



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO, DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.”

AUTORA:

MARÍA SILVIA CAIZA CAIZA

AMBATO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sta. CAIZA CAIZA MARIA SILVIA, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

DIRECTOR

Ing. Wilson Antonio Velasteguí Ojeda

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, María Silvia Caiza Caiza, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 29 de febrero del 2016

María Silvia Caiza Caiza

C.I. 180415357-3

DEDICATORIA

A DIOS

Por su amor infinito, por haberme permitido llegar hasta este punto, por haberme dada la fuerza, salud y motivación para lograr mis objetivos

A mis padres ROSA Y PABLO

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos y valentía de apoyo incondicional y constante, pero masque todo por su amor.

A mi hija y esposo AMY y CARLOS

Por ser mi motivación y apoyo, por haber brindado su amor y su tiempo para terminar mí objetivo.

María Silvia Caiza Caiza

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su amor, quien me ha acompañado siempre, por su grande amor y sabiduría para poder terminar mi carrera.

A mis padres, por su gran valor de apoyo moral y económico.

A mis esposo y mi hija por su valioso tiempo y paciencia que me han brindado y por su apoyo incondicional.

A todos los integrantes de la Empresa Pública Mercado Mayorista Ambato, por su apoyo y brindarme toda la información necesarias para mi trabajo de investigación.

A todas las personas que me han apoyado de alguna manera para terminar mi carrera.

María Silvia Caiza Caiza

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Certificado de Responsabilidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Anexos	x
Índice de Gráficos	x
Resumen Ejecutivo	xi
Abstract.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	5
1.1.2 Delimitación del Problema.....	5
1.2 JUSTIFICACIÓN	6
1.3 OBJETIVOS	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	¡Error! Marcador no definido.
2.1.1 La Auditoría Antecedentes	8
2.1.2 Definición.....	8
2.1.3 Tipos de Auditoría	10
2.1.4 Proceso de Auditoría.....	11
2.1.4.1 Primera Fase: Planeación	11

4.1.2	Segunda Fase: Evolución del Control Interno	14
1.4.1.3	Tercera Fase: Preparación del Informe	22
2.1.5	Programas de Auditoría	24
2.1.6	Control Interno	24
2.1.6.1	Objetivos del Control Interno.	25
2.1.6.2	Características Generales del Control Interno	25
2.1.6.3	Limitaciones del Control Interno	26
2.1.7	Examen Especial	26
2.2	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	27
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	30
3.1	MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	30
3.1.1	Descriptiva	30
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	30
3.2.1	Investigación de Campo.....	31
3.2.2	Investigación Documental – Bibliográfica	31
3.2.3	Cualitativa.....	31
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	32
3.3.1	Técnicas Verbales o Testimoniales.....	32
3.3.2	Técnicas Físicas	32
3.3.3	El Cuestionario.....	33
3.3.4	Cédula de Entrevista	33
3.4	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	33
3.4.1	Idea a Defender	33
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	34
4.1	TÍTULO	34
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	34
	CONCLUSIONES	107
	RECOMENDACIONES	108
	BIBLIOGRAFÍA	109

LINKOGRAFIA	110
ANEXOS	111

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Hoja de Marcas	41
Tabla 2: Conocimiento Preliminar	43
Tabla 3: Evaluación de Control Interno	44
Tabla 4: Ejecución	45
Tabla 5: Comunicación de Resultados	46
Tabla 6: Cuestionario para evaluar la Misión	56
Tabla 7: Cuestionario para evaluar la Visión	58
Tabla 8: Cuestionario de Control Interno Área Administrativa Financiera	65
Tabla 9: Matriz de ponderación 1	66
Tabla 10: Cuestionario de Control Interno Área Contabilidad	67
Tabla 11: Matriz de Ponderación 2	68
Tabla 12: Control Interno Unidad de Bodega	70
Tabla 13: Matriz de ponderación 3	71
Tabla 14: Reformas al Presupuesto 2014	82
Tabla 15: Cuadro resumen de Ingresos	82
Tabla 16: Cuadro resumen de Gastos	83
Tabla 17: Reformas de Gastos	84
Tabla 18: Ejecución del Gasto	84
Tabla 19: Resumen de Gastos	85
Tabla 20: Estado de Resultados 2014	88
Tabla 21: Hoja de Hallazgos 1	89

Tabla 22: Hoja de Hallazgos 2.....	90
Tabla 23: Hoja de Hallazgos 3.....	91
Tabla 24: Hoja de Hallazgos 4.....	92
Tabla 25: Hoja de Hallazgos 5.....	93
Tabla 26: Hoja de Hallazgos 6.....	94
Tabla 27: Índice de Autonomía	95
Tabla 28: Índice de Solvencia.....	95
Tabla 29: Índice de Autosuficiencia	96
Tabla 30: Cobertura de Gastos.....	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Esquema de la Propuesta	34
Gráfico 2: Esquema general de una cadena agroalimentaria	40
Gráfico 4: Análisis de la Misión	57
Gráfico 5: Análisis de la Visión.....	59

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Instalaciones del Mercado Mayorista Ambato.....	111
Anexo 2: Estados Financieros EP. EMA 2014	112
Anexo 3:Evidencias Trabajo de Campo	113

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tema: Examen especial a las cuentas de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato del 1 de enero al 31 de diciembre 2014, tiene como objetivo de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros durante éste período. El tipo de investigación es de carácter descriptivo por lo que se aplicaron los métodos analítico, inductivo y deductivo apoyados en técnicas tales como la observación, entrevista, encuestas a funcionarios y empleados de la empresa y se complementó con información de carácter bibliográfico y documental de los archivos con que cuenta la entidad. El examen especial se realizó en sus fases y sub fases: Planificación, Ejecución y Elaboración del informe de auditoría; en cada uno de ellas se aplicaron las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se aplicaron cuestionarios para la evaluación del Control Interno, papeles de trabajo para posteriormente establecer los principales hallazgos, que sirvieron de base para la elaboración y redacción del Informe Final del Examen Especial. Los principales resultados fueron la falta de actualización del Reglamento Interno de la Empresa, lo cual impide aplicar procedimientos eficientes y efectivos para la recaudación oportuna de los valores adeudados por concepto de alquiler de plataformas, locales y puestos de expendio de alimentos en el Centro de Acopio.

Ing. Victor Oswaldo Cevallos Vique

DIRECTOR DEL TRIBUNAL

ABSTRACT

This research work entitled “Special exam to the income and outcome accounts of the "Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato” from January 1st- December 31st, 2014” aimed to determine the reasonableness of balance presented by financial status during this period. This research was descriptive because the analytics, inductive, and deductive method were applied including techniques such as: observation, interview, surveys to directives and staff of the company, bibliographic and documental information of company files were considered as well. The special exam was applied considering phases and sub phases: Planning, Executing, and elaboration of the audit inform including audit norms which were accepted regularly. Internal control questionnaires and worksheets were applied to establish main findings which were the basis to write the final inform about the special exam. The principal results were: lack of uploading of internal regulation of the company that not allowed applying efficient and effective procedures to appropriate collection of obligations for renting of platform, food places in the storage center

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación se propuso con la finalidad de realizar un examen especial a las cuentas de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros del 2014. Consta de cuatro capítulos que se reseñan a continuación:

El capítulo I, corresponde al enunciado del problema investigativo, en él se reseñan los síntomas, causas y efectos que ocasiona la gestión administrativa contable de una entidad creada para servir a la colectividad mediante infraestructura, servicios y organización estructural destinada a facilitar el encuentro entre productores agrícolas y toda la cadena de distribución y comercialización de la zona central del país y que beneficia al país en general. Al mismo tiempo se plantean los objetivos de investigación, justificación desde los criterios prácticos, académico, metodológico y científico.

El capítulo II, constituye el desarrollo del Marco Teórico, aspecto de fundamental importancia por cuanto sirvió para fundamentar científica y técnicamente el conocimiento de las dos variables implícitas en la investigación tales como: Examen especial y Razonabilidad de los Estados Financieros. Los enunciados teóricos fueron extraídos de fuentes bibliográficas para entender el contenido, la importancia y la conceptualización de los principales términos utilizados.

El Capítulo III, sirvió para definir el tipo de investigación y contestar a la pregunta ¿Cómo y con qué se va a investigar?, se estableció el carácter de la investigación de tipo descriptivo y se definieron técnicas de recolección de datos mediante encuestas, cuestionarios, observación y cruce de información.

Finalmente el capítulo IV, es la ejecución del Examen Especial mediante las técnicas y procedimientos propios de Auditoría, que a través de sus fases y sub fases permitieron determinar los principales hallazgos y la elaboración del informe final en el que constan las principales conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Mercado Mayorista Ambato, es una institución creada como un espacio para dar cabida al comercio al por mayor de productos derivados de la cadena agroalimentaria, esto debido a que la actividad de mayor incidencia en la provincia de Tungurahua es la producción agropecuaria, por esta razón los productos fueron adquiriendo con el tiempo mayor importancia por la capacidad comercial de sus pobladores y su incremento continuo ocasionó que se requiera una participación mayor de mercado, por ende nuevos espacios para poder comercializar sus productos traídos del campo a la ciudad.

Hasta hace 18 años, el comercio se lo realizaba en plazas tradicionales como: Plaza 1° de Mayo, Colón, Pachano, Urbina, La Dolorosa, Simón Bolívar, entre otras, que se encuentran todavía en el casco urbano de la ciudad, en estos lugares con el crecimiento de producción agrícola ocasionaban serios congestionamientos, desorden urbano e inseguridad en sus alrededores. Las condiciones naturales así como el permanente esfuerzo de sus habitantes han favorecido a la ciudad de Ambato para la creación y desarrollo de un gran centro de acopio y distribución no solo de la ciudad sino del país.

En el año de 1992, se iniciaron trabajos con visos de construir un centro de acopio lo suficientemente grande y funcional que unifique la actividad de comercialización agropecuaria, hasta concluirla en el año 2000 con el equipamiento e infraestructura que cuenta actualmente.

Transcurrido el tiempo con la finalidad de avanzar en el proceso de eficiencia y solucionar problemas de comercialización visualizados a lo largo del tiempo se da paso a la formación de la EMA (Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato) aprobada en tercer debate en fechas 23 de septiembre 2008, 7 y 14 de julio del 2009.

En octubre del 2009 entra en vigencia la LOEP (Ley Orgánica de Empresas Públicas), que establece nuevos parámetros técnicos para el funcionamiento de las empresas con capital del Estado, dentro de las cuales se encuentran las empresas municipales, por ello se extiende la ordenanza el 16 de octubre del 2010 para la creación de la Nueva Empresa Pública Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, EP-EMA que en la

actualidad se conoce, cuya finalidad y objeto principal es: “propiciar el desarrollo económico

productivo y agropecuario, en los actores de la cadena agroalimentaria por medio de los procesos de acopio y distribución al por mayor, a través de la implementación de políticas, programas y proyectos de forma cotidiana con otras instituciones públicas y privadas gestionando eficientemente los recursos técnicos y económicos para ser el eje articulador de un sistema de comercialización.

En la actualidad la EP-EMA cuenta con 25 naves de comercio al por mayor de las cuales 8 tienen espacios para bodegas, el 100% de las naves poseen áreas de carga y descarga y playas de parqueaderos para una mejor disposición vehicular distribuidos en 133.702,00 m². Área donde circulan un promedio de 100.000 vehículos por mes. Además posee 2.034 espacios de comercialización divididos en bodegas, puestos, cubículos, cocinas, de los cuales 1.836 personas se encuentran como catastradas además se cuenta ya con espacio nuevo para el comercio al por menor donde dan cabida a 600 espacios más para este tipo de comercio. Estos indicadores dicen sobre la importancia y el movimiento comercial que posee la EP-EMA.

La ciudad de Ambato por su posición estratégica en la sierra centro del país, ha favorecido a cerca de 67 ciudades, de las cuales tenemos como principales socios comerciales o también llamados mercado de destino en orden de importancia los siguientes: Guayaquil, Quito, los cantones de la provincia de Tungurahua, Lago Agrio, Puyo, Tena, Macas, Cuenca, Machala, Portoviejo Quevedo, Loja, Riobamba, Coca, Milagro, entre otras ciudades.

Entre los servicios adicionales que brinda la EP-EMA a sus usuarios se encuentran, parqueaderos vigilados por la Microempresa de control y orden, además de la coordinación de la policía nacional a través del Reten No 9, guardería infantil, dispensario médico – odontológico, además de una planta administrativa para la atención permanente de los usuarios.

Mediante observación y entrevista preliminar con funcionarios del Mercado Mayorista Municipal de Ambato, se establece que esta entidad presenta algunas deficiencias en sus sistemas de control interno, sistema contable y sistema administrativo; esto debido al crecimiento de las operaciones, normativa legal vigente y la complejidad que significa el manejo de los recursos en una entidad pública de carácter municipal.

En cuanto a la estructura administrativa, también se ha podido constatar que la actual estructura organizacional no responde eficientemente a las nuevas y crecientes necesidades de la entidad, dado el crecimiento en las distintas áreas funcionales de la empresa, especialmente en el área administrativa financiera.

En el área contable debido a la automatización de procesos y sistemas, es necesario una redistribución de funciones como también es evidente la falta de capacitación al talento humano a fin de lograr mayor eficiencia en los distintos procesos de recaudación, registro, custodia de bienes que impiden la generación de información en forma oportuna y confiable.

Con estos antecedentes, se establece la necesidad de implementar permanentes mecanismos de control y evaluación de las diferentes actividades administrativas y financieras, por lo que se concluye en la elaboración de un examen especial sobre las cuentas de ingresos y egresos de la entidad, lo que permita identificar los niveles de riesgo y confianza en cada una de las operaciones y manejo de cuentas, así como la veracidad, eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Es necesario realizar una investigación de carácter técnico, orientados bajo la siguiente pregunta que servirá de guía en el objetivo propuesto:

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia de un examen especial en el mejoramiento del manejo de las cuentas de Ingresos y Gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato?

1.1.2 Delimitación del Problema

La presente investigación se limitará a establecer un Examen Especial a las cuentas de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato, del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, durante el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre 2014.

Institución: EP-EMA

Espacial: Mercado Mayorista Ambato, provincia de Tungurahua

Temporal: Año 2014

Área de Estudio: Examen especial

Objeto de Estudio: Cuentas de ingresos y egresos

1.2 JUSTIFICACIÓN

Frente a la problemática que implica el control de la cuentas de resultados, conviene implementar procesos y controles que permitan tener razonabilidad de los ingresos y gastos de la empresa, de esta manera se persigue incrementar los niveles de confiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

Desde el punto de vista teórico, el estudio se basó en la aplicación de las normas de auditoría, aplicación de principios contables generalmente aceptados, procedimientos y técnicas de auditoría.

Mediante el examen especial a la cuentas de ingreso y gasto se pudo definir lo que se debe hacer, cuándo y cómo debe realizarse, quién lo llevará a cabo y cuáles serán los resultados a obtenerse con el fin de elaborar planes y programas de acción para materializar los objetivos de la Empresa Pública.

