 1/2
		Marca: Δ
		Fecha: 13-6-2024
		NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: PATRIMONIO

ÁREA: PATRIMONIO NETO

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Existe un registro adecuado del capital suscrito o asignado por los socios o accionistas de la compañía?	X			10	10	
2.	¿Se realiza un seguimiento adecuado de las ganancias retenidas?	X			10	10	
3.	¿Existen procedimientos para revisar y aprobar cualquier ajuste o revalorización de activos que afecte el patrimonio, asegurando que se justifiquen adecuadamente y se registren conforme a las normas contables?	X			10	10	
4.	¿Están claramente definidas y documentadas las políticas de contabilización de las transacciones de capital, incluyendo la adquisición y amortización de acciones propias?		X		10	0	H2. La compañía no cuenta con políticas documentadas con respecto al patrimonio.
5.	¿Se realiza una revisión periódica de las aportaciones de capital para verificar su exactitud?	X			10	10	
6.	¿Están implementados controles adecuados para asegurar que las transacciones de capital estén debidamente autorizadas antes de su registro en los libros contables?	X			10	10	
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:			FECHA DE SUPERVISIÓN		
I.A.T.L A.L.R.S.		B.E.O.S			13-6-2024		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CI	Pag: 2/2
		Marca: Δ	
		Fecha: 13-6-2024	
		NIA: 315	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO


JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: PATRIMONIO

ÁREA: PATRIMONIO NETO

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
7.	¿Se lleva un control adecuado de las modificaciones en el capital social, tales como aumentos o reducciones?	X			10	10	
8.	¿Existen políticas claras para la emisión de nuevas acciones o participaciones?	X			10	10	
9.	¿Se gestionan las reservas y utilidades retenidas?		X		10	0	H3. La compañía no cuenta con reservas
10.	¿Se documentan y aprueban las aportaciones de capital de los socios o accionistas?	X			10	10	
	TOTAL				100	80	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
T.L.I.A R.S.A.L	B.E.O.S	13-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CRC Pag: 1/1
		Marca: Δ
		Fecha: 13-6-2024
		NIA: 315

CALIFICACIÓN DE RIEGO DE CONTROL**JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.****COMPONENTE: PATRIMONIO****ÁREA: PATRIMONIO NETO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
NR	Nivel de Riesgo

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \quad NC = \frac{80}{100} \times 100$$

$$NC = 80\%$$

Cálculo riesgo de control


$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$


$$NR = 20\%$$


Grado de Confianza: ALTO**Nivel de Riesgo: BAJO**


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	13-6-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: BL Pag:1/1						
		Marca: ✓						
		Fecha: 14-6-2024						
		NIA: 500						
BASE LEGAL MANEJO DE LA CUENTA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
PATRIMONIO								
<p>Mediante el siguiente documento podemos CERTIFICAR que JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A NO posee politicas definidas clara para el manejo del Patrimonio y Capital de la Compañía.</p> <p>Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.</p>								
<hr/> GERENTE GENERAL JENNY COBA		<hr/> CONTADOR GENERAL ING. ALEX GONZALES						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ELABORADO POR:</th> <th>SUPERVISADO POR:</th> <th>FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>14-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	14-6-2024		
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	14-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag: 1/4
			Marca: C
			Fecha: 14-6-2024
			NIA: 330
HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
PATRIMONIO			
Hallazgo 1. Cédula Sumaria			
Condición:			
<p>La empresa presenta una estructura patrimonial extremadamente básica, compuesta únicamente por el Capital y el Resultado del Ejercicio, sin incluir otras cuentas patrimoniales relevantes como reservas, resultados acumulados, ajustes por revaluación, entre otras.</p>			
Criterio:			
<p>Según la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", una estructura patrimonial completa y diversificada debe incluir diversas cuentas que reflejen adecuadamente la situación financiera de la empresa. Esto incluye, pero no se limita a, reservas legales y voluntarias, resultados acumulados, ajustes por revaluación y otras cuentas específicas según la normativa aplicable.</p>			
Causa:			
<p>La simplicidad extrema en la estructura patrimonial puede ser resultado de una gestión financiera conservadora y simplista, una falta de conocimiento o capacitación en contabilidad avanzada, o una falta de planificación estratégica y financiera a largo plazo.</p>			
Efecto:			
<p>La falta de una estructura patrimonial adecuada puede tener varios efectos negativos: la empresa puede estar menos preparada para enfrentar situaciones imprevistas debido a la falta de reservas, lo que limita su capacidad para manejar contingencias; además, la transparencia financiera se reduce, dificultando a los interesados comprender la verdadera situación financiera de la empresa. La ausencia de ajustes por revaluación y otras cuentas puede llevar a una subestimación del patrimonio neto y, finalmente, la empresa podría estar en incumplimiento de normativas contables y legales, lo que podría resultar en sanciones.</p>			
ELABORADO POR:			SUPERVISADO POR:
I.A.T.L A.L.R.S.			B.E.O.S
		FECHA DE SUPERVISIÓN	
		14-6-2024	

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag:2/4						
			Marca: C						
			Fecha: 14-6-2024						
			NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A									
PATRIMONIO									
Hallazgo 1. Cédula Sumaria									
Conclusión: La estructura patrimonial actual de la empresa, compuesta únicamente por el Capital y el Resultado del Ejercicio, es insuficiente para reflejar adecuadamente su situación financiera y cumplir con las normativas contables y legales.									
Recomendación: Para mejorar la solidez financiera de la empresa, asegurar el cumplimiento normativo y proporcionar una visión más transparente de su situación financiera, se recomienda establecer y mantener cuentas de reservas legales, estatutarias y voluntarias. Implementar una cuenta de resultados acumulados para reflejar adecuadamente las ganancias y pérdidas retenidas. Considerar ajustes por revaluación de activos para actualizar su valor a precios de mercado y diversificar, clarificar las cuentas patrimoniales y asegurar que toda la estructura patrimonial cumpla con las normativas contables y legales vigentes.									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">14-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>				ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	14-6-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	14-6-2024							

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag:3/4
			Marca: C
			Fecha: 14-6-2024
			NIA: 330
HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
PATRIMONIO			
Hallazgo 2. Control Interno			
Condición:			
Mediante la evaluación de control interno se identificó que no se encuentran claramente definidas y documentadas las políticas de contabilización de las transacciones de capital.			
Criterio:			
De acuerdo con la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores," las empresas deben establecer y documentar de manera clara y detallada las políticas contables aplicables a todas las áreas relevantes, incluyendo las transacciones de capital.			
Causa:			
La falta de definición y documentación de las políticas de contabilización puede deberse a varios factores, incluyendo una gestión financiera inadecuada, falta de conocimiento o capacitación en normativas contables, y la falta de priorización de la documentación de políticas internas.			
Efecto:			
La falta de políticas claras puede llevar a inconsistencias en la contabilización de transacciones de capital, afectando la coherencia de los registros financieros, además con la falta de políticas es más probable que ocurran errores u omisiones en la contabilización de transacciones importantes, lo que puede resultar en informes financieros inexactos.			
Conclusión:			
La falta de políticas claramente definidas y documentadas compromete la consistencia, precisión y transparencia de los registros financieros, y puede llevar a problemas significativos de auditoría y cumplimiento normativo			
Recomendación:			
Se recomienda establecer y documentar las políticas las cuales deben alinearse con la normativa contable internacional y estas políticas deben ser comunicadas a todo el personal, además se debe revisar y actualizar las políticas cada cierto tiempo.			
ELABORADO POR:			SUPERVISADO POR:
I.A.T.L A.L R.S.			B.E.O.S
		FECHA DE SUPERVISIÓN	
		14-6-2024	

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag:4/4
			Marca: C
			Fecha: 14-6-2024
			NIA: 330
HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
PATRIMONIO			
Hallazgo 3. Control Interno			
Condición: La empresa no cuenta con reservas para la gestión de utilidades retenidas.			
Criterio: Según el Artículo 109 de la Ley de Compañías de Ecuador , las compañías deben destinar un porcentaje de sus utilidades anuales a la constitución de una reserva legal hasta alcanzar el 20% de su capital social. Además, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 - Presentación de Estados Financieros exige que las empresas revelen información sobre sus reservas y políticas de gestión de utilidades retenidas en sus estados financieros.			
Causa: La ausencia de reservas se debe a la falta de políticas y procedimientos adecuados para la gestión financiera y a una posible subestimación de la importancia de mantener reservas legales y otras reservas necesarias.			
Efecto: La falta de reservas puede llevar a una situación de vulnerabilidad financiera para la empresa, dejándola sin fondos adecuados para enfrentar contingencias inesperadas, pérdidas futuras y necesidades de inversión, esto puede afectar negativamente su estabilidad financiera y operativa a largo plazo.			
Conclusión: La compañía no está cumpliendo con los requerimientos establecidos por la Ley de Compañías de Ecuador y la NIC 1 en relación con la gestión de utilidades retenidas y la constitución de reservas.			
Recomendación: Se recomienda a la administración de la empresa desarrollar y aprobar políticas claras para la gestión de utilidades retenidas y la constitución de reservas legales, destinando el porcentaje necesario de las utilidades anuales hasta alcanzar el 20% del capital social según se lo requiere y para futuras contingencias.			
ELABORADO POR:			SUPERVISADO POR:
I.A.T.L A.L.R.S.			B.E.O.S
FECHA DE SUPERVISIÓN		14-6-2024	

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023			PT: PI	Pág.: 1/1																														
				Marca: A																															
				Fecha: 17-6-2024																															
				Fase III: Ejecución																															
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																			
COMPONENTE: INGRESOS																																			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A																																			
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la exactitud y completitud de los ingresos registrados. • Identificar y evaluar riesgos asociados a la prestación de servicios y facturación. 																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Descripción de actividades</th> <th style="width: 10%;">REF.</th> <th style="width: 15%;">Fecha</th> <th style="width: 15%;">Elaborado por</th> <th style="width: 15%;">Revisado por</th> <th style="width: 15%;">Observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Revisión de facturas de ingresos emitidas durante el periodo auditado.</td> <td style="text-align: center;">RF</td> <td style="text-align: center;">17-6-2024</td> <td style="text-align: center;">T.I.R.A.</td> <td style="text-align: center;">O.S.B.E.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.</td> <td style="text-align: center;">CI</td> <td style="text-align: center;">18-6-2024</td> <td style="text-align: center;">T.I.R.A.</td> <td style="text-align: center;">O.S.B.E.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.</td> <td style="text-align: center;">NR</td> <td style="text-align: center;">18-6-2024</td> <td style="text-align: center;">T.I.R.A.</td> <td style="text-align: center;">O.S.B.E.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Determine los hallazgos</td> <td style="text-align: center;">HA</td> <td style="text-align: center;">18-6-2024</td> <td style="text-align: center;">T.I.R.A.</td> <td style="text-align: center;">O.S.B.E.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación	Revisión de facturas de ingresos emitidas durante el periodo auditado.	RF	17-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.		Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.	CI	18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.		Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.	NR	18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.		Determine los hallazgos	HA	18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación																														
Revisión de facturas de ingresos emitidas durante el periodo auditado.	RF	17-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.																															
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.	CI	18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.																															
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.	NR	18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.																															
Determine los hallazgos	HA	18-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 30%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 40%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">17-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>						ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024																								
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN																																	
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024																																	



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:1/7**
Marca: ✓
Fecha: 17-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

INGRESOS

Tabla 15. Ingresos Enero

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
04	Nota de crédito	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	15,00	4.589,38	23,86	-	-	-	2,86	-
	TOTAL	15	4.589,38	23,86	-	-	-	2,86	-

Tabla 16. Ingresos Febrero

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
04	Nota de crédito	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	21,00	4.436,04	31,96	-	-	-	3,84	-
	TOTAL	21	4.436,04	31,96	-	-	-	3,84	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag: 2/7**
Marca: ✓
Fecha: 17-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

INGRESOS

Tabla 17. Ingresos Marzo

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
04	Nota de crédito	1,00	HL. 75,00	-	-	-	-	-	-
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	21,00	4.638,70	22,12	-	-	-	2,65	-
	TOTAL	22	4.563,70	22,12	-	-	-	2,65	-

Tabla 18. Ingresos Abril

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	18,00	5.601,45	30,31	-	-	-	3,64	-
	TOTAL	18	5.601,45	30,31	-	-	-	3,64	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:3/7**

Marca: ✓

Fecha: 17-6-2024

NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

INGRESOS

Tabla 19. Ingresos Mayo

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	22,00	5.368,23	26,44	-	547,55	-	3,17	-
	TOTAL	22	5.368,23	26,44	-	547,55	-	3,17	-

Tabla 20. Ingresos Junio

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	22,00	5.631,99	41,90	-	-	-	5,03	-
	TOTAL	22	5.631,99	41,90	-	-	-	5,03	-

	ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag: 4/7**

Marca: ✓

Fecha: 17-6-2024

NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

INGRESOS

Tabla 21. Ingresos Julio

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
18	Documentos autorizados utilizados en ventas excepto N/C N/D	17,00	H2. 4.614,01	12,00	-	-	-	1,44	-
	TOTAL	17	4.614,01	12,00	-	-	-	1,44	-

Tabla 22. Ingresos Agosto

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
	TOTAL	18	4.875,48	4,64	-	-	-	0,56	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:5/7**

Marca: ✓

Fecha: 17-6-2024

NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

INGRESOS

Tabla 23. Ingresos Septiembre

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
	TOTAL	20	5.796,83	8,08	-	-	-	0,97	-

Tabla 24. Ingresos Octubre

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
	TOTAL	20	5.166,99	13,84	-	-	-	1,66	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RI **Pag: 6/7**
Marca: ✓
Fecha: 17-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

REPORTE DE INGRESOS

Tabla 25. Ingresos Noviembre

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
	TOTAL	14	4.166,73	20,49	-	-	-	2,46	-

Tabla 26. Ingresos Diciembre

PRESTACIÓN DE SERVICIOS									
Cod.	Transacción	No reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	BI Tarifa 14%	Base No Objeto de IVA	Monto de compensaciones	Valor IVA 12	Valor IVA 14
	TOTAL	23	7.700,53	13,93	-	-	-	1,67	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: CI **Pag: 7/7**
Marca: ✓
Fecha: 17-6-2024
NIA: 315

REPORTE INGRESOS

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: INGRESOS

ÁREA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Tabla 27. Prestación se servicio

MES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	VALOR AUDITADO	Nº FACTURAS
ENERO	4613,24	4613,24	15
FEBRERO	4468	4468	21
MARZO	4660,8	4660,8	21
ABRIL	5631,76	5631,76	18
MAYO	5942,22	5942,22	22
JUNIO	5673,89	5673,89	22
JULIO	4631,01	4631,01	17
AGOSTO	4880,12	4880,12	18
SEPTIEMBRE	5804,91	5804,91	20
OCTUBRE	5180,83	5180,83	20
NOVIEMBRE	4187,22	4187,22	14
DICIEMBRE	7714,46	7714,46	23
TOTAL	Σ 63388,46	Σ 63388,46	Σ 231

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	17-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: CI **Pag: 1/2**

Marca: Δ

Fecha: 18-6-2024

NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: INGRESOS

ÁREA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Se emiten facturas por todos los servicios prestados?	X			10	10	
2.	¿Se revisan las facturas antes de su emisión para verificar su exactitud?	X			10	10	
3.	¿Se registran los ingresos en el periodo en que se prestan los servicios?	X			10	10	
4.	¿Existen controles para evitar la doble facturación?	X			10	10	
5.	¿Se lleva un control adecuado de los ingresos diferidos?	X			10	10	
6.	¿Se documentan y archivan correctamente todos los contratos de prestación de servicios?	X			10	10	
7.	¿Se verifica la exactitud de los registros de ingresos en los reportes mensuales?		X		10	0	H3. No existen reportes mensuales de ingresos

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: CI **Pag: 2/2**
Marca: Δ
Fecha: 18-6-2024
NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: INGRESOS

ÁREA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
8.	¿Existe una buena segregación de funciones?	X			10	10	
9.	¿Se documentan todas las transacciones de ingresos en un sistema contable centralizado?	X			10	10	
10.	¿Se implementan controles de acceso para limitar quién puede registrar o modificar ingresos en el sistema contable?	X			10	10	
	Σ TOTAL				100	90	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: CRC **Pag: 1/1**

