



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO
CARRERA: FINANZAS Y AUDITORÍA**

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL Y
DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSCIPTRA
S.A EN EL PERIODO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2008”**

MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ

**Tesis presentada como requisito previo para la obtención
del grado de:**

**INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA –
AUDITORA**

DRA. EUGENIA CAMACHO, MSC.

DIRECTORA

ING. CARLOS SIERRA

CODIRECTOR

AÑO 2010

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO
CARRERA: FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

DIRECTORA: Dra. Eugenia Camacho, MSc.

CODIRECTOR: Ing. Carlos sierra

CERTIFICAN

Que la tesis titulada AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL Y DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSCIPTRA S.A EN EL PERIODO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, realizada por la señora María Jakeline Arévalo Narvárez, ha sido dirigida y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en le Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejercito.

Debido a explicar los motivos para, si recomendar o no recomendar su publicación. **Si se recomienda su publicación.**

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat.

Autorizan a nombre de la autora, señora María Jakeline Arévalo Narvárez, se entregue al Señor Economista Galo Acosta, Director de Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

Sangolquí, Marzo 2010.

Dra. Eugenia Camacho, MSc.
DIRECTORA

Ing. Carlos sierra
CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA: FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL Y DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSCIPTRA S.A EN EL PERIODO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de esta tesis de grado.

Sangolquí, Marzo 2010.

MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Politécnica del Ejército por abrirme sus puertas para cumplir con este sueño y lograr culminar con éxito mi formación académica y que como profesional contribuya de forma efectiva en el desarrollo del país.

A mi Directora de Tesis la Doctora Eugenia Camacho por su importante guía, dedicación y consejos, a mi Codirector el Ingeniero Carlos Sierra por toda la ayuda recibida para realizar el presente trabajo y porque pude enriquecerme de sus conocimientos y experiencias, así como al Eco. Galo Acosta, Coordinador de Carrera, por su colaboración e interés.

A mi esposo por brindarme su apoyo incondicional a lo largo de estos años de estudio que ha sido imprescindible para que este proyecto se haga realidad.

A mis padres y toda mi familia por sus oraciones que me sostuvieron en los momentos difíciles.

MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, a Él quién me sustentó con su amor y fortaleza para cumplir con este sueño.

Y para quienes son el motivo de mi diario caminar, de mi entrega, sacrificio y esfuerzo, a quienes a lo largo de mi carrera universitaria les prive de mi compañía, a ellas que vivieron de cerca durante estos arduos años de estudio y que en muchas ocasiones se volvieron oscuros y difíciles, pero al final siempre ha brillado la luz de mi Creador que nunca me ha dejado sola.

Gracias por su apoyo y comprensión. Que el SEÑOR bendiga sus vidas.

A ISABEL, PAMELA Y SOFIA

MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO**

CARRERA: FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ, autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL Y DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSCIPTRA S.A EN EL PERIODO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, Marzo 2010.

MARÍA JAKELINE ARÉVALO NARVÁEZ

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	1
SUMMARY.....	4

CAPITULO 1

1. ASPECTOS GENERALES.....	7
1.1 Antecedentes.....	7
1.1.1. Base Legal de la empresa.....	9
1.1.2. Objetivos de la empresa.	23
1.2. La Empresa.....	24
1.2.1. Reseña Histórica.....	27
1.2.2. Organigramas.	31
1.2.2.1. Estructural.....	32
1.2.2.2 Funcional.....	33
1.2.2.3. De Personal.....	34

CAPITULO 2

2. ANÁLISIS SITUACIONAL.....	35
2.1. Análisis Interno.....	38
2.1.1. Descripción de los Procesos Financieros.....	39

BALANCE GENERAL

2.1.1.1. Área de Caja - Bancos.....	42
2.1.1.2. Área Cuentas por Cobrar.....	43
2.1.1.3. Área Cuentas por Pagar.....	44
2.1.1.4. Área Activos Fijos.....	45

ESTADO DE RESULTADOS

2.1.2. Área de Ingresos.....	46
2.1.2 Área de Gasto.....	47
2.2 Análisis Externo.....	48
2.1.1. Influencias macro económicas.....	48
2.1.1.1 Factor político.....	48
2.1.1.2 Factor económico.....	50
2.1.1.3 Factor social.....	55
2.1.1.4 Factor tecnológico.....	58
2.1.1.5 Factor legal.....	59
2.1.2 Influencias micro económicas.....	63
2.1.2.1 Proveedores.....	63
2.1.2.2 Clientes.....	66
2.1.2.3 Competencia.....	71
2.1.2.4 Precio.....	75

CAPITULO 3

3. OFERTA PROFESIONAL PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 77

3.1 ESTUDIO PRELIMINAR DE AUDITORÍA.....	77
3.1.1 Entrevista Preliminar.....	77
3.1.2 Carta de Presentación.....	80
3.1.3 Objetivos y Alcance de la auditoría.....	83
3.1.4 Estados Financieros y sus Responsabilidades.....	84
3.1.5 Sistema de Control Interno.....	88
3.1.6 Alcance de la Auditoría.....	89
3.1.7 Condiciones técnicas y legales.....	90
3.1.8 Informes o productos finales.....	91
3.1.9 Programación y cronograma de tiempo.....	92
3.1.10 Equipo de auditores.....	93
3.1.11 Honorarios estimados.....	94
3.1.12 Entendimiento de responsabilidades.....	94

3.2 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS 2008

3.2.1 Caja- Bancos.....	95
3.2.2 Cuentas por cobrar.....	96
3.2.3 Activos Fijos.....	98
3.2.4 Cuentas por pagar.....	99
3.2.5 Ingresos y Gastos.....	100

CAPÍTULO 4

4. METODOLOGÍA PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA 102

4.1 Planificación preliminar.....	102
4.2 Planificación específica.....	103
4.3 Programación de la Auditoría.....	104
4.4 Evaluación del Control interno.....	105
4.5 Medición de riesgos de auditoría.....	109
4.6 Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.....	111
4.7 Papeles de trabajo para la auditoría.....	114
4.8 Obtención de hallazgos de auditoría.....	121
4.9 Comunicación de resultados.....	122
4.9.1 Informes de Auditoría sobre la auditoría financiera.....	122
4.10 El control interno como base de la prevención de riesgo.....	125
4.10.1 Ambiente de control.....	126
4.10.2 Proceso de valoración de riesgos de la identidad.....	127
4.10.3 Sistemas de información y comunicación.....	127
4.10.4 Procedimientos de control.....	128
4.10.5 Supervisión y seguimiento de los controles.....	129

CAPÍTULO 5

5. AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL Y DE RESULTADOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO “TRANSCIPTRA S. A.” PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2008. 135

5.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR..... 135

5.1.1 Programa preliminar de auditoría.....	148
5.1.1.1 Caja Bancos.....	149
5.1.1.2 Cuentas por cobrar.....	150
5.1.1.3 Activos fijos.....	150
5.1.1.4 Cuentas por pagar.....	151
5.1.1.5 Deuda a largo plazo.....	151
5.1.1.6 Ingresos y gastos.....	151
5.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	258
5.2.1 Programa específico de auditoría.....	258
5.2.1.1 Caja Bancos.....	258
5.2.1.2 Cuentas por cobrar.....	259
5.2.1.3 Activos fijos.....	260
5.2.1.4 Cuentas por pagar a corto plazo.....	261
5.2.1.5 Cuentas por pagar a largo plazo.....	261
5.2.1.6 Ingresos y gasto.....	262
5.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	369
5.3.1 Programa para comunicación de resultados.....	369
5.3.2 Informe de Auditoría.....	378
5.3.2.1 Caja Bancos.....	392
5.3.2.2 Cuentas por cobrar.....	393
5.3.2.3 Activos fijos.....	396
5.3.2.4 Cuentas por pagar.....	397
5.3.2.5 Ingresos y gastos.....	398
 C A P Í T U L O 6	
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	404
6.1 CONCLUSIONES.....	404
6.2 RECOMENDACIONES.....	405
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	407
BIBLIOGRAFÍA.....	412

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No. 1: INFLACIÓN	52
GRÁFICO No. 2: IPC- TASA INTERES ACTIVA	53
GRÁFICO No. 3: IPC- TASA INTERES PASIVA	54
GRÁFICO No. 4: POBREZA NACIONAL URBANO – RURAL	57
GRÁFICO No. 5: APORTE DEL PROVEEDOR.....	66
GRÁFICO No. 6: VENTAS.....	69
GRÁFICO No. 7: VENTAS.....	71
GRÁFICO No. 8: COMPETENCIA EN PRECIOS.....	73
GRAFICO No. 9: NÚMERO DE VEHÍCULOS.....	74

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO No. 1: ACCIONISTAS Y CAPITAL ACTUAL.....	29
CUADRO No. 2: CONTRAVENCIONES DE TRÁNSITO.....	62
CUADRO No. 3: PROVEEDORES.....	65
CUADRO No. 4: VENTAS.....	69
CUADRO No. 5: VENTAS.....	70
CUADRO No. 6: COMPETENCIA POR PRECIOS.....	73
CUADRO No. 7: COMPETENCIA POR NÚMERO DE VEHÍCULOS.....	74
CUADRO No. 8: PRECIOS.....	75

RESUMEN

El punto de partida para el desarrollo del presente trabajo ha consistido en establecer una información confiable veraz, oportuna y completa para tomar buenas decisiones en la empresa, aplicando elementos y la metodología necesarios para cumplir con esta tarea.

Para conseguir este objetivo, los planteamientos se basan fundamentalmente en la elaboración de una información pertinente, oportuna, fiable y comparable sobre los resultados y la posición de los Balances Financieros, con la finalidad de proteger los intereses, no solo de los Accionistas, sino también de los acreedores y Clientes,

Por lo antes mencionado, surge la necesidad social de contar con auditores independientes que puedan determinar si la información presentada constituye un panorama razonable de lo que realmente está sucediendo, su función es proporcionar credibilidad a la información.

En una auditoría de estados financieros, los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad que los estados financieros siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra base apropiada de contabilidad.

El presente trabajo, es una auditoría financiera efectuada a la empresa de transporte pesado "TRANSCIPTRAS.A", la misma que se dedica exclusivamente al traslado de carga de contenedores entre 20 y 40 toneladas dentro del país.

El objetivo de esta auditoría financiera, es emitir una opinión objetiva sobre la razonabilidad de la información presentada en el Balance General y de Resultados de la empresa “TRANSCIPTRAS.A”, correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, en base a la evidencia reunida mediante una comprensión del control interno de la compañía, inspección de documentos, observación de activos y más procedimientos de auditoría, que permitirán proponer recomendaciones al cliente y plantear alternativas de cambio encaminadas a mejorar la eficiencia y confiabilidad de la información.

El presente trabajo está conformado por seis capítulos detallados a continuación:

CAPÍTULO 1.- En este capítulo se detallan los aspectos generales en el ámbito en que se desarrolla la empresa “TRANSCIPTRAS.A”, la base legal que la establece, una reseña histórica de cómo surgió la empresa, el giro del negocio y su organización estructural, para dar al lector una idea general de las actividades que realiza la empresa.

CAPÍTULO 2.- En este capítulo se presenta un análisis externo de la situación en que se encuentra actualmente la empresa “TRANSCIPTRAS.A”, así como de los factores que influyen en su desarrollo.

En el análisis externo, se detallan influencias macroeconómicas, factores económico, social, político, tecnológico, legal y microeconómicos como proveedores, clientes, competencia, precios factores que influyen directa o indirectamente en la empresa.

CAPÍTULO 3.- Este capítulo corresponde a un estudio preliminar que efectúa el auditor, previo a la realización de la auditoría financiera, con el objetivo de elaborar y presentar una oferta profesional de trabajo a la empresa “TRANSCIPTRAS.A”, que especifique los objetivos, alcance y condiciones de la auditoría. Como parte de este estudio, se realiza un análisis interno de las cuentas contables que serán evaluadas, para obtener un conocimiento de manera general de su movimiento y origen.

CAPÍTULO 4.- Este capítulo se basa en la metodología para la realización de la auditoría financiera, se presenta los lineamientos generales para efectuar la planificación preliminar, planificación específica y comunicación de resultados, así como la información de los procedimientos de auditoría.

CAPÍTULO 5.- Es la aplicación práctica de la Auditoría Financiera al Balance General y de Resultados de la empresa de transporte pesado “TRANSCIPTRAS.A”, periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2008. Este capítulo está conformado por tres etapas: Planificación Preliminar, Planificación Específica y Comunicación de Resultados, contiene papeles de trabajo como cédulas narrativas, analíticas y sumarias, que documentan todo el trabajo realizado y constituyen la justificación del informe final de auditoría.

CAPÍTULO 6.- En este capítulo se presentan conclusiones y recomendaciones para la Gerencia, las mismas que permitirán tomar decisiones importantes para mejorar la gestión administrativa.

SUMMARY

The starting point for the development of the present work has consisted on establishing truthful, opportune and complete reliable information to make good decisions in the company, applying elements and the necessary methodology to fulfill this task.

To get this objective, the positions are based fundamentally on the elaboration of a pertinent, opportune, reliable and comparable information on the results and the position of the Financial Balances, with the purpose of protecting the interests, not alone of the Shareholders, but also of the creditors and Clients,

For the aforementioned thing, the social necessity arises of having independent auditors that can determine if the presented information constitutes a reasonable panorama of what is happening really, its function it is to provide credibility to the information.

In an audit of financial statements, the auditors commit to gather evidence and to provide safe-deposit high-level that the financial statements follow the generally accepted accounting principles, or another appropriate base of accounting.

The present work is a financial audit made to the company of heavy transport "TRANSCIPTRA S.A", the same one that is devoted exclusively to the transfer of containers load between 20 and 40 tons inside domestic.

The objective of this financial audit is to emit an objective opinion on the reasonability of the information presented in the General Balance and of Results of the company "TRANSCIPTRA S.A".

corresponding to the period of January 1 at December of 2008, 31 based on the evidence gathered by means of a compression of the internal check of the company, inspection of documents, observation of active and more auditing procedures that will allow to propose recommendations to the client and to outline alternative of change guided to improve the efficiency and dependability of the information.

The present work is conformed next by six detailed chapters:

CHAPTER 1. - In this chapter the general aspects are detailed in the environment in that the company is developed "TRANSCIPTRA S.A", the legal base that establishes it, of how a historical review arose the company, the line of business and its structural organization, to give the reader a general idea of the activities that he/she carries out the company.

CHAPTER 2. - In this chapter an external analysis of the situation is presented in that is the company at the moment "TRANSCIPTRAS.A", as well as of the factors that influence in its development.

In the external analysis, macroeconomic influences are detailed, economic, social, political, technological, legal and micro-economic factors as suppliers, clients, competition, prices factors that influence direct or indirectly in the company.

CHAPTER 3. - This chapter corresponds to a preliminary study that the auditor makes, previous to the realization of the financial audit, with the objective of to elaborate and to present a working professional offer to the company "TRANSCIPTRA S.A" that specifies the objectives, reach and conditions of the audit. As part of this study, he/she is carried out an internal analysis of the countable bills that will be evaluated, to obtain a knowledge in general way of their movement and origin.

CHAPTER 4. - This chapter is based on the methodology for the realization of the financial audit, it is presented the general limits to make the preliminary planning, specific planning and communication of results, as well as the information of the auditing procedures.

CHAPTER 5. - It is the practical application from the Financial Audit to the General Balance and of Results of the company of heavy transport "TRANSCIPTRAS.A", understood period among January 1 at December of the year 31 2008. This chapter is conformed by three stages: Preliminary Planning, Specific Planning and Communication of Results, contain working papers like narrative, analytic and summary identifications that document the whole realized work and they constitute the justification of the final report of audit.

CHAPTER 6. - In this chapter summations and recommendations are presented for the Management, the same ones that will allow to make important decisions to improve the administrative administration.

CAPITULO 1

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. ANTECEDENTES

Eloy Alfaro, un hombre visionario pensó en el ferrocarril, como un modo de transportar personas y mercaderías, hoy es el puntal para vislumbrar que había una alternativa más innovadora como es el vehículo, mismo que permite desarrollar actividades propias de este negocio y con ello surcar las diferentes latitudes de nuestro país e incursionar gracias al acuerdo con la Comunidad Andina de Naciones por los cuatro países que la conforman, fomentando el desarrollo social y económico de esta nación.

La responsabilidad con el país, hace que se asuma con firmeza todos los desafíos de servir a la colectividad, transportando mercaderías, combustibles y productos peligrosos, de una manera eficaz y eficiente acorde con las expectativas de desarrollo del país y la sociedad en su conjunto.

En materia de tránsito y transporte los problemas son múltiples y por lo tanto los desafíos también. Desde hace algún tiempo el país viene experimentando cambios vertiginosos en esta materia y lo positivo de todo esto es que sus actores están tomando conciencia de la realidad

mundial y poniéndose al tono para no quedarse rezagados como ha sucedido en el pasado.

El transporte en todas sus modalidades está buscando alternativas de cambio y de desarrollo. Porque en los actuales momentos es imposible no sintonizar con la realidad nacional y mundial. La capacitación permanente en todos los estamentos del tránsito y transporte es prácticamente una ley si se quiere ser competitivo. Últimamente las autoridades estatales, los empresarios del transporte y los propios actores conductores están convencidos en que la capacitación es el único medio que les llevará a buen puerto en materia de movilización de personas y de carga a todo nivel.

En la provincia de Pichincha se encuentra 25 Empresas de Transporte Pesado Asociadas que realizan la transportación desde y hacia esta provincia, "TRANSCIPTRA S.A" realiza el 9% de esta transportación, también hay un número significativo de unidades que no están asociadas.

Los líderes del transporte se han organizado con Federaciones y Asociaciones para planificar todo el Transporte Pesado del Ecuador que sirva para el mejoramiento sustancial de la transportación pesada del país y que consecuentemente sean un aporte para el desarrollo no solo del sector sino de todos los actores que tienen que ver con la transportación en general.

Es importante tomar en cuenta el apoyo de las universidades del país e instituciones especializadas de la policía, programas de capacitación,

desarrollo tecnológico y administrativo en materia de transporte fomentando el profesionalismo y maximizando la eficiencia en el sector del transporte.

Es de esperar que los desafíos que se presenten resulten exitosos y que en el futuro sigan buscando opciones de competitividad para hacer del Ecuador un país altamente desarrollado en todas sus instancias.

1.1.1. BASE LEGAL DE LA EMPRESA

Para el funcionamiento de una empresa de transporte se requiere la autorización previa del Consejo Nacional de Tránsito, hoy llamado Consejo de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial, aprobación de la Superintendencia de Compañías

➤ LEY DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE

La presente Ley tiene por objeto la organización, la planificación, la reglamentación y el control del tránsito y el transporte terrestre, el uso de vehículos a motor, de tracción humana, mecánica o animal, de la circulación peatonal y la conducción de semovientes; el control y la prevención de los accidentes, la contaminación ambiental y el ruido producido por vehículos a motor; y, la tipificación y Juzgamiento de las infracciones de tránsito.

Dentro de esta ley la empresa también debe cumplir con ciertos permisos seguros que los detallamos a continuación:

- Permiso de Operaciones.- Documento emitido por el Comisión Nacional de Transporte Terrestre (CNTT) que habilita a las compañías a realizar el servicio de transporte de carga por las carreteras del país.
- Responsabilidad civil.- Seguro contratado que cubre gastos a terceros en caso de accidentes.
- Seguros de Accidente.- Seguros que cubre los gastos de reparación de la unidad en caso de accidentes en carreteras.
- Seguros de Carga.- Seguros que cubre gastos en caso de daños de la mercancía transportada en caso de accidentes.
- SOAT.- Seguro Obligatorio de Accidentes a Terceros.
- GPS.- Sistema de Rastreo Satelital instalados en las unidades de transporte.

La empresa esta sujeta a esta Ley por ser una empresa de transporte terrestre, los vehículos realizan el servicio utilizando carreteras por tanto se sujetan a la organización, planificación, reglamentación y control de tránsito y transporte terrestre.

➤ LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LRTI)

El Régimen tributario interno, regula las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y contribuyentes o responsables de aquellos.

Los tributos a más de ser medios para la obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica general.

El Código Tributario, en forma expresa define la obligación Tributaria como el vínculo jurídico personal, existe en el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o representantes de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley.

La empresa debe cumplir con los siguientes impuestos:

- **Impuesto a la Renta**

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

La empresa realiza retenciones en la fuente que constituyen un prepago del impuesto. Su porcentaje y monto depende del tipo de renta. En rentas del trabajo en dependencia (remuneraciones), el empleador, durante el año, retiene el total del impuesto causado; en

los demás tipos de rentas el porcentaje varía entre el 1% y el 8% del ingreso o renta.

- **Impuesto al Valor Agregado**

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa.

La empresa es agente de retención, por ser contribuyente especial, En toda compra de bienes o servicios gravados, Las retenciones sobre el 12% del IVA causado, se retendrá en la adquisición de bienes el 30% y en servicios el 70%. La retención será el 100% del 12% a los servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

- **Impuesto a la Propiedad a Vehículos Motorizados**

Es el impuesto anual que debe pagar el propietario de un vehículo motorizado de transporte terrestre. El impuesto se paga sobre el avalúo del vehículo que consta en la base de datos del SRI.

CONTRIBUYENE ESPECIAL.- Define a aquellos contribuyentes calificados como "Grandes Contribuyentes", debido a su importancia dada por el movimiento tributario de Impuesto a la Renta, referente a los montos de ingresos, costos y gastos, pasivos, activos y de patrimonio. La empresa ha sido catalogada como Contribuyente Especial por lo tanto debe presentar lo siguiente en los plazos y condiciones especificadas:

- Declarar y pagar impuestos establecidos por la ley, vía internet
- Presentar los anexos tributarios detallados a continuación
Anexo Transaccional.
Anexo de relación de Dependencia
- Todo contribuyente especial es agente de retención por tanto tiene la obligación de retener impuestos

➤ **REGLAMENTO DE FACTURACIÓN**

Las normas generales para la emisión, archivo y registro de los comprobantes de venta y guías de remisión, la obligación de facturación para todos los que ejercen actividad económica, excepto las instituciones del estado de servicio administrativo.

La empresa debe sujetarse con este reglamento para establecer las formas de impresión, presentación y llenado de los comprobantes de venta y de las guías de remisión por la facturación que realiza a sus clientes y las guías de remisión que aplica sobre movilización de carga alrededor del país.

Además los registros y archivos de comprobantes de venta y guías de remisión, deberán ser entregados al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste establezca para el efecto.

➤ **CÓDIGO DE TRABAJO**

Este código tiene como objeto fundamental, regular los derechos y obligaciones de empleadores y trabajadores y proveer los medios, conciliar sus respectivos intereses, y definir el contrato de trabajo, aquel por el cual una persona se obliga mediante una retribución, a prestar un servicio personal a otra, bajo la dependencia y dirección inmediata o delegada de ésta. Los preceptos de este Código regulan el trabajo, las situaciones y relaciones jurídicas que el mismo genere y las instituciones creadas con ocasión del trabajo

La Constitución de la República, se establece que el Estado garantizará los derechos reproductivos de las personas trabajadoras, la eliminación de los riesgos laborales, la estabilidad en el empleo sin limitaciones, los derechos de maternidad, lactancia y el derecho a la licencia por paternidad.

La empresa se rige bajo este código para regular las relaciones de trabajo que la empresa mantiene como empleador y sus trabajadores, cualquiera que sea su modalidad y condición de trabajo.

➤ **LEY DEL SEGURO SOCIAL**

El IESS tiene la misión de proteger a la población urbana y rural, con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos del trabajo, discapacidad, cesantía,

invalidez, vejez y muerte, en los términos que consagra la Ley de Seguridad Social. De la misma manera sus afiliados tienen opciones en cuanto a préstamos hipotecarios y quirografarios. Esta ley se aplica a todos los que perciben un ingreso por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio corporal o intelectual, con relación de dependencia o sin ella.

El IESS, rige a todas las instituciones públicas y privadas del país, la empresa “TRANSCIPTRA S.A.” No es la excepción pues cumple con las obligaciones que establece la Ley de Seguridad Social como: aportes patronales, pago de fondos de reservas, aportes personales, de sus funcionarios directivos y empleados que laboraran día a día en esta empresa

➤ **LEY DE COMPAÑÍAS**

Toda compañía que se constituya en el Ecuador deberá sujetarse a esta ley, mediante la cual se aplican regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las mismas. Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de su utilidad.

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas, aprobada y firmadas por la Junta General de Accionistas del Balance General y de Resultados anual, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

La empresa "TRANSCIPTRA S.A." Se sujeta a esta ley por ser una empresa Sociedad Anónima constituida en este país, cumpliendo con sus disposiciones y reglamentos.

➤ **CÓDIGO DE COMERCIO**

Rige la obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, los actos, los contratos de comercio aunque sean sujetos por no comerciantes.

Se consideran comerciantes a las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, que intervengan en el comercio de muebles e inmuebles, que realicen servicios relacionados con actividades comerciales, y que teniendo capacidad de contratar, hagan del comercio su profesión habitual y actúen con un giro de capital propio y ajeno.

La empresa es una persona jurídica que realiza comercio por el servicio de transporte por tierra de mercancías, relacionadas a actividades comerciales.

➤ **CÓDIGO CÍVIL**

En primer lugar es importante destacar que la ley obliga a todos los habitantes de la República y su ignorancia no excusa a persona alguna, además que aunque los ecuatorianos residan en un lugar extraño estarán sujetos a las leyes de su patria en cuanto a la capacidad de las personas y en los derechos, obligaciones y capacidad de estos para realizar ciertos actos.

El Código Civil, es un conjunto unitario, ordenado y sistematizado de normas de Derecho privado, es decir, un cuerpo legal que tiene por objeto regular las relaciones civiles de las personas físicas y jurídicas, privadas o públicas, en este último caso siempre que actúen como particulares.

El código civil trata el derecho de las personas, de las cosas (bienes), obligaciones (contratos y otras fuentes), derecho de sucesiones y derecho de familia. Generalmente, el derecho mercantil y el procedimiento civil están codificados por separado.

Esta definición la encuentran en el artículo 1 del Código Civil define a la ley como una declaración de la voluntad soberana que, manifestada en la forma prescrita por la Constitución, manda, prohíbe y permite, razón por la

cual debe leer detenidamente sus contenidos y analizar el significado de cada una de las palabras que encierra esta conceptualización, y recordando que la ley constituye una fuente del derecho positivo.

La empresa realiza compra venta mercantil; la venta de sus servicios de transporte y la compra de los mismos servicios a los accionistas y personas particulares, la empresa es un intermediario para ejecutar la compra o venta de servicios por lo tanto se tiene que acoger al código Civil.

➤ **Ley Orgánica de Defensa del Consumidor**

La presente Ley es de orden público y de interés social, sus normas por tratarse de una Ley de carácter orgánico, prevalecerán sobre las disposiciones contenidas en leyes ordinarias. En caso de duda en la interpretación de esta Ley, se la aplicará en el sentido más favorable al consumidor.

El objeto de esta Ley es normar las relaciones entre proveedores y consumidores promoviendo el conocimiento y protegiendo los derechos de los consumidores y procurando la equidad y la seguridad jurídica en las relaciones entre las partes

La empresa se adscribe a la presente ley, puesto que es una proveedora de servicios de transporte y nuestros clientes son consumidores que deben recibir un servicio competitivo, de óptima calidad y que lo elijan con

libertad, pero también deben informarse responsablemente de las condiciones de uso de los servicios a consumirse.

ORGANISMOS DE CONTROL

COMISIÓN NACIONAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL



A Comisión Nacional de Transporte Terrestres Tránsito y Seguridad Vial es una institución dedicada a mejorar la calidad de vida de los ecuatorianos y aportar al desarrollo del país, mediante la organización, regulación y control de transporte terrestre, el tránsito y la seguridad vial, que tiene como función principal controlar y evaluar la aplicación de las Decisiones, Reglamentos y Normas que sobre el Transporte por Carretera se adopten con carácter comunitario

La empresa es de transporte por lo tanto cumple con las normas y leyes de tránsito, con los controles vehiculares para apoyar en la organización del tránsito y seguridad vial.

Servicio de Rentas Internas



El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria
- Aplicar sanciones.

La empresa cumple con sus obligaciones tributarias, presenta sus de anexos pues efectúa retenciones en la fuente, declaraciones y pagos de impuesto a la renta, declaraciones y pago del impuesto al valor agregado, en los plazos y condiciones especificadas. Al cumplir con sus tributos contribuye con el desarrollo del país.

Ministerio de Relaciones Laborales



LA función de este organismo del Estado es mantener la paz social, mediante armónicas y justas relaciones de trabajo entre empleados y trabajadores, para el desarrollo de las actividades productivas. Precautelar y proteger la integridad física y salud mental de los trabajadores en el desempeño de sus labores e impulsar y auspiciar las organizaciones laborales conforme con lo que dispone la ley contribuyendo efectivamente a la consecución de los objetivos de la política de empleo y desarrollo de los recursos humanos.

Entidades adscritas al Ministerio:

- SECAP, Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional.
- Dirección Nacional de Empleo.

La empresa “TRANSCIPTRA S.A.” cumple con el control de este organismo manteniendo relaciones laborales armónicas con sus empleados, pagando sueldos justos, protegiendo y cuidando de su integridad, contribuyendo al desarrollo social de sus empleados, de la empresa y del país.

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL



EL Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad, cuya organización y funcionamiento se

fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social.

La empresa comprometida con el desarrollo de sus empleados cumple con los principios de solidaridad, obligatoriedad equidad, eficiencia, suficiencia aportando así con este organismo de control.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control: a compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general; empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie; compañías de responsabilidad limitada; bolsas de valores y sus demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La vigilancia y control total comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. La vigilancia y control será parcial cuando se concrete a la aprobación o negación que la Superintendencia de Compañías debe dar a la constitución de las sociedades y a cualquiera de los actos societarios mencionados de esta Ley, como la declaración de inactividad, de disolución y de liquidación y a todo lo relacionado con dichos procesos.

1.1.1. OBJETIVOS DE LA EMPRESA.

- Prestar servicios de transporte con carga pública y mercancías dentro y fuera del país.
- Cumplir con el servicio de transporte de manera responsable segura y eficiente por la experiencia generada de 36 años en el mercado.
- Ser una empresa líder en el transporte de carga pesada para ofrecer el mejor servicio a sus clientes.
- Maximizar la utilidad neta, para los accionistas aplicando medidas para reducir costos, manteniendo una adecuada política contable financiera, estableciendo y cumpliendo objetivos de ventas.

