



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE TITULACIÓN

MODALIDAD: INVESTIGACIÓN

LÍNEA DE INVESTIFACIÓN: ECONOMÍA Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO Y
TRIBUTARIO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“AUDITORÍA A LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA “RECTIFICADORA
ÁLAVA” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31
DE DICIEMBRE DE 2019”**

AUTORES:

**LIMONES VÉLIZ GÉNESIS LISBETH
URDÁNIGO VÉLEZ KAROLINA MONSERRATE**

TUTOR:

LCDA. BLANCA ZIRUFO BRIONES

PORTOVIEJO 2020

DEDICATORIA

Solo demostrando tu perseverancia llegarás a la meta, por ello quiero dedicar mi tesis a mi familia en general. A mis padres por darme la vida y educación, y a mis hermanos por ser mis compañeros ideales; a mis tíos, abuela, primos, amigos y enamorado; porque sin su empuje y palabras de aliento no habría tenido el valor y la confianza de continuar con mi trabajo, gracias por comprender perfectamente mis ausencias como parte de los requisitos para alcanzar mis metas y lograr ser una profesional. Esta tesis les pertenece a todos ustedes quienes son pilares diarios en mi vida.

Con amor, Génesis.

La concepción de este proyecto y todos mis logros están dedicados a mi familia, Por su apoyo incondicional. A mis padres: Mariano y Alexandra, quienes a lo largo de mi vida han velador por mi bienestar y educación siendo un apoyo en todo momento a mis hermanos, a Dios por permitirme tener y disfrutar de ellos cada día. No ha sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, a su amor y dedicación culmino una nueva etapa en mi vida la cual espero que sea llevadera a muchos frutos en el ámbito laboral.

Karolina.

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por la vida y por el bienestar de mi familia. Agradezco a mi tutora Blanca Zirufu por su apoyo, enseñanzas y paciencia durante el proceso de este trabajo de investigación; gracias a la Rectificadora Álava por abrirnos las puertas de su institución y la señora Margarita por creer en nosotras. Gracias infinitas a los docentes que participaron durante toda mi formación académica, a mis tías y mi abue que siempre velan por nuestro bienestar. A la señora Tere por ser mi consejera aún desde antes de saber todo lo que la vida me depararía.

Eternamente agradecida con ustedes, Génesis.

Agradecida con Dios y con mi familia por siempre estar en cada paso que doy como persona, son ellos quienes me han inculcado los mejores valores y enseñanzas que no se adquieren en cualquier lugar, son mi inspiración mi alegría y mi orgullo. Agradezco también a mis compañeros quienes fueron un apoyo en momentos tanto de alegría como de tristeza dentro de la universidad, a nuestros docentes de la Escuela Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, de la Universidad Técnica de Manabí, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Karolina.

CERTIFICADO DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Lcda. Blanca Victoria Zirufu Briones, catedrática de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

CERTIFICO:

Que las estudiantes Limones Véliz Génesis Lisbeth y Urdánigo Vélez Karolina Monserrate, realizaron su trabajo de titulación denominado “Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019”, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, bajo la modalidad análisis de caso, desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud la autora del trabajo de titulación puede hacer uso de la presente certificación para los fines que estimen pertinentes.

Dado en la ciudad de Portoviejo en el mes de septiembre del 2021.

Lcda. Blanca Victoria Zirufu Briones

Tutora del Trabajo de Titulación

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL DE DEFENSA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Quien suscribe la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación denominado “Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019”, presentado por las estudiantes: Limones Véliz Génesis Lisbeth y Urdánigo Vélez Karolina Monserrate, previo a la obtención del título Licenciado en Contabilidad y Auditoría, tenemos a bien certificar que la misma ha sido desarrollada y culminada de manera satisfactoria.

Aprobado por:

Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Los hechos, ideas pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de Titulación de Investigación, denominado:

Auditoría a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava de la ciudad de Portoviejo en el periodo 2017 – 2019.

Correspondiente únicamente a sus autoras:

Génesis Lisbeth Limones Véliz

ESTUDIANTE

Karolina Monserrate Urdánigo Véliz

ESTUDIANTE

Índice

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
CERTIFICADO DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	4
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL DE DEFENSA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	5
DECLARACIÓN DE DERECHOS DE AUTOR	6
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
1. INTRODUCCIÓN	15
1.2 Planteamiento del Problema	18
1.2 Antecedentes	20
1.3 Justificación	23
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.1 Objetivo general.....	24
2.2 Objetivos específicos	24
3.1 La auditoría y su importancia en las empresas	25
3.1.1 Tipos de Auditoría.....	26
Tabla 1: Auditoría interna – Actividades.....	27
Tabla 2: Auditoría interna – Ventajas.....	27
3.1.2 Beneficios de la auditoría.....	28
3.2 La auditoría de gestión y su alcance	29
3.2.1 Marco conceptual de la auditoría de gestión	29
3.2.2 Alcance de la auditoría de gestión	30
3.2.3 Herramientas de la auditoría de gestión	30
Tabla 3: Auditoría de gestión – Herramientas	31
3.2.4 Indicadores de auditoría de gestión.....	31
3.3 Fases de la auditoría de gestión	35
3.3.1 Características de las fases	35
3.3.2 Fase I. Conocimiento preliminar	35
Tabla 4: Actividades de conocimiento preliminar	36

3.3.3 Fase II. Planificación.....	36
3.3.4 Fase III. Ejecución	37
3.3.5 Programas de auditoría.....	38
Tabla 5: Programa de auditoría – lo que comprenden las secciones ..	38
3.3.6 Modelos de evaluación del control interno	39
3.3.7 Herramientas de evaluación del control interno.....	39
3.3.8 Evaluación de riesgos de auditoría.....	40
3.3.9 Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría	41
3.3.10 Papeles de trabajo.....	41
3.4. Procesos operativos de las empresas	42
3.4.1 Los procesos operativos	42
3.4.2 Características de los procesos operativos	43
3.4.3 Importancia de los procesos operativos	43
3.5 Control Interno Informe COSO I.....	44
4. Visualización y alcance del estudio - Rectificadora Álava Cía. Ltda. 45	
4.1 Antecedentes	45
4.2 Misión	45
4.3 Visión.....	46
4.4 FODA.....	46
Tabla 6: FODA institucional de la rectificadora Álava	¡Error! Marcador no definido.
4.5 Objetivos Estratégicos y Operativos (POA)	49
4.6 Objetivos de la empresa.....	49
4.6.1 Objetivo general de la empresa	49
4.6.2 Objetivos específicos de la empresa	49
4.6.6 Estructura orgánica	50
4.6.7 Distributivo del personal	51
Tabla 7: Distributivo del personal, empresa Rectificadora Álava	51
4.6.8 Distribución de funciones y responsabilidades	51
Tabla 8: Distribución de funciones y responsabilidades, empresa Rectificadora Álava	51

Tabla 9: Distribución del personal administrativo, empresa Rectificadora Álava	52
Tabla 10: Distribución de personal operativo, empresa Rectificadora Álava.....	52
Tabla 11: Distribución de personal externo, empresa Rectificadora Álava.....	53
4.6.10 Base legal que rige a la empresa	60
Tabla 12: Base Legal que rige a la empresa rectificadora Álava.....	60
5. DISEÑO METODOLÓGICO.....	62
5.1 Tipo de investigación.....	62
5.2 Diseño de la investigación	62
5.3 Técnicas de recolección de información.....	62
5.4 Método de investigación.....	62
6. POBLACIÓN Y MUESTRA SOBRE LA QUE SE HA HECHO EL ESTUDIO	63
6.1 Población	63
Tabla 13: Población	63
6.2 Muestra	63
Tabla 14: Muestra	63
6.2.1. Definición de Muestra para la Entrevista.....	64
6.3 Recursos.....	64
Tabla 15: Recursos.....	64
7. Recolección de datos	65
7.1 Orden de Trabajo	65
7.3 Notificación de inicio de auditoría.....	67
7.5.6 Base legal	74
7.5.7 Fecha de inicio del examen	74
7.5.8 Fecha de finalización del examen	74
7.4 Programa de trabajo.....	76
7.5 Conocimiento preliminar	78
7.6 Planificación	92
7.7 FASE DE EJECUCION.....	109
8. INFORME FINAL.....	128

8.1 COMUNICACIÒN DE RESULTADOS.....	129
CARTA DE PRESENTACIÒN DEL INFORME.....	129
CAPITULO I	130
INFORMACION INTRODUCTORIA.....	130
CAPITULO II.....	134
RESULTADOS.....	134
Cronograma valorado	153
10. BIBLIOGRAFIA	155
11. ANEXOS	159

Índice de tablas

Tabla 1: Auditoría interna – Actividades	27
Tabla 2: Auditoría interna – Ventajas	27
Tabla 3: Auditoría de gestión – Herramientas.....	31
Tabla 4: Actividades de conocimiento preliminar.....	36
Tabla 5: Programa de auditoría – lo que comprenden las secciones	38
Tabla 6: FODA institucional de la rectificadora Álava	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 7: Distributivo del personal, empresa Rectificadora Álava.....	51
Tabla 8: Distribución de funciones y responsabilidades, empresa Rectificadora Álava	51
Tabla 9: Distribución del personal administrativo, empresa Rectificadora Álava.....	52
Tabla 10: Distribución de personal operativo, empresa Rectificadora Álava.....	52
Tabla 11: Distribución de personal externo, empresa Rectificadora Álava	53
Tabla 12: Base Legal que rige a la empresa rectificadora Álava	60
Tabla 13: Población	63
Tabla 14: Muestra.....	63
Tabla 15: Recursos.	64

Índice de Figura

Figura 1. Conceptos considerados a planificar en la Fase II. Planificación.....	37
Figura 2. Objetivos del control interno.....	39
Figura 3. Descripción de los beneficios de implementar procesos.....	43
Figura 4: Coso I, objetivos a cumplir	44
Figura 5: Estructura orgánica de la rectificadora Álava	50
Figura 6: Proceso operativo de la empresa.....	55
Figura 7: Proceso operativo de la empresa.....	56
Figura 8: Pulición de cilindros de blocks	56
Figura 9: Sección de cigüeñales – Rectificación de cigüeñales	57
Figura 10: Sección de cabezotes – Perforación de anillos en válvulas ..	57
Figura 11: Rectificación de superficies planas en cabezotes.....	58
Figura 12: Rectificación de brazos de biela	58
Figura 13: Alineación de asientos de bancadas en blocks.....	59
Figura 14: Lavadora de blocks y cabezotes.....	59

RESUMEN

El trabajo de investigación consistió en efectuar una “AUDITORÍA A LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA “RECTIFICADORA ÁLAVA” DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”, con el objetivo de examinar los procesos operativos de la empresa objeto de estudio.

El examen se lo realizó aplicando las técnicas de auditoría como son la entrevista, la observación, el cuestionario de control interno COSO I, esto permitió diagnosticar la situación operativa de la entidad, evaluar el control interno con sus niveles de confianza y riesgo, emitir informes pertinentes y culminar con una propuesta para mitigar la problemática planteada.

El método que se utilizó fue el deductivo partiendo del análisis de caso, la formulación del problema, la resolución y verificación de la hipótesis. Se recolectaron datos cualitativos y cuantitativos para su posterior análisis y resultados.

Las conclusiones del estudio establecen que se debe mejorar el sistema de control interno inherente a los procesos operativos de la Rectificadora Álava. El uso de manuales de procedimientos es necesario para regular el control dentro de la institución. Se recomienda realizar auditorías de gestión periódicas que propendan el cumplimiento de objetivos y metas propuestos.

Palabras Claves: Control interno, auditoría de gestión, Empresas, Procesos

ABSTRACT

The research work consisted to carry out an “AUDIT OF THE OPERATIONAL PROCESSES OF THE COMPANY “RECTIFICADORA ÁLAVA” OF PORTOVIEJO CANTON, PERIOD FROM JANUARY 1, 2017 TO DECEMBER 31, 2019”, with the aim of examining the operational processes of the company in study.

The examination was carried out by applying audit techniques such as the interview, observation, the COSO I internal control questionnaire, that allowed to diagnose the company's operational situation, evaluating internal control with its levels of confidence and risk, issuing relevant reports and end with a proposal to mitigate the problem proposed.

It was applied a deductive method from the case analysis, the formulation of the problem, the resolution and verification of the hypothesis. Qualitative and quantitative data were collected for subsequent analysis and results.

The conclusions of the study establish that is necessary to improve the internal control system inherent to the operational processes of Rectificadora Álava. The use of procedure manuals is necessary to regulate control within the institution. It is recommended to carry out periodic management audits that allow to accomplish objectives and proposed goals.

Keywords: Internal control, Audit management, companies, processes.

1. INTRODUCCIÓN

La auditoría operativa examina de forma objetiva y sistemática las evidencias con el objeto de evaluar independientemente el desempeño de la organización, programación, actividad o función gubernamental que tenga la finalidad de mejorar el desempeño y facilitar la toma de decisiones para los responsables de llevar a cabo las respectivas acciones correctivas (Maldonado E., 2011).

Mantener un adecuado control respecto a los procesos operativos de una empresa se ha convertido en una necesidad presente y palpable. Cada vez es más común que las entidades cuenten con departamentos internos de auditoría que permitan a los directivos tomar las decisiones adecuadas para el correcto manejo y funcionamiento de los procesos que se llevan a cabo.

Dentro del trabajo de titulación la variable a investigar es la auditoría a los procesos operativos o auditoría de gestión. La cual, para Redondo, Llopart y Duran (1996) se define como:

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma (pág. 2).

En estos antecedentes radica la importancia de este trabajo de investigación que se llevó a cabo en la empresa Rectificadora Álava de la ciudad de Portoviejo, con el propósito de evaluar los procesos operativos y reconocer si estos son los adecuados, respecto a las operaciones de la entidad y de acuerdo a los hallazgos poder comunicar a los miembros de la institución recomendaciones que ayuden a mejorar su gestión.

Implementar una auditoría de gestión en una institución aporta a los procesos productivos habilidades que permiten fortalecer los mismos además de inquirir en la reducción de costos para cumplir con las metas y objetivos que se plantean las empresas.

En este orden de ideas el presente trabajo se desarrolló en diferentes secciones, detallando el Capítulo I, en el cual se plantea el problema de estudio, los objetivos a investigar, la justificación, y la delimitación de esta investigación. Seguido el Capítulo II en que el estudio conlleva a la aplicación de marco teórico y contextualización del objeto de estudio que será la base para comprensión de la investigación y aplicación del proceso de auditoría. En el Capítulo III, se aplica la metodología implementada para la realización de la investigación, donde se presenta el tipo de investigación realizada, las técnicas utilizadas para la recaudación de los datos y se concluye con el Capítulo IV que contendrá los resultados obtenidos de la investigación acompañados de las respectivas recomendaciones hacia el objeto de estudio.

En relación con lo expuesto el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo evaluar por medio de un examen de auditoría los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, por el periodo 2017-2018.

1. TEMA:

“Auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019”.

1.2 Planteamiento del Problema

El aspecto principal de esta investigación se basó en realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava durante el periodo 2017 – 2019. Bajo este aspecto se estudió el fenómeno desde la perspectiva más general hasta lo más específico. La variable a ser estudiada es la auditoría de gestión y los procesos operativos.

Uno de los autores que se tomó como referencia es Ares (2007), quien define a la auditoría como “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” (p. 26).

De manera más amplia la aplicación de la auditoría se da desde tiempos muy remotos en que los gobernantes exigían el mantenimiento de las cuentas de su propiedad y a medida que el comercio se fue desarrollando surgieron necesidades de estudios independientes que aseguren los registros mantenidos.

Poco a poco ésta se fue focalizando en áreas específicas, entre las que se encuentra la auditoría de gestión que faculta la comprobación de planeación organización ejecución y centro administrativo en una entidad como un modelo de éxito.

Según el acuerdo 047–CG–2011 El contador General del Estado, en la Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión (2011) , la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado define a la auditoría de gestión como:

La acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes. (p. 6)

Se puede definir a una auditoría de gestión de los procesos operativos como un examen realizado por un equipo de auditores capacitados para evaluar la eficacia de la gestión en

relación con las metas y objetivos planteados por la misma para mejorar la calidad de los bienes o servicios prestados.

Existen criterios de varios autores que con el paso de los años se ha constituido en bases teóricas y han ido evolucionando como lo expresado por McKinsey (1935), en el seno de la American Economic Association "Auditoría Administrativa es una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable". Es decir que la auditoría simboliza un sistema de indagación que, manejando los indicadores adecuados, compara la situación real con la situación óptima, permitiendo de esta manera observar las desviaciones con respecto al objetivo y proponer mejoras para la consecución de las metas.

Otro Autor que colabora con importantes bases teóricas es Rodríguez (2016) que indica que la auditoría a los procesos operativos es: "El examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales" (pág. 34).

Las empresas que no aplican auditorías a sus procesos operativos corren el riesgo de sufrir desviaciones en los objetivos y metas originalmente trazados y de emplear procesos inadecuados e incluso que generen mayores costos, lo que eleva la probabilidad fracaso al tomar decisiones inoportunas que generan pérdidas innecesarias, desgaste de recursos y deficiencias en los procesos operativos.

Es por ello que uno de los motivos principales por los que se decidió realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa "RECTIFICADORA ALAVA" ubicada en la ciudad de Portoviejo es conocer todos sus procesos en la reparación de rectificación de motores. Para así elaborar un informe final donde se ubicarán los hallazgos encontrados para situar mejoras en sus procesos y procedimientos que faciliten la ejecución del trabajo de forma clara y precisa como efectuar en el menor tiempo posible y sin fallas, el diagnóstico, desmontaje, limpieza, rectificación y montaje del motor, ahorrándole costos a la empresa.

Cada una de las variables refleja la importancia de realizar una auditoría a los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava. Por lo que, con lo antes expuesto se pretende responder a la pregunta acerca de ¿De qué manera la auditoría a los procesos operativos

comprendida en el período entre el 01 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre 2019 contribuye a la Empresa Rectificadora Álava?

1.2 Antecedentes

Según al autor Vega (2019) define a los procesos de auditoria de gestión como: “los procesos actuales de auditoría de gestión tienen referencia en los procesos anteriores, se podría decir que aún siguen siendo más efectivos como las de ahora dado a que no solo es un proceso de control sino de evaluación constante”. (p.25)

Es decir que es importante para los auditores no solo enfocarse en los hallazgos de auditoria sino también fortalecer los procesos para lograr obtener dichos descubrimientos. Las revelaciones de la auditoria permiten concluir sobre los puntos causa efecto condición conclusiones y recomendaciones.

Gordon, (2015):

La Auditoría de Gestión hoy por hoy pasa a ser una herramienta para gerencia, permitiendo evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y planes organizacionales mediante la identificación de las causas de los problemas para proponer mejoras en los sistemas de información y control. (pág. 16)

Tiene relevancia este concepto puesto que en la investigación se evaluó los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava, a su vez se constató que se cumplan los criterios a medir en la auditoria de gestión como son la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Vega (2019), define a la Auditoría de procesos operativos como:

Un proceso evaluativo que determina resultados reales de los estados de los procesos, permite conocer cuáles son los que se han cumplido y los que requieren una realimentación, la auditoria no es juez de los procesos, sino la intervención oportuna considerando los parámetros que rigen en la organización para poder realizar los correctivos necesarios y una pronta en la toma de decisiones. (p.34).

Es decir que, a través de la auditoria se pudieron evaluar los procesos operativos considerando parámetros o indicadores de gestión, esto a su vez permitió tomar a la empresa mejores decisiones de ámbito financiero y económico.

Carrera (2017):

En la auditoría se revisa y evalúa si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento de políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación y en los reportes y asegurar si la organización los está cumpliendo y respetando. (pág. 22)

Hay una base de investigaciones antecedentes que permiten contar con información válida para el desarrollo y éxito de este trabajo de titulación, como son:

Muñoz y Moreira (2016) en su tesis denominada Auditoria de gestión, la cual tiene como objetivo general realizar una auditoría a los procesos operativos y financieros de la entidad. La metodología utilizada es descriptiva, el método deductivo y el muestreo estadístico. Entre los principales resultados se obtuvieron datos a partir de la aplicación de indicadores de gestión que sirvieron para la toma de decisiones.

Como conclusión del trabajo establecieron que la auditoría de gestión permite evaluar de manera eficiente, efectiva y económica las actividades administrativas efectuadas por la entidad, comprobándose mediante la entrega de documentos y archivos la validación de la información por casa uno de los empleados durante el proceso de la auditoria. La relación que tiene el antecedente con el presente trabajo de titulación es que se tomó como referencia la metodología aplicada.

Vega (2019) en su tesis denominada Auditoría de gestión en los procesos operativos del área de compras y el control interno de la compañía constructora saltos “Construsalto” S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017. Tiene como objetivo general desarrollar los procesos operativos en el área de compras de Constructora Saltos.

La metodología que se utilizó fue el métodos inductivos y deductivos, muestreo estadístico y no estadístico, investigación longitudinal descriptiva. Los principales resultados

fueron haber obtenido hallazgos de auditoría sobre la gestión de los procesos de auditoría. Las principales conclusiones es que las empresas deben recurrir a las directrices sobre recolección de información relevante y los cuestionarios de control interno. La relación que tiene el antecedente con el presente trabajo de titulación es que se tomó como referencia la metodología aplicada.

Miranda (2014) este trabajo tiene como objetivo determinar como la auditoría de gestión contribuye en una adecuada toma de decisiones para el mejoramiento del control interno del sistema de gestión. La metodología utilizada fue el método deductivo, muestreo aleatorio, tipo de investigación longitudinal descriptiva.

Entre los principales resultados obtenidos se destaca el análisis de las bases teóricas de la auditoría de gestión. Entre las principales conclusiones se estableció que auditorías de gestión permite evaluar y verificar el nivel de control interno que se aplica en la empresa, lo que ocasiona que el desempeño de actividades sea realizado de manera adecuada. La relación que tiene el antecedente con el presente trabajo de titulación es que se tomaron las bases teóricas.

Cedeño, Carrillo, Rizzo (2012), este trabajo tiene como objetivo responder al rápido crecimiento vial del país, mediante el desarrollo de proyectos para la modernización y readecuación de los recursos físicos y operativos que satisfagan las necesidades de los clientes en empresas automotrices. La metodología utilizada fue el método deductivo, muestreo estadístico, experimental.

Entre los principales resultados se encuentran los datos estadísticos que surgieron a partir de la investigación y que contribuyen al sector automotriz para futuros trabajos de investigación. Como conclusión de dicha investigación la ejecución del trabajo de tesis constituye un importante aporte para que, evaluando la gestión actual de la empresa se oriente los esfuerzos a superar las debilidades encontradas y lograr el futuro deseado adoptando las recomendaciones planteadas. La relación que tiene el antecedente con el presente trabajo de titulación es que se tomaron las bases teóricas.

1.3 Justificación

Justificación Teórico-Metodología: El presente proyecto de tesis, propuso evaluar por medio de un examen de auditoría los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo. Esto se logró investigando la evolución de los conceptos teóricos de la auditoría de gestión y los del autor Milton K, en tanto se considera que los análisis realizados por éste han contribuido enormemente en el área de las ciencias contables.

De igual forma los resultados de este proyecto procuraron complementar las teorías preexistentes y actualizar los conocimientos en esta área, esto permitió a otros investigadores y futuros tesisistas contar con resultados que les permitirán construir nuevas teorías sobre la gestión desempeñada por las empresas en el manejo de los procesos operativos. Para lograr los objetivos propuestos, se recurrió al empleo de técnicas de investigación como entrevistas estructuradas y no estructuradas, cuestionarios y su procesamiento en un software para de esta manera medir los diferentes factores a investigar.

Justificación social: Los motivos que conllevaron a realizar esta investigación, se centraron en que las empresas que pertenecen al sector industrial de la ciudad de Portoviejo, no realizan evaluaciones o exámenes periódicos a la gestión que desempeñan. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no tienen la obligación de hacer auditorías por lo que no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos. Esto llevó a que con el transcurso del tiempo presenten problemas que afectan a la rentabilidad de la misma.

Al efectuar el examen de auditoría de gestión a los procesos operativos se pudieron identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa. Al realizar esta investigación también se tomó en cuenta la participación de otros entes sociales como son las disposiciones de la Super Intendencia de Compañía, Municipio de Portoviejo, quienes se podrán servir de los resultados de este trabajo para actualizar cifras sobre el funcionamiento de las empresas que se dedican al sector de la industria automotriz en la ciudad.

La Cámara de Comercio de la ciudad se beneficiaría directamente con esta investigación, ya que con los resultados podrían dar capacitaciones a otras empresas de

naturaleza similar que contribuyan a mejorar su gestión. A largo plazo los resultados de la gestión podrán contribuir a solucionar problemas provenientes de la gestión de las empresas que se dedican al sector industrial.

Justificación Práctica: La utilidad de los resultados de investigación para con el objeto de estudio, es decir la Rectificadora Álava, se justifica porque con los resultados obtenidos se pudieron tomar decisiones para poder mejorar sus procesos no solo operativos, sino también financieros. Por ende, al mejorar las disposiciones en estos ámbitos le permite mantener su buena marcha y permanecer en el tiempo.

2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Objetivo general

Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.

2.2 Objetivos específicos

- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.
- Formular en base a los resultados de la auditoría una propuesta para el fortalecimiento de los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava de la Ciudad Portoviejo

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA Y DESARROLLO DEL MARCO TEÓRICO

3.1 La auditoría y su importancia en las empresas

La auditoría es una actividad muy importante debido a que permite a las organizaciones mejorar sus funciones en forma continua para trabajar de manera permanente. En muchas ocasiones cuando se escucha hablar de la palabra auditoría se piensa que esto es sinónimo de estar alerta debido a que es el medio principal de todos los procesos contables, administrativos, financieros, y otros.

Sin embargo, ahora se la entiende como una herramienta que permite controlar y manejar las empresas en diferentes áreas, a manera de un examen crítico y sistemático que ayudan a fomentar el buen funcionamiento de las entidades, identificando previamente problemas para poder ser corregidos a tiempo; en muchos casos la auditoría no se enfoca directamente con la identificación de malversación de fondos; sino más bien es el soporte principal para enmendar errores y poder llevar la empresa de una manera correcta.

Los efectos positivos y negativos que genera una buena auditoría dentro de las empresas ayudan a brindar datos reales sobre el manejo y buen funcionamiento de estas entidades, normalmente las compañías se benefician de la auditoría debido a que cada resultado sirve como una medida correctiva.

Biler-Reyes (2017) menciona lo siguiente:

La importancia de la auditoría se da en diversas direcciones, se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que se ostenta como una segunda opinión imparcial e idónea, del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales y societarios. (p.10)

Teniendo en cuenta la evolución de la auditoría, es necesario recordar que su aplicación ha surgido de las necesidades y herramientas que hasta la actualidad se utilizan como medio eficaz para lograr y controlar los procesos de las organizaciones, y poder así alcanzar sus propios objetivos. Asimismo, contribuye a la evaluación de objetivos, examina la gestión y administración, emite conclusiones, genera recomendaciones y proporciona datos necesarios para conocer la realidad de las empresas.

Por otra parte, organismos como El IFAC –Internacional Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores) y El Instituto de Auditores Internos (IIA), buscan estandarizar y regular su práctica, emitiendo las Normas Internacionales de Auditorías, las cuales son aceptadas a nivel mundial, brindando así una mayor confiabilidad en sus resultados.

Debido a su aprobación, las empresas en general han hecho de esto una herramienta necesaria en la práctica y aplicación de ciertos procesos, para el cumplimiento de sus objetivos ya que permite conocer en tiempo real la situación actual de cada entidad, y así poder enfrentar oportunamente a los desafíos que se presenten a lo largo del camino.

3.1.1 Tipos de Auditoría

Por la procedencia del auditor

Auditoría Interna, la cual tiene como objetivo principal verificar que las actividades relacionadas con la calidad del manejo de la empresa estén afines con las especificadas en el sistema, asegurando así el control de la calidad de las mismas. Estas acciones conectivas después de una auditoría interna deben documentarse.

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, (2015):

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración. (p.1)

Tabla 1: Auditoría interna – Actividades

Actividades de una Auditoría Interna	
Identificación de los riesgos	Diseño de procedimientos de auditoría
Evaluación de susceptibilidades	Evaluación del diseño (Implementación - efectividad)

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones (2014).

Tabla 2: Auditoría interna – Ventajas

Ventajas de una Auditoría Interna	
Minimiza riesgos	Protege el valor de la institución
Reduce costos	Elimina la complejidad en el control y mejora la competitividad

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. (2014)

Auditoría Externa, la cual tiene el mismo propósito de la auditoría interna, pero con la diferencia que es realizada por miembros ajenos a la organización.

Remache y Sauching (2016) afirman “No es suficiente para las compañías tener controles tradicionales, si éstos no son eficientes o no están debidamente supervisados por personal independiente con conocimiento especializado sobre riesgos de fraude, que ayuden a la mejor toma de decisiones empresariales” (p. 10).

Por su área de aplicación

Las auditorías financieras; son auditorías elaboradas por profesionales de la contabilidad pública, basadas primordialmente en el estudio de los sistemas contables y estados financieros, y deben ser verificadas bajo los requisitos de las leyes y reglamentos.

Auditoría administrativa; se enfoca en reconocer la estructura organizacional de la entidad, y evaluar técnicas y medios de trabajo, recursos humanos y otras acciones administrativas en la misma.

La auditoría operativa; tiene como objetivo evaluar los procedimientos que colaboran en controlar el procedimiento financiero de la empresa, lo que se denomina auditoría de "tres-es", conocidas como economía, eficacia y eficiencia.

La auditoría gubernamental; se refiere a la revisión sistemática y detallada de todas las actividades y ordenamientos de las entidades gubernamentales con el fin de lograr sus objetivos establecidos, incluidos los métodos de administración y gestión de sus actividades.

La auditoría integral; se refiere a la gestión exhaustiva de la aplicación de la auditoría financiera, operativa y legal en su ejercicio económico.

La auditoría de sistemas; está dirigida principalmente al departamento de sistemas, la acción y mejora de aplicaciones, de las cuales se emitirá un informe claro sobre la información procesada electrónicamente.

Las auditorías ambientales; se orientan en evaluar la calidad del aire, atmósfera, medio ambiente, aguas, lagos, ríos, océanos y otros factores diferentes, así como proteger la fauna y la flora silvestres para emplear medidas anticipadas para proteger la naturaleza y optimar la calidad de vida.

3.1.2 Beneficios de la auditoría

Dentro de los beneficios de la auditoría se puede destacar que la misma permite identificar los riesgos de las empresas además de los puntos vulnerables dentro de la organización y evolución de la misma, proporcionar confianza en los encargados de la gerencia y administración, evitar errores y fraudes y fundamentar a la compañía a mantener planes de mejora continua.