Marca: Δ

Fecha: 18-6-2024

NIA: 315

CALIFICACIÓN DE RIEGO DE CONTROL

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

COMPONENTE: INGRESOS

ÁREA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
NR	Nivel de Riesgo

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \quad NC = \frac{90}{100} \times 100$$

$$NC = 90\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$


$$NR = 100\% - 90\%$$


$$NR = 10\%$$


Grado de Confianza: ALTO

Nivel de Riesgo: BAJO

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag: 1/3						
			Marca: C						
			Fecha: 18-6-2024						
			NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A									
INGRESOS									
Hallazgo 1. Revisión de Ingresos									
Condición: En los registros manuales de secretaría, se encontró una nota de crédito que nunca existió ni se pagó, esta nota de crédito fue anotada en el Excel que maneja la secretaria, para realizar sus registros diarios, pero no fue eliminada ni corregida, a pesar de que el contador había indicado que no debía emitirse ninguna nota de crédito. El valor de la nota de crédito aún constaba en los registros.									
Criterio: Según NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", que requiere que los registros contables sean exactos y reflejen fielmente las transacciones y eventos reales de la empresa. La presencia de una nota de crédito inexistente en los registros contraviene este principio, ya que compromete la exactitud y fiabilidad de la información financiera presentada.									
Causa: La causa principal fue una falta de seguimiento adecuado para eliminar la nota de crédito que nunca existió, la secretaria no realizó la corrección correspondiente.									
Efecto: Confusión en la auditoría, ya que el valor de la nota apareció en los registros, lo que podría haber llevado a malentendidos sobre la exactitud de los datos financieros. Aunque no hubo impacto en los estados financieros finales, esta práctica podría afectar la confianza en la integridad de los reportes contables.									
Conclusión: La existencia de una nota de crédito no real en el sistema, sin haber sido eliminada, indica debilidades en el control interno y en la gestión de registros contables.									
Recomendación: Se recomienda registrar adecuadamente todos los documentos contables y establecer procedimientos de verificación regular para asegurar que los registros contables sean precisos y actualizados.									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">ELABORADO POR:</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">SUPERVISADO POR:</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">FECHA DE SUPERVISIÓN</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">18-6-2024</td> </tr> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024	
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024							

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag:2/3
			Marca: C
			Fecha: 18-6-2024
			NIA: 330
HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
INGRESOS			
Hallazgo 2. Revisión de Ingresos			
Condición:			
Durante la auditoría, se identificó que los reportes de ingresos de un mes no cuadraban con el valor de las facturas debido a un ajuste de 5 dólares que no fue registrado en los reportes.			
Criterio:			
Según la ISO 9001 - Gestión de la Calidad : se requiere que las organizaciones mantengan registros precisos y controlados como parte de su sistema de gestión de calidad. La discrepancia entre los reportes de ingresos y las facturas debido a un ajuste no registrado indica un fallo en el control de los registros y en la precisión de los datos			
Causa:			
La causa del problema fue la falta de actualización y corrección de los reportes por parte de la secretaria, así como la ausencia de documentación que explique el ajuste y la declaración sustitutiva.			
Efecto:			
La discrepancia en los reportes de ingresos y en la declaración fiscal, llevó a una corrección mediante una declaración sustitutiva. La falta de documentación explicativa sobre el ajuste y la corrección causó confusión afectado la precisión de los informes presentados.			
Conclusión:			
El error en los reportes y la falta de corrección y documentación apropiada indican debilidades en el proceso de control interno y en la comunicación entre el personal de administración y contabilidad, aunque se corrigió el error mediante una declaración sustitutiva, la falta de un registro claro y la documentación adecuada pueden afectar la integridad de los reportes financieros.			
Recomendación:			
Se recomienda implementar un procedimiento formal para la revisión y actualización de los reportes financieros, asegurando que todos los ajustes sean registrados y documentados de manera oportuna.			
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024	

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT: HA Pag:3/3						
			Marca: C						
			Fecha: 18-6-2024						
			NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A									
INGRESOS									
Hallazgo 3. Control Interno									
Condición:									
La compañía de no mantiene reportes financieros mensuales, lo que impide la verificación regular de la exactitud de los registros de ingresos.									
Criterio:									
De acuerdo la NIA 315, párrafo 12: "El auditor debe obtener un entendimiento de los controles internos relevantes para la auditoría, una empresa debe tener controles internos efectivos, y uno de esos controles es la preparación regular de informes financieros.									
Causa:									
Se debe al desconocimiento y poca atención a la importancia de los reportes financieros mensuales para la toma de decisiones.									
Efecto:									
Por la ausencia de reportes mensuales, la empresa no puede monitorear efectivamente sus ingresos y gastos, lo que puede llevar a errores no detectados.									
Conclusión:									
La ausencia de reportes mensuales impide a la compañía de taxis verificar la exactitud de los registros de ingresos de manera regular, lo que compromete la integridad financiera y operativa de la empresa.									
Recomendación:									
Se recomienda que la compañía de taxis implemente políticas de contabilidad que permita la generación de reportes mensuales.									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td style="text-align: center;">B.E.O.S</td> <td style="text-align: center;">18-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>				ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	18-6-2024							

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: PC Pág.: 1/1
		Marca: A
		Fecha: 19-6-2024
		Fase III: Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: COSTOS OPERACIONALES

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Objetivos:

- Verificar la correcta clasificación y contabilización de los costos operacionales.
- Evaluar la efectividad de los controles internos relacionados con la gestión de costos operacionales.

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Revisión de respaldos correspondientes a los costos operacionales emitidos durante el periodo auditado.	RCO	19-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.	CI	20-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.	NR	20-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	
Determine los hallazgos	HA	20-6-2024	T.I.R.A.	O.S.B.E.	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	19-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:1/7**

Marca: ✓

Fecha: 19-6-2024

NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COSTOS OPERACIONALES

Tabla 28. Costos Enero

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	33	4.003,13	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	3	546,51	-	-	-	-	-	-
-								-	
	TOTAL	36	4.549,64	-	-	-	-	-	-

Tabla 29. Costos Febrero

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	33	3.903,30	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	3,00	503,76	-	-	-	-	-	-
-								-	
	TOTAL	36	4.407,06	-	-	-	-	-	-

ELABORADO POR:

SUPERVISADO POR:

FECHA DE SUPERVISIÓN

I.A.T.L
A.L.R.S.

B.E.O.S

19-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag: 2/7**
Marca: ✓
Fecha: 19-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COSTOS OPERACIONALES

Tabla 30. Costos Marzo

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	32	3.741,80	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	4	751,72	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	4.493,52	-	-	-	-	-	-

Tabla 31. Costos Abril

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	33	4.777,85	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	3	798,00	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	5.575,85	-	-	-	-	-	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	19-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:3/7**
Marca: ✓
Fecha: 19-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COSTOS OPERACIONALES

Tabla 32. Costos Mayo

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	32	5.085,39	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	4	771,52	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	5.856,91	-	-	-	-	-	-

Tabla 33. Costos Junio

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	31	4.229,16	75,82	-	-	-	9,10	-
02	Nota o boleta de venta	5	1.303,56	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	5.532,72	75,82	-	-	-	9,10	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	19-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:4/7**
Marca: ✓
Fecha: 19-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COSTOS OPERACIONALES

Tabla 34. Costos Julio

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	31	2.570,84	0,51	-	-	-	0,06	-
02	Nota o boleta de venta	5	1.898,36	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	4.469,20	0,51	-	-	-	0,06	-

Tabla 35. Costos Agosto

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	31	3.754,19	0,51	-	-	-	0,06	-
02	Nota o boleta de venta	5	1.005,19	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	4.759,38	0,51	-	-	-	0,06	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	19-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag: 5/7**
Marca: ✓
Fecha: 19-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COSTOS OPERACIONALES

Tabla 36. Costos Septiembre

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	32	4.232,10	0,51	-	-	-	0,06	-
02	Nota o boleta de venta	4	1.405,29	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	36	5.637,39	0,51	-	-	-	0,06	-

Tabla 37. Costos Octubre

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	31	4.443,74	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	4	650,89	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	35	5.094,63	-	-	-	-	-	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	19-6-2024



AUDITORÍA FINANCIERA
QUITO - Telf. 0959953539
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

PT: RCO **Pag:6/7**
Marca: ✓
Fecha: 19-6-2024
NIA: 315

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COSTOS OPERACIONALES

Tabla 38. Costos Noviembre

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	33	3.729,22	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	2	372,90	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	35	4.102,12	-	-	-	-	-	-

Tabla 39. Costos Diciembre

COMPRAS									
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI tarifa 14%	BI No Objeto IVA	Base Exenta de Iva	Valor IVA 12	Valor IVA 14
01	Factura	25	3.011,98	-	-	-	-	-	-
02	Nota o boleta de venta	10	4.639,95	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	35	7.651,93	-	-	-	-	-	-

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	19-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: RCO Pag: 7/7
		Marca: ✓
		Fecha: 19-6-2024
		NIA: 315

COSTOS OPERACIONALES

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: COSTOS

ÁREA: COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Tabla 40. Compras

MES	COMPRAS	VALOR AUDITADO	Nº FACTURAS
ENERO	4549,64	4549,64	36
FEBRERO	4407,06	4407,06	36
MARZO	4493,52	4493,52	36
ABRIL	5575,85	5575,85	36
MAYO	5856,91	5856,91	36
JUNIO	5608,54	5608,54	36
JULIO	4469,71	4469,71	36
AGOSTO	4759,89	4759,89	36
SEPTIEMBRE	5637,9	5637,9	36
OCTUBRE	5094,63	5094,63	35
NOVIEMBRE	4102,12	4102,12	35
DICIEMBRE	7651,93	7651,93	35
TOTAL	Σ 62207,7	Σ 62207,7	Σ 429

Nota: No se encontraron discrepancias en los valores correspondientes a la cuenta compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo.


ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L R.S.	B.E.O.S	19-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CI Pag: 1/2
		Marca: Δ
		Fecha: 20-6-2024
		NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****COMPONENTE: COSTOS OPERACIONALES****ÁREA: COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Se realiza una revisión mensual de los costos operacionales para garantizar su precisión?		X		10	0	HI. No se realiza revisiones mensuales de los costos operacionales.
2.	¿Los costos operacionales se registran en el sistema contable en el período en que se incurren?	X			10	10	
3.	¿Las facturas y recibos de los costos operacionales son revisados antes de su pago?	X			10	10	
4.	¿Los costos operacionales son clasificados de acuerdo con su naturaleza?	X			10	10	
5.	¿Los informes de costos operacionales son revisados por la gerencia para asegurar su precisión?	X			10	10	
6.	¿Existen procedimientos para la resolución de discrepancias en los costos operacionales?	X			10	10	
7.	¿Los costos operacionales son revisados para detectar y corregir errores antes de cerrar los libros contables?	X			10	10	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CI Pag: 2/2
		Marca: Δ
		Fecha: 20-6-2024
		NIA: 315

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO


JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: COSTOS

ÁREA: COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
8.	¿El personal encargado de los costos operacionales recibe capacitación adecuada sobre las políticas y procedimientos?	X			10	10	
9.	¿Los costos operacionales son revisados y aprobados por una segunda persona antes de su inclusión en los registros contables?	X			10	10	
10.	¿Hay un registro detallado de todos los costos operacionales en el sistema contable?	X			10	10	
	Σ TOTAL				100	90	

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: CRC	Pag: 1/1
		Marca: Δ	
		Fecha: 20-6-2024	
		NIA: 315	

CALIFICACIÓN DE RIEGO DE CONTROL

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

COMPONENTE: COSTOS

ÁREA: COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: Las Autoras

Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
NR	Nivel de Riesgo

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \quad NC = \frac{90}{100} \times 100$$

$$NC = 90\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$


$$NR = 100\% - 90\%$$


$$NR = 10\%$$

Grado de Confianza: ALTO

Nivel de Riesgo: BAJO

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: HA Pag: 1/1						
		Marca: C						
		Fecha: 20-6-2024						
		NIA: 330						
HALLAZGOS DE AUDITORÍA								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
COSTOS OPERACIONALES								
Hallazgo 1. Control interno								
Condición: La empresa no lleva a cabo una revisión mensual de los costos operacionales para verificar su precisión.								
Criterio: En las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas), en la Sección 2: Conceptos y Principios Generales, se establece que la información financiera debe ser fiable y relevante, promueve la necesidad de una revisión continua y periódica de las cuentas.								
Causa: La falta de un proceso sistemático para revisar los costos operacionales se debe a la ausencia de procedimientos formales, así como deficiencias en la gestión de los procesos contables.								
Efecto: La falta de revisión puede llevar a la acumulación de errores en los registros contables, afectando la precisión de los informes financieros.								
Conclusión: No realizar una revisión mensual de los costos operacionales compromete la precisión y fiabilidad de los registros contables, aumentando el riesgo de errores, fraudes y desviaciones presupuestarias. La ausencia de esta revisión impide la identificación oportuna de problemas y la correcta gestión financiera.								
Recomendación: Establecer un procedimiento formal para la revisión mensual de los costos operacionales, que incluya la verificación de la precisión y la conformidad con el presupuesto, esta revisión debe ser realizada por personal calificado y debe documentarse adecuadamente, implementar este procedimiento ayudará a mejorar la precisión de los informes financieros, a detectar y corregir errores a tiempo, y a aumentar la confianza en la gestión financiera de la empresa.								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ELABORADO POR:</th> <th>SUPERVISADO POR:</th> <th>FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.T.L A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>20-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-6-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	20-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IF Pag: 1/2
		Marca: Δ
		Fecha: 25-6-2024
		NIA: 520

INDICADORES FINANCIEROS

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Liquidez

Tabla 41. Ratio corriente

FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
Ratio corriente= $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Indefinido	Esto indica que la empresa tiene suficiente liquidez para cubrir sus futuras obligaciones a corto plazo.
Ratio corriente= $\frac{2380,76}{0}$		

Fuente: John Bellers Compañía De Transporte Turístico S. A. Johnbellers S.A

Rentabilidad

Tabla 42. Margen de ganancia neta

FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
Margen de ganancia neta = $\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ingresos de actividades ordinarias}} \times 100$	1,86%	Los bajos márgenes indican que los costos operativos u otros gastos son altos en relación con los ingresos, reduciendo la rentabilidad neta de la empresa.
Margen de ganancia neta = $\frac{1180,76}{63388,46} \times 100$		

Fuente: John Bellers Compañía De Transporte Turístico S. A. Johnbellers S.

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	25-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IF Pag: 2/2
		Marca: Δ
		Fecha: 25-6-2024
		NIA: 520

INDICADORES FINANCIEROS**JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A****Tabla 43.** Retorno sobre el patrimonio (ROE)

FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
ROE= $\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100$	49,60%	Un ROE alto indica que la empresa está generando una buena rentabilidad sobre el capital invertido.
ROE= $\frac{1180,76}{2380,76} \times 100$		


Fuente: John Bellers Compañía De Transporte Turístico S. A. Johnbellers S.A

Eficiencia**Tabla 44.** Rotación de activos

FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
Rotación de activos= $\frac{\text{Ingresos de actividades ordinarias}}{\text{Total, activos}}$	26,63	Mientras mayor sea el indicador, la compañía nos muestra que tiene una utilización eficiente de los activos para generar ingresos.
Rotación de activos= $\frac{63388,46}{2380,76}$		

Fuente: John Bellers Compañía De Transporte Turístico S. A. Johnbellers S.A

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	25-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: AE Pag:1/3
		Marca: A
		Fecha: 28-6-2024
		NIA: 315

ANÁLISIS ECONÓMICO

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Este informe detalla el análisis económico de John Bellers Compañía De Transporte Turístico S.A. Johnbellers S.A el cual ha sido realizado en base a las cuentas proporcionadas en los estados financieros, correspondientes al año 2023, las cuales sirvieron como base para el cálculo y la evaluación de indicadores financieros claves.


Datos Financieros

- Activo corriente (\$ 2380,76)
- Patrimonio neto (\$ 2380,76)
- Resultados del ejercicio (\$ 1180,76)
- Ingresos de actividades ordinaria (\$ 63388,46)
- Costos operacionales (\$ 62207,70)

Resultados del cálculo de los indicadores financieros

- Liquidez, ratio corriente, indefinido ya que la empresa no posee pasivos.
- Rentabilidad, margen de ganancia neta = 1,86%
- Rentabilidad, retorno sobre el patrimonio (ROE) = 49,6%

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S.	B.E.O.S	28-6-2024

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: AE Pag:2/3						
		Marca: A						
		Fecha: 28-6-2024						
		NIA: 315						
ANÁLISIS ECONÓMICO								
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A								
<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia, rotación de activos = 26,63 <p>Liquidez</p> <p>La compañía no posee pasivos, por lo que el indicador de liquidez o ratio corriente es indefinido, lo cual indica que la compañía no tiene deudas a corto plazo y, por lo tanto, no enfrenta riesgo de insolvencia.</p> <p>Rentabilidad</p> <p>El margen de ganancia es bajo, lo que sugiere que los costos de producción son relativamente altos que hasta igualan los ingresos obtenidos, esto implica la necesidad de revisar los procesos de producción y considerar estrategias para reducir costos o aumentar los ingresos.</p> <p>La rentabilidad sobre patrimonio es elevada, lo que indica que la compañía está utilizando eficazmente su capital para generar beneficios, este alto porcentaje es un indicador positivo de la eficiencia en la gestión del patrimonio.</p> <p>Eficiencia</p> <p>La compañía está generando una buena utilidad con los activos disponibles, este resultado refleja una gestión efectiva de los recursos, aunque no es tan alto como el porcentaje de rentabilidad sobre patrimonio, sigue siendo un buen indicador de la eficiencia operativa.</p>								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ELABORADO POR:</th> <th>SUPERVISADO POR:</th> <th>FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.A.TL A.L.R.S.</td> <td>B.E.O.S</td> <td>28-6-2024</td> </tr> </tbody> </table>			ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	I.A.TL A.L.R.S.	B.E.O.S	28-6-2024
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN						
I.A.TL A.L.R.S.	B.E.O.S	28-6-2024						

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: AE Pag:3/3
		Marca: A
		Fecha: 28-6-2024
		NIA: 315

ANÁLISIS ECONÓMICO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Fortalezas

La empresa muestra una buena rentabilidad en relación con sus activos y patrimonio, lo cual es un signo positivo de la eficiencia en la generación de beneficios, además ha logrado generar una utilidad neta positiva, lo cual es esencial para la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo.