1.2 LA EMPRESA

En un sentido general, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

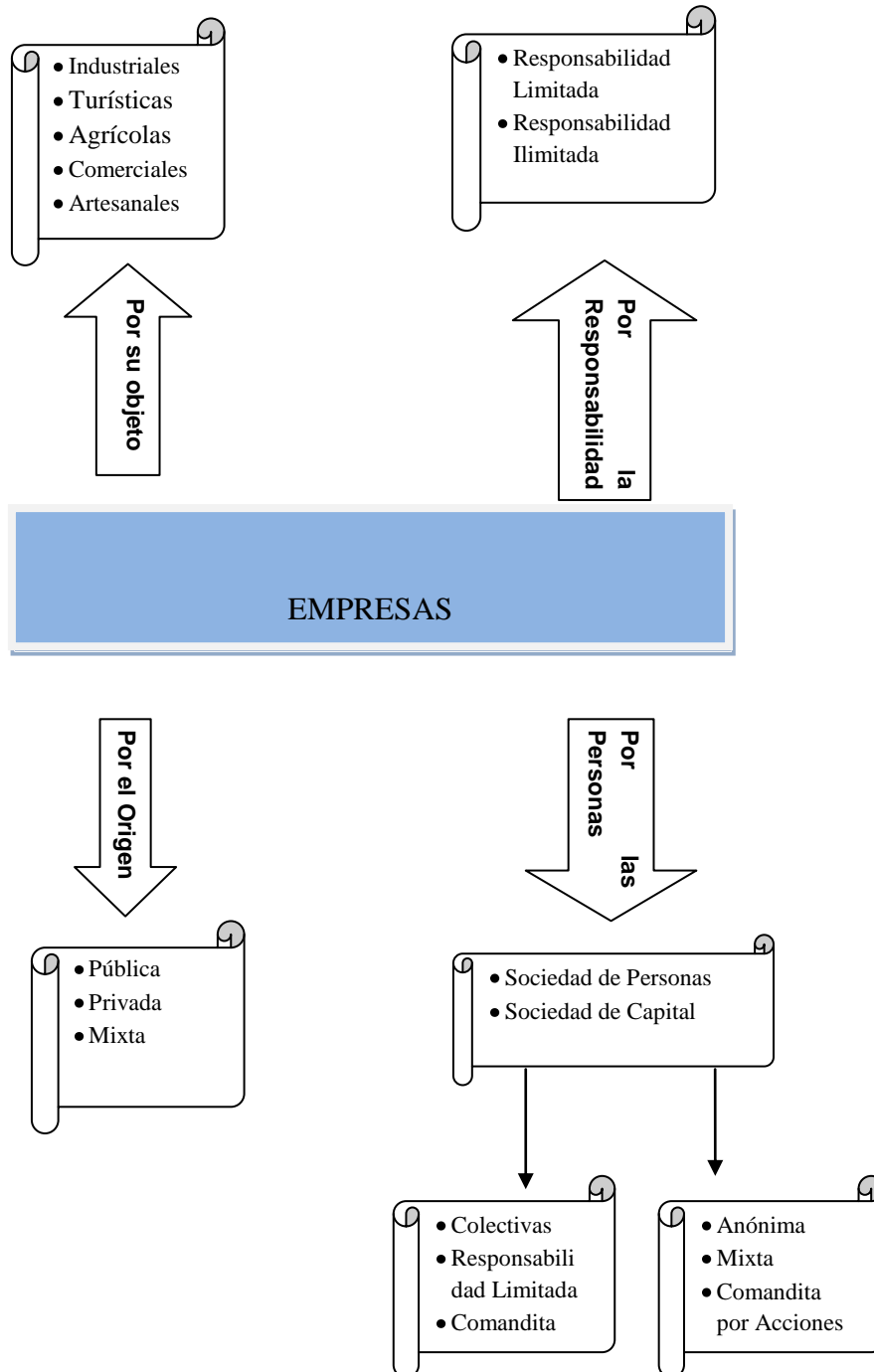
“Se define como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".¹

El código civil, en su Art. 1984 define a la sociedad o compañía como: “El contrato en que dos o más personas estipulan poner algo en común (dinero bienes, servicios, industria o trabajo apreciable en dinero), con el fin de dividirse entre si los beneficios que de ello provengan. La sociedad forma una personería jurídica”

La sociedad tiene dos aspectos: un formal que es bien común u objeto social. El fin de las sociedades es el tener un carácter lucrativo, pues lo que pretenden los socios es obtener beneficios y dividirse. El objeto material se refiere a la pluralidad de personas, por lo menos deben ser dos.

¹ Prácticas de Gestión Empresarial, p. 3.

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS



- **Empresas por su objeto.**- Estas empresas se clasifican así por el sector económico o actividad que desarrollan.

- **Empresas por su origen.-** Dependiendo la procedencia del capital que se invierte que puede ser estatal, particular o los dos
- **Empresas por su responsabilidad.-** Atendiendo a la titularidad de la empresa y la responsabilidad legal de sus propietarios.
- **Empresas por las personas.-** las personas pueden unirse como personas o con sus capitales

Clasificación Legal:

- Nombre Colectivo
- Comandita simple
- Comandita por acciones
- Responsabilidad limitada
- Sociedad Anónima
- Economía Mixta
- Accidental o cuenta de participación
- Holding o tenedora de acciones

Una vez analizada la clasificación La Empresa de Transporte Pesado “TRANSCIPTRA S.A.” se encuentra ubicada en la clasificación de las empresas por las Personas y dentro de este subgrupo como una Sociedad de Capital, se requiere un capital mínimo para formar este tipo de compañías, que asciende a US\$ 880, aportado por 22 accionistas, cada uno de ellos posee una acción de US\$ 40.

"Las acciones son títulos negociables en el mercado, sin que pueda establecerse limitación alguna a este respecto,"²

1.2.1 RESEÑA HISTÓRICA



La empresa "TRANSCIPTRA S.A.", nace en la ciudad de San Gabriel, Provincia del Carchi, donde diez entusiastas visionarios que tenían relaciones familiares y afines a la rama del transporte se reunieron de manera informal en una casita de la localidad y entre risas, comentarios, uno de ellos lanza como moción la necesidad de juntar esfuerzos para salir adelante dejando huella para sus hijos, así fue como con el aporte de un escritorio, cuatro sillas y un cuartito que uno de ellos prestaba para las reuniones decidieron hacerlo.

Así fue como nació una cooperativa de transporte ofreciendo sus servicios de carga entre las ciudades de San Gabriel, Tulcán, Ibarra, Quito, contando con tres camiones Scaña y 2 Mercedes Benz vetustos con capacidad de 10 toneladas y 4 camiones Ford 600, realizaban su trabajo en medio de carreteras empedradas, angostas y peligrosas, cuyos recorridos se demoraban el doble o más del actual, las señales de tránsito eran casi nulas, pero nada les impidió continuar con la meta trazada.

² Ley de compañías. Art. 1431

Otro hecho trascendental fue escoger el nombre adecuado para esta empresa que de realce y reconocimiento del lugar de nacimiento, entonces se tomo el nombre de una escultura muy representativa de la ciudad, se encuentra en el parque central de San Gabriel cuyo nombre es "Procerato del Trabajo", que representa al hombre fuerte y trabajador de esta región, de allí parte el nombre de: Cooperativa del Ilustre Procerato del Trabajo (CIPTRA)

En el año 1999 los socios de la cooperativa deciden unir sus capitales para emprender en operaciones de tipo mercantil e industrial y participar de utilidades que tales actividades produzcan, mediante la fundación de una sociedad anónima constituyéndose como una Empresa Sociedad Anónima "TRANSCIPTRA S.A." la misma que se rige por las disposiciones legales pertinentes y por Estatutos Sociales. La empresa tendrá una duración de treinta años contados a partir de la inscripción de la Constitución de Compañía.

Por ser una empresa formada por tres grupos familiares se han turnado para administrarla, pero ha provocado que las relaciones sean tirantes entre ellos, Al llegar un grupo administrar procede a denunciar al otro por dolo ante la Superintendencia de Compañías a los representantes Legales del anterior periodo, con el apoyo del 30% de los accionistas siendo la empresa intervenida entre los años 2003- 2004, luego de este tiempo no se demostró nada de lo denunciado, sino más bien fue causa de que los administradores denunciantes dejaran con un faltante de \$ 40.000 dólares, juicios entre ellos y la empresa, así como entre sus administradores, salieron a prestar servicios fuera de la empresa.

El capital social de la empresa aumentó en el 2006, y suscribe su capital de la siguiente manera:

Cuadro No 1 “ACCIONISTAS Y CAPITAL ACTUAL”

Nombre de los accionistas	Capital anterior en US\$ Año 1999	Capital suscrito en US\$	Capital pagado por compensación de créditos US\$	Capital Pagado en numerario US\$	Nuevo Capital en US\$ año 2006
ARMANDO PATRICIO GUZMÁN PANTOJA	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
AUGUSTO CARRERA LESCANO	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
FANNY MARGOTH RODRÍGUEZ	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
GONZALO GUILLERMO GUZMÁN HERNÁNDEZ	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
GUIDO FABIÁN PANTOJA GUZMÁN	40,00	3.180,00	2.432,48,00	747,52	3.220,00
HERNÁN ULPIANO PANTOJA	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
JORGE WASHINGTON GUZMÁN HERNÁNDEZ	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
JULIO MANUEL MARTÍNEZ YANDUN	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
LUIS MONTERO ONOFRE	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
LUÍS OSWALDO PANTOJA MUÑOZ	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
LUIS OSWALDO VACA AYERVE	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
MARCELO TAPIA PAREDES	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
SEGUNDO ALONSO GUZMÁN PANTOJA	40,00	3.180,00	2.469,48	710.52	3.220,00
ULPIANO BENJAMÍN PANOJA MUÑOZ	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
WILSON RENAN GUZMÁN HERNÁNDEZ	40,00	3.180,00	3.180,00	0,00	3.220,00
CESAR AUGUSTO CAIZA CASA	40,00	0.00	0.00	0.00	40.00
EDGAR PATRICIO CEVALLOS	40,00	0.00	0.00	0.00	40.00
MANUEL ANTONIO CAIZA CASA	40,00	0.00	0.00	0.00	40.00
OSCAR BOLÍVAR CAIZA HERNÁNDEZ	40,00	0.00	0.00	0.00	40.00
WASHINGTON BOLIVAR GUZMÁN HERNÁNDEZ	40,00	0.00	0.00	0.00	40.00
WILSON ARTURO CAIZA HERNÁNDEZ	40,00	0.00	0.00	0.00	40.00
TOTALES	880.00	50.880,00	49.421,96	1.458,04	51.760.00

Fuente: Constitución de la Empresa “TRANSCIPTRAS.A.”

Realizado por: Jakeline Arévalo

La Compañía tiene actualmente un capital social de cincuenta y un mil setecientos sesenta dólares [US\$ 51.760,00], dividido en dos mil quinientas ochenta y ocho [2.588,00] acciones ordinarias y nominativas de veinte dólares [US\$ 20,00] de valor cada una. Los títulos acciones se inscribirán en el Libro de Acciones y Accionistas, en el que se anotarán las transferencias, gravámenes y modificaciones que ocurran con respecto al derecho sobre las acciones.

Se puede resaltar que hay 6 accionistas que tienen un aporte de capital de \$US 40,00equivale a 2 acciones y otro grupo tienen aporte de US\$ 3.220, equivalente a 16 acciones, de esta manera minimizaron al grupo que levanto falsa denuncia, y deja de tener poder de votación para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Luego de la intervención ha sido difícil para la empresa mantenerse en el mercado y seguir luchando en medio de la competencia que aprovecho de esta situación negativa, así también cargar con un déficit alto, que hasta la actualidad les dificulta su desempeño.

La empresa cuenta con una cede social en la ciudad de Quito y se ha especializado en el servicio de logística de transporte en importaciones, exportaciones y todo tipo de mercancías a nivel nacional. La empresa ha evolucionando constantemente pensando siempre en superar las necesidades y expectativas de sus clientes.

Para ofrecer mejor servicio hoy sus accionistas cuentan con tráileres con capacidad entre 20 y 40 toneladas, cuyos modelos están sobre el año

2000, para prestar servicio desde y hacia el Puerto Marítimo de Guayaquil en importación y exportación dependiendo el propósito del cliente.

La credibilidad por el trabajo desarrollado en su medio ha impulsado a planificar nuevas inversiones para compra de tráileres a nombre de la empresa, financiados por la Corporación Financiera Nacional (CFN), esperando que se cumpla con el apoyo de todos los accionistas y la institución financiera se podrá hacer realidad este sueño.

1.2.2. ORGANIGRAMAS.

“(Órgano= órgano u organismo + grama = gráfico) es la gráfica que representa la organización de una empresa, o sea, su estructura organizacional. Es la gráfica estadística, corresponde a la radiografía de la empresa y muestra su esqueleto y su constitución interna, pero no su funcionamiento ni su dinámica. También son herramientas necesarias para llevar a cabo una organización racional”³

1.2.2.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.-

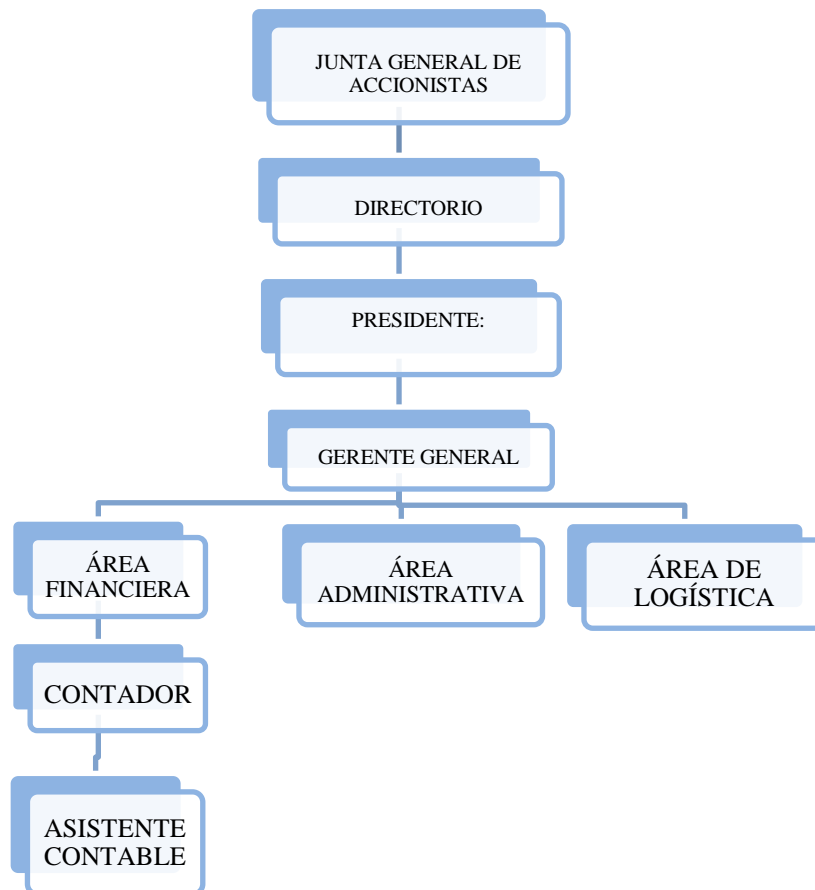
Tiene por objeto presenta estructuras administrativas del organismo o parte de ella, es decir el conjunto de unidades y las relaciones que las unen

³ www.monografiac.com. P 2

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO “TRANSCIPTRAS.A.”

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO

Año 2009



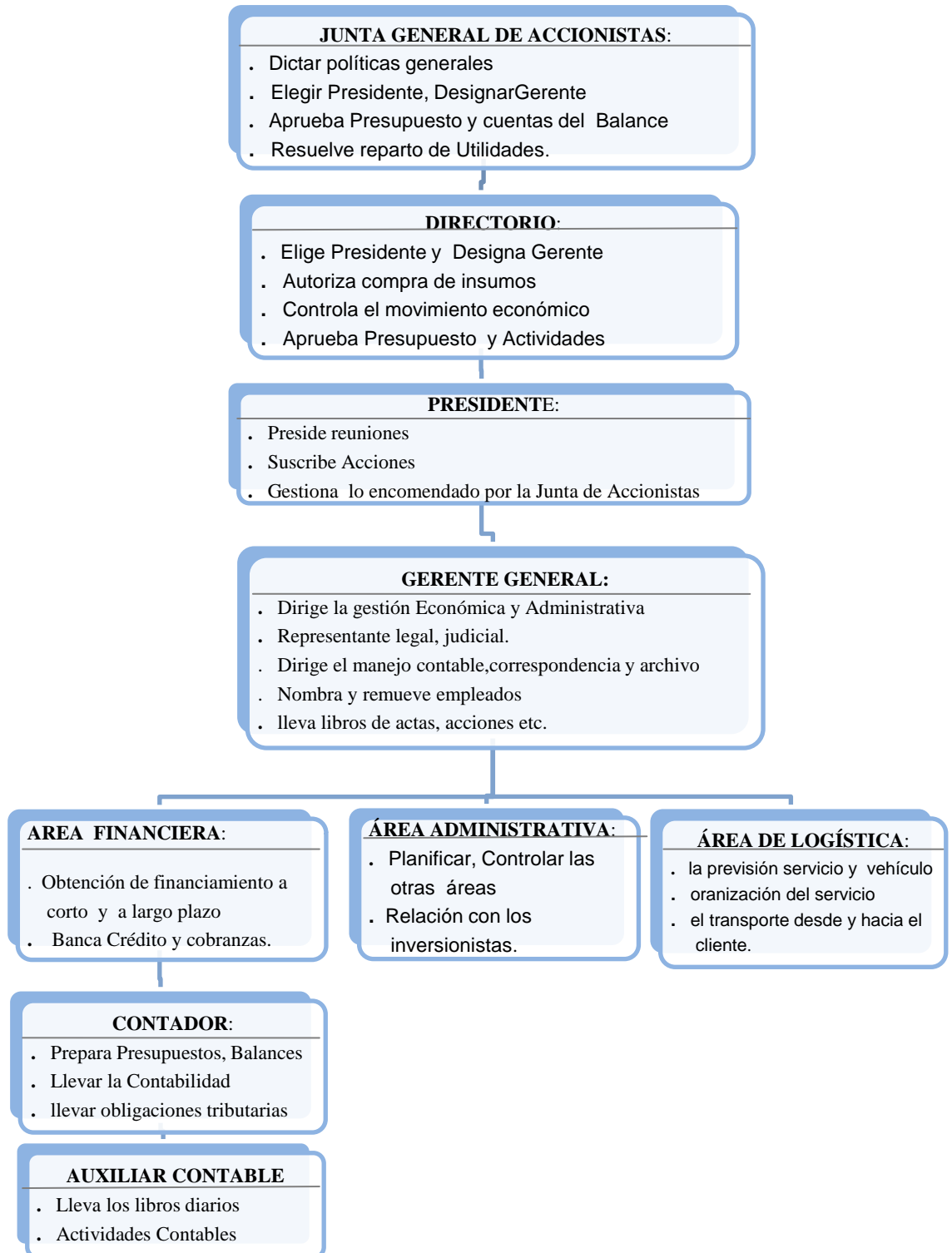
Fuente: Constitución de la Empresa “TRANSCIPTRAS.A.”
Realizado por: Jakeline Arévalo

1.2.2.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Su objeto es representar, en el cuerpo de la gráfica además de las unidades y sus relaciones, las principales funciones de los departamentos.

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO “TRANSCIPTRAS.A.”

ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO Año 2009



Fuente: Constitución de la Empresa “TRANSCIPTRAS.A.”
Realizado por: Jakeline Arévalo

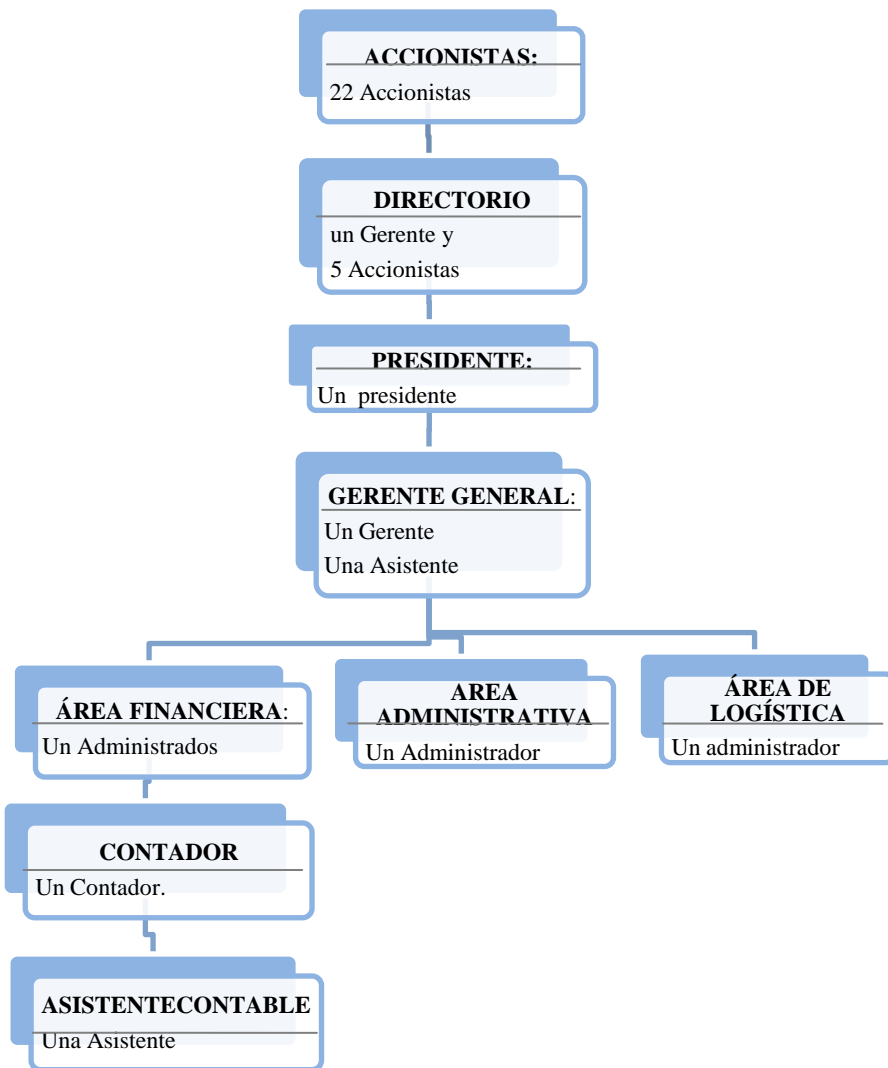
1.2.2.3 ORGANIGRMA DE PERSONAL

Presentan a más de los órganos el número de personas que los ocupan dentro de cada unidad establecida.

EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO “TRANSCIPTRAS.A.”

ORGANIGRAMA DE PERSONAL PROPUESTO

Año 2009



Fuente: Constitución de la Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

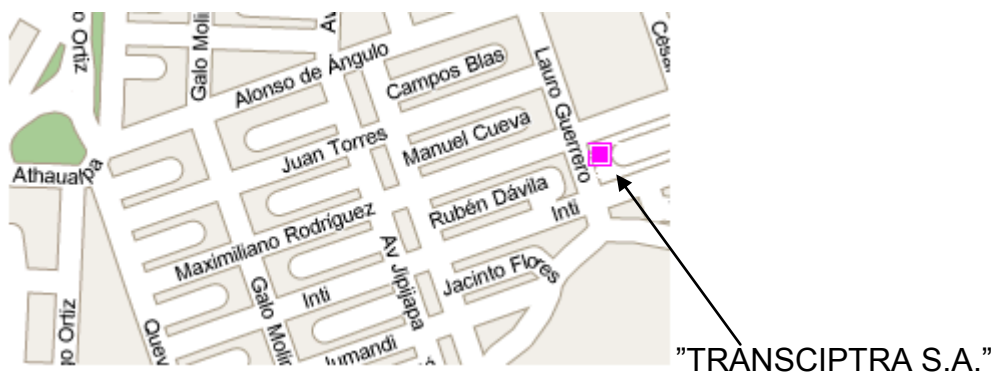
CAPITULO 2

1. ANÁLISIS SITUACIONAL

Son los acontecimientos más importantes o los más importantes que han influido en la toma de decisiones para transformarse en la empresa actual.

La empresa "TRANSCIPTRA S.A." es una empresa que se ha mantenido en este medio por 36 años, 26 de estos como Cooperativa y 10 como Sociedad Anónima.

Las instalaciones de la empresa se encuentran ubicadas en su sede social adquirida hace 12 años, en el sur de la ciudad de Quito, cuya infraestructura consta con un terreno de 700 metros y una construcción de 200 metros, donde desarrolla sus actividades diarias.



Una vez realizada la visita a la empresa y de entrevistarnos con el Gerente General, como con el personal de planta, se describen los problemas encontrados que afectan al normal desarrollo de la institución.

La empresa esta formada por dos grupos familiares: Guzmán, Pantoja y otros particulares.

Es una empresa que no tiene el apoyo de todos los accionistas con sus unidades, por lo que tiene un déficit de vehículos para cubrir las necesidades de los clientes

GERENCIA GENERAL

Esta integrada por el Gerente General, es el representante Legal de la empresa, dirige la gestión Económica, Administrativa y Logística de la empresa dirige el manejo contable, correspondencia y archivo, nombra y remueve empleados, lleva libros de actas, acciones entre otros. Además cuenta con una Asistente que le apoya en la coordinación de los diferentes departamentos.

En Gerencia general se ha encontrado los siguientes problemas:

- Manejo de todos los departamentos sin contar con más personal.
- Incompatibilidad de Funciones
- La falta de manuales de procedimientos y políticas complican el desarrollo de actividades,
- Hay demora en la toma de decisiones, pues los accionistas no siempre están de acuerdo con las decisiones tomadas.

- Por ser una empresa conformada de grupos familiares siempre hay presiones entre estos que no apoyan el crecimiento de la empresa.

ÁREA DE LOGÍSTICA

La dirige al Gerente General de la empresa, se enfoca a la atención al cliente en la provisión de servicio, la organización del servicio.

En Logística se ha encontrado los siguientes problemas:

- Insuficiencia de vehículos para cubrir las necesidades del cliente
- Demora en el servicio al cliente
- Demora en entrega de contenedores

ÁREA FINANCIERA

Está conformada por el Gerente General, el Contador y una Asistente Contable, quienes desempeñan funciones relacionadas directamente con el movimiento financiero de la empresa. Maneja la distribución del presupuesto, Ingresos, egresos, Contabilidad, Crédito y cobranza.

En al Área Financiera se ha encontrado los siguientes problemas:

- Ilíquidez para el cumplimiento del presupuesto
- Sobregiros continuos
- Pagos a accionistas y trabajadores retrasados

2.1. ANÁLISIS INTERNO

El análisis interno requiere que se reúna y asimile información sobre los procesos de la organización. Es importante saber si realmente se cumplen los objetivos esperados o no, es determinar la situación de la organización en lo relativo a cualificación y comportamiento de las personas que en ella trabajan, los medios materiales disponibles y los recursos económicos necesarios

Por ello, se considera que el verdadero propósito de este análisis debe ser comprender las características esenciales de la empresa, esto es, aquéllas que le permiten alcanzar sus objetivos. En la actualidad, estos estudios se desarrollan bajo la teoría de los recursos y capacidades, en este sentido destaca el papel predominante del análisis del interior de la organización frente al de su entorno.

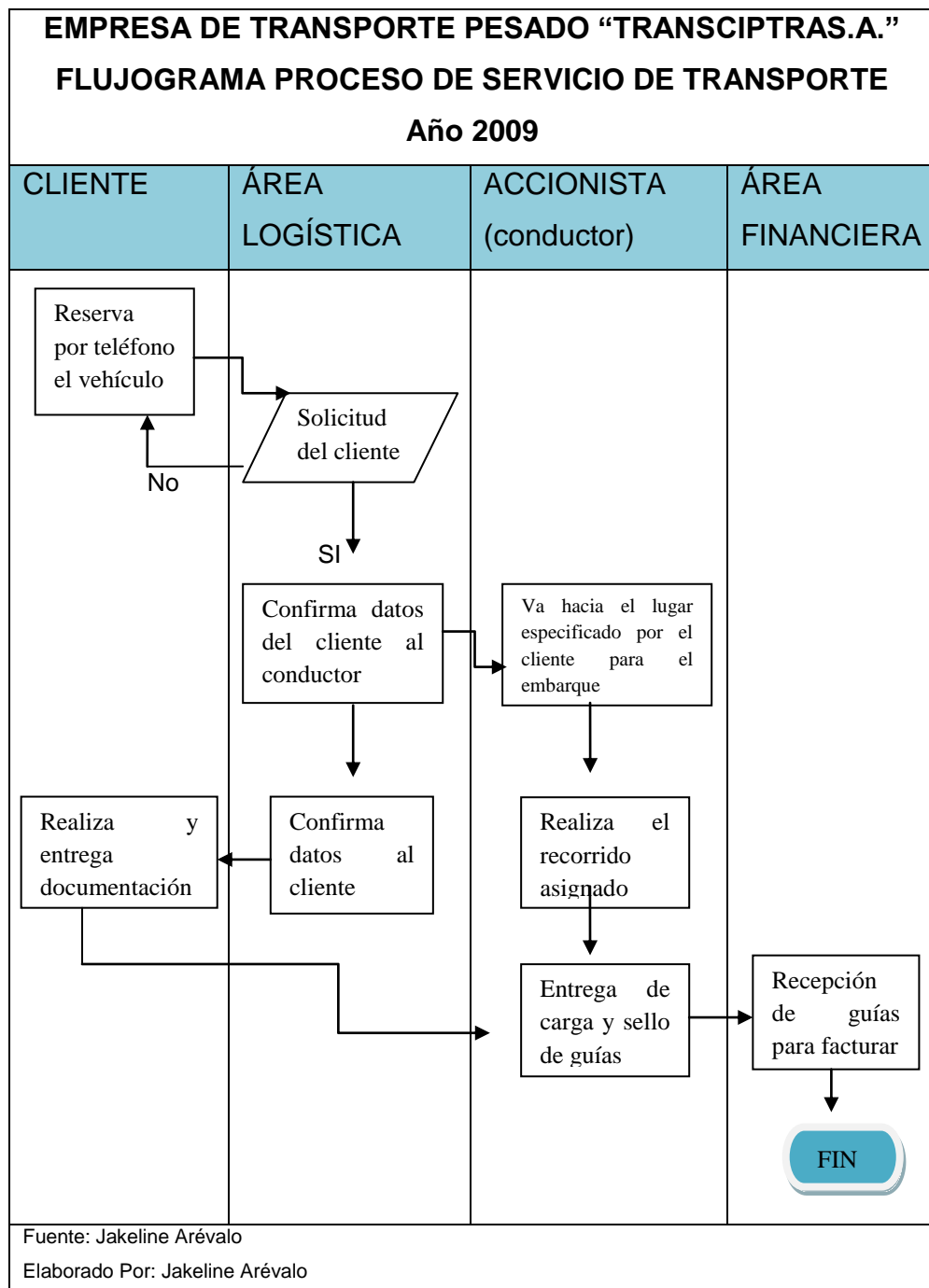
La premisa de partida de la teoría de los recursos y capacidades es analizar por qué las empresas son diferentes entre sí, y cómo pueden llegar a alcanzar las ventajas competitivas, es decir, explicar las diferencias de rentabilidad entre empresas, sobre todo cuando éstas compiten en un mismo sector.