Biler Reyes (2017), afirma que:

La auditoría de gestión ayudará a la dirección de la empresa a lograr la administración más eficaz. Permitirá descubrir deficiencias y aspectos a mejorar en los procesos para

conseguir la rentabilidad y el crecimiento empresarial. La auditoría de gestión permitirá conocer el nivel real de la administración y situación de la empresa; una herramienta, que a la postre ayudará a asesorar a la gerencia y nos guiará en la adaptación necesaria hacia las metas que surjan en un contexto cambiante. (p. 10)

Para las organizaciones, implementar auditorías perennes representa una herramienta capaz de identificar los dictámenes existentes en base a la evaluación, y brindar sugerencias y medidas de seguimiento para mejorar la rentabilidad y el bienestar de la organización, mejorando así los procesos existentes y beneficiándose de ellos.

3.2 La auditoría de gestión y su alcance

3.2.1 Marco conceptual de la auditoría de gestión

Arias González, (2018) define:

La auditoría de gestión es una inspección de evidencia objetiva, sistemática y profesional. El propósito de su implementación es evaluar de manera independiente el desempeño de una organización, plan o proyecto, con un enfoque en mejorar la efectividad, eficiencia y economía del uso de recursos. (p. 2).

Grimaldo (2014) la precisa como:

Un proceso sistemático, que permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, en congruencia a los criterios de auditoría, requisitos, políticas y procedimientos establecidos en la organización, para la toma de decisiones. (p.4)

Los autores resaltan la importancia de emplear la auditoría de gestión para mejorar el desempeño general de las organizaciones mediante la correcta toma de decisiones en razón de una previa evaluación ejecutada por un profesional a las actividades realizadas por la organización.

3.2.2 Alcance de la auditoría de gestión

Verdugo Garzón, (2015) indica que en la Auditoría de Gestión “Puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede delimitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica”. (p.28)

La Auditoría de Gestión tendrá un alcance global dentro de la organización, lo que incluirá la información financiera y a la vez, le permitirá limitarse a estudios de áreas específicas, acciones o proyectos.

3.2.3 Herramientas de la auditoría de gestión

Para elaborar una Auditoría de Gestión, es obligatorio contar con profesionales Auditores que operen dicha carrera y conozcan la aplicación de los procesos necesarios.

El Auditor profesional cuenta con preparación técnica enfocada a efectuar trabajos de auditoría independiente, asumiendo funciones que requieren de un estudio, análisis y diagnóstico objetivo referente a la estructura y funcionamiento de la organización (Vallejo, 2015).

Verdugo (2015), cita dentro del Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado como herramienta para el proceso de Auditoría de Gestión, contar con un equipo multidisciplinario:

Es un grupo de personas con diferentes antecedentes y experiencia profesional. Para realizar auditorías de desempeño, dependiendo de la naturaleza de la institución y del campo a inspeccionar, es necesario laborar con ingenieros, abogados, economistas, psicólogos, médicos y otras disciplinas.

Ambos autores concuerdan con que la principal herramienta para elaborar una correcta auditoría, recae en las prácticas y conocimientos de profesionales de quienes se verán inmersos dentro de las fases y procesos de la auditoría de gestión.

Tabla 3: Auditoría de gestión – Herramientas

Herramientas de la auditoría de gestión
El estudio general. - Utiliza la experiencia del auditor, por lo que, con base en la observación de la empresa y la verificación de la información proporcionada en los libros contables, puede detectar comportamientos atípicos en puestos específicos.
La técnica del análisis. - Se basa en la comparación de registros contables, así como el índice, transacciones y cambios en función de las expectativas realizadas para el período contable.
La técnica de la comprobación. - se basa en la verificación de la exactitud aritmética de la información de los registros contables, con el propósito de encontrar errores.
Preguntas de indagación. - Al interactuar con personas directamente relacionadas con el departamento o entidad auditada, se puede obtener información relevante sobre situaciones o eventos a los que se debe prestar especial atención durante la auditoría.

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. (2016)

3.2.4 Indicadores de auditoría de gestión

Indicadores de eficiencia

Estos indicadores deben permitir al responsable del proceso evaluar la gestión en base a la optimización de recursos. Lograr metas al menor costo relacionado con el coeficiente o estándar de producción de Bienes y servicios (gasto-bien). Se refiere a la relación entre el consumo de recursos (insumos) y producción de bienes y servicios.

Trabajar eficazmente equivale a hablar de entidades Las actividades siempre deben realizarse logrando resultados en las regulaciones de consumo o gasto, ajustando los productos o servicios a los mismos, con residuos mínimos generados aprovechando la capacidad brindada por la infraestructura instalada cumpliendo con los parámetros técnicos de producción.

Durante la producción o el servicio, se debe asegurar que la calidad del personal esté relacionada con la tarea que deba realizar. El desarrollo del indicador depende del lenguaje que desee utilizar en su organización. El trabajo del auditor determinará la eficiencia del uso de los recursos humanos, financieros, materiales y naturales por parte de la entidad en sus propias actividades con base en las condiciones reales y consideraciones factibles. Cada vez que se

construye un indicador de eficiencia, los recursos deben asociarse con el número de unidades o actividades realizadas para poder evaluar el consumo de recursos (Correa , Aguilar , & Romero , 2015).

$$\frac{\text{Horas hombre trabajadas}}{\text{Unidades rectificadas}} \qquad \frac{\text{Unidades rectificadas}}{\text{Horas hombre trabajadas}}$$

Interpretación: Tiempo invertido en la rectificación y unidades rectificadas en una hora.

$$\frac{\text{Numero de operarios}}{\text{Unidades rectificadas}} \qquad \frac{\text{Unidades rectificadas}}{\text{Número de operarios}}$$

Interpretación: Número de operarios para rectificar una unidad y número de unidades rectificadas por un operario.

Indicadores de eficacia

Estos indicadores deben permitir a los responsables del proceso evaluar la calidad de su gestión en función de los atributos de sus resultados. La medida en que se logran las metas propuestas depende de la medida en que la organización logre sus metas básicas.

En otras palabras, no importa qué método se utilice, los resultados reales se comparan con los resultados esperados. Nos dice si se ha hecho lo que se debe hacer, el aspecto correcto del proceso. Por ello, los indicadores de efectividad se enfocan en las medidas que se deben tomar, por lo que al establecer indicadores de efectividad es fundamental comprender y definir las necesidades de los destinatarios del producto o servicio y los beneficios que genera la organización (Contreras, Olaya & Matos, 2017).

Calidad

Número de rectificaciones conformes

Numero de rectificaciones realizadas

Interpretación: Número de rectificaciones conformes del total de realizadas.

Indicadores de efectividad

Efectividad significa alcanzar el objetivo a través del mejor método y la forma más económica. Lograr la satisfacción del cliente mediante un uso óptimo de los recursos. Estos indicadores deben permitir a la persona responsable del proceso evaluar el impacto de la tarea o el objetivo del proceso. Para lograr una gestión eficaz y eficiente, es conveniente diseñar un sistema de control de gestión que pueda evaluar el desempeño de la empresa.

Un sistema de control tiene como objetivo brindar a los administradores las responsabilidades de control de cada grupo operativo, información permanente y completa sobre su desempeño, para que puedan autoevaluar la gestión y tomar acciones correctivas. El sistema debe proporcionar a cada usuario información oportuna y efectiva sobre el comportamiento de las variables clave de éxito a través de indicadores de gestión previamente definidos (Fuenmayor, Márquez, Ivanoff & Ramírez , 2016).

Rendimiento

Numero de rectificaciones realizadas

Número de rectificaciones programadas

Interpretación: Número de rectificaciones realizadas del total de programadas.

Otros indicadores

Con el fin de controlar la gestión de procesos desde una perspectiva diferente a la eficiencia, eficacia y efectividad, se han planificado otros métodos para gestionar el proceso:

Gestión ambiental

Las normas ISO 14004 e ISO 14030 establecen los requerimientos para la ejecución y sostenimiento del sistema de indicadores de desempeño ambiental de una organización y el desempeño del propio sistema de gestión ambiental. En este sentido, se puede evaluar la garantía de lograr los objetivos del plan de manejo ambiental.

$$\frac{\text{Cantidad de material reciclado}}{\text{Unidades producidas}}$$

Gestión financiera

La gestión financiera de una organización es uno de los primeros procesos para establecer y generar indicadores de gestión. El análisis vertical y horizontal de los estados financieros permite correlacionar el desempeño económico de la organización actual (análisis vertical) e histórico (análisis horizontal) a través de diferentes indicadores. Los analistas financieros han identificado los principales indicadores, dividiéndolos en liquidez y deuda.

Liquidez.	Endeudamiento.
Total activos	Total pasivos
<hr/>	<hr/>
Total pasivos	Total Activos

Gestión de recursos humanos

La medición del talento en una organización es cada vez más importante porque se considera un componente básico del capital empresarial y un activo básico para lograr la mejora de los procesos de la empresa. Procesos como la selección y contratación, la formación, la

evaluación del desempeño, el pago de salarios y beneficios deben utilizar indicadores que puedan revelar la evolución de la gestión de recursos humanos de la organización.

$$\begin{array}{r}
 \text{Retiros} \\
 \hline
 \text{Número de personas retiradas} \\
 \hline
 \text{Número de personas vinculadas} \\
 \\
 \text{Ausentismo} \\
 \hline
 \text{Número de horas de ausentismo} \\
 \hline
 \text{Número de horas contratadas} \\
 \\
 \text{Porcentaje prestacional} \\
 \\
 \text{Valor de las prestaciones sociales} \\
 \hline
 \text{Valor total de los salarios}
 \end{array}$$

3.3 Fases de la auditoría de gestión

3.3.1 Características de las fases

Las fases de la auditoría se refieren a las etapas que hay que seguir para realizar una auditoría, habitualmente se consideran tres fases de acuerdo a lo recopilado en la página de la Contraloría General del Estado.

3.3.2 Fase I. Conocimiento preliminar

Se lleva a cabo la primera visita de observación de la entidad, para conseguir los primeros conocimientos integrales de la entidad, esto permitirá una apropiada planificación, ejecución y la obtención de los resultados esperados en un tiempo razonable. Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal.

Para Barcenes (2016) el anteproyecto es la base de todas las actividades específicas de planificación y de la propia auditoría. Por ello, para comprender la importancia de las actividades que realiza la entidad y la importancia de evaluar la importancia de los factores externos que pueden afectar la importancia de la misma es necesario realizar operaciones

directas e indirectas con base en el plan específico. Los principales contenidos son los siguientes:

Tabla 4: Actividades de conocimiento preliminar

Conocimiento de la entidad y sus actividades.	Comprender la actividad principal, negocio, objetivo o propósito a alcanzar.
Determinar las principales políticas y prácticas: contabilidad, presupuestación, administración y organización.	Análisis general de información financiera: Determinar la importancia y determinar las cuentas significativas de los estados financieros.
Determinar el grado de confiabilidad de la información generada.	Comprensión global del desarrollo, la complejidad y la dependencia de los sistemas de información.
Determine la unidad de negocio.	Riesgos inherentes y entorno de control.
Planificación de decisiones de unidades operativas.	Decisión preliminar sobre componentes.
Método de auditoría inicial	

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina.

Fuente: Auditoría financiera SPBF. Disponible en <https://sites.google.com/site/misitiowebspbf/definicion>

3.3.3 Fase II. Planificación

En esta fase se utilizaron los datos recogidos en la fase anterior y se crearon planes de auditoría, para lo cual se establecen determinados aspectos en las actividades a desarrollar. En esta etapa se llevaron a cabo actividades como la recolección y análisis de información general, incluyendo planes, metas, presupuestos u otra información que le permitirá comprender la entidad o región bajo revisión y su entorno.

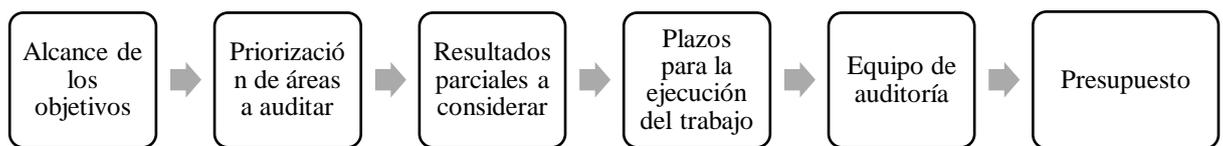
Tribunal de Cuentas Europeo (2017):

La planificación de auditoría consiste en la consideración de los riesgos significativos para la buena gestión financiera y, en su caso, los objetivos, los enfoques y las metodologías de auditoría, y que sirve para determinar si la auditoría es realista, realizable y puede ser útil. (p. 34)

En esta etapa, el auditor debe verificar la información obtenida en la etapa anterior con el fin de establecer y analizar los objetivos y estándares de política de la entidad, grupo o empresa. En esta etapa, es muy importante determinar los objetos principales de la entidad auditada, la autoridad delegada por la junta directiva, la junta directiva o el jefe de la entidad a los funcionarios clave, y restringir las programaciones. (Qintanilla & Trujillo, 2015)

Una vez definido el alcance, se debe realizar un plan de recursos, es decir, una explicación de tiempo, plazo, recursos humanos, recursos materiales y costos de proceso para lo cual se debe considerar planificar:

Figura 1. Conceptos considerados a planificar en la Fase II. Planificación.



Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Disponible en <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>

3.3.4 Fase III. Ejecución

En esta fase es donde se llevó acabo la ejecución de la auditoria, pues es donde se desarrollaron los papeles de trabajo pertinentes y demás evidencias necesarias en cantidad y calidad, basada en los criterios propiamente de la auditoria.

Esta fase consiste en la aplicación del programa de auditoría con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos.

Para Uguña & Villa (2016), la fase de ejecución comienza con el estudio de un programa específico, que brinda información para verificar los resultados, los mismos que serán justificados en condición, criterio, causa y efecto para sacar conclusiones. Es importante respaldar todos los hallazgos en los papeles de trabajo, donde toda la evidencia conseguida es plasmada de forma focalizada, suficiente y pertinente en razón a que contribuye el resultado de pruebas, procedimientos y métodos de auditoría.

3.3.5 Programas de auditoría

Un programa de auditoría, también llamado plan de auditoría, es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento (Rouse, 2018).

El programa de Auditoría, tiene como propósito servir de guía en los procedimientos que se van adoptar en el curso de la Auditoría, y, servir de lista y comprobante de las fases sucesivas de la Auditoría, a fin de no pasar por alto ninguna verificación (Alatrística , 2019).

Generalmente el programa de auditoría comprende una sección por cada área de los estados financieros que se examinan. Cada sección del programa de auditoría debe comprender:

Tabla 5: Programa de auditoría – lo que comprenden las secciones

Una introducción que describa la naturaleza de las cuentas examinadas y resuma los procedimientos de contabilidad de la compañía.
Una descripción de los objetivos de auditoría que se persiguen en la revisión de la sección.
Una relación de los pasos de auditoría que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos señalados anteriormente.

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Planeación de auditoría, elaboración de los programas. (pág. 6.8)

Estas secciones deben tener columnas en las cuales se indique quien efectúa el trabajo, el tiempo empleado y referencias cruzadas a planillas o cédulas donde se realiza el trabajo. A través de cada procedimiento de revisión, el auditor gana control sobre el desarrollo del examen, debido a que no solo es una guía para los participantes, sino que también pueden supervisar completamente a estos colaboradores y determinar el tiempo de ejecución en tiempo real de cada procedimiento y compararlo con el valor estimado, que puede ser utilizado como guía para el próximo plan de revisión.

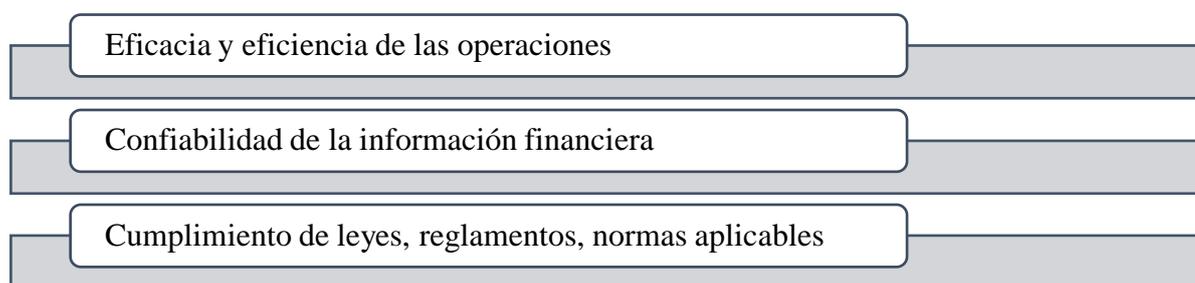
De igual forma, puede mantener informado del avance de la obra, lo que ayuda a tomar decisiones sobre labores futuras a realizar.

3.3.6 Modelos de evaluación del control interno

El control interno es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de la organización, se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal (Grajales, 2017).

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Figura 2. Objetivos del control interno.



Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Disponible en (pag. 26) <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28473/1/T4320i.pdf>

3.3.7 Herramientas de evaluación del control interno

(Calle, 2018) en su informe establece como herramientas principales para la evaluación del control interno a tres métodos principales, los cuales corresponden al método narrativo, método de diagrama de flujo y método de cuestionarios detallados a continuación:

Método narrativo

Incluye una descripción detallada de todas las programaciones importantes relacionadas con el control interno, las cuales son formuladas por el personal del área administrativa, proceso o función a evaluar; referido a los sistemas operativos y de gestión involucrados, registros y documentos contables. La información utilizada para producir un certificado narrativo se puede obtener de las siguientes formas: entrevistas a personas y observación de cada documento y registros del proceso de evaluación de la intervención.

Método de diagrama de flujo

Este método consiste en la observación, por medio de gráficos o cuadros, del flujo de las operaciones mediante los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución; permitiendo detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentren debilidades de control.

Método de cuestionarios

Consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, donde se definen preguntas de cómo se lleva a cabo el control de las operaciones y transacciones. Las preguntas deben ser contestadas por el personal responsable del área evaluada y deben ser elaboradas de una buena manera tanto que las respuestas afirmativas muestren que se encuentren definidas y existentes oportunas medidas de control; mientras que las respuestas negativas muestren fallas o debilidades en el sistema de control interno.

3.3.8 Evaluación de riesgos de auditoría

Según Quinalisa & et al., (2018), un elemento del plan y estrategia de Auditoría es la identificación y evaluación de riesgos, papel de trabajo que se apertura al inicio del trabajo en la etapa de planeación, y que durante el proceso de Auditoría se debe actualizar en cada momento que exista un nuevo riesgo, que se modifique la calificación o sencillamente en el momento que sea necesario efectuar algún ajuste a las consideraciones de riesgos, y se cierra al momento de concluir la Auditoría, en la etapa final de cierre, con la emisión del dictamen de auditoría.

Los mismos autores aseguran que su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos.

3.3.9 Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría

Escuela Europea de Excelencia, (2019) señala que la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría pueden realizarse basándose en la ubicación e interacción del equipo auditor con los auditados, destacando que, sin importar el método, la auditoría debe cumplir su función. Estas serán descritas a continuación:

Las auditorías realizadas en el sitio con interacción con los auditados, suelen implementar generalmente técnicas y procedimientos como entrevistas, cumplimiento de listados de verificación y cuestionarios, revisión de la documentación obtenida del auditado y muestreos.

Las auditorías remotas con interacción de los auditados, suele caracterizarse por mantener una comunicación participativa, entrevistas, método de observación, acatamiento de listas de verificación y cuestionarios y el respectivo escrutinio de la documentación.

Son llevadas a cabo también auditorías en sitio sin interacción humana, la cual conlleva la revisión de documentos, observación del trabajo en conjunto con listas de verificación y muestreo.

Las auditorías remotas sin interacción humana, ejecutan como procedimiento la revisión de documentación, observación de trabajo utilizando métodos de vigilancia y analizando datos e información de la entidad consolidada.

También son llevadas a cabo las auditorías virtuales con interacción humana y sin interacción humana. Cuando se encuentra involucrada la interacción humana, el equipo auditor en conjunto con los auditados mantiene comunicación en tiempo real por medios electrónicos. Sin interacción humana, el auditor se relaciona con los equipos, infraestructura tecnológica y documentos del auditado (ISO 9001:2015, 2020).

3.3.10 Papeles de trabajo

(Gironzini , 2018) Son documentos donde el encargado de la auditoría reconoce los fundamentos e información conseguidos durante todo el transcurso de la inspección y las deducciones conseguidas de las pruebas empleadas, estos documentos además de constituir

una prueba de la labor realizada, servirán para elaborar los informes u opiniones finales que deberá exhibir a la compañía o ente.

3.4. Procesos operativos de las empresas

3.4.1 Los procesos operativos

El proceso es un conjunto de actividades laborales interrelacionadas, se caracteriza por la necesidad de determinados insumos ya sean productos o servicios obtenidos de proveedores y actividades concretas que impliquen valor añadido para la obtención de determinados resultados.

El modelo de gestión de procesos tiene como objetivo desenvolver la misión de la empresa. La organización cumple con las expectativas de las partes interesadas (clientes, proveedores, accionistas, empleados, sociedad) y cómo la empresa consigue compensarlos, teniendo en cuenta no solo los factores internos de la organización, sino también los requerimientos de dicha producción en valor. (Mallar , 2010)

Los procesos operativos son una forma de gestión que ayudan a conseguir el buen funcionamiento de una empresa, se caracterizan por no ser únicos ni definitivos, deben estar constantemente en un proceso de actualización y adaptación, generando un progreso constante de mejoras.

Al momento de implementar estos procesos dentro de una empresa se empezarán a obtener mejores resultados, con un rendimiento de operación superior y el máximo rendimiento de todos sus componentes; con esta implementación se logra también la interconexión y el trabajo colaborativo de distintos departamentos dentro de un mismo proceso, así todas las partes de la empresa se ven beneficiadas y empiezan a funcionar como un todo.

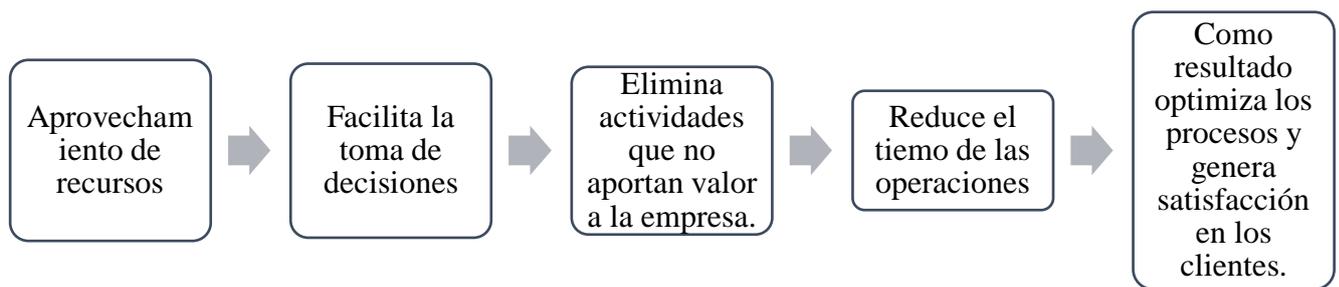
Por otra parte, es necesario recalcar que una vez teniendo en cuenta una visión general de la empresa, su trabajo y las condiciones que ésta presente, los procesos operativos aplicados impulsarán a la integración de todas las partes que la conforman. Una vez teniendo este panorama general, todas las decisiones que se tomen a partir de su implementación deben ser pensadas en función de un objetivo común.

3.4.2 Características de los procesos operativos

Zaratiegue , (1999) Los procesos destacan como el mecanismo más importante y los procesos operativos se encuentran diseñados para realizar acciones que permitan el desarrollo de estrategias definidas por la empresa al servicio de los clientes. Estos procesos son ejecutados por el gerente funcional y debe cooperar con las siguientes personas encargadas de la supervisión y el restante equipo de personal.

En el diseño del proceso, se deben reconocer los siguientes beneficios:

Figura 3. Descripción de los beneficios de implementar procesos.



Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Disponible en <https://www.practisis.com/blog/index.php/2019/03/28/>

3.4.3 Importancia de los procesos operativos

Es uno de los principales procesos de una empresa ya que están ligados con la generación de productos o servicios, comprende la producción, el desarrollo, la creación del producto, etc. Y van directamente relacionado con la satisfacción del cliente, así como de los inversionistas en caso de existir. Son conocidos también con el nombre de procesos claves, ya que generan un valor agregado al cliente o más bien influyen directamente en su satisfacción o insatisfacción.

Es importante identificar los indicadores de alcance que tienen los procesos operativos, donde se involucran los actores y los recursos a utilizar, de allí, es que su rol dentro de los procesos en la organización va a determinar el desempeño y los resultados que garanticen la operatividad de acuerdo con la demanda de la naturaleza de la organización.

Los elementos de los procesos operativos se relacionan con los elementos del control interno, donde cada uno de ellos debe ser analizados, dado a que solo de esa manera los resultados esperados serán reales y reflejarán en los análisis administrativos y financieros (Vásquez, 2015; cáp.12).

Componen así, una cadena del valor de la organización, ya que de ellos se desprenden otros procesos que fomentan el buen funcionamiento de las labores internas y externas de las empresas, debido a que todas las decisiones y estrategias llevadas a cabo desde esta área influyen de una manera directa sobre la calidad de las operaciones y los resultados de las mismas.

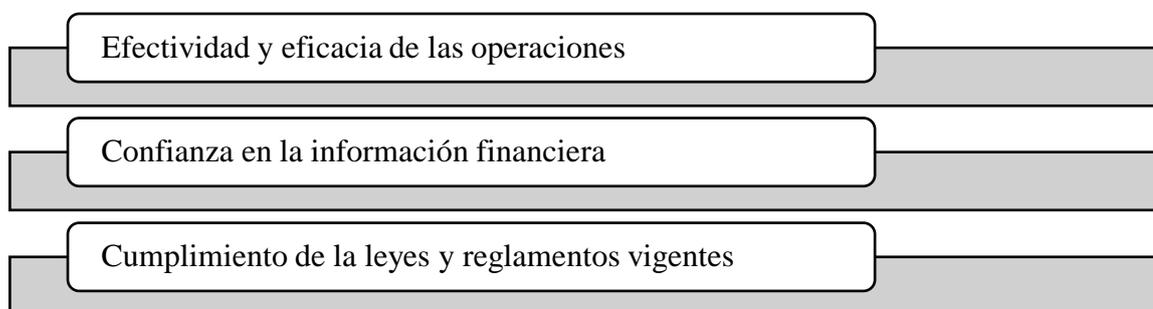
3.5 Control Interno Informe COSO I

El objetivo básico es definir un nuevo marco conceptual de control interno con el fin de identificar los elementos que conducen al suministro de información financiera falsa o fraudulenta y procedimientos insuficientes para emitir recomendaciones que aseguren la máxima transparencia informativa al respecto.

Millán y Obando (2015) “El propósito de coso uno es mejorar la calidad de la información financiera a través de un estudio de la conducción de la sociedad las prácticas éticas y el control interno.” (p.36)

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, los gerentes y otros empleados de la empresa, y tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos de la empresa en las siguientes categorías:

Figura 4: Coso I, objetivos a cumplir



Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Disponible en <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1440/1/tcon468.pdf>

4. Visualización y alcance del estudio - Rectificadora Álava Cía. Ltda.

4.1 Antecedentes

La empresa fue fundada en 1962 y originalmente se llamaba "Talleres Álava" en la ciudad de Portoviejo, Manabí. Su fundador Juan Eduardo Álava Mieles, quien contaba con experiencia previa antes de empezar el campo. Sirvió durante mucho tiempo como reparador de motores agrícolas. Con la experiencia adquirida, en 1948 se convirtió jefe de máquina de la trituradora de algodón de la Cooperativa Algodonera de Portoviejo.

Además, gran parte de su conocimiento también se adquirió en Lincoln City, Inglaterra 1953 como pasante en Ruston & Hornsby, dedicada a la fabricación de equipos industriales y fabricantes de locomotoras de vapor y una serie de motores de combustión interna y turbinas de gas.

Con toda su experiencia, Eduardo Álava trabajó en Ecuador, en la empresa RUSTON, posteriormente se desempeñó como cabecera de la central eléctrica municipal de Portoviejo. Finalmente, adquirió el terreno en 1962 y creó "Talleres Álava" con un pequeño torno de metales. Poco después, "Talleres Álava" se convirtió en "Rectificadora Álava", comprando máquinas y obteniendo reconocimientos de calidad por su trabajo en todo Manabí.

Actualmente hay 50 máquinas en total. Este logro se basa en la adquisición de máquinas especiales para mantenimiento de motores, incluyendo todas las partes del motor, en lugar de centrarse en partes específicas. El problema del motor puede ser general y la reparación de piezas simples no beneficiaría al cliente, evitando que la persona tenga que acudir a otro sitio en busca de ayuda para completar la reparación del motor.

4.2 Misión

Ser una rectificadora automotriz que de una completa reconstrucción del motor de los clientes, para que de esta forma este tenga un perfecto funcionamiento por un largo periodo de tiempo.

4.3 Visión

Ser una empresa líder de rectificación de motores, tanto a nivel local como provincial, gracias a la innovación constante de conocimientos, actualización y maquinaria con tecnología de punta para de esta manera ganar un mayor estado de competitividad y seguir manteniendo el liderazgo.

4.4 FODA

Tabla 6: FODA institucional de la rectificadora Álava

Fortalezas	Oportunidades
<p>- Mano de obra calificada. La calidad del trabajo realizado es considerada como alto debido al entrenamiento que los trabajadores en la empresa tienen en donde la política de calidad es esencial el momento de entregar cualquier pieza que ha sido reparada. Los supervisores de planta han tenido formación académica en motores en Estados Unidos y Europa, asistiendo anualmente a ferias relacionadas con rectificadoras de motores.</p> <p>- Rapidez de trabajos. La tecnología de las máquinas es considerada como alta; todas estas son importadas mayormente de Italia y Estados Unidos, proveyendo un mejor servicio con tecnología de punta aceptada por la American Engine Association (AERA), certificando el uso de sus máquinas en todo el mundo.</p>	<p>- Existe poca competencia a nivel de Portoviejo y a nivel provincial. Los talleres de la provincia no cuentan con una maquinaria completa y una estructura empresarial seria provocando que el desarrollo de la misma no sea a largo plazo y sin mucho éxito.</p> <p>- El nivel de ingresos y gustos. Las preferencias de los portovejenses y cantones aledaños han cambiado considerablemente en los últimos años ya que estos prefieren adquirir un auto con el dinero adquirido, generando que el parque automotriz crezca significativamente provocando otra oportunidad más para la empresa.</p> <p>- La simplicidad y calidad de los modelos más comerciales que en los últimos años han salido al mercado no poseen el mismo nivel de años</p>

- Fidelidad de los clientes. La experiencia de cincuenta años aporta con confianza y seriedad ante los maestros mecánicos y clientes. La empresa se ha solidificado en el mercado gracias al tiempo de servicio proveído en los diferentes cantones de la provincia de Manabí, además de ser una empresa completa en la rectificación.