Desde el punto de vista práctico, el estudio en referencia busca determinar los controles actuales para las cuentas de ingreso y gasto, con el objeto de plantear controles acordes con las normas contables, los que en lo posterior servirán para dar el buen uso de los recursos económicos financieros.

El trabajo de investigación constituye un aporte importante que servirá como una herramienta práctica para la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato por medio del cual se pretende su desarrollo y funcionamiento, permitiendo de esta manera optimizar los procesos que incluyan movimientos económicos acordes a la disponibilidad financiera y ejecución presupuestaria.

El examen especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato, del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, Período 2014 permitirá al personal encargado e inmerso en el manejo contable de estas cuentas, mantener procedimientos ágiles y registros contables eficientes. Se pretende que el estudio constituya una herramienta de consulta y guía para los funcionarios de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato sobre la forma de proceder sobre los temas más frecuentes como controles, requisiciones, uso, informes

financieros, compra y venta, que se presentan en el giro normal de la empresa. Adicionalmente el estudio servirá para ponerlo en práctica como una fortaleza empresarial para el desarrollo Administrativo, Económico y Social de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato.

Desde el punto de vista académico, por su naturaleza y alcance, el estudio realizado permitió poner en práctica el examen especial sobre cuentas determinadas para de esta manera obtener un mejor control de los ingresos y gastos con los que cuenta la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato.

Finalmente el estudio permitió al estudiante aplicar en forma práctica las enseñanzas y conocimientos adquiridos en las clases recibidas en la ESPOCH participando en forma directa en la solución de problemas y falencias existentes en la institución.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar un examen especial a las cuentas de ingresos y egresos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros del 2014.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico conceptual del Examen Especial, normas aplicables, sistemas de control interno, con la finalidad de sustentar técnica y científicamente la idea a defender en la investigación.
- Establecer el marco metodológico a aplicarse en el examen especial a las cuentas de ingresos y gastos con la finalidad de precisar el tipo de investigación, los métodos y técnicas que se utilizarán para la recopilación, procesamiento y análisis de resultados obtenidos.
- Practicar el examen especial a las cuentas de ingreso y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato, aplicando pruebas con la finalidad de determinar su razonabilidad a través del Informe de Auditoría.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 La Auditoría Antecedentes

La auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra, la fecha exacta se desconoce, aunque se han hallado datos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos.

Se ha podido precisar que alrededor del año 254 A.C. se inspeccionaban y comprobaban las cuentas para verificar la actividad desarrollada por los tesoreros de los ricos terratenientes. No obstante la auditoría fue progresando como resultado de la evolución de la contabilidad, consecuentemente con el desarrollo de la gran empresa.

El avance más importante en la época feudal lo constituyó la obra publicada en 1494 por el Fraile Lucas Pacioli, monje italiano considerado como el padre de la contabilidad moderna, que escribió el primer tratado de la teneduría de libros por partida doble. El procedimiento ideado por Pacioli ofreció la base técnica que permitió el desarrollo de la comprobación de las cuentas.

2.1.2 Definición

La auditoría, “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” (Arens & Elder, 2007)

Para ILACIF Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público:

“Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y en el caso del examen de estados financieros, el correspondiente dictamen profesional”.

La auditoría en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de

contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con

cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptados. (Madriagada, 2004).

La auditoría puede definirse como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. (Aguirre J. M., 2006)

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

Otro elemento de interés es que los auditores se encuentran habitualmente con nuevas herramientas de control para las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, para el control de la gestión.

La auditoría puede definirse como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso” (Enriquez, 2012).

El estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos planes y programas empresariales, a corto, como en el mediano y largo plazo

2.1.3 Tipos de Auditoría

(Mantilla & Samuel, 2008) refiere que: Existen varias clases de auditoría las mismas que se detallan a continuación.

- Auditoría Administrativa.
- Auditoría Financiera.

- Auditoría de Gestión.
- Auditoría Operacional.
- Auditoría de Calidad.
- Auditoría de Cumplimiento.

2.1.4 Proceso de Auditoría

La auditoría de los estados financieros es un compromiso realizado por un auditor independiente para ofrecer garantías y seguridad que los estados financieros de una empresa o entidad se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de contabilidad e información financiera (NIC/NIIF). Cada auditoría es personalizada para satisfacer las necesidades de las empresas. Sin embargo, el planteamiento general de cada auditoría es el mismo.

La práctica de la Auditoría se divide en tres fases:

1. Planeación
2. Ejecución
3. Informe

2.1.4.1 Primera Fase: Planeación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Elementos Principales de esta Fase

Conocimiento y Comprensión de la Entidad.

- Objetivos y Alcance de la Auditoría.
- Análisis Preliminar del Control Interno.
- Análisis de los Riesgos y la Materialidad.
- Planeación Específica de la Auditoría.

- Elaboración de programas de Auditoría.

Conocimiento y Comprensión de la Entidad a Auditar

Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y estas son entre otras:

1. Visitas al lugar.
2. Entrevistas y encuestas.
3. Análisis comparativos de Estados Financieros.
4. Análisis FODA (Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas)
5. Análisis Causa – Efecto o Espina de Pescado.
6. Árbol de Objetivos.- Desdoblamiento de Complejidad.
7. Árbol de Problemas.

Objetivos y Alcance de la Auditoría

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, por ejemplo) o solo una cuenta (cuentas x cobrar, o el efectivo, etc.)

Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

Análisis Preliminar del Control Interno

Este análisis reviste vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

Análisis de los Riesgos y la Materialidad

El Riesgo en Auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa.

En auditoría se conocen tres tipos de riesgo: Inherente, de Control y de Detección.

El riesgo inherente es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.

El riesgo de control está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

El riesgo de detección está relacionado con el trabajo del auditor, y es que en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran.

La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa.

Planeación Específica de la Auditoría

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombres, etc.

Elaboración de Programa de Auditoría

Cada miembro del equipo de auditoría debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoría objeto de su examen.

Ejemplo: si un auditor va a examinar el efectivo y otro va a examinar las cuentas por cobrar, cada uno debe tener los objetivos que se persiguen con el examen y los procedimientos que se corresponden para el logro de esos objetivos planteados. Es decir, que debe haber un programa de auditoría para la auditoría del efectivo y un programa de auditoría para la auditoría de cuentas por cobrar, y así sucesivamente. De esto se deduce que un programa de auditoría debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la Auditoría y Procedimientos a aplicar durante el examen de Auditoría.

También se pueden elaborar programas de auditoría no por áreas específicas, sino por ciclos transaccionales.

1.4.1.2 Segunda Fase: Evolución del Control Interno

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Elementos de la Fase de Ejecución:

1. Las Pruebas de Auditoría.
2. Técnicas de Muestreo.
3. Evidencias de Auditoría.
4. Papeles de Trabajo.
5. Hallazgos de Auditoría.

Las Pruebas de Auditoría

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

Las pruebas pueden ser de tres tipos:

1. Pruebas de Control.
2. Pruebas Analíticas.
3. Pruebas Sustantivas.

Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes.

Técnicas de Muestreo

Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo).

Evidencia de Auditoría

Se llama evidencia de auditoría a "Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido".

La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente. También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoría. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría.

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable.

Además de las tres características mencionadas de la evidencia (Suficiencia, Pertinencia y Competencia), existen otras que son necesarias mencionar, porque están ligadas estrechamente con el valor que se le da a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad.

Tipos de Evidencias:

1. Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
2. Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
3. Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
4. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos.

Técnicas para la Recopilación de Evidencias

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Estudio General

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados. En esta

forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

Análisis

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

Inspección

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

Confirmación

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

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

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

Investigación

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

Declaración

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

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

Certificación

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

Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el

auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

Cálculo.- Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del período.

Papeles de Trabajo

Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.

Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son utilizados para:

- 1 Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.
- 2 Documentar la estrategia de auditoría.
- 3 Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.

- 4 Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- 5 Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado
- 6 Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas. La efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad, no de la cantidad. En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la referenciación de los papeles de trabajo y las Marcas.

Hallazgos de Auditoría

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

Atributos del Hallazgo

Condición

Es la situación actual del hallazgo encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los objetivos no se están siendo logrados por ejemplo:

1. La de los inventarios no se hacen de acuerdo a lo establecido
2. Las ventas no se registran en la fecha adecuada
3. Existen políticas de cobros y están documentadas, pero no se siguen a exactitud.

Criterio

Esta dado por unidades de medida, indicadores y en general los parámetros que el auditor utiliza para comparar o medir la situación actual. Puede decirse que el “criterio” es “lo que debe ser según el auditor”, es decir la situación ideal, son las metas que la entidad está tratando de lograr. Para todo ello se debe dar cumplimiento a lo siguiente:

1. Disposiciones generales de la entidad tales como: leyes, instrucciones en forma
2. de manuales objetivos, políticas de la empresa, normas y reglamentos.
3. Sentido común.
4. Experiencia del auditor es bien importante ya que la evaluación se llevará a cabo por él.
5. Opiniones independientes de expertos.
6. Prácticas comerciales prudentes.
7. Instrucciones verbales.

Causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición o es el motivo por lo que no se cumplió el criterio o norma, debido a ello pueden existir problemas por ese incumplimiento y esto se puede dar por algunas de las siguientes razones:

1. Falta de capacitación.
2. Falta de comunicación.
3. Falta de reconocimiento de los requisitos.

4. Negligencia o descuido.
5. Normas inadecuadas.
6. Falta de un buen juicio.
7. Falta de honestidad.
8. Falta de supervisión adecuada.
9. Falta de voluntad para cambiar.

Efecto

Es el resultado adverso real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente nos representa la pérdida de dinero o las puestas por el fracaso en el logro de las metas. Se dice que el efecto es sumamente importante para el auditor en el caso que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o una acción correctiva para alcanzar el criterio o meta siempre y cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero o en otra unidad de medida, algunos de los efectos pueden ser:

1. Uso antieconómico o ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros.
2. Pérdida de ingresos potenciales.
3. Violación de disposiciones generales.
4. Inefectividad en el trabajo.
5. Informes poco útiles, poco significativos o exactos.
6. Desmoralización del personal.
7. Dichos efectos pueden afectar directamente al ciclo de ingresos en las medianas empresas ya que éste es de vital importancia para su evaluación.

1.4.1.3 Tercera Fase: Preparación del Informe

El informe de Auditoría debe contener a lo menos:

1. Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.

2. Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
3. Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
4. Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

1. Comunicaciones de la Entidad, y
2. Comunicaciones del auditor

Entre las primeras tenemos:

1. Carta de Representación
2. Reporte a partes externas

En las comunicaciones del auditor están:

1. Memorando de requerimientos
2. Comunicación de hallazgos
3. Informe de control interno

Y siendo las principales comunicaciones del auditor:

1. Informe Especial
2. Dictamen
3. Informe Largo

Si en el transcurso del trabajo de auditoría surgen hechos o se encuentran algunos o algún hallazgo que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoría, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado. (Recuperado de: <http://www.tuguiacontable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html>)

2.1.5 Programas de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones y los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. Pueden también conocer los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.

Al preparar el programa de auditoría, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor también deberá considerar la oportunidad para las pruebas de control y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores. (Estupiñán, 2006)

2.1.6 Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son verídicos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

El Control Interno ha sido preocupación de las entidades del estado, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminología, lo que ha permitido que al paso del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del Control Interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en las entidades públicas ecuatorianas en la actualidad

Es importante saber que el sistema de control interno genera normas, reglamentos y procedimientos para cada área o departamento, a base de los cuales se generan procesos apropiados de evaluarse a través de los indicadores de controles que estos incluyen.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son verídicos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (Chiavenato, 2010)

2.1.6.1 Objetivos del Control Interno.

- Comprobar el funcionamiento de todos los componentes para proveer una seguridad razonable en el logro de uno o más de las tres categorías de los objetivos siguientes:
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Suficiencia y Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, establecidas vigente.

2.1.6.2 Características Generales del Control Interno

- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos. En su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa.
- Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados.

- Debe pretender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales.

2.1.6.3 Limitaciones del Control Interno

El concepto seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.

En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.

Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.

2.1.7 Examen Especial

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.

El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o restringirse a sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones. (Alexander, 2010)

También se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole y ejercer el control de las donaciones recibidas, así como de los procesos licitatorios, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental, entre otros.

El Examen Especial se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas de auditoría y se adecuan a las políticas y normas de auditoría gubernamental.

El desarrollo del Examen Especial sigue las mismas fases que la práctica de una auditoría de gestión, es decir: a) Planeamiento; b) Ejecución; c) Informe; excepto en lo que se refiere a la fase de planeamiento, dado que sus procedimientos son más

simplificados que en una auditoría de alcance amplio (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO)

Se denomina Examen Especial a la Auditoría que puede comprender o combinar la Auditoría Financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas -con la auditoría de gestión - destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado -, así como el cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

También tiene objetivos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes operativos de las entidades públicas.

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

Alcance de la Auditoría.- El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.

Audidores Externos.- Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Auditoría Especial.- Consiste en la verificación de los asuntos y temas específicos de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o de situaciones especiales y responden a una solicitud determinada.

Auditoría Financiera o de estados financieros.- Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros del auditado, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno.

Auditoría.- Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los

registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Control Contable.- Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

Control Interno.- Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Dictamen.- Opinión o juicio que se emite por escrito, respecto a los estados financieros u otras actividades, como resultado de una auditoría financiera

Economía.- Se obtiene cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada.

Eficacia.- El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia.- La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

Entidad (empresarial).- Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

Estados Financieros.- Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.

Evidencia de Auditoría.- Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Hallazgos.- Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a

las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas.

Hoja de trabajo.- Una hoja grande de columnas diseñada para colocar en forma conveniente todos los datos contables que se necesitan en un momento determinado. Facilita la preparación de los estados financieros y el trabajo de ajuste y cierre de las cuentas. Igualmente se utiliza como Papel de Trabajo cuando sea necesario en el transcurso de una auditoría. (Hernandez, 2010)

Informe de Auditoría.- Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.

Normas de Auditoría.- Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables.

Papeles de Trabajo.- Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría.

Programa de Auditoría.- Documento que establece los procedimientos de auditoría relacionados con el tema, actividad o asunto objeto de revisión.

Riesgo.- Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

Riesgo Inherente.- Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

Riego de Control.- Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

Riesgo de Detección.- Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Descriptiva

De acuerdo a la profundidad de la investigación, el tipo de investigación que se aplicó fue de carácter descriptivo el mismo que se utiliza cuando el investigador desea conocer y responde a planteamientos como quién, qué, dónde, cuándo y cómo; también se le conoce como investigación estadística, por lo que sus procesos metodológicos están regidos por una validez interna.

El estudio descriptivo es aquel que una vez que se conoce el problema, hecho o situación, lo describe utilizando herramientas como la observación, los estudios correlacionales, de desarrollo entre otros.