La rentabilidad de la empresa depende de sus recursos y capacidades; y la principal diferencia entre las empresas reside en que tienen distintos recursos, a pesar de actuar en el mismo sector o en sectores semejantes. Permite explicar, de forma consistente, los orígenes de las rentas empresariales, así como el mantenimiento de éstas en el tiempo, también

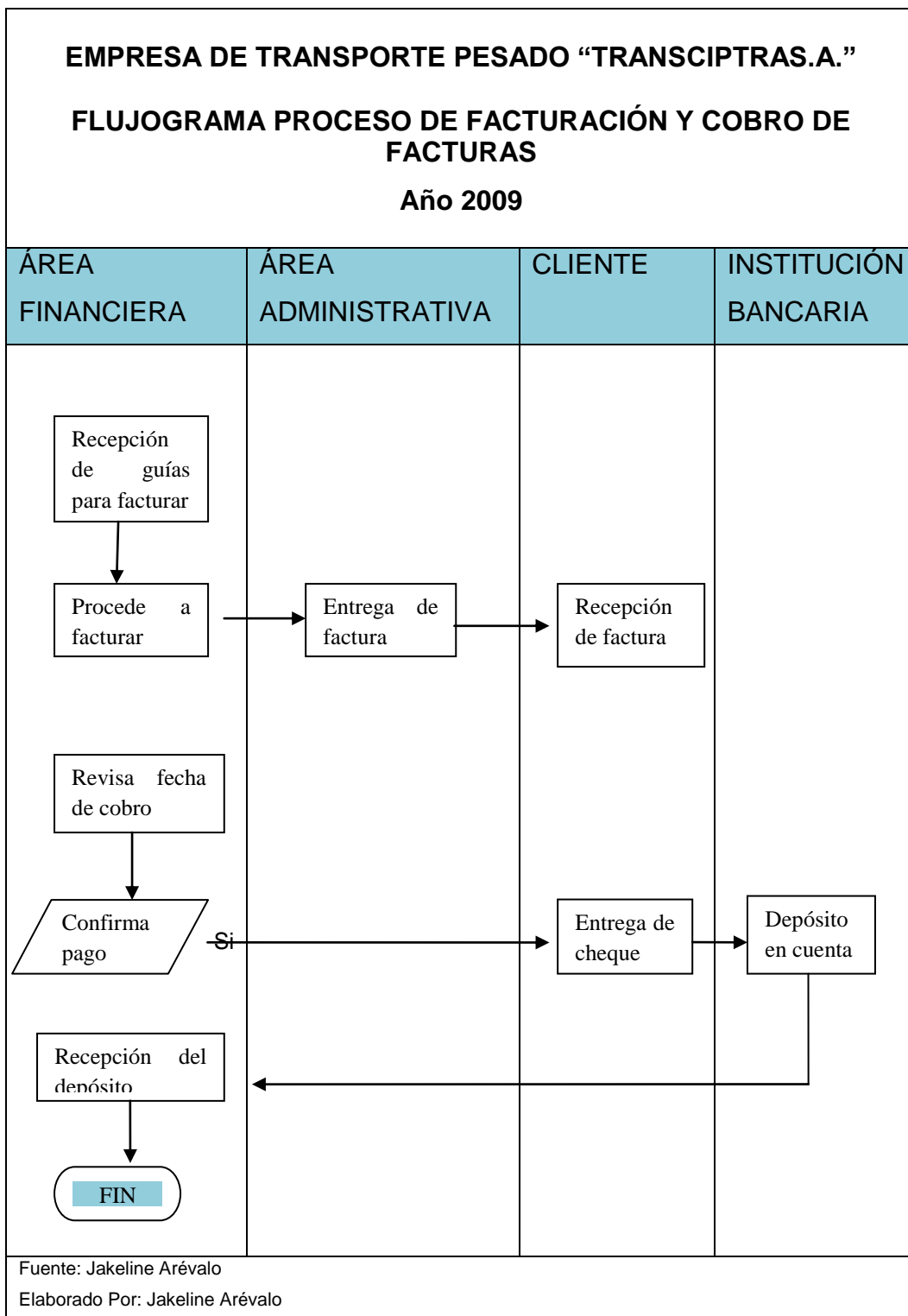
ayuda a comprender las diferencias que existen entre empresas que conviven dentro de un mismo sector o grupo estratégico.

2.1.1. DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS FINANCIEROS

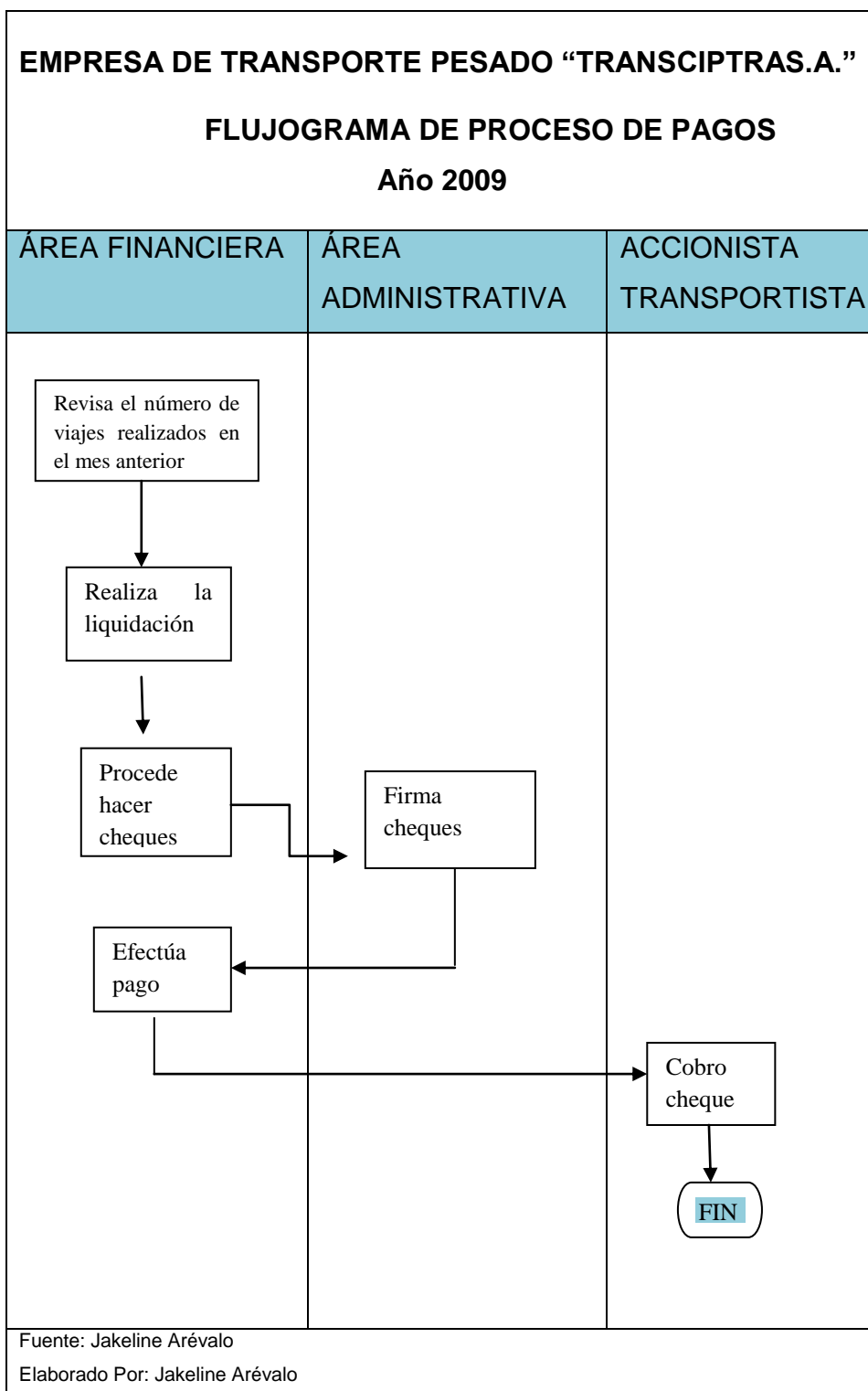
a) PROCESO DE SERVICIO DE TRANSPORTE



b) PROCESO DE FACTURACIÓN Y COBRO DE FACTURAS

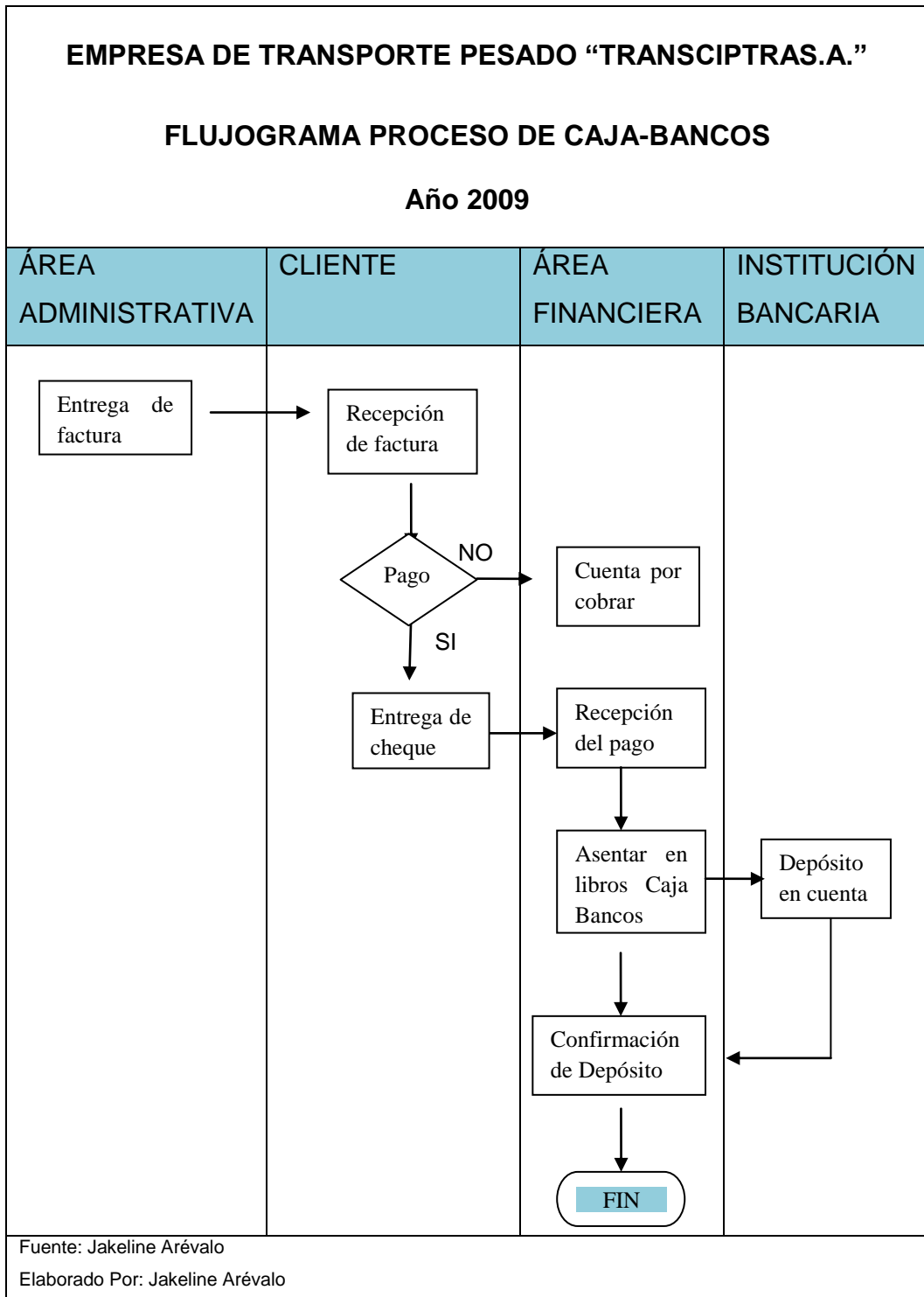


c) PROCESO DE PAGOS

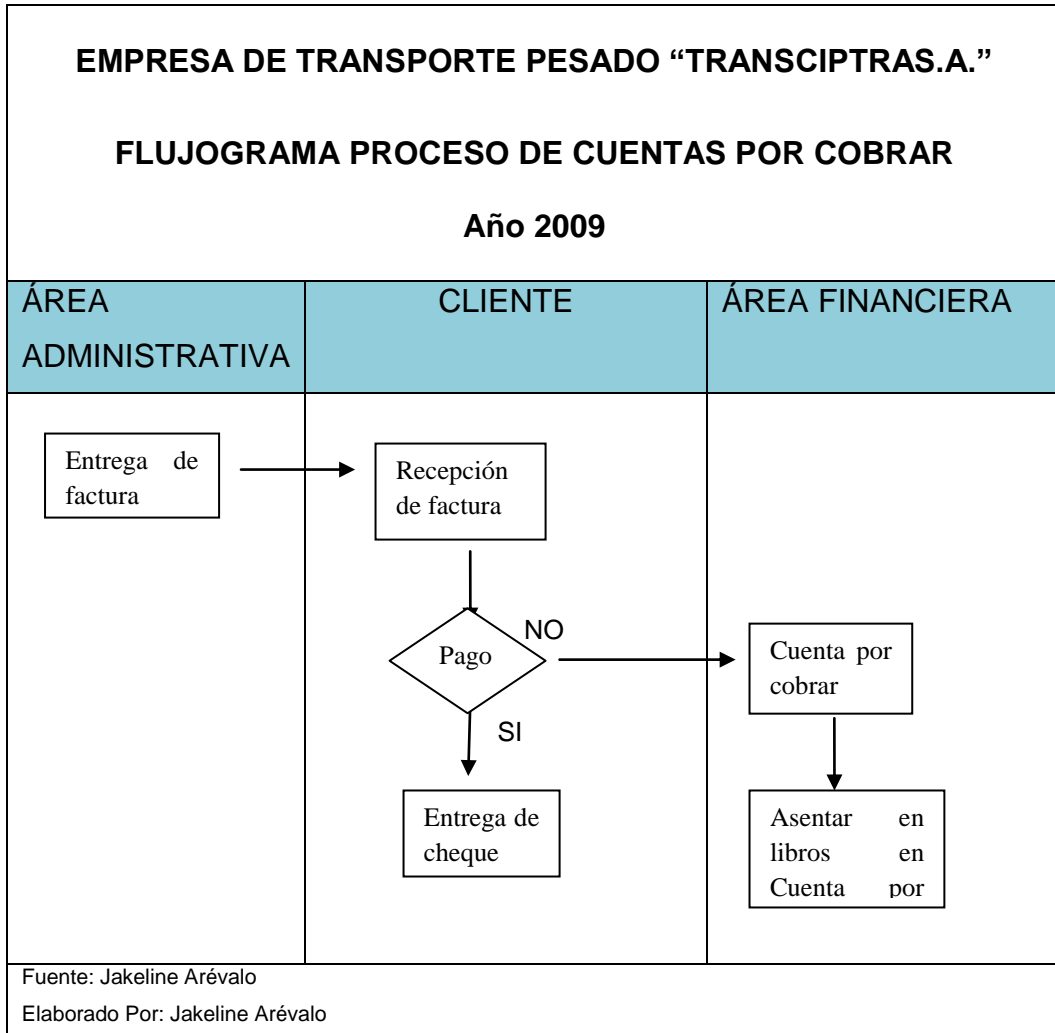


BALANCE GENERAL

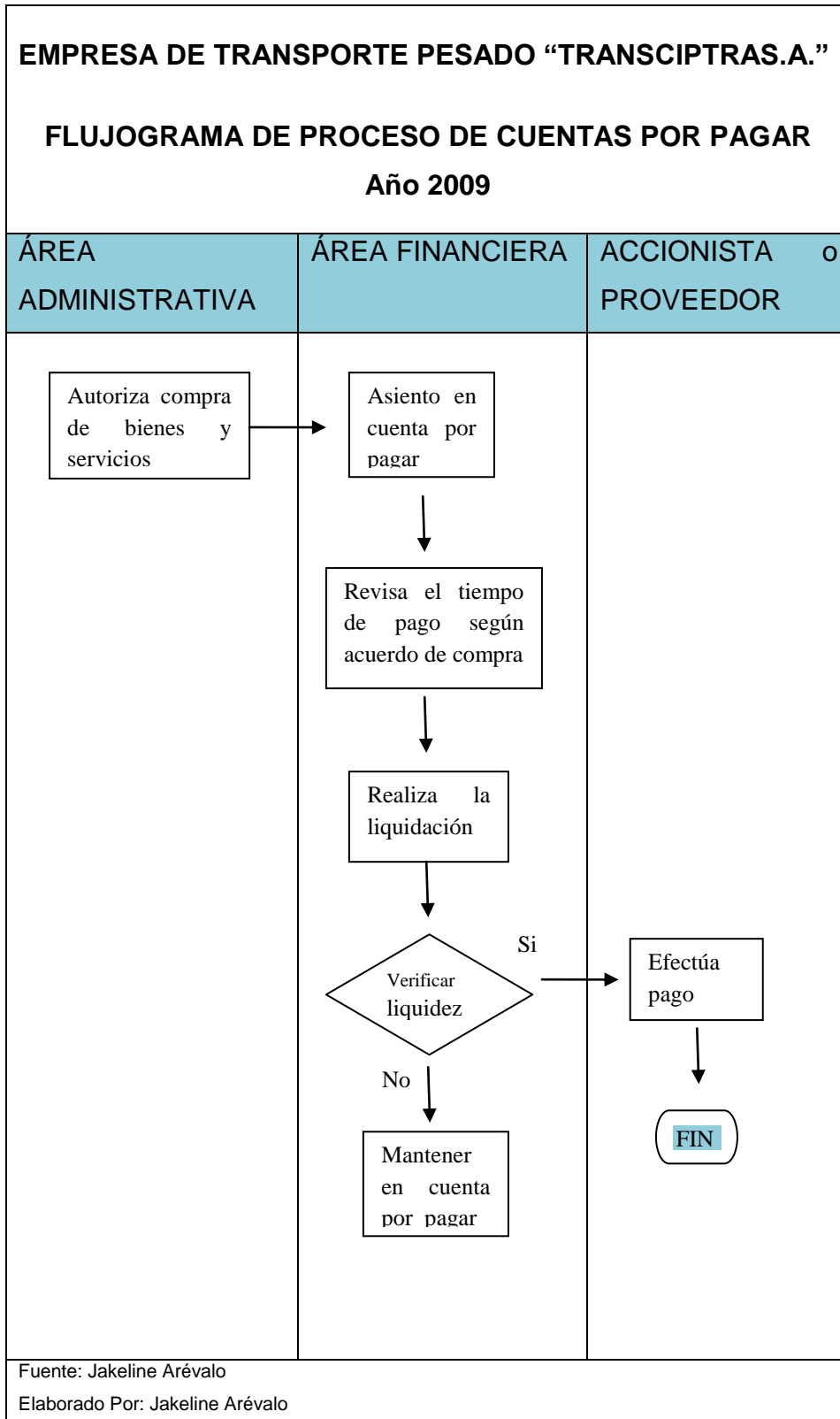
2.1.1.1. ÁREA DE CAJA-BANCOS



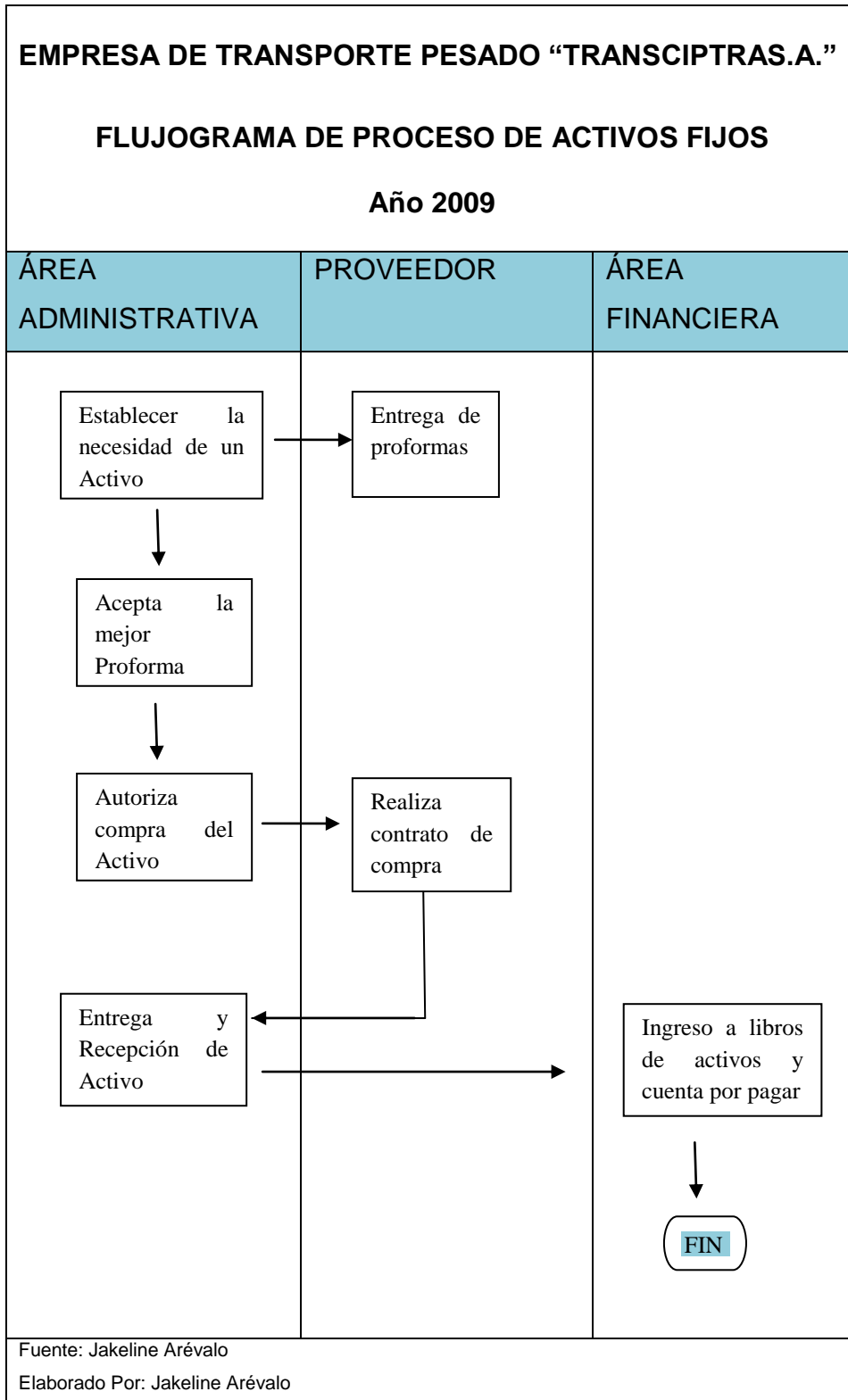
2.1.1.2. ÁREA CUENTAS POR COBRAR



2.1.1.3. ÁREA CUENTAS POR PAGAR

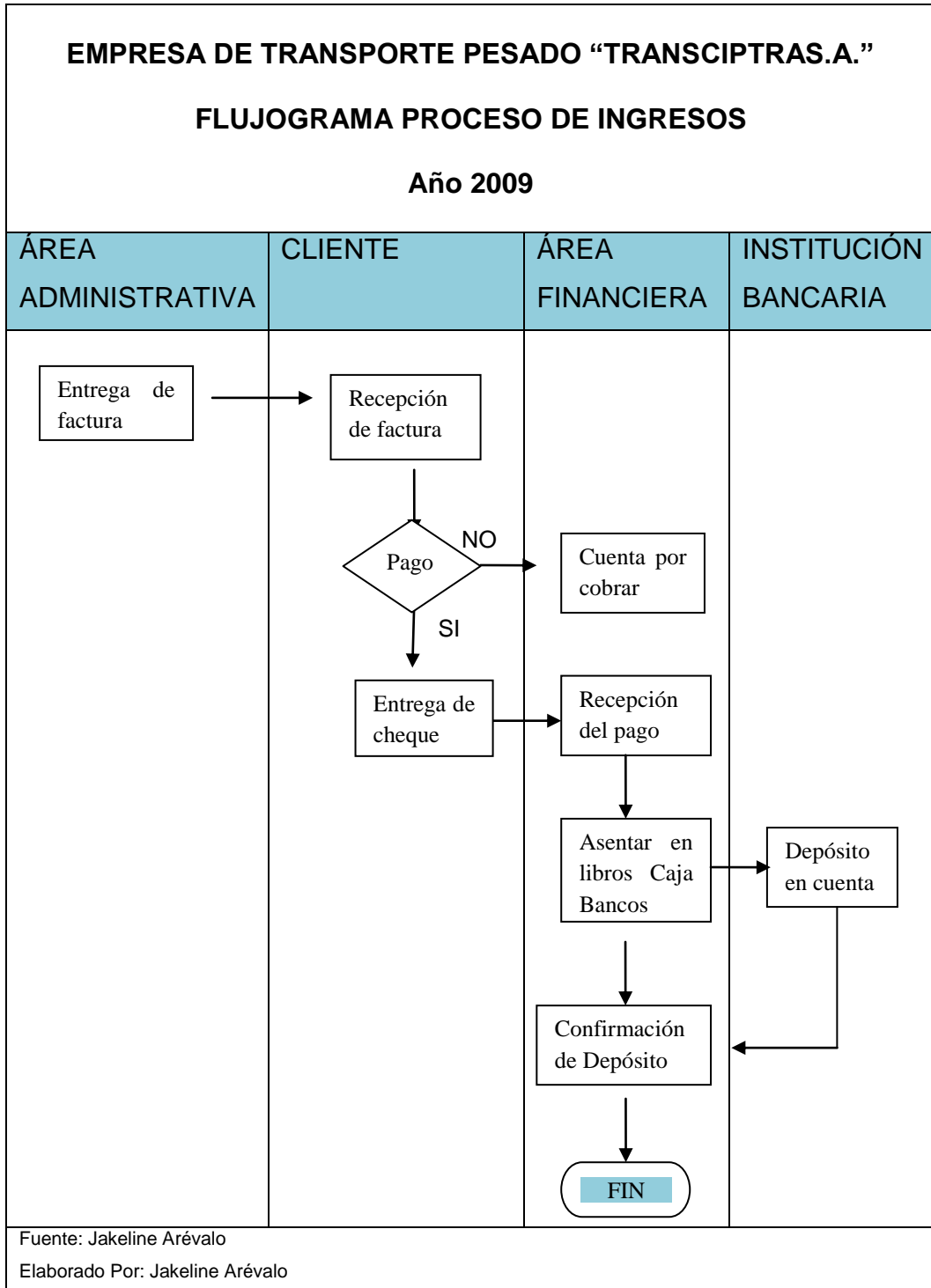


2.1.1.4. ÁREA ACTIVOS FIJOS

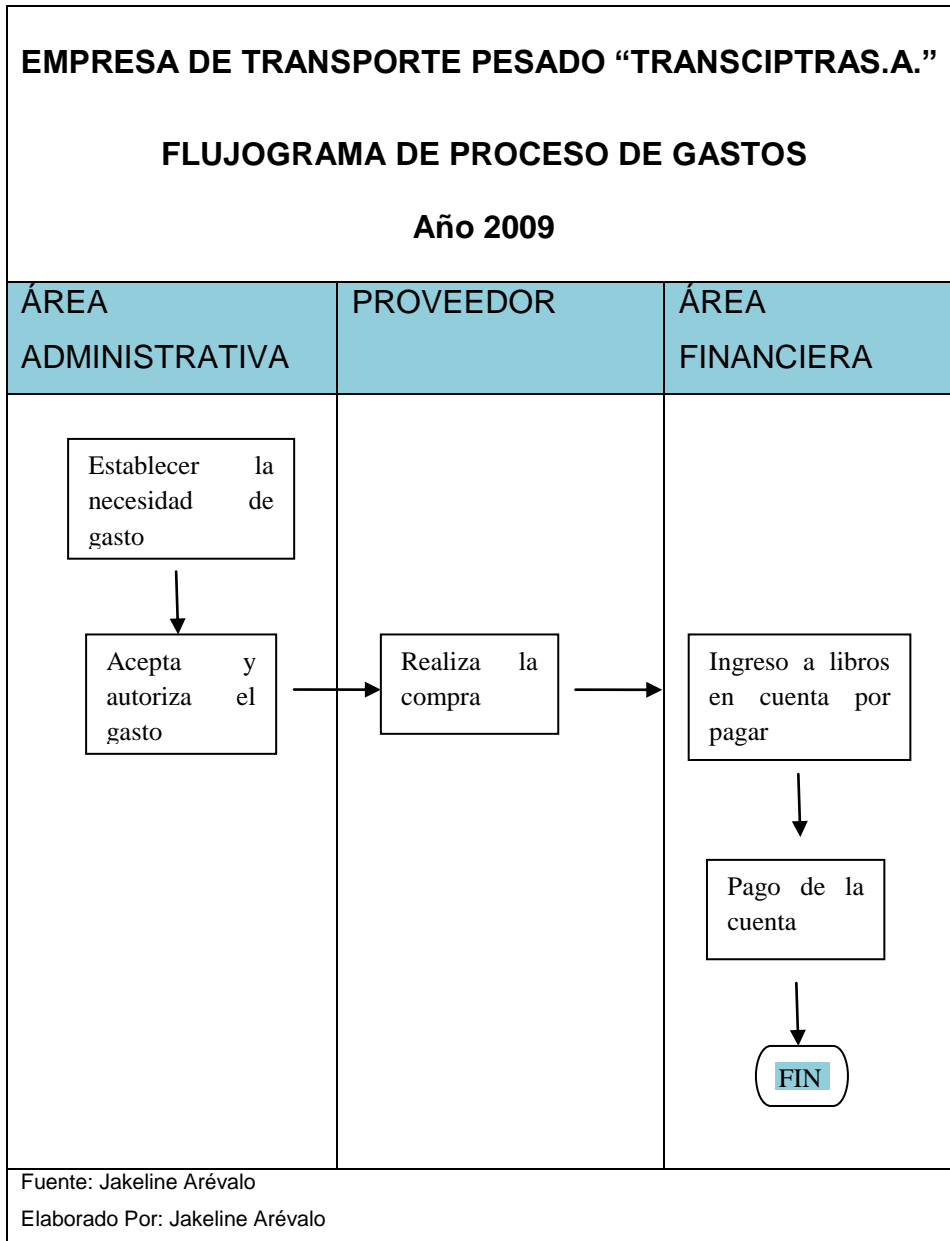


ESTADO DE RESULTADOS

2.1.2. ÁREA DE INGRESOS



2.1.2.2 ÁREA DE GASTOS.



2.2 ANALISIS EXTERNO

La empresa no existe ni puede existir fuera de un ambiente, fuera de ese entorno que le rodea; así que el análisis externo permite fijar las oportunidades y amenazas que el contexto puede presentarle a una organización.

2.1.1. INFLUENCIAS MACROECONÓMICAS

El análisis de la macroeconomía es importante porque determina el comportamiento de las variables económicas como el (Producto Interno Bruto) PIB, Inflación, importaciones, exportaciones niveles de empleo entre otros. Esta teoría económica identifica, el comportamiento de los distintos fenómenos que inciden en la determinación de la situación económica del contexto mundial y la de un país.

2.1.1.1 FACTOR POLÍTICO

En los últimos años, nuestro país ha soportado una vida política muy agitada, la democracia ha sido quebrantada innumerables veces, pues han pasado por la presidencia seis presidentes y el actual presidente, Eco. Rafael Correa esta presidiendo nuestro país desde enero del 2007, perteneciente Acuerdo País de tendencia socialista, una tendencia política nueva que nació en el gobierno de Gutiérrez como un simple movimiento, denotando el cansancio del pueblo por los mismos políticos de siempre.

Todo esto demuestra inestabilidad política, económica, que ha impedido la inversión en nuestro país que ha afectado de manera directa a las empresas pues muchas de estas han cerrado y las que han persistido han tenido momentos difíciles, que junto con la debacle de las instituciones financieras ha tenido al país al borde del abismo, pues aumentó el desempleo provocando la migración de manera desbordante, están fuera del país alrededor de 2.000.000 de ecuatorianos pasando momentos difíciles fuera de su terruño. El sueldo básico de hasta US\$ 200,00, la calidad de vida ha descendido en los últimos años, por lo tanto el actual gobierno tiene un reto muy grande con cada ecuatoriano.