- Estabilidad de procesos. Los procesos operativos han sido llevados de manera estable en los últimos años, aplicándose las mejores técnicas de rectificación de motores, siendo aceptadas por los maestros mecánicos y otros técnicos con conocimientos en el área automovilística.

- La ubicación de la empresa es esencial. Se encuentra cerca del terminal terrestre como punto de conocimiento de la población manabita al estar en la entrada de la capital de Manabí.

anteriores, por lo tanto, los motores de los carros se desgastan con más frecuencia, naciendo la necesidad de una reparación para cumplir con su normal funcionamiento.

Debilidades	Amenazas
<p>- Falta de nuevos profesionales entrenados. En los últimos años se ha experimentado una falta de obreros con estudios en mecánica, generado básicamente por la falta de cursos y carreras enfocadas en la mecánica automotriz.</p>	<p>- Alza de aranceles. Esto provoca la limitación de compra de máquinas las mismas que son el medio para ejercer las operaciones de la empresa, así también como limitación en la accesibilidad de herramientas y aceites complementarios</p>

- La empresa debe de contar con la división de funciones específicas, especialmente en las diferentes áreas de producción, ya que muchos de los trabajadores son parte de más de un solo proceso, y la falta de esta persona provoca un atraso en la entrega final de los trabajos en los que esta persona debería intervenir. No existe un plan administrativo y organizacional en la empresa. La empresa se maneja de acuerdo a los valores que dan como resultado cada mes en donde no existe una misión, visión y objetivos generales establecidos para seguir creciendo como entidad.

- Carencia de una estructura física más grande en el caso de la compra de maquinaria considerando que el espacio total de la empresa se encuentra copado en casi su totalidad.

a las máquinas en su normal desenvolvimiento operativo.

- Factores económicos que limiten el nivel de ingreso de la población manabita influyendo en su poder adquisitivo tomando como más necesarias otras necesidades básicas, dejando a un lado la necesidad automotriz.

-Factores ambientales que puedan destruir las instalaciones de la empresa como es el caso de inundaciones por la cercanía de la Rectificadora con el Rio Portoviejo considerando la subida del rio principalmente en temporada invernal y peor aún con consecuencias más altas en el caso de un Fenómeno del Niño.

- Debido al buen momento de la empresa puede ocurrir el surgimiento de un nuevo competidor con suficiente capital para adecuar una rectificadora completa, limitando el liderazgo de la empresa en el mercado manabita.

- Fortalecimiento de normas ambientales que limiten las operaciones normales de la empresa, afectando a su actividad vital en sí.

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

4.5 Objetivos Estratégicos y Operativos (POA)

La empresa rectificadora Álava no cuenta con un plan operativo anual donde se identifique la estrategia de medida, los responsables y los indicadores para cada una de las actividades, lo que ocasiona que no cumplan con las metas establecidas al final de cada periodo.

El plan operativo anual o POA, permite a la empresa prepararse para futuros problemas, es decir que se elabora un plan estructurado que establezca las actividades que se emplearan como estrategias basadas en la experiencia adquirida al finalizar las actividades de un periodo, para una nueva ejecución venidera en el año próximo, esto guiará a la organización a alcanzar sus objetivos.

4.6 Objetivos de la empresa

4.6.1 Objetivo general de la empresa

Ser la empresa líder en rectificación de motores en la provincia de Manabí, siendo ejemplo de solidez empresarial en todas sus áreas, nunca dejando de descuidar a sus clientes.

4.6.2 Objetivos específicos de la empresa

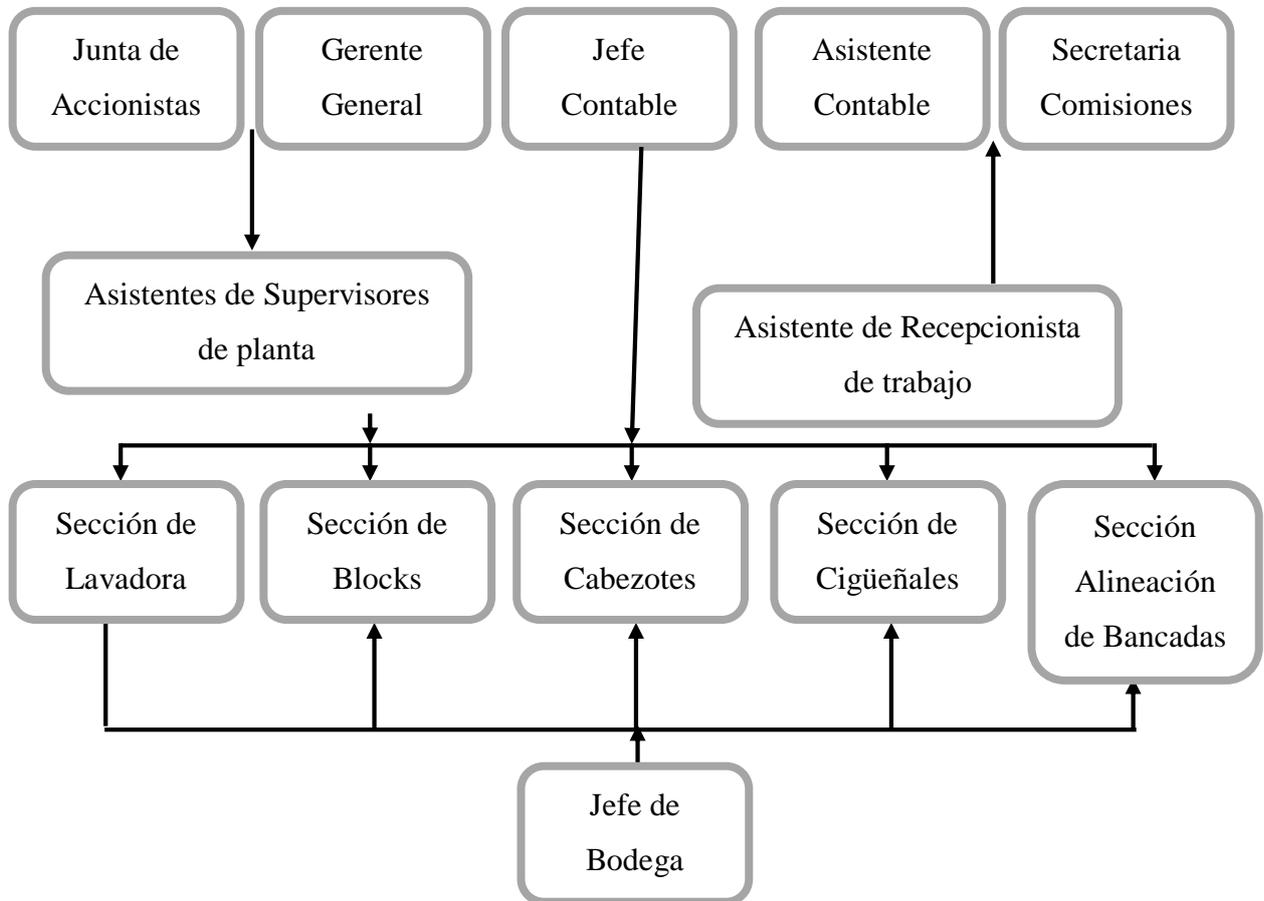
Dar una mayor calidad de servicios para que de esta manera los trabajos tengan mayor durabilidad y capacidad de rendimiento.

Seguir dando la misma garantía que se le ha dado al cliente, lo que ha generado la confianza de ellos y la empresa.

Utilizar maquinaria con tecnología de punta que permita elaborar mayor cantidad de servicios diarios por lo cual se obtendrá satisfacción en los clientes y en los mecánicos.

4.6.6 Estructura orgánica

Figura 5: Estructura orgánica de la rectificadora Álava



Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina
Fuente: Rectificadora Álava

4.6.7 Distributivo del personal

Tabla 7 : Distributivo del personal, empresa Rectificadora Álava

ÁREAS	PERSONAL
Miembros del Directorio	4
Personal Administrativo	2
Personal Operativo	18
Personal Externo	1
Total	25

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Rectificadora Álava

4.6.8 Distribución de funciones y responsabilidades

Tabla 8: Distribución de funciones y responsabilidades, empresa Rectificadora Álava

MIEMBROS DEL DIRECTORIO	USUARIO
Gerente	Luz Marina Álava
Jefa de Talento Humano	Margarita Álava
Jefe Operativo	Jorge Álava
Jefe Operativo	Juan Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

Tabla 9: Distribución del personal administrativo, empresa Rectificadora Álava

PERSONAL ADMINISTRATIVO	USUARIOS
Administrativo	Olga Álava
Administrativo	Liliana Castro

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

Tabla 10: Distribución de personal operativo, empresa Rectificadora Álava

PERSONAL OPERATIVO	USUARIOS
Alineación Bancada	Andrés Ormaza
Blocks	Enrique Ormaza
Blocks	Simón Pico
Blocks	Leonardo Reina
Blocks	Xavier Véliz
Blocks	Luis Hernán Vera
Brazos de Biela	Andrés Oyarzún
Cabezotes	Ernesto Álava
Cabezotes	Diego Cevallos
Cabezotes	David Pico
Cabezotes	Santiago Venegas
Cepilladora	Próspero Quimis
Cigüeñales	Bladimir García
Cigüeñales	Eduardo Álava
Guardianía	Gonzalo Naranjo

Lavadora	Jimmy Mendoza
Lavadora	Fabián Monrroy
Recepción	Gabriel Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

Tabla 11: Distribución de personal externo, empresa Rectificadora Álava

PERSONAL EXTERNO	USUARIO
Contadora	Lucila Quinteros

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

Recepcionista de trabajos y asistente de recepción

Se necesita de un “Asistente de Recepción”, persona que se encarga de cubrir al Recepcionista de Trabajos cuando este se encuentre junto con los operarios de máquina, así mismo tendrá que encargarse de la atención al cliente, entrega de la pieza reparada. Por lo que esta persona cubrirá en lo posible al Recepcionista de Trabajos cuando este esté ocupado.

También es necesario acotar que el Recepcionista de Trabajos solamente se debería de encargar de recibir las piezas a reparar en la entrada de la empresa y llevarlas directamente al jefe de cada sección.

Jefe de secciones

La empresa se divide operativamente en cinco secciones diferenciadas de acuerdo a sus actividades, pero estas secciones no cuentan con un “Jefe de Secciones”. Se jefe de secciones se encargará de liderar su respectiva sección, dando órdenes a los otros subordinados de la misma sección y será el encargado de tener contacto con el Recepcionista de trabajos, Asistente

de Trabajos y en con el cliente o maestro mecánico en caso de que este necesite alguna explicación técnica o justificación de acuerdo al trabajo efectuado en la sección.

También se incluye el entrenamiento de futuros operarios en el área donde se encuentre cada Jefe de Sección.

Asistentes de supervisores de planta

Cada supervisor de planta tendrá un asistente. Por lo tanto, el Supervisor Técnico contará con una persona que se encargará de revisar trabajos en todas las secciones de manera aleatoria o cuando se le sea asignada por su respectivo jefe supervisor. Esta persona también se encargará de aconsejar a los operarios de máquinas cuando sea necesario.

El Supervisor del personal también contará con un asistente quien constantemente rodeará las instalaciones de la empresa cuando el supervisor de personal no lo haga.

Ambos asistentes son muy importantes puesto que no existe ningún reemplazo para los jefes de área y en caso de emergencia estos podrían reemplazarlos.

Jefe de bodega

Se necesitará de un “Jefe de Bodegas”, el mismo que contará con un sistema informático recopilando toda la información de la bodega de herramientas. En el caso de que cualquier operario de máquina necesite una herramienta, este acudirá al jefe de bodega por esta. El jefe de bodega procederá a registrar la pieza prestada junto con el trabajador que la usará en el sistema, evitando confusiones y pérdidas de herramientas. El sistema a aplicar es el mismo que utiliza la empresa en la actualidad, denominado “Génesis”, el cual reporta las ventas diarias de la “Rectificadora Álava S.A.”. Para esto solo se habilitará la opción de bodega, puesto que está ya fue instalada con anterioridad, pero su uso no se ha dado.

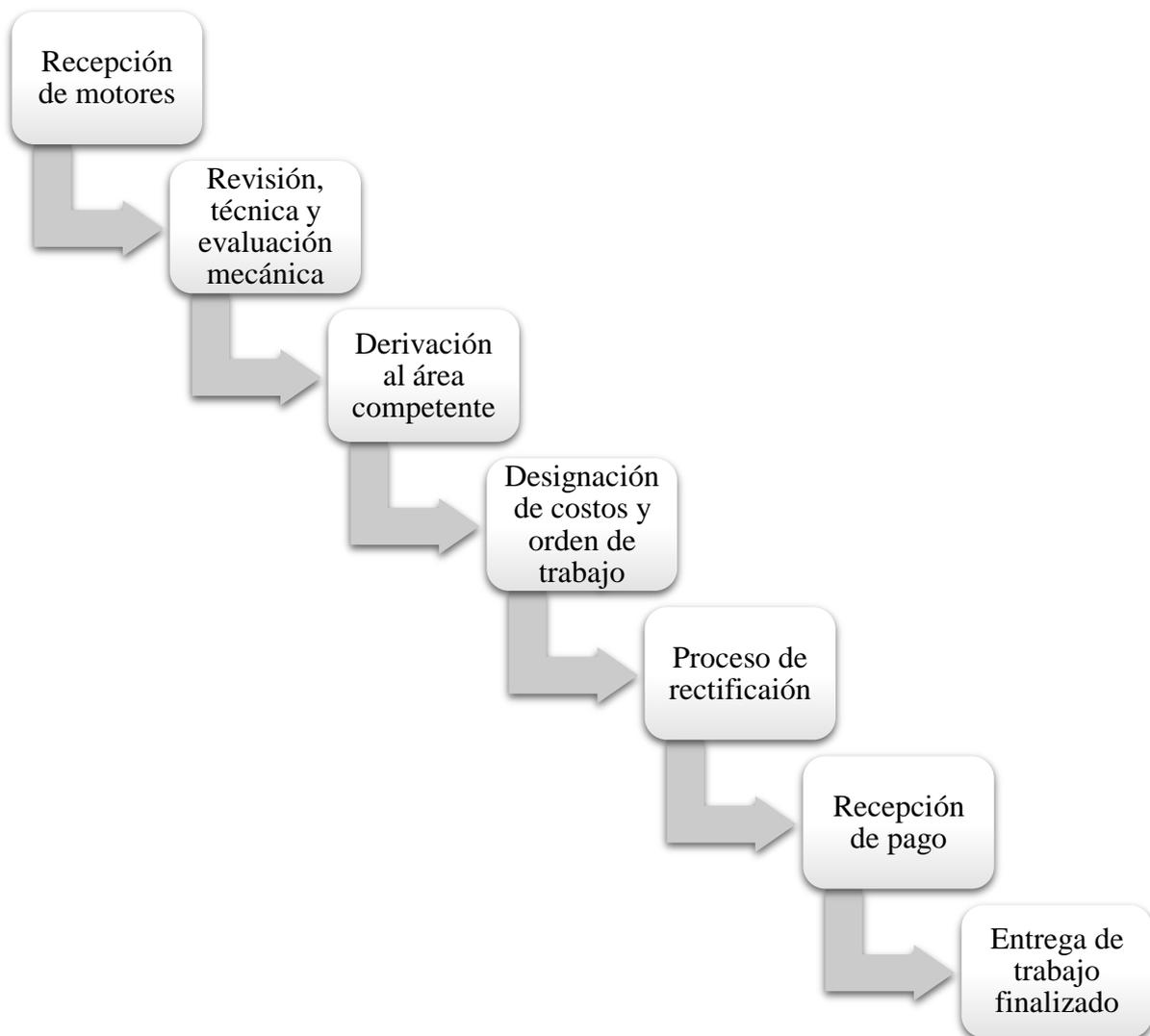
Cada área de elaboración de procesos contará con casi los mismos procesos operativos, pero a estos se les ha incluido las nuevas reformas por medio de la agregación de nuevos trabajadores, como es el caso de:

- Asistente de Recepción.

- Jefe de Secciones.
- Asistente de Supervisor de Planta (Técnico).
- Asistente de Supervisor de Planta (de Personal).
- Jefe de Bodega.

4.6.9 Proceso operativo de la empresa

Figura 6: Proceso operativo de la empresa

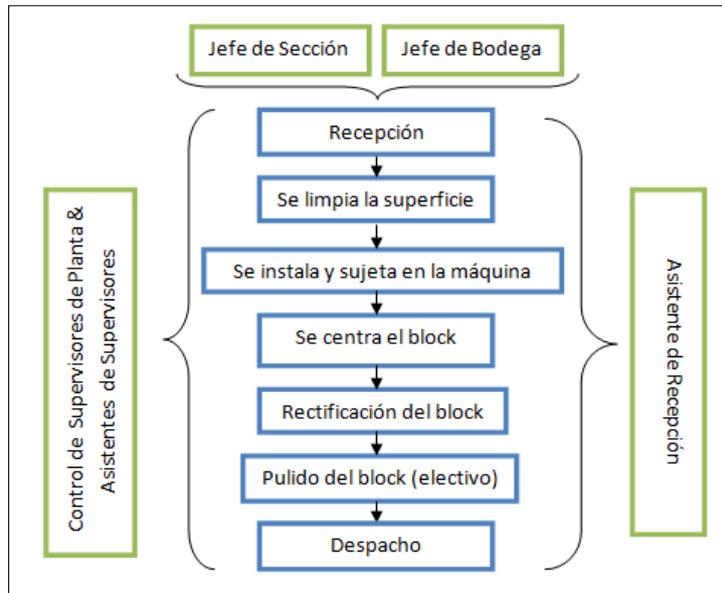


Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

A continuación, se detalla cada uno de los procesos operativos con los responsables del control y cumplimiento de los mismos.

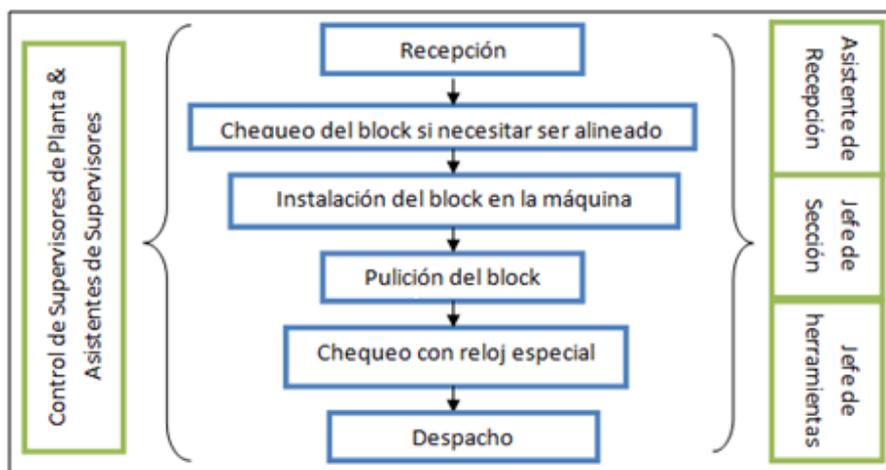
Figura 7: Proceso operativo de la empresa



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

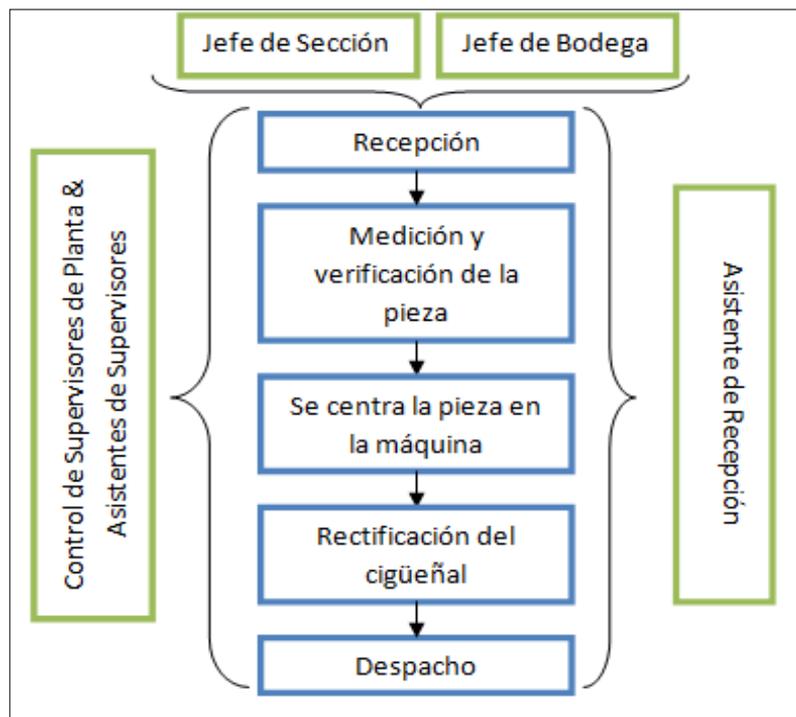
Figura 8: Pulición de cilindros de blocks



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

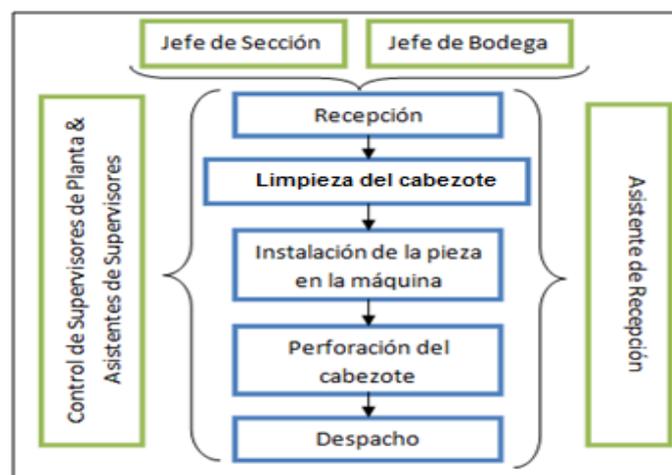
Figura 9: Sección de cigüeñales – Rectificación de cigüeñales



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

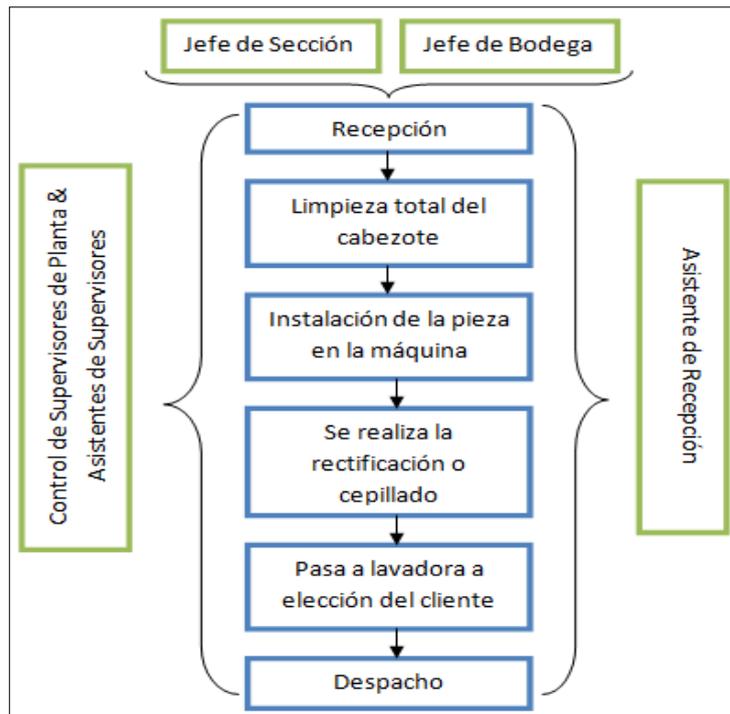
Figura 10: Sección de cabezotes – Perforación de anillos en válvulas



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

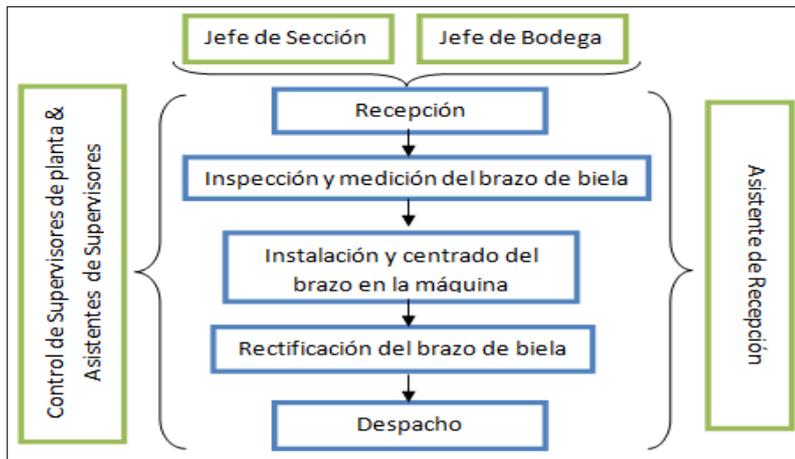
Figura 11: Rectificación de superficies planas en cabezotes



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

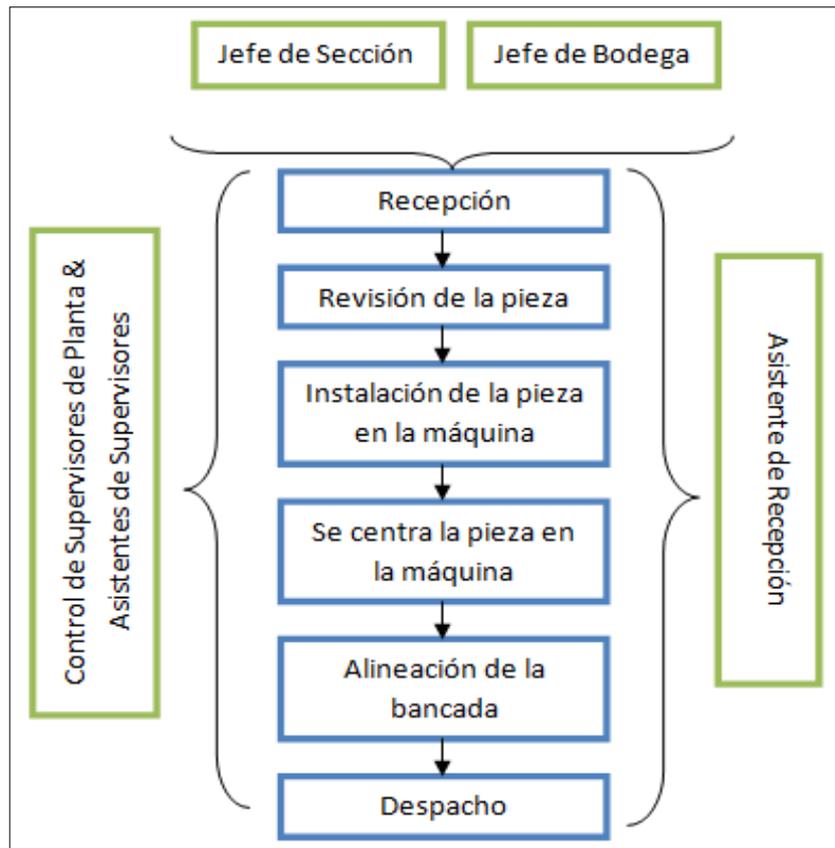
Figura 12: Rectificación de brazos de biela



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

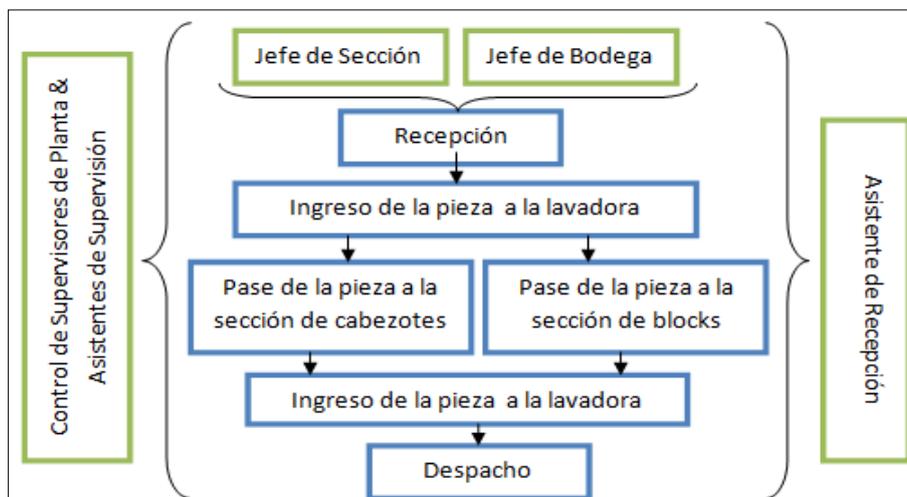
Figura 13: Alineación de asientos de bancadas en blocks



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Figura 14: Lavadora de blocks y cabezotes



Fuente: Rectificadora Álava

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

4.6.10 Base legal que rige a la empresa

Tabla 12: Base Legal que rige a la empresa rectificadora Álava

Base Legal Interna	Base Legal Externa
Reglamento interno.	Ley de Compañías.
Manual de funciones transmitido de forma verbal.	Ley de Régimen Tributario Interno. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Reglamento de Seguridad e Higiene. Código de trabajo. Reglamento Interno Institucional.

Elaborado por: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Archivos Rectificadora Álava

La seguridad e higiene ocupacional tiene un espacio muy importante dentro de la normativa legal ecuatoriana. En el territorio nacional existe una base legal con obligaciones y deberes para los propietarios de las empresas y los trabajadores, sirviendo de amparo y justificativo al momento de tomar decisiones. Las leyes estipuladas en decretos, reglamentos y artículos sirven como sustento para las exigencias Estado.

El ente controlador, que en seguridad ocupacional es el Ministerio de Trabajo, podrá hacer visitas en cualquier momento a través de inspecciones, según lo expuesto en el numeral cinco de la codificación del año 2015 del Código de Trabajo (1938). Estas leyes garantizan mejores condiciones laborales, para los trabajadores, y si se las pone en práctica desde el principio y de la manera correcta, beneficia a los empleadores.

Como parte de este ramillete de obligaciones que tienen que cumplir los empleadores y empleados, entra el papel del famoso “buen vivir”. La Rectificadora Álava S.A ha tenido que cumplir con la normativa legal desde 1986, pero por motivos de falta de control estatal, como de conocimiento en la compañía, no se han podido realizar las medidas necesarias de manera

formal. Para empezar, el artículo 326 de la Constitución Política de la República del Ecuador (2008) garantiza los derechos de los trabajadores en todas las empresas.