El tipo de investigación que se utilizó fue de carácter descriptivo y propositiva, porque parte de un examen especial de auditoría de las cuentas de ingresos y gastos, con base a ello se diseñó un conjunto de hallazgos e indicadores de gestión que servirán de base para el fortalecimiento del control y razonabilidad de los rubros de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para la evaluación del control interno se utilizaron diversos métodos, pero para el desarrollo del trabajo usamos: Método combinado de Cuestionarios y Gráficos del Flujo de las transacciones con ayuda de Indicadores como instrumentos de control de gestión.

Mediante el uso de este método, se reunió elementos de juicio para dar una calificación al sistema de control bajo examen. Comprende la calificación en términos de óptimo, regular o deficiente. Mientras mejor es el control interno de la empresa, mayor es la confiabilidad del auditor en las manifestaciones de los estados financieros, debido a que existe menos posibilidad de irregularidades y errores.

Los resultados del control interno y con la ayuda de los indicadores se pueden ir midiendo y evaluando, como resultado obtenemos un buen control, que a su vez

pretende eficiencia financiera y eficacia en las operaciones en la Institución con cumplimiento de las metas y objetivos.

3.2.1 Investigación de Campo

Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna. Según (Hernandez R. , 2008)

Se realizó un análisis de los hechos y procedimientos utilizados en las cuentas de ingresos y egresos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista de Ambato, correspondiente a las áreas: contable y financieras, con el fin de evidenciar debilidades de control interno, cumplimiento de normas y procedimientos en el proceso contable.

3.2.2 Investigación Documental – Bibliográfica

Es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información, con el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre gestión y control interno, de tal manera que se pueda comparar diferentes modelos, tendencias o realidades en otras instituciones. Según (Baena, 2002)

3.2.3 Cualitativa

De acuerdo al carácter de la investigación en este caso fue de corte cualitativo. El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

El enfoque cualitativo, por lo común, se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban hipótesis. Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones. Por lo regular, las preguntas e hipótesis surgen como parte del proceso de investigación y éste es flexible, y se mueve entre los eventos y su interpretación, entre las respuestas y el desarrollo de la teoría. Su propósito consiste en “reconstruir” la realidad, tal y como la observan los actores de un sistema social

previamente definido. En este caso particular se pretende conocer los niveles de confianza y riesgo en los sistemas de control interno de la EP- EMA.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Técnicas Verbales o Testimoniales

Consistió en obtener información oral mediante averiguaciones o indagaciones dentro o fuera de la empresa, durante la auditoría.

La evidencia que se obtuvo a través de esta técnica, debió documentarse adecuadamente mediante papeles de trabajo preparados por el auditor, en los cuales se describieron las partes involucradas y los aspectos tratados.

Las técnicas verbales son:

- Indagaciones: consistió en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones.
- Entrevista: Consistió en la averiguación mediante la aplicación de preguntas directas al personal de la entidad auditada o a terceros, cuyas actividades guarden relación con las operaciones de esta.
- Encuestas y cuestionarios: Se realizó la aplicación de preguntas, relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones.

3.3.2 Técnicas Físicas

Consistió en verificar en forma directa y paralela, la manera como los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad auditada ejecuta las actividades objeto de control. Entré estas técnicas tenemos las siguientes:

- Inspección.- Consiste en el reconocimiento mediante el examen físico y ocular, de hechos, situaciones, operaciones, activos tangibles, transacciones y actividades, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.
- Observación.- Es el examen ocular de los procesos auditados.
- Internet.- Se utilizó este recurso para la recolección de información pertinente al estudio a través de publicaciones vinculadas al tema y específicamente a la validación de los procesos establecidos.

3.3.3 El Cuestionario

Se utilizó para el personal que se encontraba inmerso en el proceso contable de las cuentas de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato.

3.3.4 Cédula de Entrevista

Se utilizó para recabar información al Gerente y los funcionarios del Departamento Financiero y Unidad de Contabilidad, la cual contiene preguntas generalmente abiertas, que permitieron tener una situación general y específica para la toma de decisiones sobre las necesidades y fortalecimiento del manejo de las cuentas de ingresos y gastos.

3.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

3.4.1 Idea a Defender

La idea a defender es la siguiente:

El examen especial a las cuentas de ingresos y gastos de la empresa municipal mercado mayorista de Ambato, permitirá validar la eficiencia, confiabilidad y transparencia de la información contable generada por la entidad.

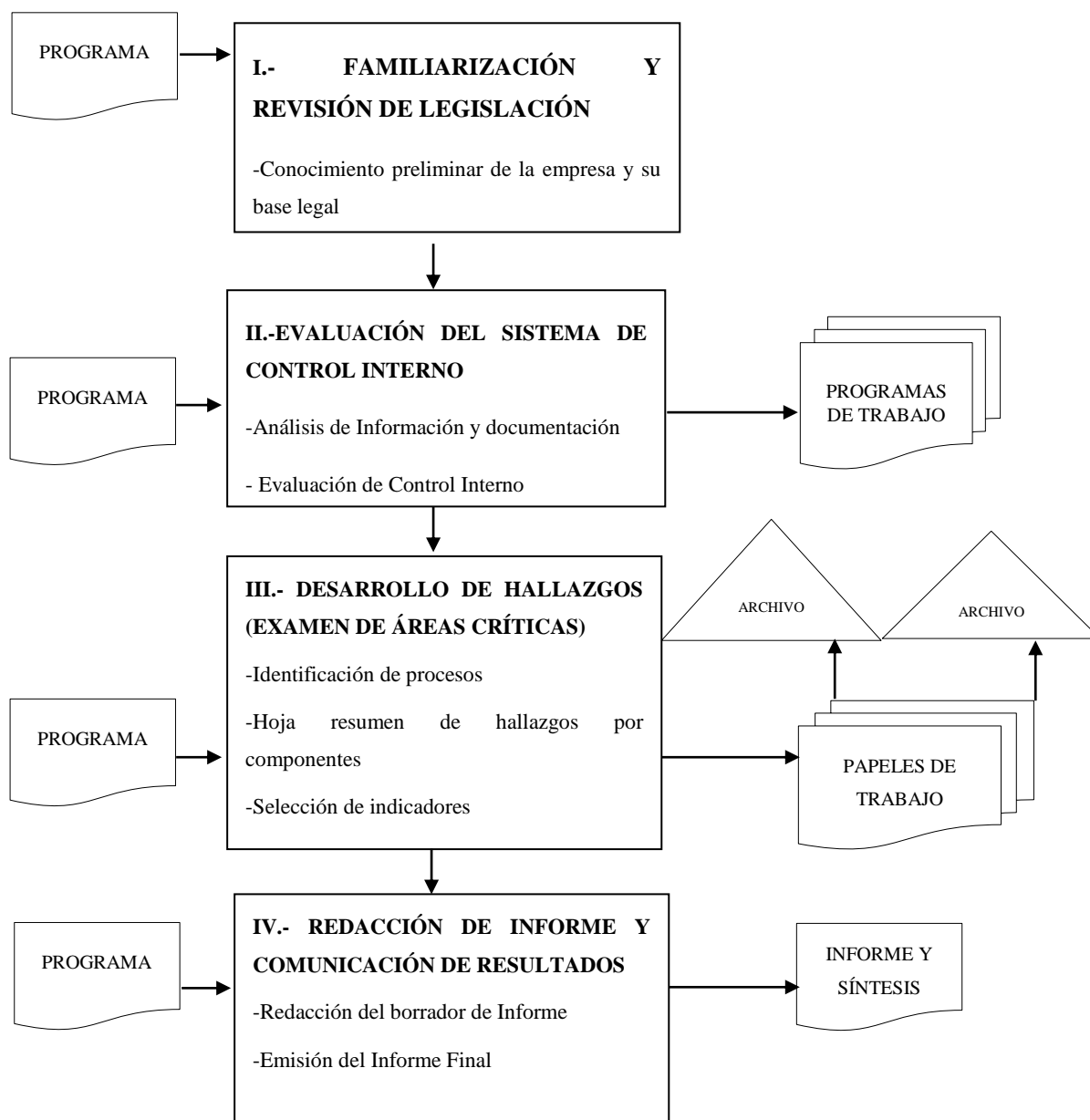
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

“ EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO, DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.”

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Gráfico 1: Esquema de la Propuesta



Elaborado

por:

La

autora

DIRECCIÓN: AV. EL CÓNDOR Y TRES CALAVERÁS
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

LEGAJO PERMANENTE

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUDITOR: MARÍA SILVIA CAIZA	M.C. 18/05/2015	M.C. 23/05/2015

ÍNDICE

**LEGAJO
PERMANENTE
N° 2/2**

ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

LEGAJO PERMANENTE

LEGAJO PERMANENTE	
INFORMACIÓN GENERAL	LP1
HOJA DE MARCAS	LP2
PROGRAMAS DE AUDITORÍA	LP3

Elaborado por: **MARÍA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **19/05/2015**

INFORMACIÓN GENERAL

LP1

1/4

DATOS HISTÓRICOS

El Mercado Mayorista Ambato, es una institución creada como un espacio para dar cabida al comercio al por mayor de productos derivados de la cadena agroalimentaria, esto debido a que la actividad de mayor incidencia en la provincia de Tungurahua es la producción agropecuaria, por esta razón los productos fueron adquiriendo con el tiempo mayor importancia por la capacidad comercial de sus pobladores y su incremento continuo ocasionó que se requiera una participación mayor de mercado, por ende nuevos espacios para poder comercializar sus productos traídos del campo a la ciudad.

Hasta hace 18 años, el comercio se lo realizaba en plazas tradicionales como: Plaza 1° de Mayo, Colon, Pachano, Urbina, La Dolorosa, Simón Bolívar, entre otras que se encuentran todavía en el casco urbano de la ciudad, en estos lugares con el crecimiento de producción agrícola ocasionaban serios congestionamientos, desorden urbano e inseguridad en sus alrededores. Las condiciones naturales así como el permanente esfuerzo de sus habitantes han favorecido a la ciudad de Ambato para la creación y desarrollo de un gran centro de acopio y distribución no solo de la ciudad sino del país.

En el año de 1992, se iniciaron trabajos con visos de construir un centro de acopio lo suficientemente grande y funcional que unifique la actividad de comercialización agropecuaria hasta concluirla en el año 2000 con el equipamiento e infraestructura que cuenta actualmente.

Transcurrido el tiempo con la finalidad de avanzar en el proceso de eficiencia y solucionar problemas de comercialización visualizados a lo largo del tiempo se da paso a la formación de la EMA (EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO) aprobada en tercer debate en fechas 23 de septiembre 2008, 7 y 14 de julio del 2009.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

En octubre del 2009 entra en vigencia la LOEP (Ley Orgánica de Empresas Públicas), que establece nuevos parámetros técnicos para el funcionamiento de las empresas con capital del Estado, dentro de las cuales se encuentran las empresas municipales por ello se extiende la ordenanza el 16 de octubre del 2010 para la creación de la Nueva Empresa Pública Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, EP-EMA que en la actualidad se conoce, cuya finalidad y objeto principal es: “propiciar el desarrollo económico productivo y agropecuario, en los actores de la cadena agroalimentaria por medio de los procesos de acopio y distribución al por mayor, a través de la implementación de políticas, programas y proyectos de forma cotidiana con otras instituciones públicas y privadas gestionando eficientemente los recursos técnicos y económicos para ser el eje articulador de un sistema de comercialización.

En la actualidad la EP-EMA cuenta con 25 naves de comercio al por mayor de las cuales 8 tienen espacios para bodegas, el 100% de las naves poseen áreas de carga y descarga playas de parqueaderos para una mejor disposición vehicular distribuidos en 133.702,00 m². Área donde circulan un promedio de 100.000 vehículos por mes. Además posee 2034 espacios de comercialización divididos en bodegas, puestos cubículos, cocinas de los cuales 1836 personas se encuentran como catastradas además se cuenta ya con espacio nuevo para el comercio al por menor donde dan cabida a 600 espacios más para este tipo de comercio. Estos indicadores dicen sobre la importancia y el movimiento comercial que posee la EP-EMA.

La ciudad de Ambato por su posición estratégica en la sierra centro del país, ha favorecido a cerca de 67 ciudades, de las cuales tenemos como principales socios comerciales o también llamados mercado de destino en orden de importancia los siguientes: Guayaquil, Quito, los cantones de la provincia de Tungurahua, Lago Agrio, Puyo, Tena, Macas, Cuenca, Machala, Portoviejo Quevedo, Loja, Riobamba, Coca, Milagro entre otras ciudades.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

LP1
3/4

Empresa:	EP-EMA
RUC :	1768000030001
Provincia:	Tungurahua
Ciudad:	Ambato
Parroquia:	Huachi Chico
Gerente:	Ing. Jacobo Suarez

MISIÓN:

"La Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato (EP-EMA), tiene como misión la satisfacción oportuna de las necesidades de todos los actores de la cadena agroalimentaria: productores, comerciantes, introductores y consumidores con soluciones integrales e innovadoras, con la más avanzada tecnología, garantizando su eficiencia para mantener el liderazgo en ser el centro de acopio de alimentos más grande del País".

VISIÓN:

Para 2016 la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato (EP-EMA), cumplirá con normas de seguridad alimentaria en todos sus productos por su calidad, inocuidad y servicio. Sera reconocido por sus excelentes niveles de eficiencia, productividad, rentabilidad, relaciones con la comunidad, cuidado al medio ambiente y como un sitio preferido para la comercialización alimentos.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

OBJETIVOS:

LP1

4/4

OBJETIVO GENERAL:

Garantizar a los clientes y consumidores productos de excelente calidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Mantener el sistema de gestión de calidad.
- Establecer la trazabilidad de todos los productos.
- Cumplir las Ordenanzas y Reglamento Interno EP-EMA.
- Dar soluciones rápidas a los problemas de los actores de la cadena agroalimentaria.
- Reducir el número de inconformidades de todos los actores.
- Cumplir con normas internacionales para el manejo de alimentos en centros de acopio.

Gráfico 2: Esquema general de una cadena agroalimentaria



Elaborado por: MARIA CAIZA

Iniciales: M.C.