En los últimos años los gobiernos no se han preocupado del transporte pesado pues estos se han mantenido al margen de la problemática nacional. Actualmente están organizados en Federaciones y Comisiones a nivel nacional que han presionado a los gobiernos para obtener ciertas prebendas como la importación de vehículos libre de aranceles, arreglo de las carreteras, el no pago de impuestos, e incluso varios insumos y combustibles importados sin impuestos para evitar que los costos en el servicio se incrementen. Más aún cuando el Presidente Correa se ha dedicado al área social como política de gobierno, evitando la subida de combustibles y subsidios lo que le ha permitido al transporte mantenerse aunque con bajas utilidades.

El actual presidente de la República, Rafael Correa, suscribió el decreto 1145, el cual obliga a los dueños de unidades de transporte pesado a someterse a la chatarrización si los vehículos tienen más de 20 años de vida útil. Esta medida busca reducir la contaminación y racionalizar el subsidio de combustible, pero ha tenido poca acogida en este gremio pues el costo de los vehículos nuevos es muy alto y muy bajo el pago por

el vehículo sometido a este nuevo mecanismo, lo que obligaría a contraer grandes deudas que para este año incluso las entidades financieras cerraron todo tipo de crédito por la crisis mundial. Lo que el gremio del transporte pesado esta exigiendo un combustible más limpio que cuide el ambiente y sus unidades.

También ha afectado al transporte pesado las malas relaciones existentes con Colombia, impidiendo las importaciones y exportaciones desde y hacia este país, provocando que el trabajo de las empresas de transporte de la provincia del Carchi sea prácticamente nulo, llevándolos a emigrar a otras ciudades del país, afectando a los transportistas de estas ciudades, así también a los de la empresa “TRANSCIPTRA” pues han competido con precios más bajos inquietando a todo el mercado.

2.1.1.2 FACTOR ECONÓMICO

La actividad del transporte pesado en Ecuador ha funcionado desde sus inicios de manera informal debido a la falta de políticas, directrices, regulaciones y normas relacionadas con la operación y servicios de transporte pesado, lo que hace que no se disponga de una adecuada organización estructural y funcional, esto no permite planificar las actividades, tomar decisiones oportunas y óptimas y realizar un adecuado control de los recursos materiales y financieros, por lo que es necesario realizar un estudio minucioso, el mismo que nos permita determinar no solo la rentabilidad que perciben las personas naturales dedicadas a esta actividad, que es lo que menos se conoce del negocio, sino generar una guía o modelo para la adecuada administración del negocio.

Generalmente las empresas o intermediarios subcontratan a personas naturales para poder cumplir con los compromisos adquiridos con los importadores y exportadores de mercancías, lo que ha provocado que los precios de los fletes bajen, dando como resultado un deterioro de la calidad del servicio; generando en muchas ocasiones pérdidas tanto para los dueños de las mercancías como para los propietarios de los equipos

Ni las Compañías ni los intermediarios que requieren del servicio de transporte de carga pesada respetan el tarifario básico expedido por el Concejo Nacional de Transito y Transporte Terrestre, motivo por el cual los transportistas decidieron paralizar por un día las actividades, con el fin de exigir mejoras en las tarifas y contratar directamente con los importadores y exportadores, pretendiendo de esta manera presionar a las autoridades a que realicen controles con el fin de eliminar a los intermediarios.

Entre otras estas son las principales razones por la que se hace necesario determinar el precio por kilometro recorrido de acuerdo a los insumos y costos actuales del negocio en sí, para que se pueda a la vez exigir precios razonable por el servicio y con esto mejorar la calidad en beneficio de ambas partes.

Por lo antes expuesto, es notoria la forma empírica como administran las personas naturales la actividad del transporte de carga pesada, ha sido

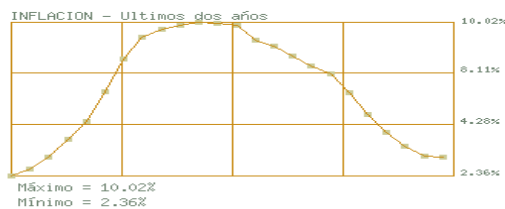
regla común en el negocio y, la actividad en si demanda de conocimientos técnicos para llevar adelante esta empresa.

Los factores macroeconómicos que afectan a nivel mundial más aún a nivel nacional han afectado el normal desenvolvimiento también de la empresa, factores como la inflación tasas de interés activa, pasiva, Deuda pública

INFLACIÓN

Es una medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares.

GRÁFICO No: 1 INFLACIÓN



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado Por: Jakeline Arévalo

Las cifras de inflación en 2008 no fueron muy alentadoras. Según el Banco Central, la inflación superara a la de 2007, ubicándose entre 2,92%, la mínima, y 3,76%, la máxima (el año anterior fue de 2,30%, la mínima, y 3,76%, la máxima).

Para analistas, la reforma tributaria que entró en vigencia el 1 de enero en curso incidió en el aumento de la inflación, por el incremento de los

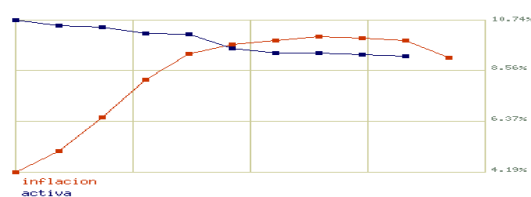
impuestos a los automóviles y perfumes; y porque la eliminación del ICE a las llamadas telefónicas, si bien es positiva, sus efectos se reducen porque. Además el desarrollo de la Asamblea Constituyente también repercutió para que la inflación vaya hacia arriba, por el ambiente y expectativa ante las leyes que viene promulgando el organismo, cambiando quizá las reglas de juego que rigen actualmente.

No hay que olvidar que la incertidumbre es un factor de enorme influencia en la economía, más aun en países como el nuestro, donde viene acompañado de rumores, aunque estos sean solo eso, rumores.

TASA DE INTERÉS ACTIVA – PASIVA

Comparación de Índice de Precios al Consumidor frente a Tasa de interés activa

GRÁFICO NO 2 IPC- TASA DE INTERÉS ACTIVA

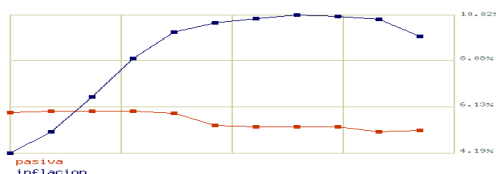


Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado Por: Jakeline Arévalo

La inflación se ha mantenido en niveles bajos, pero el transportador ha sido afectado en todo tiempo pues los insumos y lubricantes son importados y derivados de petróleo por tal motivo si han aumentado constantemente, disminuyendo la rentabilidad en el servicio que ofrece.

Comparación de Tasa de interés pasiva frente a Índice de precios al consumidor (IPC)

GRÁFICO NO 3 IPC- TASA DE INTERÉS PASIVA



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado Por: Jakeline Arévalo

La banca ha presionado para mantener estas tasas altas, porcentajes por comisiones excesivas que afectan a la empresa en un excesivo gasto financiero, que no se recupera de la inversión que se realiza provocando pérdidas. Por lo tanto la empresa se ha mantenido al margen de realizar créditos para nuevas inversiones.

DEUDA PÚBLICA

El gobierno de Ecuador ha tomado decisión de manejar la deuda pública en el 2008, por lo que de presupuesto contempla recursos para cumplir con los acreedores.

La nómina de ingresos y gastos del Gobierno Central para el 2009 contempla una partida de 930 millones de dólares para el pago de intereses y otra de 1.050 millones de dólares para la cancelación del capital de la deuda pública, que a julio ascendió a unos 13.350 millones de dólares.

LA deuda pública creció en 13,4 de diciembre del 2008 a febrero del 2009, este incremento se debe al aumento de la deuda interna referente a los bonos a largo plazo, estos bonos emitidos a fines del 2008 y comprados por el IESS, el país se ha endeudado más para cubrir sus saldo en rojo. Los gastos aumentaron y su mayor peso esta sobre el aumento de salarios, inversión.

Deuda pública total (INTERNA Y EXTERNA)

Saldos a diciembre 2008 y febrero del 2009. En millones de dólares.

CONCEPTO	30.12.2008	28.02.2009
Deuda pública	13.734,0	14.195,1
Deuda externa	10.088,9	10.061,4
Orgs. Internacionales	4.333,1	4.288,9
Gobiernos amigos	1530,0	1.450,2
Club de París	748,7	730,9
Bancos y bonos	4.164,1	4.263,3
Proveedores	61,7	59,0

Fuente: Diario Hoy
Elaborado Por: Jakeline Arévalo

Por el no pago de la deuda pública nuestro país ha tenido un aumento en la calificación de riesgo país, provocando que no se realicen nuevas inversiones y las importaciones no han aumentado, por lo que el transporte con ruta Guayaquil Quito no ha mejorado por el contrario se ha mantenido con tendencia a la baja, de la misma manera a disminuido los ingresos para la empresa.

2.1.1.3 FACTOR SOCIAL

El actual Gobierno tiene un claro objetivo, apostarle a mejorar los planes sociales del Estado. La salud pública, la educación fiscal y los planes de asistencia social que canaliza el Ministerio de Bienestar Social buscan ser más eficientes. Los recursos para ello provienen de los excedentes petroleros, según la ministra designada de Bienestar Social.

Además los ejes del actual presidente son los ejes que inspirarán su gestión serán las metas del milenio de las Naciones Unidas. Pero no se debe buscar política de dádivas y por ello se justifique con informes técnicos el incremento a USD 30 del Bono de Desarrollo Humano, una de las principales ofertas de campaña.

La implantación de Estado del Plan Decenal de Educación o del Plan de Aseguramiento Universal en Salud. Los niños recibirán más atención, hijos de las madres que reciben el Bono de Desarrollo Humano, incluso los mejores serán becados. Los planes de alimentos para menores de 5 años y de desayuno y almuerzos que se implementan en la actualidad en algunas instituciones educativas del Estado se mantendrán, así como la entrega de vitaminas para las mujeres embarazadas.

Nivel de Desempleo

Para el Ejecutivo, las condiciones del mercado laboral mejoraron en el país, durante 2008. Sin embargo, el desempleo habría subido más de un punto.

Según la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Senplades), en el país existen unos 320 mil desempleados, frente a 1,9 millones de personas ocupadas. Con estos números, el ente oficial ratificó que el desempleo alcanzó el 7,3%, en 2008. El mejoramiento se debe a la reducción del subempleo, que pasó del 50,2%, registrado en 2007, al 48,8% alcanzado en 2008. Los estratos más pobres se habrían beneficiado del aumento de plazas.

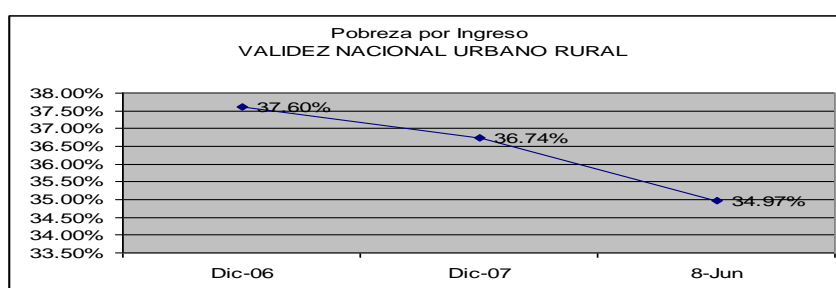
El Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) dentro del marco del Sistema Nacional de Datos e Información, presenta a la ciudadanía los últimos datos de la pobreza calculada por ingresos, las cifras disponibles son: pobreza nacional urbana-rural que en diciembre de 2006 registró 37,60%, en diciembre de 2007 el 36,74 y a junio de 2008 la cifra baja al 34,97%.

La Pobreza

“La pobreza nacional urbana registró en diciembre de 2007 el 24,33%, en marzo de 2008 el 25,16% y en junio de 2008 el 23,29%. Igualmente la pobreza nacional rural en diciembre de 2006 alcanzó el 60,56%, para diciembre de 2007 61,34% y el junio de 2008 se registra una disminución al 57,96%”.⁴

Resultados Ecuador Pobreza por Ingreso

GRAFICO 4. POBREZA NACIONAL URBANO – RURAL



Fuente: inec.gov.ec
Elaborado Por: Jakeline Arévalo

⁴ www.inec.gov.ec, P.1

Según los datos obtenidos de las fuentes del gobierno vemos que ha descendido la pobreza, quizá por la migración y por el ingreso de los ingresos de los envíos de los migrantes lo que ha permitido mitigar la pobreza en el país. La migración ha sido considerada un problema social por la disociación de la familia y las consecuencias que desembocan en la desintegración de la sociedad.

La empresa de transporte se vio afectada por un alto porcentaje de conductores que han migrado principalmente a España, provocando demanda de estos y una subida a los salarios de los mismos.

2.1.1.4 FACTOR TECNOLÓGICO.

El avance tecnológico ha aportado, en general, al ser humano nuevas y mayores posibilidades de desarrollar un modo de vida más completo y, a su vez, de más amplios horizontes. La incorporación cotidiana del progreso en la tecnología ha supuesto, de esta manera, un progreso social.

Sin embargo, la construcción de una sociedad cada vez más avanzada aporta al mismo tiempo a una organización más compleja, en la que continuamente nuevos y más específicos conocimientos y habilidades se exigen al individuo si éste quiere hacer uso de las posibilidades que se le ofrecen.

Las nuevas tecnologías crean oportunidades y mercados nuevos. Las empresas que no prevean los cambios tecnológicos se encontraran con que sus productos son obsoletos por tal motivo el innovar el parque automotor con vehículos más tecnificados como los electrónicos que tienen un costo alto pero que ha beneficiado al cliente en el tiempo de cumplir con el servicio de transporte. La empresa tiene en un 70% vehículos de este tipo que ha sido un factor muy importante frente a la competencia.

Estos vehículos son rápidos, cómodos, de fácil mantenimiento que ha permitido que se haga este tipo de inversiones a pesar que la inversión se recupera en varios años. Los vehículos proporcionaron soluciones a diferentes problemas que el cliente tenía para que sus mercancías sean transportadas sin contratiempo en el camino. El factor tecnológico ha influenciado como una de las herramientas que contribuido a la modernización y desarrollo del transportista.

La tecnología ha permitido modernizar los vehículos, la empresa ha salido favorecida pues ofrece un mejor servicio en menos tiempo, mayor comodidad para sus conductores e incluso ahorro de combustible, factores muy convenientes para obtener mayor utilidad y acogida para los clientes

2.1.1.5 FACTOR LEGAL

La empresa es de transporte por lo tanta la mayor connotación que ha tenido en estos últimos años y que se rige esta empresa es la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres, ha sido objeto de varias reformas, y

presenta una serie de disposiciones contradictorias e inconsistentes; el transporte terrestre no ha sido considerado como un sector estratégico de la economía nacional; además de las deficiencias en la determinación de funciones y el establecimiento de responsabilidades para cada uno de los organismos que intervienen en la actividad del transporte terrestre, lo que ha ocasionado que la ley no pueda aplicarse adecuadamente; la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres no contempla aspectos relacionados con la prevención; el marco legal vigente resulta insuficiente e inapropiado para las demandas del Estado y la sociedad en su conjunto; nunca se han dictado verdaderas políticas en el ámbito del transporte, para garantizar a los ciudadanos la seguridad en la movilidad.

Por tanto era necesario contar con una nueva ley, de carácter eminentemente técnico, que de forma integral norme en su conjunto los diversos aspectos relacionados con la materia de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial.

La presente Ley tiene por objeto la organización, planificación, fomento, regulación, modernización y control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, con el fin de proteger a las personas y bienes que se trasladan de un lugar a otro por la red vial del territorio ecuatoriano, y a las personas y lugares expuestos a las contingencias de dicho desplazamiento, contribuyendo al desarrollo socio-económico del país en aras de lograr el bienestar general de los ciudadanos.

Se fundamenta en los siguientes principios generales: el derecho a la vida, al libre tránsito y la movilidad, la formalización del sector, lucha

contra la corrupción, mejorar la calidad de vida del ciudadano, preservación del ambiente, desconcentración y descentralización.

En cuanto al transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, se fundamenta en: la equidad y solidaridad social, derecho a la movilidad de personas y bienes, respeto y obediencia a las normas y regulaciones de circulación, atención al colectivo de personas vulnerables, recuperación del espacio público en beneficio de los peatones y transportes no motorizados y la concepción de áreas urbanas o ciudades amigables.

El Estado garantizará que la prestación del servicio de transporte público se ajuste a los principios de seguridad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, continuidad y calidad, con tarifas socialmente justas.

El Estado promoverá la capacitación integral, formación y tecnificación del conductor profesional y no profesional e impulsará un programa nacional de aseguramiento para los conductores profesionales.

Los peatones, conductores, pasajeros, automotores y vehículos de tracción humana, animal o mecánica podrán circular en las carreteras y vías públicas del país, sujetándose a las disposiciones de esta Ley, su reglamento, resoluciones y regulaciones técnicas vigentes.

El permiso único para conducir es la Licencia, al momento de la emisión el documento tendrá 30 puntos y durará por un periodo de 5 años. Cuando se realice una infracción se restará los puntos de la licencia de acuerdo al tipo de contravención que el conductor cometa. Estos pueden

ir de 1,5 hasta 30 puntos. Los puntos perdidos pueden ser restituidos en un 50%

Las contravenciones de tránsito, son leves, graves y muy graves, y se clasifican a su vez en leves de primera, segunda y tercera clase, y graves de primera, segunda y tercera clase.

CONTRAVENCIONES SE CALIFICAN EN:

Cuadro 2. CONTRAVENCIONES DE TRÁNSITO

CONTRAVENCIONES			
NIVEL	CLASE	PUNTOS PERDIDOS	MULTA (USD)
Leves	Primera Clase	1.5	10
	Segunda Clase	3	20
	Tercera Clase	4.5	30
Graves	Primera Clase	6	60
	Segunda Clase	7.5	80
	Tercera Clase	9	100
Muy Graves		10	200

Fuente: Ley de Tránsito
Elaborado Por: Jakeline Arévalo

Con la renovación de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres la empresa ha tenido un costo extra por pago de USD \$100 por un permiso de Pesas y medidas, además al hacer mayores exigencias a sus conductores en cuanto a la precaución al conducir para evitar que les sean quitados puntos de sus licencias de conducir, ha provocado inconformidad entre ellos, por lo tanto ha afectado negativamente.

2.1.2 INFLUENCIAS MICROECONÓMICAS

En este campo se dedicará al estudio de la economía en relación con acciones individuales, de la empresa y por lo tanto el entorno microeconómico incluye las fuerzas cercanas a la compañía que influyen en su capacidad de satisfacer a los clientes, esto es: la empresa, los proveedores, los competidores y sus clientes.

2.1.2.1 PROVEEDORES

Es la parte importante del sistema total de entrega de valor a los clientes de la empresa. Influye directamente en el costo, calidad, disponibilidad y entrega oportuna.

Los proveedores de la empresa son los siguientes:



CONAUTO.- Provee de insumos, lubricantes, llantas para el mantenimiento de los vehículos



CEPSA.- Aporta con insumos, lubricantes, para los vehículos.



ESTACION DE SERVICIO ALOAG.- Es una de las proveedoras de combustible para los vehículos de la empresa



ASEGURADORA DEL SUR.- Aporta con un seguro al tráiler de la empresa sus conductores y terceros



ECUATORIANO SUIZO.- Provee con un seguro al vehículo de la empresa.



CONECEL.- Proporciona el servicio de comunicación por telefonía celular para la empresa y sus accionistas.



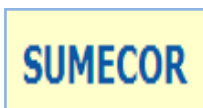
SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES DEL ECUADOR.- Permite a la empresa mantener una frecuencia comunicación por radio.



DURALLANTA.- Empresa proveedora de llantas y reencache de llantas para los vehículos.



GRAFICAS OLEAS.- Aporta con impresiones de facturas, guías de remisión y más documentos necesarios para oficina.



SUMECOR.- Proveedora de suministros de oficina y computación.

ESTACION DE SERVICIO TANDAPÍ.- Es la mayor proveedora de combustible para realizar el servicio, se tiene un crédito de 30 días

RADIELEC COMUNICACIÓN.- Empresa que provee de mantenimiento a la red de comunicación a nivel nacional, de sus repetidoras de frecuencia, de sus bases y radios móviles

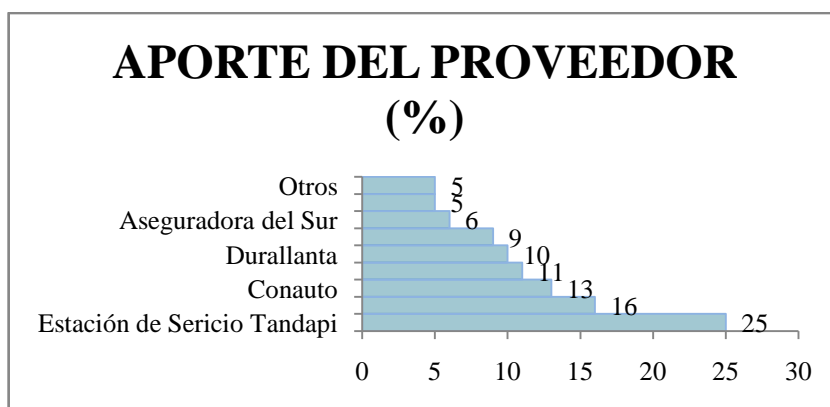
ALISTATE SEGURITE.- Provedora de protección a las instalaciones de la empresa en Quito, lo hace con alarma interconectada a su base para alertar al policía de manera inmediata.

Cuadro 3. PROVEEDORES

PROVEEDOR	Compras Anuales (USD\$)	APORTE (%)
Estación de Servicio Tandapi	43.500,00	25%
Estación de Servicio Aloag	27.840,00	16%
Conauto	22.620,00	13%
Cepasa	19.140,00	11%
Durallanta	17.400,00	10%
Conecel	15.660,00	9%
Aseguradora del Sur	10.440,00	6%
Ecuatoriano suizo	8.700,00	5%
Otros	8.700,00	5%
TOTAL	174000	100%

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

GRAFICO No 5. APOORTE DEL PROVEEDOR



Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

Las empresas proveedoras más importantes son la Estación de Servicios de Tandapi y Aloag que suministra Combustible a las unidades de transporte.

2.1.2.2 CLIENTES

La empresa ha tenido relaciones estrechas por años han confiado en los servicios que le ofrece "TRANSCIPTRAS S.A.", el cliente cada vez ha sido más exigentes más aún por sus calificaciones ISO, ha impulsado a la empresa a mejorar el servicio para mantenerse en el mercado .

Los clientes más rentables no sólo son los que están satisfechos, sino los que son fieles y promocionan con sus amigos y familiares, como lo hacen entre las e productoras de aglomerados Cotopaxi, Plywood, Novopan.

Las siguientes empresas son clientes por muchos años.



AGLOMERADO COTOPAXI.- Cliente que permite transportar productos de exportación en la ruta que parte desde su planta en Laso hacia Guayaquil



PLYWOOD DEL ECUADOR.- Empresa que realiza exportación de productos terminados como aglomerados, en la ruta Quito Guayaquil.



NOVOPAN.- Empresa que realiza exportación de productos terminados como aglomerados, en la ruta Quito (Itulcachi) hacia Guayaquil



DANEC.- Empresa que permite servir en la importación de materia prima y la exportación del producto elaborado.



ISRARIEGO.- Se realiza transporte de importación de materia prima en la ruta Guayaquil – Quito, así como también dentro del país, con su producto terminado de riego.



PRONACA.- Es una empresa que permite transportar productos de exportación en la ruta Quito Guayaquil



S.J. JERSEY.- Empresa que utiliza el servicio para la importación de materia prima y maquinaria que Jersey a renovando íntegramente en este año. En la ruta Guayaquil- Quito



FLEXIPLAST.- Se realiza la importación de polietileno como materia prima en la ruta Quito –Guayaquil y exportación de productos terminados.



BOOP DEL ECUDOR.- Se realiza la importación de polietileno como materia prima en la ruta Quito – Guayaquil y exportación de productos terminados



INAEXPO.- Realiza exportación desde Los alrededores de Quito y Santo Domingo de los Sábchilas con sus productos como el brócoli, palmito entre otros.



PIERE ONE.- Empresa importadora de productos o cosas decorativas de interior res y exteriores.



CERLUX.- Empresa importadora de terminados de construcción.



UNIFER.- Realiza la importación de hierro en plancha y varillas desde Guayaquil hacia el norte del país.



PINTURAS CÓNDOR.- Empresa que utiliza el servicio para la exportación de sus productos en ruta desde Quito y Guayaquil.

Entre Otros: LA SERRANITA, SEATC, PRODUCTO SINTETICO, IMPORTADORA SOLARON, REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA

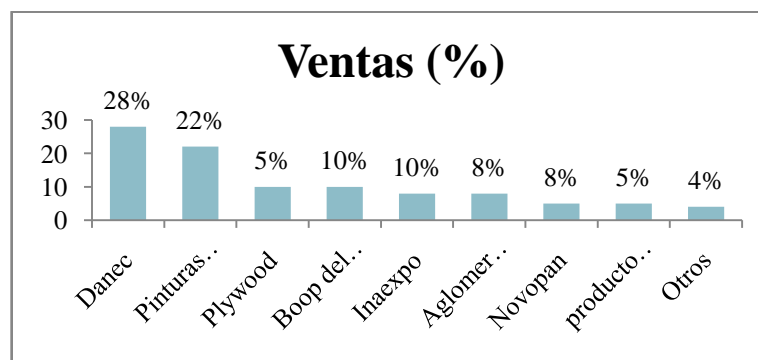
Las ventas de servicio de exportación y en la ruta Quito - Guayaquil.

Cuadro 4. VENTAS

Ruta Quito -Guayaquil		
Cliente	Ventas (mensuales)	Ventas (%)
Danec	8.960,00	28%
Pinturas Cóndor	7.040,00	22%
Plywood	3.200,00	10%
Boop del Ecuador	3.200,00	10%
Inaexpo	2.560,00	8%
Aglomerados Cotopaxi	2.560,00	8%
Novopan	1.600,00	5%
productos Sintéticos	1.600,00	5%
Otros	1.280,00	4%
TOTAL	32.000,00	100%

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

GRAFICO No 6: VENTAS



Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

El mejor cliente que utiliza los servicios de la empresa en la ruta desde Quito es Danec en transporte de exportación y hacia las bodegas de Guayaquil, Pinturas Cóndor actualmente se ha convertido en otro de clientes que ha depositado su confianza en esa institución con exigencias claras para la transportación de sus productos que los hace siempre bajo custodias.

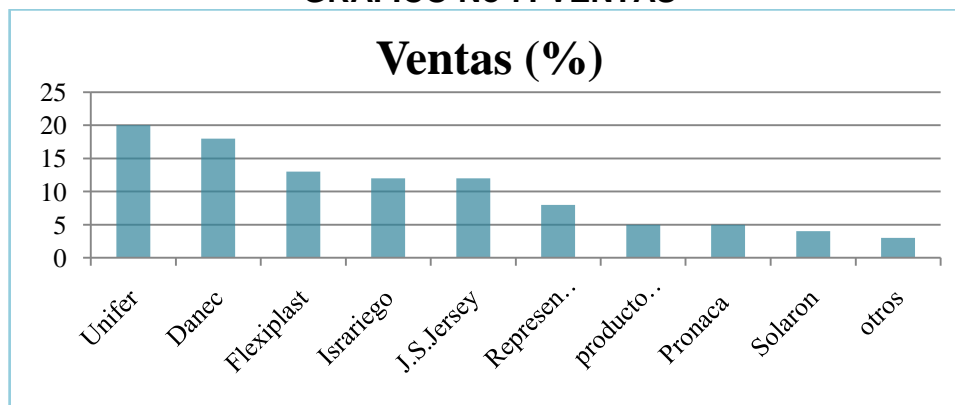
Ahora las ventas de servicio de importación y en la ruta desde Guayaquil hacia Quito.

Cuadro 5. VENTAS

Ruta Guayaquil-Quito		
Cliente	Ventas (mensuales)	Ventas (%)
Unifer	13.180,00	20%
Danec	11.862,00	18%
Flexiplast	8.567,00	13%
Isrario	7.908,00	12%
J.S.Jersey	7.908,00	12%
Representaciones Cuesta	5.272,00	8%
producto Sintético	3.295,00	5%
Pronaca	3.295,00	5%
Solaron	2.636,00	4%
otros	1.977,00	3%
TOTAL	65.900,00	100%

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

GRAFICO No 7: VENTAS



Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."

Realizado por: Jakeline Arévalo

Para las ventas desde el Puerto o la ciudad de Guayaquil se tiene como principal cliente a Unifer que importa hierro, seguida de Danec con la importación de materia prima, los clientes tienen gran prestigio en el mercado por el aporte económico que realizan al crecimiento de nuestro país

2.1.2.3 COMPETENCIA

El objetivo de la empresa es crear valor y satisfacción del cliente mucho más que sus competidores. La dirección no solo adapta el servicio a las necesidades de sus clientes sino también a sus posibles clientes.

La empresa compite con otras empresas similares en precios, calidad de servicio, disposición de vehículos, incluso en el tiempo y forma de pago al vehículo particular.

Las principales empresas competidoras son las siguientes:

JARPEZ.- Esta empresa nace hace 2 años formada por uno de los accionistas que estuvo administrando a la empresa "TRANSCIPTRA S.A." por algunos años, conociendo bien a los clientes que hoy se tiene en común, por lo tanto es la mayor competidora especialmente en precios.



ADETRANSCORP.- Empresa que compite por la cantidad de vehículos que poseen, pero sus costos son superiores.



TCI.- Empresa trasnacional que se involucra a todo nivel a precios bajos pero con servicio deficiente. El cliente no es satisfecho y regresa con su competidora.



INTEGRACION ANDINA.- Empresa que sirve al norte del país, pero que actualmente ha incursionado en el Puerto Marítimo hacia el país, captando mercado por sus bajos costos, pero con pagos a más largo plazo



COLOMBO ECUATORIANA.- Empresa que compite con la variedad de vehículos y rutas.



ENETSA.- Empresa que compite por la cantidad de vehículos y variedad en rutas, sus costos son superiores.

Hacemos dos cuadros comparativos con las empresas más competentes en precios y número de vehículos.

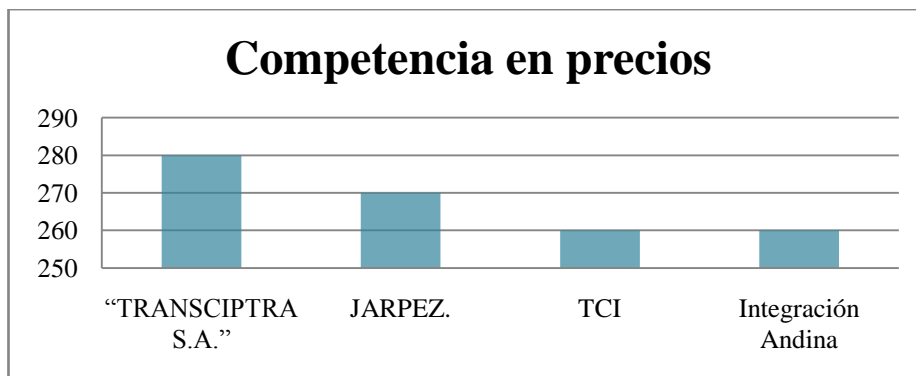
Cuadro 6. COMPETENCIA POR PRECIOS

RUTA	PRECIOS USD			
	"TRANSCIPTRA S.A."	JARPEZ.	TCI	Integración Andina
Quito - Guayaquil	280,00	270,00	260,00	260,00
Guayaquil - Quito	520,00	510,00	500,00	500,00

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRA S.A."