El literal 5 del artículo 326 de la constitución hace énfasis en que todo el personal debe de ejercer sus funciones en un ambiente de trabajo saludable, permitiéndole desarrollar sus actividades sin inconvenientes que perjudiquen su salud física y mental.

El literal 6 del mismo artículo ya citado, enfatiza que en el supuesto caso de que ocurra algún accidente dentro de las instalaciones de la empresa, el trabajador accidentado o que padezca alguna enfermedad no será despedido, sino que tiene que volver a su puesto de trabajo. Por otro lado, el artículo 42 de la misma Constitución (2008), amplía la cobertura de la seguridad y salud de la población en todas las áreas de su vida. Estas áreas cubren el hogar, la familia, la comunidad y finalmente, el área laboral.

En el trabajo, los usuarios siempre tendrán a su disposición los servicios de salud; no se detalla la forma en que la salud estará presente, pero sí se cita que esta tiene que ser continua e inacabable. Es importante tener presente que el derecho a la seguridad del ser humano en la empresa en la que labora es una exención irrenunciable y permanente.

5. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 Tipo de investigación

Para esta investigación se aplicó el método descriptivo, ya que busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, describiendo tendencias de un grupo o población.

5.2 Diseño de la investigación

Investigación longitudinal utilizada para describir la variable y el análisis de incidencia e interrelación dentro de periodos determinados, en los años 2017, 2018, 2019.

5.3 Técnicas de recolección de información

La recolección de datos aportó veracidad a los resultados obtenidos en la investigación por medio de métodos, técnicas y planes; para la ejecución del trabajo se utilizarán herramientas como:

- La entrevista estructurada y no estructurada
- La observación participante y no participante
- Cuestionarios de respuestas abiertas y cerradas
- Formatos de entrevistas
- Fichas de observación y hallazgos en la fase de ejecución de la auditoría.

5.4 Método de investigación

Se utilizó el método estadístico para el manejo de los datos cuantitativos y cualitativos.

6. POBLACIÓN Y MUESTRA SOBRE LA QUE SE HA HECHO EL ESTUDIO

6.1 Población

Estará integrado por toda la Estructura Orgánica de la Rectificadora Álava.

Las áreas de la compañía están estructuradas de la siguiente manera:

Tabla 13: Población

ÁREAS	PERSONAL
Miembros del Directorio	4
Personal Administrativo	2
Personal Operativo	18
Personal Externo	1
Total	25

Nota: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Fuente: Rectificadora Álava, archivos.

6.2 Muestra

Para la aplicación del cuestionario de control interno se tomó en cuenta la siguiente muestra:

Tabla 14: Muestra

Descripción	Población	Muestra	Porcentaje
Miembros del Directorio	4	0	0%
Personal Administrativo	2	2	100%
Personal Operativo	18	6	33%
Personal Externo	1		0%
Total	25	8	100%

Nota: Elaborado por los autores.

Fuente: Limones Génesis y Urdánigo Karolina

Del personal operativo se tomarán 6 personas que son operarios y jefes de los procesos operativos.

6.2.1. Definición de Muestra para la Entrevista

Para la entrevista solo se tomará en cuenta al gerente:

- Gerente (1)

6.3 Recursos

Tabla 15: Recursos.

Recursos	Detalle
Humano	Servidores de apoyo de “Rectificadora Álava.”, Tutora, Revisor de Tesis y autores
Materiales y suministros	Equipos y suministros de oficina, equipos de computación, fotocopias, impresos, hojas, esferos, lápices, CD, anillados, entre otros.
Informático	Webs, base de datos, correos, procesadores de textos (Microsoft Office), redes de comunicación.

Nota: Elaborado por los autores.

Fuente: Limones Génesis y Urdánigo Karolina.

7. Recolección de datos

7.1 Orden de Trabajo

Oficio: N° 000-01

Portoviejo, 09 de noviembre de 2020

Srta.

Génesis Lisbeth Limones Véliz

JEFE DE EQUIPO

ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

Presente. –

En cumplimiento con el Of. TELETRABAJO N° 050-VECA-FCAE-UTM dispongo a usted en calidad de Jefe de Equipo, realice la Auditoría a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava, ubicada en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, por el período comprendido del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.

Los objetivos generales de la auditoría son:

- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.
- Formular en base a los resultados de la auditoría una propuesta para el fortalecimiento de los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava, Ciudad de Portoviejo.

El equipo de trabajo estará conformado por: Génesis Lisbeth Limones Véliz, como jefe de equipo, Karolina Monserrate Urdánigo Vélez, como auditor operativo, Lcda. Blanca Victoria Zirufó Briones como supervisora, quien supervisará el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 44 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y conferencia final.

Atentamente,

Nancy Paola Carreño Arteaga

Vicedecana de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Universidad Técnica De Manabí

7.2 Carta de compromiso

Oficio: N° 000-02

Portoviejo, 09 de noviembre de 2020

Dra.

Luz Marina Álava Fernández

Gerente General

Presente. -

De mi consideración:

En cumplimiento a la Orden de Trabajo de Oficio: N° 000-01, pongo a su conocimiento que previo a la aprobación dentro de su Empresa, así como en la Universidad se va a realizar la ejecución de la Auditoría a los procesos administrativos y financieros de la empresa Rectificadora Álava, ubicada en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, por el período comprendido del 2017 -2019.

Los objetivos generales de la auditoría son:

- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.
- Formular en base a los resultados de la auditoría una propuesta para el fortalecimiento de los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava, Ciudad de Portoviejo.

Sin otro particular, anticipo mis más sinceros agradecimientos por la acogida que me brindan.

Atentamente,

Génesis Lisbeth Limones Véliz

Jefe de Equipo

Estudiante de la Universidad Técnica de Manabí

7.3 Notificación de inicio de auditoría

Oficio: N°003-UTM-FCAE
Sección: COMISION DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Portoviejo, 10 de noviembre de 2020

Ingeniera
Luz Marina Álava Fernández
Gerente
Rectificadora Álava S.A.

Presente. -

Por medio de la presente notifico a usted, que el trabajo de Investigación aprobado como Proyecto de Tesis por parte de la Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, se iniciara la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava S.A.” del Cantón Portoviejo durante el periodo 2017 – 2019.

Los objetivos generales son:

- Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Blanca Zirufó Briones como supervisor, quien en forma periódica informara sobre el avance del trabajo, Génesis Lisbeth Limones Véliz como jefe de equipo, Karolina Monserrate Urdánigo Vélez como miembro del equipo por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo señalado.

Agradeceré enviar respuesta, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Génesis Lisbeth Limones Véliz

Jefe de Equipo

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate

Miembro del Equipo Operativo

Oficio: N°004-UTM-FCAE
Sección: COMISION DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Portoviejo, 10 de noviembre de 2020

Licenciada
Margarita Álava
Presidenta del Directorio y Jefa de Talento Humano
Rectificadora Álava S.A.

Presente.-

Por medio de la presente notifico a usted, que el trabajo de Investigación aprobado como Proyecto de Tesis por parte de la Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, se iniciara la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava S.A.” del Cantón Portoviejo durante el periodo 2017 – 2019.

Los objetivos generales son:

- Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Blanca Zirufu Briones como supervisor, quien en forma periódica informara sobre el avance del trabajo, Génesis Lisbeth Limones Véliz como jefe de equipo, Karolina Monserrate Urdánigo Vélez como miembro del equipo por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo señalado.

Agradeceré enviar respuesta, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Génesis Lisbeth Limones Véliz
Jefe de Equipo

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate
Miembro del Equipo Operativo

Oficio: N°005-UTM-FCAE
Sección: COMISION DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Portoviejo, 10 de noviembre de 2020

Ingeniero
Jorge Álava
Miembro del Directorio
Rectificadora Álava S.A.

Presente.-

Por medio de la presente notifico a usted, que el trabajo de Investigación aprobado como Proyecto de Tesis por parte de la Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, se iniciara la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava S.A.” del Cantón Portoviejo durante el periodo 2017 – 2019.

Los objetivos generales son:

- Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Blanca Zirufu Briones como supervisor, quien en forma periódica informara sobre el avance del trabajo, Génesis Lisbeth Limones Véliz como jefe de equipo, Karolina Monserrate Urdánigo Vélez como miembro del equipo por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo señalado.

Agradeceré enviar respuesta, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Génesis Lisbeth Limones Véliz
Jefe de Equipo

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate
Miembro del Equipo Operativo

Oficio: N°006-UTM-FCAE
Sección: COMISION DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Portoviejo, 10 de noviembre de 2020

Señor
Juan Álava
Miembro del Directorio y Supervisor de Planta
Rectificadora Álava S.A.

Presente.-

Por medio de la presente notifico a usted, que el trabajo de Investigación aprobado como Proyecto de Tesis por parte de la Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, se iniciara la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava S.A.” del Cantón Portoviejo durante el periodo 2017 – 2019.

Los objetivos generales son:

- Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Blanca Zirufó Briones como supervisor, quien en forma periódica informara sobre el avance del trabajo, Génesis Lisbeth Limones Véliz como jefe de equipo, Karolina Monserrate Urdánigo Vélez como miembro del equipo por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo señalado.

Agradeceré enviar respuesta, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Génesis Lisbeth Limones Véliz
Jefe de Equipo

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate
Miembro del Equipo Operativo

7.3 Notificación de auditoría a servidores de la empresa

Oficio: N°007-UTM-FCAE
Sección: COMISION DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Asunto: Notificación de Inicio de Auditoria

Portoviejo, 10 de noviembre de 2020

Economista
Lucila Quinteros
Contadora
Rectificadora Álava S.A.

Presente.-

Por medio de la presente notifico a usted, que el trabajo de Investigación aprobado como Proyecto de Tesis por parte de la Comisión de Investigación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, se iniciara la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa “Rectificadora Álava S.A.” del Cantón Portoviejo durante el periodo 2017 – 2019.

Los objetivos generales son:

- Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Blanca Zirufó Briones como supervisor, quien en forma periódica informara sobre el avance del trabajo, Génesis Lisbeth Limones Véliz como jefe de equipo, Karolina Monserrate Urdánigo Vélez como miembro del equipo por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo señalado.

Agradeceré enviar respuesta, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Génesis Lisbeth Limones Véliz
Jefe de Equipo

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate
Miembro del Equipo Operativo

7.5. Plan de trabajo

1. Antecedentes

- **Provincia:** Manabí
- **Cantón:** Portoviejo
- **Tipo de auditoría:** Auditoría a los Procesos Operativos
- **Fecha del corte del examen:** 31 de diciembre del 2019

2. Motivo

Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019.

3. Objetivos

- 3 Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- 4 Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- 5 Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.
- 6 Formular en base a los resultados de la auditoría una propuesta para el fortalecimiento de los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava de la Ciudad Portoviejo.

4. Alcance del examen

Se ejecutará la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa Rectificadora Álava, por el período entre el 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2019.

Personal entrevistado

Gerente

Contador

Jefes departamentales

7.5.3 Recursos a utilizar

Humano

Supervisor: Ing. Blanca Victoria Zirufó Briones

Jefe de equipo: Génesis Lisbeth Limones Vélez

Auditor operativo: Karolina Monserrate Urdánigo Vélez

Materiales

Computador

Hojas boom

Lápiz

Borrador

Lapicero rojo

Resaltador

Internet

Financieros

Financieros	Movilización	Alimentos
Auditor 1	\$90	\$50
Auditor 2	\$80	\$50

7.5.4 Producto a obtenerse

Informe de auditoría

7.5.5 Tiempo de ejecución

La auditoría se realizó durante 44 días laborales, desde la primera visita realizada el día lunes 09 de noviembre del 2020.

7.5.6 Base legal

Constitución de la República del Ecuador

Ley de Compañías

Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Reglamento de Seguridad e Higiene

Código de trabajo

Reglamento Interno Institucional

7.5.7 Fecha de inicio del examen

Lunes 09 de noviembre de 2020

7.5.8 Fecha de finalización del examen

Fases/segmentos	Presupuesto de Fase	Tiempo Comunicación de resultados
Conocimiento Preliminar	10%	4
Planificación	20%	9
Ejecución	50%	22
Comunicación de resultado	20%	9
Total	100%	44

Viernes 15 de enero de 2021

DIAS	
Conocimiento Preliminar	4
Planificación	9
Ejecución	22
Comunicación de resultado	9
TOTAL	44 días

7.4 Programa de trabajo

Entidad: Rectificadora Álava		 PPTN° 000-01		
Tipo de examen: Auditoría de Gestión				
Componente: Procesos operativos				
Período: 1 de enero de 2017 a 31 de diciembre de 2019.				
Nº.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	FECHA	P/T
1	Conocimiento Preliminar	GLLV KMUV	09/11/2020 12/11/2020	CP
1.1	Visite la entidad y observe las actividades y Operaciones	GLLV KMUV	09/11/2020	CP 001
1.2	Determine la misión, visión y objetivos.	GLLV KMUV	10/11/2020	CP 002
1.3	Solicitud del Plan Operativo Anual	GLLV KMUV	11/11/2020	CP 003
1.4	Determine las políticas principales	GLLV KMUV	11/11/2020	CP 003
1.5	Solicite análisis FODA	GLLV KMUV	11/11/2020	CP 004
1.6	Elabore y realice la entrevista al Gerente General	GLLV KMUV	12/11/2020	CP 005
1.7	Análisis de la entrevista al Gerente General	GLLV KMUV	12/11/2020	CP 006
1.8	Detecte puntos críticos en los procesos operativos	GLLV KMUV	12/11/2020	CP 007
1.9	Determine los principales indicadores de Gestión	GLLV KMUV	12/11/2020	CP 008
1.10	Elabore la guía de visita previa	GLLV KMUV	12/11/2020	CP 009
2	Planificación	GLLV KMUV	13/11/2020 25/11/202	
2.1	Evalúe el control interno	GLLV KMUV	13/11/2020 18/11/2020	P 001
2.2	Elabore los resultados del control interno	GLLV KMUV	18/11/2020	P 002
2.3	Elabore la matriz de riesgo	GLLV KMUV	19/11/2020	P 003
2.4	Prepare los programas de auditoría	GLLV KMUV	20/11/2020 23/11/2020	P 004
2.5	Elabore el memorándum de planificación	GLLV KMUV	24/11/2020 25/11/2020	P 005

3	Ejecución	GLLV KMUV	26/11/2020 04/01/2021	
3.1	Aplicación del programa de auditoría	GLLV KMUV	26/11/2020 18/12/2020	E 001
3.2	Preparación de los papeles de trabajo	GLLV KMUV	21/12/2020 28/12/2020	E 002: E 009
3.3	Elaborar la hoja de hallazgos	GLLV KMUV	29/12/2020 04/01/2021	E 010
4	Comunicación de Resultados	GLLV KMUV	05/01/2022 15/01/2021	
4.1	Redacte el borrador del informe	GLLV KMUV	05/01/2021 08/01/2021	
4.2	Realizar acta de comunicación de resultados	GLLV KMUV	11/01/2021 12/01/2021	
4.3	Emisión del informe final.	GLLV KMUV	13/01/2021 15/01/2021	

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 10/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 10/11/2020

7.5 Conocimiento preliminar

	<p>EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA AUDITORIA DE GESTIÒN ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 VISITA ENTIDAD</p>	<p>CP – 001 1//1</p>
<p>El día de 14 de octubre del 2020, siendo las 09:00 AM, se realizó una visita a las instalaciones de la empresa RECTIFICADORA ÀLAVA, dedicada a las actividades de mantenimiento y reparación de vehículos automotores es una empresa del sector Rectificadoras, Rectificadores y Reconstructores; con oficinas en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, en la calle Fausto Vélez y Miguel H. Alcívar. Al realizar el recorrido por sus instalaciones se pudo notar que se encuentran en un mono ambiente, cuando se ingresa están directamente los trabajadores realizando los trabajos operativos supervisados por la ing. Blanca Victoria Zirufu Briones jefe de procesos operativos, el cual supervisa y aprueba los trabajos hasta el final del proceso donde se entrega la pieza a los clientes, no existen departamentos distribuidos, lo cual facilita el traslado y manejo de la maquinaria, utilizan un sistema informático llamado Génesis que ayuda a la contabilidad y administración de la empresa, la forma de distribución de los archivos dicho ambiente es el idóneo se encuentran en repisas ordenadas alfabéticamente.</p> <p>En los exteriores de la empresa, se constata la presencia de un parqueadero para los trabajadores y clientes, también se puede notar el manejo de la imagen corporativa por el uso de los colores para la fachada de las instalaciones que concuerda con el del logo, generando uniformidad y distinción. Además, dentro de las instalaciones cuanta con un campamento para mantenimiento y salvaguardar las maquinarias.</p>		

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 09/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 09/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
POA

CP – 003
1//1

La empresa rectificadora Álava no cuenta con un plan operativo anual donde se identifique la estrategia de medida los responsables y los indicadores para cada una de las actividades, lo que ocasiona que no cumplan con las metas establecidas al final de cada periodo.

La planificación que hacen es cuando se reúnen la junta de accionistas cada año (miembros de la familia) y estos establecen los lineamientos para el año venidero. Esto se convierte en un punto crítico del examen. Esta información la obtuvimos de forma verbal.

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 11/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 11/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
PRINCIPALES POLÍTICAS

CP – 004
1//1

La empresa rectificadora Álava no cuenta con un Políticas organizacionales que definan los principios y directrices que se deben cumplir y ejecutar dentro de la institución, lo que ocasiona que las funciones de la misma no sean cumplidas de forma homogénea y principalmente, no sean accesibles para el personal que conforma la rectificadora, perjudicando la productividad al final de cada periodo.

Dentro de la institución el personal con mayor experiencia transmite de forma verbal a quienes ingresan como nuevos colaboradores las políticas internas que se manejan para cada uno de los procesos operativos para la rectificación de los motores.

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 11/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 11/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
FODA

CP – 005
1//3

El presente FODA corresponde a la empresa,

Fortalezas

- Mano de obra calificada. La calidad del trabajo realizado es considerada como alto debido al entrenamiento que los trabajadores en la empresa tienen en donde la política de calidad es esencial el momento de entregar cualquier pieza que ha sido reparada. Los supervisores de planta han tenido formación académica en motores en Estados Unidos y Europa, asistiendo anualmente a ferias relacionadas con rectificadoras de motores.
- Rapidez de trabajos. La tecnología de las máquinas es considerada como alta; todas estas son importadas mayormente de Italia y Estados Unidos, proveyendo un mejor servicio con tecnología de punta aceptada por la American Engine Association (AERA), certificando el uso de sus máquinas en todo el mundo.
- Fidelidad de los clientes. La experiencia de cincuenta años aporta con confianza y seriedad ante los maestros mecánicos y clientes. La empresa se ha solidificado en el mercado gracias al tiempo de servicio proveído en los diferentes cantones de la provincia de Manabí, además de ser una empresa completa en la rectificación.
- Estabilidad de procesos. Los procesos operativos han sido llevados de manera estable en los últimos años, aplicándose las mejores técnicas de rectificación de motores, siendo aceptadas por los maestros mecánicos y otros técnicos con conocimientos en el área automovilística. - La ubicación de la empresa es esencial. Se encuentra cerca del terminal terrestre como punto de conocimiento de la población manabita al estar en la entrada de la capital de Manabí.

Oportunidades

- Existe poca competencia a nivel de Portoviejo y a nivel provincial. Los talleres de la provincia no cuentan con una maquinaria completa y una estructura empresarial seria provocando que el desarrollo de la misma no sea a largo plazo y sin mucho éxito.
- El nivel de ingresos y gustos. Las preferencias de los portovejenses y cantones aledaños han cambiado considerablemente en los últimos años ya que estos prefieren adquirir un auto con el dinero adquirido, generando que el parque automotriz crezca significativamente provocando otra oportunidad más para la empresa.
- La simplicidad y calidad de los modelos más comerciales que en los últimos años han salido al mercado no poseen el mismo nivel de años anteriores, por lo tanto, los motores de los carros se desgastan con más frecuencia, naciendo la necesidad de una reparación para cumplir con su normal funcionamiento.

Debilidades

- Falta de nuevos profesionales entrenados. En los últimos años se ha experimentado una falta de obreros con estudios en mecánica, generado básicamente por la falta de cursos y carreras enfocadas en la mecánica automotriz.
- La empresa debe de contar con la división de funciones específicas, especialmente en las diferentes áreas de producción, ya que muchos de los trabajadores son parte de más de un solo proceso, y la falta de esta persona provoca un atraso en la entrega final de los trabajos en los que esta persona debería intervenir.
- No existe un plan administrativo y organizacional en la empresa. La empresa se maneja de acuerdo a los valores que dan como resultado cada mes en donde no existe una misión, visión y objetivos generales establecidos para seguir creciendo como entidad.

Amenazas

Carencia de una estructura física más grande en el caso de la compra de maquinaria considerando que el espacio total de la empresa se encuentra copado en casi su totalidad.

- Alza de aranceles. Esto provoca la limitación de compra de máquinas las mismas que son el medio para ejercer las operaciones de la empresa, así también como limitación en la accesibilidad de herramientas y aceites complementarios a las máquinas en su normal desenvolvimiento operativo.
- Factores económicos que limiten el nivel de ingreso de la población manabita influyendo en su poder adquisitivo tomando como más necesarias otras necesidades básicas, dejando a un lado la necesidad automotriz.
- Factores ambientales que puedan destruir las instalaciones de la empresa como es el caso de inundaciones por la cercanía de la Rectificadora con el Rio Portoviejo considerando la subida del rio principalmente en temporada invernal y peor aún con consecuencias más altas en el caso de un Fenómeno del Niño.
- Debido al buen momento de la empresa puede ocurrir el surgimiento de un nuevo competidor con suficiente capital para adecuar una rectificadora completa, limitando el liderazgo de la empresa en el mercado manabita.
- Fortalecimiento de normas ambientales que limiten las operaciones normales de la empresa, afectando a su actividad vital en sí.

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 11/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 11/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
ENTREVISTA GERENTE GENERAL

CP – 006
1//1

1. ¿Cuál es la principal actividad que desarrolla Rectificadora Álava??
La principal actividad es la rectificación de motores en Manabí y Portoviejo. Al sector comercial.
2. ¿Existe un Manual de Funciones?
Actualmente no contamos con un manual de funciones por escrito, sin embargo, los empleados si conocen lo que deben hacer.
3. ¿y un Reglamento de Trabajo Interno debidamente establecido en la empresa?
Si contamos con un reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo.
4. ¿Cuenta con un Plan Operativo anual?
La empresa no cuenta con un plan operativo, la junta es la que determina lo que se deben hacer anualmente.
5. ¿tienen definidos indicadores para su gestión y procesos?
Se está trabajando en ello para el 2020 y futuro
6. ¿Tienen definidos las políticas internas para la empresa y sus departamentos?
No tenemos definidos políticas internas por escrito
7. ¿Se han efectuado exámenes de auditoría anteriores?
No se han efectuado exámenes anteriores de ningún tipo, pero si se cumple con los organismos de control
8. ¿La empresa tiene organigrama?
La empresa si cuenta con un organigrama funcional
9. ¿Conocen cuál es la base legal que los rige y los organismos que los controlan?
Sí, conocemos y estamos atentos a los requerimientos de control
10. ¿el área de procesos operativos tiene definida sus propias políticas por escrito?
No se ha establecido políticas por escrito para este proceso
11. ¿tienen planteado por flujogramas los procesos operativos?
Si los tenemos y se los mostramos a los empleados.
12. ¿posee manual de funciones?
Se está trabajando en un manual de funciones.
13. ¿se efectúan controles a estos procesos?
Los jefes de áreas son los encargados de efectuar esos controles
14. ¿el sistema que utilizan arroja informes confiables?
Actualmente el sistema no nos permite tener informes confiables para la toma de decisiones.

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 12/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 12/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
ANÁLISIS ENTREVISTA

CP – 007
1//1

El día 12 de noviembre de 2020, llevada a cabo la visita a la rectificadora Álava, se procedió a entrevistar al gerente de la institución, el cual nos informó que la principal actividad es la rectificación de motores al sector comercial en Portoviejo y Manabí. Actualmente no cuenta con un manual de funciones por escrito, sin embargo, los empleados si conocen lo que deben hacer. Cuentan con un reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo, pero no posee un plan operativo, en razón a que la junta directiva es la que determina lo que se deben hacer anualmente. Están trabajando en la definición de indicadores para el 2020 y futuro y no tienen definidas políticas internas por escrito. A la institución no se le han efectuado exámenes anteriores de ningún tipo, pero si se cumple con los organismos de control. La empresa si cuenta con un organigrama funcional, conoce la base legal que los rige y permanecen atentos a los requerimientos de control.

En relación al Área operativa, la empresa no ha establecido políticas por escrito para este proceso, aunque tienen flujogramas que han sido mostrados a los empleados. Actualmente se encuentra trabajando en un manual de funciones y los controles efectuados a los procesos, están encargados a los jefes de áreas. Actualmente el sistema contable con el que trabajan, no les permite tener informes confiables para la toma de decisiones.

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 12/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 12/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
PUNTOS CRÍTICOS DETECTADOS

CP – 008
1//1

Dentro de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava. se han encontrado algunas deficiencias, mismas que se detallan a continuación:

- No cuenta con políticas y reglamentos generales, ni para los procesos operativo ejecutados para la rectificación de motores.
- No cuentan con un plan operativo anual (POA) definido.
- No cuentan con un plan estratégico definido.
- No cuentan con indicadores de gestión definidos.
- El sistema contable que utiliza la empresa no les permite tener informes confiables y oportunos.
- Los flujogramas de los procesos operativos que se desempeñan en la rectificación de motores son confusos.

Elaborado por: G.L.L.V– K.M.U.V	Fecha: 12/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 12/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
INDICADORES DE GESTIÒN

CP – 009
1//2

Nombre de indicador:
PROCESO RECTIFICACIÒN DE CILINDROS DE MOTORES

$$\text{No ORDENES DE TRABAJO EMIDAS} \\ = \frac{\text{TOTAL DE PEDIDOS}}{\text{TOTAL DE PEDIDOS}} \times 100$$

$$\text{No ORDENES DE TRABAJO DESPACHADAS} \\ = \frac{\text{TOTAL DE ÓRDENES DE TRABAJO}}{\text{TOTAL DE ÓRDENES DE TRABAJO}} \times 100$$

$$\text{No DE HORAS TRABAJADAS} \\ = \frac{\text{TOTAL DE UNIDADES RECTIFICADAS}}{\text{TOTAL DE UNIDADES RECTIFICADAS}}$$

$$\text{No DE RECTIFICACIONES CONFORMES} \\ = \frac{\text{TOTAL DE RECTIFICACIONES REALIZADAS}}{\text{TOTAL DE RECTIFICACIONES REALIZADAS}} \times 100$$

$$\text{No DE HORAS DE AUSENTISMO} \\ = \frac{\text{TOTAL DE HORAS CONTRATADAS}}{\text{TOTAL DE HORAS CONTRATADAS}} \times 100$$

$$\text{RECT. ESTE PERIODO – RECT. PER. ANTERIOR} \\ = \frac{\text{RECTIFICACIONES PERIODO ANTERIOR}}{\text{RECTIFICACIONES PERIODO ANTERIOR}} \times 100$$

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}{\text{TOTAL DE PASIVOS}} \times 100$$

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL DE PASIVOS}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}} \times 100$$

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$$

$$\text{ROTACIÓN CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{INGRESOS}}{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100$$

$$\text{UTILIDAD NETA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

18/11/2020

Elaborado por: G.L.L.V- K.M.U.V	Fecha: 12/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 12/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019
GUÌA DE VISITA PREVIA

CP – 010

1//3

1. Información general

- Nombre de la entidad: Rectificadora Álava S.A.
- Gerente General: Luz María Álava
- Nombre del área a Auditar: Procesos operativos
- Jefe Responsable del área: Jorge Álava
- Dirección: Portoviejo, calle Fausto Vélez y Miguel H. Alcívar, diagonal al Velboni
- Teléfono: (05) 293-1168

2. Misión.

Ser una rectificadora automotriz que de una completa reconstrucción del motor de los clientes, para que de esta forma este tenga un perfecto funcionamiento por un largo periodo de tiempo.

3. Visión.

Ser una empresa líder de rectificación de motores, tanto a nivel local como provincial, gracias a la innovación constante de conocimientos, actualización y maquinaria con tecnología de punta para de esta manera ganar un mayor estado de competitividad y seguir manteniendo el liderazgo.

4. Base legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
Ley de Régimen Tributario Interno
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
Reglamento de Seguridad e Higiene
Código de trabajo
Reglamento Interno Institucional

5. Organismos de Control

- Superintendencia de Compañías
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Ministerio de Trabajo
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

6. Estructura orgánica.

Junta de Accionistas

- Miembros del Directorio
- Gerente administrativo

Departamento contabilidad

Departamento de Recursos Humanos

- Jefa de Talento Humano

Departamento Administrativo

- Secretarias

Operativo

- Jefa Operativo
- Alineación Bancada
- Blocks
- Brazos de Biela
- Cabezotes
- Cepilladora
- Cigüeñales
- Guardianía
- Lavadora
- Recepción

7. FODA

Fortalezas

- Mano de obra calificada
- Rapidez de trabajos.
- Fidelidad de los clientes.
- Estabilidad de procesos.
- La ubicación de la empresa es esencial. Se encuentra cerca del terminal terrestre como punto de conocimiento de la población manabita al estar en la entrada de la capital de Manabí.

Oportunidades

- Existe poca competencia a nivel de Portoviejo y nivel provincial.
- El nivel de ingresos y gustos.
- La simplicidad y calidad de los modelos más comerciales que en los últimos años han salido al mercado no poseen el mismo nivel de años anteriores.

Debilidades

- Falta de nuevos profesionales entrenados.
- La empresa debe de contar con la división de funciones específicas, especialmente en las diferentes áreas de producción, ya que muchos de los trabajadores son parte de más de un solo proceso, y la falta de esta persona provoca un atraso en la entrega final de los trabajos en los que esta persona debería intervenir.
 - Carencia de una estructura física más grande en el caso de la compra de maquinaria considerando que el espacio total de la empresa se encuentra copado en casi su totalidad.

Amenazas

- Alza de aranceles.
 - Factores económicos que limiten el nivel de ingreso de la población manabita influyendo en su poder adquisitivo tomando como más necesarias otras necesidades básicas, dejando a un lado la necesidad automotriz.
- Factores ambientales que puedan destruir las instalaciones de la empresa como es el caso de inundaciones por la cercanía de la Rectificadora con el Rio Portoviejo
- surgimiento de un nuevo competidor con suficiente capital para adecuar una rectificadora completa, limitando el liderazgo de la empresa en el mercado manabita.
- Fortalecimiento de normas ambientales que limiten las operaciones normales de la empresa, afectando a su actividad vital en sí.