Fecha: 19/05/2015

HOJA DE MARCAS

LP2

1/2

Tabla 1: Hoja de Marcas

Σ	SUMATORIA
\checkmark	REVISADO O VERIFICADO
ϕ	HALLAZGO
\lceil	DUPLICIDAD DE FUNCIONES
χ	INCUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS Y REGLAMENTOS
λ	INEXISTENCIAS MANUALES
\pm	INEXISTENCIA DE REQUISITOS
\diamond	NO EXISTE DOCUMENTACIÓN
φ	EXPEDIENTES DESACTUALIZADOS
\supset	FALTA PROCESO
ω	NOTA ACLARATORIA
W	VERIFICACIONES DE CÁLCULOS Y SUMAS
\angle	LIGADO
\neq	COMPARADO
*	OBSERVADO
<	RASTREADO
\wedge	INDAGADO
\longleftrightarrow	CONCILIADO
\emptyset	INSPECCIONADO
C	CIRCULARIZADO
$\text{—}\text{e}$	SIN RESPUESTA

	LP2 2/2
☑	CONFIRMACIÓN RESPUESTA AFIRMATIVA
☒	CONFIRMACIÓN RESPUESTA NEGATIVA
U	SUMANDO (VERTICAL Y HORIZONTAL)
Ú	CUMPLE CON EL TRIBUTOS CLAVE DE CONTROL
£	COTEJANDO CONTRA LIBRO MAYOR
?	COTEJANDO CONTRA LIBRO AUXILIAR
¥	VERIFICANDO FÍSICAMENTE
F	FALTANTE
&	SOBRANTE
€	ERROR EN REGISTRO
»	CONFRONTADO CONTRA DOCUMENTO ORIGINAL
Ω	SUSTENTADO CON EVIDENCIA

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M. C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	-------------------------	--------------------------

FASE I

EP- EMA

Examen Especial a los Ingresos y Gastos

CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Programa de Auditoria

OBJETIVOS:

- Solicitar y analizar la información de la base legal interna sobre la cual se rige la empresa para realizar el examen especial.
- Determinar el cronograma y recursos para realización del examen especial.
- Realizar primera entrevista con el Gerente para tener un conocimiento general de la empresa.

Tabla 2: Conocimiento Preliminar

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta al Gerente, requerir nómina de empleados y realizar el aviso de inicio de auditoría al área financiera, solicitar la información de la base legal interna estatutos y reglamentos existentes.	CP1	M.C.	05/06/2015
2	Efectuar la visita preliminar de conocimiento de la empresa.	CP2	M.C.	08/06/2015
3	Elaborar y aplicar los cuestionarios en relación a la misión y visión al personal de la unidad de contabilidad con el fin de conocer el compromiso de los mismos con la empresa.	CP3	M.C.	10/06/2015
4	Informe de Conocimiento Preliminar.	ICP	M.C.	12/06/2015

Elaborado por: MARIA CAIZA

Iniciales: MC.

Fecha: 19/05/2015

5 **FASE II**

LP3

2/4

EP-EMA
Examen Especial a los Ingresos y Egresos
PLANIFICACIÓN/EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Adquirir información de los controles internos que se efectúan entre gerencia, contabilidad y bodega.
- Evaluar la aceptación y colaboración de la aplicación de los controles internos por parte del personal administrativo.
- Determinar el cumplimiento a cabalidad de las tareas encomendadas al área contable de EP- EMA.

Tabla 3: Evaluación de Control Interno

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P/ T	RESPONSABL E	FECHA
1	Evalué el control interno del área Contable.	ECI	M.C	15/06/2015
2	Informe de Control Interno.	ICI	M.C	22/06/2015
3	Realice la orden de trabajo.	OT	M.C	25/06/2015
4	Elabore el memorándum de planificación.	PE	M.C	29/06/2015

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	-----------------------	--------------------------

FASE III

LP3 3/4

EP-EMA Examen Especial a los Ingresos y Egresos EJECUCIÓN Programa de Auditoría
--

OBJETIVOS:

- Evaluar la veracidad de las operaciones registradas y los procedimientos en el control de los ingresos y gastos de la entidad.
- Verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de la unidad.

Tabla 4: Ejecución

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Identificación de procesos del área contable.	IP	M.C	02/07/2015
2	Hoja resumen de hallazgo por componente.	EF	M.C	07/06//2015
	Seleccionar los indicadores de gestión a aplicar.			09/07//2015
3	Aplicación de Indicadores Financieros.	IG	M.C	16//07/2015
4		IF	M.C.	20/07/2015

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

FASE IV

LP3

4/4

EP-EMA

Examen Especial a los Ingresos y Egresos

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Programa de Auditoria

OBJETIVOS:

- Presentar a Gerencia de EP-EMA los resultados obtenidos.
- Entregar el informe del examen especial de ingresos y gastos.
- Dar a conocer las conclusiones y recomendaciones.

Tabla 5: Comunicación de Resultados

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar Informe Final del Examen Especial.	IFAG	M.C.	03/08/2015

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA DE AMBATO.

**LEGAJO
CORRIENTE
Nº 1/2**

DIRECCIÓN:
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL DE LOS INGRESOS Y EGRESOS.
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

LEGAJO CORRIENTE

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUDITOR: MARIA CAIZA	M.C 05/06/2015	M.C 03/08/2015

ÍNDICE

ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

**LEGAJO
CORRIENTE
N° 2/2**

LEGAJO CORRIENTE

LEGAJO CORRIENTE/CONOCIMIENTO PRELIMINAR	
PROGRAMAS DE AUDITORIA.	PA1
CARTA DE REQUERIMIENTO.	CP1
VISITA PRELIMINAR.	CP2
EVALUACIÓN MISIÓN. VISIÓN.	CP3
INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR.	ICP

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUDITOR: MARIA CAIZA	M.C 05/06/2015	M.C. 12/06/2015

PROGRAMA DE AUDITORÍA**EP- EMA****Examen Especial de Ingresos y Gastos****CONOCIMIENTO PRELIMINAR****Programa de Auditoría****OBJETIVOS:**

- Establecer los recursos para realizar el examen y solicitar y analizar la información de la base legal interna sobre la cual se rige la empresa.
- Determinar el cronograma y recursos para realización del examen especial.
- Realizar primera entrevista con el Sr. Gerente para conocer a la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta al Gerente, requerir nómina de empleados y realizar el aviso de inicio de auditoría al área contable, solicitar la información de la base legal interna estatutos y reglamentos existentes.	CP1 1/1	M.C.	05/06/2015
2	Efectuar la visita preliminar de conocimiento de la empresa.	CP2 5/5	M.C.	08/06/2015
3	Elaborar y aplicar los cuestionarios en relación a la misión y visión al personal de la unidad contable con el fin de conocer el compromiso de los mismos con la empresa.	CP3 8/8	M.C.	10/06/2015
4	Informe de Conocimiento Preliminar.	ICP 3/3	M.C.	12/06/2015

Elaborado por: **MARIA CAIZA**Iniciales: **M. C.**Fecha: **12/06/2015**

OFICIO No. **001-AG-2015**

Ambato, 05 de junio del 2015

CP 1 /1

Asunto: Notificación de inicio del examen especial

Ingeniero: Jacobo Suárez

GERENTE EP-EMA

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y a la vez que me permito comunicar sobre el inicio del examen especial a los ingresos y egresos de la empresa que usted muy acertadamente dirige, correspondiente al período del 01 de Enero al 31 Diciembre del 2014, para lo cual en cumplimiento a las normas nacionales e internacionales de auditoría solicito se nos brinde todas las facilidades y el apoyo necesario para cumplir con los objetivos trazados en la misma.

La presente actividad de control está estimada para que se realice en 35 días laborables, desde el 18 de junio del presente año.

Además solicito de la manera más comedida se me facilite la siguiente información:

Acta de constitución y base legal vigente.

Estados Financieros año 2014.

Nómina de autoridades de la empresa y de empleados.

Segura de contar con todo el apoyo en bien de la empresa anticipo mis agradecimientos.

Atentamente

María Caiza

AUTORA DE TESIS

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 05/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

CUESTIONARIO DE VISITA PRELIMINAR

CP 2 1/4

A. DATOS GENERALES

1. RAZÓN SOCIAL.
2. FECHA DE CREACIÓN.
3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA (DIRECCIÓN).
4. ACTIVIDAD ECONÓMICA.
5. REPRESENTANTE LEGAL.

B. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

6. NÚMERO DE EMPLEADOS EN LAS ÁREAS DE TRABAJO.
7. FILOSOFÍA INSTITUCIONAL.
8. MARCO LEGAL DE LA EMPRESA
9. ALCANCE DEL EXAMEN.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 08/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

CUESTIONARIO DE VISITA PRELIMINAR

CP 2 2/4

A. DATOS GENERALES

1. RAZÓN SOCIAL:

Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato “EP-EMA”.

2. FECHA DE CREACIÓN:

29 de Octubre del año 2010.

3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA(DIRECCIÓN):

Ciudad de Ambato, Parroquia Huachi Chico.

4. ACTIVIDAD ECONÓMICA:

Comercialización y Distribución de productos agrícolas. (Centro de Acopio de productos agrícolas).

5. REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Jacobo Suarez (Gerente General).

B. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

6. NÚMERO DE EMPLEADOS EN LAS ÁREAS DE TRABAJO

Unidad de Contabilidad.

Unidad de Bodega y Almacenamiento.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 08/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

7. FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

CP 2 3/4

Misión

"La Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato (EP-EMA), tiene como misión la satisfacción oportuna de las necesidades de todos los actores de la cadena agroalimentaria: productores, comerciantes, introductores y consumidores con soluciones integrales e innovadoras, con la más avanzada tecnología, garantizando su eficiencia para mantener el liderazgo en ser el centro de acopio de alimentos más grande del País"

Visión

Para 2016 la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato (EP-EMA), cumplirá con normas de seguridad alimentaria en todos sus productos por su calidad, inocuidad y servicio. Sera reconocido por sus excelentes niveles de eficiencia, productividad, rentabilidad, relaciones con la comunidad, cuidado al medio ambiente y como un sitio preferido para la comercialización de alimentos.

8. MARCO LEGAL DE LA EMPRESA

E.P. EMA desarrolla sus actividades bajo el siguiente marco legal:

- Constitución Política del Ecuador.
- Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización. (COOTAD)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley Orgánica de Empresas Públicas.
- Reglamento Interno.
- Ley del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Ordenanzas Municipales.
- Código
de
Trabajo.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M. C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	-------------------------	--------------------------

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Normas Internacionales de Información Financiera

9. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial se realizará a la unidad de contabilidad de la EP-EMA, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 08/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

EVALUACIÓN DE LA MISIÓN

CP 3 1/5

EMPRESA PÚBLICA MERCADO MAYORISTA DE AMBATO

MISIÓN:

"La Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato (EP-EMA), tiene como misión la satisfacción oportuna de las necesidades de todos los actores de la cadena agroalimentaria: productores, comerciantes, introductores y consumidores con soluciones integrales e innovadoras, con la más avanzada tecnología, garantizando su eficiencia para mantener el liderazgo y ser el centro de acopio de alimentos más grande del País"

Para obtener un mejor análisis sobre la misión de la empresa, se realizó el siguiente cuestionario dirigido al personal que labora en la Unidad de Contabilidad del Departamento Financiero de la entidad, con el fin de conocer el grado de conocimiento de la misión y compromiso de los empleados con la empresa.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 10/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

CUESTIONARIO PARA ANALIZAR LA MISIÓN

CP 3 2/5

ENTIDAD: EP- EMA

MOTIVO DEL EXAMEN: RAZONABILIDAD DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA ENTIDAD

Tabla 6: Cuestionario para evaluar la Misión

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	La empresa tiene establecida claramente su misión.	8	0
2	Lo enunciado de la misión permite identificar a la empresa y su objetivo hacia el cliente.	6	2
3	La misión de la empresa es difundida a todo el personal.	3	5
4	Cree que la misión se encuentra estructurada de una forma adecuada.	8	0
5	La misión orienta al personal para satisfacer las necesidades del cliente.	8	0
6	Se ubica la misión en un lugar visible para que el personal pueda observarlo.	0	8
7	La Gerencia ha definido claramente el negocio de la empresa.	6	2
8	Considera que el enunciado de la misión contiene elementos que la distinguen o identifiquen de las demás empresas similares.	3	5
	TOTAL Σ ✓	42 ✓	22 ✓

Σ = Sumatoria

✓= Revisado o verificado

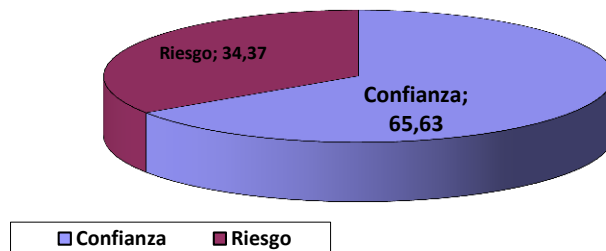
CONFIANZA= 42/64 = 0.86

CONFIANZA= 65.63% ✓ **RIESGO=** 34.37% ✓

Elaborado por: MARIA CIAZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 10/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

De los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario a los 8 funcionarios de la unidad de contabilidad de la empresa, en el momento de evaluar el conocimiento de la misión de la empresa, se ha podido determinar que la institución tiene la probabilidad de llegar a realizar o cumplir la misión por parte de los empleados en un 65.63%, por lo que se entiende que no se ha realizado una buena labor de difusión con respecto a la misión y existe un riesgo del 34.37% de que la misión no se llegue a cumplir.

Gráfico 3: Análisis de la Misión



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadora

EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

VISIÓN:

Para 2016 la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato (EP-EMA), cumplirá con normas de seguridad alimentaria en todos sus productos por su calidad, inocuidad y servicio. Será reconocido por sus excelentes niveles de eficiencia, productividad, rentabilidad, relaciones con la comunidad, cuidado al medio ambiente y como un sitio preferido para la comercialización alimentos.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 10/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

CUESTIONARIO PARA ANALIZAR LA VISIÓN

CP 3 4/5

ENTIDAD: E.P. EMA

MOTIVO DEL EXAMEN: SABER SI LA VISIÓN DE LA EMPRESA SE ENCUENTRA DIFUNDIDO Y PERMITE QUE EL PERSONAL TENGA CLARAMENTE DEFINIDO LO QUE QUIERE SER A LARGO PLAZO.

Tabla 7: Cuestionario para evaluar la Visión

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	La empresa EP- EMA tiene fijado en su visión lo que quiere ser y lograr a largo plazo.	8	0
2	Lo enunciado de la visión permite identificar a la empresa y al cliente sin olvidar su compromiso con el medio ambiente.	5	3
3	La difusión de la visión de la empresa es consistente y permanente a través del tiempo.	3	5
4	La visión se mantiene presente entre el personal de la empresa.	3	5
5	Las actividades, estrategias y demás prácticas gerenciales están enfocados al contenido de la visión.	4	4
6	Se ubica la visión en un lugar visible para que el personal pueda observarlo.	0	8
7	La visión identifica las oportunidades de desarrollo y objetivos grupales y personales.	8	0
8	El contenido de la visión proyecta a sus empleados la idea de que es factible alcanzarla.	5	3
	TOTAL Σ ✓	35 ✓	29 ✓

Σ = Sumatoria

✓= Revisado o verificado

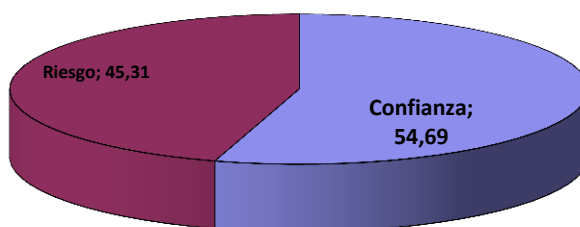
CONFIANZA= 36/64 = 0.86

CONFIANZA= 54.69% ✓ **RIESGO**= 45.31% ✓

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 10/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

De la tabulación obtenida al momento de evaluar la visión de la empresa, se ha podido determinar que la institución tiene una confianza del 54.69% por lo que se entiende que no se ha realizado una buena labor con respecto a difusión de la visión de la empresa; y existe un riesgo de 45.31% de que la visión no se llegue a cumplir con el pasar del tiempo.