Áreas de mejora

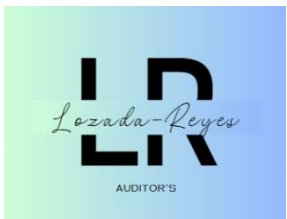
El bajo margen de ganancia sugiere que los costos de producción están muy cerca de los ingresos, por lo cual se recomienda realizar un análisis detallado de los costos para identificar áreas de posible reducción y optimización, además también se sugiere explorar estrategias para aumentar los ingresos, lo que podría ayudar a mejorar el margen de ganancia y, en consecuencia, aumentar la utilidad neta.

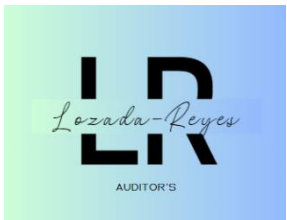
Recomendación

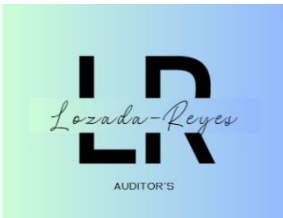
Para mejorar la sostenibilidad y rentabilidad a largo plazo, la compañía debe centrarse en optimizar sus costos operativos mediante la identificación y eliminación de ineficiencias, así como en la implementación de medidas de ahorro. Además, desarrollar estrategias para aumentar los ingresos, como diversificar la oferta de servicios, explorar nuevos mercados, y mejorar las técnicas de marketing.

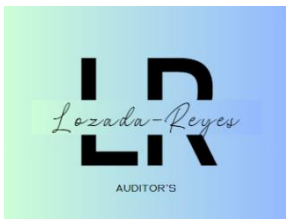
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
I.A.T.L A.L.R.S	B.E.O.S	28-6-2024


	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IA Pag:1/6
		Marca: A
		Fecha: 4-7-2024
		NIA: 700
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>DICTAMEN DE LOS AUDITORES</p> <p>A los Accionistas de JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A.</p> <p>Opinión</p> <p>Hemos auditado los estados financieros de JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados de resultados por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.</p> <p>En nuestra opinión, exceptuando las observaciones detalladas en el informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A. al 31 de diciembre de 2023, así como su desempeño financiero por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Marco de Información Financiera Aplicable.</p> <p>Enfoque: Opinión con Salvedades</p> <p>Esta opinión refleja que, a pesar de las observaciones específicas sobre las deficiencias en el control interno y el manejo de las cuentas, los estados financieros en su conjunto proporcionan una visión razonable de la situación financiera y los resultados operativos de la empresa.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IA Pag:2/6
		Marca: A
		Fecha: 5-7-2024
		NIA: 700
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>Fundamento de la Opinión</p> <p>Nuestra auditoría se ha llevado a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe, somos independientes de la compañía de acuerdo con los requerimientos éticos relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la compañía y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos, creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.</p> <p>Cuestiones Clave de Auditoría</p> <p>Las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual, estas cuestiones se abordaron en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no proporcionamos una opinión separada sobre estas cuestiones.</p> <p>Activos Fijos</p> <p>Ausencia de registros de activos fijos de la compañía.</p> <p>Evaluación de Caja</p> <p>Falta de Manual de Procedimientos:</p> <p>No existe un manual de procedimientos formalizado para el manejo del efectivo en la empresa, lo que podría generar inconsistencias en la gestión del efectivo.</p> <p>Ausencia de un lugar seguro para el efectivo:</p> <p>La compañía no dispone de un lugar seguro ni deposita el efectivo, aumentando el riesgo de pérdida o robo.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IA Pag:3/6
		Marca: A
		Fecha: 10-7-2024
		NIA: 700
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>Ajuste y Reclasificación:</p> <p>Se identificó un ajuste y reclasificación de \$5 dentro de la cédula sumaria, necesario para corregir un error en el registro de una factura y asegurar la correcta reflexión de las transacciones en las cuentas correspondientes.</p> <p>Arqueo Sorpresivo:</p> <p>En un arqueo sorpresivo de caja, se encontró una discrepancia entre el valor en libros de \$1,860.03 y el valor auditado de \$1,853.83, resultando en una diferencia de \$6.20.</p> <p>Evaluación de Patrimonio</p> <p>Estructura Patrimonial Básica:</p> <p>La empresa presenta una estructura patrimonial básica, compuesta únicamente por el capital y el resultado del ejercicio, sin incluir otras cuentas patrimoniales relevantes.</p> <p>Falta de Revisiones Regulares:</p> <p>No se revisan regularmente los reportes financieros para verificar la exactitud de las cuentas de patrimonio.</p> <p>Políticas de Contabilización:</p> <p>Las políticas de contabilización de transacciones de capital no están claramente definidas y documentadas.</p> <p>Ausencia de Reservas:</p> <p>La empresa no cuenta con reservas para la gestión de utilidades retenidas.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IA Pag:4/6
		Marca: A
		Fecha: 11-7-2024
		NIA: 700
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>Evaluación de Ingresos</p> <p>Nota de Crédito No Existente:</p> <p>Se encontró una nota de crédito que nunca existió ni se pagó, causando confusión durante la auditoría.</p> <p>Ajuste No Registrado:</p> <p>Los reportes de ingresos de un mes no cuadraban con el valor de las facturas debido a un ajuste de \$5 que no fue registrado.</p> <p>Falta de Informes Mensuales:</p> <p>La compañía no mantiene informes mensuales, impidiendo la verificación regular de la exactitud de los registros de ingresos.</p> <p>Evaluación de Costos Operacionales</p> <p>Falta de Revisión Mensual:</p> <p>No se realiza una revisión mensual de los costos operacionales para verificar su precisión.</p> <p>Indicadores Financieros</p> <p>Liquidez: Indefinida.</p>		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IA Pag:5/6
		Marca: A
		Fecha: 12-7-2024
		NIA: 700
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>Margen de Ganancia Neta: 1.86%.</p> <p>Retorno sobre el Patrimonio (ROE): 49.60%.</p> <p>Rotación de Activos: 26.63%.</p> <p>Conclusiones</p> <p>Las observaciones anteriores indican debilidades en el control interno y en la gestión financiera de la compañía, es importante que la administración tome medidas correctivas para abordar estos problemas y fortalecer los controles internos, lo cual contribuirá a mejorar la precisión y confiabilidad de los estados financieros.</p> <p>Los hallazgos encontrados ponen de manifiesto la necesidad urgente de mejorar los controles internos y los procesos de gestión financiera para asegurar la exactitud y confiabilidad de los estados financieros, así como para fortalecer la posición financiera de la empresa.</p> <p>Recomendaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formalización de Procedimientos: Implementar y formalizar un manual de procedimientos para el manejo del efectivo. • Custodia del Efectivo: Adquirir una caja fuerte para la custodia segura del efectivo. 		

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. 0959953539 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: IA Pag: 6/6
		Marca: A
		Fecha: 12-7-2024
		NIA: 700
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<ul style="list-style-type: none"> • Documentación de Ajustes: Asegurar que todos los ajustes y reclasificaciones sean registrados y documentados adecuadamente. • Revisión de Informes: Realizar revisiones mensuales de los ingresos y costos operacionales y mantener informes financieros mensuales. • Estructura Patrimonial: Revisar y mejorar la estructura patrimonial de la empresa, incluyendo la creación de reservas y la documentación de políticas de contabilización. 		
Responsabilidades de la Administración y del Auditor		
Responsabilidades de la Administración:		
<p>La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Marco de Información Financiera Aplicable, y del control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.</p>		
Responsabilidades del Auditor:		
<p>Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros en base a nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.</p>		
<hr/> ESTUDIANTE Adriana Reyes 1754552006	<hr/> ESTUDIANTE Iveth Taraguay 1727043075	

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

*Para el mejoramiento de la gestión
económica*

12. MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ECONOMICA

El propósito de este manual es estandarizar y formalizar el proceso de auditoría financiera, estableciendo procedimientos claros y detallados para la planificación, ejecución y reporte de auditorías, la implementación efectiva de estos procedimientos permitirá a la organización identificar y abordar áreas de mejora, fortalecer los controles internos, y optimizar la eficiencia operativa

La auditoría financiera es una herramienta esencial para garantizar la transparencia, la integridad y la eficiencia en la gestión económica de cualquier organización, en el contexto de la Compañía de Transporte Turístico John Bellers S.A., la auditoría financiera no solo es un requisito normativo, sino también un medio para fortalecer la confianza de la compañía y optimizar recursos y mejorar la toma de decisiones estratégicas.

Este manual de auditoría financiera está diseñado específicamente para guiar a los auditores y a la gerencia de la Compañía de Transporte Turístico John Bellers S.A. en la realización de auditorías efectivas y eficientes, su propósito es proporcionar un marco claro y estructurado que permita evaluar la situación financiera de la compañía, identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones prácticas que contribuyan al fortalecimiento de la gestión económica.

La industria del transporte turístico enfrenta constantes desafíos, y debe de adaptarse a nuevas regulaciones y tecnologías, por ello, es fundamental que John Bellers S.A. implemente prácticas de auditoría que no solo aseguren el cumplimiento de las normativas vigentes, sino que también promuevan la mejora continua y la innovación en sus procesos financieros.

A lo largo de este manual, se abordarán los objetivos, la planificación, la ejecución y el seguimiento de la auditoría financiera, proporcionando herramientas y metodologías que facilitarán un análisis exhaustivo de la situación económica de la compañía, con la implementación de este manual, se

espera no solo optimizar la gestión financiera de John Bellers S.A., sino también fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad que beneficie a todos sus colaboradores y clientes.

BASE LEGAL

Las leyes y normativas actuales que se aplicarán para llevar a cabo la auditoría en la empresa de transporte turístico John Bellers S.A son:

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que establecen principios y procedimientos universales para la auditoría, y las Normas Técnicas de Control Interno, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados adaptadas a la realidad local, además, se deben considerar regulaciones fiscales, normas de contabilidad como, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y leyes específicas de protección de datos y del mercado de valores estas disposiciones aseguran que las auditorías se realicen conforme a los estándares profesionales y legales como el código de Trabajo, Código Tributarios, Estatutos y Reglamentos, facilitando la confianza en la información financiera y el cumplimiento normativo de las empresas.

Cuadro 25. NIAS

FASE DEL PROCESO DE AUDITORÍA	NIA APLICABLE
1. Planeación	
Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.	200
Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría	210
Asegurar cumplimiento del control de calidad de parte del auditor	220
Documentación de auditoría	230
Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros	240
Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad	260
Estudio de evaluación del control interno	265 - 315 - 330
Planeación de una auditoría de estados financieros	300
Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.	320
2. Ejecución	
Documentación de auditoría (papeles de trabajo)	230

Documentación de la auditoría	330
Realizar y aplicar procedimientos de revisión analítica a los elementos integrantes de los estados financieros.	520
Hechos posteriores para identificar operaciones omitidas.	560
Enviar confirmaciones con terceros, partes relacionadas, abogados, etc.	501-505
Relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría (supervisión del responsable del trabajo de auditoría)	500-501
Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría en la aplicación de NIF	450
Identificación y valoración del riesgo de incorrección material	315
Documentación de la respuesta del auditor a los riesgos valorados	330
Obtención de carta de declaraciones o manifestaciones de la administración y abogados.	580
Revisión de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos en la auditoría de estados financieros	250
3. Conclusiones e informe	
Evaluar y valorar los errores, así como los riesgos, al finalizar la auditoría	315 - 330 - 450
Valorar la existencia de eventos posteriores al cierre, como son las operaciones y saldos en el informe	550 – 560
Identificar asuntos importantes de la empresa y relevarlos en el informe	701
Integrar la evidencia de auditoría	500 a 599
Preparar el informe, carta de observaciones y comunicación a la empresa	700-705-706-710 y 720
Otras opiniones, auditorías de un solo estado financiero o elemento específico	805

12.1. OBJETIVOS

Objetivo general

Proporcionar a la compañía John Bellers un manual de auditoría financiera estructurado y sistemático con procedimientos claros para la ejecución de la auditoría y la evaluación del control interno facilitando la identificación de deficiencias.

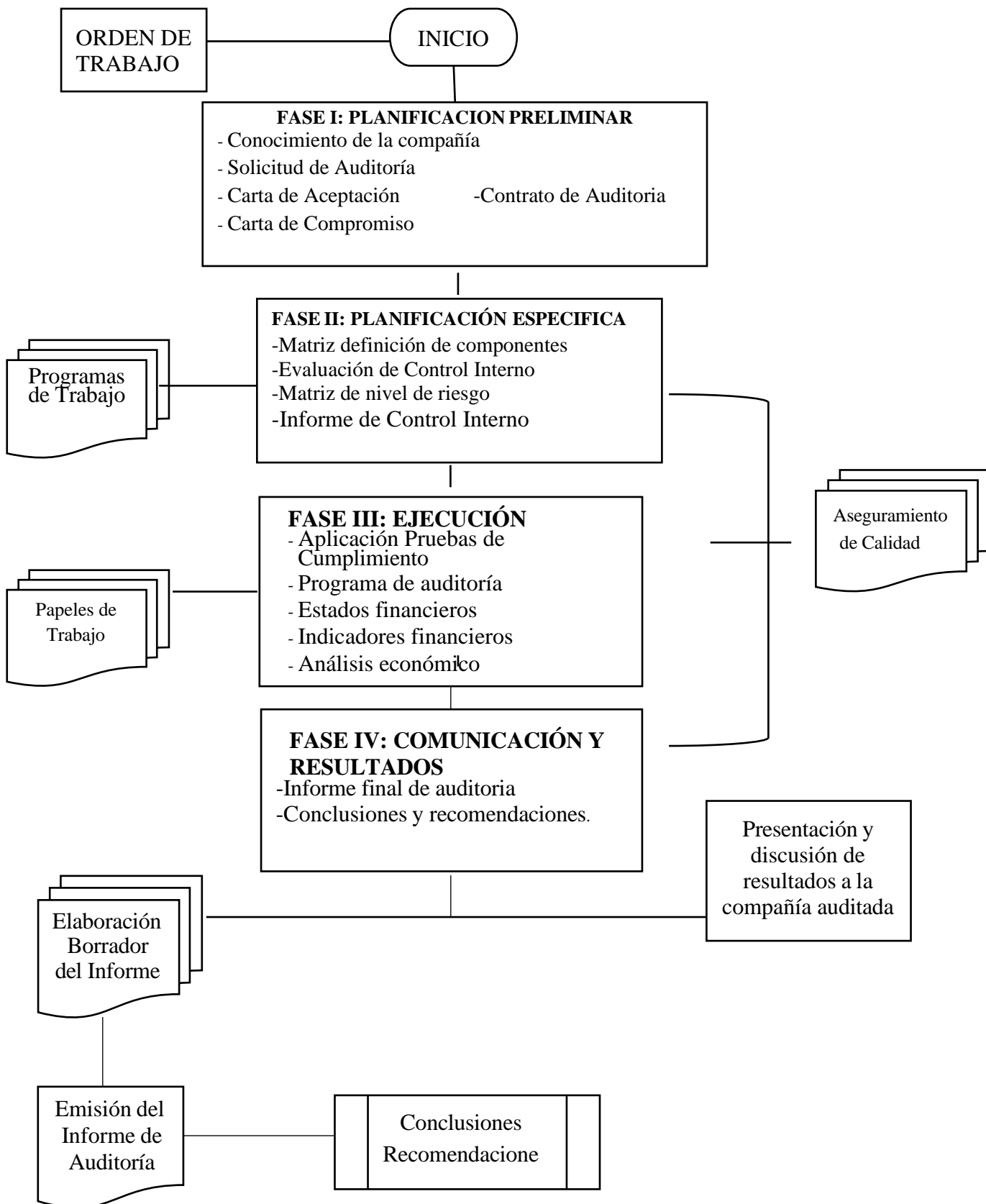
Objetivos Específicos

- ✓ Realizar los procedimientos para la ejecución de auditoría financiera que cubran todas las áreas clave, desde la planificación hasta la emisión del informe final
- ✓ Diseñar y documentar técnicas específicas para la identificación y análisis de deficiencias en los controles internos y en la ejecución de los procedimientos financieros.
- ✓ Crear un proceso de revisión periódica del manual de auditoría para incorporar retroalimentación y hacer ajustes necesarios basados en la experiencia y la evolución de las mejores prácticas.