Elaborado Por: Jakeline Arévalo

GRAFICO No 8 COMPETENCIA EN PRECIOS



Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."

Realizado por: Jakeline Arévalo

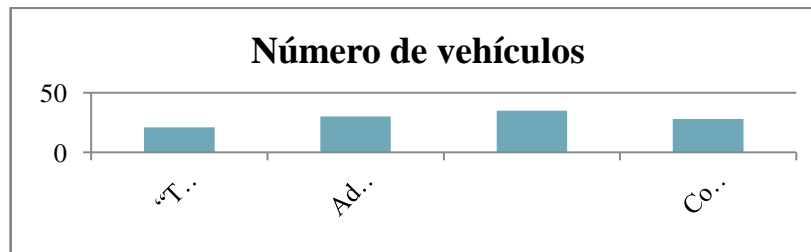
Dentro de la competencia por precios vemos que TTRANSCIPTRA tiene precios más altos que TCI e Integración Andina pero con un servicio deficiente por lo tanto la competencia más fuerte es Jarpez que con precios similares y un servicio similar al de la empresa y por lo antes explicado de esta empresa es la que se ejerce mayor presión, sin embargo se tiene un numero mayor de vehículos que la competencia.

Cuadro 7. COMPETENCIA POR NÚMERO DE VEHÍCULOS

NÚMERO VEHÍCULOS	EMPRESAS			
	"TRANSCIPTRA S.A."	Adetranscorp.	Enetsa	Colombo Ecuatoriana
De empresa	11	17	25	20
Particulares	10	15	10	8
TOTAL	21	30	35	28

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

GRAFICO No 9: NÚMERO DE VEHÍCULOS



Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

También se ha realizado un cuadro comparativo en la competencia por número de vehículo pues el cliente es muy exigente en cuanto al tiempo de disposición del vehículo y si no esta disponible de inmediato llama a su competencia no importa si el costo es superior, la empresa no tiene un número suficiente de vehículos, esta es un área débil que sufre y a la que tratan de corregir con un préstamo que lo están realizando a través de la Corporación Financiera Nacional para compra de vehículos como empresa.

Además hay que recalcar que muchos vehículos no pertenecen a ninguna empresa sino de manera independiente o particular prestan sus servicios alrededor del país a precios más bajas pero sin garantía de un buen servicio.

2.1.2.4 PRECIOS

El precio es el elemento de la mezcla de marketing que produce ingresos; los otros producen costos. El precio también es uno de los elementos más flexibles: se puede modificar rápidamente, a diferencia de las características de los productos y los compromisos con el canal.⁵

Al mismo tiempo, la competencia de precios es el problema más grave que enfrentan las empresas. Pese a ello, muchas empresas no manejan bien la fijación de precios, no son exactos con todos los clientes sino más bien son abiertos a precios que se mantengan entre los límites planteados y la seguridad que ofrece en sus servicios al cliente le permite permanecer en el mercado.

Cuadro No 8. PRECIOS

RUTA QUITO GUAYAQUIL	
Contenedores 20´	US \$ 280,00 - 300,00
Contenedores 40´	US \$ 300,00 - 320,00
Carga suelta	US \$ 330,00
RUTA GUAYAQUIL- QUITO	
Contenedores 20´	520,00 – 580,00
Contenedores 40´	520,00 – 55,00
Carga suelta	0,85 centavos/quintal

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."
Realizado por: Jakeline Arévalo

Se ha expuesto una lista de precios en las principales rutas que realiza su servicio la empresa, se los ha presentado en rangos del mayor al menor,

⁵ www.monografias.com P.2

pues los precios no son iguales en todas las empresas clientes, algunas dependen de contratos, otras dependiendo la época y otras por la oferta y demanda.

CAPITULO 3

ESTUDIO PRELIMINAR DE AUDITORÍA

OFERTA PROFESIONAL PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

La oferta profesional es presentada por parte de la empresa auditora J&H Auditores Asociados, al cliente empresa de transporte pesado "TRANSCIPTRAS.A." con el fin de dar a conocer los servicios que incluye el trabajo de auditoría

3.1.1 ENTREVISTA PRELIMINAR

La entrevista preliminar es esencial para el entendimiento integral, así como las características principales del negocio, el volumen de operaciones, el número de los empleados y sus labores en general, y los registros, libros y documentación contable que este en operación.

En breves términos las metas de la primera entrevista preliminar son dos:

- Conocer las características principales del negocio, no solamente para proyectar la designación del personal de auditoria adecuado para el problema que se trata de resolver, sino para determinar las medidas necesarias para la investigación, así como para decidir acerca de los programas de trabajo en general.

- Obtener los datos necesarios o cuando menos los más indispensables para hacer una apreciación, aun cuando sea aproximada, de los honorarios que deben cobrarse.

“Especialmente para elaborar los programas de trabajo, la entrevista preliminar es de suma utilidad. Los datos que se obtienen en esta entrevista, por lo que se refiere a métodos de la empresa, también pueden servir de base para determinar posteriormente las épocas mas propicias en que se deben desarrollar las diferentes fases de la auditoria”.⁶

ENTREVISTA
Nombre del Entrevistado: Sr Hernán Pantoja
Cargo: Gerente General
Entrevistador: Jakeline Arévalo
Día Previsto: 20 de octubre del 2009
Hora: 9:00 A.M.
Lugar: Empresa “TRANSCIPTRAS.A.”
Objetivo de la entrevista: Conocimiento integral del negocio y las operaciones de la empresa.
Tiempo estimado: 10 minutos
Información obtenida en la entrevista
La empresa es de transporte pesado, es una sociedad anónima, formada

⁶ Normas Internacionales Auditoría P. 5

por 22 accionistas 16 de ellos con una acción de USD 3.220 y de 6 accionistas minoritarios, es una empresa formada por tres grupos familiares.

El Sr Hernán Pantoja fue designado por la Junta General de Accionistas como Gerente General para los años 2008-2009, como Representante Legal, es quien dirige las áreas financiera, administrativa y de logística.

En la empresa trabajan en la ciudad de Quito y reciben su sueldo: El Gerente General. El Presidente, el Contador, una Asistente contable, una Asistente de Gerencia, persona de limpieza y en la ciudad de Guayaquil una secretaria

La empresa se ha convertido en una intermediaria en contratar el servicio de transporte, solo posee un tráiler a nombre de la empresa, mientras que los otros vehículos son de propiedad de los accionistas, de los 22 accionistas tan solo 12 prestan servicios con sus vehículos, a quienes se les factura a un precio estándar según el recorrido que realice y el excedente queda como un ingreso para que la empresa cumpla con sus pagos mensuales, además Todos los accionistas realizan aportes mensuales para cumplir con el presupuesto.

La empresa tiene ventas en servicio de transporte mensuales es de USD 90.000

Desde el año 2008 se implanto un sistema Informático para facilitar el trabajo contable, este programa desarrolla los Balances, facturaciones, ingreso, egresos, libro diario, mayor.

Los problemas más graves que presenta:

- Son iliquidez, para cumplir con pagos pues desde la intervención de la Superintendencia se arrastra un déficit que año a año va descendiendo, esto a creando problemas con los accionistas pues los

pagos por los servicios prestados han sido retrasados. Este déficit se ha logrado cubrir con préstamos en una línea de crédito que se tiene que renovar cada tres meses.

- Existe un alto monto en las cuentas por cobrar. Dentro de esta la cuenta Clientes de difícil cobro que esta sobre los \$US 90.00, 00. Y la cuenta por cobrar a particulares que asciende a \$US 30.000,00.
- Los gastos también son altos por la subida en sueldos de los empleados, los costos de mantenimiento de los vehículos, los costos de patentes que para estos años han subido aún más. Mientras que los ingresos no abastecen para cumplir con estos gastos, por lo tanto se pide al accionista una cuota mensual, lo que crea también malestar en especial para aquellos que no laboran en la empresa.

Las dificultades son múltiples pero las perspectivas para la empresa son buenas con el apoyo de todos los que forman parte de la empresa saldrá adelante.

Realizado por: Jakeline Arévalo

Revisado por: Luís Jácome

3.1.2 CARTA DE PRESENTACIÓN

“La carta de presentación es aquella que describe todos los servicios, términos y condiciones que ofrece la firma auditora a sus clientes, en ella se resume el trabajo de auditoria que se realizará. Se destina exclusivamente al responsable máximo de la empresa, o a la persona concreta que encargo o contrató la auditoría”.⁷

⁷ www.monografias.com

MODELO DE CARTA DE PRESENTACIÓN

Quito 01 de noviembre del 2009

Señor
Hernán Pantoja
Gerente General
Empresa de transporte Pesado "TRANSCIPTRAS.A."
Presente.

DE MIS CONSIDERACIONES.

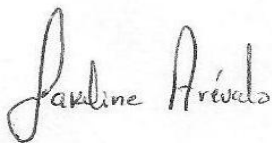
La firma auditora presenta ante usted y por su intermedio a la Junta General de Accionistas de la empresa "TRANSCIPTRAS.A." la siguiente oferta profesional para la realización de una Auditoría a los Balances Financieros.

- Realizar la Auditoría Financiera de sus Balances General y de Resultados, correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008 de acuerdo con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. El objeto de este examen será expresar una opinión sobre los referidos balances, se presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Contabilidad.
- La auditoría incluirá procedimientos y pruebas de registro que se considere necesario para detectar errores. Si los hubiere será comentados en un informe al final del trabajo de auditoría

- La auditoría incluirá el estudio de evaluación del control interno para planearla y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos en cuestión; sin garantizar la seguridad de los controles internos.
- Además junto con los asesores en auditoría del más alto nivel, su empresa saldrá beneficiada por un análisis especializado de los resultados financieros, en conjunto con nuestro equipo de profesionales se asegurará de planificar una intervención eficiente y ajustada a las necesidades reales de la empresa.
- Nuestra prioridad es ofrecerle un servicio de calidad en común acuerdo con los directivos de la empresa.

Esperando contar con su acogida favorable, que en el tiempo que convengamos. Nos puede confirmar para elaborar el respectivo contrato de servicios.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink that reads "Jakeline Arévalo". The signature is written in a cursive, flowing style.

Ing. Jakeline Arévalo Narváez
Jefe de Equipo Auditor

3.1.3 OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se efectuará la Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados, período comprendido del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2008 a la Empresa de Transporte Pesado TRANSCIPTRA S.A para obtener una información confiable, pertinente, oportuna, y presentar un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que permita la toma de decisiones en cumplimiento de los objetivos propuestos.

Se efectuará la auditoría de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se formulará una opinión acerca de la presentación de los balances antes mencionados. Los balances deben estar de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad y sujetos al direccionamiento de los Organismos de Control.

Además se efectuará pruebas en los registros de la contabilidad y demás procedimientos que se considere necesarios para sustentar la opinión a emitir en un informe que será dirigido al gerente General de la empresa como Representante Legal.

La Gerencia General de la empresa tiene la responsabilidad de los estados financieros y de todas las representaciones en ellos contenida. También es responsable, por la adopción de adecuadas políticas de contabilidad y de la implementación de registros y de una estructura de

control interno que permita mantener la confiabilidad de los estados financieros y provea una seguridad razonable contra la posibilidad de errores o irregularidades que son significativos para los estados financieros.

La naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría están previstas en los programas para cada una de las cuentas de los estados financieros y serán quienes pongan a nuestra disposición registros, balances y demás información necesaria que junto con la colaboración del personal e la empresa permitirá un mejor desarrollo de este trabajo.

Adicionalmente, se determinará si la empresa ha observado las disposiciones legales y reglamentarias que le corresponden. Se determinará el grado de eficiencia en el uso de recursos y si se ha logrado los resultados previstos sobre la base de un presupuesto anual de operación e inversión, igualmente si se han tomado en cuenta alternativas que pudieran disminuir sus costos de operación entre otras.

3.1.4 ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPONSABILIDADES

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los Estados Financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del

rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos;
- Pasivos;
- Patrimonio Neto;
- Gastos e Ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- Otros cambios en el Patrimonio Neto; y
- Flujos de Efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los Flujos de Efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de Estados Financieros incluirá los siguientes componentes:

- Balance General
- Balance de Resultados;

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto que muestre:
- Estado de Flujos de Efectivo; y
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- Características Cuantitativas.- Denota cuantificación de las transacciones contables que van a ser medidas en términos monetarios y serán reflejados en los Estados Financieros de la empresa.
- Características cualitativas.- Están de acuerdo a las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

“La información contenida en los estados financieros debería reunir, para ser útil a sus usuarios, las siguientes características:

- Pertinencia
- Confiabilidad
- Aproximación a la realidad
- Esencialidad
- Neutralidad
- Integridad
- Verificabilidad

- Sistemática
- Comparabilidad
- Claridad”⁸

RESPONSABILIDADES.

Los balances son reflejo del manejo de recursos económicos, obligatoriedad económica y resultados de transacciones denotadas en activos, pasivos, patrimonio de accionistas, ingresos, gastos, utilidades netas representadas en manifestaciones de carácter cualitativo y cuantitativo, en donde al auditor podrá emitir su opinión.

Los balances son responsabilidad de la administración de la empresa, además de lo siguientes puntos:

- Establecer y mantener un buen control interno sobre informes financieros;
- Instalar sistemas y procedimientos para prevenir y detectar fraudes;
- Identificar y garantizar que la empresa cumpla con las leyes aplicables a sus actividades.

Los balances constituyen un reflejo de decisiones económicas eficientes de toda entidad donde las transacciones reflejadas en las cuentas y los estados son asunto concerniente a la Gerencia o Administración. La

⁸ www.wikipedia P.2

gerencia, no el auditor, prepara la información que constituye la base de los Estados Financieros.

La responsabilidad al realizar el presente trabajo es expresar una opinión sobre los siguientes estados financieros: Balance General y de Resultados.

3.1.5 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Además deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

En el presente trabajo de auditoría se comunicará las condiciones del control interno de la empresa "TRANSCIPTRA S.A.", si se encontrase a nuestro juicio ciertas deficiencias negativas que afecten los datos y Estados Financieros, la Gerencia General, será responsable de ajustar los mismos, con el propósito de corregir las aseveraciones erróneas materiales si existieren.

3.1.6 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría a los Estados Financieros General y de Resultados de la empresa "TRANSCIPTRA S.A." abarca el periodo del 01 de enero hasta el 31 de diciembre 2008.

INTRODUCCIÓN

La aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados no se aplicará a cada transacción sino con pruebas de registros de documentos de contabilidad o dentro de otro procedimiento de auditoría.

A continuación presentamos un breve resumen de las pruebas y procedimientos que utilizaremos en el curso de esta auditoría.

EXÁMEN DE TRANSACCIONES

Se examinarán transacciones de desembolsos en cuanto a iniciación, revisión y aprobación, exactitud aritmética, documentos de respaldo, distribución contable y su registro en cuentas auxiliares y de control. Estas pruebas se extenderán a: Caja Bancos, Cuentas por Cobrar, Activos Fijos, Cuentas por Pagar, Ventas y Gastos.

OPERACIONES.

Se aplicará pruebas, comparaciones y comportamiento de las transacciones de gastos y otros egresos que se considere necesario,

teniendo en cuenta el sistema de control interno existente sobre las siguientes cuentas: caja-bancos, cuentas por cobrar cuentas por pagar, activos fijos, cuentas por pagar, ventas y gastos

En la cuenta Caja Bancos se obtendrá directamente de los bancos confirmaciones y se conciliará con saldos en libros. En cuanto a efectivo en caja (fondos fijos), confirmando y procediendo a efectuar arqueos.

Cuentas por cobrar se preparará cartas de confirmación a fechas concordantes y probables de obtener respuestas y se cruzará contra los registros contables.

Revisión y evaluación del control interno, se utilizará cuestionarios para las operaciones que se efectúan en los ciclos de transacciones relativas a: Ingresos, egresos, ventas, libros y registros.

3.1.7 CONDICIONES TÉCNICAS Y LEGALES

Todos los papeles de trabajo provenientes de este trabajo auditoría serán de nuestra propiedad y es información confidencial a no ser que por situaciones legales se exija por parte de los jueces competentes el análisis y registro de estos papeles de trabajo.

Actividades que incluyen:

- Se evaluará los niveles de responsabilidad en la preparación y control de los documentos contables y estén adecuados a sus registros.
- Comparación de los Balances con los registros contables de respaldo.

Para el Balance General:

- En la cuenta Bancos, realizar análisis de sus conciliaciones.
- Verificar la depreciación de los Activos Fijos.
- Revisar documentos de respaldo de Ingreso y desembolso registrados en el periodo contable.
- Analizar los Pasivos.

Balance de Resultados

- Revisión analítica sobre Ingresos y Egresos para determinar la legitimidad del gasto.
- Revisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias
- Impacto en el desarrollo económico – social de la empresa, servicios y beneficios para sus accionistas.
- Acciones conjuntas con la administración de empresa “TRANSCIPTRA S.A.”, para determinar aspectos relevantes de prioridad en el examen y también presentar recomendaciones ejecutables, para mejorar la gestión administrativa de la Gerencia

3.1.8 INFORMES O PRODUCTOS FINALES.

Como resultado de esta auditoría emitiremos los siguientes informes:

- Informe de auditoría independiente sobre los Estados Financieros básicos expresados en dólares preparados de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad y prácticas establecidas o permitidas por los Organismos de Control del Estado.

- Informe de cumplimiento por parte de la empresa “TRANSCIPTRA S.A.”, como sujeto pasivo de obligaciones tributarias de acuerdo a la Resolución No. 9170104 DGEC – 001, el 21 de enero de 2004, tal como dispone el artículo 213 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Informe sobre aspectos administrativo-contables y de control interno. Este informe describirá las principales observaciones que surjan de la revisión de los sistemas de control interno, que efectuaremos con el alcance previsto en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicable a los exámenes de los Estados Financieros.

3.1.9 PROGRAMACIÓN Y CRONOGRAMA DE TIEMPO

Se refiere a la fecha de comienzo de realización de la auditoría y a la estimación del período de tiempo que se empleará en la programación, ejecución e informe de auditoría. Aquí deberá consignarse el tiempo proyectado desde el diseño de la programación hasta la elaboración del Informe final de auditoría. El período de tiempo aquí consignado debe guardar coherencia con la utilización del tiempo indicada en el informe por el auditor.

Horas de auditoría.

Corresponde señalar y relacionar el número de horas hombre estimadas para la realización de la auditoría para cada etapa, desde la programación hasta el informe final.

Cronograma específico para realizar la auditoría.

Es recomendable adjuntar al programa un cronograma estimado de actividades, confeccionada en base a los antecedentes que conforman los dos puntos anteriores. En este cronograma se podría incluir el tiempo requerido para realizar algunos hitos que en su mayoría son comunes a toda auditoría.

3.1.10 EQUIPO DE AUDITORES

Para la elaboración de este trabajo de auditoría se contará con el respaldo del siguiente equipo de auditores

Cuadro 7. Equipo de Auditor

No	Nombre	Cantidad	Cargo
1	Ing. Luís Jácome	1	Supervisor
2	Ing. Natalia Ortiz	1	Asistente de Auditoría
3	Ing. Jakeline Arévalo	1	Jefe de Equipo

Fuente: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."

Realizado por: Jakeline Arévalo

3.1.11 HONORARIOS ESTIMADOS

El valor estará de acuerdo a la valoración de todos los medios y pruebas que se aplican en el proceso de auditoría. El valor de la auditoría es de USD \$ 3.000, 00 (tres mil dólares) y el cliente pagará al Auditor, de la siguiente forma: 50% a la fecha de suscripción del presente trabajo, el 50% restante a la presentación y entrega del informe definitivo. El personal de auditoría realizara sus gastos de movilización, alimentación y otros por los días que realice el trabajo de campo.

3.1.12 ENTENDIMIENTO DE RESPONSABILIDADES.

En los honorarios anotados se toma en cuenta la colaboración de los empleados y ejecutivos de la empresa, proporcionando la información y explicaciones necesarias, para llevar a cabo nuestra auditoría.

Es importante aclarar algunos temas que ayudarán al cumplimiento de los objetivos y alcance de este trabajo. Mencionamos algunos aspectos que son de responsabilidad de la Administración de la Compañía y que no están incluidos en la presente propuesta:

- La preparación de los Estados Financieros objeto de esta revisión y su información es de exclusiva responsabilidad de la administración de la empresa. En consecuencia, el estimado de honorarios indicado anteriormente no incluye tiempo destinado a elaborar análisis de cuentas, reconciliaciones de saldos u otros de naturaleza contable.

- Se realizará la petición por escrito de los documentos necesarios de manera detallada a la Administración, para llevar a cabo esta auditoría, tales como Estados Financieros, análisis de cuentas, conciliaciones, etc. Y las fechas en que tal documentación será necesaria.

En caso de que durante el transcurso del trabajo se presenten circunstancias que puedan afectar su ejecución de acuerdo con los términos previstos, informaremos a la administración con la mayor anticipación posible para que ésta pueda adoptar las medidas necesarias.

3.2 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

3.2.1 CAJA-BANCOS

Esta cuenta permite registrar los Ingresos y Egresos de efectivo de la empresa. Los ingresos son depósitos que se hace en las cuentas corrientes de la empresa, estos pueden ser utilizados en cualquier momento a voluntad girando cheques dependiendo el requerimiento o egreso de la empresa.

La empresa tiene dos cuentas corrientes en las que firman tanto el Gerente General como el Presidente, estas son diariamente controladas por vía electrónica.

Cuenta Corriente Banco Pichincha No 3050280904

Cuenta Corriente Banco Internacional No 03606044908

Luego de la visita previa la empresa se ha detectado el siguiente problema:

- Inexistencia de conciliaciones bancarias consecutivas dentro del periodo contable, por falta de un manual de procedimientos establecidos dentro de la empresa y falta de control del contador.

3.2.2 CUENTAS POR COBRAR

Están constituidas por créditos a favor de las empresas, correspondientes a las ventas, prestación de servicios y demás operaciones normales, efectos o documentos por cobrar, aceptaciones de clientes y montos acumulados o no facturados por los cuales pueden expedirse o no facturadas con posterioridad.

Esta área esta conformada por las siguientes cuentas:

- Clientes por Cobrar: conformada por Clientes Quito, Clientes Guayaquil, Provisión Cuentas Incobrables
- Cuentas por Cobrar a Socios, conformada por Otras cuentas accionistas por cobrar y cuentas a 17 accionistas.
- Cuentas por Cobrar Particulares, está a nombre de 31 personas que han realizado servicio de transporte para la empresa, que no son accionistas.

- Otras cuentas por Liquidar, conformada por: Anticipo sueldo, Anticipo arriendo, anticipo Proveedores, Préstamo Fulton Landázuri, Vladimir Quisiquiña, Jhony Campos, y Garantías clientes.
- Clientes difícil cobro, esta cuenta es conformada por: Otras cuentas por liquidar, de Accionistas Caiza C Antonio, Caiza C César, Caiza H. Oscar, Caiza H. Wilson, Cevallos Patricio, Guzmán H. Bolívar. Clientes: Resumín, Sertrascar, Unifer, Vitoza.
- Préstamos Empleados

En la empresa, todos los servicios de transporte son a crédito, en tiempo que va desde 8 hasta 45 días; La asistente de gerencia comienza facturando las guías por servicios prestados, luego pasan a contabilidad para el registro de las mismas. Contabilidad emite un reporte semanal para confirmar con el cliente la fecha de pago y luego se procede al cobro.

Los problemas encontrados en esta cuenta son:

- Inexistencia de políticas de crédito a ser aplicadas en las Cuentas por Cobrar.
- Existen montos altos, especialmente en la Cuenta por Cobrar a socios que asciende a \$US 273.816,00. Además en la cuenta Clientes de difícil cobro que esta sobre los \$US 90.00, 00. Y la cuenta por cobrar a particulares que asciende a \$US 30.000,00. Son valores altos a los que se deberá aplicar un plan de recuperación como la cuenta por vía telefónica, visita al domicilio o por vía legal si el monto lo amerita.

3.2.3 ACTIVOS FIJOS

Son ciertos bienes de naturaleza permanente necesarios para desarrollar las funciones de una empresa. La proporción del activo fijo en la empresa apenas precisan para definir sus actividades características y el objeto fundamental de la empresa.

Esta Área esta formada por:

No depreciables:

- Terreno- Oficina, que esta ubicado el las calles Lauro Guerrero 262 Y Maximiliano Rodríguez, sector de alta plusvalía por estar cerca del Centro Comercial el Recreo, el terreno es de 700 metros.

Depreciables:

- Edificios dentro del terreno esta la construcción de 200 metros, lugar donde se desarrollan las actividades de la empresa.
- Muebles y enseres.
- Equipos de oficina
- Equipo de comunicación
- Vehículos
 - Automóvil Mazda 323, modelo 2006
 - Tráiler, marca Kenworth del año 2006, con capacidad de 40 toneladas.
 - Plataforma Dite 3 ejes
- Equipo de computación

3.2.4. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar a corto plazo

Está constituido por las deudas y obligaciones pendientes propias del giro de la empresa, pagaderas a corto plazo o sea dentro de un plazo aproximado no mayor de un año, a partir de la fecha del balance General Normalmente se pagan con activos circulantes.

La cuenta esta conformada por:

- Proveedores
- SRI
- Accionistas
- IESS
- Cuentas por Pagar empleados
- Otras cuentas por pagar
- Documentos por pagar

Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas de Valores Pasivos, representan las obligaciones contraídas por la empresa, y como tales figuran en el pasivo. Comprende las obligaciones por pagarse dentro de un plazo mayor de un año, aproximadamente a partir siempre de la fecha del balance general.

Esta área esta formada por las siguientes cuentas:

- Préstamo Bancario (Banco del Pichincha), préstamo adquirido para compra de Tráiler
- Accionistas por pagar

Los problemas encontrados en esta cuenta son:

- En esta cuenta no se cumple en el tiempo establecido con los pagos a los Accionistas y a la institución bancaria con las que mantiene crédito, por que no cuenta con liquidez suficiente.

ESTADO DE RESULTADOS

Las Cuentas del Balance de Resultados más significativas y que presentaron problemas son:

3.2.5. INGRESOS

Conformada por:

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS

Las ventas son cuentas que recogen valores como consecuencia de la actividad empresarial de servicio y que originan un aumento del neto patrimonial. Al final del ejercicio económico esto se regularizará y englobarán en cuentas de resultados. Las ventas son registradas en el momento que se realiza la facturación del servicio prestado al cliente.

Las fuentes principales de esta cuenta son:

- Venta de bienes, por lubricantes que la empresa adquiere para sus accionistas.

- Venta de servicios, esta cuenta esta conformada por: Servicios Tráiler, Fletes Socios, Fletes Particulares, Ventas de Servicio (Ciptra), Seguro, Comisión Fletes, Compra Guías, Stand By Otros ingresos, Derecho de oficina.
- Cuota Socios, conformada por los intereses ganados en anticipos.

INGRESOS NO TRIBUTABLES

- Ingresos por Reembolsos, formada por: Reembolsos Clientes,

GASTOS

Esta área esta formada por las siguientes cuentas:

- Gastos operacionales Quito
- Gastos operacionales Guayaquil
- Gastos No Operacionales

Los problemas encontrados en esta cuenta son:

- A los Gastos Operativos se ha cargado gastos suntuosos que no guardan relación con la operatividad de la empresa, así también estos gastos cubren déficit.
- La empresa no cuenta con políticas para el manejo de Ingresos y Gastos

CAPITULO 4

METODOLOGÍA PARA LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

La metodología sirve como marco de actuación para programar acciones de manera sistemática con que se examinará los libros y registros, se aplicara técnicas y herramientas de análisis para garantizar los resultados que serán plasmados en un informe con conclusiones y recomendaciones. La metodología de auditoría será diseñada para cumplir con las Normas Auditoría Generalmente Aceptadas

4.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

“El motivo de la etapa Estudio Preliminar, es obtener un conocimiento general del objeto de la organización, de sus principales características, su funcionamiento interno y del medio externo en que se desenvuelve, con el fin de determinar qué programas y procedimientos de auditorías se ajustan más a la entidad, cantidad de auditores a emplear, tiempo estimado de ejecución y determinar el costo para reformular el Presupuesto de Auditoría. Además se realizará una planeación de la Auditoría Financiera más efectiva, eficiente y económica”.⁹

⁹ www.gestiopolis.com, P. 3

Para garantizar una buena Planeación es necesario realizar un estudio preliminar lo más objetivo posible, y que nos brinde la información de tal forma que podamos hacer una Planeación, eficaz, eficiente y económica.

4.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal:

- evaluar el control interno, para obtener información adicional,
- evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y
- seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos, apoyándose con pruebas y programas para su desarrollo.

Las normas de auditoría ponen de manifiesto que el auditor deberá obtener la evidencia suficiente y adecuada para conseguir una base razonable que le permita formarse una opinión sobre la información financiera examinada.

El auditor deberá obtener la evidencia para la auditoría a través de las:

Pruebas de auditoría

- **Las pruebas sustantivas:** que tratan de obtener esa evidencia referida a la información financiera auditada. Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información financiera auditada.
- **Las pruebas de cumplimiento,** que tratan de obtener evidencia de que se están cumpliendo y aplicando correctamente los procedimientos de control interno existentes. Estas pruebas tratan de obtener evidencia de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor basa su confianza en el sistema, se aplican en la forma establecida.

4.3. PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA

“La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la aplicación de los correspondientes programas, los cuales constituyen esquemas detallados correspondientes a programas por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

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

4.4. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

“Control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, los directivos y otro 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:

- 1) Eficacia y eficiencia de las operaciones (objetivo operativo)
- 2) Fiabilidad de la infraestructura financiera
- 3) Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables”¹⁰

El control interno está compuesto de cinco componentes relacionados entre si que se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección.

Los componentes de control interno son:

1. **Ambiente de control.**- Los factores de ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y por último la atención y orientación que proporciona la administración.

¹⁰ Principios de Auditoría .P 23, P 213

2. **Evaluación del riesgo.-** Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar como han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. Hemos de tener presente que cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos y una condición previa a la evolución del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles vinculados entre si e internamente coherentes.

3. **Sistemas de información aplicables a los informes financieros y a la comunicación.-** Esta compuesto de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad de los balances. Esta compuesto de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad de los balances.

El sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
- Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determinar el periodo en que ocurrieron las transacciones para registrar en el periodo contable correspondiente.

- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.
4. **Actividades de control.**- Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de objetivos.

En estas actividades se incluyen las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones de rentabilidad, operativa y salvaguarda de activos Información y comunicación.

5. **Monitoreo o Supervisión de los controles.**- Se trata de un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. El alcance que la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerá de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada.

HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La evaluación del sistema de control interno tiene las siguientes herramientas:

- **Gráfico:** Flujogramas Histogramas Diagramas de Procesos.

Flujogramas.- Representación Gráfica de la secuencia que siguen las operaciones de un determinado procedimiento, recorrido de las formas y/ o materiales a través de una organización.

Histogramas.- Diagrama De barras de una distribución de frecuencias.

Diagramas de procesos.- Representación gráfica de un proceso por medio de símbolos convencionales

- **Narrativo.-** Descripción detallada de los procedimientos más importantes
- **Cuestionario** Evaluación en base a preguntas para determinar áreas críticas
- **Muestreo estadístico.-** Proceso que consiste en seleccionar un grupo de elementos (muestra) de un grupo grande (población) y en utilizar las características de la muestra para extraer conclusiones relativas a la población.

A continuación, se presenta un formato del cuestionario de control interno que se utilizará en la auditoría a la empresa “TRANSCIPTRA S.A.”

EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008						
Nombre del entrevistado:				Fecha:		
PREGUNTAS	RESPUESTAS					
	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje optimo	OBSERVACIONES
Elaborado por:			Fecha:			
Revisado por:			Fecha:			

Con los resultados obtenidos luego de la aplicación de cuestionarios de control interno, se establecerá el valor de riesgo de control, que no será nada más que la diferencia de los resultados de la evaluación, su sumatoria que resta del total de la ponderación de las preguntas da un valor de 100. Su lectura e interpretación se determinará de acuerdo a su encaje del cuadro que proponemos a continuación.

ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGO DE CONTROL

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

4.5. MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

En la práctica, los diversos componentes del riesgo de auditoría no están típicamente cuantificados, generalmente, se usan escalas cualitativas como riesgo bajo, riesgo medio y riesgo alto. La SAS (Statements on Auditing Standards (Declaraciones sobre Normas de Auditoría) propone la siguiente fórmula para ilustrar las relaciones entre el riesgo de auditoría, el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección:

$$RA = RI \times RC \times RD$$

Para medir el Riesgo de Auditoría, se deben evaluar en forma preliminar los riesgos de control, inherente y de detección, teniendo en cuenta la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto ante la ocurrencia del riesgo.

Para medir el Riesgo de Auditoría, se deben evaluar en forma preliminar los riesgos de control, inherente y de detección, teniendo en cuenta la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto ante la ocurrencia del riesgo

El riesgo de auditoría.- es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada.

En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

- a. **Riesgo inherente.** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- b. **Riesgo de control.** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

- c. **Riesgo de detección.** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

La preparación de una matriz para calificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener como mínimo lo siguiente:

- Componente analizado.
- Riesgos y su calificación.
- Controles claves.
- Enfoque esperado de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo.¹¹

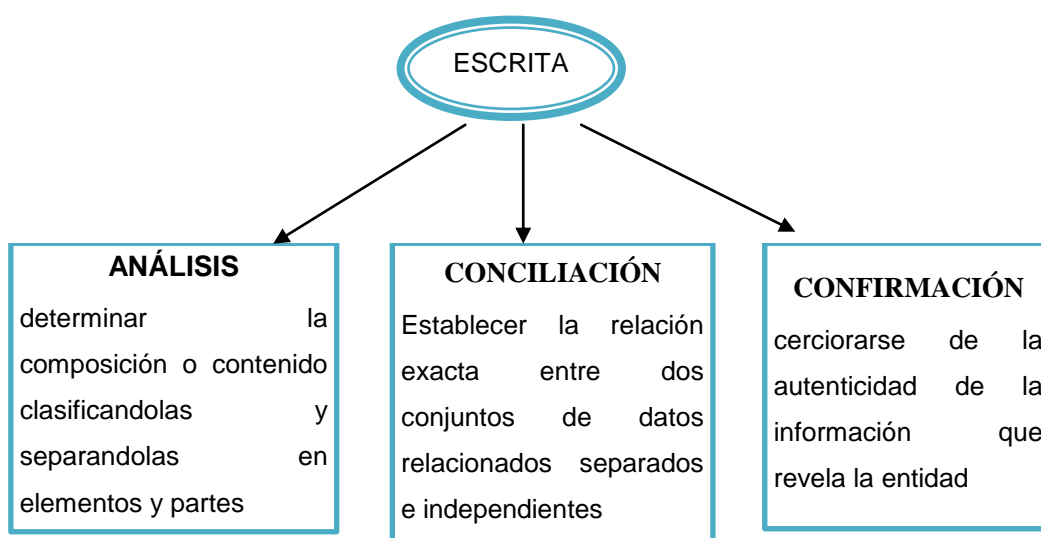
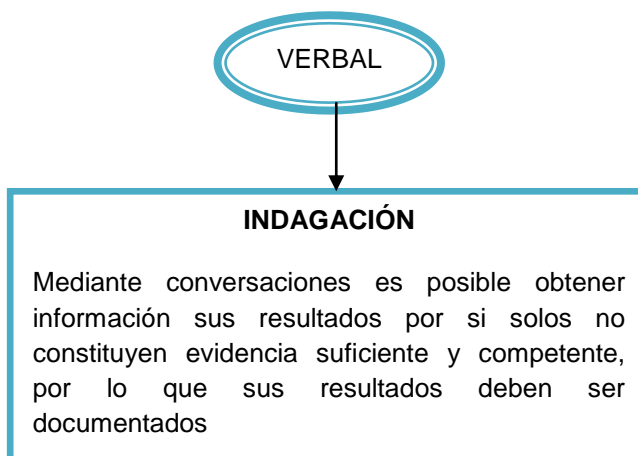
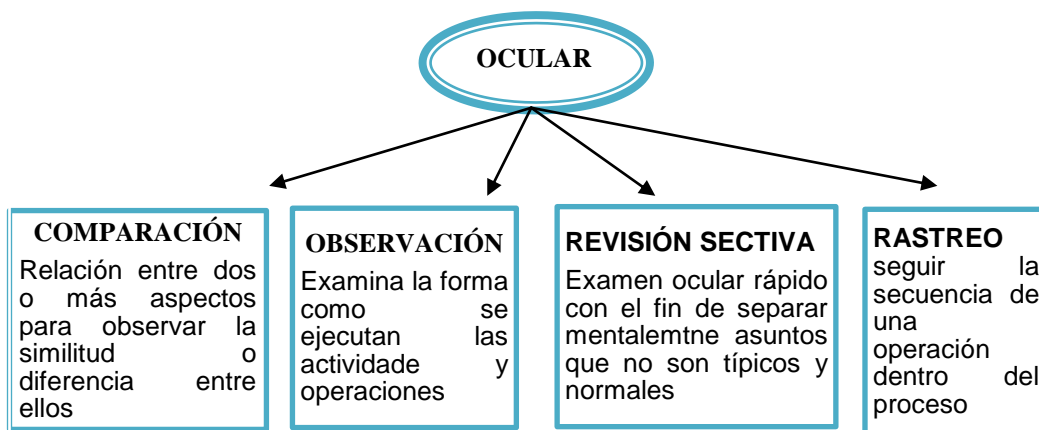
4.6. APLICACIÓN DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

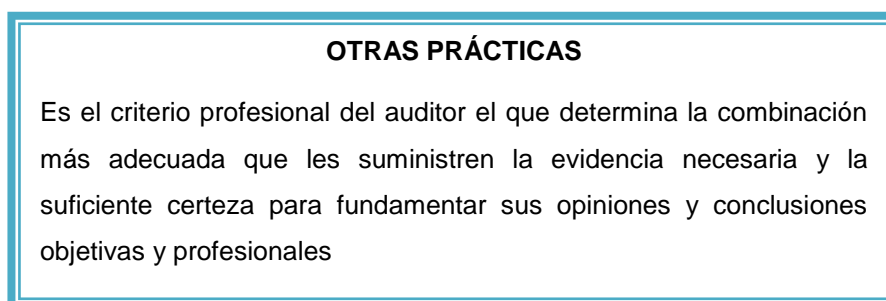
➤ **Métodos de Recopilación de evidencia**

VERIFICACIÓN

Facilitan la evaluación y la formulación de comentarios y acciones correctivas, se clasifican generalmente a base de la acción que se va a efectuar

¹¹ www.contraloria.gov.ec. P 18





12

¹² www.contraloria.gov.ec, p. 2

4.7. PAPELES DE TRABAJO PARA LA AUDITORÍA

“Es la documentación nexa que une la contabilidad del cliente a otros registros relevantes que apoya el juicio del auditor plasmado en un informe final. Los documentos de trabajo son de propiedad de los auditores. El primer objetivo de la preparación de los papeles de trabajo, es ofrecer las evidencias que respalden los informes, dictámenes, opiniones, que son emitidos por el Auditor”.¹³

FUNCIONES DE LOS DOCUMENTOS DE TRABAJO

Las funciones de los documentos de trabajo son:

- Son un medio de asignar y coordinar el trabajo
- Ayudan a los altos directivos a supervisar y revisar el trabajo
- Proveen el soporte para el informe del auditor
- Comprueban el cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados que se relacionan con la ejecución del trabajo.
- Ayudan de planear y a efectuar las auditorías futuras del cliente

TIPOS DE DOCUMENTOS DE TRABAJO

Hay varios documentos de trabajo, pues estos contienen información diversa obtenida por los auditores.

¹³ Principios de Auditoría, P. 138

- Documentos administrativos de auditoría
- Balanzas de comprobación del trabajo y hojas resumen
- Asientos de ajuste de reclasificación
- Análisis, conciliaciones y documentos computarizados
- Documentación de confirmaciones

PREPARACIÓN DE UNA HOJA DE TRABAJO

Es importante recalcar directrices básicas para preparar documento de trabajo que cumplan con las normas profesionales.

Los papeles de trabajo deben contener los siguientes requisitos mínimos:

- Índice de referencia para facilitar su localización.
- El nombre de la empresa “TRANSCIPTRAS. A”
- Área que se va a revisar, es decir, el nombre de la cuenta
- Periodo que está sometido a examen
- La firma o inicial de la persona que preparó los documentos y las de quienes lleven a cabo la supervisión en sus diferentes niveles.
- Fecha en que se preparó el papel de trabajo

- Un adecuado sistema de referencias dentro del conjunto de papeles de trabajo
- Cruce de la información indicando las hojas de donde proceden y las hojas a donde pasan
- Marcas de auditoria y sus respectivas explicaciones
- Fuente de obtención de la información
- Los saldos ajustados en los papeles de trabajo de cada cédula analítica deben concordar con las sumarias y estas con el balance de comprobación.
- Conclusiones y comentarios del auditor sobre cada aspecto del trabajo.
- La siguiente figura muestra un documento debidamente preparado

Encabezado de hoja de trabajo

Índice

Empresa "TRANSCIPTRA S.A."		C6	
Estimación de Cuentas Incobrables			
31 de octubre 2009			
	Saldo del Mayor, 31 de julio del 2008	S	35000
	Deducir: cancelaciones durante el año 2008		
	15/04/2008 Sr Sánchez	12000	
	18/ 07/ 2008 Sr Guzmán	<u>3000</u>	<u>15000</u>
			20000
	Saldo ajustado al 31 de octubre	T	<u>20000</u>
	T Totalizado		
	S Saldo coincide con el mayor general		
	Basados en las pruebas de comprobabilidad y en los procedimientos analíticos, el saldo ajustado de la estimación para cuentas incobrables parece ser adecuado		
	Realizada Por: MJAN Fecha: 10 nov. 2009		
	Revisado Por: Dra. EC Fecha: 20 nov. 2009		

Explicación de símbolos

Símbolos de marcas de comprobación

Iniciales del preparador y fecha

Iniciales del revisor y fecha

Conclusión del auditor

Marcas de auditoría

La marca de auditoría es un símbolo utilizado por el auditor en los papeles de trabajo para indicar un paso específico en el trabajo realizado. Estas marcas sirven para facilitar la transcripción e interpretación de trabajos repetitivos. Normalmente, los auditores utilizan lápiz rojo para elaborar las marcas de auditoría, para lograr su identificación inmediata en las partidas

en las que fueron anotadas. Siempre que se las utilice, deben ir acompañadas por una leyenda que explique su significado.

A continuación se describen algunas marcas de auditoría que se utilizarán:

SIMBOLO	SIGNIFICADO
Δ	Ajuste
n	Conciliación
\surd	Revisado
s	Saldo comprobado con el libro mayor
*	Saldo conciliados con informes financieros
Σ	Sumatoria
T	Totalizado
®	Valor recalculado
\wedge	Valor cruzado con informes
\emptyset	Verificación Física

ÍNDICES DE REFERENCIA ¹⁴

Para facilitar la localización de los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, y por consecuencia donde podrán localizarse cuando se le necesite.

En términos generales el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero y pueden usarse

¹⁴ www.monografias.com, P. 5

para este objeto, números, letras o la combinación de ambos, *método alfabético-numérico* por ser el de uso mas generalizado en la práctica de la auditoria. En este sistema las letras simples indican cuentas de activos, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital y las decenas indican cuentas de resultados:

La letra o número: Para las cuentas de:

Letra o Número	CUENTA
A	Caja y bancos
B	Cuentas por cobrar
C	Inventarios
U	Activo fijo
W	Cargos diferidos y otros
AA	Documentos por pagar
BB	Cuentas por pagar
EE	Impuestos por pagar
HH	Pasivo a largo plazo
LL	Reservas de pasivo
RR	Créditos diferidos
SS	Capital y reservas
10	Ventas
20	Costos de ventas
30	Gastos generales

40	Gastos y productos financieros
50	Otros gastos y productos.

ARCHIVOS

Para la conservación de los papeles de trabajo se reconocerán tres tipos de archivos: permanente, general y corriente. Las características y usos de cada tipo son las siguientes:

1. PERMANENTE

Contendrá información útil para el auditor en futuros trabajos de auditoría por ser de interés continuo y cumplirá los siguientes propósitos: Entre la información que contendrá el archivo permanente está:

- Leyes y normas
- Organigramas
- Políticas y manuales
- Detalle de personal clave de la Corte

2. GENERAL

Contendrá los papeles acumulados durante el desarrollo de la auditoría y que podrán ser utilizados para períodos subsecuentes. Entre los que están:

- Estados financieros
- Planes anuales de trabajo
- Programas de auditoría

- Hojas de trabajo
- Borrador e informe final de cada examen

3. **CORRIENTE**

Acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas y corresponden al período sujeto a examen. Constituyen el respaldo o evidencia de cada examen y del cumplimiento a las normas de auditoría.

4.8. **OBTENCIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una cuenta evaluada y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

La evaluación se realizará tomando en cuenta cuatro atributos que son:

1. **CONDICIÓN.**- Como se encuentra en la realidad la empresa
2. **CRITERIO.**- Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma apropiado o conveniente.
3. **CAUSA.**- Motivo, razón por el que se dio la desviación, o se produjo el área crítica.
4. **EFEECTO.**- Daño, desperdicio, pérdida.

También se deberá formular las conclusiones y recomendaciones de los problemas críticos encontrados.

CONCLUSIONES.- Argumento que justifica un cambio en los procedimientos o prácticas para lograr el cumplimiento de las metas deseadas.

RECOMENDACIONES.- Pasos que deben darse para introducir los cambios necesarios que conduzcan al cumplimiento de las metas deseadas.

4.9.1. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La comunicación de resultados constituye la entrega oficial del informe de auditoría al titular de la institución auditada y a los funcionarios que a juicio del auditor deben conocer, divulgar y tomar las acciones correctivas.

4.9.2. INFORMES DE AUDITORÍA SOBRE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

El producto final de la auditoría de una empresa, es un informe que contiene la opinión de los auditores sobre los estados financieros, este informe se incluirá comentarios sobre hallazgos encontrados en base a los cuatro atributos (condición, criterio, causa ,efecto); luego de cada comentario se presentará las respectivas conclusiones y recomendaciones en relación a los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados al examen y cualquier otro aspecto que se considere relevante.

El informe del auditor cubre únicamente los estados financieros identificados en el informe y la revelación en las notas relacionadas.

El informe se dirigirá al representante legal de la empresa que han sido auditados y por su intermedio a la Junta General de Accionistas. El informe debe estar en idioma español sobre los Estados Financieros expresados en USD\$ preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad y practicas permitidas por el organismo de control del estado.

En este informe se incluirá aspectos contables y de control interno. Se describirán las principales observaciones que surgen de la revisión de los sistemas de control interno que se efectuará. También se advierte asuntos de carácter tributario que llame la atención con el transcurso del trabajo de auditoría.

Clases de Informes

“Los informes que normalmente pueden surgir son los siguientes:

- **Informe Breve o corto.**- Es llamado también estándar, el cual para su presentación comprende a) la carta dictamen, b) los Estados Financieros y c) las notas aclaratorias. Se lo tramita cuando los resultados de una auditoría no son relevantes si se desprenden responsabilidades.
- **Informe largo o extenso.**- Este tipo de informes a más de los aspectos que se señalan para el informe corto, incluye además capítulos sobre la información introductoria, comentarios conclusiones

y recomendaciones de control interno, sistema contable y rubros examinados. Los resultados de este informe producen los mismos efectos legales, técnicos y financieros que los informes breves y cortos”.¹⁵

El formato para el informe estándar, contiene los siguientes párrafos:

- Primer párrafo **Introdutorio.-** identifica los estados financieros auditados y establece la diferencia entre las responsabilidades de la gerencia o máxima autoridad de la entidad, en cuanto a la preparación de dichos estados y la del auditor relacionada con la emisión de una opinión basada en los resultados de la auditoría que ha practicado.
- Segundo párrafo **del alcance.-** Describe la naturaleza del trabajo del auditor, ejecutado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. El auditor hace un reconocimiento explícito, en el sentido de que la auditoría provee un razonable grado de seguridad de los Estados Financieros están exentos de exposiciones erróneas de carácter significativo.
- Tercer Párrafo de **la opinión.-** En el se expresa la opinión sobre los Estados Financieros examinados. El auditor luego de practicar su examen puede expresar diferentes tipos de opiniones que e describen a continuación:

Opinión sin salvedades.- Es cuando el auditor expresa que los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos

¹⁵ Guía de Auditoría Financiera Gubernamental, P. 300

importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones y de los flujos de efectivo de la institución de conformidad con P.C.G.A.

Opinión con salvedades.- Cuando el auditor expresa algún límite a la auditoría o cuando una o varias cuentas no se ajustan a los P.C.G.A.

Opinión Negativa.- Es cuando el auditor expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de efectivo de la entidad, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Abstención de opinión.- Es cuando el auditor no logra determinar la objetividad global de los estados financieros.

4.10. EL CONTROL INTERNO COMO BASE DE LA PREVENCIÓN DE RIESGOS.

Para lograr fortalecer la auditoría financiera en la empresa "TRANSCIPTRAS.A", se aplicarán medidas para la prevención de riesgos, tomando en cuenta cada uno de los componentes del control interno.

4.10.1. AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control, está influenciado por varios factores, para los cuales se tomarán medidas para la prevención de riesgos:

- Proponer la visión y misión de la empresa “TRANSCIPTRA S.A”, y encaminar todas las actividades hacia el cumplimiento de las mismas.
- Implantar políticas, principios y valores que rijan en la empresa y comprobar que el personal está cumpliendo con las mismas.
- Proponer organigramas estructural y de funciones, que plasmen la estructura global de la empresa y limiten las funciones de cada departamento.
- Analizar y evaluar cualquier forma de incentivo o tentación que influyan en la conducta ética de las personas.
- Interrogar al personal, involucrado para analizar y evaluar:
 - Adecuados niveles de autoridad
 - Perfil e idoneidad del personal
 - Eficiente segregación de funciones
 - Funciones y responsabilidades que se cumplen

4.10.2 PROCESO DE VALORACIÓN DE RIESGOS DE LA IDENTIDAD

Se realizará las siguientes actividades en la empresa “TRANSCIPTRAS.A”

- Identificar si la empresa enfrenta riesgos derivados de fuentes externas e internas.
- Evaluar riesgos relacionados con los objetivos de obtener informes financieros confiables
- En el caso de la auditoría financiera, el auditor analizará los riesgos que afecten el objetivo de una presentación financiera confiable conforme a los principios de contabilidad, para lo cual debe tomar en cuenta algunos factores pueden aumentar este riesgo
- Cambios en el personal.
- Implementación o cambios en el sistema de información, entre otros.

4.10.3. SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Las actividades a desarrollarse en este componente son:

- Conocer el sistema de información contable de la empresa.

- Determinar si los sistemas de información son adecuados para procesar la información contable de la empresa “TRANSCIPTRA”
- Determinar si el sistema contable identifica y registra solamente las transacciones válidas.
- Analizar si se describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle.
- Observar que el personal, capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

4.10.4. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Para la auditoría de estados financieros las actividades a realizar serán:

- Analizar los controles que se aplican para garantizar que las transacciones en el procesamiento de la información sean precisas, y completas.
- Conocer si los controles físicos de los activos se realizan periódicamente y coinciden al ser comparados con los registros de control y determinar las actividades que protegen la seguridad física de los registros.
- Observar que ningún empleado maneje una transacción desde el principio hasta el fin.
- Determinar la existencia de documentos que avalicen los registros de cada transacción.

4.10.5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS CONTROLES

Para supervisar si el sistema de control interno está operando de la manera óptima, se realizará las siguientes actividades:

- Observar que se realicen actividades de monitoreo permanente y evaluaciones separadas al sistema de control interno establecido.
- Evaluar los resultados de las actividades de supervisión y determinar si el sistema cumple con el objetivo para el que fue diseñado.
- Finalmente Informar las deficiencias encontradas en el sistema de control y proponer recomendaciones para corregirla.

CAPÍTULO 5

AUDITORÍA FINANCIERA AL BALANCE GENERAL Y DE RESULTADOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE PESADO “TRANSCIPTRA S. A.” PERIODO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2008.

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

Carta de Compromiso	AD 1. 1/3
Orden de Trabajo de Auditoría	AD 2. 1/2
Comunicación de Inicio de Examen	AD 3. 1/4
Oficio de confirmación de Inicio de Examen	AD 4. 1/1
Guía de distribución	AD 5. 1/1

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Planificación Preliminar

Programa Preliminar de Auditoría	PP. 1/5
Entrevistas personal de la empresa	PP 1. 1/3
Cédula narrativa de visita a las instalaciones de la empresa	PP 4. 1/2
Cédula narrativa de información de organización estructural	PP 5. 1/1

Cédula narrativa de información planificación estratégica	PP 6. 1/1
Constitución de la empresa	PP 7. 1/7
Balance General al 31/12/2008	PP 8. 1/5
Balance de Resultados al 31/12/2008	PP 9. 1/3
Personal que labora en el área contable	PP 10. 1/1
Instructivo para el manejo de efectivo	PP 11. 1/1
Resumen de ingresos diarios	PP 12. 1/4
Resumen de egresos diarios	PP 13. 1/3
Listado de cuentas del Disponible	PP 14. 1/1
Estados de cuenta bancarios	PP 15. 1/5
Conciliaciones bancarias	PP. 16. 1/3
Listado de Cuentas por cobrar	PP. 17. 1/5
Listado de antigüedad de saldos	PP. 18. 1/5
Listado de Activos Fijos	PP 19. 1/1
Depreciaciones de Activos Fijos	PP. 20. 1/3
Listado de cuentas por pagar	PP.21 1/1
Libro Auxiliar de cuentas por pagar	PP 22. 1/4
Documentos que respaldan cuentas por pagar	PP 23. 1/3
Amortización del préstamo por pagar	PP 24. 1/3
Auxiliares de préstamo por pagar e intereses	PP 25. 1/1
Listado de Ventas Generales	PP 26. 1/1
Listado de Ventas proveedores	PP 27. 1/6
Listado de Gastos	PP 28. 1/3

Auxiliares de Gastos	PP 29. 1/3
Matriz Preliminar de Riesgos de Auditoría	PP 30. 1/4
Reporte de Planificación Preliminar de Auditoría	PP 31. 1/3

Planificación Específica

Programa Específico de Auditoría.....	PE. 1/4
Evaluación del Control Interno de Caja Bancos.....	CI. A. 1/5
Cédula Sumaria del Balance General.....	BG. 1/3
Cédula Analítica de Bancos.....	A. 1.1/2
Cédula Sumaria de Bancos.....	A. 2.1/2
Confirmación de los saldos de Bancos.....	A.3.1/2
Conciliaciones Bancarias.....	A.4. 1/3
Conciliación de enero.....	A.5. 1/6
Cédula Narrativa de observación Bancos.....	A.6. 1/2
Cruce de cuentas entre Ingresos y Depósitos.....	A-7 1/3
Asientos de ajuste para Caja Bancos.....	A-6 1/1
Evaluación del Control Interno de Cuentas por cobrar.....	CI. B. 1/4
Cédulas analíticas de Cuentas por cobrar.....	B.1 1/13
Cédula sumaria de Cuentas por cobrar.....	B.2. 1/1
Confirmación de saldos de Cuentas por cobrar.....	B.3.1/2
Cédula Narrativa de observación confirmación de saldos.....	B.4. 1/2

Cálculo de provisión para cuentas incobrables.....	B-5 1/1
Asientos de ajuste para Cuentas por cobrar.....	B-6 1/2
Evaluación del Control Interno de Activos Fijos.....	CI. C. 1/3
Cédulas analíticas de Activos Fijos.....	C.1 1/3
Cédula sumaria de Activos Fijos.....	C.2.1/2
Cédula Narrativa de observación de Caducidad de bienes.....	C.3.1/1
Cédula Narrativa de observación Seguimiento de robos.....	C.4.1/1
Cédula Narrativa de observación Toma física AF.....	C.5. 1/1
Depreciación De Activos Fijos.....	C.6.1/6
Asientos de ajuste para Activos Fijos.....	C.7.1/3
Evaluación del Control Interno de Pasivos corto plazo.....	CI.AA.1/2
Cédulas analíticas de Pasivos corto plazo	AA.1/5
Cédula sumaria de Pasivos corto plazo	AA.1.1/1
Narrativa Confirmación de saldos de Pasivos corto plazo.....	AA-2 1/1
Narrativa observación Documentos de respaldo.....	AA-3 1/1
Evaluación del Control Interno Pasivos largo plazo _____	CI. BB. 1/2
Cédulas analíticas de Pasivos largo plazo	BB.1/2
Cédula sumaria de Pasivos largo plazo	BB.1.1/1
Cédula Gasto interés préstamos.....	BB.2 1/1
Cruce entre Tabla de Amortización y libros auxiliares.....	BB-3.1/1
Evaluación del Control Interno de Ingresos.....	CI. X. 1/2
Evaluación del Control Interno de Gastos.....	CI. Y. 1/2
Cédulas analíticas de Balance de Resultados.....	X.1/2

Análisis comparativo de Ingresos y Egresos.....	X-1 1/2
Cédula Narrativa de Archivo de Respaldo Costos y Gastos.....	X.2.1/1

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Programa para Comunicación de Resultados.....	CR. 1.1/1
Convocatoria a la Conferencia Final.....	CR.2.1/7
Informe Final de Auditoría.....	CR.3 1/7
Acta de Conferencia Final.....	CR.4. 1/2

5.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

LA planificación preliminar en la Auditoría Financiera efectuada a la empresa de transporte pesado “TRANSCIPTRAS.A.”, tiene el propósito de obtener información general sobre dicha entidad, así como sus principales actividades y operaciones, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes y definir la estrategia a seguir para ejecutar la auditoría.

Dentro de la planificación preliminar es necesario los siguientes oficios informativos:

INFORMACIÓN ENVIADA:

- Carta de Compromiso
- Orden de Trabajo de Auditoría
- Comunicación de Inicio de Examen

INFORMACIÓN RECIBIDA

- Oficio de confirmación de Inicio de Examen



CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA FINANCIERA No. 010

Quito, 20 de Octubre 2009

Señor

Hernán Ulpiano Pantoja Guzmán,
Gerente General "TRANSCIPTRA S.A."

Presente

Esta carta es para confirmar nuestro acuerdo de auditoría de los Estados Financieros de TRANSCIPTRA S.A. para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.

Se realizará la auditoría al Balance General y de Resultados de la empresa al 31 de diciembre de 2008. El objetivo de nuestra auditoría es expresar una opinión sobre los Estados Financieros.

La auditoría se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Esas normas exigen que se obtenga una seguridad razonable, no absoluta, sobre si los Estados Financieros están libres de error material, bien sea causado por error o por fraude. Por tanto, un error material puede permanecer sin detectar. Además, las auditorías no están diseñadas para detectar error o fraude cuando éstos son inateriales para los Estados Financieros. Si por alguna razón, no podemos terminar la auditoría, rehusarnos a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado del contrato.



Aunque una auditoría incluye adquirir un conocimiento suficiente del control interno para planificarla y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que serán realizados, ésta no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables. Sin embargo, comunicaremos cualquier condición reportable de la cual nos enteremos, y elaboraremos cualquier otra comunicación requerida por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Los Estados Financieros son responsabilidad de la gerencia de la empresa "TRANSCIPTRA S.A". La gerencia es responsable de: 1) establecer y mantener un control interno efectivo sobre la presentación de informes financieros, 2) identificar y asegurar que la compañía cumpla con las leyes y regulaciones aplicables a sus actividades, 3) poner a nuestra disposición todos los registros financieros e información relacionada disponible, y 4) a la finalización del contrato, proporcionarnos una carta que confirma ciertas declaraciones hechas durante la auditoría.

Nuestra auditoría está programada de la siguiente manera para el desempeño y terminación:

Inicio del trabajo de campo	1 de noviembre de 2009
Terminación del trabajo de campo	18 de diciembre de 2009
Entrega del informe de auditoría	27 de diciembre de 2009



J&H AUDITORES ASOCIADOS
Susana Letor 323 Telf. 269—9721

AD 1. 3/3

Nuestros honorarios para esta auditoría estarán basados en el tiempo invertido por los diferentes miembros de nuestro personal a nuestras tasas regulares, más gastos directos. Les notificaremos inmediatamente las circunstancias que encontremos, que podrían afectar significativamente nuestra estimación inicial de honorarios de \$3 000,00.

Con el fin de trabajar en la forma más eficiente posible, se entiende que el personal de contabilidad de su firma nos proporcionará toda la información necesaria solicitada por nosotros.

Si estas disposiciones están en concordancia con su opinión, favor devuélvanos una copia con su aceptación a su más pronta conveniencia.

Atentamente,

Ing. Luís Jácome Andrade
Gerente J&H Auditores Asociados

Aceptado por:

Fecha: 23-10-2009



ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA No. 200

Quito 22 octubre, 2009

Ing. Jakeline Arévalo Narváez
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Comunico a usted su designación como **Jefe de Equipo de Auditoría** para realizar una Auditoría al Balance General y Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 de la empresa “TRANSCIPTRA S.A.”

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en el Balance General y Estado de Resultados de “TRANSCIPTRA S.A.” por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008 y si estos fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance previsto para este examen corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.



La naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas de los estados financieros.

PERSONAL QUE INTEGRA EL EQUIPO

El personal asignado para la realización de la auditoría es el siguiente:

Ing. Luís Jácome Andrade	Supervisor
Ing. Jakeline Arévalo Narváez	Jefe de Equipo
Ing. Natalia Ortiz Sánchez	Auditora Operativa

TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN

La fecha de inicio del examen es el 1 de noviembre de 2009, el tiempo que ha presupuestado la firma para el cumplimiento del trabajo es de 60 días en las que realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar:	18 días, 30%
Planificación Específica:	30 días, 50%
Comunicación de Resultados:	9 días, 15%
Seguimiento y Monitoreo:	3 días, 5%

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 27 de diciembre 2009.

Ing. Luis Jácome Andrade
SUPERVISOR DE AUDITORÍA



OFICIO No. 100

COMUNICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

Quito, 24 Octubre del 2009

Señor

Hernán Ulpiano Pantoja Guzmán,
Gerente General "TRANSCIPTRA S.A."
Presente

De mis consideraciones: Por medio de la presente, y en calidad de Jefe de Equipo de Auditoría, me permito comunicar a usted que se dará inicio al examen del Balance General y de Resultados por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 de la empresa "TRANSCIPTRA S.A.", conforme la carta compromiso de auditoría **Nº 010**, la misma que fue aceptada por usted. Solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar a buen término la auditoría financiera cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado.

Las condiciones bajo las cuales se efectuará el examen son las siguientes:

Tipo de examen: Auditoría al Balance General y de Resultados.



J&H AUDITORES ASOCIADOS
Susana Letor 323 Telf. 269--9721

AD 3. 2/4

Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

Objetivo de la auditoría: Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de empresa de TRANSCIPTRA S.A.", por el año que terminó al 31 de diciembre de 2008; y si estos fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y sobre una base uniforme.