Gráfico 4: Análisis de la Visión



Fuente: Encuesta de Datos

Elaborado por: La autora

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 10/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

INFORME DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Ingeniero

Jacobo Suarez

GERENTE EP -EMA

Presente.-

De mi consideración:

Después de haber realizado la visita previa a la empresa se encontró los siguientes elementos:

Al haber ejecutado los cuestionarios de la misión y visión, se pudo detectar con claridad las deficiencias de la institución, por lo que se debe tomar en consideración los siguientes puntos para poder lograr los objetivos y metas planteadas para su organización.

DEBILIDAD

Falta de difusión de la Misión:

El personal administrativo no tiene conocimiento claro de la misión de la empresa, debido a que no existe difusión de la misma.

Falta de difusión de la misión:

La falta de ubicación de la misión ha provocado que el personal no tenga un conocimiento claro y específico sobre los fines específicos de la empresa.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

RECOMENDACIONES

Se debe difundir y concienciar a todo el personal la misión de la empresa, mediante afiches o banners visibles para poder alcanzar un mejor conocimiento de la institución. Dentro de la empresa se debe colocar de una manera visible la misión, para que el personal que labora tenga presente las expectativas de la entidad.

DEBILIDAD**Falta de difusión de la visión**

El personal administrativo no tiene fijado claramente la visión de la empresa, debido a que no existe difusión de la misma.

Falta de ubicación de la visión:

La falta de ubicación de la visión ha provocado que el personal no tenga un conocimiento claro y específico sobre lo que quiere llegar a ser en el futuro.

RECOMENDACIONES:

Dentro de la empresa se debe difundir y propagar escritos referentes a la visión, para que el personal administrativo pueda obtener un mayor conocimiento sobre lo que quiere conseguir la empresa y de esta forma alcanzar el éxito. Por otro lado, se debe tomar en cuenta un punto exacto para poder ubicar la visión, ya que de esta manera será visible y el personal que labora trabaje unido y se proyecte para la consecución de la misma.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 12/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

EXAMEN ESPECIAL

ICP 3/3

A través de la investigación, se pudo observar que dentro de la empresa no se ha realizado un examen especial, por tal motivo, es importante ejecutarla, ya que de esta manera se podrá medir la eficiencia, eficacia y transparencia en el registro de ingresos y egresos que se generan en la entidad.

Ambato, 12 Junio del 2015

María Caiza

AUTORA DE TESIS

ÍNDICE

PA
1/4

EMPRESA PÚBLICA MERCADO MAYORISTA AMBATO

LEGAJO CORRIENTE

LEGAJO CORRIENTE/ EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
PROGRAMAS DE AUDITORÍA	PA
CONTROL INTERNO	CI
INFORME CONTROL INTERNO	ICI
ORDEN TRABAJO	OT
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	MP

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUDITOR: MARIA CAIZA	M.C. 15/06/2015	29/06/2015

FASE II: PLANIFICACIÓN

PA

2/4

EP-EMA

Examen Especial a los Ingresos y Gastos 2014

Planificación/Evaluación de Control Interno

Programa de Auditoría

OBJETIVOS:

- Adquirir información de los controles internos que se efectúan entre Gerencia, contabilidad y bodega.
- Evaluar la aceptación y colaboración de los controles internos por parte del personal administrativo de la unidad de contabilidad.
- Determinar el cumplimiento a cabalidad de las tareas encomendadas al área administrativa contable de EP – EMA y de la utilización de recursos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalúe el control interno del área administrativa contable.	ECI 11/11	M.C	15/06/2015
2	Informe de Control Interno.	ICI 5/5	M.C	22/06/2015
3	Realice la orden de trabajo.	OT 1/1	M.C	25/06/2015
4	Elabore el memorándum de planificación.	PE 3/3	M.C.	29/06/2015

Elaborado por: **MARIA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **29/06/2015**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PERSONAL DEPARTAMENTO FINANCIERO

CI
1/8

ENTIDAD: E.P-EMA

TIPO DE AUDITORÍA: EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: INGRESOS Y EGRESOS

SUBCOMPONENTE: ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Tabla 8: Cuestionario de Control Interno Área Administrativa Financiera

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se aplican indicadores financieros para medir el cumplimiento de metas?		√		ϕ No han aplicado
2	¿Existe buen ambiente de trabajo entre el personal?	√			
3	¿Se realiza capacitaciones y entrenamiento permanente al personal?		√		ϕ NO se han realizado
4	¿Tiene conocimiento sobre el reglamento interno de la empresa?		√		ϕ λ Existe reglamento aprobado, pero el mismo se encuentra desactualizado.
5	¿Existe descripción de funciones para cada puesto de trabajo de manera escrita?		√		ϕ Existe, sin embargo se realiza actividades por órdenes dirigidas de manera verbal.
6	¿Cuándo se toma decisiones importantes en la empresa se le informa al personal?	√			
7	¿La información que se recibe sobre actividades a ejecutarse dentro de la empresa es clara y precisa?		√		ϕ Falta de información entre los encargados de la comercialización de espacios físicos con el área contable.
8	¿Existen sanciones para quienes no respeten los valores éticos?	√			No se considera el REGLAMENTO INTERNO
9	¿Existe un programa para selección y contratación del personal?		√		ϕ No se contrata en función de criterios técnicos.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

MATRIZ DE PONDERACIÓN

ÁREA ADMINISTRATIVA

CI
2/8

Tabla 9: Matriz de ponderación 1

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Se aplican indicadores financieros para medir el cumplimiento de metas?	10	0
2	¿Existe buen ambiente de trabajo entre el personal administrativo?	10	9
3	¿Se realiza capacitaciones y entrenamiento permanente al personal?	10	0
4	¿Tiene conocimiento sobre el reglamento interno de la empresa?	10	3
5	¿Existe descripción de funciones para cada puesto de trabajo de manera escrita?	10	4
6	¿Cuándo se toma decisiones importantes en la empresa se le informa al personal?	10	8
7	¿La información que se recibe sobre actividades a ejecutarse dentro de la empresa es clara y precisa?	10	5
8	¿Existen sanciones para quienes no respeten los valores éticos?	10	7
9	Existe un programa para selección y contratación del personal	10	0
	TOTALES	90	36

CONFIANZA PONDERADA = $36/90 * 100 = 40\%$.

TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% A 50%	ALTO	BAJA
51% A 75%	MEDIO	MODERADA
76% A 95%	BAJO	ALTA

Se puede observar que la empresa EP-EMA posee un nivel de riesgo alto y con una confianza baja del 40%, lo que significa que no se está realizando un control interno adecuado para el cumplimiento efectivo de sus metas.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: MC.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	-----------------------	--------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA****CI
3/8****ENTIDAD: E.P.-EMA****TIPO DE AUDITORÍA: EXAMEN ESPECIAL****COMPONENTE: INGRESOS Y EGRESOS****SUBCOMPONENTE: ÁREA CONTABILIDAD**

Tabla 10: Cuestionario de Control Interno Área Contabilidad

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa efectúa las cancelaciones de los gastos operacionales en el tiempo acordado?		√		φ Falta de planificación y cronograma de pagos
2	¿Existen autorizaciones para realizar cancelaciones?	√			
3	¿Se verifica que lo recaudado sea igual que el depósito?	√			
4	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?		√		φ Siempre existe formalización atrasada
5	¿Posee un archivo sobre los comprobantes de pago pres numerados?	√			
6	¿Se establecen indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos y la eficiencia del área financiera?		√		φ No se aplica indicadores de desempeño financiero
7	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes está protegido y limitado a personas autorizadas?	√			
8	Se realizan conciliaciones bancarias cada mes	√			
9	¿Se refleja el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros?	√			

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: MC.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	-----------------------	--------------------------

MATRIZ DE PONDERACIÓN

CI

4/8

ÁREA CONTABILIDAD

Tabla 11: Matriz de Ponderación 2

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿La empresa efectúa las cancelaciones de los gastos operacionales en el tiempo acordado?	10	0
2	¿Existen autorizaciones para realizar cancelaciones?	10	9
3	¿Se verifica que lo recaudado sea igual que el depósito?	10	10
4	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	10	6
5	¿Posee un archivo sobre los comprobantes de pago pres numerados?	10	8
6	¿Se establecen indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos y la eficiencia del área financiera?	10	0
7	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes está protegido y limitado a personas autorizadas?	10	10
8	Se realizan conciliaciones bancarias cada mes	10	10
9	¿Se refleja el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros?	10	7
	TOTALES	90	60

CONFIANZA PONDERADA= $60/90 * 100 = 66.67\%$.

HABLA DE RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% A 50%	ALTO	BAJA
51% A 75%	MEDIO	MODERADA
76% A 95%	BAJO	ALTA

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: MC.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	-----------------------	--------------------------

Se puede observar que la empresa EP-EMA, posee un nivel de riesgo medio y confianza moderada, su gran debilidad es el no uso de índices para ir midiendo la gestión financiera de la empresa.

La empresa tiene un porcentaje moderado en cuanto a controles implementados financieramente aunque aún le falta implementar más como el registro de transacciones en el momento de su ocurrencia lo que me permitiría tener información oportuna veraz y adecuada para tomar decisiones.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI
6/8

DEPARTAMENTO DE BODEGA Y ALMACENAMIENTO

ENTIDAD: EP-EMA

TIPO DE AUDITORÍA: EXAMEN ESPECIAL.

COMPONENTE: INGRESOS Y GASTOS

SUBCOMPONENTE: UNIDAD DE BODEGA Y ALMACENAMIENTO

Tabla 12: Control Interno Unidad de Bodega

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Posee un registro de los ingresos y salidas de los bienes que maneja en la empresa?	√			φ A pesar de existir el registro no es llenado de manera oportuna
2	¿Se ha delegado una persona responsable de custodiar los bienes de la empresa?		√		φ Aunque existe un jefe de bodega no se dado la responsabilidad de salvaguardar los bienes
3	¿Existe mecanismos de seguridad para salvaguardar los bienes?		√		φ Se encuentran a disposición de todos por lo que se han originado pérdidas de equipos
4	¿Se realizan inventarios cada mes?	√			
5	¿Se verifica la autorización de salida antes de despachar un bien?	√			
6	¿Se ha establecido políticas sobre la vida útil del activo?		√		φ Equipos obsoletos e ineficientes para desarrollo de actividades.
7	¿Se realizan órdenes de compra con anticipación?	√			
8	¿Ha existido demoras en la recepción de los bienes?	√			Depende del proceso de contratación
9	¿Se realiza seguimiento a las adquisiciones realizadas?		√		φ Falta de seguimiento y control

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

MATRIZ DE PONDERACIÓN

UNIDAD DE BODEGA Y ALMACENAMIENTO

CI
7/8

Tabla 13: Matriz de ponderación 3

Nº	COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿ Posee un registro de los ingresos y salidas de los bienes que maneja en la empresa	10	5
2	¿Se ha delegado una persona responsable de custodiar los bienes de la empresa?	10	0
3	¿Existe mecanismos de seguridad para salvaguardar los bienes?	10	0
4	¿Se realizan inventarios cada mes?	10	8
5	¿Se verifica la autorización de salida antes de despachar un bien?	10	9
6	¿Se ha establecido políticas sobre la vida útil del activo?	10	5
7	¿Se realizan órdenes de compra con anticipación?	10	8
8	¿Ha existido demoras en la recepción de los bienes?	10	7
9	¿Se realiza seguimiento a las adquisiciones realizadas?	10	3
	TOTALES	90	45

CONFIANZA PONDERADA= 45/90 * 100 = 30%.

TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% A 50%	ALTO	BAJA
51% A 75%	MEDIO	MODERADA
76% A 95%	BAJO	ALTA

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

Se puede observar que la empresa EP-EMA., posee un nivel de riesgo alto con una confianza baja, lo que significa que debe adaptar nuevas medidas de control y sobre todo delegar responsabilidades para custodiar y precautelar los bienes de la empresa,

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 15/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI
1/3

Ambato, 22 de Junio del 2015

Ingeniero

Jacobo Suarez

GERENTE DE EP-EMA

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y a la vez me permito informar que como parte de la Auditoría de Gestión, se ha procedido a evaluar el sistema de control interno de cuyo análisis se obtuvieron las siguientes debilidades, por lo que, para cada caso me permito efectuar las recomendaciones a fin de fortalecer el sistema de control interno, el detalle es el siguiente:

1.- COMPONENTE ÁREA ADMINISTRATIVA

DEBILIDADES

- No se han establecido indicadores de gestión, que permitan evaluar el cumplimiento de metas.
- No se realiza capacitaciones técnicas a sus empleados, por lo que la única capacitación que reciben es de parte de sus jefes inmediatos de acuerdo a necesidades que surjan en el momento.
- Se emiten las disposiciones y se cumplen las actividades a través de indicaciones emitidas de forma verbal por el jefe inmediato.
- No se realizan procesos de reclutamiento y selección y del personal, es decir no se realizan pruebas técnicas, psicométricas o psicológicas para la inserción de una persona en la entidad.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 22/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

RECOMENDACIONES A LA GERENCIA

- Diseñar indicadores de gestión necesarios y adecuados para verificar el cumplimiento de manera eficiente de los objetivos de la empresa.
- Planificar un cronograma de capacitaciones sobre las nuevas tecnologías y servicios que presta la organización dentro de la empresa de acuerdo a las necesidades y con la frecuencia que amerite.
- Realizar juntas frecuentes con el personal y comunicar las actividades, cambios y mejoras a realizarse para que de este modo los trabajadores alcancen un mejor rendimiento.
- Aplicar procesos de selección y contratación de personal acorde a lo establecido en el marco legal, según las necesidades de la empresa.

2.- COMPONENTE ÁREA FINANCIERA

DEBILIDADES

- No cumple con las obligaciones adquiridas con sus proveedores y acreedores en el tiempo acordado.
- No se realizan los registros de las transacciones de manera inmediata lo que podría originar una duplicidad de información.
- No existen indicadores de desempeño de la empresa, por lo cual es difícil conocer la gestión del departamento financiero.

RECOMENDACIONES AL CONTADOR

- Realizar una planificación y gestión del manejo de fondos para que se pueda efectuar correctamente los gastos operaciones de la empresa.
- Realizar un cronograma de actividades en el que le permita registrar todas las transacciones en el momento de su ocurrencia.
- Diseñar y aplicar los indicadores de gestión para poder conocer la situación financiera de la empresa desde una perspectiva de gestión.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M. C	Fecha: 22/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

3.- COMPONENTE ÁREA DE BODEGA Y ALMACENAMIENTO

DEBILIDADES

- El personal no realiza los registros de ingresos y salida de bienes en el momento de su ocurrencia, a pesar de existir un documento en el que se debe realizar ésta actividad.
- No cuenta con una persona responsable de precautelar los bienes, a pesar de existir un jefe de bodega no se le ha delimitado esa función de manera formal.
- La empresa no ha determinado un mecanismo de seguridad para salvaguardar el acceso a los recursos y activos de la misma.
- No se ha establecido formalmente políticas sobre la vida útil del activo o recurso utilizado.