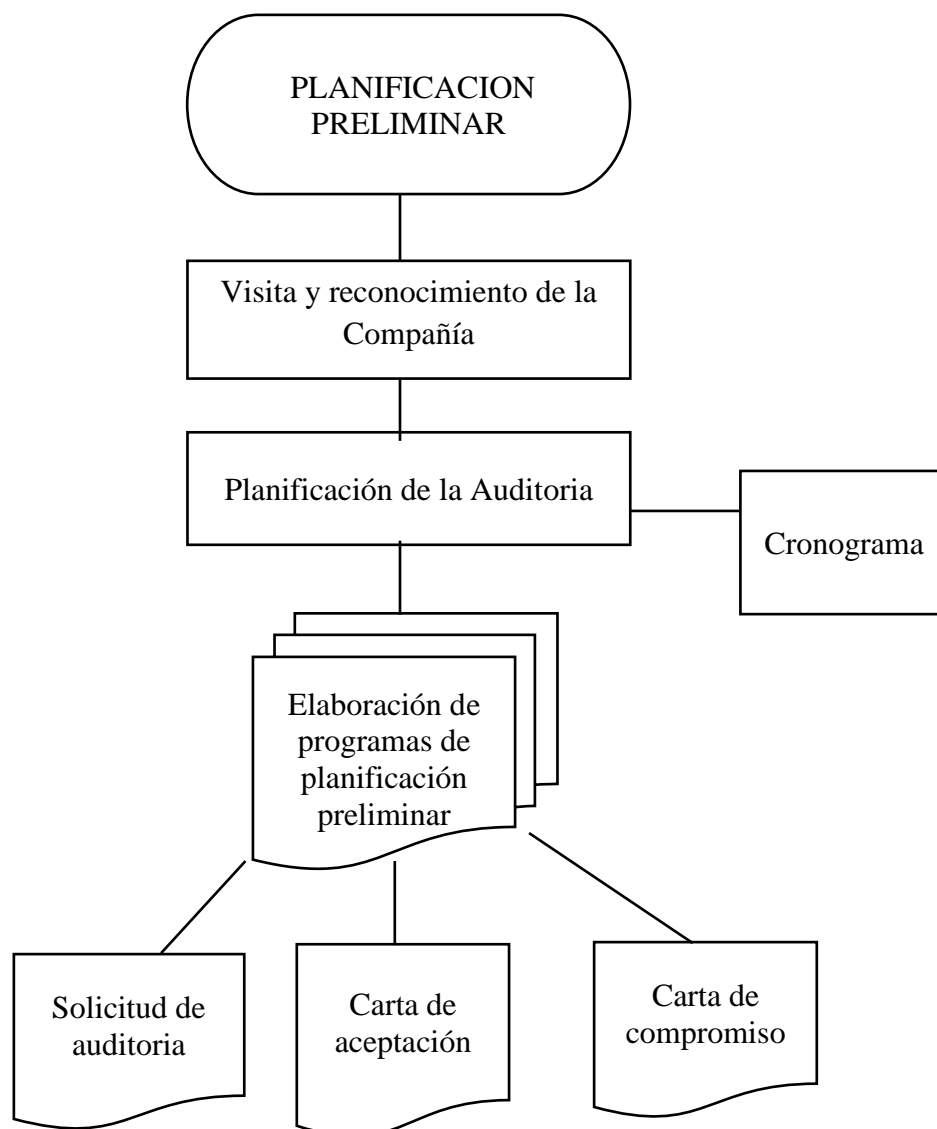
12.2. Normativa Legal y Técnica De Auditoría

Las normas legales y técnicas de auditoría son fundamentales para lograr los objetivos de una auditoría, estas normas guían tanto a los auditores que implementan el control de los recursos económicos y financieros, como a las empresas que proporcionan información sobre sus actividades. En resumen, la normativa legal y técnica establece las pautas que los auditores seguirán para llevar a cabo una auditoría de manera efectiva.

12.3. Diagrama de las Fases de Auditoría Financiera



12.4. Diagrama de la Planificación Preliminar



12.5. Planificación Preliminar

Visita y reconocimiento

En la planificación preliminar tiene como objetivo reunir o actualizar información general sobre la entidad y sus principales actividades para comprender mejor las condiciones actuales antes de comenzar la auditoría este proceso comienza con la emisión de la orden de trabajo, sigue con la aplicación de un programa general de auditoría y concluye con la presentación de un informe.

Para llevar a cabo la planificación preliminar, es importante contar con personal de auditoría con experiencia, como el supervisor y el jefe de equipo y en algunos casos puede colaborar un asistente, las técnicas clave para realizar la planificación preliminar incluyen entrevistas, observación y una revisión selectiva, todas destinadas a recopilar o actualizar la información relevante para la auditoría.

Cronograma

El cronograma en la planificación preliminar de una auditoría financiera es un plan detallado que establece los tiempos y secuencias para las diferentes fases y actividades de la auditoría, su propósito es asegurar que todas las tareas se realicen dentro de los plazos establecidos y de manera organizada, facilitando el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.

Fechas de Inicio y Fin: Define el período de tiempo durante el cual se llevará a cabo la auditoría, incluyendo fechas específicas para el inicio y la finalización de cada etapa del proceso.

Actividades y Tareas: Enumera todas las actividades y tareas necesarias para completar la auditoría, como la planificación, la recolección de información, las pruebas de auditoría y la elaboración del informe.

Responsables: Asigna responsabilidades específicas a los miembros del equipo de auditoría para cada tarea o fase del proceso, asegurando que cada actividad tenga un responsable claro.

Elaboración de Programas de Planificación Preliminar

La elaboración de programas de planificación preliminar es el proceso mediante el cual se desarrollan planes detallados y estructurados para organizar y guiar las primeras etapas de una auditoría financiera este proceso implica la definición y documentación de actividades clave necesarias para preparar adecuadamente la auditoría, asegurando que se cubran todos los aspectos relevantes y se establezcan los procedimientos adecuados.

Componentes Clave de la Elaboración:

Descripción de Actividades:

Identificación y descripción detallada de las tareas y acciones que deben llevarse a cabo durante la planificación preliminar, como la evaluación inicial de la entidad y la identificación de riesgos

Referencia (REF.):

Códigos o identificadores únicos asignados a cada actividad o tarea dentro del programa, para facilitar su seguimiento y referencia.

Fecha:

Fechas específicas en las que se deben llevar a cabo cada una de las actividades, garantizando que el proceso se realice de manera oportuna y siguiendo el cronograma establecido.

Elaborado por:

Nombre del miembro del equipo de auditoría que es responsable de desarrollar o ejecutar cada actividad, asegurando claridad en las responsabilidades.

Revisado por:

Nombre del responsable de revisar y aprobar cada actividad o parte del programa, garantizando la calidad y precisión del trabajo.

Solicitud de auditoría

La solicitud de auditoría es un documento formal que se utiliza para iniciar el proceso de auditoría. Este documento es emitido por la entidad auditada o solicitada por el cliente para confirmar oficialmente la necesidad de realizar una auditoría. Generalmente, la solicitud incluye detalles sobre el alcance de la auditoría, los objetivos y las expectativas del cliente.

Detalles del Cliente: Información sobre la entidad que solicita la auditoría.

Alcance y Objetivos: Descripción de las áreas a auditar y los objetivos específicos.

Fecha de Inicio y Duración: Período en el cual se espera que se realice la auditoría.

Información Requerida: Detalles sobre la documentación y la información que se deberá proporcionar.

Carta de aceptación

La carta de aceptación es un documento formal enviado por el auditor a la entidad auditada para confirmar la aceptación de la solicitud de auditoría. Este documento establece que el auditor ha revisado la solicitud, está dispuesto a realizar la auditoría bajo las condiciones acordadas y confirma la disponibilidad para comenzar el trabajo en la fecha propuesta.

Confirmación de Aceptación: Aceptación formal de la solicitud de auditoría.

Alcance de la Auditoría: Reafirmación del alcance y los objetivos acordados.

Términos y Condiciones: Condiciones generales del trabajo y cualquier ajuste a los términos propuestos.

Detalles de Contacto: Información de contacto del equipo de auditoría

Carta de compromiso

La carta de compromiso es un acuerdo formal entre el auditor y la empresa auditada, que detalla los términos y condiciones bajo los cuales se llevará a cabo la auditoría. Esta carta establece las

responsabilidades de ambas partes, el alcance de la auditoría, el tiempo estimado para su realización y cualquier otra condición relevante.

Objetivo de la Auditoría: Descripción clara de los objetivos y el alcance del trabajo.

Responsabilidades: Responsabilidades del auditor y de la entidad auditada, incluyendo la provisión de información y acceso a los registros.

Plazos y Entregables: Fechas clave, plazos de entrega del informe y otros entregables.

Condiciones y Restricciones: Cualquier condición especial o restricción aplicable a la auditoría.

La solicitud de auditoría inicia el proceso, la carta de aceptación confirma la disposición del auditor para proceder, y la carta de compromiso formaliza el acuerdo entre las partes sobre los términos y condiciones de la auditoría estos documentos son esenciales para garantizar que ambas partes estén alineadas en cuanto a expectativas y responsabilidades antes de comenzar el trabajo.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	
		Fase preliminar:	
VISITA Y RECONOCIMIENTO			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A			
Entidad:			
Tipo de examen Auditoría Financiera			
Componente Área contable			
Periodo Del xx de enero al xx de diciembre del xx			
3. Descripción estructura orgánica del área contable de la compañía.....			
4. Desarrollo de auditorías externa.....			
5. Reseña de la compañía			
6. Misión y Visión			
7. Objetivos			
8. Antecedentes.....			
9. Motivo de la auditoría.....			
10. Objetivos de la auditoría.....			
11. Alcance de la auditoría.....			
12. Conocimiento de la entidad y su base legal.....			
13. Principales políticas contables.....			
14. Grado de confiabilidad de la información financiera...			
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:	
FECHA DE SUPERVISIÓN			

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase preliminar:	

CRONOGRAMA**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****Tabla 45.** Cronograma

N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	DURACIÓN							
			MAYO		JUNIO			JULIO		
1	Planificación Preliminar									
2	Planificación Especifica									
5	Ejecución: Análisis de las cuentas de los estados financieros									
6	Indicadores financieros y análisis económico									
7	Elaboración y presentación del informe final de auditoría, con las conclusiones y recomendaciones.									

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase preliminar:	

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por
Visita y reconocimiento				
Conocimiento de la Compañía				
Oficio de Planeación				
Cronograma				
Hoja de Marcas				
Solicitud de Auditoría				
Carta de Aceptación				
Carta de Compromiso				
Contrato de Auditoría				

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:						
		Marca:							
		Fecha:							
		NIA:							
		Fase preliminar:							
SOLICITUD DE AUDITORIA									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A									
CIUDAD /DIA /MES/ AÑO									
<p>Sra./Sr. GERENTE/ PRESIDENTE DE LA EMPRESA</p> <p>Por la presente, Nombre de la empresa solicitante (en adelante "la Empresa") solicita formalmente la realización de una auditoría financiera de sus estados financieros para el ejercicio que finalizó la fecha de finalización del ejercicio, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (ISA) según corresponda.</p> <p>Agradecemos su atención a esta solicitud y esperamos su confirmación para proceder con los siguientes pasos para la elaboración de auditoria financiera información adicional que puedan necesitar o para coordinar una reunión inicial.</p> <p style="text-align: center;">ATENTAMENTE:</p> <p style="text-align: center;">Nombre del responsable</p> <p style="text-align: center;">Título del responsable</p> <p style="text-align: center;">Nombre de la Empresa Solicitante</p>									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 40px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN			
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase preliminar:	

CARTA DE ACEPTACION
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A
CIUDAD/ DIA/MES/AÑO
NOMBRE DE LOS AUDITORES
NOMBRE DE LA EMPRESA
Presente. -

Asunto. - Aceptación sobre el proyecto de Auditoría Financiera y gestión económica, la cual es realizada con el objetivo de cubrir todos los parámetros necesarios para tener un rendimiento eficiente en la compañía.....

Agradecemos su interés en nuestros servicios de auditoría financiera y estamos encantados de aceptar su solicitud por parte nos permitimos manifestarles que nuestra empresa acepta la realización de la "AUDITORÍA FINANCIERA....."

Atentamente:

NOMBRE DE REPRESENTANTE
NOMBRE DE LA EMPRESA

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase preliminar:	

CARTA DE COMPROMISO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

CIUDAD/ DIA/MES/AÑO

NOMBRE DE REPRESENTANTE

NOMBRE DE LA EMPRESA

Presente. –

Por este medio nos complace saludarle y hacer de su conocimiento poner a su disposición nuestros servicios de auditoría para su empresa.

Mediante la presente deseamos establecer los términos y condiciones de nuestra auditoria, así como las responsabilidades de ambas partes involucradas en el proceso; la auditoria estará ejecutada con el objetivo de realizar un análisis de los estados financieros durante el periodo XXX, con el propósito de fortalecer la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes.

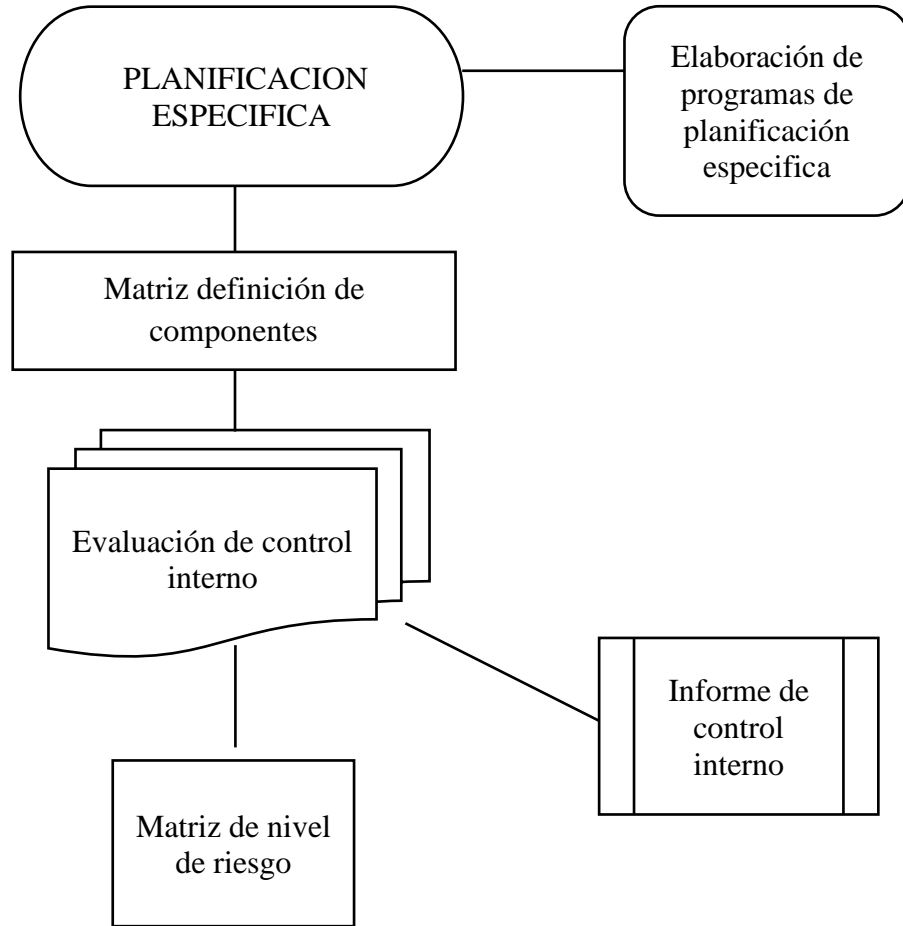
Atentamente:

NOMBRE DE REPRESENTANTE

NOMBRE DE LA EMPRESA

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

12.6. Diagrama De La Planificación Especifica



12.7. Planificación Específica

Planificación específica para auditoría financiera, es fundamental incluir información detallada sobre quién elaboró, revisó y supervisó el programa, esto asegura la calidad, precisión y conformidad del trabajo realizado y proporciona una estructura de responsabilidad

Descripción del Programa

Objetivo: Proporcionar una descripción general del propósito del programa de planificación específica y su importancia en el proceso de auditoría.