Elaborado por: G.L.L.V- K.M.U.V	Fecha: 12/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B	Fecha: 12/11/2020

7.6 Planificación

		EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA AUDITORIA DE GESTIÒN ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									P-001 1/6
Objetivo: Evaluar el control interno de Rectificadora Àlava											
Colaborador y cargo: Contador y Jefe Operativo											
Àrea: Procesos operativos											
AMBIENTE DE CONTROL 133/73,88%											
Nº	PREGUNTA	2017			2018			2019			COMENTARIO
		SI	NO	CALIFICACIÓN	SI	NO	CALIFICACIÓN	SI	NO	CALIFICACIÓN	
1	¿Se han definido los valores éticos y de conducta que deben observarse de manera obligatoria por parte de los integrantes de la entidad?	X		8	X		8	X		8	Cuenta con un reglamento interno institucional.
2	¿Son comunicados estos valores a través de un documento como: un manual, un instructivo o un memorando?	X		10	X		10	X		10	La empresa cuenta con un reglamento interno avalado por el ministerio de trabajo. Cada trabajador cuenta con una copia del mismo, además, por ley el reglamento está expuesto en una pancarta en las instalaciones de la empresa.
3	¿El trato con empleados, clientes, proveedores, socios, acreedores, competidores o auditores es abierto y se realiza de forma honesta y equitativa?	X		10	X		10	X		10	
4	¿Se comunican dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman, de manera que los colaboradores entiendan que si son sorprendidos violando	X		8	X		8	X		8	Los directivos y jefes operativos establecieron de forma verbal las consecuencias por violar las normas, mismas que se encuentran

	las normas de comportamiento sufrirán las consecuencias?										2/6 fundamentadas por el reglamento interno institucional.
5	¿Existe un reglamento interno de trabajo?	X		10	X		10	X		10	
6	¿Es actualizado el reglamento interno?	X		10	X		10	X		10	El reglamento es del año 2012, no ha sufrido cambios al no haber mayores modificaciones en el código de trabajo y en la forma de ser de la empresa.
7	¿Existe un Manual de Funciones?		X	0	X		0	X		0	Los socios y gerente no han determinado la creación de un manual de funciones.
8	¿Existe un organigrama de la entidad?	X		10	X		10	X		10	La empresa si cuenta con un organigrama funcional.
9	¿Es la estructura de la organización apropiada?	X		10	X		10	X		10	Se encuentra organizada en base al nivel de responsabilidad descendiendo de niveles a subniveles.
10	¿Se encuentra actualizado el organigrama?	X		10	X		10	X		10	No ha sufrido una modificación por parte de los directivos porque no hay mayores cambios en la forma de ser de la empresa.
11	¿Las tareas que no constan en el manual de funciones se disponen por escrito?		X	0		X	0		X	0	La empresa no tiene un manual de funciones.
12	¿La administración monitorea de cerca el cumplimiento de los objetivos estratégicos, así como de la normativa aplicable?	X		7	X		7	X		7	Se monitorea a cada jefe de cada departamento de acuerdo a los objetivos.
13	¿La dirección promueve el cumplimiento de las leyes y normativa aplicable?	X		7	X		7	X		7	El gerente no realiza un estudio constante del cumplimiento de las leyes.
14	¿Se han definido por escrito políticas de incentivos y motivación?		X	0		X			X		En su reglamento interno no se encuentran definidos.
15	¿Existen las prohibiciones en el Reglamento Interno de Trabajo?	X		10	X		10	X		10	
16	¿Se sancionan las inobservancias de los valores éticos y de conducta?	X		10	X		10	X		10	
17	¿Se controla el trabajo realizado en horas	X		10	X		10	X		10	Las horas se controlan por medio de un reloj biométrico. El modo de

	adicionales a la jornada normal?										3/6 uso es por detector facial.
18	¿Se encuentra definida por escrito una política interna sobre capacitación?		X	0		X	0		X	0	El Directorio no considero importante plantearlo en el reglamento interno.
EVALUACIÓN DEL RIESGO 74-61,66%											
19	¿Se ha elaborado un plan estratégico?		X	0		X	0		X	0	La empresa no elabora POA.
20	¿Los directivos y funcionarios claves participan en el establecimiento de los objetivos de las actividades de la cual son responsables?	X		9	X		9	X		9	
21	¿Se han definido los riesgos en función de los objetivos generales y estratégicos?	X		8	X		8	X		8	Definidos verbalmente pero no por un documento que este fundamentado con leyes y normas.
22	¿Los objetivos estratégicos son conocidos por todos los miembros de la entidad?		X	0		X	0		X	0	Solo los socios, personal administrativo y financiero.
23	¿Hay consistencia entre los objetivos generales o estratégicos con los presupuestos operativos?	X		10	X		10	X		10	
24	¿Los planes y presupuestos son detallados a cada nivel de la organización?		X	0		X	0		X	0	Son detallados en forma general por los directivos de la empresa.
25	¿Se cuenta con un sistema automatizado de datos, actualizado y operando con normalidad?	X		6	X		6	X		6	El programa génesis si esta actualizado, pero no funciona con normalidad.
26	¿Los riesgos y las oportunidades relacionadas con los cambios son dirigidos por los niveles más altos de la organización?	X		10	X		10	X		10	Son dirigidos por deliberación de los miembros del directorio.
27	¿Existe un mecanismo que permita identificar y reaccionar con oportunidad a los cambios que tienen implicaciones en los objetivos institucionales?		X	0		X	0		X	0	El gerente no cuenta con mecanismos de seguridad ante un cambio en el cumplimiento de los objetivos.
28	¿Se dispone de una fuente de información oportuna sobre los cambios en la legislación aplicable a la entidad?	X		10	X		10	X		10	
29	¿La capacidad para	X		10	X		10	X		10	

	reaccionar a los cambios es oportuna y positiva?										4/6
30	¿Se han previsto mecanismos para acceder a nuevos sistemas de información?	X		10	X		10	X		10	
ACTIVIDADES DE CONTROL 135-73,52%											
31	¿La contabilidad utiliza el catálogo de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías?	X		10	X		10	X		10	
32	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	X		10	X		10	X		10	
33	¿Se controla la contabilización diaria de las operaciones?	X		10	X		10	X		10	
34	¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?	X		10	X		10	X		10	La empresa cuenta con el sistema contable Génesis.
35	¿Se emiten estados financieros diarios?	X		10	X		10	X		10	
36	¿Los comprobantes que se elaboran fuera del sistema de contabilidad, incluyen el nombre del comprobante, un número preimpreso, fecha, detalle de la transacción y las firmas de responsabilidad sobre la autorización, elaboración y registro?	X		10	X		10	X		10	
37	¿Se conserva la documentación contable por el tiempo exigido por la Ley? (al seis años)	X		10	X		10	X		10	
38	¿Dispone la entidad de los medios necesarios y espacio físico para el archivo y conservación de la documentación contable?	X		10	X		10	X		10	
39	¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada, para que sea accesible su revisión?	X		10	X		10	X		10	
40	¿La contabilidad se lleva observando principios de contabilidad de general aceptación y/o regulaciones de la Superintendencia de Bancos?	X		10	X		10	X		10	
41	¿Existen reglas claras	X		10	X		10	X		10	

	para el ingreso de datos al sistema contable?										5/6
42	¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?	X		7	X		7	X		7	El sistema contable "Génesis" no es de total confianza para la empresa
43	¿Se concilian los registros de la contabilidad con los anexos detallados de las cuentas?	X		10	X		10	X		10	
44	¿Se han definido las políticas para la elaboración del presupuesto?		X	0		X	0		X	0	La empresa no cuenta con un documento que establezca las políticas financieras ni administrativas
45	¿El presupuesto se encuentra vinculado al plan operativo anual?		X	0		X	0		X	0	El gerente no ha desarrollado un POA.
46	¿Se analiza y aprueba el presupuesto antes del inicio del período presupuestado?	X		8	X		8	X		8	Los socios y el gerente al inicio del periodo se reúnen para determinar un presupuesto y mediante un acta se deja constancia.
47	¿Se dispone de instrumentos técnicos para la elaboración del presupuesto?		X	0		X	0		X	0	Se elabora en base a los resultados del periodo.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 40-66%											
48	¿Se dispone de un estatuto actualizado, y se ha puesto en conocimiento de todos los socios?	X		10	X		10	X		10	
49	¿Se dispone de un reglamento interno actualizado, conocen los asociados y empleados el contenido de este reglamento?	X		10	X		10	X		10	
50	¿Se dispone de un catálogo de procesos, conocen todos los funcionarios los procedimientos básicos de la entidad?		X	0		X	0		X	0	Cada jefe de departamento conoce el procedimiento que le corresponde realizar
51	¿Se promueve el cumplimiento de las obligaciones legales con entidades del Estado?	X		10	X		10	X		10	
52	¿Se han definido estrategias para la protección de los respaldos?	X		10	X		10	X		10	
53	¿Se guarda periódicamente un respaldo de la información y los programas fuera de la entidad?		X	0		X	0		X	0	Todo se encuentra en los sistemas internos de la entidad

MONITOREO Y CONTROL 20-50%

54	¿Las operaciones de rutina, incluyen actividades de supervisión y se deja evidencia de la misma, en la documentación que respalda el proceso? Por ejemplo: Firmas de responsabilidad sobre: autorización, aprobación, control, registro, recibí conforme?	X		10	X		10	X		10	
55	¿Se exige la utilización de los espacios destinados a las firmas de responsabilidad en los documentos internos?	X		10	X		10	X		10	
56	¿Se realizan auditorías externas anuales a los estados financieros?		X	0		X	0		X	0	No realizan auditorias en la empresa.
57	¿El auditor externo es designado por la Asamblea General de Representantes?		X	0		X	0		X	0	No han realizado auditorias.

2017**CALIFICACIÓN TOTAL** 402**PONDERACIÓN TOTAL** 398**NIVEL DE CONFIANZA:** Moderado

398/570*100=69,82%

NIVEL DE RIESGO: Moderado

100%-69,82%= 30,18%

2018**CALIFICACIÓN TOTAL** 398**PONDERACIÓN TOTAL** 570**NIVEL DE CONFIANZA:** Moderado

398/570*100=69,82%

NIVEL DE RIESGO: Moderado

100%-69,82%= 30,18%

2019**CALIFICACIÓN TOTAL** 398**PONDERACIÓN TOTAL** 570**NIVEL DE CONFIANZA:** Moderado

398/570*100=69,82%

NIVEL DE RIESGO: Moderado

100%-69,82%= 30,18%

TOTAL**CALIFICACIÓN TOTAL** 1194**PONDERACIÓN TOTAL** 1710**NIVEL DE CONFIANZA:** Moderado

1194/1710*100=69,82%

NIVEL DE RIESGO: Moderado

100%-69,82%= 30,18%

Elaborado por: G.L.L.V- K.M.U.V

Fecha: 18/11/2020

Supervisado por: B.V.Z.B

Fecha: 18/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL
31 DE DICIEMBRE DE 2019

P-002

RESULTADOS CONTROL INTERNO

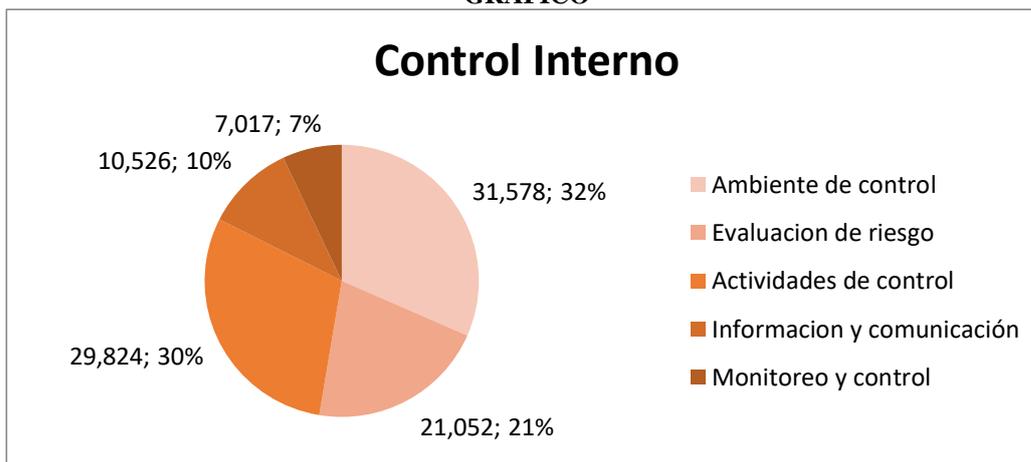
Objetivo: Conocer los resultados del control interno.

RESUMEN CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	COMENTARIO
AMBIENTE DE CONTROL	Moderado	Moderado	
EVALUACIÒN DE RIESGO	Moderado	Moderado	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Alto	bajo	
IFORMACIÒN Y COMUNICACIÒN	moderado	Moderado	
SEGUIMIENTO Y MONITOREO	bajo	alto	

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

NIVEL DE RIESGO
(100 NC)

GRÀFICO



Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 18/11/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 18/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MATRIZ DE RIESGOS

P-003
1/3

Objetivo: Analizar la matriz de riesgo de la empresa Rectificadora Àlava

Situación actual	Criterio	Causa	Efecto	Nivel de confianza		Acción correctiva	Responsable	Recursos a utilizar
				Riesgo	Confianza			
La empresa no cuenta con un manual de funciones	Incumplimiento del Reglamento Interno Institucional. Exigencia del organismo de control SC	Los socios propietarios de la empresa no se han preocupado por la elaboración de un manual de funciones para los procesos operativos.	Lo que originó deficiencias en el cumplimiento de responsabilidades	Moderado	Moderado	Establecer un Manual de Funciones	Recursos Humanos	Reglamento Interno Institucional
No elaboran POA	Reglamento Interno Institucional	Los miembros del Directorio discuten anualmente los resultados de la empresa, pero no han considerado importante plantear la elaboración del POA al inicio de cada periodo.	Lo que incentivó la insuficiencia en el cumplimiento anual de objetivos al no tener determinadas estrategias y medios para el	Moderado	Moderado	Realizar un POA	Junta de socios y gerente	Reglamento Interno Institucional

			logro de los mismos.					2/3	
Sistema informático o deficiente	Reglamento interno institucional	La empresa no cuenta con los recursos para adquirir un sistema informático que cumpla con las necesidades de la misma.	Lo que motivo la falta de claridad y confianza en los resultados diarios transmitidos por el sistema informático.	Bajo	Alto	Reemplazar el sistema informático por uno que se adecue a las necesidades de la empresa.	Socios y gerente de la empresa	Reglamento interno institucional.	
No se han realizado auditorías en períodos anteriores.	Reglamento interno institucional	La empresa no se ha preocupado por realizar auditorías que fortifiquen el funcionamiento y los resultados de la misma.	Lo que motivo que se continuaran cometiendo los mismos errores en cada uno de los periodos y no poder tomar las decisiones correctas para minimizarlos y mejorar el funcionamiento de la misma.	Bajo	Bajo	Realizar auditorías periódicamente para detectar las falencias existentes en la empresa	Socios y gerente de la empresa	Reglamento interno institucional.	

<p>No se han establecido indicadores de gestión que midan el cumplimiento de metas y Objetivos</p>	<p>Reglamento interno institucional</p>	<p>Los socios y gerencia no se han preocupado por aplicar indicadores de gestión que ayuden al cumplimiento de metas y objetivos de la forma más eficaz y económica para la empresa.</p>	<p>Lo que ocasiono que la gestión de la empresa no se pueda medir, además de no contar con información necesaria para la toma correcta de sus decisiones.</p>	<p>Bajo</p>	<p>Alto</p>	<p>Aplicar indicadores de gestión de forma periódica</p>	<p>Socios y gerente de la empresa.</p>	<p>3/3 Reglamento interno institucional</p>	
<p>Elaborado por: GLLV – KMUV</p>				<p>Fecha: 19/11/2020</p>					
<p>Supervisado por: BVZB</p>				<p>Fecha: 19/11/2020</p>					



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL
31 DE DICIEMBRE DE 2019

P-004
1/1

PROGRAMA DE AUDITORIA

Objetivo: Conocer y Evaluar la información interna de la empresa

Nº	Procedimiento	Papel de trabajo
1	Solicite la estructura orgánica de la empresa para conocer los niveles jerárquicos	E-001
2	Solicite y analice el Reglamento Interno Institucional	E-002
3	Solicite y analice el Manual de Funciones General	E-003
4	Evalué el Plan Operativo Anual de los procesos operativos	E-004
5	Realice un análisis del FODA del proceso operativo	E-005
6	Solicite y analice los estados financieros y realice un análisis vertical y horizontal de los periodos	E-006
7	Solicite y evalúe el cumplimiento de los procesos operativos	E-007
8	Solicite y constate si se emiten informes periódicos a la gerencia por parte del jefe de procesos operativos	E-008
9	Solicite el archivo permanente de auditorías anteriores	E-009
Elaborado por: GLLV - KMUV		Fecha: 22/11/2020
Supervisado por: BVZB		Fecha: 22/11/2020



EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019

P-004
1/6

MEMORANDO DE PLANIFICACIÒN ESPECÌFICA

Entidad: Empresa “Rectificadora Àlava”

Auditoría de Gestión a: los procesos operativos.

Período: 2017 – 2019

Preparado por: Karolina Monserrate Urdánigo Vélez Fecha: 24/11//2020

Revisado por: Blanca Victoria Zirufó Briones Fecha: 25/11/2020

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA

Informe final de la auditoria de gestión

2. FECHA DE INTERVENCION

Fecha estimada

- | | |
|--|------------|
| - Orden de Trabajo | 09/11/2020 |
| - Inicio del trabajo en el campo | 09/11/2020 |
| - Finalización del trabajo en el campo | 15/01/2021 |

3. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO (Nombres)

- Supervisor: Blanca Victoria Zirufó Briones
- Jefe de Equipo: Limones Veliz Génesis Lisbeth
- Auditor Operativo: Urdánigo Vélez Karolina Monserrate

4. DIAS PRESUPUESTADOS

- 44 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases:
- FASE I, Conocimiento Preliminar 4 días
- FASE II, Planificación 9 días
- FASE III, Ejecución 22 días
- FASE IV, Comunicación de Resultados 9 días

5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

5.1 Materiales

- Computador, Hojas boom, Lápiz, Borrador, Lapicero rojo, Resaltador e Internet

5.2 Viáticos y pasajes

Limones Véliz Génesis Lisbeth \$140,00

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate \$130,00

6. ENFOQUE DE LA AUDITORIA**6.1 Información General de la Entidad****-Misión**

- Ser una rectificadora automotriz que de una completa reconstrucción del motor de los clientes, para que de esta forma este tenga un perfecto funcionamiento por un largo periodo de tiempo.

-Visión

- Ser una empresa líder de rectificación de motores, tanto a nivel local como provincial, gracias a la innovación constante de conocimientos, actualización y maquinaria con tecnología de punta para de esta manera ganar un mayor estado de competitividad y seguir manteniendo el liderazgo.

-Objetivos:

- Ser la empresa líder en rectificación de motores en la provincia de Manabí, siendo ejemplo de solidez empresarial en todas sus áreas, nunca dejando de descuidar a sus clientes.
- Dar una mayor calidad de servicios para que de esta manera los trabajos tengan mayor durabilidad y capacidad de rendimiento.
- Seguir dando la misma garantía que se le ha dado al cliente, lo que ha generado la confianza de ellos y la empresa.
- Utilizar maquinaria con tecnología de punta que permita elaborar mayor cantidad de servicios diarios por lo cual se obtendrá satisfacción en los clientes y en los mecánicos.

-Actividades principales

La empresa Rectificadora Álava S.A. se dedica Rectificación de Cilindros, Cigüeñales, Cabezotes y Válvulas, Cepilladoras de Cabezotes; mantenimiento y reparación de vehículos automotores.

. Estructura orgánica.

Junta de Accionistas

- Miembros del Directorio
- Gerente administrativo

Departamento contabilidad

Departamento de Recursos Humanos

- Jefa de Talento Humano

Departamento Administrativo

- secretarias

Operativo

- Jefe Operativo
- Alineación Bancada
- Blocks
- Brazos de Biela
- Cabezotes
- Cepilladora
- Cigüeñales
- Guardianía
- Lavadora
- Recepción

Principales fortalezas y debilidades

Fortalezas

- Mano de obra calificada, la calidad del trabajo realizado es considerada como alto debido al entrenamiento que los trabajadores en la empresa tienen en donde la política de calidad es esencial el momento de entregar cualquier pieza que ha sido reparada. de motores.
- Rapidez de trabajos. La tecnología de las máquinas es considerada como alta; todas estas son importadas mayormente de Italia y Estados Unidos, proveyendo un mejor servicio con tecnología de punta aceptada por la American Engine Association (AERA), certificando el uso de sus máquinas en todo el mundo.

Debilidades

- Falta de nuevos profesionales entrenados. En los últimos años se ha experimentado una falta de obreros con estudios en mecánica, generado básicamente por la falta de cursos y carreras enfocadas en la mecánica automotriz.
- La empresa debe de contar con la división de funciones específicas, especialmente en las diferentes áreas de producción, ya que muchos de los trabajadores son parte de más de un solo proceso, y la falta de esta persona provoca un atraso en la entrega final de los trabajos en los que esta persona debería intervenir.

Principales oportunidades y amenazas

4/6

Oportunidades

- Existe poca competencia a nivel de Portoviejo y a nivel provincial. Los talleres de la provincia no cuentan con una maquinaria completa y una estructura empresarial seria provocando que el desarrollo de la misma no sea a largo plazo y sin mucho éxito.
- El nivel de ingresos y gustos. Las preferencias de los portovejenses y cantones aledaños han cambiado considerablemente en los últimos años ya que estos prefieren adquirir un auto con el dinero adquirido, generando que el parque automotriz crezca significativamente provocando otra oportunidad más para la empresa.

Amenazas

- Alza de aranceles. Esto provoca la limitación de compra de máquinas las mismas que son el medio para ejercer las operaciones de la empresa, así también como limitación en la accesibilidad de herramientas y aceites complementarios a las máquinas en su normal desenvolvimiento operativo.
- Factores económicos que limiten el nivel de ingreso de la población manabita influyendo en su poder adquisitivo tomando como más necesarias otras necesidades básicas, dejando a un lado la necesidad automotriz.

6.3 Enfoque

La presente auditoria se encuentra enfocada en evaluar los procesos operativos de la empresa Rectificadora.

6.4 Alcance

Se ejecutará la Auditoría a los Procesos Operativos de la empresa Rectificadora Álava, por el período entre el 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2019.

6.6 Indicadores de Gestión:

Establece el porcentaje de ordenes emitidas por el total de pedidos	= $\frac{\text{No ORDENES DE TRABAJO EMIIDAS} \times 100}{\text{TOTAL DE PEDIDOS}}$
Determina el porcentaje de ordenes despachadas por el total de las mismas	= $\frac{\text{No ORD. DE TRABAJO DESPACHADAS} \times 100}{\text{TOTAL DE ÓRDENES DE TRABAJO}}$

Establece el tiempo empleado por unidad rectificada	= $\frac{\text{No DE HORAS TRABAJADAS}}{\text{TOTAL DE UNIDADES RECTIFICADAS}}$
Determina el porcentaje de rectificaciones conformes del total de las realizadas	= $\frac{\text{No DE RECT. CONFORMES} \times 100}{\text{TOTAL DE RECTIFICACIONES REALIZADAS}}$
Controlar periódicamente al personal responsable solicitando informes mensuales	= $\frac{\text{RECT. ESTE PERIODO} - \text{RECT. PER. ANTERIOR}}{\text{RECTIFICACIONES PERIODO ANTERIOR}} \times 100$
Determinar la solidez de las actividades	= $\frac{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}{\text{TOTAL DE PASIVOS}} \times 100$
Establecer el porcentaje de responsabilidades que mantiene la empresa	= $\frac{\text{TOTAL DE PASIVOS}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}} \times 100$
Indicar el nivel de apalancamiento financiero con terceros en relación a nuestro capital	= $\frac{\text{PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$
Determina la rotación constante del capital de trabajo	= $\frac{\text{INGRESOS}}{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100$
Porcentaje de utilidad neta de las ventas netas	= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$

6.7. Resumen del resultado de la evaluación de Control Interno

RESUMEN DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	OBSERVACION
Procesos operativos	69,82	30,18	Moderado
Nivel de riesgo	Moderado		

Mediante la evaluación del control Interno, se puede determinar que en los procesos operativos que realiza la rectificadora existe un nivel de confianza moderado, y el nivel de riesgo moderado con un promedio del 30,18%, lo que significa que no existió el control necesario en los procesos administrativos y financieros.

6.8.Trabajo a realizar por los auditores en la fase de ejecución

3.1	Aplicación del programa de auditoría	L.V.G.L K.M.U.V	26-11-2020 18-12-2020	
3.2	Preparación de los papeles de trabajo	L.V.G.L K.M.U.V	21-12-2020 28-12-2020	
3.3	Elaborar la hoja de hallazgos	L.V.G.L K.M.U.V	29-12-2020 04-01-2021	
3.4	Prepare la comunicación provisional de Resultados	L.V.G.L K.M.U.V	05-01-2021 11-01-2020	

7. OTROS ASPECTOS

- El archivo permanente fue creado y organizado en la presente auditoría de gestión.
- El programa de auditoría fue elaborado a base del conocimiento de la entidad y de la información obtenida en la Fase de “Conocimiento Preliminar”.

8. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Limonés Véliz Génesis

Lisbeth
Jefe de equipo

Urdánigo Vélez Karolina Monserrate
Auditor Operativo

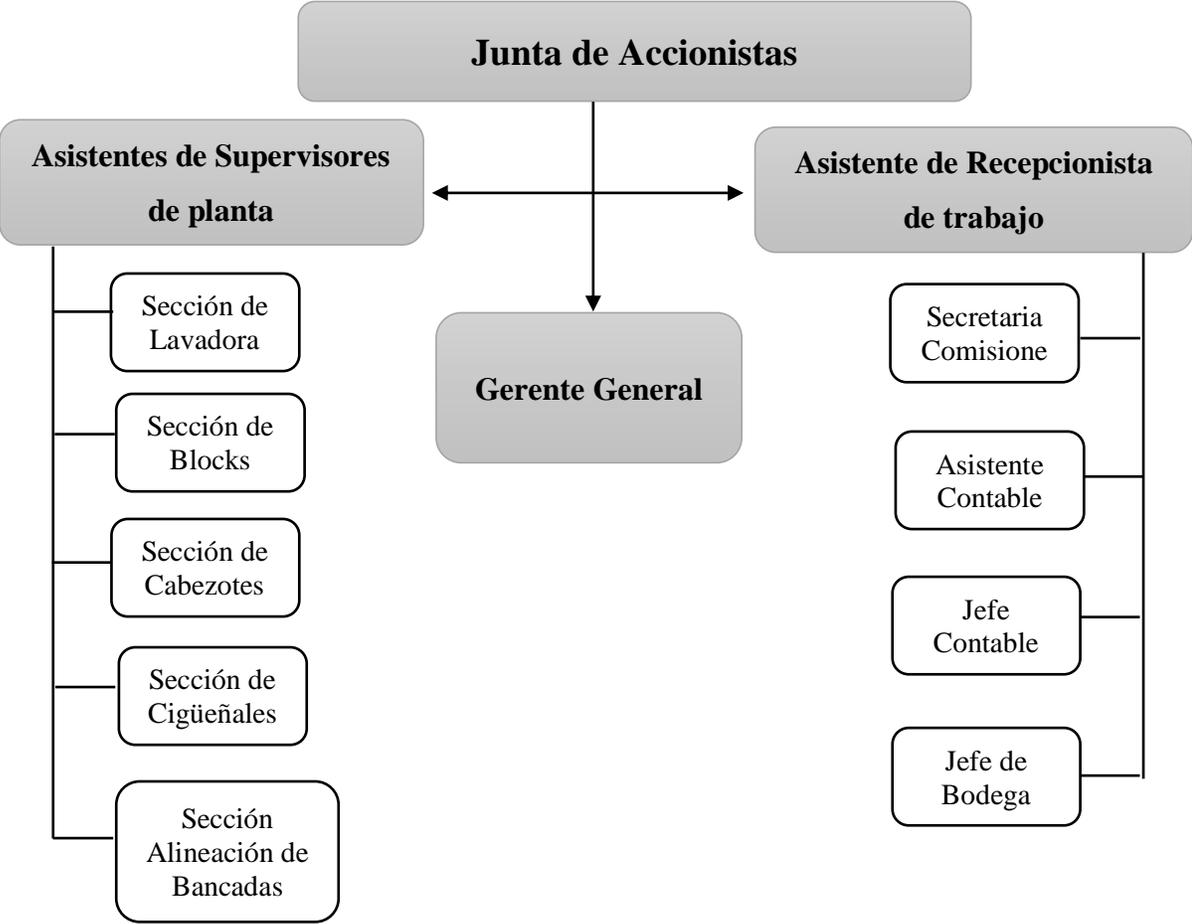
Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 24/11/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 24/11/2020

7.7 FASE DE EJECUCION

 <p style="text-align: center;">RECTIFICADORA ALAVA AUDITORIA DE GESTIÓN ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</p>	<p>E-001 1/6</p>
<p>PROCEDIMIENTO Solicite y analice la estructura orgánica de la empresa para conocer los niveles jerárquicos.</p>	
<p>Estructura Orgánica</p>  <pre> graph TD JA[Junta de Accionistas] --> AS[Asistentes de Supervisores de planta] JA --> AR[Asistente de Recepcionista de trabajo] JA --> GG[Gerente General] AS <--> AR AS --- S1[Sección de Lavadora] AS --- S2[Sección de Blocks] AS --- S3[Sección de Cabezotes] AS --- S4[Sección de Cigüeñales] AS --- S5[Sección Alineación de Bancadas] AR --- SC[Secretaria Comisione] AR --- AC[Asistente Contable] AR --- JC[Jefe Contable] AR --- JB[Jefe de Bodega] </pre>	
<p>Elaborado por: GLLV - KMUV</p>	<p>Fecha: 26/11/2020</p>
<p>Supervisado por: BVZB</p>	<p>Fecha: 27/11/2020</p>

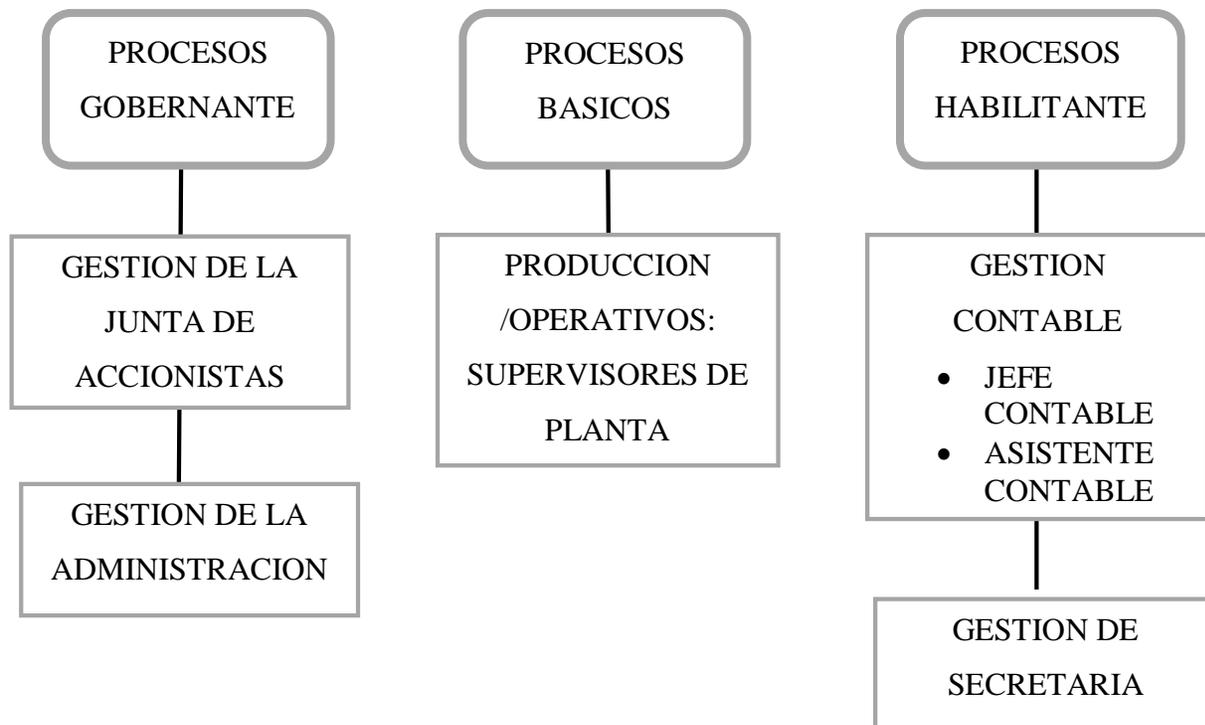


EMPRESA RECTIFICADORA ÀLAVA
AUDITORIA DE GESTIÒN
ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

E-001
2/6

Objetivo: Analizar los procesos de Rectificadora Álava

PROCESOS



PROCESOS GOBERNANTES

3/6

GESTION JUNTA DE ACCIONISTAS

LIDER DEL PROCESO	Directiva conformada por los Socios
SERVICIO QUE GENERA	Vigilar el cumplimiento de las disposiciones legales de la empresa y el cumplimiento de los objetivos.