RECOMENDACIONES AL JEFE DE BODEGA

- Controlar diariamente que los formularios de registro de ingresos y salidas de bienes sean llenados en el momento de su ocurrencia y de forma adecuada.
- Contar con un documento de respaldo de asignación de responsabilidades en donde se especifique que se le asigna la custodia de los bienes de bodega detallando cada artículo encontrado en la misma.
- Sugerir a la gerencia medidas de seguridad para que únicamente el personal que maneje los recursos sea el que tenga el acceso a los mismos.
- Proponer a la gerencia políticas sobre la vida útil del activo en base a su experiencia y conocimiento.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 22/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

ORDEN DE TRABAJO N° 001-AG-2013

OT

ASUNTO: Orden de Trabajo

1/1

FECHA: Ambato, 05 de junio de 2015

Por el presente se estipula el desarrollo de EL EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y EGRESOS de la empresa EP – EMA por el período comprendido 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, sujetándose a las normas de auditoría, para lo cual se elaborará el memorándum de planificación, los papeles de trabajo con marcas y referenciación cruzada de auditoría, se aplicarán índices de gestión y se culminará con la emisión del informe.

La presente actividad de control está estimada para que se realice desde el 5 de junio al 3 de agosto, al término de los cuales se deberá presentar el informe correspondiente.

Atentamente,

María Caiza

AUTORA DE TESIS

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 25/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

PE
1/2

1. REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA

- Memorándum de antecedentes.
- Informe Final de Auditoría.

2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	FECHA
• Inicio	05-06-2015
• Finalización	03-08-2015
• Presentación Informe	03-08-2015
• Emisión del Informe Final	03-08-2015

3. EQUIPO DE TRABAJO

María Caiza AUDITOR.

4. DÍAS PRESUPUESTADOS

• 20%	FASE I	Diagnóstico General	7 días
• 10%	FASE II	Planificación	14 días
• 50%	FASE III	Ejecución	18 días
• 20%	FASE IV	Informe	10 días

5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

El examen especial se realizará a los ingresos y egresos de la EP-EMA en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2014.

OBJETIVOS:

- Realizar un examen especial a los ingresos y egresos de la entidad.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 29/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

PE
2/2

- Efectuar un diagnóstico situacional de la unidad de contabilidad.
- Evaluar el sistema de control interno actual.
- Seleccionar índices para medir el grado de cumplimiento de las actividades bajo los parámetros de eficiencia, eficacia y economía.
- Realizar las conclusiones y recomendaciones que servirán de guía para que la empresa inicie el cambio.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 29/06/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

ÍNDICE

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO

LEGAJO CORRIENTE

LEGAJO CORRIENTE/ EJECUCIÓN	
PROGRAMAS DE AUDITORIA	PA
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS	IP
INDICADORES DE GESTIÓN	IG
INDICADORES FINANCIEROS	IF

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUDITOR: MARÍA CAIZA	M.C. 02/07/2015	M.C. 20/07/2015

FASE III

<p style="text-align: center;">EP-EMA</p> <p style="text-align: center;">Examen Especial a los Ingresos y Gastos 2014</p> <p style="text-align: center;">EJECUCIÓN</p> <p style="text-align: center;">Programa de Auditoría</p>

OBJETIVOS

- Evaluar la veracidad de las operaciones registradas y los procedimientos en el control de los ingresos y gastos de la entidad.
- Verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de la unidad.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Identificación de procesos del área contable.	IP	M.C	02/07/2015
2	Hoja resumen de hallazgo por componente.	H-ECI	M.C	07/06//2015 09/07//2015
3	Seleccionar los indicadores de gestión a aplicar.	IG	M.C	16//07/2015
4	Aplicación de Indicadores Financieros.	IF	M.C.	20/07/2015

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS

IP
1/8

INGRESOS

El mercado Mayorista de Ambato en el ejercicio fiscal 2014 registró sus operaciones de ingresos y gastos a través del sistema Megan – Finan como lo dispuso el Ministerio de Finanzas en la circular No. MINFIN-SRF-2012-0005-C, mismo que genera información de Balances de Comprobación, Flujo de efectivo, Transferencias, Ejecución Presupuestaria, Balance General y Estado de Resultados.

El presupuesto de la EP-EMA se encuentra desagregado en un programa y en una actividad. A continuación se presenta el informe de evaluación presupuestaria del año 2014 elaborada por la Dirección Financiera de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista de Ambato.

DE LOS INGRESOS

Los ingresos de la EP-EMA se encuentran financiados de la siguiente manera:

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	ASIGNACIÓN CODIFICADA	PORCENTAJE
(002) RECURSOS PROPIOS	2'238.700	100%

El presupuesto de ingresos proviene únicamente de la fuente de financiamiento 002 RECURSOS FISCALES GENERADOS POR LAS INSTITUCIONES.- Ingresos de autogestión asignados de conformidad a los ingresos generados por recaudaciones de peajes, ocupaciones de puestos y locales, venta de especies valoradas. Los cuales en su totalidad representan el 100% de los ingresos que han financiado el presupuesto para el año 2014.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

REFORMAS

IP
2/8

Tabla 14: Reformas al Presupuesto 2014

CONCEPTO	ASIGNACIÓN ORIGINAL	ASIGNACIÓN CODIFICADA	REFORMAS	%
(002)	2'181.500	2'238.700	57.200	2%

En el proceso de reformas se realizó un aumento al presupuesto de \$57.200 lo que corresponde al 2% del total asignado para el año 2014, el incremento se produjo de la siguiente manera: Control y vigilancia en el cual se registra el ingreso de pago desglosado por un valor de \$50.500, en el caso del rubro venta de bienes y servicios se registró un aumento de \$6.000 y en lo referente a levantamiento de textos que es un rubro que ingresa por pago del adjudicatario por procesos de contratación realizado, fue de \$700.

Tabla 15: Cuadro resumen de Ingresos

DESGLOSE POR CONCEPTOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	DEFICIT SUPERAVIT	% DEVENGADO
13.01	Tasas Generales	1,463,400.00	1,517,663.77	(54,263.77)	103.71%
14.02	Ventas de Productos y Materiales	6,500.00	6,470.95	29.05	99.55%
14.03	Ventas no Industriales	140,000.00	140,819.48	(819.48)	100.59%
17.01	Rentas de Inversiones	100.00	91.00	9.00	91.00%
17.02	Rentas por Arrendamientos de Bienes	286,000.00	272,377.44	13,622.56	95.24%
17.03	Intereses por Mora	10,000.00	9,137.34	862.66	91.37%
17.04	Multas	11,000.00	9,233.88	1,766.12	83.94%
19.01	Garantías y Fianzas	200.00	-	200.00	0.00%
19.04	Otros no Operacionales	30,000.00	2,784.85	27,215.15	9.28%
37.01	Saldos en Caja y Bancos	213,700.00	-	213,700.00	0.00%
38.01	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	77,800.00	35,528.95	42,271.05	45.67%
	SUMAN	2,238,700.00	1,994,107.66	244,592.34	89.07%

En el cuadro que antecede se presenta el total de ingresos codificado para el año 2014 los cuales se han devengado en un 89,07%.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

En lo referente a ingresos corrientes en lo que respecta a recaudación de tasas generales (peaje, ocupación de puestos, especies fiscales, levantamiento de textos, y control y vigilancia), la recaudación ha superado lo estimado en un 103,71%. Así también los ingresos por ventas no industriales (de agua, energía eléctrica, y otros servicios), alcanzando un porcentaje del 100,59%.

Los demás ingresos se han mantenido en un porcentaje razonable de recaudación para el ejercicio 2014.

DE LOS GASTOS

Tabla 16: Cuadro resumen de Gastos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	% RELACIÓN ASIGNACIÓN ORIGINAL
11.5	GASTOS CORRIENTES	1,180,000.00	264,109.20	1,444,109.20	22.38%
11.51	GASTOS EN PERSONAL	827,000.00	57,623.94	884,623.94	6.97%
11.53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	255,300.00	245,035.26	500,335.26	95.98%
11.56	GASTOS FINANCIEROS	100.00	-	100.00	0.00%
11.57	OTROS GASTOS CORRIENTES	27,600.00	26,450.00	54,050.00	95.83%
11.58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	70,000.00	(65,000.00)	5,000.00	-92.86%
11.7	GASTOS DE INVERSION	347,000.00	28.01	347,028.01	0.01%
11.73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSION	120,000.00	72,980.81	192,980.81	60.82%
11.75	OBRA PUBLICAS	227,000.00	(72,952.80)	154,047.20	-32.14%
11.8	GASTOS DE CAPITAL	654,500.00	(220,607.21)	433,892.79	-33.71%
11.84	ACTIVOS DE LARGA DURACION	654,500.00	(220,607.21)	433,892.79	-33.71%
11.9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	-	13,670.00	13,670.00	
11.97	PASIVO CIRCULANTE	-	13,670.00	13,670.00	0.0%
	SUMAN	2,181,500.00	57,200.00	2,238,700.00	2.62%

Como lo dispone la Constitución Política del Estado el presupuesto que se ingresó al sistema fue un presupuesto prorrogado para evidenciar las variaciones se ha tomado como referencia el presupuesto aprobado en el Directorio el cual fue de \$2'181.500,00 a través de reformas realizadas en el año 2014 se incrementó el presupuesto de la empresa en \$57.200,00 que representa el 2,62% del valor total del presupuesto inicial aprobado. Las variaciones fundamentales corresponden a bienes de consumo con un aumento del 95,98%.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

Tabla 17: Reformas de Gastos

REFORMAS EN RELACIÓN AL MONTO TOTAL

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REFORMA	% RELACIÓN VALOR TOTAL DE REFORMAS
11.5	GASTOS CORRIENTES	264,109.20	461.73%
11.7	GASTOS DE INVERSIÓN	28.01	0.05%
11.8	GASTOS DE CAPITAL	(220,607.21)	-385.68%
11.9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	13,670.00	23.90%
	SUMAN	57,200.00	100.00%

Del valor total de las reformas que ascienden a \$ 57.200,00 el 461,73% se incrementó en el gasto corriente, mismos que son financiados con ingresos corrientes; los gastos de capital disminuyeron en 365,68%.

Tabla 18: Ejecución del Gasto

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	% GASTO CON EL DEVENGADO
11.5	GASTOS CORRIENTES	1,444,109.20	1,299,158.89	144,950.31	89.96%
11.51	GASTOS EN PERSONAL	884,623.94	864,869.46	19,754.48	97.77%
11.53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	500,335.26	381,856.54	118,478.72	76.32%
11.56	GASTOS FINANCIEROS	100.00	-	100.00	0.00%
11.57	OTROS GASTOS CORRIENTES	54,050.00	52,432.89	1,617.11	97.01%
11.58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,000.00	-	5,000.00	0.00%
11.7	GASTOS DE INVERSIÓN	347,028.01	31,959.77	315,068.24	9.21%
11.73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	192,980.81	31,959.77	161,021.04	16.56%
11.75	OBRAS PÚBLICAS	154,047.20	-	154,047.20	0.00%
11.8	GASTOS DE CAPITAL	433,892.79	81,806.01	352,086.78	18.85%
11.84	ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	433,892.79	81,806.01	352,086.78	18.85%
11.9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	13,670.00	9,476.62	4,193.38	69.32%
11.97	PASIVO CIRCULANTE	13,670.00	9,476.62	4,193.38	69.32%
	SUMAN	2,238,700.00	1,422,401.29	816,298.71	63.54%

Elaborado por: **MARIA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **02/07/2015**

Tabla 19: Resumen de Gastos

IP
5/8

POR GRUPOS DE GASTOS:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	% GASTO CON EL DEVENGADO
11.5	GASTOS CORRIENTES	1,444,109.20	1,299,158.89	144,950.31	89.96%
11.7	GASTOS DE INVERSION	347,028.01	31,959.77	315,068.24	9.21%
11.8	GASTOS DE CAPITAL	433,892.79	81,806.01	352,086.78	18.85%
11.9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	13,670.00	9,476.62	4,193.38	69.32%
	SUMAN	2,238,700.00	1,422,401.29	816,298.71	63.54%

Como se puede evidenciar, del presupuesto de gastos del año 2014, se ha devengado el 63,54%, lo cual en el desglose por grupos representa:

En gastos corrientes se ha devengado el 89,96%, los de inversión apenas el 9,21% debido a que en este año se realizaron únicamente los estudios correspondientes a varias obras que se ejecutarán en año 2015. En los gastos de capital se devengó el 18,85% debido a que un gran porcentaje fue presupuestado para la adquisición del sistema de control y vigilancia que en una primera ocasión fue declarado desierto y que en el transcurso de los seis meses posteriores se resolvió actualizar sus estudios, lo cual impidió que el proyecto se culmine el año 2014; en el mes de diciembre se llevó a cabo el proceso precontractual para que la adjudicación se realice el año 2015.