Alcance: Definir el alcance del programa, incluyendo las áreas de los estados financieros que se van a auditar y los objetivos de la auditoría.

Matriz de componentes

Una matriz que incluya los componentes activos, patrimonio, ingresos y costos podría servir para diversas finalidades, como análisis de la estructura financiera, evaluación de la rentabilidad o control de la calidad de la información financiera.

Categoría	Descripción	Ejemplos de Componentes	Propósito de la Auditoría
Activos	Recursos económicos propiedad de la entidad.	Efectivo, Cuentas por cobrar, Inventarios, Propiedades, Planta y Equipos	Evaluar la existencia, valoración y presentación correcta de los activos.
Patrimonio	Recursos propios de la entidad, después de deducir los pasivos.	Capital Social, Reservas, Utilidades Retenidas	Verificar la correcta clasificación y presentación de las partidas de patrimonio.
Ingresos	Recursos generados por la actividad operativa.	Ventas, Ingresos por servicios, Ingresos financieros	Confirmar que los ingresos se registren y reconozcan de acuerdo con las políticas contables.
Costos	Gastos asociados con la generación de ingresos.	Costos de ventas, Gastos operativos, Depreciación	Asegurar que los costos estén correctamente contabilizados y asignados.

Evaluación de control interno

La evaluación del control interno es un proceso crucial para entender la eficacia de los controles que una entidad ha implementado para asegurar la precisión y la fiabilidad de sus informes financieros, así como para gestionar riesgos la ponderación y calificación de los controles internos son pasos clave dentro de esta evaluación.

Objetivos: Define los objetivos del cuestionario, como evaluar la eficacia de los controles, identificar debilidades o mejorar los procesos de control interno.

Matriz de nivel de riesgo

La calificación del nivel de riesgo y confianza en auditoría financiera es proporcionar una evaluación estructurada de la efectividad de los controles internos y la magnitud de los riesgos, para guiar la planificación de la auditoría y mejorar la gestión de riesgos en la organización.

Evaluar de manera sistemática la eficacia de los controles internos y la magnitud de los riesgos para priorizar y enfocar los procedimientos de auditoría, optimizar la gestión del riesgo y garantizar la precisión y fiabilidad de la información financiera.

Hallazgo del control interno

Es una observación identificada por el auditor durante la revisión y evaluación de los controles internos de una entidad, que revela deficiencias, debilidades o deficiencias en la efectividad de los controles implementados, estos hallazgos pueden afectar la exactitud de los estados financieros, la eficiencia operativa o el cumplimiento de políticas y regulaciones.

Informe del control interno

Es un documento que presenta los resultados de una evaluación del sistema de control interno de una entidad, incluyendo observaciones sobre la eficacia de los controles, deficiencias identificadas, y recomendaciones para mejorar el sistema de control y mitigar los riesgos asociados.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	
		Fase II: Especifica	

PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por
Matriz de Componentes				
Evaluación de Control Interno				
Calificación de nivel de confianza y riesgo				
Matriz de riesgo				
Hallazgos de Control Interno				
Informe de Control Interno				

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

MATRIZ DEFINICION DE COMPONENTES

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

ACTIVO	
Corriente o no corriente	Cuenta a evaluar
PATRIMONIO	
Patrimonio	Cuenta a evaluar
INGRESOS	
Ingreso	Cuenta a evaluar
COSTOS	
Costos o gastos	Cuenta a evaluar

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTES
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿La empresa posee misión, visión y objetivos institucionales?						
2.	¿Muestra la empresa de transporte compromiso por cuidar la seguridad de la información financiera?						
3.	¿Existe personal responsable de hacer cumplir los reglamentos y estatutos de la compañía?						
4.	¿Existe un reglamento interno en la compañía de transporte John Bellers??						
5.	¿Se actualiza periódicamente el sistema financiero?						
6.	¿Existen procesos para la recepción y registro de los reportes contables?						
7.	¿La compañía posee un sistema contable con cuentas específicas para las retenciones de impuesto?						
TOTAL:							

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: Pag:
	Marca:
	Fecha:
	NIA:

CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

CP	 Calificación Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

Fórmula: Nivel de

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{X}{X} \times 100$$

$$NC = X\%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - X\%$$

$$NR = 20\%$$

Conclusión:

Grado de Confianza:

Nivel de Riesgo:

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S
Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
RI	Nivel de Riesgo Inherente

Puntuación de Riesgo Inherente

Calificación total:	CT=		
Ponderación total:	PT=		
Nivel de confianza: $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$	NC=	$NC = \frac{X}{X} \times 100$	
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$	RI=		
Calificación del Riesgo			

Nota. - La ponderación del nivel de confianza.....

Tabla 31. Nivel de Riesgo Inherente

CT		RIESGO
PT		
NC		
RI		

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

MATRIZ DE NIVELES DE RIESGO
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A

Evaluación de los Componentes del Control Interno, los porcentajes se reflejan según el número de preguntas que se obtuvieron al momento de realizar el cuestionario de Control Interno a la Compañía de. con los siguientes niveles de riesgo.

Matriz de riesgo

CRITICO	81% - 100%
ALTO	61% - 80%
MODERADO	41% - 60%
BAJO	0% - 40%

Puntaje obtenido de la evaluación del Control Interno

Puntaje de evaluación Control Interno


COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	EVALUACIÓN	PORCENTAJE %
Ambiente de Control		
Evaluación de Riesgo		
Actividades de Control		
Información y Comunicación		
Monitoreo y Supervisión		
SUB TOTAL		
TOTAL, PROMEDIO		

ANALISIS....

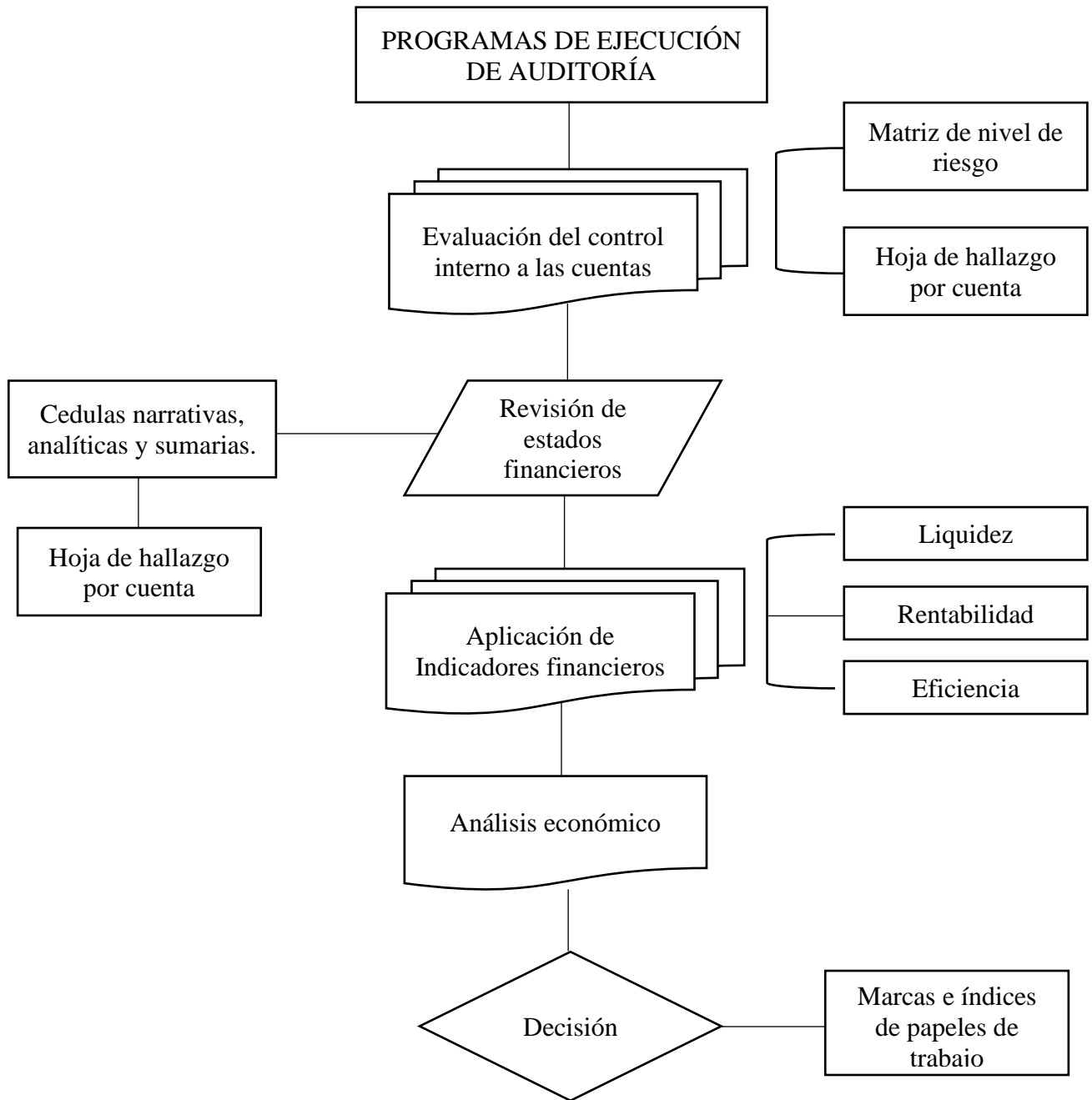
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	
MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORIA			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
Riesgo de Detección Conforme al examen evaluativo del Control Interno de la compañía...en consecuencia, a lo resuelto se establece un riesgo de detección del XX %, por probables circunstancias encontradas mediante la valuación realizada.			
Riesgo de Auditoría Riesgo de Auditoría = Riesgo de Control x Riesgo Inherente x Riesgo de Detección			
Análisis: .			
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:	
FECHA DE SUPERVISIÓN			

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:						
		Marca:							
		Fecha:							
		NIA:							
HOJA DE HALLAZGOS 1									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A									
COMPONENTE AMBIENTES DE CONTROL									
Condición:									
Criterio:									
Causa:									
Efecto:									
Conclusión:									
Recomendación:									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</th> <th style="width: 33%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN			
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	
INFORME DEL CONTROL INTERNO			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A			
CUIDAD/ DIA/MES/AÑO			
<p>Sra.</p> <p>REPRESENTANTE DE LA COMPAÑÍA</p> <p>Presente. -</p> <p>Hemos auditado el Sistema de Control Interno de la empresa de para el período del X de enero al 1 de diciembre de XX, aplicando las Normas de Control Interno que exigen un conocimiento integral y específico de los procesos de control interno.</p> <p>El objetivo del Control Interno es proporcionar a la compañía una garantía de que se alcanzarán los objetivos en términos de eficiencia y eficacia del sistema financiero. Sin embargo, las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno pueden dar lugar a errores o inconsistencias que no siempre se detectan a tiempo por los funcionarios en el cumplimiento de sus responsabilidades, lo cual se considera una debilidad material significativa para cualquier entidad.</p> <p style="text-align: center;">ATENTAMENTE: FIRMA DL AUDITOR NOMBRE DEL AUDITOR</p>			
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN	

12.8. Diagrama de Ejecución de Auditoría



12.9. Ejecución de Auditoría

Programas de ejecución de auditoría

Pasos:

- Realizar un programa general de la fase de ejecución de auditoría que contenga las principales actividades a realizarse durante esta fase.
- Realizar un programa de auditoría por cada cuenta a analizarse, conteniendo todos los aspectos a evaluar de la cuenta.
- Realizar la evaluación de control interno a cada una de las cuentas a evaluarse.
- Determinar el nivel de confianza y riesgo de cada una de las cuentas evaluadas.
- Realizar la hoja de hallazgos de acuerdo a las discordancias encontradas después de la evaluación de control interno de cada cuenta.
- Revisar los estados financieros y realizar la cedula acorde al caso, sea esta analítica, narrativa o sumaria.
- Realizar la hoja de hallazgos de acuerdo a las observaciones identificadas en las cedulas de cada cuenta.

Aplicación de indicadores financieros

- Determinar qué indicadores financieros son más relevantes según la naturaleza de la empresa y los objetivos de la auditoría.
- Obtener la información necesaria de los estados financieros auditados para calcular los indicadores.
- Calcular los indicadores financieros seleccionados usando las fórmulas adecuadas.
- Analizar los resultados obtenidos.

Análisis económico

- Reunir la información necesaria y relevante para realizar el análisis.
- En base a la información recolectada pudiendo ser, los resultados de los indicadores financieros, realizar el análisis de los resultados.
- Formulación de las conclusiones y recomendaciones.

Objetivos

Programas de auditoría

- Proporcionar una guía detallada y estructurada para realizar la auditoría de manera eficaz y eficiente, este programa asegura que todas las áreas relevantes sean revisadas y evaluadas adecuadamente, permitiendo al auditor obtener evidencia suficiente y apropiada para formarse una opinión sobre los estados financieros.

Evaluación de control interno a las cuentas

- Determinar la efectividad y eficiencia de los procedimientos y sistemas de control implementados por la compañía para salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud y veracidad de su información financiera, y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Esta evaluación permite al auditor identificar riesgos de errores materiales o fraudes en las cuentas y determinar la naturaleza, el momento y la extensión de las pruebas de auditoría que se deben realizar.

Matriz de nivel de riesgo

- Proporcionar un marco estructurado y sistemático para identificar, evaluar y gestionar los riesgos potenciales que podrían afectar la exactitud y fiabilidad de los estados financieros.

Cedulas de auditoría

- Documentar de manera sistemática y organizada toda la información, procedimientos, y evidencias recopiladas durante el proceso de auditoría, con el fin de proporcionar un soporte

sólido y verificable para las conclusiones y opiniones emitidas en el informe de auditoría.

Hoja de hallazgos

- Documentar y consolidar de manera clara y estructurada las deficiencias, irregularidades, o áreas de mejora identificadas durante el proceso de auditoría, proporcionando un análisis detallado de las causas, efectos, y riesgos asociados, así como recomendaciones específicas para corregir o mitigar los problemas detectados.

Indicadores financieros

- Evaluar la salud financiera, el rendimiento y la eficiencia de una entidad, proporcionando métricas cuantitativas que permitan analizar su capacidad para generar ingresos, gestionar recursos, cumplir con sus obligaciones y alcanzar sus objetivos estratégicos.

Análisis económico

- Evaluar el desempeño, la eficiencia y la viabilidad económica de la compañía, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
		Marca:	
		Fecha:	
		Fase III: Ejecución	

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A
PROGRAMA DE EJECUCIÓN

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por
Programa de ejecución				
Solicitud estados financieros				
Programa de auditoría área: Activos				
Programa de auditoría área: Patrimonio				
Programa de auditoría área: Ingresos				
Programa de auditoría área: Costos				

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase III: Ejecución	

PROGRAMA DE AUDITORÍA**ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO****JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****Objetivos:**

- Evaluar el sistema de control interno para la gestión del efectivo y sus equivalentes.
- Verificar que los registros relacionados con el efectivo y sus equivalentes estén completos y precisos.
- Determinar que la empresa tiene derechos legítimos sobre el efectivo y los equivalentes reportados.
- Comprobar que las cifras de efectivo y equivalentes en los estados financieros sean razonables y estén bien fundamentadas.

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Pruebas Cumplimiento					
Solicité la base normativa aplicable al manejo de las cuentas de efectivo y equivalentes, incluyendo manuales, reglamentos, instructivos y políticas. Estos documentos, que forman parte del archivo permanente, proporcionarán al auditor la información necesaria sobre los procedimientos correctos para gestionar estas cuentas.					
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios.					
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.					