CLIENTES

INTERNOS	Gerente administrativo, contador y demás empleados de la empresa
EXTERNOS	Organismos de control

NIVEL

CRITICO

PROCESOS GOBERNANTES

4/6

GESTION ADMINISTRACION	
LIDER DEL PROCESO	Gerente Administrativo
SERVICIO QUE GENERA	Dirigir las acciones para el cumplimiento de las disposiciones legales que rigen a la rectificadora Álava. Y verificar el cumplimiento de los objetivos

CLIENTES

INTERNOS	Los socios de la empresa y contador
EXTERNOS	Super intendencia de compañías Servicios de rentas internas Instituto ecuatoriano de seguridad social

NIVEL

CRITICO

PROCESO DE PRODUCCION

Recepción de motores	Revisión, técnica y evaluación mecánica	Derivación al área competente	Designación de costos y orden de trabajo	Proceso de rectificación	Recepción de pago	Entrega de trabajo finalizado
LÍDER DEL PROCESO	Jefe de planta					
SERVICIO QUE GENERA	Coordinar el proceso de rectificación desde su llegada a las instalaciones, hasta la entrega del motor rectificado.					
INTERNOS	Socios, gerente administrativo, contador y demás empleados de la empresa.					
EXTERNOS	Súper Intendencia de compañías, Instituto ecuatoriano de seguridad social y ministerio del trabajo					
NIVEL	BAJO					

PROCESOS HABILITANTES

6/6

GESTION FINANCIERA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

LIDER DEL PROCESO	Contadora
SERVICIO QUE GENERA	Garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales a efecto de suministrar información que ayude a la toma de decisiones.

CLIENTES

INTERNOS	Socios, gerente administrativo, auxiliar contable y demás jefes de departamentos
EXTERNOS	Organismos De Control

NIVEL

CRITICO

Elaborado por: GLLV – KMUV	Fecha: 30/11/2020
Supervisado por: B.V.Z.B.	Fecha:30/11/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA AUDITORIA DE
GESTIÓN**
**ENTRE 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31
DE DICIEMBRE DE 2019**

E - 002
1/1

Objetivo: Solicite y analice el reglamento interno de Rectificadora Álava

PROCEDIMIENTO

Solicite y analice el Reglamento Interno Institucional

COMENTARIO

En la visita a las instalaciones de la empresa Rectificadora Álava se ha solicitado el reglamento interno de la empresa, el mismo que no ha sido facilitado por los dirigentes de la misma, lo cual imposibilita el poder realizar un análisis al reglamento interno institucional y constatar que el mismo cumpla con los estatutos establecidos por instituciones reguladoras que rigen a la empresa.

Como evidencia se capturaron fotografías de un resumen del reglamento que consta en la entrada de la institución.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 1/12/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 2/12/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
PERIODO 2017-2018**

**E – 003
1/1**

Objetivo: Solicite y analice el manual de funciones general

PROCEDIMIENTO

Solicite y analice el Manual de Funciones

COMENTARIO

Por medio de la entrevista realizada a la contadora de la empresa, se pudo confirmar que la empresa no cuenta con un manual de funciones para ningún proceso. El conocimiento de los mismo es transmitido de forma verbal por quienes tienen años de experiencia dentro de la rectificadora.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/12/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 3/12/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
PERIODO 2017-2018**

**E - 004
1/1**

Objetivo: Evalúe el Plan Operativo Anual de los procesos operativos

PROCEDIMIENTO

Solicite y evalúe el Plan Operativo Anual del área administrativa y contable.

COMENTARIO

La empresa rectificadora Álava no cuenta con un plan operativo anual donde se identifique la estrategia de medida, los responsables y los indicadores para cada una de las actividades, lo que ocasiona que no cumplan con las metas establecidas al final de cada periodo.

Los directivos de la empresa supieron manifestar que al final de cada año realizan una reunión en la que discuten el desempeño de la empresa, más no dejan plasmados objetivos para el nuevo periodo.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 7/12/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 7/12/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
PERIODO 2017-2018**

**E – 005
1/1**

Objetivo: Realice un análisis de las Fortalezas y Debilidades del proceso operativo

PROCEDIMIENTO

Realice un análisis de las FD del proceso Administrativo.

COMENTARIO

FORTALEZAS

- Quienes colaboran en los procesos operativos de la rectificadora se encuentran calificados profesionalmente para manipular cada uno de los procesos de rectificado, cuentan con un entrenamiento previo que asegura la calidad del rectificado reflejado en las piezas de los motores tratados.
- Cuentan con tecnología avanzada, en su mayoría importada de países con alta gama en tecnología de rectificación; esto para asegurar que el servicio brindado sea el óptimo para su clientela y evitar gastos adicionales a quienes confían en su trabajo.

DEBILIDADES

- La decadencia de profesionales en el área automotriz se ha convertido en una limitante para la adquisición de nuevo personal profesional entrenado, la falta de carreras automotrices se convierte en una limitante para innovar su mano de obra.
- La empresa debe de contar con la división de funciones específicas, especialmente en las diferentes áreas de producción, ya que muchos de los trabajadores son parte de más de un proceso, la falta de esta personal provoca un retraso en la entrega final de los trabajos en los que esta persona debería intervenir.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 15/12/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 15/12/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
PERIODO 2017-2018**

**E – 006
1/1**

Objetivo: Solicite y analice los estados financieros y realice un análisis vertical y horizontal de los periodos

Con la información reflejada de los estados financieros en la empresa RECTIFICADORA ALAVA se presenta el siguiente análisis.

Los estados financieros describen que la empresa en relación a sus activos corrientes, muestra un decrecimiento de su liquidez y solvencia, el mismo que se origina al pago de cuentas pendientes de cobro que se tenían congeladas en el año 2017 dando una variación del 30% en sus pagos, así mismo se observa en el 2018 los pagos totales en las cuentas por cobrar, valores que se destinaron a nueva adquisición de Propiedad Planta y Equipo.

Por tanto, sus activos no corrientes en el año 2018 han tenido una variación mínima en relación al año 2017 de \$ -17070.46 sin embargo, para el 2019 este tuvo una variación absoluta de \$ 33618,11 significando que se han mantenido las inversiones, encontrándose mayormente concentradas en la adquisición de maquinarias.

Sus pasivos reflejan que la compañía distribuye su riesgo económico con inversiones de entidades financieras, las mismas que se presentan a largo plazo para hacer frente a la adquisición de sus activos no corrientes, datos que se reflejan en el 2018 con \$ 35600,08 y 2019 con \$ 45837,04; presentando una variación del 28.76% en la adquisición de obligaciones financieras para estos dos últimos periodos.

El resultado de su patrimonio refleja que sus inversiones también se apalancan con su patrimonio, con un gran valor representativo, que es significativo para hacer frente a sus obligaciones a corto y largo plazo, sin embargo, se ven acumuladas las utilidades, siendo estas no reinvertidas para hacer crecer el valor de la empresa, datos que se pueden denotar en los estados financieros.

Sus ingresos en proporción a los años de estudio han tenido casi la misma tendencia, ya que estos incrementan en el 2018, sin embargo, disminuyen en el 2019, así mismo con la proporcionalidad de su utilidad esta tiende a estar en un equilibrio sin un margen de crecimiento paulatino el cual logre escalar un prestigio y valor significativo de la compañía en el mercado que opera.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 22/11/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 22/11/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA AUDITORIA DE
GESTIÓN
PERIODO 2017-2019**

**E – 007
1/1**

Objetivo: Solicité y evalué el cumplimiento de los procesos operativos

PROCEDIMIENTO

Solicite y evalúe el cumplimiento de los procesos operativos.

COMENTARIO

Mediante la entrevista realizada a la contadora, se puede estar al tanto con que la evaluación del cumplimiento de los procesos operativos es realizada por el jefe operativo. Es el quien se encarga de comunicar las novedades y necesidades de los mismos para el cumplimiento óptimo de cada proceso.

En caso de existir novedades, estas son comunicadas de forma inmediata a la gerente y ella se encarga de juntar al directorio y aprobar cualquier modificación repentina necesaria.

Al finalizar el año, el jefe operativo comunica de manera verbal si se han cumplido los objetivos y junto a los directivos establecen en caso de ser necesarios, nuevos objetivos que mejoren la productividad de la empresa.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 18/12/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 21/12/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
PERIODO 2017-2018**

**E – 008
1/1**

Objetivo: Solicite y constate si se emiten informes periódicos a la gerencia por parte del jefe de procesos operativos

PROCEDIMIENTO

Solicite los informes periódicos emitidos por el jefe de procesos operativos a la gerencia

COMENTARIO

Según la entrevista realizada a la contadora de la rectificadora Álava, nos pudieron informar que el jefe de procesos operativos no emite informes mensuales ni ningún tipo de documentación periódica que certifique el flujo adecuado en los trabajos ejecutados.

Sin embargo, en caso de alguna novedad el jefe de los procesos operativos comunica de forma directa a la gerencia y juntos estableces posibles soluciones.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 21/12/2020

Supervisado por: BVZB

Fecha: 21/12/2020



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
INFORMES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

**E – 009
1/1**

Objetivo: Solicite el archivo permanente de auditorías anteriores

PROCEDIMIENTO

Solicite y evalúe los informes de las auditorias anteriores.

COMENTARIO

La empresa no ha sido sometida a evaluación por ningún organismo de control y tampoco ha adquirido los servicios profesionales de un auditor externo por lo que no cuenta con un archivo permanente de auditorías anteriores.

En la junta anual de los miembros del directorio ellos analizan de forma verbal si la empresa alcanza ciertos objetivos, más no acuden a opiniones externas para evaluar mejoras en la gestión administrativa.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/01/2021

Supervisado por: BVZB

Fecha: 04/01/2021



**RECTIFICADORA ÁLAVA AUDITORIA DE
GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS**

**E – 010
1/5**

CONDICIÓN

La empresa Rectificadora Álava no elabora un Plan Operativo Anual con enfoque a los procesos operativos.

CRITERIO

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional Art. 43. Correlacionado con la Norma de Control Interno 200-02 CGE

CAUSA

En razón de que los miembros del directorio y el gerente no han considerado importante crear un Plan Operativo Anual.

EFEECTO

Lo que provocó que el personal no cuente con una orientación eficaz encaminada al logro de objetivos que aumenten la productividad de la empresa y la ejecución de los procesos operativos.

CONCLUSIÓN

Durante el período 2017-2019 no se ha implementado un Plan operativo Anual, evitando que la productividad se vea afectada al no contar con un instrumento de planificación para cada periodo. Los responsables manifestaron que al final del año se reúnen y acuerdan los objetivos de forma verbal.

RECOMENDACIÓN: Al Gerente General y a los Miembros del Directorio.

Elaborar un Plan Operativo Anual, apropiado con los objetivos generales de la empresa Rectificadora Álava, socializarlo con todos los departamentos y anunciar la habilidad integral que desea alcanzar la institución en cada periodo.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/01/2021

Supervisado por: BVZB

Fecha: 04/01/2021



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS**

**E – 010
2/5**

CONDICIÓN

La empresa Rectificadora Álava no cuenta con un manual de funciones ni de procedimientos para el área de los procesos operativos.

CRITERIO

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional Art. 29. Correlacionado con la Norma de Control Interno 200-07 CGE

CAUSA

En razón de que los socios no se han preocupado por la elaboración de un manual de funciones que detalle los procesos operativos de manera eficaz.

EFECTO

Lo que originó deficiencias en el cumplimiento de responsabilidades

CONCLUSIÓN

Durante el período 2017-2019 no se ha elaborado un manual de funciones para los procesos operativos, provocando deficiencias en el cumplimiento de responsabilidades. Los responsables manifestaron que los miembros con mayor antigüedad dentro de la empresa transmiten las funciones a los novatos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General y a los Miembros del Directorio:

Elaborar un manual de funciones acorde a las necesidades de la entidad, especificando las funciones de cada colaborador en el área operativa.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/01/2021

Supervisado por: BVZB

Fecha: 04/01/2021



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS**

**E – 010
3/5**

CONDICIÓN

La empresa Rectificadora Álava trabaja con un sistema informático deficiente, que no se acopla a cada uno de los procesos operativos realizados para el resultado final de rectificación.

CRITERIO

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional Art. 42. Correlacionado con la Norma de Control Interno 410-08 CGE

CAUSA

La empresa no cuenta con los recursos para adquirir un sistema informático que cumpla con las necesidades que mantiene la misma para cada proceso de rectificación.

EFECTO

Lo que motivo la falta de claridad y confianza en los resultados diarios transmitidos por el sistema informático.

CONCLUSIÓN

Durante el período 2017-2019 no se ha utilizado un sistema informático que se ajuste a las necesidades de la empresa, por lo que el sistema contable Génesis presenta información poco confiable obligando a la contadora a llevar un registro personal para prevenir cualquier dificultad con el sistema, lo que imposibilita un monitoreo adecuado de los resultados contables.

RECOMENDACIÓN:

A los miembros del directorio:

Solicitar la adquisición de un nuevo sistema informático que se adecúe a las necesidades de la empresa y permita el correcto registro de las actividades diarias que permita obtener información contable que sea confiable.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/01/2021

Supervisado por: BVZB

Fecha: 04/01/2021



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS**

**E – 010
4/5**

CONDICIÓN

La empresa Rectificadora Álava no ha realizado auditorías a los procesos operativos en periodos anteriores.

CRITERIO

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional Art. 42. Correlacionado con la Norma de Control Interno 600-02 CGE

CAUSA

En razón de que los socios y gerencia no se han preocupado por realizar auditorías que certifiquen que el funcionamiento y la gestión que están llevando para cada proceso son los más adecuados.

EFECTO

Lo que motivo que se continuaran cometiendo los mismos errores en cada uno de los periodos y no poder tomar las decisiones correctas para minimizarlos y mejorar el funcionamiento de la misma.

CONCLUSIÓN

Durante el período 2017-2019 no se han llevado a cabo procesos de auditoría, la empresa no tiene una visión clara de las mejoras que puede ejecutar en cada uno de los procesos la entidad, lo que puede provocar el uso innecesario de recursos y debilitar el crecimiento económico de la misma.

RECOMENDACIÓN:

A los miembros del directorio y gerente:

Realizar auditorías periódicas para detectar las posibles falencias existentes en la empresa y evaluar que las normas y vigencias de la misma se estén cumpliendo eficazmente.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/01/2021

Supervisado por: BVZB

Fecha: 04/01/2021



**RECTIFICADORA ÁLAVA
AUDITORIA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS**

**E – 010
5/5**

CONDICIÓN

La empresa Rectificadora Álava no ha establecido indicadores de gestión que midan el cumplimiento de metas y objetivos en cada uno de los procesos operativos.

CRITERIO

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional Art. 42. Correlacionado con la Norma de Control Interno 200-02 CGE

CAUSA

En razón de que los socios y gerencia no se han preocupado por aplicar indicadores de gestión que ayuden al cumplimiento de metas y objetivos de la forma más eficaz y económica para cada uno de los procesos que realiza la empresa.

EFECTO

Lo que ocasiono que la gestión operativa de la empresa no se pueda medir, además de no contar con información necesaria para la toma correcta de sus decisiones.

CONCLUSIÓN

Durante el período 2017-2019 no se han medido la gestión por medio de indicadores, lo que imposibilita a la empresa reconocer si las decisiones tomadas año a año son las mejores para el desarrollo integral de la institución.

RECOMENDACIÓN:

Al contador:

Elaborar indicadores de gestión que permitan reconocer las fluctuaciones en el accionar periódico de los procesos operativos y mejorar coherentemente los mismos.

Elaborado por: GLLV – KMUV

Fecha: 3/01/2021

Supervisado por: BVZB

Fecha: 04/01/2021

8. INFORME FINAL

“AUDITORÍA A LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA “RECTIFICADORA ÁLAVA” DEL CANTÓN PORTOVIEJO

PERIODO: DEL 1 DE ENERO DE 2017 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

8.1 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Oficio N° 008-UTM-FCAE
Portoviejo, 05 de enero de 2021

Dra.

Luz Marina Álava Fernández

Gerente General de la empresa “Rectificadora Álava”

Ciudad. -

De mi consideración

Hemos desarrollado la auditoria de gestión a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava”, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre del 2019.

Las auditorías se llevan a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que requieren la planificación y ejecución de inspecciones para garantizar razonablemente que la información y los documentos inspeccionados no contienen incorrecciones materiales en las operaciones a realizar. En consecuencia, se han realizado de acuerdo con las normas, leyes y regulaciones vigentes, políticas y otras normas aplicables.

Por la naturaleza de las medidas de control implementadas, los resultados se expresan en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que brindamos a la empresa para que sean de aplicación inmediata y obligatoria.

Atentamente,

Génesis Lisbeth Limones Véliz y Karolina Monserrate Urdánigo Véliz

Estudiantes de la Universidad Técnica de Manabí

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivo del examen

La auditoría de gestión en los Procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava”, se realizó con fines académicos producto final de tesis como requisito para obtener el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría C.P.A, el inicio de sus responsabilidades se asume con la presentación de la carta de compromiso con la Gerente General Dra. Luz Marina Álava Fernández y las estudiantes Génesis Lisbeth Limones Véliz y Karolina Monserrate Udánigo Vélez de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí.

Objetivos del examen

- 7 Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava.
- 8 Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo.
- 9 Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

Alcance del examen

La Auditoria de Gestión se ejecutó a los procesos operativos en la empresa “Rectificadora Álava”, por el periodo entre el 1 de enero de 2017 y 31 de diciembre de 2019.

Enfoque

La presente auditoria se encuentra enfocada en evaluar los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava

Base legal

La empresa Rectificadora Álava fue fundada en 1962 y originalmente se llamaba "Talleres Álava" en la ciudad de Portoviejo, Manabí. Su fundador Juan Eduardo Álava Mieleles, quien contaba con experiencia previa antes de empezar el campo. Su actividad principal es la rectificación y reconstrucción de motores, incluyendo todas las partes del mismo para lograr su funcionamiento perfecto por un largo periodo de tiempo. Las instalaciones de la empresa se

encuentran en la ciudad de Portoviejo, ubicada en la parroquia Andrés de Vera. Cuenta con tecnología avanzada lo que garantiza la calidad de sus rectificaciones.

Su base legal está constituida por las siguientes:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Seguridad e Higiene
- Código de trabajo
- Reglamento Interno Institucional

Estructura Orgánica

Para el cumplimiento de sus fines, la empresa Rectificadora Álava del cantón Portoviejo, está constituido como se especifica:

Junta de Accionistas

- Miembros del Directorio
- Gerente administrativo

Departamento contabilidad

- Contadora externa

Departamento de Recursos Humanos

- Jefa de Talento Humano

Departamento Administrativo

- Secretarias

Operativo

- Jefe Operativo
- Alineación Bancada
- Blocks
- Brazos de Biela
- Cabezotes
- Cepilladora
- Cigüeñales

- Guardianía
- Lavadora
- Recepción

Indicadores Utilizados

Establece el porcentaje de ordenes emitidas por el total de pedidos

$$= \frac{\text{No ORDENES DE TRABAJO EMIIDAS} \times 100}{\text{TOTA DE PEDIDOS}}$$

Determina el porcentaje de ordenes despachadas por el total de las mismas

$$= \frac{\text{No ORD. DE TRABAJO DESPACHADAS} \times 100}{\text{TOTAL DE ÓRDENES DE TRABAJO}}$$

Establece el tiempo empleado por unidad rectificada

$$= \frac{\text{No DE HORAS TRABAJADAS}}{\text{TOTAL DE UNIDADES RECTIFICADAS}}$$

Determina el porcentaje de rectificaciones conformes del total de las realizadas

$$= \frac{\text{No DE RECT. CONFORMES} \times 100}{\text{TOTAL DE RECTIFICACIONES REALIZADAS}}$$

Controlar periódicamente al personal responsable solicitando informes mensuales

$$= \frac{\text{RECT. ESTE PERIODO} - \text{RECT. PER. ANTERIOR} \times 100}{\text{RECTIFICACIONES PERIODO ANTERIOR}}$$

Determinar la solidez de las actividades

$$= \frac{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}{\text{TOTAL DE PASIVOS}} \times 100$$

Establecer el porcentaje de responsabilidades que mantiene la empresa

$$= \frac{\text{TOTAL DE PASIVOS}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}} \times 100$$

Indicar el nivel de apalancamiento financiero con terceros en relación a nuestro capital

$$= \frac{\text{PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$$

Determina la rotación constante del capital de trabajo

$$= \frac{\text{INGRESOS}}{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100$$

Porcentaje de utilidad neta de las ventas netas

$$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

Servidores relacionados

- Gerente
- Contador
- Jefe operativo

CAPITULO II

RESULTADOS

A continuación, se puntualizan los resultados alcanzados mediante la aplicación del Control Interno:

- **La empresa Rectificadora Álava no elabora un Plan Operativo Anual con enfoque a los procesos operativos.**

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional y el Plan de Desarrollo Empresarial, presentado dicha situación en razón de que los miembros del directorio no han considerado prioritario la implementación de un Plan Operativo Anual.

CONCLUSIÓN:

Durante el período 2017-2019 no se ha implementado un Plan operativo Anual, evitando que la productividad se vea afectada al no contar con un instrumento de planificación para cada periodo. Los responsables manifestaron que al final del año se reúnen y acuerdan los objetivos de forma verbal.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General y a los Miembros del Directorio:

Elaborar un Plan Operativo Anual, apropiado con los objetivos generales de la empresa Rectificadora Álava, socializarlo con todos los departamentos y anunciar la habilidad integral que desea alcanzar la institución en cada periodo.

- **La empresa Rectificadora Álava no cuenta con un manual de funciones ni de procedimientos para el área de los procesos operativos.**

Incumplimiento Reglamento Interno Institucional, por la falta de preocupación por los socios ante la elaboración de un manual de funciones que detalle los procesos operativos de manera eficaz.

CONCLUSIÓN:

Durante el período 2017-2019 no se ha elaborado un manual de funciones para los procesos operativos, provocando deficiencias en el cumplimiento de responsabilidades. Los responsables manifestaron que los miembros con mayor antigüedad dentro de la empresa transmiten las funciones a los novatos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General y a los Miembros del Directorio:

Elaborar un manual de funciones acorde a las necesidades de la entidad, especificando las funciones de cada colaborador en el área operativa.

- **La empresa Rectificadora Álava trabaja con un sistema informático deficiente, que no se acopla a cada uno de los procesos operativos realizados para el resultado final de rectificación.**

Incumplimiento del Reglamento Interno Institucional, el sistema “Génesis” no se adecúa a las necesidades de la empresa Rectificadora Álava, lo que imposibilita saber cuán veraz son los resultados financieros.

CONCLUSIÓN:

Durante el período 2017-2019 no se ha utilizado un sistema informático que se ajuste a las necesidades de la empresa, por lo que el sistema contable Génesis presenta información poco confiable obligando a la contadora a llevar un registro personal para prevenir cualquier dificultad con el sistema, lo que imposibilita un monitoreo adecuado de los resultados contables.

RECOMENDACIÓN:

A los miembros del directorio:

Solicitar la adquisición de un nuevo sistema informático que se adecúe a las necesidades de la empresa y permita el correcto registro de las actividades diarias que permita obtener información contable que sea confiable.

- **La empresa Rectificadora Álava no ha realizado auditorías a los procesos operativos en periodos anteriores.**

Incumplimiento del Reglamento Interno Institucional, los socios y gerencia no se han preocupado por realizar auditorías que certifiquen que el funcionamiento y la gestión que están llevando para cada uno de los procesos son los más adecuados.

CONCLUSIÓN:

Durante el período 2017-2019 no se han llevado a cabo procesos de auditoría, la empresa no tiene una visión clara de las mejoras que puede ejecutar en cada uno de los procesos la entidad, lo que puede provocar el uso innecesario de recursos y debilitar el crecimiento económico de la misma.

RECOMENDACIÓN:

A los miembros del directorio y gerente:

Realizar auditorías periódicas para detectar las posibles falencias existentes en la empresa y evaluar que las normas y vigencias de la misma se estén cumpliendo eficazmente.

- **La empresa Rectificadora Álava no ha establecido indicadores de gestión que midan el cumplimiento de metas y objetivos para cada uno de los procesos operativos.**

Incumplimiento del Reglamento interno institucional, los socios y gerencia no se han preocupado por aplicar indicadores de gestión que ayuden al cumplimiento de metas y objetivos de la forma más eficaz y económica para la empresa.

CONCLUSIÓN:

Durante el período 2017-2019 no se han medido la gestión por medio de indicadores, lo que imposibilita a la empresa reconocer si las decisiones tomadas año a año son las mejores para el desarrollo integral de la institución.

RECOMENDACIÓN:

Al Contador:

Elaborar indicadores de gestión que permitan reconocer las fluctuaciones en el accionar periódico de los procesos operativos y mejorar coherentemente los mismos.

Génesis Limones Véliz
Auditor Jefe de equipo

Karolina Urdánigo Vélez
Auditor Operativo

ELABORACIÓN DEL REPORTE DE RESULTADOS

Cumplimiento de objetivos

Cumplimiento de Objetivo General: Realizar una auditoría a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo, periodo del 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019. Este objetivo fue cumplido al efectuar la auditoría de gestión a los procesos operativos, aplicando técnicas de auditoría y llevando a cabo el cumplimiento de todas las fases definidas para la misma. El resultado de este objetivo fue la emisión del informe de resultados enviado a la gerencia.

Cumplimiento de Objetivo Específico No 1: Ejecutar un diagnóstico sobre la situación actual económica, financiera y administrativa de la Empresa Rectificadora Álava. Para desempeñar este objetivo se efectuó la etapa de conocimiento preliminar donde al realizar la visita inicial, nos permitieron observar las instalaciones de la entidad y el ambiente en el cual se ejecutan los procesos de rectificado.

Se procedió a solicitar a las autoridades la empresa documentaciones como el FODA, Misión, Visión y Objetivos de la entidad, también el Plan Operativo Anual, Manual de funciones, Indicadores y otra documentación de la cual la empresa no pudo darnos razón al no contar con la misma.

Se pudo concretar con la contadora y la gerente una próxima visita para llevar a cabo una entrevista en la cual nos permitieron conocer como manejaban los procesos operativos de forma abierta y con ello nos brindaron instrumentos para determinar puntos críticos que mantiene la institución en cuanto a los procesos operativos, los cuales fueron detallados en cada uno de los papeles de trabajo presentados.

Cumplimiento del Objetivo Específico No 2: _Evaluar el control interno y los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la gestión respecto a los procesos operativos de la empresa “Rectificadora Álava” del cantón Portoviejo. Para lograr este objetivo, se completaron las fases de planificación y ejecución de auditoría, durante las cuales se elaboró un cuestionario de control interno orientado en los procesos operativos, de manera que se pueda elaborar una matriz de riesgo y confianza que manifiesta un nivel medio.

Con los datos obtenidos a través del análisis de la documentación obtenida de la rectificadora y la aplicación el cuestionario de control interno, se pudo realizar el programa de auditoría para el cual se requirió de la información más relevante respecto a los procesos operativos de la empresa.

Una vez planeado en su totalidad, se aplicaron los procesos de auditoría y le requerimos al responsable que nos brindara información sobre cada punto detallado. De la misma forma, para cada punto, se ejecutaron los respectivos documentos de trabajo para registrar y comprobar lo realizado.

Con la finalización del plan de trabajo, es posible mostrar lo sucedido desde la etapa de conocimiento preliminar, demostrando que la empresa no cuenta con una planificación para el logro de objetivos anuales, carece además de políticas, manuales operativos e indicadores, permitiéndonos detallar estos descubrimientos en las respectivas hojas de hallazgos, estableciendo la condición, criterio, causa y efecto de cada uno de estos.

Objetivo 3: Elaborar un informe que comunique los resultados encontrados producto de la evaluación de los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

En respuesta a este objetivo, cuando se emitió el informe final de auditoría, se llevó a cabo una etapa de notificación de resultados, en la que se profundizó en la racionalidad de cada resultado de investigación, los dictámenes sobre las actividades incumplidas y sus respectivas opiniones. Las deficiencias de control interno y las recomendaciones correspondientes se basan en los procesos operativos de la Rectificadora Álava.

Una vez se han dado a conocer los resultados de la auditoría a los directivos de la empresa, se procederá a realizar la referente acta de que los resultados han sido comunicados de forma minuciosa, clara y concisa.

Objetivo 4: Formular en base a los resultados de la auditoría una propuesta para el fortalecimiento de los procesos operativos de la Empresa Rectificadora Álava de la Ciudad Portoviejo.