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 de Enero de 2014 AL 30 de Diciembre de 2014

Página 2

	RESULTADO DE OPERACION	220,510.72
634.02.08	Servicios de Vigilancia	2,805.19
634.02.09	Servicios de Aseo	2,118.78
634.02.12	Investigaciones profesionales y exámenes d	537.40
634.02.22	Servicios y derechos en produccion	2,520.00
634.02.28	Servicios de provision de dispositivos electr	22.40
634.03	Traslados Instalaciones Viaticos Y Subsister	5,497.38
634.03.03	Viaticos Y Subsistencias En El Interior	5,497.38
634.04	Instalacion, Mantenimiento Y Reparaciones	34,108.53
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	20,822.36
634.04.03	Gastos en Mobiliarios	2,163.90
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos	5,473.06
634.04.05	Vehículos Gasto para Mantenimiento	5,649.21
634.06	Contratacion De Estudios E Investigaciones	17,346.65
634.06.01	Consultorias Asesoría e Investigación Espec	1,960.00
634.06.03	Servicios de Capacitación	15,386.65
634.07	Gastos En Informatica	8,664.21
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos	3,718.40
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paque	2,722.61
634.07.04	Mantenimiento de Sistemas Informáticos	2,223.20
634.08	Bienes De Uso Y Consumo Corriente	79,315.87
634.08.01	Alimentos y Bebidas	6,770.46
634.08.02	Vestuario Lencería y Prendas de Protección	12,060.14
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	5,389.33
634.08.04	Materiales De Oficina	12,566.50
634.08.05	Materiales de Aseo	1,164.24
634.08.06	Herramientas	800.37
634.08.07	Materiales de Impresión Fotografía Reprod.	1,258.41
634.08.08	Instrumental Medico Menor	1,042.24
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,194.67
634.08.11	Materiales de Construcción Eléctricos Plome	27,953.29
634.08.13	Repuestos y Accesorios	8,678.96
634.08.20	Menaje de cocina, de Hogar, accesorios	437.26
634.45	Bienes Muebles No Depreciables	666.80
634.45.03	Mobiliarios, Bienes muebles no depreciables	212.80
634.45.04	Maquinarias y Equipos	135.00
634.45.08	Bienes Artísticos y Culturales	164.00
634.45.09	LIBROS Y COLECCIONES	139.00
635.01	Impuestos, Tasas Y Contribuciones	12,715.75
635.01.02	Tasas Generales	1,842.01
635.01.01	Contribuciones Especiales y de Mejora	10,873.74
635.04	Seguros, Comisiones Financieras Y Otros	39,773.21
635.04.01	Seguros	39,384.48
635.04.03	Comisiones Bancarias	234.84
635.04.06	Costas Judiciales	153.89
	RESULTADO FINANCIERO	117,506.84
625.01	Rentas De Inversiones	91.00
625.01.99	Intereses por otras operaciones	91.00
625.02	Renta De Arrendamientos De Bienes	294,044.62
625.02.99	Otras Rentas-Puestos	294,044.62
625.02.99.001	Arriendo de Locales y Bodegas	156,941.76
625.02.99.002	Arriendo de Puestos	114,290.36
625.02.99.003	Zona del Consumidor Final	18,196.50
625.02.99.004	Arriendo Eventuales- Exhibiciones	4,616.00

Elaborado por: **MARIA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **19/05/2015**

RESA PÚBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE RESULTADOS

IP
7/8

DEL 01 de Enero de 2014 AL 30 de Diciembre de 2014

Página 3

RESULTADO FINANCIERO		312,506.84
625.03	Interes por Mora	9,137.34
625.03.02	Ordenanzas Municipales - Interes	37.11
625.03.99	Otros Interes por Mora	9,100.23
625.04	Multas	9,233.88
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales	9,208.88
625.04.99	Otras Multas (Coactivas)	25.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		-118,837.57
625.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	1,704.03
625.24.99	OTROS-NO ESPECIFICADOS	2,784.85
638.51	Depreciacion Bienes De Administracion	121,622.42
638.51.02	DEPREC. DE BIENES MUEBLES Y RESIDENC.	10,373.06
638.51.03	DEPREC. DE MOBILIARIOS	1,038.24
638.51.04	DEPREC. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	643.02
638.51.05	DEPREC. DE VEHICULOS	01,102.11
638.51.06	DEPREC. DE HERRAMIENTAS	146.36
638.51.07	DEPREC. DE EQUIP. SISTEMAS Y PAQUE. IN	8,570.18
638.51.11	DEPREC. DE BASTOS Y DEPUESTOS	367.42
UTILIDAD DEL EJERCICIO		560,409.54


GERENTE GENERAL


DIRECTORA FINANCIERA


CONTADORA



Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
----------------------------	-----------------	-------------------

Tabla 20: Estado de Resultados 2014

IP
8/8

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

<u>RUBRO</u>	<u>US\$</u>		<u>PORCENTAJES</u>
(+) RESULTADOS DE EXPLOTACION		147,290.43	26.28%
VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	624.02	6,470.95	
VENTAS DE GAVETAS			
VENTAS NO INDUSTRIALES	624	140,819.48	
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS			
(+) RESULTADOS DE OPERACIÓN		220,510.72	39.35%
RESULTADOS DE OPERACIÓN	623.00	1,517,689.81	
TASAS Y CONTRIBUCIONES			
INVERSION PUBLICA	631.00	31,959.77	
GASTOS DE PERSONAL	633.00	864,869.46	
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	634.00	347,840.90	
TRANSFERENCIAS NETAS	635.01	12,715.75	
SEGUROS	635.04	39,773.21	
(+) RESULTADO FINANCIERO		315,291.69	56.26%
RENTA DE INVERSIONES	625.00	315,291.69	
(-) OTROS INGRESOS Y GASTOS		122,683.30	21.89%
COSTO DE VENTAS DE GAVETAS	638.02	1,060.88	
DEPRECIACIONES	638.51	121,622.42	
(=) SUPERAVIT		560,409.54	100.00%



 ING. JACOBO SUAREZ
 GERENTE EP-EMA



 ING. MARIA LUISA PARRA
 DIRECTORA FINANCIERA EP-EMA



 DRA. MERCEDES TORRES
 CONTADORA EP-EMA

Elaborado por: MARIA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 19/05/2015
----------------------------	-----------------	-------------------

TÍTULO: INEXISTENCIA DE INDICADORES FINANCIEROS PARA MEDIR EL CUMPLIMIENTO DE METAS

Tabla 21: Hoja de Hallazgos 1

CONDICIÓN	En la empresa no se establecen indicadores financieros que permitan medir el cumplimiento de metas.
CRITERIO	Es necesaria la aplicación de índices financieros y de gestión a fin de contar con herramientas técnicas que permitan medir la eficiencia y eficacia en el manejo de recursos y también para orientar la toma de decisiones.
CAUSA	Falta de iniciativa y conocimiento de aspectos básicos de administración financiera para aplicación de índices.
EFFECTO	La empresa no cuenta con indicadores que respalden el manejo económico financiero.
CONCLUSIÓN	No existen indicadores financieros.
RECOMENDACIÓN	<p>AL GERENTE: Disponer al Director Financiero la elaboración de índices financieros y de gestión.</p> <p>AL DIRECTOR FINANCIERO: Aplicar índices financieros y utilizar como herramienta de gestión.</p>

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 09/07/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

TÍTULO: FALTA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO AL PERSONAL DEL LA UNIDAD FINANCIERA

Tabla 22: Hoja de Hallazgos 2

CONDICIÓN	La Unidad Financiera de la EP-EMA no cuenta con un plan de capacitación a los funcionarios, por lo que las actividades se realizan de acuerdo a la experiencia y conocimientos del personal.
CRITERIO	<p>El artículo 70 de la LOSEP, establece que el subsistema de capacitación y desarrollo del personal, se orienta al desarrollo integral del talento humano que forme parte del servicio público a partir de procesos de adquisición y actualización de conocimientos, desarrollo de técnicas, habilidades y valores para la generación de una identidad tendiente a respetar los derechos humanos, practicar principios de solidaridad, calidez, justicia y equidad reflejados en sus comportamientos y actitudes frente al desempeño de sus funciones de manera eficiente y eficaz que permita realizarse como seres humanos y ejercer de esta forma el derecho al buen vivir.</p> <p>El artículo 71 de este cuerpo legal, es deber del Estado garantizar y financiar la formación y capacitación continua de las y los servidores públicos, mediante la implementación y desarrollo de programas de capacitación.</p>
CAUSA	No se aplica la ley de conformidad con las disposiciones del cuerpo legal referido.
EFECTO	El personal incumple disposiciones y procedimientos actualizados relacionados con aspectos tributarios, contables y financieros.
CONCLUSIÓN	La empresa y específicamente la Unidad Financiera de la EP- EMA no han previsto un plan de capacitación con sus correspondientes recursos presupuestarios.
RECOMENDACIÓN	<p>AL GERENTE. Implementar un plan de capacitación anual para el personal de la Unidad Financiera contable en función de requerimientos específicos.</p> <p>AL DIRECTOR FINANCIERO: Prever los recursos económicos y partida presupuestaria para el plan de capacitación anual.</p>

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 09/07/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS N°3**H-ECI**
3/6**TÍTULO: REGLAMENTO INTERNO DESACTUALIZADO**

Tabla 23: Hoja de Hallazgos 3

CONDICIÓN	La EP – EMA no cuenta con un reglamento interno actualizado acorde al marco legal vigente.
CRITERIO	Incumplimiento de la Ley Orgánica de Empresas Públicas en la Disposición General Cuarta que trata de la Jurisdicción Coactiva; La Ordenanza de Creación de la Empresa Pública -Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato artículo 21, relativo a la jurisdicción coactiva.
CAUSA	El Directorio no emitió disposiciones para actualizar el Reglamento Interno que norme el cobro oportuno de los arriendos, la aplicación de la jurisdicción coactiva.
EFECTO	Los ingresos y retiros de los arrendatarios por naves, bodegas y puestos, son registrados en el sistema automatizado Cabildo, a través del cual se determinó que 53 usuarios no cancelaron los cánones mensuales de arriendo, por 3 meses o más y por lo que al 31 de diciembre de 2014, no se recuperó 8.081,14 USD.
CONCLUSIÓN	El reglamento interno se encuentra desactualizado
RECOMENDACIÓN	AL GERENTE: Disponer al Asesor jurídico y Tesorero actualizar el Reglamento Interno para las coactivas, instrumento que contendrá todas las disposiciones legales relativas al personal, responsabilidades y obligaciones de los funcionarios de la entidad. Al DIRECTORIO: Actualizar el Reglamento Interno en lo relacionado con la jurisdicción coactiva

Elaborado por: **MARÍA CAIZA**Iniciales: **M.C.**Fecha: **09/07/2015**

HOJA DE HALLAZGOS N°4**H-ECI
4/6****TÍTULO:** FALTA DE RECUPERACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES.

Tabla 24: Hoja de Hallazgos 4

CONDICIÓN	La EP- EMA. Mantiene cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de locales de años anteriores, por un valor de \$956,71.
CRITERIO	Incumplimiento de la Ley Orgánica de Empresas Públicas en la Disposición General Cuarta que trata de la Jurisdicción Coactiva; La Ordenanza de Creación de la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, artículo 21, relativo a la jurisdicción coactiva.
CAUSA	El Directorio no emitió disposiciones para actualizar el Reglamento Interno que norme el cobro oportuno de los arriendos, la aplicación de la jurisdicción coactiva,
EFFECTO	La empresa se limitó a realizar contratos, pero no emitió disposiciones u otra normativa interna acorde a las competencias específicas de la Empresa, de modo que regulen el cobro de los ingresos; por tanto, no están definidas las responsabilidades respecto de la recuperación de valores, considerados de cartera vencida.
CONCLUSIÓN	Los supervisores de naves no informan oportunamente las inasistencias de los comerciantes, por tanto la Unidad de Operaciones no cuenta con información oportuna, para ejecutar el trámite pertinente como: declarar vacantes los puestos y remitir a la Tesorería para el proceso coactivo.
RECOMENDACIÓN	Al DIRECTORIO: Actualizar el Reglamento Interno en lo relacionado con la jurisdicción coactiva.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 09/07/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

TÍTULO: INCUMPLIMIENTO DE PAGOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO

Tabla 25: Hoja de Hallazgos 5

CONDICIÓN	La EP-EMA no cumple con las obligaciones adquiridas con sus proveedores y acreedores en los tiempos acordados.
CRITERIO	Una buena práctica administrativa y financiera requiere realizar un cronograma de pagos con el presupuesto mensual de gastos operativos y emitirlos a gerencia para el pago oportuno.
CAUSA	La empresa no cuenta con una planificación y manejo de flujos de fondos.
EFEECTO	Se registran cuentas por pagar de años anteriores por un monto de \$ 5.924,29 correspondientes al año 2013 y \$ 5.546,25 de años anteriores. Esta situación afecta a la buena imagen corporativa de la empresa.
CONCLUSIÓN	Existen pagos pendientes de años anteriores.
RECOMENDACIÓN	AL CONTADOR: Realizar una planificación mediante un adecuado uso del flujo de fondos a fin de cumplir las obligaciones en los tiempos previstos. AL CONTADOR: Realizar un cronograma de pagos de los compromisos adquiridos por la empresa y cancelar en los tiempos previstos.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 09/07/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

HOJA DE HALLAZGOS N° 6

H-ECI
6/6

TÍTULO: NO EXISTE UN CUSTODIO DE BIENES

Tabla 26: Hoja de Hallazgos 6

CONDICIÓN	La empresa no cuenta con una persona responsable de precautelar los bienes a pesar de existir un jefe de bodega no se le ha delimitado esa función de manera formal.
CRITERIO	Al contratar un jefe de bodega se le debía asignar de manera escrita y formal la responsabilidad de preservar y cuidar los bienes de la empresa.
CAUSA	El descuido de la gerencia al no otorgarle la función de custodio al jefe de bodega
EFFECTO	Inexistencia de comprometimiento del personal para precautelar los bienes y recursos asignados para cada trabajo realizado
CONCLUSIÓN	La empresa no cuenta con una persona responsable de precautelar los bienes a pesar de existir un jefe de bodega no se le ha delimitado esa función de manera formal lo que podría ocasionar mal manejo de bienes y pérdida de los mismos
RECOMENDACIÓN	1.- AL GERENTE.- Solicitar al jefe de bodega un inventario actualizado de todos los recursos de la empresa 2.- AL CONTADOR.- Verificar la autenticidad del inventario presentado por el jefe de bodega. 3.- AL GERENTE.- Realizar un memo al jefe de bodega en donde se le asigne la responsabilidad de la custodia de los bienes de bodega

Elaborado por: **MARÍA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **09/07/2015**

ÍNDICES FINANCIEROS

IF
1/3

Tabla 27: Índice de Autonomía

AUTONOMÍA FINANCIERA	RECAUDADO	PORCENTAJE EN RELACIÓN AL VALOR TOTAL RECAUDADO
$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{1'958.578,71}{1'994.107,66} \times 100$	98%

ANÁLISIS

Para el año 2014, la EP-EMA sustenta una autonomía financiera del 98%, ya que todos los ingresos generados son propios, por lo que financia en su totalidad los gastos.

Tabla 28: Índice de Solvencia

SOLVENCIA FINANCIERA	RECAUDADO	PORCENTAJE EN RELACIÓN AL VALOR TOTAL RECAUDADO
$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} - 1$	$\frac{1'958.578,71}{1'299.158,89} - 1$	0.51

Elaborado por: **MARÍA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **10/07/2015**

ANÁLISIS

IF
2/3

Por cada unidad de gasto corriente la empresa recibe 0.51 unidades adicionales. El resultado positivo de este indicador significa que existe un superávit corriente, situación que no compromete la gestión de la empresa y posee capacidad de endeudamiento.

Tabla 29: Índice de Autosuficiencia

AUTOSUFICIENCIA	RECAUDADO	PORCENTAJE EN RELACIÓN AL VALOR TOTAL RECAUDADO
$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}} \times 100$	$\frac{1'958.578,71}{1'299.158,89} \times 100$	151%

La empresa demuestra su autosuficiencia para cubrir gastos corrientes.

Tabla 30: Cobertura de Gastos

COBERTURA DE GASTOS DE PERSONAL	RECAUDADO	PORCENTAJE EN RELACIÓN AL VALOR TOTAL RECAUDADO
$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos de Personal}} \times 100$	$\frac{1'958.578,71}{864.869,46} \times 100$	226%

Elaborado por: **MARÍA CAIZA**

Iniciales: **M.C.**

Fecha: **10/07/2015**

La capacidad que tiene la empresa para cubrir sus gastos de personal son del 226%.