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase III: Ejecución	

PROGRAMA DE AUDITORÍA**ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO****JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A**

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Pruebas Sustantivas					
Solicite los saldos de las cuentas correspondientes a este grupo al cierre de la auditoría.					
Realice la cédula sumaria de la cuenta.					
Realice un conteo de caja simultáneo y sin previo aviso.					
Verifique los cheques en circulación					

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT:		Pag:			
		Marca:					
		Fecha:					
		NIA:					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A							
COMPONENTE: ACTIVOS							
ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO							
		CUMPLIMIENTO			VALORACION		
N.	Preguntas	SI	NO	NA	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
1.	¿Para las entregas de efectivo, se requiere autorización previa del funcionario encargado?						
2.	¿Se verifica que se cumplan todas las políticas y disposiciones administrativas pertinentes antes de realizar cualquier pago?						
3.	¿El proceso de reembolso de la caja menor es lo suficientemente flexible como para prevenir tanto el exceso de fondos como la escasez de efectivo?						
4.	¿La persona encargada de caja cuenta con el apoyo en su proceso por parte del área contable?						
5.	¿Se registran las transacciones de efectivo en la fecha exacta en que se recibe o se desembolsa el dinero?						
6.	¿Es posible modificar una factura que ya ha sido emitida en fechas pasadas?						
7.	¿Revisa con atención los datos que constan en la factura antes de proceder a su cobro o pago?						
Σ Total:							
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:			FECHA DE SUPERVISIÓN		

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	

CALIFICACIÓN DE RIEGO DE CONTROL

JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

COMPONENTE: ACTIVOS

ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Simbología

CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza
NR	Nivel de Riesgo

Fórmula: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \quad NC = \frac{X}{X} \times 100$$

$$NC = \%$$

Cálculo riesgo de control

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - XX\%$$

$$NR = \%$$

Grado de Confianza:

Nivel de Riesgo:

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

CÉDULA SUMARIA

REF	CUENTA	SALDO	AJUSTE	SALDO AUDITADO	ESTADO DEL AJUSTE
A1	CAJA	-	-	-	
A2	BANCOS	-	-	-	
	TOTAL			-	

Fuente: Anexo entregado por contabilidad

Nota:

Interpretación:

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		PT:	Pag:		
		Marca:			
		Fecha:			
		NIA:			
ARQUEO DE CAJA					
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					
Efectivo según registro					
BILLETES			MONEDAS		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
1	-	\$ -	0,01	-	\$ -
5	-	\$ -	0,05	-	\$ -
10	-	\$ -	0,10	-	\$ -
20	-	\$ -	0,25	-	\$ -
50	-	\$ -	0,50	-	\$ -
100	-	\$ -	1,00	-	\$ -
Subtotal Σ		\$ -	Subtotal Σ		\$ -
Efectivo según conteo de auditoría					
BILLETES			MONEDAS		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
1	-	\$ -	0,01	-	-
5	-	\$ -	0,05	-	-
10	-	\$ -	0,10	-	-
20	-	\$ -	0,25	-	-
50	-	\$ -	0,50	-	-
100	-	\$ -	1,00	-	-
Subtotal Σ		\$ -	Subtotal Σ		-
Valor en libros			Valor auditado		
			Faltante		
ELABORADO POR:		SUPERVISADO POR:		FECHA DE SUPERVISIÓN	

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:						
		Marca:							
		Fecha:							
		NIA:							
HALLAZGOS DE AUDITORÍA									
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (CAJA)									
Hallazgo 1. Deficiencias en el control interno									
Condición:									
Criterio:									
Causa:									
Efecto:									
Conclusión:									
Recomendación:									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td>SUPERVISADO POR:</td> <td>FECHA DE SUPERVISIÓN</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>				ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN			
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN							

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	
	Fase III: Ejecución	

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: PATRIMONIO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

Objetivos:

- Asegurar que los saldos de las cuentas de patrimonio en los estados financieros reflejan con precisión la posición patrimonial de la empresa al cierre del período auditado.
- Confirmar que todos los movimientos y transacciones relacionadas con el patrimonio están completa y correctamente registrados en los libros contables de la empresa.

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Revisión de los saldos del patrimonio					
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.					
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.					
Determine los hallazgos					

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	
REVISIÓN DE SALDOS			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A.			
PATRIMONIO			

CÉDULA SUMARIA AUDITORÍA SALDOS PATRIMONIO					
N°	DETALLE	SALDO SEGÚN ANEXO	SALDO AUDITADO	FECHA DE INICIO	CUENTA
1	Capital suscrito o asignado	-	-		
2	Ganancia neta del periodo	-	-		
	TOTAL	-	-	Σ	

Interpretación:

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A

COMPONENTE: PATRIMONIO

ÁREA: PATRIMONIO NETO

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Existe un registro adecuado del capital suscrito o asignado por los socios o accionistas de la compañía?						
2.	¿Se realiza un seguimiento adecuado de las ganancias retenidas?						
3.	¿Se auditan regularmente los estados financieros para verificar la exactitud de las cuentas de patrimonio?						
4.	¿Están claramente definidas y documentadas las políticas de contabilización de las transacciones de capital, incluyendo la adquisición y amortización de acciones propias?						
5.	¿Se realiza una revisión periódica de las aportaciones de capital para verificar su exactitud?						
6.	¿Están implementados controles adecuados para asegurar que las transacciones de capital estén debidamente autorizadas antes de su registro en los libros contables?						

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:																																
		Marca:																																	
		Fecha:																																	
		Fase III: Ejecución																																	
PROGRAMA DE AUDITORÍA																																			
COMPONENTE: INGRESOS																																			
JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A																																			
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la exactitud y completitud de los ingresos registrados. • Identificar y evaluar riesgos asociados a la prestación de servicios y facturación. 																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Descripción de actividades</th> <th style="width: 10%;">REF.</th> <th style="width: 10%;">Fecha</th> <th style="width: 15%;">Elaborado por</th> <th style="width: 15%;">Revisado por</th> <th style="width: 20%;">Observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Revisión de facturas de ingresos emitidas durante el periodo auditado.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Determine los hallazgos</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación	Revisión de facturas de ingresos emitidas durante el periodo auditado.						Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.						Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.						Determine los hallazgos					
Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación																														
Revisión de facturas de ingresos emitidas durante el periodo auditado.																																			
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.																																			
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.																																			
Determine los hallazgos																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">ELABORADO POR:</td> <td style="width: 33%;">SUPERVISADO POR:</td> <td style="width: 34%;">FECHA DE SUPERVISIÓN</td> </tr> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN																											
ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN																																	

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

REPORTE INGRESOS**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****COMPONENTE: INGRESOS****ÁREA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

MES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	VALOR AUDITADO	N° FACTURAS
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ	Σ	Σ

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****COMPONENTE: INGRESOS****ÁREA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Se emiten facturas por todos los servicios prestados?						
2.	¿Se revisan las facturas antes de su emisión para verificar su exactitud?						
3.	¿Se registran los ingresos en el periodo en que se prestan los servicios?						
4.	¿Existen controles para evitar la doble facturación?						
5.	¿Se lleva un control adecuado de los ingresos diferidos?						
6.	¿Se documentan y archivan correctamente todos los contratos de prestación de servicios?						
7.	¿Se verifica la exactitud de los registros de ingresos en los informes financieros mensuales?						

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pág.:
		Marca:	
		Fecha:	
		Fase III: Ejecución	

PROGRAMA DE AUDITORÍA**COMPONENTE: COSTOS OPERACIONALES****JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****Objetivos:**

- Verificar la correcta clasificación y contabilización de los costos operacionales.
- Evaluar la efectividad de los controles internos relacionados con la gestión de costos operacionales.

Descripción de actividades	REF.	Fecha	Elaborado por	Revisado por	Observación
Revisión de respaldos correspondientes a los costos operacionales emitidos durante el periodo auditado.					
Examiné el sistema de control interno aplicando la técnica de cuestionarios a la cuenta.					
Evalué el nivel de riesgo empleando la técnica de colorimetría.					
Determine los hallazgos					

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
		Marca:	
		Fecha:	
		NIA:	

COSTOS OPERACIONALES**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****COMPONENTE: COSTOS****ÁREA: COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO**

MES	COMPRAS	VALOR AUDITADO	N° FACTURAS
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			
TOTAL	Σ	Σ	Σ

Nota:

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

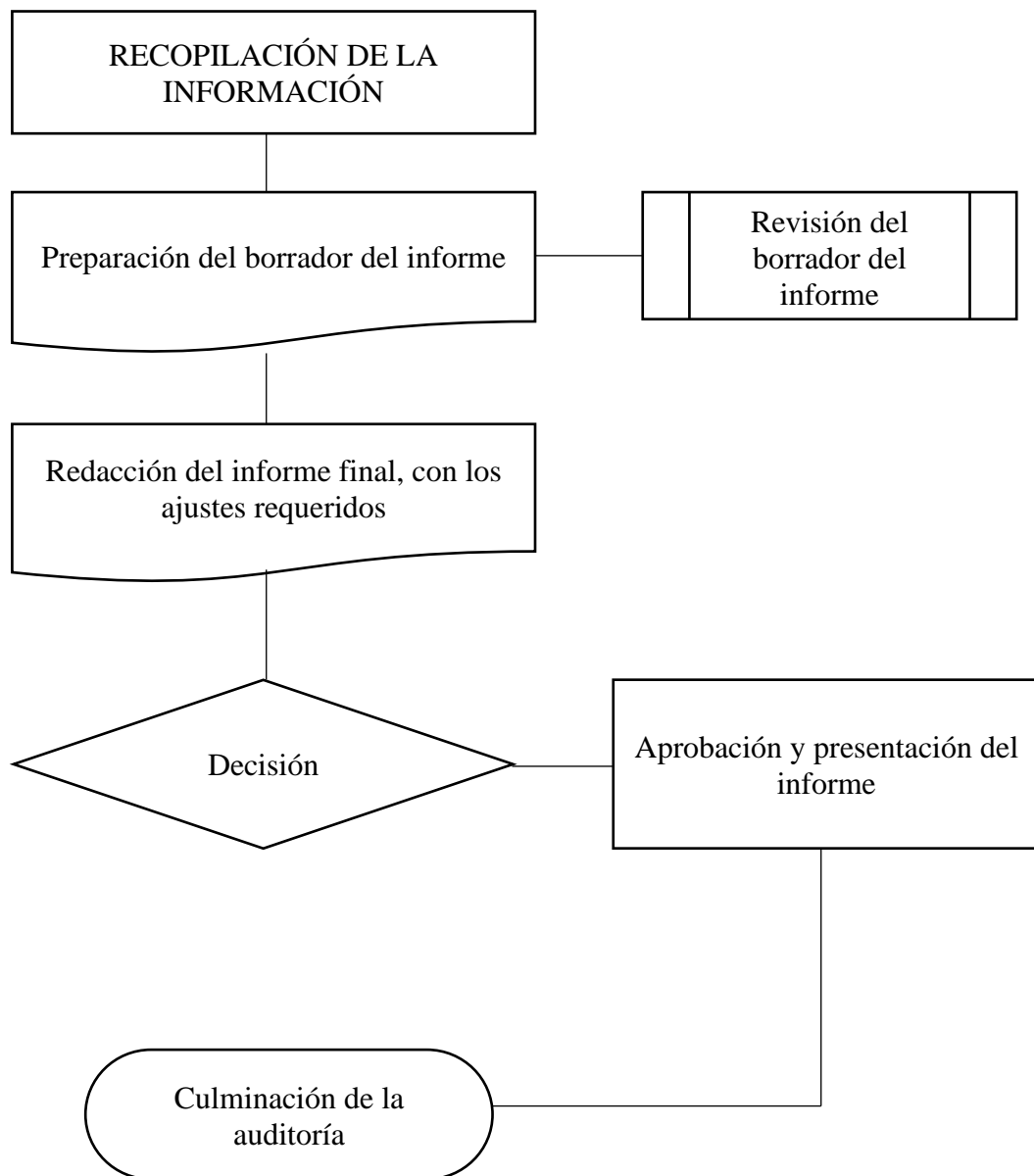
AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT:	Pag:
	Marca:	
	Fecha:	
	NIA:	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**JOHN BELLERS COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S. A****COMPONENTE: COSTOS OPERACIONALES****ÁREA: COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA**

N.	Preguntas	CUMPLIMIENTO			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
1.	¿Se realiza una revisión mensual de los costos operacionales para garantizar su precisión?						
2.	¿Los costos operacionales se registran en el sistema contable en el período en que se incurren?						
3.	¿Las facturas y recibos de los costos operacionales son revisados antes de su pago?						
4.	¿Los costos operacionales son clasificados de acuerdo con su naturaleza?						
5.	¿Los informes de costos operacionales son revisados por la gerencia para asegurar su precisión?						
6.	¿Existen procedimientos para la resolución de discrepancias en los costos operacionales?						
7.	¿Los costos operacionales son revisados para detectar y corregir errores antes de cerrar los libros contables?						

ELABORADO POR:	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN

12.10. Diagrama de la Comunicación de Resultados



Comunicación de resultados

Pasos

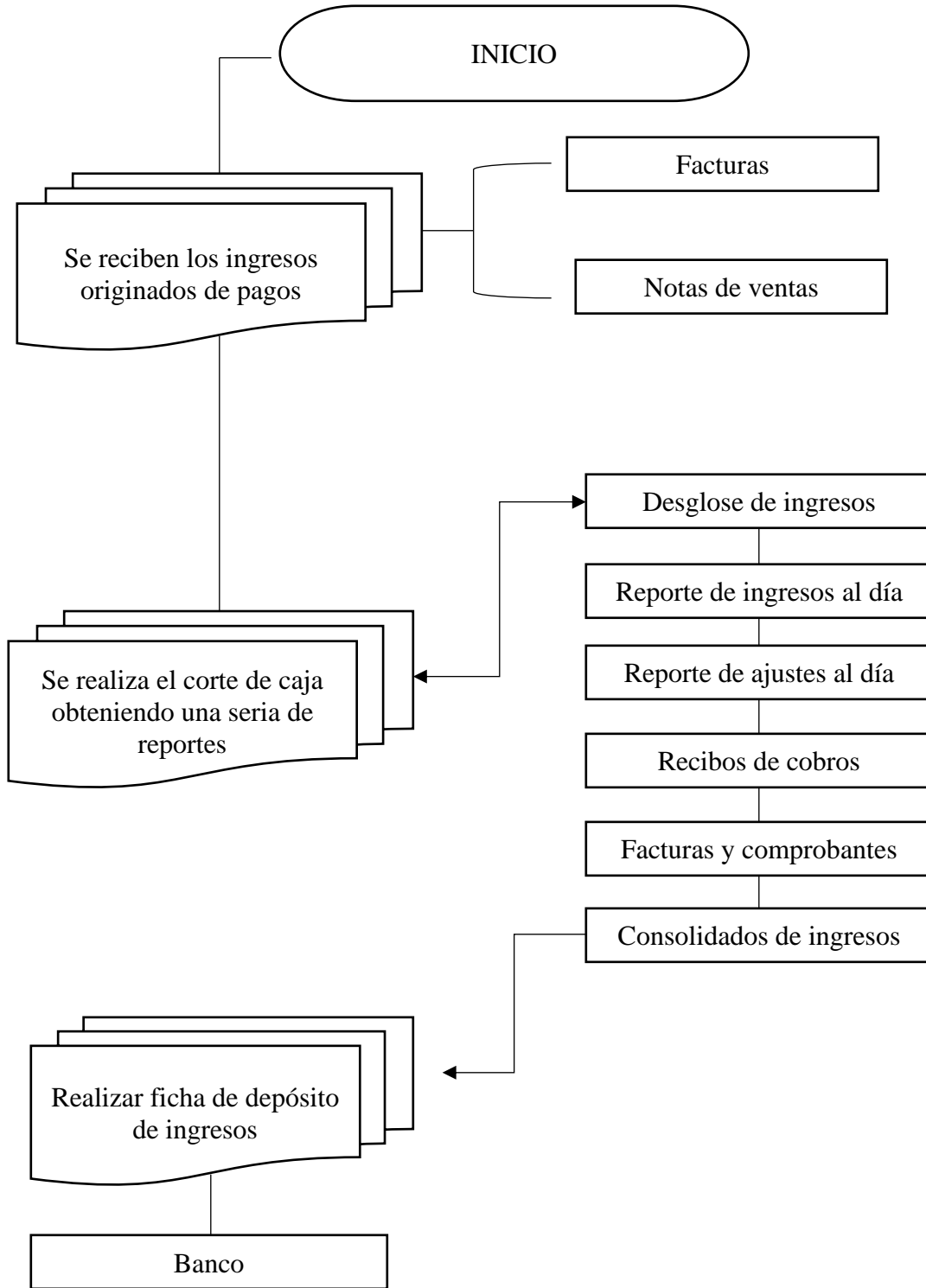
- Identificar las partes interesadas
- Revisar todos los hallazgos obtenidos durante la auditoría.
- Organizar la información de manera lógica y coherente.
- Utilizar un lenguaje claro y conciso, evitando tecnicismos innecesarios y explicando los términos técnicos cuando sea necesario.
- Destacar los puntos clave y las recomendaciones más importantes.
- Revisar el informe internamente para detectar errores y asegurar la coherencia.
- Estructurar el informe final de auditoría y socializar con las partes interesadas.

Objetivos

Transmitir de manera clara, precisa y comprensible los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de un análisis, auditoría o proyecto a las partes interesadas, esto facilita la toma de decisiones informadas, promueve la transparencia y la comprensión de los resultados, y asegura que se tomen las acciones necesarias para abordar cualquier problema identificado y mejorar el desempeño organizacional.