Finalmente, se diseñó una planificación estratégica que permita a la empresa trascender a través del tiempo, estableciendo objetivos que sirvan como guía para la organización, prepararse para

acciones futuras con estrategias que concreten el logro de metas institucionales. Este fue entregado a la gerente y contadora de la empresa.

Conclusiones

Al concluir el presente trabajo, se establece que:

La empresa Rectificadora Álava no cuenta con un manual de funciones ni de procesos operativos, lo que desequilibra la organización de las actividades, además de que cuentan con una única persona para la supervisión de todos y cada uno de los procesos. La secuencia cronológica de los mismos se ve afectada y con ellos también la optimización del tiempo de rectificación, demostrando que encaminan sus esfuerzos en la reproducción de beneficios basados en la cantidad de servicios brindados y descuidan el ámbito administrativo y organizacional.

Los procesos operativos, además, no están encaminados a mejorar el desempeño de la institución ya que no cuentan con una Planificación Operativa Anual que permita compartir un propósito ecuánime, por lo que no optimizan el funcionamiento e incluso pueden asumir gastos operativos innecesarios.

La competitividad cada vez es mayor por lo que las empresas deberían verse obligadas por los organismos de control a contar con una planificación periódica que asegure la búsqueda de métodos que mejoren la funcionalidad y faciliten la toma de decisiones direccionadas al bien común. Es necesario acostumbrarse a una cultura donde el control sea un requisito necesario para las empresas y las obligaciones organizacionales sean tomadas con la importancia que realmente merecen.

Se pudo verificar que la rectificadora Álava no cuenta con un sistema informático financiero adecuado, lo que dificulta la claridad de sus resultados al finalizar el año, obligándolos a llevar un control adicional personal que resta recursos fundamentales como el tiempo al área administrativa, sumado a esto no elaboran indicadores financieros lo que orienta a la empresa a desconocer si cumplen con las metas adecuadas para lograr prevalecer en el tiempo.

Para todas las empresas, sin importar a lo que se dediquen, es necesario llevar un control adecuado respecto a sus funciones y estrategias, mantenerse en la comodidad de la opinión personal

dificulta a la entidad su supervivencia en el tiempo, lo que rescata la importancia de elaborar auditorías periódicamente que brinden la oportunidad a la empresa de contar con recomendaciones para la ejecución de los procesos.

Esta herramienta busca además mejorar el rendimiento de la empresa y de evitar conflictos legales lo que a la larga beneficia el entorno al poder contar con una fuente laboral y de flujo monetario en el mismo.

Recomendaciones

- Elaborar un manual de procesos operativos que detalle las funciones de cada colaborador inmerso en los distintos procesos de rectificación de forma que la programación, control y distribución sean efectuados de forma adecuada y asegure la correcta gestión del área y socializarlo con cada uno de los implicados.
- Plantear los objetivos establecidos al inicio cada periodo por los Miembros del Directorio en un Plan Operativo Anual que presente las estrategias para cumplir con los mismos, socializarlo y vincular a todos quienes forman parte de la empresa, empelando una meta común en los empleados que se relacionará con el plan presupuestario del periodo.
- Adquirir un nuevo sistema contable que se ajuste con cada uno de los procesos operativos que se llevan a cabo y las necesidades de la Rectificadora Álava, con el objeto de evitar posibles errores que fluctúen la veracidad y nitidez de los estados financieros, o que pueda afectar la toma de decisiones futuras.
- Someter a procesos de auditoría de gestión a los procesos operativos y evaluaciones de control interno de manera periódica a la Rectificadora Álava, con la finalidad de comprobar el cumplimiento de las normas y leyes a las que se encuentra sujeta, además de asegurar el funcionamiento correcto de la gestión, el alcance de las metas y objetivos, la disminución de riesgos para la toma de decisiones.

9. PROPUESTA PARA MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA RECTIFICADORA ÁLAVA

Propuesta: Plan de mejoramiento al sistema de control interno orientado a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.

9.1 Responsables

Autores: Génesis Lisbeth Limones Véliz – Karolina Monserrate Urdánigo Véliz

Tutor: Lcda. Blanca Victoria Zirufó Briones

9.2 Ubicación sectorial o física

Ecuador – Manabí – Portoviejo

Introducción

La presente propuesta, se ha realizado con el objetivo de mejorar el sistema de control interno orientado a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava, para la consecución de sus objetivos y metas operativas, así como la optimización del control interno para de esta manera extender el nivel del servicio, beneficio y rendimiento de la empresa.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes, reglamentos y normas aplicables.

Este también constituye representaciones que permiten a quienes manejan la cabecera de institución, conservar el enfoque en la búsqueda de sus objetivos operativos, lo que proporcionará seguridad en cuanto los objetivos operacionales de la entidad.

Los procesos operativos son una forma de gestión que ayudan a conseguir el buen funcionamiento de una empresa, se caracterizan por no ser únicos ni definitivos, deben estar

constantemente en un proceso de actualización y adaptación, generando un progreso constante de mejoras.

El plan para mejorar el sistema de control interno orientado a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava, se compone de varios capítulos distribuidos de la siguiente manera:

El capítulo I está constituido por la fundamentación teórica de la variable antes mencionada, justificación y antecedentes.

El capítulo II se compone de antecedentes de la Rectificadora Álava, objetivos estratégicos y la realización de cada uno de ellos.

Finalmente, el capítulo III consta del Plan Estratégico De Gestión Administrativa para mejora de los Procesos, conclusiones y Recomendaciones.

Fundamentación

El control interno es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de la organización, se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal (Grajales, 2017).

(Calle, 2018) en su informe establece como herramientas principales para la evaluación del control interno a tres métodos principales, los cuales corresponden al método narrativo, método de diagrama de flujo y método de cuestionarios.

Estas herramientas se vuelven indispensable para el control de las distintas áreas de ña organización, resaltando su necesidad de ser constantemente examinadas para contar con resultados claros en cuanto a sus puntos débiles, necesidades de mejora y cambio en las decisiones de manera tal que, persigan el perfeccionamiento de los procesos y departamentos que intervienen en el funcionamiento de la institución.

El proceso es un conjunto de actividades laborales interrelacionadas, se caracteriza por la necesidad de determinados insumos ya sean productos o servicios obtenidos de proveedores

y actividades concretas que impliquen valor añadido para la obtención de determinados resultados.

Una vez teniendo en cuenta una visión general de la empresa, su trabajo y las condiciones que ésta presente, los procesos operativos aplicados impulsarán a la integración de todas las partes que la conforman. Una vez teniendo este panorama general, todas las decisiones que se tomen a partir de su implementación deben ser pensadas en función de un objetivo común.

En otras palabras, los procesos operativos son una forma de gestión que ayudan a conseguir el buen funcionamiento de una empresa, se caracterizan por no ser únicos ni definitivos, deben estar constantemente en un proceso de actualización y adaptación, generando un progreso constante de mejoras.

El control interno y los procesos operativos se encuentran fuertemente ligados ya que, al analizar estos conceptos se puede establecer al control interno como el seguimiento de un conjunto de procesos operativos direccionados al crecimiento y fortalecimiento de la empresa para que perdure a lo largo del tiempo.

Justificación

Para lograr que las empresas sobrevivan al paso del tiempo, es de extrema necesidad contar con una gestión bien direccionada al alcance de metas y objetivos comunes en beneficio de la institución, conocer de manera clara el entorno competitivo al que la empresa se puede enfrentar y la forma en la que estas operan.

Con la implementación de un plan de mejoramiento al sistema de control interno orientado a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava, tendrá cognición de los cambios a los que se deberá someter para perfeccionar los hallazgos encontrados dentro del proceso de auditoría.

Dentro de los resultados de la auditoría e gestión se encuentra la falta de elaboración de un Plan Operativo Anual, privación de un manual de funciones y procedimientos para el área de los procesos operativos, su sistema informático deficiente incapaz de acoplarse a cada uno de los procesos operativos, carencia de implementación de auditorías a los procesos operativos

y el no establecer indicadores de gestión que rinda el cumplimiento de metas y objetivos en los procesos operativos.

Antecedentes

La empresa fue fundada en 1962 y originalmente se llamaba "Talleres Álava" en la ciudad de Portoviejo, Manabí. Su fundador Juan Eduardo Álava Mieles, quien contaba con experiencia previa antes de empezar el campo.

Con toda su experiencia, Eduardo Álava trabajó en Ecuador, en la empresa RUSTON, posteriormente se desempeñó como cabecera de la central eléctrica municipal de Portoviejo. Finalmente, adquirió el terreno en 1962 y creó "Talleres Álava" con un pequeño torno de metales. Poco después, "Talleres Álava" se convirtió en "Rectificadora Álava", comprando máquinas y obteniendo reconocimientos de calidad por su trabajo en todo Manabí.

Actualmente hay 50 máquinas en total. Este logro se basa en la adquisición de máquinas especiales para mantenimiento de motores, incluyendo todas las partes del motor, en lugar de centrarse en partes específicas. El problema del motor puede ser general y la reparación de piezas simples no beneficiaría al cliente, evitando que la persona tenga que acudir a otro sitio en busca de ayuda para completar la reparación del motor.

Actualmente a pesar de la prosperidad con la que cuenta esta institución, la rectificadora Álava carece de la implementación de Planes Operativos Anuales, manual de funciones, un sistema informático completamente eficiente en cuanto sus necesidades, indicadores de gestión además de, haber excluido dentro de planificación la constante revisión y evaluación por medio de auditorías que permitirían a la institución mejorar sus procesos operativos y mejorar el rendimiento de la misma.

Objetivo general

Realizar un plan de mejoramiento del control interno de la empresa Rectificadora Álava, orientado a los procesos operativos

Objetivos específicos

- Identificar los puntos críticos del sistema de control interno de la Rectificadora Álava.

9.1 Diagnóstico

La empresa Rectificadora Álava no elabora un Plan Operativo Anual con enfoque a los procesos operativos.

La empresa Rectificadora Álava no cuenta con un manual de funciones ni de procedimientos para el área de los procesos operativos.

La empresa Rectificadora Álava trabaja con un sistema informático deficiente, que no se acopla a cada uno de los procesos operativos realizados para el resultado final de rectificación.

La empresa Rectificadora Álava no ha realizado auditorías a los procesos operativos en periodos anteriores.

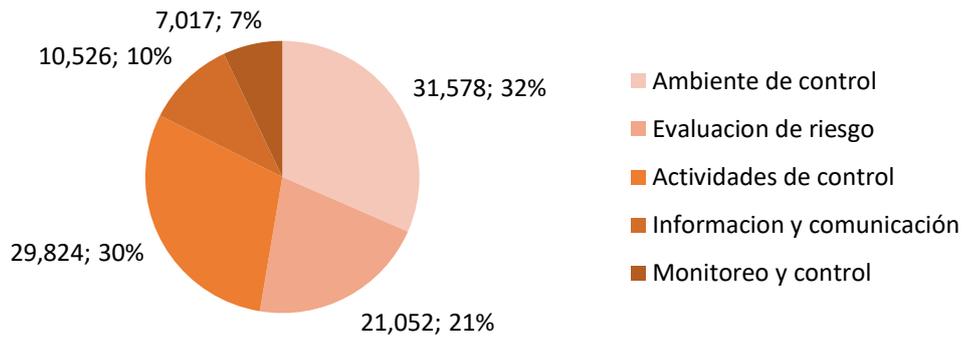
La empresa Rectificadora Álava no ha establecido indicadores de gestión que midan el cumplimiento de metas y objetivos para cada uno de los procesos operativos.

9.2 Identificación de riesgos

RESUMEN CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	Moderado	Moderado
EVALUACIÓN DE RIESGO	Moderado	Moderado
ACTIVIDADES DE CONTROL	Alto	bajo
IFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Moderado	Moderado
SEGUIMIENTO Y MONITOREO	Bajo	alto

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO (100 NC)		

Control Interno



**Plan de mejoramiento de control interno de la empresa Rectificadora Álava orientado a los procesos operativos de la empresa
Rectificadora Álava.**

Hallazgo	Tipo de Riesgo	Acción de mejora	Subactividades	Actividades de monitoreo	Responsable
La empresa Rectificadora Álava no elabora un Plan Operativo Anual con enfoque a los procesos operativos.	Riesgo de control moderado	Lograr que los miembros del directorio de la Rectificadora Álava planifiquen sus actividades anuales en un registro POA.	<ul style="list-style-type: none"> • Contar con la información financiera y administrativa de forma oportuna que fortalezcan la toma de decisiones. • Contratar una firma para la elaboración de la planificación anual. • Capacitaciones periódicas al personal en materia de planificación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente debe solicitar informes mensuales al contador de la información financiera 	Gerente General

<p>La empresa Rectificadora Álava no cuenta con un manual de funciones ni de procedimientos para el área de los procesos operativos.</p>	<p>Riesgo de control moderado</p>	<p>Establecer a los directivos emplear un manual de funciones y procedimientos para el área de los procesos operativos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener de manera actualizada la estructura organizacional de la empresa con la descripción de las actividades operativas que realizan en cada puesto. • Contratar una firma que elabore un manual de funciones y procedimientos para el área operativa. • Mantener un plan de mejora continua para cada uno de los procesos operativos. 	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente debe solicitar de manera periódica la estructura organizacional vigente y compararla con el manual de funciones, de manera que ambas se encuentran constantemente actualizadas. 	<p>Gerente</p>
--	-----------------------------------	---	---	--	----------------

<p>La empresa Rectificadora Álava trabaja con un sistema informático deficiente, que no se acopla a cada uno de los procesos operativos realizados para el resultado final de rectificación.</p>	<p>Financiera</p>	<p>Adquirir un nuevo sistema informático que se adapte a cada uno de los procesos de rectificación que ejecuta la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Obtener supervisión profesional respecto a sistemas informáticos que encajen con las necesidades de la rectificadora Álava • Contratar informáticos que elaboren un sistema que se adapte a las necesidades de la rectificadora Álava • Importar un sistema informático que se asemeje a las necesidades operativas y administrativas que mantiene la rectificadora Álava. 	<p>Revisar paulatinamente las funciones y especificaciones del sistema informático comprobar el cumplimiento de las necesidades de la rectificadora Álava</p>	<p>Contador</p>
--	-------------------	--	--	---	------------------------

<p>La empresa Rectificadora Álava no ha realizado auditorías a los procesos operativos en periodos anteriores.</p>	<p>Riesgo de control moderado</p>	<p>Establecer a auditorías periódicas a los procesos operativos de la empresa Rectificadora Álava.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar un departamento de auditoría interna dentro del sistema administrativo de la Rectificadora Álava. • Contratar una firma de auditores externos que se encargue de auditar los procesos operativos de manera periódica. • Implementar un proceso de evaluación del control interno dentro de las actividades administrativas de la empresa rectificadora Álava. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente debe exigir anualmente el informe de auditoría para la implementación de mejoras en la planificación anual. 	<p>Gerente</p>
--	-----------------------------------	--	---	---	----------------

<p>La empresa Rectificadora Álava no ha establecido indicadores de gestión que midan el cumplimiento de metas y objetivos para cada uno de los procesos operativos.</p>	<p>Riesgo de control moderado</p>	<p>Establecer indicadores de gestión para cada uno de los procesos operativos que elabora la empresa Rectificadora Álava.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Contratar profesionales que establezcan indicadores que puedan ser implementadas para medir la gestión de los procesos operativos de la Rectificadora Álava. • Solicitar periódicamente la información de las rectificaciones realizadas en compañía de la información contable de las mismas. • Llevar un control detallado de cada una de las actividades que realizan los miembros del equipo operativo desde que ingresan, hasta que terminan su jornada laboral. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente requerirá mensualmente la información contable y operativa que se utilizará para medir la gestión operativa. 	<p>Gerente</p>
---	-----------------------------------	---	---	--	----------------

Cronograma valorado

		Meses																RECURSOS							
		JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE								OCTUBRE			
		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				HUMANO	MATERIALES	OTROS	COSTO TOTAL US\$
1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4						
ACTIVIDADES																									
1	Planificación de técnicas de recopilación de información mediante técnicas establecidas			X	X																	Tesistas Tutor Asesor metodológico	Computadora		10
2	Establecimiento de literatura teórica necesaria respecto a las teoría de las diferentes variables					X	X															Tesistas Tutor Asesor metodológico	Copias, papel		10
3	Elaboración de las bases teóricas y conceptuales							X	X													Tesistas Tutor Asesor metodológico	Papelería		10
4	Diseño del marco metodológico									X												Tesistas Tutor Asesor metodológico	Papelería		10

5	Elaboración y validación de instrumentos de recopilación de información																				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Tesistas Tutor Asesor metodológico	Copias		10
	TOTAL																																		\$50

10. BIBLIOGRAFIA

- Alatrística , M. A. (6 de diciembre de 2019). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2028-programa-de-auditoria>
- Alatrística Gironzini , M. Á. (31 de diciembre de 2018). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Anónimo. (s.f.). *Planeación de la auditoría* . Obtenido de Elaboración de los programas de auditoría : <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Pearsons.
- Árias Gonzáles , I. (abril de 2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2018)*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Arriaga Cedeño , A., Alcivar Carrillo, D., & Rizzo , D. (2012). “*AUDITORIA DE GESTION A LAS ÁREAS DE ADMINISTRACION, INGENIERIA Y CONTABILIDAD*”. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/5666/1/AC-FINANZAS-ESPE-033846.pdf>
- Barcenes , P. (2016). *Auditoría Financiera SPBF*. Obtenido de Taller de integración: <https://sites.google.com/site/misitiowebspbff/home/10---taller-de-integracion>
- Biler Reyes , S. A. (06 de Marzo de 2017). *Tesis*. Obtenido de Auditoría. Elementos esenciales: <file:///C:/Users/Genesis/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383.pdf>
- Biler-Reyes, S. A. (06 de marzo de 2017). *Tesis*. Obtenido de Auditoría. Elementos esenciales : <file:///C:/Users/Genesis/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2011). *Documento PDF*. Quito. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo31.pdf
- Contraloría General del Estado. (2020). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AU>
- Contreras, F., Olaya, J. C., & Matos, F. F. (2017). *Gestión por procesos, indicadores*. Lima: Fausto Francisco Matos Uribe.
- Correa , H., Aguilar , L., & Romero , O. (2015). *Auditoría de gestión de calidad. Un enfoque práctico*. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6922/3/125%20AUDITORIA%20DE%20GESTION%20DE%20LA%20CALIDAD.pdf>

Escuela Europea de Excelencia. (2019). *Técnicas y métodos de auditoría*. Obtenido de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/11/tecnicas-y-metodos-de-auditoria/>

Fuenmayor , J., Márquez , J. R., Ivanoff, Á., & Ramírez , J. (2016). *Biblioteca Digital Revicyhluz*. Obtenido de Serbiluz:

<https://produccioncientificaluz.org/index.php/redieluz/article/view/23648/24019>

Gallego Cossio , L. C., Hernandez Aros , L., & Clavijo Bustos , N. (2016). *Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoria*. Obtenido de *cientia Et Technica*, 21(3): <https://doi.org/10.22517/23447214.8997>

Gordon Gordon , C. D. (2015). *Tesis "Auditoría de gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa textil Parmitex"*. Obtenido de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16744/1/T2867i.pdf>

Grajales, D. A. (2017). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE TESORERÍA DE LAS PEQUEÑAS Y.*

Grimaldo Lozano, L. C. (2014). *LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS*. Obtenido de *Auditorías internas y externas en las organizaciones*.

Bogota.:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;sequence=1>

Grimaldo Lozano, L. C. (2014). *Tesis* . Obtenido de *La importancia de las auditorías internas y externas de las organizaciones*. :

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;sequence=1>

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (abril de 2015). Obtenido de

<https://www.incp.org.co/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>

ISO 9001:2015. (2020). *Auditorías virtuales de sistemas de gestión*. Obtenido de

<https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2020/03/en-que-consisten-una-auditoria-virtual-de-sistemas-de-gestion/>

León Calle, A. R. (2018). *Evaluación de control interno* .

Maldonado E., M. K. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala

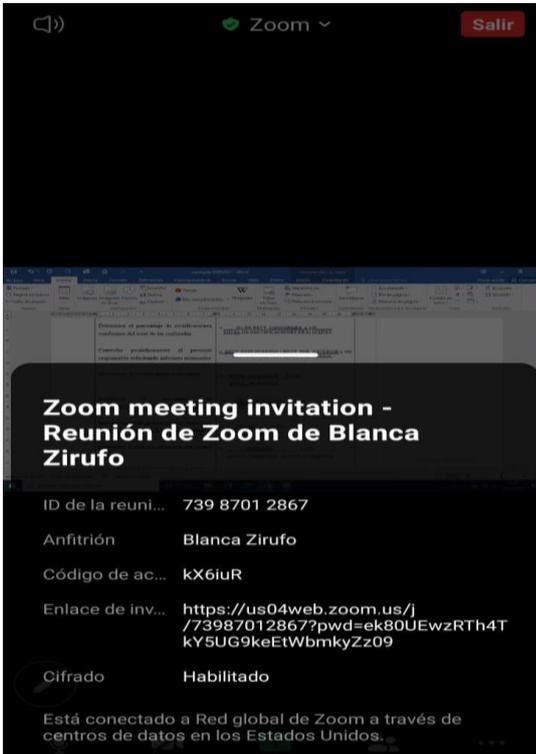
Mallar , M. Á. (2010). La gestión por procesos un enfoque de gestión eficiente . *Visión de Futuro*, 5-8.

- Millán Ibarra, A. I., & Obando Franco, J. C. (2015). *Evaluación de control interno según modelo Coso I en el área de bodega de la compañía Tecnomillan S.A.* Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf>
- Miranda, M. (2014). *Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de UTA: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20405/1/T2429i.pdf>
- Muñoz, G., & Moreira, N. (2016). *Auditoria de gestión a la empresa Espiral Contespí Cía. Ltda. Consultora de ingeniería*. Obtenido de Tesis UTM: <http://repositorio.utm.edu.ec/bitstream/123456789/637/1/AUDITORIA%20DE%20GESTION%20A%20LA%20EMPRESA%20ESPIRAL%20CONTESPI%20CIA.%20LTD.%20CONSULTORA%20DE%20INGENIERIA%20PERIODO%20COMPREDIDO%20ENTRE%2001%20DE%20ENERO%20AL%2031%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202014>
- Obando Carrera , N. B. (2017). *Tesis Auditoría de gestión a los procesos operativos y financieros y su incidencia en la rentabilidad de la escuela de conducción y capacitación de conductores no profesionales Conducarchi Cia. Ltda. .* Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6431/1/PIUACYA009-2017.pdf>
- Qintanilla Romero, M. A., & Trujillo Calero, G. E. (2015). *La gestión en la auditoría .* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf>
- Quinalisa Moran, N. V., & et al. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 10.
- Redondo, R., Llopart , X., & Duran , D. (1996). *Documento PDF*. Obtenido de Auditoría de Gestión: <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Remache, N., & Sauhing, N. (marzo de 2016). *Repositorio UCSG*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5138/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-212.pdf>
- Rodriguez Valencia , J. (2016). *Documento PDF*. Obtenido de Artículo científico: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/5202/3/T-ESPE-033084-A.pdf>
- Rouse, M. (abril de 2018). *TechTarget*. Obtenido de <https://searchdatacenter.techtarget.com/es/definicion/Programa-de-auditoria-plan-de-auditoria>

- Tribunal de Cuentas Europeo. (2017). *Manual de auditoría de gestión* . Obtenido de Dirección de control de la calidad :
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_ES.PDF
- Uguña , P., & Villa , M. (2016). *Tesis*. Obtenido de Auditoría de Gestión aplicada al área de inventarios en el sector agrícola del cantón Santa Isabel caso Importadora La Campiña del Suco-Ullauri Cia. Ltda.:
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/26275/3/Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf>
- Vallejo, C. N. (2015). *Tesis* . Obtenido de Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa Florícola DAMAGROFARMS S.A. :
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9052/1/T-UCE-0003-CA191-2015.pdf>
- Vega Romero , K. (2019). *AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DEL*. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4754/UPSE-TCA-2019-0039.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Verdugo Garzón, N. Y. (2015). *Tesis*. Obtenido de Auditoría de Gestión aplicada a la Compañía de Responsabilidad Limitada Laboratorio Celular Comunicaciones LABELCOM CIA. LTDA. (Distribuidor autorizado MOVISTAR) Período 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7769/1/UPS-CT004627.pdf>
- Zaratiegui , J. R. (1999). La gestión por procesos: Su papel e importancia. *Economía Industrial*, 330. Obtenido de
<https://www.mincotur.gob.es/Publicaciones/Publicacionesperiodicas/EconomiaIndustrial/RevistaEconomiaIndustrial/330/12jrza.pdf>

11. ANEXOS

FOTOS, REUNIONES VISITAS A RECTIFICADORA



Revisión de Marco teórico vía zoom.



Entrega de notificaciones de auditoría y entrevista a la contadora de la empresa.



Visita y recorrido de las instalaciones de la Rectificadora Álava



Presentación de la propuesta de mejora a la empresa Rectificadora Álava

	ANTICIPA PAGAR	PRIMERA CUOTA	874	+	782.92								
		SEGUNDA CUOTA	875	+	783.92								
		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	876	+	4996.94								
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REEVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	=	0.00							
			ACTIVOS INTANGIBLES	881	=	0.00							
			OTROS	882	=	0.00							
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	=	0.00							
			GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES	885	=	0.00							
			LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	=	0.00							
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DE LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	887	=	0.00								
889			+	0.00									
PAGO PREVIOS (Informativo)		890		0.00									
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)													
INTERES		897		0.00									
IMPUESTO		898		0.00									
MULTA		899		0.00									
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego del imputado a pago en declaraciones sustitutivas)													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	+	13970.38									
INTERES POR MORA		903	+	0.00									
MULTA		904	+	0.00									
TOTAL PAGADO		909	=	13970.38									
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO O OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	13970.38									
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD	0.00									
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	0.00									
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		923	USD	0.00									
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)							
908	N/C No 0.00	910	N/C No 0.00	912	N/C No 0.00	916	Resol No. 0.00	918	Resol No. 0.00				
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00	917	USD 0.00	919	USD 0.00	920	USD 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE EL LA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)													
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							FIRMA CONTADOR						
NOMBRE:							NOMBRE:						
198	Cédula de Identificación No. de Pasaporte	1302322253					199	RUC No.	1301284764001				

INFORMACIÓN FINANCIERA AÑO 2018

FORMULARIO 101 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZOS FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES									
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		1018		104		104		81796312776	
102	CAR	1018		104					
201	IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO					104			
201	RUC	13901425001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		RECTIFICADORA ALVA S.A.		203	
								EXPEDIENTE	

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS: LOCALES Y/O DEL EXTERIOR												
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO		003	+	0,00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO		009	+	0,00	
	OPERACIONES DE PASIVO		004	+	0,00		OPERACIONES DE PASIVO		005	+	0,00	
	OPERACIONES DE INGRESO		005	+	0,00		OPERACIONES DE INGRESO		010	+	0,00	
	OPERACIONES DE EGRESO		006	+	0,00		OPERACIONES DE EGRESO		011	+	0,00	
CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE RESALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES		007	+	0,00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE RESALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES		012	+	0,00	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS										029	+	0,00
¿SUJETO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?										030	+	NA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL										
ACTIVO				INGRESOS										
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS										
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VALOR EXENTO/ NO OBJETO (A efectos de la Comodidad Tributaria)										
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			311	+	35.139,96									
	RELACIONADOS	LOCALES	312	+	0,00	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001	+	0,00	6002	+	0,00	
		DEL EXTERIOR	313	+	0,00		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+	0,00	6004	+	0,00	
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)		314	-	0,00	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6005	+	76.927,61	6006	+	0,00	
	NO RELACIONADOS		315	+	46.38,58		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+	0,00	6008	+	0,00	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0,00	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009	+	0,00	6010	+	0,00
			DEL EXTERIOR	317	-	0,00		DE SERVICIOS	6011	+	0,00	6012	+	0,00
		C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)		318	+	0,00	POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		6013	+	0,00	6014	+	0,00
		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		319	+	0,00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		6015	+	0,00	6016	+	0,00
		DIVIDENDOS POR COBRAR		320	+	0,00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		6017	+	0,00	6018	+	0,00
EN ACTIVOS DIFERENTES AL EFFECTIVO		321	+	0,00	POR RESALIAS Y OTROS SERVICIOS DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+	0,00	6020	+	0,00		
OTRAS RELACIONADAS		322	+	0,00		A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0,00	6022	+	0,00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)		323	+	0,00	POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	0,00	6024	+	0,00
		LOCALES		324	-	0,00		PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0,00	6026	+	0,00
		OTRAS RELACIONADAS		325	+	0,00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE EVENTA		6027	+	0,00	6028	+	0,00
	DEL EXTERIOR		326	+	0,00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE		6029	+	0,00	6030	+	0,00	
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)		327	-	0,00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		6031	+	0,00	6032	+	0,00	
	A VALOR RAZONABLE		328	+	0,00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS		6033	+	0,00	6034	+	0,00	
	RELAZIONADOS		329	+	0,00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6035	+	0,00	6036	+	0,00	
	NO RELACIONADOS		330	+	0,00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		6037	+	0,00	6038	+	0,00	
	IMPORT E BRUTO ADICIONADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		331	+	0,00	INGRESOS OBTENIDOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES		6039	+	0,00	6040	+	0,00	
	NO RELACIONADOS		332	+	0,00									
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (E/D)		333	+	0,00	OTROS INGRESOS	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR							
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)		334	+	0,00		DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)	6041	+	0,00	6042	+	0,00	
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		335	+	81.322,26		DE INVENTARIOS	6043	+	0,00	6044	+	0,00	
	OTROS		336	+	0,00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+	0,00	6046	+	0,00	
	MERCADERIAS EN TRANSITO		337	+	0,00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	0,00	6048	+	0,00	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		338	+	0,00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	0,00	6050	+	0,00	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS NUEVAS EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)		339	+	0,00		DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	0,00	6052	+	0,00	
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS NUEVAS TERMINADAS PARA LA VENTA)		340	+	0,00		DE PROPIEDAD DE INVERSIÓN	6053	+	0,00	6054	+	0,00	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		341	+	0,00		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	0,00	6056	+	0,00	
	INVENTARIO DE OBRAS NUEVAS TERMINADAS PARA LA VENTA		342	+	0,00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	0,00	6058	+	0,00	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE		343	+	0,00	OTRAS	6059	+	0,00	6060	+	0,00		
	COSTO		344	+	0,00	POR GARANTIAS	6061	+	0,00	6062	+	0,00		
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		345	+	0,00	POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	0,00	6064	+	0,00		
	A COSTO		346	+	0,00	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	0,00	6066	+	0,00		
	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		347	+	0,00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+	0,00	6068	+	0,00		
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		348	+	0,00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+	0,00	6070	+	0,00		
	ANIMALES VIVOS		349	+	0,00	POR LITIGIOS	6071	+	0,00	6072	+	0,00		
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		350	+	0,00	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+	0,00	6074	+	0,00		
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PROPAGANDA		351	+	0,00	OTRAS	6075	+	0,00	6076	+	0,00		
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		352	+	0,00	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESPACHO	6077	+	0,00	6078	+	0,00		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		353	+	0,00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	RENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	6079	+	0,00	6080	+	0,00	
	A COSTO		354	+	0,00		DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	+	0,00	6082	+	0,00	
	DE RECURSOS PÚBLICOS		355	+	0,00		DE OTRAS LOCALES	6083	+	0,00	6084	+	0,00	
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO		356	+	0,00		DEL EXTERIOR	6085	+	0,00	6086	+	0,00	
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		357	+	0,00		POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	6087	+	0,00	6088	+	0,00	
	OTROS		358	+	10.170,20		OTROS	6089	+	0,00	6090	+	0,00	
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO		359	+	0,00		PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6091	+	0,00	6092	+	0,00	
	OTROS		360	+	0,00		OTROS	6093	+	0,00	6094	+	0,00	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	+	36.081,09		OTROS	6095	+	0,00	6096	+	0,00	
	ACTIVOS NO CORRIENTES		362	+	30.000,00		INGRESOS NO OPERACIONALES							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO MENUS LOS VALORES DE REVALUACIONES		363	+	30.000,00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS							
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES		364	+	0,00		LOCAL							
						DEL EXTERIOR								
						LOCAL								
						NO RELACIONADAS								

EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	364	+	30990.00					DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00	
	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	368	+	0.00					LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00	
	NAVES, AERONAVES, BRACAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	366	+	0.00					DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	367	+	0.00					LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	368	+	360693.96					DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	369	+	0.00					LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	370	+	0.00					DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	371	+	0.00					LOCAL	6115	+	0.00	6116	+	0.00
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO		372	+	559.87					DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00
	MUEBLES Y ENSERES		373	+	0.00					LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00
	EQUIPO DE COMPUTACION		374	+	7079.76					DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL		375	+	23863.93					LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00
	TERRENOS		376	+	0.00					DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		377	+	0.00						6127	+	0.00	6128	+	0.00
	NAVES, AERONAVES, BRACAZAS Y SIMILARES		378	+	0.00						6129	+	0.00	6130	+	0.00
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		379	+	0.00						6131	+	0.00	6132	+	0.00
	EQUIPO DE COMPUTACION		380	+	0.00						6133	+	0.00	6134	+	0.00
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL		381	+	0.00						6135	+	0.00	6136	+	0.00
	OTROS		382	+	0.00						6137	+	0.00	6138	+	0.00
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		383	+	0.00						6139	+	0.00	6140	+	0.00
DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES		384	+	32206.67						6141	+	0.00	6142	+	0.00	
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES		385	+	0.00						6143	+	0.00	6144	+	0.00	
DEL DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		386	+	0.00						6145	+	0.00	6146	+	0.00	
PLUSVALIA O GOODWILL (DERECHO DE LAVAR)		387	+	0.00						6147	+	0.00	6148	+	0.00	
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		388	+	0.00						6149	+	0.00	6150	+	0.00	
ADQUISICIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		389	+	0.00						6151	+	0.00	6152	+	0.00	
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESION		390	+	0.00						6153	+	0.00	6154	+	0.00	
OTROS		391	+	0.00						6155	+	0.00	6156	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		392	+	0.00						6157	+	0.00	6158	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		393	+	0.00						6159	+	0.00	6160	+	0.00	
TERRENOS	A COSTO	394	+	0.00						6161	+	0.00	6162	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE		395	+	0.00						6163	+	0.00	6164	+	0.00	
EDIFICIOS	A COSTO	396	+	0.00						6165	+	0.00	6166	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE		397	+	0.00						6167	+	0.00	6168	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION		398	+	0.00						6169	+	0.00	6170	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION		399	+	0.00						6171	+	0.00	6172	+	0.00	
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	400	+	0.00						6173	+	0.00	6174	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		401	+	0.00						6175	+	0.00	6176	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		402	+	0.00						6177	+	0.00	6178	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		403	+	0.00						6179	+	0.00	6180	+	0.00	
A COSTO		404	+	0.00						6181	+	0.00	6182	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		405	+	0.00						6183	+	0.00	6184	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		406	+	0.00						6185	+	0.00	6186	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		407	+	0.00						6187	+	0.00	6188	+	0.00	
INTANGIBLES		408	+	0.00						6189	+	0.00	6190	+	0.00	
INTANGIBLES		409	+	0.00						6191	+	0.00	6192	+	0.00	
(3) DETERIORO (AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION)		410	+	0.00						6193	+	0.00	6194	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION		411	+	0.00						6195	+	0.00	6196	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION		412	+	0.00						6197	+	0.00	6198	+	0.00	
EN SUBSIDARIAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+	0.00						6199	+	0.00	6200	+	0.00	
EN ASOCIADAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	414	+	0.00						6201	+	0.00	6202	+	0.00	
EN ASOCIADAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+	0.00						6203	+	0.00	6204	+	0.00	
EN NEGOCIOS CONJUNTOS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	416	+	0.00						6205	+	0.00	6206	+	0.00	
OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		417	+	0.00						6207	+	0.00	6208	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		418	+	0.00						6209	+	0.00	6210	+	0.00	
RELACIONADAS	LOCALS	420	+	0.00						6211	+	0.00	6212	+	0.00	
DEL EXTERIOR		421	+	0.00						6213	+	0.00	6214	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		422	+	0.00						6215	+	0.00	6216	+	0.00	
NO RELACIONADAS	LOCALS	423	+	0.00						6217	+	0.00	6218	+	0.00	
DEL EXTERIOR		424	+	0.00						6219	+	0.00	6220	+	0.00	
(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		425	+	0.00						6221	+	0.00	6222	+	0.00	
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALS	426	+	0.00						6223	+	0.00	6224	+	0.00	
DEL EXTERIOR		427	+	0.00						6225	+	0.00	6226	+	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	428	+	0.00						6227	+	0.00	6228	+	0.00	
OTRAS RELACIONADAS	LOCALS	429	+	0.00						6229	+	0.00	6230	+	0.00	
DEL EXTERIOR		430	+	0.00						6231	+	0.00	6232	+	0.00	

	PAGAR	SEGUNDA CUOTA		875	+	0,00			
		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO		876	+	0,00			
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	-	0,00			
			ACTIVOS INTANGIBLES	881	-	0,00			
			OTROS	882	-	0,00			
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		883	-	0,00			
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		884	-	0,00			
		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES		885	-	0,00			
	(GASTO/(INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO))	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		886	-	0,00			
		OTROS		887	-	0,00			
		(GASTO/(INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		888	+/+	0,00			
	(GASTO/(INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		889	+/+	0,00				
PAGO PREVIO (Informativo)				890		0,00			
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutas)									
INTERES				897		0,00			
IMPUESTO				898		0,00			
MULTA				899		0,00			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Usado del imputado al pago en declaraciones sustitutas)									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				902	+	12688,34			
INTERES POR MORA				903	+	0,00			
MULTA				904	+	0,00			
TOTAL PAGADO				999	-	12688,34			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO O U OTRAS FORMAS DE PAGO				905	USD	12688,34			
MEDIANTE COMPENSACIONES				906	USD	0,00			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907	USD	0,00			
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				925	USD	0,00			
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	
908	NIC No 0.00	910	NIC No 0.00	912	NIC No 0.00	916	Resol No. 0.00	918	Resol No. 0.00
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00	917	USD 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELUX SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)									
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR				
NOMBRE:					NOMBRE:				
198	Cédula de Identidad No. de Pasaporte	1302322253	199	RUC No.	1301284764001				

INFORMACIÓN FINANCIERA AÑO 2019

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		
02	Año	2019	04	N.º de formulario que es el f.º 101
201	RUC	1390141290001	02	Razón o denominación social
				RECTIFICADORA ALAVA S.A.
				N.º de formulario que es el f.º 101
				87198990075
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR				
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES				
Operaciones de activo		003		0.00
Operaciones de pasivo		004		0.00
Operaciones de ingreso		005		0.00
Operaciones de egreso		006		0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		007		0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES				
Operaciones de activo		008		0.00
Operaciones de pasivo		009		0.00
Operaciones de ingreso		010		0.00
Operaciones de egreso		011		0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		012		0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR				
Operaciones de activo		013		0.00
Operaciones de pasivo		014		0.00
Operaciones de ingreso		015		0.00
Operaciones de egreso		016		0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		017		0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		023		0.00
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030		NA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo		311		3855.58
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				
RELACIONADAS				
Locales		312		0.00
Del exterior		313		0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiónes para créditos incobrables)		314		0.00
NO RELACIONADAS				
Locales		315		0.00
Del exterior		316		0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiónes para créditos incobrables)		317		0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				
ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				
Locales		318		0.00
Del exterior		319		0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR				
En efectivo		320		0.00
En activos financieros del efectivo		321		0.00
OTRAS RELACIONADAS				
Locales		322		0.00
Del exterior		323		0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiónes para créditos incobrables)		324		0.00
OTRAS NO RELACIONADAS				
Locales		325		0.00
Del exterior		326		0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiónes para créditos incobrables)		327		0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES				
A costo amortizado		328		0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiónes para créditos incobrables)		329		0.00
A valor razonable		330		0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR				
Relacionadas		331		0.00
No relacionadas		332		0.00
IMPORTE BRUTO DEBIDO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				
Relacionadas		333		0.00
No relacionadas		334		0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		335		0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		336		0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		337		3442.90
Otros		338		0.00
INVENTARIOS				
Mercaderías en tránsito		339		0.00

Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (incluyendo o trasladables en construcciones para la venta)	341	0.00
Inventario de prod. term. y no cald. en almacén (incluyendo o trasladables terminados para la venta)	342	0.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	0.00
Inventario de obra en marcha en construcción para la venta	345	0.00
Inventario de obra en marcha terminados para la venta	346	0.00
(-) Déficit o acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	0.00
(-) Déficit o acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	0.00
(-) Déficit o acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	351	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	352	0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo	353	0.00
(-) Déficit o acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	354	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	355	0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
Por pagandas y pólizas pagadas	356	0.00
A mantenimientos operativos pagados por anticipado	357	0.00
Pólizas de seguro pagadas por anticipado	358	0.00
Otros	359	7969.31
Otros Activos Corrientes	360	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	561	17320.75
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	50500.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	309990.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	442279.79
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Trabajo	372	0.00
Muebles y enseres	373	593.87
Equipo de Computación	374	7079.76
Vehículos, Equipo de Transporte y Camión Móvil	375	25633.93
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos	376	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	0.00
Naves, aeronaves, barcozas y similares	378	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adiciones	379	0.00
Equipo de computación	380	0.00
Vehículos, equipo de transporte y camión móvil	381	0.00
Otros	382	0.00
Otros Propiedades, Planta y Equipo	383	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	346572.77
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	0.00
(-) Déficit o acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES		
Patente o goodwill (derecho de lavar)	387	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	0.00
Adiciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	0.00
Derechos en contratos de concesión	390	0.00
Otros	391	0.00
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	0.00
(-) Déficit o acumulado de activos intangibles	393	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
A costo	394	0.00
A valor razonable	395	0.00
EDIFICIOS		
A costo	396	0.00

A valor razonable	397	0.00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	400	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	403	0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo	404	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	407	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	0.00
Intangibles	409	0.00
(-) Depreciación y amortizaciones acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	0.00
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUSSIDARIAS		
Costo	412	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	0.00
EN ASOCIADAS		
Costo	414	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	0.00
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	423	0.00
Del exterior	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	0.00
Del exterior	427	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	0.00
Del exterior	430	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	0.00
Del exterior	433	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	435	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	0.00
A valor razonable	437	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	0.00
No Relacionadas	439	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferendos temporales	440	0.00
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes	441	0.00
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		
Credito tributario a través del sujeto pasivo (ISD)	442	0.00
Credito tributario a través del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	0.00
Otros	444	0.00
Otros Activos no Corrientes	445	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	446	25719.58
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	450	0.00
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	451	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo)	452	0.00

(c) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	0.00
(c) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	0.00
(c) Depreciación/amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	0.00
Total de las evaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidas del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	0.00
(c) Total de depreciación acumulada de los ajustes acumulados por revaluaciones y otros ajustes negativos, producto de valoraciones financieras excluidas del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTECIPLO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	0.00
Total del costo acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	0.00
Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	0.00
Total del costo acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo)	473	0.00
Total de intereses imputados no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (Informativo)	474	0.00
Activos fiduciarios y generados en fideicomisos no canchales o encargos fiduciarios donde el contribuyente es comitente o a portante (Informativo)	475	0.00
Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas, generadas en el periodo anterior al declarado (Informativo)	476	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	480	315040.57
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	513	0.00
Del exterior	514	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
A ADICIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES O DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	515	0.00
Del exterior	516	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	0.00
Del exterior	522	0.00
DEBIDAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	525	45837.04
Del exterior	526	0.00
Credito A Mutuo	527	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
A costo amortizado	529	0.00
A valor razonable	530	0.00
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	0.00
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	963.54
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	77677.6
Obligaciones con el IESS	534	3910.96
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	0.00
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0.00
Por desamortamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por litigios	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otros	544	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Atributos de clientes	545	0.00
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	3205.92

TOTAL PASIVOS CORRIENTES	350	70465.96
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	353	0.00
Del exterior	354	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	355	0.00
Del exterior	356	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	357	0.00
Del exterior	358	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	359	0.00
Del exterior	360	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	361	0.00
Del exterior	362	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	363	0.00
Del exterior	364	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	365	33090.89
Del exterior	366	0.00
Credito a largo	367	0.00
Porción no corriente de obligaciones emitidas	368	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	369	0.00
A valor razonable	370	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	371	0.00
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	372	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	373	0.00
Desahado	374	0.00
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficio A Empleados	375	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	376	0.00
Por desmantelamiento	377	0.00
Por contratos onerosos	378	0.00
Por reestructuraciones de negocios	379	0.00
Por reembolsos a clientes	380	0.00
Por riesgos	381	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	382	0.00
Otros	383	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Atributos de clientes	384	0.00
Subvenciones del gobierno	385	0.00
Otros	386	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	387	0.00
Otros	388	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	353	33090.89
Total de intereses imputados No Delimitados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago Diferido (Informativo)	391	0.00
Pasivos incurridos en fiducias mercantiles o encargos fiduciarios donde el contratante es contrayente o aporante (Informativo)	392	0.00
TOTAL DEL PASIVO	353	103556.85
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	24632.00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Adornos en Tesorería	602	0.00
Aportes de Socios, Asociados, Participes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	0.00
RESERVAS		
Reserva legal	604	27202.97
Reserva facultativa	605	0.00
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	0.00
Reserva por donaciones	608	0.00
Reserva por valoración (procedente de la aplicación de normas escuotísticas de contabilidad - NEC)	609	0.00
Suplemento por evaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas escuotísticas de contabilidad - NEC)	610	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	121373.54
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	0.00

Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	0.00
Utilidad del ejercicio	615	34333.61
Pérdida del ejercicio	616	0.00
Excedente / pérdida de ejercicio económico (con sobras)	617	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
SUPERÁVIT DE REEVALUACIÓN ACUMULADO		
Propiedades, planta y equipo	618	0.00
Activos intangibles	619	0.00
Otros	620	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por revaloraciones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	0.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	0.00
Otros	625	0.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (informativo)	626	0.00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (informativo)	627	0.00
TOTAL DEL PATRIMONIO	628	207544.12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	629	313040.57
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DE BIENES	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001 0.00	6002 0.00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6003 0.00	6004 0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005 68830.93	6006 0.00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6007 170.00	6008 0.00
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
De bienes	6009 0.00	6010 0.00
De servicios	6011 0.00	6012 0.00
Por prestación de servicios de construcción	6013 0.00	6014 0.00
Orientados bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015 0.00	6016 0.00
Orientados por arrendamientos operativos	6017 0.00	6018 0.00
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6005 68750.93	
OTROS INGRESOS		
POR RESALVAS Y OTRAS DESIGNACIONES DE DERECHOS	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
Relacionadas	6019 0.00	6020 0.00
No relacionadas	6021 0.00	6022 0.00
POR DIVIDENDOS	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023 0.00	6024 0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025 0.00	6026 0.00
Ganancias: netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027 0.00	6028 0.00
Ganancias: netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029 0.00	6030 0.00
Ganancias: netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031 0.00	6032 0.00
Ganancias: netas por diferencias de cambios	6033 0.00	6034 0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035 0.00	6036 0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037 0.00	6038 0.00
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039 0.00	6040 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETRIMENTO EN EL VALOR	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
De activos financieros (excepción de provisiones para créditos incobrables)	6041 0.00	6042 0.00
De inventarios	6043 0.00	6044 0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045 0.00	6046 0.00
De activos biológicos	6047 0.00	6048 0.00
De propiedades, planta y equipo	6049 0.00	6050 0.00
De activos intangibles	6051 0.00	6052 0.00
De propiedades de inversión	6053 0.00	6054 0.00
De activos de explotación, evaluación y explotación de recursos minerales	6055 0.00	6056 0.00
De inversiones no corrientes	6057 0.00	6058 0.00
Otros	6059 0.00	6060 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
Por garantías	6061 0.00	6062 0.00
Por desmantelamientos	6063 0.00	6064 0.00
Por contratos onerosos	6065 0.00	6066 0.00
Por reestructuraciones de negocios	6067 0.00	6068 0.00
Por reembolsos a clientes	6069 0.00	6070 0.00
Por litigios	6071 0.00	6072 0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una constitución de negocios	6073 0.00	6074 0.00
Otros	6075 0.00	6076 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
Justificado patronal y desahucio	6077 0.00	6078 0.00
Otros	6079 0.00	6080 0.00
RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	Total ingresos	Valor estimado / no objeto
De recursos públicos	6081 0.00	6082 0.00
De otras locales	6083 0.00	6084 0.00

Del exterior		6085	0.00	6085	0.00	
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Por lucro cesante		6087	0.00	6088	0.00	
Otros		6089	0.00	6090	0.00	
Proventos del exterior		6091	0.00	6092	0.00	
Otros		6093	0.00	6094	0.00	
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES						
INGRESOS FINANCIEROS						
A PRENDAMIENTO MERCANTIL						
RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6095	0.00	6096	0.00	
Del exterior		6097	0.00	6098	0.00	
NO RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6099	0.00	6100	0.00	
Del exterior		6101	0.00	6102	0.00	
COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)						
RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6103	0.00	6104	0.00	
Del exterior		6106	0.00	6106	0.00	
NO RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6107	0.00	6108	0.00	
Del exterior		6109	0.00	6110	0.00	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6111	0.00	6112	0.00	
Del exterior		6113	0.00	6114	0.00	
NO RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6115	0.00	6116	0.00	
Del exterior		6117	0.00	6118	0.00	
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS						
RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6119	0.00	6120	0.00	
Del exterior		6121	0.00	6122	0.00	
NO RELACIONADAS		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Local		6123	0.00	6124	0.00	
Del exterior		6125	0.00	6126	0.00	
		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido		6127	0.00	6128	0.00	
Otros		6129	0.00	6130	0.00	
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)		6131	0.00	6132	0.00	
Otros		6133	0.00	6134	0.00	
		Total Ingresos		Valor evento / no objeto		
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas		6135	0.00	6136	0.00	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		1045	0.00			
TOTAL INGRESOS				809	85750.00	
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)						
				6140	0.00	
INGRESOS POR REEMBOLSOS COMO INTERMEDIARIO / MONTO TOTAL FACTURADO POR OPERADORAS DE TRANSPORTE CON PUNTOS DE EMISIÓN ASIGNADOS A CODOS (INFORMATIVO)						
				6141	0.00	
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)						
				6142	0.00	
DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)						
				6143	0.00	
INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)						
UTILIDADES (INFORMATIVO)						
				6144	0.00	
EXCEDENTES (INFORMATIVO)						
				6145	0.00	
MONTO TOTAL FACTURADO POR CONSULTORIAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)						
				6146	0.00	
CONTRIBUYENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)						
				6147	0.00	
VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)						
				6148	0.00	
INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)						
				6149	0.00	
INGRESOS GENERADOS EN FIDEJACIONES INCAUTADAS O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES COMITENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)						
				6150	0.00	
INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA						
				6151	0.00	
INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)						
				6152	85750.00	
COSTOS Y GASTOS						
COSTO DE VENTAS	Costo	Costo		Valor no deducible		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	0.00	-	-		
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	48296.45	-	7006	0.00	
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	3755.39	7008	0.00	7009	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	0.00	-	-		
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	-	-		
Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	-	7018	0.00	
Importaciones de materia prima	7019	0.00	-	7021	0.00	
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	-	-		
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	-	-		
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	-	-		
Inventario inicial de productos terminados	7031	0.00	-	-		
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	-	-		

(+/-) Puntos	7037	0.00	7038	0.00	7039	0.00
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	Costo		Costo		Valor no deducible	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	0.00	7041	298751.79	7042	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7043	0.00	7044	2737275	7045	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	0.00	7047	4391663	7048	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7049	0.00	7050	6632.22	7051	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	0.00	7053	0.00	7054	0.00
Utilización patronal	7055	0.00	7056	0.00	7057	0.00
Descuento	7058	0.00	7059	0.00	7060	0.00
Otros	7061	0.00	7062	0.00	7063	0.00
GASTOS POR DEPRECIACIONES	Costo		Costo		Valor no deducible	
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Costo		Costo		Valor no deducible	
Accelerada	7064	0.00	7065	0.00	7066	0.00
No acelerada	7067	0.00	7068	23956.10	7069	0.00
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	0.00	7071	0.00	7072	0.00
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	0.00	7074	0.00	7075	0.00
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo		Costo		Valor no deducible	
Propiedades, planta y equipo	7076	0.00	7077	0.00	7078	0.00
Propiedades de inversión	7079	0.00	7080	0.00	7081	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	0.00	7083	0.00	7084	0.00
Otros	7085	0.00	7086	0.00	7087	0.00
De Activos Biológicos	7088	0.00	7089	0.00	7090	0.00
Otras depreciaciones	7091	0.00	7092	0.00	7093	0.00
GASTOS POR AMORTIZACIONES	Costo		Costo		Valor no deducible	
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	0.00	7095	0.00	7096	0.00
Del costo histórico de activos para la exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7097	0.00	7098	0.00	7099	0.00
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo		Costo		Valor no deducible	
Activos Intangibles	7100	0.00	7101	0.00	7102	0.00
Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	0.00	7104	0.00	7105	0.00
Otros	7106	0.00	7107	0.00	7108	0.00
Otras amortizaciones	7109	0.00	7110	0.00	7111	0.00
PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	Costo		Costo		Valor no deducible	
De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)	-		7113	0.00	7114	0.00
De inventarios	7115	0.00	7116	0.00	7117	0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	-		7119	0.00	7120	0.00
De activos biológicos	-		7122	0.00	7123	0.00
De propiedades, planta y equipo	7124	0.00	7125	0.00	7126	0.00
De activos intangibles	7127	0.00	7128	0.00	7129	0.00
De propiedades de inversión	-		7131	0.00	7132	0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	-		7134	0.00	7135	0.00
De inversiones no corrientes	-		7137	0.00	7138	0.00
Otros	7139	0.00	7140	0.00	7141	0.00
GASTOS DE PROVISIONES	Costo		Costo		Valor no deducible	
Por garantías	7142	0.00	7143	0.00	7144	0.00
Por desastres naturales	7145	0.00	7146	0.00	7147	0.00
Por contratos onerosos	-		7149	0.00	7150	0.00
Por reestructuraciones de negocios	-		7152	0.00	7153	0.00
Por reembolsos a clientes	-		7155	0.00	7156	0.00
Por litigios	-		7158	0.00	7159	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una contratación de negocios	7160	0.00	7161	0.00	7162	0.00
Otros	7163	0.00	7164	0.00	7165	0.00
PERDIDA EN LA VENTA DE ACTIVOS FIJOS	Costo		Costo		Valor no deducible	
Relacionadas	7166	0.00	7167	0.00	7168	0.00
No relacionadas	7169	0.00	7170	0.00	7171	0.00
OTROS GASTOS	Costo		Costo		Valor no deducible	
Propaganda y publicidad	-		7173	4923.39	7174	0.00
Transporte	-		7176	466.10	7177	0.00
Costo de comisiones y labores	7178	0.00	7179	3389.14	7180	0.00
Gastos de viaje	-		7182	4048.79	7183	0.00
Gastos de gestión	-		7185	341.41	7186	0.00
Arrendamientos operativos	-		7188	0.00	7189	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7190	0.00	7191	5360.63	7192	0.00
Pérdida en la expiración de derechos representativos de capital	-		7194	0.00	7195	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7196	0.00	7197	2810.66	7198	0.00
Multas	7199	0.00	7200	0.00	7201	0.00
Seguros y reaseguros (pólizas y costones)	7202	0.00	7203	3180.72	7204	0.00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7205	0.00	7206	0.00	7207	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7208	0.00	7209	4963.95	7210	0.00
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	Costo		Costo		Valor no deducible	
RELACIONADAS	Costo		Costo		Valor no deducible	
Local	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Del exterior	7214	0.00	7215	0.00	7216	0.00
NO RELACIONADAS	Costo		Costo		Valor no deducible	
Local	7217	0.00	7218	0.00	7219	0.00

Del exterior	7220	0.00	7221	0.00	7222	0.00		
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES								
RELACIONADAS	Gasto		Gasto		Valor no deducible			
Local	7223	0.00	7224	0.00	7225	0.00		
Del exterior	7226	0.00	7227	0.00	7228	0.00		
NO RELACIONADAS	Gasto		Gasto		Valor no deducible			
Local	7229	0.00	7230	0.00	7231	0.00		
Del exterior	7232	0.00	7233	0.00	7234	0.00		
Infraestructura, organización y similares	7235	0.00	7236	0.00	7237	0.00		
MA que se carga al costo o gasto	7238	0.00	7239	0.00	7240	0.00		
Servicios públicos	7241	0.00	7242	2780353	7243	0.00		
Pérdidas por incumplimientos	.		7245	0.00	7246	0.00		
Otros	7247	0.00	7248	5141517	7249	0.00		
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES								
GASTOS FINANCIEROS								
APRENDIZAJE MERCANTIL								
RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7251	0.00	7252	0.00		
Del exterior			7254	0.00	7255	0.00		
NO RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7257	0.00	7258	0.00		
Del exterior			7260	0.00	7261	0.00		
COSTOS DE TRANSICIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASA, ENTRE OTROS)								
RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7263	0.00	7264	0.00		
Del exterior			7266	0.00	7267	0.00		
NO RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7269	0.00	7270	0.00		
Del exterior			7272	0.00	7273	0.00		
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS								
RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7275	0.00	7276	0.00		
Del exterior			7278	0.00	7279	0.00		
NO RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7281	1835048	7282	0.00		
Del exterior			7284	0.00	7285	0.00		
INTERESES PAGADOS A TERCEROS								
RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7287	0.00	7288	0.00		
Del exterior			7290	0.00	7291	0.00		
NO RELACIONADAS			Gasto		Valor no deducible			
Local			7293	0.00	7294	0.00		
Del exterior			7296	0.00	7297	0.00		
Revisión del descuento de prohibiciones que fueron reconocidas a su valor presente			7299	0.00	7300	0.00		
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago de dinero			7302	0.00	7303	0.00		
Otros			7305	0.00	7306	0.00		
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al rubro de la participación (valor patrimonial proporcional)			7308	0.00	7309	0.00		
Otros			7311	0.00	7312	0.00		
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas			7314	0.00	7315	0.00		
TOTAL COSTOS OPERACIONALES						7311	82051.84	
TOTAL GASTOS						7312	82115.08	
TOTAL COSTOS Y GASTOS						7313	82063.70	
Equi de Inventario (Informativo)							7314	0.00
Pago por reembolso como reembolso de / monto total facturado por socios, por punto de venta u operaciones de transporte (Informativo)							7315	0.00
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)							7316	0.00
No. de no del profesional que realizó el cálculo actual para el contribuyente (Informativo)							7317	0.00
Otros y gastos generados e insumos mercantiles o encargos facturados desde el contribuyente es o representante o a portante (Informativo)							7318	0.00
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta							7319	0.00
Otros y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)							7320	0.00
Incentivos ley de solidaridad (inversión nueva, exoneración para IFS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias)							7321	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA								
UTILIDAD DEL EJERCICIO						801	81765.23	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO						802	0.00	
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES								
			Generación		Reversión			
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta			094	0.00	095	0.00		
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta			096	0.00	097	0.00		
Base de cálculo de participación a trabajadores			.		098	81765.23		
DIFERENCIAS PERMANENTES								
(1) Participación a trabajadores						803	7767.78	
(2) Diferidos eventos y efectos por rubro de participación (valor patrimonial proporcional) ca impuestos (802+49026+132)						804	0.00	
(3) Otros: rentas, exentos e ingresos no objeto de impuesto a la Renta						805	0.00	
(4) Gastos no deducibles locales						806	0.00	
(5) Gastos no deducibles del exterior						807	0.00	
(6) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta						808	0.00	

(-) Utilidad Bruta	1023	633899.09
(-) Gastos Operacionales	1030	963963.36
(-) Utilidad Operacional	1040	70138.71
(+) Ingresos No Operacionales	1043	0.00
(-) Gastos Financieros y Otros gastos no operacionales	1053	18330.46
(-) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1063	51788.23
(-) Participación a trabajadores	803	7767.78
(-) Utilidad antes de Impuesto a la Renta (1063- 803)	1073	44017.45
(-) Impuesto a la Renta Casado	890	9683.64
(-) Utilidad después de Impuesto a la Renta (1073- 890)	1033	34833.61
ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO		
Anticipo calculado próximo año (informativo a partir del ejercicio fiscal 2019)	871	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	872	0.00
(+) Otros conceptos	873	0.00
Anticipo determinado próximo año	879	0.00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)		
GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES		
Propiedades, planta y equipo	880	0.00
Activos intangibles	881	0.00
Otros	882	0.00
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	883	0.00
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	884	0.00
Ganancias y pérdidas aduanales	885	0.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en su cobertura de flujo de efectivo	886	0.00
Otros	887	0.00
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)		
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente	888	0.00
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido	889	0.00
TOTALES		
Pago previo (informativo)	890	0.00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	002	NO
PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO FISCAL 2019		
Caja 1 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%)	053	0.00
Caja 2 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%)	054	0.00
Caja 3 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%)	055	0.00
Caja 4 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%)	056	0.00
Caja 5 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%)	057	0.00
Caja 6 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%)	058	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	802	4280.94
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	808	4280.94