Ahorro Corriente:

Ahorro Corriente= Ingresos Corrientes – Gastos Corrientes

Ahorro Corriente = 1'958.578,71 – 1'299.158,89

Ahorro Corriente = 659.419,82

El indicador demuestra que la EP-EMA en el año 2014 posee capacidad de endeudamiento por cuanto para su funcionamiento requiere efectuar gastos de operación o corrientes los mismos que son inferiores a los ingresos corrientes.

Elaborado por: MARÍA CAIZA	Iniciales: M.C.	Fecha: 10/07/2015
-----------------------------------	------------------------	--------------------------

ÍNDICE

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO LEGAJO CORRIENTE

LEGAJO CORRIENTE/ INFORME	
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA
INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS	IFAG

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUDITOR: MARÍA CAIZA	M.C. 27/07/2015	M.C. 03/08/2015

FASE IV

EP-EMA
Examen Especial de los Ingresos y Gastos 2014
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Programa de Auditoria

OBJETIVOS:

- Presentar en forma clara a Gerencia y el Directorio de EP- EMA los resultados obtenidos.
- Entregar el informe del Examen Especial de Ingresos y Egresos 2014.
- Dar a conocer las conclusiones y recomendaciones.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar Informe Final del Examen Especial de Ingresos y Egresos.	IFAG	M.C.	03/08/2015

EP-EMA

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL DE INGRESOS Y GASTOS

2014

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Ambato, 03 de Agosto del 2015

Ingeniero

Jacobo Suárez

GERENTE EP-EMA

Presente.-

De mi consideración.

Por la presente me permito informarle que se ha efectuado el examen especial a las cuentas de ingresos y egresos, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

El trabajo se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Ecuatorianas de Auditoría. De acuerdo a la naturaleza del informe y del trabajo realizado, los resultados obtenidos, se presentan en el siguiente informe adjunto.

Se espera haber satisfecho sus necesidades y que los comentarios y recomendaciones planteados sirvan para el desarrollo de la empresa.

Atentamente,

María Caiza

AUTORA DE TESIS

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y EGRESOS

E.P-EMA

Ingeniero

Jacobo Suárez

GERENTE DE EP-EMA

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO

De mi consideración:

Informa a Usted que se ha realizado el examen especial a los ingresos y egresos, con fecha del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Mi responsabilidad es poder expresar una opinión acerca de la gestión realizada por el personal de la unidad financiera y contable de la entidad, basada en la auditoría efectuada que se encuentra sustentada con evidencia suficiente, pertinente y competente.

El trabajo exige la utilización de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) las cuales demandan que cada actividad sea planificada y efectuada en el tiempo establecido, de esta manera ofrecen una seguridad razonable a pesar del riesgo inherente que contiene cada proceso existente en la empresa.

Se verificó que las responsabilidades asignadas a cada miembro de trabajo sean realizadas con cautela y cumpliendo con la probidad respectiva, para lo cual se analizó y evaluó la documentación que se encuentra en los archivos de la empresa.

Debido a la naturaleza especial de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

ENFOQUE DEL EXAMEN

El examen especial a la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista de Ambato “EP –EMA” se realizó en cumplimiento de la orden de trabajo N.001 de fecha e de Junio 2014 correspondiente al Plan Operativo 2014 anual.

OBJETIVOS:

Realizar un examen especial a los ingresos y gastos de la EP- EMA. de la ciudad de Ambato, para medir los niveles de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Establecer la propiedad y veracidad de las operaciones administrativas y financieras efectuadas por la entidad durante el período examinado.

Verificar que los anticipos concedidos se hayan recuperado o liquidado en forma oportuna.

Comprobar que los gastos de capital o inversiones forman parte del patrimonio institucional.

Determinar que las compras de bienes muebles y de capital se efectuaron a través del portal de compras públicas.

ALCANCE DEL EXAMEN

Se analizaron los ingresos y gastos corrientes, gastos de inversión, gastos de capital y anticipos de fondos de la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista Ambato EP-EMA por el período comprendido entre el 01 de Enero 2014 al 31 de Diciembre 2014.

Los gastos en obra pública no fueron analizados en este examen.

COMPONENTES AUDITADOS

Los componentes a ser evaluados son:

Departamento Financiero Unidad de Contabilidad.

Departamento de Bodega y Almacenamiento.

BASE LEGAL

La Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista de Ambato EP-EMA fue creada con ordenanza del 4 de julio de 2009, que en su artículo 1 establece:

“...ARTÍCULO 1 CREACIÓN.- crease como centro de acopio, como persona jurídica de derecho Público, con autonomía patrimonial, legal, administrativa, económica,

financiera y técnica. Se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación.- A la Empresa Pública Municipal Mercado Mayorista de Ambato también se la conoce también por las siglas EP-EMA.

El Concejo Municipal de Ambato en uso de las atribuciones que le confiere la Constitución de la República del Ecuador, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COTAD) y la Ley Orgánica de Empresas Públicas, el 29 de Octubre del año 2010, expidió la Ordenanza de creación de la EP-EMA

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Para el cumplimiento de sus funciones la EP – EMA cuenta con el siguiente orgánico funcional, aprobado por su Directorio:

NIVEL DIRECTIVO: Directorio

NIVEL EJECUTIVO: Gerencia General

NIVEL ASESOR: Asesoría Jurídica y Auditoría Interna

NIVEL DE APOYO: Unidad Administrativa- Financiera

NIVEL OPERATIVO: Dirección Comercial

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

“...La EP-EMA tendrá como finalidad propiciar el desarrollo económico, productivo y agropecuario, en los actores de la cadena agroalimentaria por medio de los procesos de acopio y distribución al por mayor a través de la implementación de: políticas, programas y proyectos de forma coordinada con otras instituciones públicas y privadas, gestionando de forma eficiente recursos humanos, técnicos y económicos para ser el eje articulador de un sistema de comercialización. La EP EMA mostrará la oferta de los productos que ingresan a la ciudad para ofrecer un servicio de abastecimiento permanente y regulado a los mercados minoristas, supermercados, mini mercados, tiendas detallistas y demás centros de distribución y consumo de alimentos de su zona de influencia...”

MONTO DE RECURSOS EXAMINADOS

La EP-EMA para el ejercicio económico 2014 financió sus operaciones con ingresos de autogestión correspondientes a: Recaudaciones por cobro de peaje de vehículos y arrendamiento de instalaciones, locales, bodegas y puestos y por la venta de servicios de agua potable y de energía eléctrica conforme se demuestra a continuación:

INGRESOS	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA
Corrientes	1'947.200	1'980.291,53	33.051,93
De financiamiento	291.500	35.528,95	255.951,05

Los gastos examinados fueron los siguientes

GASTOS	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA
Corrientes	1'444.109,20	1'299.214,96	144.894,24
De Inversión	347.028,01	31.951,77	315.068,24
De Capital	433.892,79	81.806,01	352.086,78

RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

1.- INEXISTENCIA DE INDICADORES FINANCIEROS PARA MEDIR EL CUMPLIMIENTO DE METAS

En la empresa no se establecen indicadores financieros que permitan medir el cumplimiento de metas.

RECOMENDACIONES

AL GERENTE: Disponer al Director Financiero la elaboración de índices financieros y de gestión.

AL DIRECTOR FINANCIERO: Aplicar índices financieros y utilizar como herramienta de gestión.

2.- FALTA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO AL PERSONAL DE LA UNIDAD FINANCIERA

La Unidad Financiera de la EP-EMA no cuenta con un plan de capacitación a los funcionarios, por lo que las actividades se realizan de acuerdo a la experiencia y conocimientos del personal.

RECOMENDACIONES

AL GERENTE. Implementar un plan de capacitación anual para el personal de la Unidad Financiera contable en función de requerimientos específicos.

AL DIRECTOR FINANCIERO: Prever los recursos económicos y partida presupuestaria para el plan de capacitación anual.

3.- REGLAMENTO INTERNO DESACTUALIZADO

La EP- EMA no cuenta con un reglamento interno actualizado acorde al marco legal vigente.

RECOMENDACIONES

AL GERENTE: Disponer al Asesor jurídico y Tesorero actualizar el Reglamento Interno para las coactivas, instrumento que contendrá todas las disposiciones legales relativas al personal, responsabilidades y obligaciones de los funcionarios de la entidad.

4.- FALTA DE RECUPERACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES.

La EP – EMA. Mantiene cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de locales de años anteriores por un valor de \$956,71.

RECOMENDACIONES

AL DIRECTORIO: Actualizar el Reglamento Interno en lo relacionado con la jurisdicción coactiva.

5.- INCUMPLIMIENTO DE PAGOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO

La EP-EMA no cumple con las obligaciones adquiridas con sus proveedores y acreedores en los tiempos acordados.

RECOMENDACIONES

AL CONTADOR: Realizar una planificación mediante un adecuado uso del flujo de fondos a fin de cumplir las obligaciones en los tiempos previstos.

AL CONTADOR: Realizar un cronograma de pagos de los compromisos adquiridos por la empresa y cancelar en los tiempos previstos.

6.- LA EMPRESA NO CUENTA CON UNA PERSONA RESPONSABLE DE PRECAUTELAR LOS BIENES.

RECOMENDACIONES

AL GERENTE: Solicitar al jefe de bodega un inventario actualizado de todos los recursos de la empresa

AL CONTADOR.- Verificar la autenticidad del inventario.

María Caiza

AUTORA TESIS

CONCLUSIONES

- El objetivo general del trabajo se cumplió con el desarrollo del Examen especial de ingresos y gastos la empresa EP – EMA de la ciudad de Ambato, a través de la emisión del informe final de auditoría en el que se establecieron las recomendaciones encontradas con sus respectivas recomendaciones, lo cual ayudará a la adecuada toma de decisiones.
- La idea a defender establecida en la metodología para determinar el grado en que el que la empresa se ha desempeñado y cumplido con sus objetivos y metas mediante la aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia fue comprobada a través del desarrollo de los diferentes procedimientos de Auditoría de Gestión.
- Con la evaluación de control interno se determinó que el personal de la unidad administrativa – financiera no realiza controles internos de sus diferentes actividades, ni han diseñado indicadores de gestión, lo cual no facilita una seguridad confiable.
- A través de la aplicación de indicadores de gestión diseñados para éste estudio se pudo establecer las debilidades existentes como el incumplimiento de objetivos planteados; la inexistencia de capacitación al personal, por lo cual es necesario para que el talento humano se encuentre actualizado en sus conocimientos y así garantizar un eficaz y oportuno servicio a sus clientes.

RECOMENDACIONES

- La gerencia de EP- EMA debe revisar y dar seguimiento a las recomendaciones del informe final de auditoría, ya que ahí se detallan las deficiencias encontradas durante el examen, lo cual contribuirá al mejor desempeño en las labores realizadas por el personal de la empresa en todas las áreas.
- EP- EMA debería diseñar indicadores financieros para medir de manera continua la eficiencia de cada uno de ellos, así como también el cumplimiento de objetivos establecidos en la organización, y difundirlos para su respectiva aplicación evitando de ésta manera tomar decisiones inadecuadas.
- La empresa de manera inmediata debe actualizar el reglamento interno a fin de especificar procesos, normas y procedimientos de coactivas que permitan la recuperación de cartera vencida y cobro eficiente de valores por concepto de arrendamiento de locales, puestos, naves, cobro de peajes etc.
- La gerencia de EP-EMA, debería planificar e implementar un cronograma de capacitaciones y entrenamiento al personal para que el talento humano se encuentre a la vanguardia en nuevas tecnologías y de ésta manera tener un impacto positivo sobre la imagen de la empresa hacia terceros además evita la insatisfacción de los consumidores.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. R. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Cultural S.A.
- Arens, A., & Elder, R. (2007). Auditoría, un enfoque integral. México: Pearson Educación.
- Baena, J. (2002). Taller de metodología de investigación administrativa y social. Santiago de Chile: Pearson. Educación
- Chiavenato, I. (2010). Administración, Procesos Administrativo. México: Limusa.
- Contraloría General del Estado. Manual de Auditoría Gubernamental . Quito. C.G.E.
- Estupiñán, G. (2006). Control Interno y Fraudes: Análisis del informe COSO I y II. Bogotá. Ecoe. Ediciones
- Hernandez, R. (2008). Metodología de la investigación. México: Pearson Educación.
- Madriagada, G. (2004). Manual Práctico de Auditoría. México: Trillas.
- Franklin Finkowsky, E.B. (2013). Auditoria Administrativa: Evaluación y diagnostico Empresarial. 3ed. México. Persu
- Mantilla, S.A. (2009) Auditoría del control Interno, 2ª ed.: Bogotá: Ecoe Ediciones

LINKOGRAFÍA

- Alexander, R. (06 de Julio de 2010). *Google*. Obtenido de Buenas Tareas: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Examen-Especial-De-Auditoria/467226.html>
- Flores, M. (2 de Febrero de 2011). *Google*. Obtenido de <http://metodologiafloresmagon.blogspot.com/2011/02/1.html>
- Hernandez, C. (2010). Herramientas de gestión contra la corrupción. *Glosarios*, <http://estudiotecnicoeconomicoorganizacional.blogspot.com/>

ANEXOS

Anexo 1: Instalaciones del Mercado Mayorista Ambato



Anexo 2: Estados Financieros EP. EMA 2014

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO			
ESTADO DE SITUACION			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
ACTIVO			PASIVO
	CORRIENTE	1,449,013.89	CORRIENTE
	DISPONIBLE	1,255,902.97	
111.16.01	Bancos	1,255,902.97	
	EXIGIBLE	193,110.92	119,262.33
112	Anticipos de Fondos	44,677.79	Depositos de Terceros 87,595.82
113	Cuentas por Cobrar	22,623.89	Cuentas por Pagar Gastos en persona 20,195.97
124	Cuentas por Cobrar años anteriores	125,521.24	Cuentas por Pagar Años Anteriores 11,470.54
135	Cuentas por Cobrar años anteriores	288.00	
	FIJO	4,932,062.20	TOTAL PASIVO
	BIENES INMUEBLES	4,593,592.41	119,262.33
141.03.01	Terrenos	1,605,309.95	
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	2,988,282.46	
	BIENES DE ADMINISTRACION		PATRIMONIO
141	Bienes de Administración	1,063,119.15	338,469.79
141.99	(-) Depreciación Acumulada	724,649.36	
	EXISTENCIAS		PATRIMONIO PUBLICO
131	Existencias	62,542.78	Patrimonio Empresas Públicas 3,834,465.65
	SUMAN:	6,443,618.87	Disminución Patrimonial 736.07
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	30,063.40	
			RESULTADOS ACUMULADOS
			Resultados años anteriores 1,928,745.28
			RESULTADOS AÑO ACTUAL
			Resultados Dic-2014 560,409.54
			TOTAL PATRIMONIO
			6,324,356.54
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			6,443,618.87
			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
			30,063.40

J. Suarez
 ING. JACOBO SUAREZ
 GERENTE

Juicio Luján

Mercedes Torres
 DRA. MERCEDES TORRES
 CONTADORA



Anexo 3:Evidencias Trabajo de Campo