	AUDITORÍA FINANCIERA QUITO - Telf. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	PT: Pag:
		Marca:
		Fecha:
		NIA:
INFORME DE AUDITORÍA		
JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S. A. JOHNBELLERS S.A		
<p>DICTAMEN DE LOS AUDITORES</p> <p>A los Accionistas de JOHN BELLERS COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURÍSTICO S.A. JOHNBELLERS S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opinión • Enfoque: Tipo de opinión • Fundamento de la Opinión • Cuestiones Clave de Auditoría • Evaluación de los hallazgos de auditoría • Indicadores Financieros • Conclusiones • Recomendaciones • Responsabilidades de la Administración y del Auditor • Responsabilidades de la Administración • Responsabilidades del Auditor • Firma de los auditores 		

12.11. Diagrama de Registro de Ingresos



12.12. Políticas para el Manejo de los Ingresos

Fuentes de Ingresos: Define las fuentes de ingresos permitidas (ventas de productos, servicios, donaciones, inversiones, etc.).

Contratos y Acuerdos: Establece procedimientos para formalizar acuerdos con clientes, proveedores y socios para la captación de ingresos.

Registro y Contabilización:

Registro Preciso: Detalla cómo deben registrarse todos los ingresos en los sistemas contables de la organización.

Reconocimiento de Ingresos: Establece cuándo y cómo se deben reconocer los ingresos, de acuerdo con las normas contables y las políticas de la organización.

Políticas de Facturación y Cobranza:

Facturación: Describe los procedimientos para emitir facturas, incluyendo la información requerida y los plazos de emisión.

Cobranza: Define las prácticas para el seguimiento y la gestión de cuentas por cobrar, incluyendo los plazos para el cobro y las acciones a tomar en caso de morosidad.

Control de Ingresos:

Segregación de Funciones: Asegura que las funciones de recepción de ingresos, registro contable y conciliación sean realizadas por personas diferentes para prevenir fraudes y errores.

Conciliación Bancaria: Establece procedimientos para conciliar los ingresos registrados con los estados de cuenta bancarios para verificar la precisión.

Políticas de Aceptación de Pagos:

Métodos de Pago: Define los métodos de pago aceptables (efectivo, cheques, transferencias electrónicas, tarjetas de crédito, etc.) y cualquier restricción relacionada.

Verificación de Pagos: Establece procedimientos para verificar la validez y autenticidad de los pagos recibidos.

Gestión de Ingresos Excepcionales:

Ingresos Inusuales: Define cómo manejar ingresos que no forman parte de las operaciones normales, como ingresos extraordinarios o eventos especiales.

Contingencias: Establece procedimientos para el tratamiento de ingresos sujetos a contingencias o condiciones específicas.

Políticas de Revisión y Auditoría:

Monitoreo: Describe cómo se supervisarán los ingresos para garantizar que se cumplan las políticas y se identifiquen irregularidades.

Auditoría: Define el proceso para auditorías internas y externas que revisen la gestión de ingresos y aseguren la transparencia y el cumplimiento.

Responsabilidades y Roles:

Responsables de Ingresos: Especifica quién es responsable de la gestión, registro y control de los ingresos dentro de la organización.

Responsables de Cumplimiento: Define quién se encarga de asegurar que se sigan las políticas relacionadas con los ingresos.

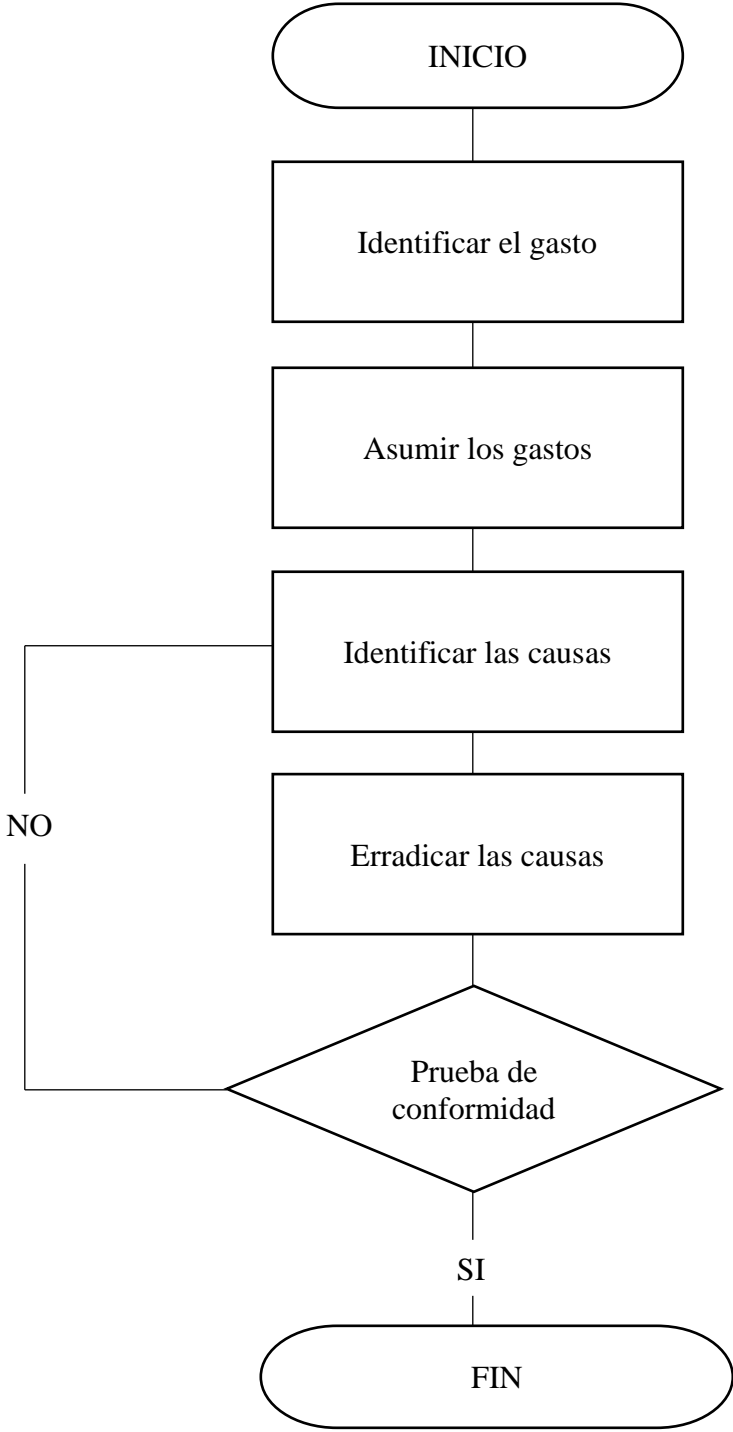
Revisión y Actualización:

Revisión Regular: Establece la frecuencia con la que se revisarán y actualizarán las políticas para adaptarse a cambios en el entorno económico, legal o en las operaciones de la organización.

Consecuencias por Incumplimiento:

Medidas Disciplinarias: Indica las posibles consecuencias para los empleados que no cumplan con las políticas establecidas para el manejo de ingresos

12.13. Diagrama de Gastos



12.14. Políticas para el Manejo de los Gastos

1.Presupuesto y Planificación Financiera:

Establecer un presupuesto anual que detalle todos los ingresos y egresos esperados.

Revisar y actualizar el presupuesto periódicamente para adaptarse a cambios en las condiciones económicas o en las operaciones.

2.Aprobación de Gastos:

Definir claramente los niveles de autoridad necesarios para aprobar diferentes tipos y montos de gastos.

Requerir la documentación y justificación adecuada para todos los gastos antes de su aprobación.

3.Gastos Autorizados:

Enumerar los tipos de gastos permitidos y aquellos que están prohibidos.

Especificar las categorías de gastos y los límites para cada categoría.

4.Reembolsos:

Establecer procedimientos para el reembolso de gastos incurridos por empleados u otros representantes de la organización.

Requerir recibos y documentación de respaldo para todos los gastos solicitados para reembolso.

5.Control y Monitoreo:

Implementar controles internos para supervisar y auditar los gastos.

Realizar revisiones periódicas para identificar y corregir desviaciones del presupuesto.

6.Política de Viajes y Entretenimiento:

Establecer normas para los viajes de negocios, incluyendo gastos permitidos, opciones de transporte y alojamiento.

Definir qué tipo de gastos de entretenimiento son reembolsables y bajo qué condiciones.

7.Cumplimiento Legal y Normativo:

Asegurar que todos los gastos cumplan con las leyes y regulaciones locales, nacionales e internacionales.

Mantenerse actualizado con respecto a las normativas fiscales y de auditoría aplicables.

8.Capacitación y Concientización:

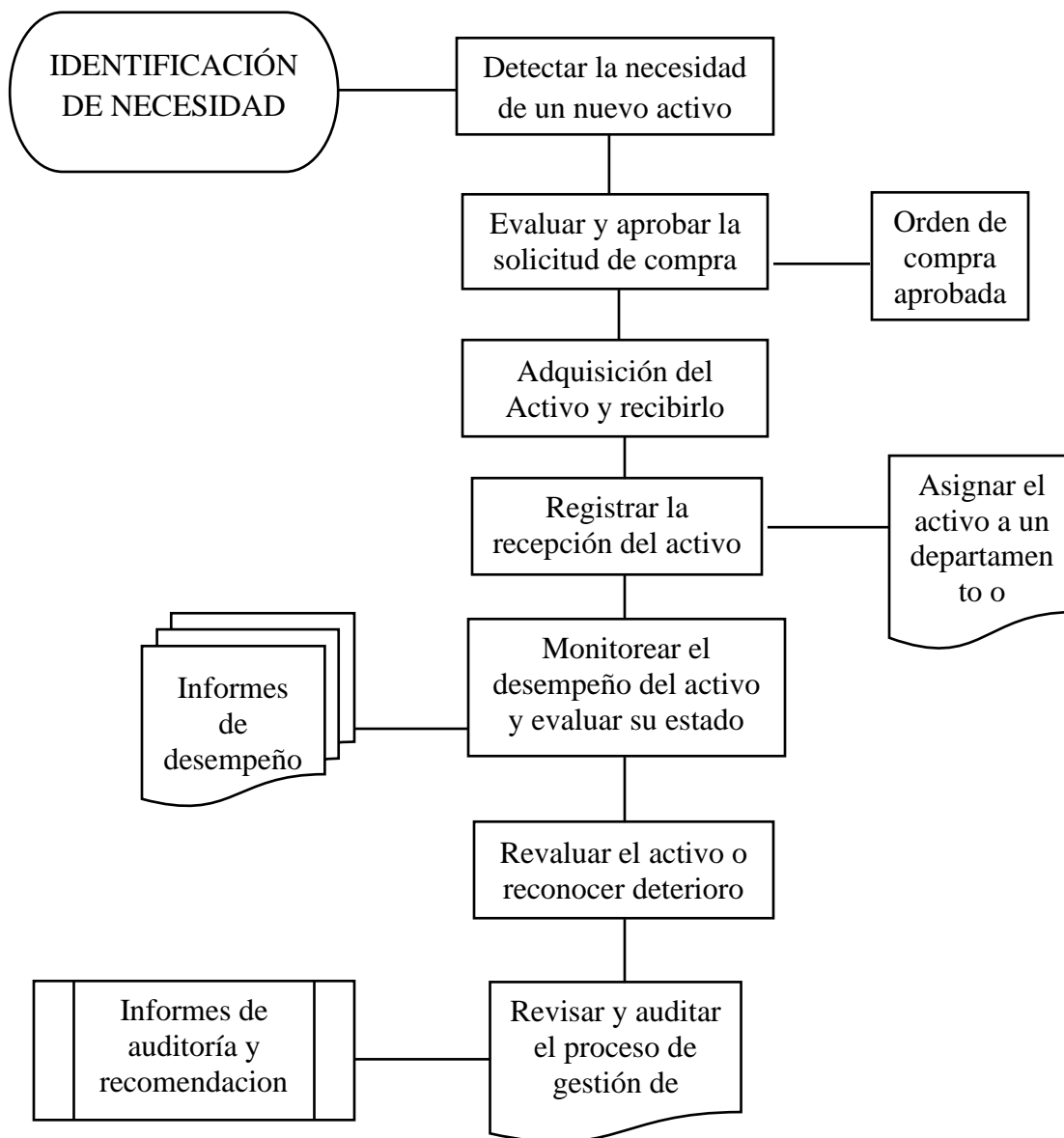
Proporcionar capacitación regular a los empleados sobre las políticas de manejo de gastos.

Fomentar una cultura de responsabilidad y transparencia en el manejo de los recursos.

9.Revisión y Actualización de Políticas:

Revisar y actualizar periódicamente las políticas para reflejar cambios en las condiciones del mercado, las leyes o las necesidades de la organización.

12.15. Diagrama de Activos



12.16. Políticas para el Manejo de los Activos

1. Adquisición de Activos: Garantizar que todos los activos adquiridos sean necesarios y se ajusten a los objetivos estratégicos de la organización.

2. Registro de Activos: Asegurar que todos los activos adquiridos sean registrados correctamente y en tiempo oportuno.

3. Mantenimiento de Activos: Prolongar la vida útil de los activos y asegurar su operatividad óptima.

4. Monitoreo y Evaluación de Activos: Monitorear el rendimiento de los activos y evaluar su estado.

5. Revaluación y Deterioro de Activos: Asegurar que los valores contables de los activos reflejen su valor real.

6. Disposición de Activos: Gestionar de manera eficiente la disposición de los activos que ya no son útiles.

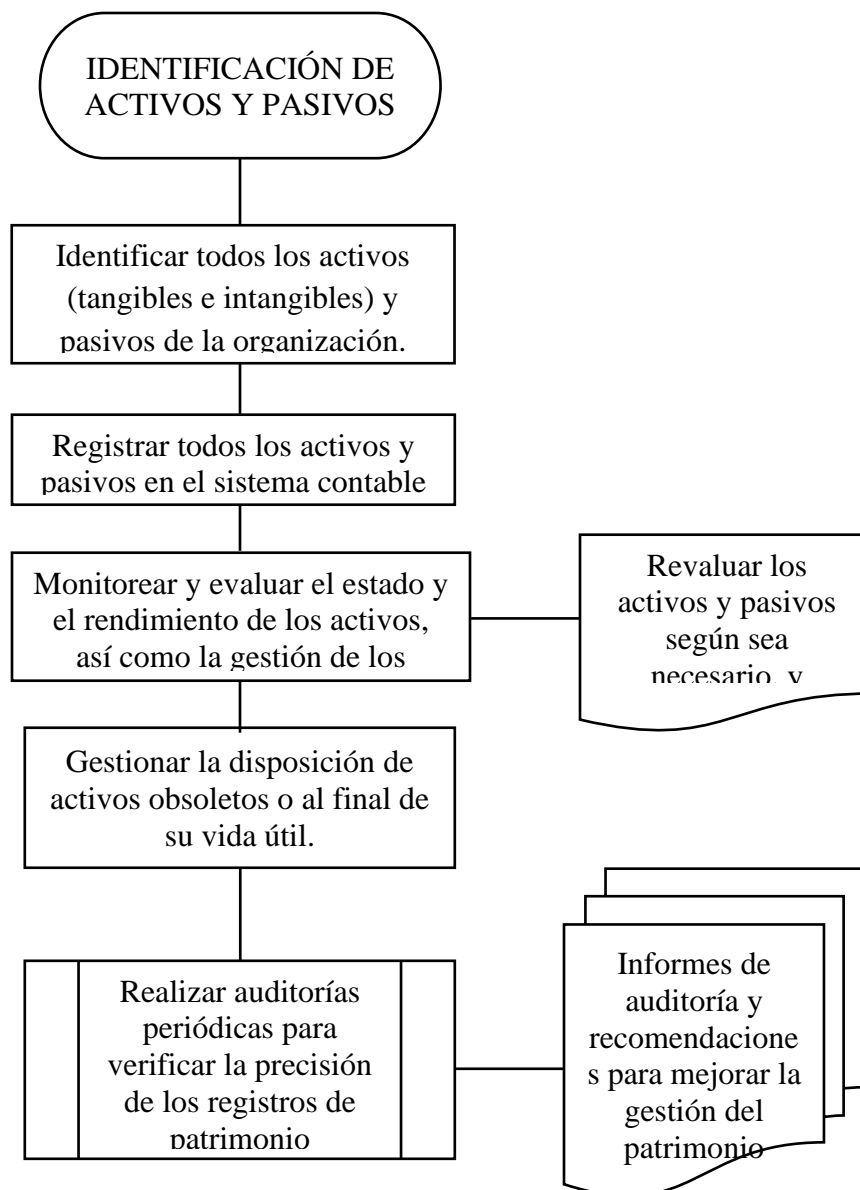
7. Seguridad de Activos: Proteger los activos contra pérdida, robo o daño

8. Capacitación y Concienciación: Asegurar que todos los empleados comprendan y cumplan con las políticas de gestión de activos.