Equipo de Trabajo: Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo:

Ing. Luís Jácome Andrade	Supervisor
Ing. Jakeline Arévalo Narváez	Jefe de Equipo
Ing. Natalia Ortiz Sánchez	Auditora Operativa

Sin más por informarle, agradezco su atención.

Atentamente,

Jakeline Arévalo
JEFE DE EQUIPO



OFICIO No. 110

COMUNICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

Quito 24 de Octubre del 2009

Sr. Wilson Medina.

CONTADOR DE TRANSCIPTRA S.A.

Presente.-

Por medio de la presente, y en calidad de Jefe de Equipo de Auditoría, según orden de trabajo No. 200, del 24 de octubre del 2009 me permito comunicar a usted que la firma auditora “J&H Auditores Asociados”, ha sido contratada por el Gerente General de la empresa “TRANSCIPTRA S.A” para efectuar una auditoría al Balance General y de Resultados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. El examen inicia a partir de 1 de noviembre de 2009 y finaliza 27 de diciembre de 2009 con la comunicación de resultados.

Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo:

Ing. Luís Jácome Andrade	Supervisor
Ing. Jakeline Arévalo Narváez	Jefe de Equipo
Ing. Natalia Ortiz Sánchez	Auditora Operativa

Solicito además su colaboración, proporcionándonos oportunamente la información que sea necesaria para el cumplimiento de nuestro trabajo.

Atentamente,

Jakeline Arévalo

JEFE DE AUDITORÍA



OFICIO No. 120

COMUNICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

Quito 24 de Octubre del 2009

Sra. Janet López.

AUXILIAR CONTABLE DE TRANSCIPTRA S.A.

Presente.-

Por medio de la presente, y en calidad de Jefe de Equipo de Auditoría, según orden de trabajo No. 200, del 24 de octubre del 2009 me permito comunicar a usted que la firma auditora “J&H Auditores Asociados”, ha sido contratada por el Gerente General de la empresa “TRANSCIPTRA S.A” para efectuar una auditoría al Balance General y de Resultados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. El examen inicia a partir de 1 de noviembre de 2009 y finaliza 27 de diciembre de 2009 con la comunicación de resultados.

Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo:

Ing. Luís Jácome Andrade	Supervisor
Ing. Jakeline Arévalo Narváez	Jefe de Equipo
Ing. Natalia Ortiz Sánchez	Auditora Operativa

Solicito además su colaboración, proporcionándonos oportunamente la información que sea necesaria para el cumplimiento de nuestro trabajo.

Atentamente,

Jakeline Arévalo

JEFE DE AUDITORÍA



CONFIRMACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

Quito 26 noviembre del 2009

Sra. Ing.
Jakeline Arévalo
JEFE DE AUDITORÍA
Presente.-

En respuesta al **OFICIO No. 110 Comunicación de inicio de examen de auditoría**, le confirmo que el personal de “TRANSCIPTRA S.A.” y mi persona hemos recibido la comunicación y estamos dispuestos a entregar toda la información y documentación necesaria para realizar la auditoría al Balance General y de Resultados al 31 de diciembre de 2008.

Estaremos siempre a sus órdenes para que pueda cumplir su trabajo de la mejor manera posible.

Atentamente,

Sr. Hernán Pantoja
GERENTE GENERAL



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

GUIA DE DISTRIBUCIÓN – OFICIO DE COMUNICACIÓN INICIO DE EXAMEN

No	Nombres y Apellidos	Cargo	No de Cédula	Fecha de Recepción	Firma	Observaciones
1	Hernán Pantoja Guzmán	Gerente General	0400801031	24 de octubre		
2	Wilson Medina	Contado	1704405798	24 de octubre		
3	Janet López	Auxiliar Contable	1705789323	24 de octubre		

Realizado por: J.A.N

Fecha: 27 de octubre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 28 de octubre 2009



5.1.1 Programa preliminar de auditoría

5.1.1.1 Caja Bancos

5.1.1.2 Cuentas por cobrar

5.1.1.3 Activos fijos

5.1.1.4 Deuda a largo plazo

5.1.1.5 Ingresos y Gastos



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A." PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA Balance General y de Resultados Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
PP. 1/5					
OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none"> • Obtener información para determinar los riesgos inherentes, verificar la existencia, integridad, presentación y evaluar el control interno de las cuentas Balance General y de Resultados 					
No	PROCEDIMEINTOS	Ref. p/t	Elaborado por:	fecha	observaciones
1	Realizar entrevistas a: Gerente General; Contador, Auxiliar Contable	PP.1.1/3 PP.2.1/3 PP.3.1/2	J.A.N J.A.N J.A.N	4-11-09 4-11-09 4-11-09	
2	Realizar una visita previa a las instalaciones del sindicato	PP.4.1/2	J.A.N	4-11-09	
3	Obtener información sobre la estructura de la organización de la empresa	PP.5.1/2	J.A.N	4-11-09	La empresa no dispone de organigramas.
4	Solicitar la Planificación estratégica de la empresa	PP.6.1/1		4-11-09	La empresa no dispone de Planificación estratégica.



5	Solicitar la Constitución de la empresa	PP.7.1/1		1-11-09	
6	Solicitar al Contador el Balance General y de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008	PP.8.1/5 PP.9.1/5	J.A.N	4-11-09	
7	BALANCE GENERAL CAJA BANCOS Solicitar un listado detallado del personal que trabaja en el área contable que incluya el perfil profesional	PP.10.1/2	J.A.N	4-11-09	
8	Obtener un instructivo de procedimientos para el manejo del efectivo	PP.11.1/1	J.A.N	4-11-09	No existen instructivos de manejo para estas cuentas
9	Solicitar al contador un listado de ingresos (facturación) y egresos	PP.12.1/4 PP 13. 1/4	J.A.N	6-11-09	
10	Solicitar saldos reales de las cuentas del disponible	PP 14. 1/1	J.A.N	6-11-09	
11	Solicitar los Estados de Cuenta de 1 enero al 31 de diciembre del 2008	PP 15. 1/9	J.A.N	6-11-09	



12	Obtener Conciliaciones bancarias y el auxiliar del 1 enero al 31 de diciembre del 2008	PP 16. 1/3	J.A.N	6-11-09	No se encontró la conciliación del mes de enero
14	CUENTAS POR COBRAR Solicitar un listado detallado de cuentas por cobrar del 1 enero al 31 de diciembre del 2008.	PP 17. 1/5	J.A.N	6-11-09	
15	Obtener un listado detallado de las facturas pendientes de cobro con antigüedad de saldos	PP 18. 1/1	J.A.N	6-11-09	No se tiene el listado por antigüedad de saldos de todas las cuentas por cobrar porque vienen desde años atrás como la de accionistas, de difícil cobro; solo existe listado de antigüedad a cuentas por cobrar clientes
16	ACTIVOS FIJOS Solicitar un listado de activos fijos al del 1 enero al 31 de diciembre del 2008	PP 19. 1/1	J.A.N	8-11-09	
17	Obtener los auxiliares de las cuentas de activos fijos y depreciaciones del periodo a auditar	PP 20. 1/3	J.A.N	8-11-09	



18	CUENTAS POR PAGAR Obtener un listado de las cuentas por pagar del 1 enero al 31 de diciembre del 2008	PP 21. 1/1	J.A.N	8-11-09		PP. 4/5
19	Solicitar los auxiliares de las cuentas por pagar del 1 enero al 31 de diciembre del 2008	PP 22. 1/4	J.A.N	8-11-09		
20	Pedir los documentos que respaldan las cuentas por pagar.	PP 23. 1/1	J.A.N	8-11-09		
21	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO Solicitar la tabla de amortización de préstamos	PP 24. 1/3	J.A.N	8-11-09	No existe la tabla de amortización de los préstamos, presentamos una realizada por el jefe de auditoría	
22	Obtener los auxiliares del préstamo por pagar y de los intereses desde que se obtuvo el préstamo	PP 25. 1/1	J.A.N	8-11-09		
23	ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS Y GASTOS Obtener un listado de ventas Generales por facturas del 1 enero	PP 26. 1/1	J.A.N	10-11-09		



	al 31 de diciembre del 2008				
24	Obtener listado de los gastos más representativos del Estado de Resultados del 1 enero al 31 de diciembre del 2008	PP 27. 1/1	J.A.N	10-11-09	
25	Obtener auxiliares de los gastos más representativos del Estado de Resultados	PP 28. 1/1	J.A.N	10-11-09	
26	Obtener información adicional que creyere conveniente del periodo a ser auditado.				
27	Elaborar matriz de riesgos preliminar de auditoría	PP 23. 1/1	J.A.N	16-11-09	
28	Elaborar el Reporte de la Planificación Preliminar	PP 23. 1/1	J.A.N	17-11-09	
Realizado por: J.A.N		Fecha: 29 de octubre 2009			
Revisado por: L.J.A		Fecha: 29 de octubre 2009			

ENTREVISTA PARA EL GERENTE GENERAL

Nombre del Entrevistado: Sr Hernán Pantoja

Cargo: Gerente General

Entrevistador: Jakeline Arévalo

Día Previsto: 4 de Noviembre del 2009

Hora: 9:00 A.M.

Lugar: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."

Objetivo de la entrevista: Obtener información general sobre el manejo de de la empresa, actividades, operaciones y administración de recursos humanos

Tiempo estimado: 20 minutos

Información obtenida en la entrevista

1. ¿Usted como representante legal de la empresa conoce detalladamente las actividades administrativas, financieras y económicas que se desarrollan dentro y fuera de la institución?

Si, como representante Legal de esta empresa tengo que estar informado de todas las actividades tanto administrativas, financieras y de logística para tomar decisiones de manera oportuna.

2. ¿En caso de su ausencia existe otra persona que lo remplace en su cargo?

Si, el subgerente es quien quedaría a cargo de la empresa según la constitución de la empresa, pero no se lo ha nombrado en los últimos periodos, por lo tanto el cargo lo asumiría el Presidente de la empresa.

3. ¿La empresa cuenta con reglamentos, manuales de políticas y procedimientos?

En la Junta General se los ha planteado tanto reglamentos como manuales con pero que lamentablemente no se los ha aprobado y han quedado archivados por falta de empeño de todos.

4. ¿La empresa cuenta con una Planificación Estratégica bien definida?
La empresa no cuenta con esta Planificación Estratégica

5. ¿El personal posee el perfil idóneo para el cargo que desempeña?

Si, la empresa tiene el personal como el Señor contador que esta en la empresa desde el mes de setiembre del 2008, año que comenzó mi administración, no puedo decir lo mismo del anterior personal contable. Además la Señora asistente de gerencia tiene 12 años trabajando en la empresa, ella es persona muy eficiente.

6. ¿le comunican a usted los cambios en pagos de facturas, de retenciones y más cuentas por pagar u otros documentos?

Si, me comunican de inmediato para juntos tomar la mejor decisión

7. ¿Se necesita su autorización para emitir cheques y comprobantes de egreso emitidos por el departamento de contabilidad?

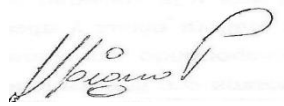
Si, todos los cheques y comprobantes de egreso necesitan de mi firma para emitirlos y pagarlos.

8. ¿Se ha insistido en los pagos de cuentas de difícil cobro?

Si, en mi administración ha sido una meta pero se han presentado muchos inconvenientes, pues son cobros a accionistas con los que se mantiene juicios pendientes no se los ha podido hacer.

9. ¿Autoriza adquisiciones de activos fijos?

Mi autorización es indispensable previo la autorización del Directorio de la empresa.



HERNÁN PANTOJA

FIRMA

Realizado por: Jakeline Arévalo

Revisado por: Luís Jácome

ENTREVISTA PARA EL CONTADOR

PP 2. 1/3

Nombre del Entrevistado: Sr Wilson Medina

Cargo: CONTADOR

Entrevistador: Jakeline Arévalo

Día Previsto: 4 de Noviembre del 2009

Hora: 5:00 P.M.

Lugar: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."

Objetivo de la entrevista: Obtener información general sobre el control y el proceso contable de las operaciones que se generen en la empresa.

Tiempo estimado: 20 minutos

Información obtenida en la entrevista

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable automatizado para registrar las transacciones contables?

A partir del segundo semestre del 2008 la empresa adquirió un nuevo software, Microsystem, antes de este periodo se lo hacía con el Tmax.

2. ¿La información financiera recibida por diferentes operaciones económicas cuentan con su debida documentación de respaldo?

La información de operaciones transaccionales, siempre son respaldadas con documentos de soporte que son verificados

3. ¿Antes de firmar los informes financieros, usted analiza y verifica si la información es real?

Siempre verifico cualquier documento antes de firmar, cerciorándome de su contenido más aún si lo dirijo como es el caso de la contabilidad y mi responsabilidad el área financiera.

4. ¿Es usted el encargado de preparar y firmar declaraciones de impuestos?

Si personalmente preparo las declaraciones de impuestos mensuales y anuales y luego lo firmo

5. ¿El archivo de la contabilidad que se maneja en la anterior administración y su información es confiable?

El archivo de la contabilidad del anterior periodo no es confiable, hasta hoy no tengo claro ciertos rubros como el de una cuenta de difícil cobro de UNIFER que asciende a \$17.000 que no hay respaldos.

6. ¿Ha tenido inconvenientes con la información contable de la administración anterior?

Si, como explique no tengo información muy confiable, falta documentos o soportes de auxiliares que cuadren con el mayor.

7. ¿Qué cuentas bancarias no tienen movimiento y todavía figuran en los Estados Financieros?

Cuenta corriente en banco MM Jaramillo Arteaga y cuenta de ahorros del Banco de Pichincha. Las cuentas activas con las cuentas corrientes del banco Pichincha y del Internacional.

8. ¿Prepara informes mensuales y los presenta a secretaria?

PP.2 .3/3

Si, desde el mes de septiembre del 2008 que estoy en esta empresa realizo reportes mensuales, que presento al Comisario y Gerencia de la empresa.

9. ¿Cuáles son los conceptos de las cuentas por cobrar de alto rubro?
- Cuentas por cobrar socios \$273.816,18, se refiere a cuentas de combustibles, celulares, mantenimiento de empresa entre otros descuentos que se hace en la empresa.
 - Clientes por cobrar \$ 81.142,82, por servicios prestados que tienen un determinado plazo de cobro
 - Cuentas por cobrar a particulares \$ 30.763,77
 - Cuentas de difícil cobro 93.354,07 cuenta de cobrar a los accionistas que administraron antes de la intervención de la Superintendencia de Compañías.

10. ¿Se realizan depreciaciones de los activos fijos y provisión de incobrables, su porcentaje?

Si se realizan provisiones a los activos fijos de acuerdo a lo establecido por la ley.

11. Se realizan repartición de utilidades.

No, en el presente año aún no se han realizado la repartición de utilidades por que la Junta general de accionista no autorizado.



WILSON MEDINA

FIRMA

Realizado por: Jakeline Arévalo

Revisado por: Luís Jácome

ENTREVISTA PARA LA AUXILIAR CONTABLE

PP 3. 1/2

Nombre del Entrevistado: Sra. Janet López

Cargo: Auxiliar Contable

Entrevistador: Jakeline Arévalo

Día Previsto: 4 de Noviembre del 2009

Hora: 5:30 P.M.

Lugar: Empresa "TRANSCIPTRAS.A."

Objetivo de la entrevista: Obtener información general sobre el control y el proceso contable de las operaciones que se generen en la empresa.

Tiempo estimado: 20 minutos

Información obtenida en la entrevista

1. ¿Emite comprobantes de pago, cheques o transferencias, solamente si las facturas están ingresadas al sistema contable?

Si, si no están ingresadas no se puede emitir un comprobante de pago el sistema mismo no lo permite.

2. ¿Recibe facturas de todos los servicios o bienes y verifica que estén autorizados?

Si, se recibe solo documentos autorizados por el S.R.I y actualizados.

3. ¿Usted se encarga de la entrega de cheques a proveedores y accionistas y también realiza depósitos en efectivo?

No, solo me encargo de la realización y entrega de cheques autorizados, para nada realizo cobros y depósitos ni manejo de efectivo.

4. ¿La comunicación con su jefe inmediato es buena?

Si, trabajamos en equipo.

5. ¿Se reúne usted con su jefe inmediato para revisar informes financieros antes de ser entregados a gerencia?

Si, lo revisamos juntos si nos es posible en el tiempo antes de entregarlos

6. ¿Comunica al Señor Contador sobre algún error encontrado o falla detectada en alguna cuenta importante?

Si, lo realizo de manera inmediata pues es él el responsable del trabajo que se realiza en esta área, y mientras más pronto se lo comunique pronto se podrá resolver.



JANET LÓPEZ

FIRMA

Realizado por: Jakeline Arévalo

Revisado por: Luís Jácome



EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

**CÉDULA NARRATIVA DE VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA
EMPRESA**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Fecha: 4 de noviembre del 2009

Objetivo: Realizar un recorrido a las instalaciones para obtener mayor conocimiento de los servicios que presta la empresa, visualizar el proceso contable y administrativo y conocer a sus funcionarios

En la visita previa a las instalaciones de la empresa “TRANSCIPTRA S.A.” se conoció las áreas administrativa, financiera y de logística. El área contable dispone de dos oficinas para el desarrollo de sus actividades, una para el Contador y la otra para la auxiliar contable, además se tiene en bodega el archivo para documentos contables de administraciones anteriores. Las oficinas están bien organizadas para mantener una buena comunicación.

En horario laborable de la empresa de 8:30 AM a 12:30 PM y desde las 2 hasta las 6 PM. El Contador trabaja los días lunes y jueves desde las 2 P.M hasta las 6:30 P.M, mientras que la auxiliar trabaja de lunes a viernes en el horario establecido. La Asistente de Gerencia trabaja además los días sábados, pero le son contadas como horas extras, para despachos exigidos por los clientes, así como realizar el ingreso de facturas, es ella quien también confirma los cobros, saca copia de los cheques cobrados y llena los depósitos bancarios para que el gerente o presidente realice dichos depósitos en la institución bancaria.



Por parte del gerente el trabaja dentro y fuera del horario e incluso se encarga de coordinación de logística hasta los días domingos.

Los vehículos que realizan el servicio no pueden ingresar al sector donde están las oficinas de la empresa por encontrarse dentro del perímetro urbano prohibido para el recorrido de este tipo de vehículos, por lo que de cierta manera se le complica al conductor el ir a la oficina para retirar sus documentos de despacho como guías, vales de combustibles o cheques de cobro.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 5 de noviembre 2009

Revisado por: L.J

Fecha: 7de noviembre 2009



EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

PP.5.1/1

CÉDULA NARRATIVA DE INFORMACIÓN DE ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Fecha: 4 de noviembre del 2009

Objetivo: Obtener información correspondiente a la organización estructural

Es importante señalar que la empresa “TRANSCIPTRA S.A.” no se han diseñado organigramas, no hay la estructura de la organización de la empresa, simplemente se sujetan a lo establecido en la constitución. Cada persona que es parte de la empresa cumple con el trabajo, no hay lineamiento para el cumplimiento de sus actividades.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 5 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 7 de noviembre 2009



EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

PP.6.1/1

**CÉDULA NARRATIVA DE INFORMACIÓN PLANIFICACIÓN
ESTRATÉGICA**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Fecha: 4 de noviembre del 2009

Objetivo: Obtener información correspondiente a la planificación estratégica.

Es importante señalar que la empresa “TRANSCIPTRA S.A.” no a diseñado una Planificación Estratégica que se encuentre aplicándose, no esta definida con claridad la misión, visión, políticas, objetivos, principios y valores institucionales. El Directorio junto con el Gerente General realiza planes y programas de trabajo en base a las necesidades del momento para cada área.

Los objetivos operativos son informados de forma verbal al personal de la empresa y son debidamente verificados en su cumplimiento, a pesar de no estar establecidos de manera formal.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 5 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.

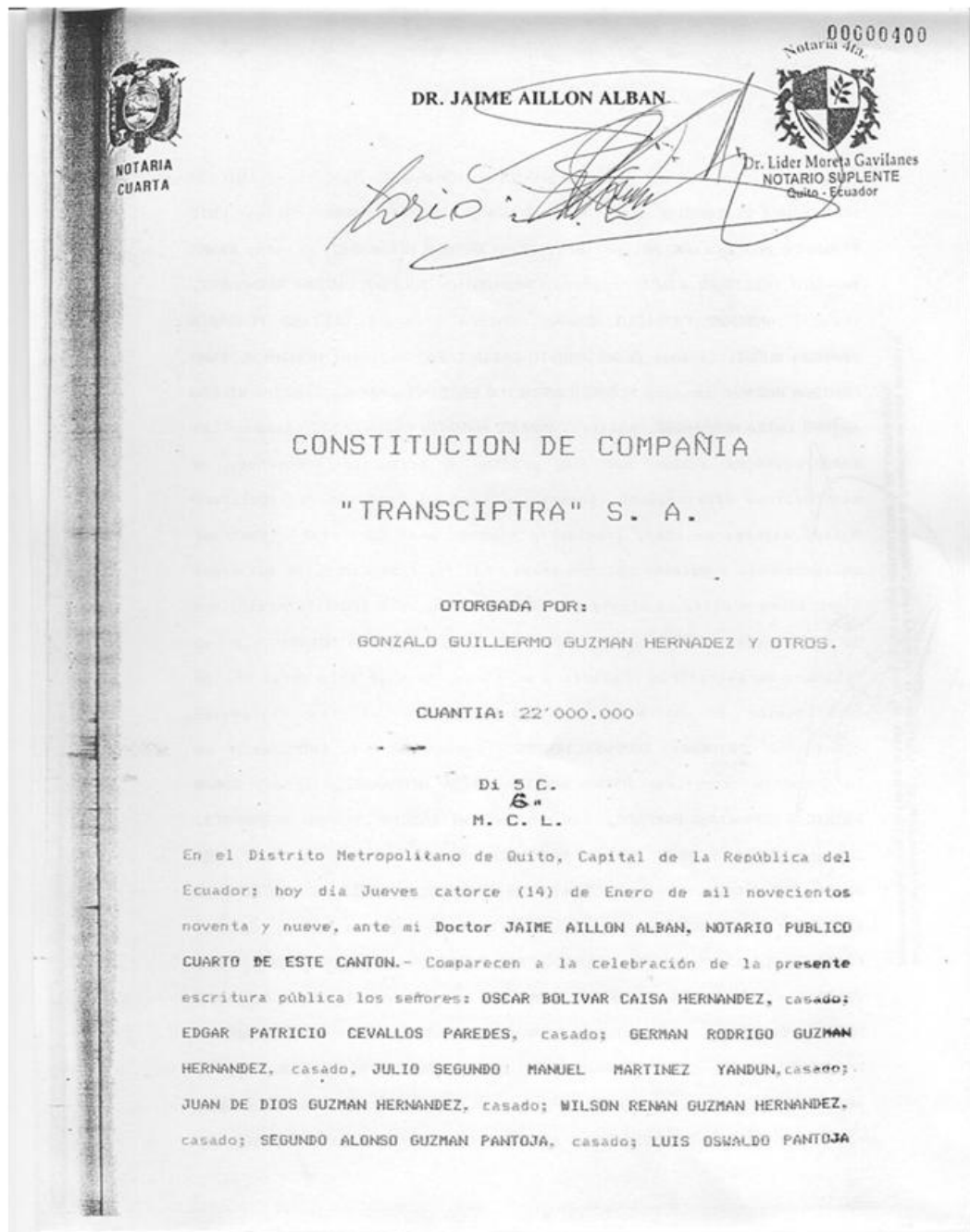
Fecha: 7 de noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP.7.1/7

CONSTITUCIÓN

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008



RAZON: Mediante Resolución No. 99.1.1.00076, de 8 de Febrero de 1999, el Intendente de Compañías de Quito aprueba la presente escritura. Quito, 9 de Febrero de 1999. DR. JAIAS JAI CON ALBAH NOTARIO CUARTO DEL CANTON QUITO.

MUÑOZ, casado; GONZALO GUILLERMO GUZMAN HERNANDEZ, divorciado; VICTOR HUGO YANEZ VENEGAS, casado; JORGE GONZALO CORRALES PARRA, casado; LUIS FERNANDO MONTERO ONOFRE, soltero; JAIME GUZMAN HERNANDEZ, casado; FANNY MARGOTH RODRIGUEZ PINTO, soltera; WASHINGTON BOLIVAR GUZMAN HERNANDEZ, casado; ARMANDO PATRICIO GUZMAN PANTOJA, casado; ULPIANO BENJAMIN PANTOJA MUÑOZ, casado; CESAR AGUSTO CAIZA CASA, soltero; HERNAN ULPIANO PANTOJA GUZMAN, casado; SEGUNDO ROSALINDO ERAZO VILLAREAL, casado; WILSON ARTURO CAIZA HERNANDEZ, soltero; MANUEL ANTONIO CAIZA CASA, casado.- Los comparecientes actúan por sus propios y personales derechos, de nacionalidad ecuatorianos, domiciliados en el Distrito Metropolitano Quito, mayores de edad, legalmente capaces para contratar y contraer obligaciones, a quienes de conocerles, doy fe; y me solicitan que eleve a escritura pública la minuta que me presentan, cuyo tenor literal y que se transcribe a continuación es el siguiente:- "SEÑOR NOTARIO.- En el Registro de Escrituras Públicas a su cargo, sirvase incorporar una de Constitución de Sociedad Anónima, contenida en las siguientes cláusulas:- PRIMERA:- COMPARECIENTES.- Comparecen a la celebración de la presente escritura: OSCAR BOLIVAR CAISA HERNANDEZ, casado; EDGAR PATRICIO CEVALLOS PAREDES, casado; GERMAN RODRIGO GUZMAN HERNANDEZ, casado, JULIO SEGUNDO MANUEL MARTINEZ YANDUN, casado; JUAN DE DIOS GUZMAN HERNANDEZ, casado; WILSON RENAN GUZMAN HERNANDEZ, casado; SEGUNDO ALONSO GUZMAN PANTOJA, casado; LUIS OSWALDO PANTOJA MUÑOZ, casado; GONZALO GUILLERMO GUZMAN HERNANDEZ, divorciado; VICTOR HUGO YANEZ VENEGAS, casado; JORGE GONZALO CORRALES PARRA, casado; LUIS FERNANDO MONTERO ONOFRE, soltero; JAIME GUZMAN HERNANDEZ, casado; FANNY MARGOTH RODRIGUEZ PINTO, soltera; WASHINGTON BOLIVAR GUZMAN HERNANDEZ, casado; ARMANDO PATRICIO GUZMAN PANTOJA, casado; ULPIANO BENJAMIN PANTOJA MUÑOZ, casado; CESAR AGUSTO CAIZA CASA, soltero; HERNAN ULPIANO PANTOJA GUZMAN.

PP.7.3/7



NOTARIA
CUARTA

DR. JAIME AILLON ALBAN

00000401

casado; SEGUNDO ROSALIND ERAZO VILLAREAL, casado; WILSON ARTURO CAIZA HERNANDEZ, soltero; MANUEL ANTONIO CAIZA CASA, casado.- Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, casados, domiciliados en el Distrito Metropolitano de Quito, hábiles para contratar y contraer obligaciones.- SEGUNDA:- CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD ANONIMA "TRANSCIPTRA S. A." Y ESTATUTOS SOCIALES.- Las personas naturales mencionadas en la cláusula precedente, declaran que han resuelto unir sus capitales para emprender en operaciones de carácter mercantil e industrial y participar de utilidades que tales actividades produzcan, mediante la fundación de una Sociedad Anónima, la misma que se registrará por las disposiciones legales pertinentes y por los Estatutos Sociales que a continuación se incorporan.- ESTATUTO SOCIAL:- CAPITULO PRIMERO:- DEL NOMBRE, DOMICILIO, OBJETO Y DURACION DE LA SOCIEDAD.- ARTICULO UNO. NOMBRE.- La compañía se denominará " TRANSCIPTRA S. A."- ARTICULO DOS.- NACIONALIDAD Y DOMICILIO.- La compañía es de nacionalidad ecuatoriana.- El domicilio es el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador.- La compañía podrá cambiar su domicilio, así como establecer sucursales, agencias, almacenes u oficinas en cualquier ciudad del país o fuera de él cumpliendo para el efecto con todos los requisitos legales y los que establecen los presentes estatutos.- ARTICULO TRES:- OBJETO SOCIAL.- a) La compañía se dedicará a la prestación de servicios de transporte público de carga y mercancías dentro y fuera del país esto último con sujeción a las decisiones emanadas por la Comunidad Andina, conforme con el Otorgamiento del Certificado de Idoneidad por parte del organismo competente de Tránsito y Transporte Terrestre; b) La importación, compraventa, ensamblaje de toda clase de vehículos, sus piezas partes y más accesorios; c) La administración, arrendamiento, permuta.