Implementación y Seguimiento

Las políticas deben ser comunicadas a todos los empleados y partes interesadas se deben establecer procedimientos específicos para asegurar su cumplimiento.

12.17. Diagrama del Patrimonio



12.18. Políticas para el Manejo del Patrimonio

- 1. Identificación y Clasificación de Activos y Pasivos:** Asegurar que todos los activos y pasivos de la organización sean identificados y clasificados correctamente.
- 2. Registro Contable:** Garantizar que todos los activos y pasivos sean registrados con precisión en los libros contables de la organización.
- 3. Valoración y Revaluación:** Asegurar que los activos y pasivos reflejen su valor real en los estados financieros de la organización.
- 4. Mantenimiento de Activo:** la vida útil de los activos y asegurar su operatividad óptima.
- 5. Monitoreo y Evaluación:** Monitorear el rendimiento de los activos y gestionar eficazmente los pasivos.
- 6. Disposición de Activos:** Gestionar de manera eficiente la disposición de los activos que ya no son útiles o están obsoletos.
- 7. Seguridad de Activos:** Proteger los activos contra pérdida, robo o daño.
- 8. Gestión de Pasivos:** Asegurar una gestión eficaz y eficiente de los pasivos de la organización.
- 9. Auditoría y Revisión:** Verificar la exactitud y eficacia de las políticas de gestión del patrimonio.
- 10. Capacitación y Concienciación:** Asegurar que todos los empleados comprendan y cumplan con las políticas de gestión del patrimonio.

13. IMPACTO SOCIAL, ECONÓMICO Y TÉCNICO

Una vez finalizado la Auditoría Financiera en John Bellers Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A. se consideró que la misma tendrá los siguientes impactos:

13.1. Impacto social

La investigación de auditoría financiera realizada en la Compañía de transporte turístico S.A John Bellers S.A evidenció un aspecto relevante desde el punto de vista social. el análisis del control interno reveló un insuficiente nivel de capacitación para el personal y la falta de un manual de políticas para el departamento financiero. Las recomendaciones presentadas en el informe final están orientadas a mejorar las condiciones laborales del equipo, cumplir con las regulaciones financieras vigentes y optimizar la gestión del servicio, lo que contribuirá a alcanzar los objetivos institucionales de la compañía y asegurar un servicio financiero más eficiente y conforme a las normas.

13.2. Impacto económico

Los resultados de la evaluación del control interno, el análisis financiero y los indicadores servirán como base para la toma de decisiones financieras en la compañía de transporte turístico John Bellers S.A. asegurando el cumplimiento de las normativas legales. La investigación cuenta con un sólido respaldo científico-teórico, y las recomendaciones se han formulado en función de las necesidades identificadas en las áreas de operaciones.

13.3. Impacto técnico

Mediante el uso del manual y de las recomendaciones emitidas en el informe final de la Auditoría Financiera ayudará a la compañía que mejore la gestión económica de los recursos financieros en las diversas áreas examinadas, generando con ello mayores utilidades e incrementado el patrimonio en beneficio de la parte Administrativa, socios, empleados y clientes de esta compañía del cantón Quito.

14. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 46. Presupuesto para la elaboración del proyecto

RUBROS	FUENTES DE FINANCIAMIENTO			TOTAL
	INTERNAS			
	Autogestión	UTC	Comunidad	
COMPONENTE 1:				
Implementar las fases y el programa de auditoría financiera que respalden la justificación del mejoramiento de los estados financieros en la Compañía de transporte turístico John Bellers S.A.				550\$
ACTIVIDADES				
Actividad 1: Elaboración de las fases de auditoría	550\$			
Actividad 2: Elaboración de los papeles de trabajo.				
Actividad 3: Recopilación de información y ejecución del programa de auditoría.				
COMPONENTE 2:				
Establecer el cuestionario del control interno (COSO I) y la calificación del nivel de confianza y riesgo				\$250
ACTIVIDADES				
Actividad 1: Evaluación a los componentes del control interno.	\$100			
Actividad 2: Elaboración de la matriz de riesgo.				
Actividad 3: Elaboración de los hallazgos del control interno.				
Actividad 4: Aplicación de los indicadores financieros				
COMPONENTE 3:				
Elaborar el informe de control interno y de auditoría.				100\$
Elaborar un manual de procedimientos para el mejoramiento de la gestión económica.				
ACTIVIDADES				
Elaborar el informe final de control interno.	110\$			
Elaborar el informe final de la Auditoría Financiera				
Diseñar un manual de Auditoría financiera				
TOTAL				\$900

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Las autoras

15. CONCLUSIONES

- En la Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A., objeto de estudio en la presente investigación, no fue posible encontrar ningún tipo de políticas establecidas que aseguren un buen desarrollo de las actividades y la empresa en los niveles de Control Interno a través de la Gerencia, esta situación resalta la necesidad de implementar esta propuesta que fortalezca las prácticas de control interno dentro de la compañía.

- Para determinar la razonabilidad de la información financiera, se verificó la aplicación de los principios y normas relacionadas con la auditoría a través de un análisis exhaustivo y detallado, este proceso permitió establecer que los estados financieros de la Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A. son presentados razonablemente para el período examinado.

- Se evidenció una falta de control por parte de los propietarios en cuanto a las funciones que se desempeñan dentro de la compañía, aunque los propietarios están pendientes de las operaciones, existen deficiencias en la supervisión y comunicación clara de responsabilidades, estas deficiencias pueden llevar a una falta de coordinación y eficiencia en las operaciones de la Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A.

16. RECOMENDACIONES

- A la Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A., desarrollar e implementar de forma oportuna políticas claras y formales para el manejo de las cuentas y la gestión general de la empresa, estas políticas deben abarcar procedimientos específicos para el mejor manejo de sus cuentas principales, lo cual fortalecerá la transparencia, la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera de la empresa.
- A la dirección de Compañía de Transporte Turístico S.A. JohnBellers S.A se recomienda solicitar de manera mensual los respectivos reportes de ingresos y egresos elaborados por la encargada del área, lo cual permitirá una supervisión continua y precisa de las transacciones financieras, asegurando que los estados financieros se elaboren de manera adecuada y reflejen con precisión la situación económica de la empresa.
- Implementar un sistema de comunicación estructurado y efectivo entre el área contable y el área de secretaría para evitar posibles confusiones en la recopilación y procesamiento de información para los estados financieros y declaraciones de impuestos, esto puede lograrse mediante la instauración de reuniones regulares de coordinación entre ambas partes, donde se revisen y actualicen los informes financieros y los documentos necesarios para las declaraciones fiscales.

17. BIBLIOGRAFÍA

- Delgado Delgado, D. D., Pilaloe David, W. O., Holguin Burgos, B. P., & Cali Cadena, K. M. (2023). DIAGNÓSTICO FODA COMO ELEMENTO DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DE NEGOCIOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO CCN51 EN EL TRIUNFO, GUAYAS, ECUADOR. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-DiagnosticoFODAComoElementoDePlaneacionEstrategica-9121502.pdf>
- Mocha, K. D., Pinos, L. G., & Mejía, S. R. (2023). Productividad del sector transporte en el Ecuador, un análisis empírico del periodo 2012-2021. *INNOVAResearch Journal*,. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/2322/2119>
- Poma, E., & Callohuanca, E. (2019). Análisis económico-financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. *Revista Innova Educación*, 12. Obtenido de <https://revistainnovaeducacion.com/index.php/rie/article/view/31>
- Quesada, A. K., & Medina, A. (2020). MÉTODOS TEÓRICOS DE INVESTIGACIÓN: ANÁLISIS-SÍNTESIS, INDUCCIÓN-DEDUCCIÓN, ABSTRACTO -CONCRETO E HISTÓRICO-LÓGICO. *REARCHGATE*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/347987929_METODOS_TEORICOS_DE_INVESTIGACION_ANALISIS-SINTESIS_INDUCCION-DEDUCCION_ABSTRACTO_-CONCRETO_E_HISTORICO-LOGICO
- Vizcaíno, P. I., Maldonado , I. A., & Cedeño, R. J. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7658/11619>
- Alarcón, C. F. (2023). *La ética profesional y su incidencia en los resultados de auditoría financiera y presupuestal – caso municipalidad distrital de La Molina 2021*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/21423/Alarc%c3%b3n_c_f.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alava Moreira , L. P., & Cedeño Choez , P. J. (2021). *PAPELES DE TRABAJO EN AUDITORÍA FINANCIERA COMO EVIDENCIA EN LA EMISIÓN DE OPINIÓN DEL AUDITOR*. Manta: UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ. Obtenido de

- <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/4249/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0049.pdf>
- Álvarez, V. D. (2022). *Sociedades limitadas, anónimas y sociedades de acciones simplificada en la normativa y realidad ecuatoriana, aplicabilidad y ventajas y desventajas de su conformación*. Universidad Internacional SEK, Quito. Obtenido de <https://repositorio.uisek.edu.ec/bitstream/123456789/4690/1/VIVIANA%20VITERI.pdf>
- Arias, J. E., Vallejo, L. M., & Hidalgo, E. P. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. (E. P. ESPOCH, Ed.) Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Arias-Esparza, J. E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. (E. S. Chimborazo, Ed.) Ambato, Chimborazo, Ecuador: ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Bosch, M. A. (2023). *Planificación de la auditoría*. Málaga: IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/234256?page=62>
- Cabrera, Y. K., Toro, E. P., & Jaramillo, M. L. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo “Coso I” como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. Caso de estudio: Unidad Contable de la Dirección Financiera de la UTN. *ECOS DE LA ACADEMIA*. Obtenido de <https://revistasoj.s.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/view/399/360>
- CHÁVEZ, L. M. (2023). *Fundamentos de auditoría*. ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Citarella, M. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Dialnet*.
- Collaguazo, W. M. (01 de 06 de 2022). La auditoría financiera en el desarrollo organizacional. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*. Obtenido de <file:///C:/Users/ACER/Downloads/758-Texto%20del%20art%20C3%ADculo-2920-1-10-20220707.pdf>
- Concha, Y. S. (2022). Auditoría administrativa. *REVISTA LIDERA*. Obtenido de

file:///C:/Users/ACER/Downloads/16944-Texto%20del%20art%C3%ADculo-67304-1-10-20170424.pdf

- Condori-Ojeda, P. (2020). Universo, población y muestra. Obtenido de <https://www.academica.org/cporfirio/18>
- Contraloría General del Estado. (2013). *Normas de Control Interno para el Sector Público*. Quito. Obtenido de https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf
- Cruz, F. L. (2020). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/174897>
- Díez, M. O. (20 de 06 de 2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable Universidad Autónoma Latinoamericana*. Obtenido de https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1382/1755#info/contributor_3
- El Comercio. (7 de abril de 2020). Compañía en comandita simple y por acciones. *El Comercio*. Obtenido de <https://www.pressreader.com/ecuador/el-comercio-ecuador/20200407/282071984017205>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros. doi:DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- ESCOBAR, X. M. (2019). *GABINETE DE AUDITORIA FINANCIERA*. Bolivia. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9543/TD-1315.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- GALÁN, J. S. (02 de 01 de 2022). Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html>
- GÁLVEZ, E. (2022). Técnicas de auditoría. *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/398220870/tecnicas-de-auditoria>
- Guarderas, A. B. (2022). *Espacio y Poder en el Ecuador*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/ESPACIO_Y_PODER_EN_EL_ECUADOR_Modos_de_d/zZOJEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=transporte+en+ecuador&pg=PT204

- &printsec=frontcover
- Jerez Chango, E. M., & Arias Collaguazo, W. M. (2022). La auditoría financiera en el desarrollo organizacional. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*. Obtenido de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/download/758/1223/>
- León, J. R. (23 de julio de 2020). *Linkedin*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/definici%C3%B3n-de-auditor%C3%ADa-financiera-jes%C3%BAs-rodolfo>
- Lexis S.A. (2023). LEY DE COMPAÑÍAS. *Lexis S.A.* Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/04/ECLEX-PRO-MERCANTI-LEY_DE_COMPANIAS.pdf
- (2021). *LEY ORGÁNICA DE TRANSPORTE TERRESTRE*. Quito: LEXIS. Obtenido de <https://portovial.gob.ec/sitio/descargas/leyes/ley-organica-transporte-terrestre-transito-y-seguridad-vial.pdf>
- López, E. E., Pavón, B. J., & González, A. d. (2020). La situación económico-financiera de una empresa. *Revista Innova Educación*. Obtenido de <https://revistas.udg.co.cu/index.php/redel/article/view/2548/4882#toc>
- Maliza, G., Castro, M., & Maliza, A. (2023). Sociedades comerciales en Ecuador: análisis comparativo. *Pedientes Económicos*. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/5+Sociedades+comerciales+en+Ecuador+an%C3%A1lisis+comparativo.pdf>
- Martínez, K. M. (2023). *INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN*. Contraloría de Bogotá, Bogotá. Obtenido de <https://www.terminaldetransporte.gov.co/wp-content/uploads/2024/01/Informe-Auditoria-Contraloria-2.pdf>
- Medina, H. G. (Septiembre de 2021). PROCESODE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO II EN UNA EMPRESA OPERADORA DE VIAJES. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 10. Obtenido de <https://www.remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Muguira, A. (2022). Tipos de investigación y métodos. *Questionpro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/tipos-de-investigacion-de-mercados/>
- Nuño, P. (2023). La auditoría externa. *EMPRENDE*. Obtenido de

- <https://emprendepyme.net/auditoria-externa.html>
- Otavalo, A. V. (2019). *Auditoría Financiera a la Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A, al 31 de Diciembre del 2017*. Universidad del Azuay, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8789>
- Plácido, J. M. (2019). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Plaza, M. N. (10 de 2020). *La importancia del auditor interno en el aseguramiento y efectividad del control interno*. Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5796/1/UPSE-TCA-2021-0019.pdf>
- Prats, G. M. (05 de 03 de 2022). La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/444/544#info>
- Renart, M. A. (2019). *Prevención y Gestión de Riesgos*. Revista de Contabilidad y Dirección. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Prevenci%C3%B3n_y_gesti%C3%B3n_de_riesgos/xrm9DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=opinion%20del%20auditor&pg=PA29&printsec=frontcover
- Rodés, A. (2023). *Gestión económica y financiera de la empresa*. España: Ediciones Paraninfo. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Gesti%C3%B3n_econ%C3%B3mica_y_financiera_de_la_e/7WLFEEAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Gesti%C3%B3n+economica&printsec=frontcover
- Rodríguez, G. M. (20 de 04 de 2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS. *Revista Científica Multidisciplinaria*. Obtenido de [file:///C:/Users/ACER/Downloads/568-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1774-1-10-20210919%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/ACER/Downloads/568-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1774-1-10-20210919%20(3).pdf)
- Sánchez, Á. L. (2022). La importancia de la auditoría financiera. *INEAF BUSINESS SCHOOL*. Obtenido de <https://www.ineaf.es/tribuna/la-importancia-de-la-auditoria-financiera/>

- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2023). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de SUPERCIAS: <https://www.supercias.gob.ec/portalsecvs/Institucion.php>
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Control Interno*. Quito: SEPS. Obtenido de https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Talavera, F. J. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Cientific*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5636/563662985006/html/>
- Universidad EAFIT. (2019). *Definición de auditoría y funciones de un auditor*. Consultorio Contable. Obtenido de <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/A%20Definici%C3%B3n%20de%20auditor%C3%ADa%20y%20funciones%20de%20un%20auditor.pdf>
- Universidad Nacional de Chimborazo. (2022). *La razonabilidad de los estados financieros*. Repositorio digital UNACH. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9004>
- Urrúa, H. R., Real, J. J., Ordoñez, J. L., Gavino, G., & Saldarriaga, G. (2021). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. (I. E. L, Ed.) *Edicumbre Editorial Corporativa*. Obtenido de https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/article/view/22/29
- Vega, G. (2019). *Auditoría financiera*. Machala: AU-S1-AUFO. Obtenido de <https://web.instipp.edu.ec/Libreria/libro/TSC-S5-AUDITORIA%20FINANCIERA.pdf>
- Velázquez, A. (2022). ¿Cuál es la diferencia entre población y muestra? *Question Pro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/diferencia-entre-poblacion-y-muestra/>
- Venegas, H. S. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/123844>
- Vidal, M. A. (2022). *La auditoria interna en las organizaciones*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dc3dbfff-29a3-47f6-8f63-7510da6e0c0f/content>
- VILLEGAS, L. E. (2022). *Auditoría financiera final*. Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>

Westreicher, G. (01 de 05 de 2021). *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>