PP.7.4/7

00000405



NOTARIA
CUARTA

DR. JAIME AILLON ALBAN

Subgerente será elegido por el Directorio, durará dos años en sus funciones y podrá ser reelegido hasta por un periodo más.- El nombramiento podrá recaer en una persona que sea accionista o no de la compañía y tendrá como principal atribución subrogar y reemplazar al Gerente General, o en caso de ausencia o incapacidad temporal o definitiva, hasta que la Junta General elija a quien debe reemplazarlo; subrogación que lo hará en todas las obligaciones y derechos que la Ley y estos estatutos otorgan al Gerente General, incluyendo la representación Lega, Judicial y Extrajudicial de la compañía.- ARTICULO DIECIOCHO:- DE LOS COMISARIOS.- Habrá un Comisario principal y un suplente, nombrados por la Junta General, quienes durarán un año en sus cargos, pudiendo ser reelegidos.- Tendrán las atribuciones constantes en la Ley.- ARTICULO DIECINUEVE:- EJERCICIO ECONOMICO.- El ejercicio económico de la compañía va desde el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.- ARTICULO VEINTE:- FONDO DE RESERVA Y UTILIDADES.- La formación del fondo de reserva legal o voluntario así como el reparto de utilidades debe ser resuelto por la Junta General, por recomendación del Gerente General y del Directorio y con apego a las disposiciones legales.- ARTICULO VEINTIUNO:- LIQUIDACION.- Si por resolución de la Junta General, o porque ocurriere cualquiera de las circunstancias previstas por la Ley de Compañías, tuviera que disolverse la compañía antes del plazo previsto, la Junta General designará liquidador de conformidad con la Ley.- TERCERA.- SUSCRIPCION E INTEGRACION DEL CAPITAL SOCIAL.- El capital social se encuentra suscrito e integrado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL POR PAGAR	No ACC.
				ORD.
				EN UN AÑO
				NUMERARIO

PP.7.5/7

TABLA DE CAPITAL PAGADO

Oscar Caisa Hernandez	1'000.000	500.000	500.000	2
German Guzman Hernandez	1'000.000	500.000	500.000	2
Edgar Cevallos Paredes	1'000.000	500.000	500.000	2
Julio Martinez Yandún	1'000.000	500.000	500.000	2
Juan de Dios Guzman	1'000.000	500.000	500.000	2
Wilson Guzman Hernandez	1'000.000	500.000	500.000	2
Segundo Guzman Pantoja	1'000.000	500.000	500.000	2
Luis Pantoja Muñoz	1'000.000	500.000	500.000	2
Gonzalo Guzman Hernández	1'000.000	500.000	500.000	2
Victor Yanez Venegas	1'000.000	500.000	500.000	2
Jorge Corrales Parra	1'000.000	500.000	500.000	2
Luis Montero Onofre	1'000.000	500.000	500.000	2
Jaime Guzman Hernandez	1'000.000	500.000	500.000	2
Fanny Rodriguez Pinto	1'000.000	500.000	500.000	2
Washington Guzman Hernandez	1'000.000	500.000	500.000	2
Armando Guzman Pantoja	1'000.000	500.000	500.000	2
Ulpiano Pantoja Muñoz	1'000.000	500.000	500.000	2
Cesar Augusto Caiza Casa	1'000.000	500.000	500.000	2
Hernan Pantoja Guzman	1'000.000	500.000	500.000	2
Segundo Erazo Villareal	1'000.000	500.000	500.000	2
Wilson Caiza Hernandez	1'000.000	500.000	500.000	2
Manuel Antonio Caiza Casa	1'000.000	500.000	500.000	2
Total	22'000.000	11'000.000	11'000.000	44

El capital pagado en numerario ha sido depositado en una cuenta especial de integración de capital abierta en un banco a nombre de la compañía, documento que agrega a la presente como habilitante.-

CUARTA.- DISPOSICION TRANSITORIA.- Los accionistas facultan al señor

PP.7.6/7

DR. ROBERTO DUEÑAS MERA
NOTARIO TRIGÉSIMO SÉPTIMO
QUITO-ECUADOR



ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA [US\$ 51,760.00], ES DECIR, UN INCREMENTO DE CINCUENTA MIL OCHOCIENTOS OCHENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA [US\$ 50,880.00]. **DOS.-** UNA VEZ QUE SE HA CUMPLIDO CON EL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO EN LA LEY Y EN LA JUNTA GENERAL ANTES MENCIONADA PARA LA SUSCRIPCIÓN DEL CAPITAL DEL PRESENTE AUMENTO, SE PAGA ÍNTEGRAMENTE MEDIANTE COMPENSACIÓN DE CRÉDITOS Y APORTES EN NUMERARIO, EN LAS PROPORCIONES CONSTANTES EN EL SIGUIENTE CUADRO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL:

Nombre de los accionistas	Capital anterior en US\$	Capital suscrito en US\$	Capital pagado por compensación de créditos US\$	Capital pagado en numerario US\$	Nuevo capital en US\$
ARMANDO PATRICIO GUZMÁN PANTOJA	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
AUGUSTO CARRERA LESCANO	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
FANNY MARGOTH RODRÍGUEZ PINTO	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
GONZALO GUILLERMO GUZMÁN HERNÁNDEZ	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
GUIDO PANTOJA GUZMÁN	40.00	3,180.00	2,432.48	747.52	3,220.00
HERNÁN ULPIANO PANTOJA GUZMÁN	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
JORGE WASHINGTON GUZMÁN HERNÁNDEZ	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
JULIO MANUEL MARTÍNEZ YANDUN	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
LUIS MONTERO ONOFRE	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00

A
N
ES,
LA
LAS
DE
OCIAL
IENTA
SUMA
DE LOS

PP.7.7/7

DR. ROBERTO DUEÑAS MERA
NOTARIO TRIGÉSIMO SÉPTIMO
QUITO-ECUADOR

LUIS OSWALDO PANTOJA MUÑOZ	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
LUIS OSWALDO VACA AYERVE	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
MARCELO TAPIA PAREDES	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
SEGUNDO ALONSO GUZMÁN PANTOJA	40.00	3,180.00	2,469.48	710.52	3,220.00
ULPIANO BENJAMÍN PANTOJA MUÑOZ	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
WILSON ARNULFO GUERRA MARTINEZ	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
WILSON RENAN GUZMÁN HERNÁNDEZ	40.00	3,180.00	3,180.00	0.00	3,220.00
CESAR AUGUSTO CAIZA CASA	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
EDGAR PATRICIO CEVALLOS PAREDES	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
MANUEL ANTONIO CAIZA CASA	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
OSCAR BOLÍVAR CAIZA HERNÁNDEZ	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
WASHINGTON BOLÍVAR GUZMÁN HERNÁNDEZ	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
WILSON ARTURO CAIZA HERNÁNDEZ	40.00	0.00	0.00	0.00	40.00
TOTALES	880.00	50,880.00	49,421.96	1,458.04	51,760.00

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

BALANCE GENERAL

PP 8. 1/5

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

1	ACTIVOS				
1.1	ACTIVOS CIRCULANTES				
1.1.1.	DISPONIBLES				
1.1.1.01.	CAJAS				
1.1.1.01.	Caja Chica Quito	60,00			
1.1.1.01.	Caja Chica Guayaquil	46,39			
TOTAL					
1.1.1.01.	CAJAS		106,39		
1.1.1.02.	BANCOS				
1.1.1.02.004	MM. Jaramillo Arteaga	114,29			
TOTAL					
1.1.1.02.	BANCOS		114,29		
1.1.1.03.	INVERSIONES				
1.1.1.03.001	Inversiones Temporales	4.350,09			
TOTAL					
1.1.1.03.	INVERSIONES		4.350,09		
TOTAL 1.1.1.	DISPONIBLES			4570,77	
1.1.2	EXIGIBLES				
1.1.2.01.	CLIENTES X COBRAR				
1.1.2.01.	Cientes Quito	90.077,10			
1.1.2.01.	Cientes Guayaquil	1.550,00			
1.1.2.01.	Provisión Cuentas incobrables	-10.484,28			
TOTAL					
1.1.2.01.	CLIENTES X COBRAR		81.142,82		
1.1.2.02.	CUENTAS X COBRAR SOCIOS	273.816,18			
TOTAL					
1.1.2.02.	CUENTAS X COBRAR SOCIOS		273.816,18		



PP 8. 2/5

1.1.2.03.	CUENTAS X COBRAR PARTICULARES	30.763,77			
TOTAL 1.1.2.03.	CUENTAS X COBRAR PARTICULARES		30.763,77		
1.1.2.04.	CUENTAS SOCIALES X COBRAR	0			
TOTAL 1.1.2.04.	CUENTAS SOCIALES X COBRAR		0		
1.1.2.05.	COMBUSTIBLES X COBRAR	0			
TOTAL 1.1.2.05.	COMBUSTIBLES X COBRAR		0		
1.1.2.06.	OTRAS CUENTAS X LIQUIDAR	11.091,33			
TOTAL 1.1.2.06.	OTRAS CUENTAS X LIQUIDAR		11.091,33		
1.1.2.07.	CLIENTES DIFICIL COBRO	93.354,07			
TOTAL 1.1.2.07.	CLIENTES DIFICIL COBRO		93.354,07		
1.1.2.09.	PRÉSTAMOS EMPLEADOS	755,22			
TOTAL 1.1.2.09.	PRÉSTAMOS EMPLEADOS		755,22		
TOTAL 1.1.2,	EXIGIBLES			490.923,39	
1.1.3.	REALIZABLES				
1.1.3.01	INVENTARIOS	0			
TOTAL 1.1.3.01	INVENTARIOS		0		
TOTAL 1.1.3.	REALIZABLES			0	
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS	50.968,05			
TOTAL 1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS		50.968,05		
TOTAL 1.1	ACTIVOS CIRCULANTES			546.462,21	
1.2.	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO				
1.2.01.	NO DEPRECIABLES				
1.2.01.01	TERRENOS				
1.2.01.01.001	Terreno - Oficina	58.680,00			
TOTAL 1.2.01.01.	TERRENOS		58.680,00		

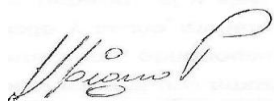
PP 8. 3/5

1.2.01.	NO DEPRECIABLES			58.680,00		
1.2.02.	DEPRECIABLES					
1.2.02.01	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES					
1.2.02.01.001	Edificios	47.684,00				
TOTAL 1.2.02.01	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		47.684,00			
1.2.02.	MUEBLES Y ENSERES					
1.2.02.	Costo Muebles y Enseres	3.595,11				
TOTAL 1.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		3.595,11			
1.2.02.03	EQUIPOS DE OFICINA					
1.2.02.03.001	Costo Equipos de oficina	3.848,36				
TOTAL 1.2.02.03	EQUIPOS DE OFICINA		3.848,36			
1.2.02.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN					
1.2.02.04.001.	Costo Equipos de Comunicación	5.980,46				
TOTAL 1.2.02.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		5.980,46			
1.2.02.05	EQUIPOS DE ALARMA QUITO					
1.2.02.05.001.	Costo Equipos de Alarma Quito	595,28				
TOTAL 1.2.02.05	EQUIPOS DE ALARMA QUITO		595,28			
1.2.02.06	VEHÍCULOS					
1.2.02.06.001	Automóvil Mazda 323	17.316,00				
1.2.02.06.00.3	Chasis cabinado int T9200	112.000,00				
1.2.02.06.005	Plataforma Dite 3 ejes	11.140,00				
TOTAL 1.2.02.06.	VEHÍCULOS		140.456,00			
1.2.02.07	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
1.2.02.07.001.	Equipo. Computo Intel 03/08	5.542,81				
1.2.02.07.099.	Deprecc. Acumulada AF	122.695,82				
TOTAL 1.2.02.07	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		-117.153,01			
TOTAL 1.2.02.	DEPRECIABLES			85.006,20		

TOTAL 1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				143.686,20	
1.3	ACTIVOS DIFERIDOS					
1.3.01	AMORTIZACIONES					
1.3.01.01.	INTERESES AMORTIZABLES					
1.3.01.01.001.	Intereses Pagados por antic.	2.473,00				
TOTAL 1.3.01.01.	INTERESES AMORTIZABLES		2.473,00			
TOTAL 1.3.01	AMORTIZACIONES			2.473,00		
TOTAL 1.3	ACTIVOS DIFERIDOS				2.473,00	
TOTAL 1.	ACTIVOS					692.621,41
PASIVO Y PATRIMONIO						
2	PASIVOS					
2.1.	PASIVOS A CORTO PLAZO					
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR					
2.1.1.001.	PROVEEDORES	178.507,33				
2.1.1.002.	S.R.I.	-1.884,79				
2.1.1.003.	ACCIONISTAS	-69.092,15				
2.1.1.004.	IESS	-948,91				
2.1.1.005.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	-1.730,95				
2.1.1.006.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0				
2.1.1.007.	DOCUMENTOS POR PAGAR	-6.082,33				
TOTAL 2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		-258.246,46			
TOTAL 2.1.	PASIVOS A CORTO PLAZO			258.246,46		
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO					
2.2.1	PRÉSTAMOS BANCARIO					

PP 8. 5/5

2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIO LP	-35.529,38			
TOTAL 2.2.1.	PRÉSTAMOS BANCARIO		-35.529,38		
2.2.2	PRÉSTAMOS ACCIONISTAS				
2.2.2.01	ACCIONISTAS POR PAGAR	-19.289,40			
TOTAL 2.2.2.	PRÉSTAMOS ACCIONISTAS		-19.289,40		
TOTAL 2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO			-54.818,78	
TOTAL 2.	PASIVOS				-313.065,24
3.	PATRIMONIO				
3.1	CAPITAL Y PATRIMONIO				
3.1.1.	CAPITAL				
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	-51.760,00			
3.1.1.02	RESERVAS	-95.178,43			
3.1.1.03	RESULTADOS	-4.091,84			
3.1.1.04	APORTES	197.889,22			
TOTAL 3.1.1.	CAPITAL		-348.919,49		
TOTAL 3.1	CAPITAL Y PATRIMONIO			348.919,49	
TOTAL 3.	PATRIMONIO				-348.919,49
RESULTADO					
INGRESOS			-1.168.167,05		
COSTOS Y GASTOS			1.137.530,37		
TOTAL RESULTADO				-30.636,68	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					692.621,41



GERENTE

FIRMA



CONTADOR

FIRMA

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 9. 1/3

BALANCE DE RESULTADOS

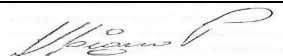
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

4	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.	VENTAS				
4.1.1.01	VENTA DE BIENES				
4.1.1.01.003	Lubricantes	-2.664,25			
TOTAL 4.1.1.01	VENTA DE BIENES		-2.664,25		
4.1.1.02	VENTA DE SERVICIOS				
4.1.1.02.003	VARIOS	1.165.002,08	-		
TOTAL 4.1.1.02	VENTA DE SERVICIOS		1.165.002,08		
4.1.1.03	CUOTAS SOCIOS				
4.1.1.03.005	Intereses ganados por anticipados	-346,49			
TOTAL 4.1.1.03	CUOTAS SOCIOS		-346,49		
TOTAL 4.1.1.	VENTAS			1.168.012,82	-
TOTAL 4.1.	INGRESOS OPERACIONALES				1.168.012,82
4.2.	INGRESOS NO TRIBUTABLES				
4.2.1.	INGRESOS POR REEMBOLSOS				




4.2.1.01	REEMBOLSOS CLIENTES				PP 9. 2/3
4.2.1.01.001	Facturación Reemb. Gastos	-154,23			
TOTAL 4.2.1.01	REEMBOLSOS CLIENTES		-154,23		
TOTAL 4.2.1.	INGRESOS POR REEMBOLSOS			-154,23	
TOTAL 4.2.	INGRESOS NO TRIBUTABLES				-154,23
TOTAL 4.	INGRESOS				1.168.167,05
5	EGRESOS				
5.1	COSTOS				
5.1.1.	COSTO DE BIENES				
5.1.1.01.	COSTO VENTA BIENES				
5.1.1.01.	Combustible	151,78			
5.1.1.01.	Lubricantes	2.664,25			
TOTAL 5.1.1.01.	COSTO VENTA BIENES		2.816,03		
5.1.2.	COSTO DE SERVICIOS				
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS				
5.1.2.01.00	Costo de ventas de servicios	927.898,81			
TOTAL 5.1.2.01.00	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		927.898,81		
TOTAL 5.1.2.	COSTO DE SERVICIOS			927.898,81	
5.1.3	COSTO AUTO (1)				
5.1.3.01	COSTO OPERACIONALES AUTO	3.938,49			
5.1.3.01	COSTO OPERACIONALES AUTO		3.938,49		
TOTAL 5.1.3	COSTO AUTO (1)			3.938,49	
5.1.4	COSTO AUTO (2)				

					PP 9. 3/3
5.1.3.01	COSTO OPERACIONALES TRAILER	63.753,81			
TOTAL 5.1.3.01	COSTO OPERACIONALES TRAILER		63.753,81		
TOTAL 5.1.4	COSTO AUTO (2)			63.753,81	
TOTAL 5.1	COSTOS				998.407,14
5.2.	GASTOS				
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES				
5.2.1.01	GASTOS OPERACIONALES QUITO	76.136,46			
TOTAL 5.2.1.01	GASTOS OPERACIONALES QUITO		76.136,46		
5.2.1.02	GASTOS OPERACIONALES GYE.	11.729,09			
TOTAL 5.2.1.02	GASTOS OPERACIONALES GYE.		11.729,09		
TOTAL 5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES			87.865,55	
5.2.2.	GASTOS NO OPERACIONALES				
5.2.2.01.	NO OPERACIONALES	51.257,68			
TOTAL 5.2.2.01.	NO OPERACIONALES		51.257,68		
TOTAL 5.2.2.	GASTOS NO OPERACIONALES			51.257,68	
TOTAL 5.2.	GASTOS				139.123,23
TOTAL 5.	EGRESOS				1.137.530,37
TOTAL RESULTADO					-30.636,68



GERENTE

FIRMA



CONTADOR

FIRMA

EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

**LISTADO DEL PERSONAL QUE LABORA EN EL ÁREA
CONTABLE**

Nombre y Apellido	Cargo	Título	Fecha de ingreso	No carnet	Contrato de trabajo
Hernán Pantoja	Gerente	Bachiller - Conductor	1 enero 2008	N/A	N/A
Mónica Pérez	Asistente de Gerencia	Bachiller Contabilidad	Octubre 1995	N/A	NO
Wilson Medina	Contador	Contador CPA	Septiembre 2008	CPA 24.891	NO
Janet López	Auxiliar Contable	Bachiller en Contabilidad	Septiembre 2008	No	NO
Pamela Angulo	Secretaria (Guayaquil)	Bachiller	Octubre 2009	N/A	NO

- El personal trabaja de lunes a viernes en horario laborable de la empresa de 8:30 AM a 12:30 PM y desde las 2 hasta las 6 PM.
- El Contador trabaja los días lunes y jueves, desde las 2 PM hasta las 6 PM, no tiene contrato con la empresa, trabaja como profesional que prestados sus servicios, presenta su respectiva factura mes a mes para el cobro por el trabajo realizado.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 10 de noviembre 2009

Revisado por: L.J. A

Fecha: 12 de noviembre 2009



EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

PP 11 1/1

**CÉDULA NARRATIVA DE ISTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE
EFECTIVO**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Fecha: 5 de noviembre del 2009

Objetivo: Obtener información correspondiente a políticas y manuales de procedimientos

Es importante señalar que la empresa “TRANSCIPTRA S.A.” ha diseñado políticas y manuales de procedimientos pero que no han sido aprobados por parte de la Junta General de Accionistas por lo tanto no se encuentran aplicándose. El Directorio junto con el Gerente General direcciona y toma decisiones en base a las necesidades del momento para cada área.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 5 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.

Fecha: 7de noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 12. 1/4

FACTURACIÓN DE VENTAS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

No. FACT	FECHA	TOTAL FACTURA
=====	=====	=====
0010433	01/03/2008	2.200,00
0010434	01/03/2008	500
0010436	01/03/2008	550
0010438	01/03/2008	280
0010439	01/03/2008	580
0010440	01/03/2008	1.600,00
0010441	01/03/2008	2.750,00
0010442	01/03/2008	1.228,45
0010443	01/03/2008	900
0010444	01/03/2008	992,25
0010445	01/03/2008	253,58
0010446	01/03/2008	5.556,60
0010447	01/03/2008	551,25
0010448	01/03/2008	2.778,30
0010450	01/03/2008	2.778,30
0010451	01/03/2008	529,2
0010452	01/03/2008	551,25

No. FACT	FECHA	TOTAL FACTURA
=====	=====	=====
0010473	15/01/08	205,86
0010475	15/01/08	321,22
0010483	15/01/08	0
0010485	16/01/08	550
0010486	16/01/08	1.080,45
0010487	16/01/08	3.175,20
0010488	16/01/08	1.098,40
0010489	16/01/08	551,29
0010490	21/01/08	540
0010491	21/01/08	280
0010492	21/01/08	290
0010493	21/01/08	580
0010494	21/01/08	500
0010495	21/01/08	160
0010496	21/01/08	300
0010497	21/01/08	2.750,00
0010498	21/01/08	960

No. FACT	FECHA	TOTAL FACTURA
=====	=====	=====
0010532	29/01/08	700,36
0010533	29/01/08	429,51
0010534	29/01/08	1.505,34
0010535	29/01/08	2.100,94
0010536	29/01/08	1.433,88
0010537	29/01/08	1.597,36
0010538	29/01/08	530
0010539	29/01/08	218,4
0010540	30/01/08	2.200,00
0010541	30/01/08	550
0010542	30/01/08	1.100,00
0010543	30/01/08	1.650,00
0010544	30/01/08	640
0010545	30/01/08	1.100,00
0010546	30/01/08	788,91
0010547	30/01/08	1.100,00
0010548	30/01/08	580



PP 12. 2/4

0010453	01/03/2008	463,05
0010454	01/03/2008	926,1
0010435	01/03/2008	50
0010449	01/03/2008	162,4
0010432	01/03/2008	545
0010437	01/03/2008	0
0010455	01/08/2008	550
0010456	01/08/2008	1.350,00
0010457	01/09/2008	600
0010458	01/09/2008	2.240,00
0010459	01/09/2008	280
0010460	01/09/2008	1.500,00
0010462	01/10/2008	86,06
0010461	01/10/2008	0
0010465	14/01/08	515
0010463	15/01/08	2.778,30
0010464	15/01/08	550
0010466	15/01/08	545
0010468	15/01/08	3.270,00
0010470	15/01/08	1.090,00
0010472	15/01/08	545
0010474	15/01/08	1.090,00
0010476	15/01/08	280
0010477	15/01/08	900

0010499	21/01/08	300
0010500	21/01/08	630
0010501	21/01/08	1.650,00
0010502	21/01/08	540
0010503	21/01/08	310
0010504	21/01/08	2.120,00
0010506	21/01/08	530
0010508	21/01/08	540
0010505	21/01/08	235,06
0010507	21/01/08	156,8
0010509	21/01/08	240,8
0010510	23/01/08	545
0010515	23/01/08	1.090,00
0010517	23/01/08	2.000,00
0010511	23/01/08	163,41
0010512	23/01/08	1.029,28
0010513	23/01/08	194,66
0010514	23/01/08	579,71
0010516	23/01/08	427,62
0010518	24/01/08	330,75
0010519	24/01/08	661,5
0010521	24/01/08	529,2
0010522	24/01/08	529,2
0010523	24/01/08	551,25

0010549	30/01/08	525
0010550	31/01/08	550
0010551	31/01/08	1.100,00
0010552	31/01/08	2.725,00
0010553	31/01/08	677,04
0010554	31/01/08	281,01
0010577	02/03/2008	300
0010555	02/06/2008	2.725,00
0010556	02/06/2008	545
0010557	02/06/2008	1.090,00
0010558	02/06/2008	545
0010559	02/06/2008	330,75
0010561	02/06/2008	3.175,20
0010562	02/06/2008	1.102,50
0010563	02/06/2008	551,25
0010564	02/06/2008	551,25
0010565	02/06/2008	1.102,50
0010566	02/06/2008	1.102,50
0010567	02/06/2008	529,2
0010568	02/06/2008	1.058,40
0010569	02/06/2008	580
0010570	02/06/2008	280
0010571	02/06/2008	320
0010572	02/06/2008	300



PP 12. 3/4

0010478	15/01/08	2.200,00
0011640	20/11/08	960
0011641	20/11/08	2.750,00
0011632	20/11/08	2.290,00
0011644	24/11/08	330,66
0011645	24/11/08	960
0011646	24/11/08	300
0011647	24/11/08	550
0011648	24/11/08	300
0011649	24/11/08	1.260,00
0011650	24/11/08	9,64
0011651	24/11/08	250
0011652	25/11/08	1.650,00
0011653	25/11/08	120
0011654	25/11/08	550
0011655	25/11/08	2.290,00
0011716	30/12/08	1.189,06
0011718	31/12/08	0

0010524	24/01/08	300
0011687	12/08/2008	580
0011688	12/08/2008	322,85
0011689	12/08/2008	2.750,00
0011690	12/08/2008	3.315,00
0011691	12/10/2008	280
0011692	12/10/2008	78,88
0011693	12/10/2008	1.010,00
0011694	12/10/2008	1.257,62
0011695	12/10/2008	628,81
0011696	12/10/2008	1.100,00
0011697	12/10/2008	286,02
0011698	12/10/2008	0
0011699	12/10/2008	1.080,00
0011700	12/10/2008	1.260,00
0011702	12/11/2008	330

0010573	02/06/2008	280
0011670	12/01/2008	605,66
NC-00234	12/11/2008	-120
NC-00233	12/11/2008	-120
0011701	12/11/2008	1.650,00
0011708	12/12/2008	230
0011703	16/12/08	1.240,00
0011704	16/12/08	300
0011705	16/12/08	300
0011706	16/12/08	600
0011707	16/12/08	550
0011709	17/12/08	216,16
0011710	17/12/08	310
0011711	17/12/08	1.100,00
0011712	17/12/08	960
NC000225	18/12/08	-20
0011714	23/12/08	2.750,00
0011715	23/12/08	1.650,00



0011719	31/12/08	0
0011720	31/12/08	0
0011721	31/12/08	0
0011722	31/12/08	5.126,37
=====	=====	=====
TOTAL		1.232.352,41

0011717	23/12/08	2.750,00
---------	----------	----------

PP 12. 4/4

OBSERVACIONES:

- Los ingresos se los realiza con número de factura que emite al cliente para cobro.
- Se tiene documento de ingreso pero en la contabilidad no se toma en cuenta estos comprobantes.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 10 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 12 de noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 13. 1/3

COMPROBANTES DE GASTOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

No. CPA	FECHA	TOTAL COMPRA
0000609	01/01/2008	732
000316	01/02/2008	184,8
000315	01/02/2008	44,12
0002093	01/02/2008	500
004384	01/09/2008	25,01
0089757	01/09/2008	2,5
00000001	01/09/2008	500
0001519	15/01/08	3,5
0005425	16/01/08	500
0101398	16/01/08	791,2
0102521	18/01/08	25
0000223	18/01/08	500
0003800	18/01/08	77,84
0000104	18/01/08	7,28
000803	18/01/08	5,99
004227	18/01/08	19,5

No. CPA	FECHA	TOTAL COMPRA
000801	31/01/08	1.000,00
0081823	31/01/08	296,24
000506	31/01/08	6.691,82
001162	31/01/08	350
000220	31/01/08	5.290,00
0104018	02/01/2008	10
004506	02/11/2008	20
0000172	02/12/2008	7,56
0104715	14/02/08	10
0103960	18/02/08	10
0002808	20/02/08	25
0000372	22/02/08	500
0002031	22/02/08	500
0000188	23/02/08	41,5
002337	23/02/08	2
0002118	23/02/08	18,82

No. CPA	FECHA	TOTAL COMPRA
0000286	03/07/2008	500
0000153	03/07/2008	470
001048	03/07/2008	500
0025870	03/07/2008	1.670,00
0002625	03/07/2008	500
0000003	03/07/2008	6.293,80
0000443	03/07/2008	760
004593	03/11/2008	20
0002455	14/03/08	12
0001534	15/03/08	13,44
9335181	15/03/08	6,11
0742644	17/03/08	1,95
0742643	17/03/08	22,36
000707	19/03/08	280
0000555	19/03/08	5.690,00
0016231	19/03/08	336



PP. 13.2/3

0000014	13/11/08	11.620,00
4186173	13/11/08	17,42
0725048	13/11/08	1,94
000066	14/11/08	2.190,00
0000831	12/03/2008	550
000621	12/03/2008	850
0000479	12/03/2008	800
0069137	12/03/2008	75,6
0001149	12/03/2008	900
00028	12/04/2008	360
0129086	12/04/2008	18
0160820	12/05/2008	28,75
0095358	12/05/2008	27,89
0362067	12/05/2008	203,11
0362069	12/05/2008	439,71
0362071	12/05/2008	219,86
0362068	12/05/2008	439,71
000516	12/05/2008	313,6
0218178	12/08/2008	32,39
0006896	12/08/2008	300
0000352	12/10/2008	110
0061873	12/11/2008	15
0000772	12/12/2008	30
4625658	12/12/2008	17,37
0820999	12/12/2008	1,95

0000749	24/11/08	30
0033718	25/11/08	1.999,07
000137	25/11/08	850
0002574	25/11/08	121,43
0157414	17/12/08	17
0086507	18/12/08	12
003153	19/12/08	30,24
0001583	20/12/08	830
0000213	20/12/08	112
000213	23/12/08	110
000374	23/12/08	2.563,58
0000057	30/12/08	5.235,00
0000266	31/12/08	2.640,00
000148	31/12/08	5.095,00
000369	31/12/08	2.240,00
0000584	31/12/08	1.320,00
0000107	31/12/08	6.345,00
0000214	31/12/08	7.150,00
0000652	31/12/08	9.410,00
0000108	31/12/08	8.495,00
000082	31/12/08	2.780,00
001037	31/12/08	5.180,00
4601786	31/12/08	786,74
0000863	31/12/08	550
0000178	31/12/08	2.185,21

000135	12/02/2008	728
000566	12/03/2008	268,8
0000156	12/03/2008	2.650,00
0000703	12/03/2008	268,8
0000058	31/12/08	5.000,00
000377	31/12/08	8.460,00
001102	31/12/08	810
0000267	31/12/08	1.080,00
0000655	31/12/08	6.360,00
00000021	31/12/08	1.000,00
114922	31/12/08	150
114921	31/12/08	150
114923	31/12/08	100
114920	31/12/08	745
0000011	31/12/08	5.970,00
000158	31/12/08	1.320,00
TOTAL		1.049.563,18



004198	13/12/08	74,7
00000028	15/12/08	325,64
0000030	15/12/08	23,99
3088620	15/12/08	5,23
113689	15/12/08	150
113688	15/12/08	670
0086122	15/12/08	225,65
0083872	16/12/08	14,24
112450	17/12/08	100
2207517	17/12/08	53,93
2342448	17/12/08	18,04
2206303	17/12/08	25,39

000145	31/12/08	728
0000543	31/12/08	1.620,00
0025	31/12/08	2.150,00
0000215	31/12/08	5.440,00
000863	31/12/08	702
00000121	31/12/08	600
0000185	31/12/08	300
000247	31/12/08	400
0003807	31/12/08	530
0000654	31/12/08	2.090,00
000083	31/12/08	3.060,00
000651	31/12/08	4.690,00

OBSERVACIONES:

- Los gastos se los contabiliza con número de factura que se recibe del proveedor para pago.
- Se tiene documento de Egreso pero en la contabilidad no se toma en cuenta estos comprobantes.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 10 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.

Fecha: 12 de noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 14. 1/1

SALDOS REALESAL 31 DE DICIEMBRE DEL DISPONIBLE

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	SALDO
1.1.1.01.	CAJAS	MAYOR	106,39
1.1.1.01.001	Caja Chica Quito	Esta cuenta sirve para realizar gastos menores y se repone en efectivo de la cuenta caja efectivo en Quito	60,00
1.1.1.01.002	Cajas Chica Guayaquil	Esta cuenta sirve para realizar gastos menores y se repone en efectivo de la cuenta caja efectivo Guayaquil	46,39
1.1.1.02.	BANCOS	MAYOR	114,29
1.1.1.02.004	MM Jaramillo Arteaga	Cuenta sin movimientos en este periodo, saldo desde hace 4 años	114,29
1.1.1.03.	INVERSIONES		4.350,09
1.1.1.03.001	Inversiones temporales		4.350,09
	TOTAL DISPONIBLES		4.570,77

Realizado por: J.A.N

Fecha: 10 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 12 de noviembre



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."
ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS

PP 15. 1/5

ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA
TRANSCIPTRA S.A.
LAURO GUERRERO 303 Y M RODRIGUEZ
COLA ATARGALPA
QUITO
30502809-04 / 7179674
Pag. 1 de 29
IMPORTANTE
CONCILIACION
DETALLE DE MOVIMIENTOS

ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA
TRANSCIPTRA S.A.
LAURO GUERRERO 303 Y M RODRIGUEZ
COLA ATARGALPA
QUITO
30502809-04 / 7179674
Pag. 3 de 29
DETALLE DE MOVIMIENTOS
ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA
TRANSCIPTRA S.A.
LAURO GUERRERO 303 Y M RODRIGUEZ
COLA ATARGALPA
QUITO
30502809-04 / 7179674
Pag. 4 de 29
DETALLE DE MOVIMIENTOS



PP 15. 2/5

ESTADO DE CUENTA

30502809-04 / 7179674

TRANSCRIPTR S. A.
LAURO GUERRERO 82 Y M RODRIGUEZ
COLA ATAHUALPA
QUITO 017 D 30200

MURIO Av. Amazonas 4540 y Panto
RUC: 1796010037001
Teléfono: 2980 980
Quito - Ecuador

Pag. 3 de 29

DETALLE DE MOVIMIENTOS

N.º	OP.	N.º	SUC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	S A L D O
14-ENE-2020	0267	8734	ENCR	ENCR	1.129,19		
14-ENE-2020	0267	8697	ENCR	ENCR	899,00		
14-ENE-2020	0268	0268	ENCR	ENCR	4.496,75		
14-ENE-2020	0269	0269	ENCR	ENCR	1.000,00		
14-ENE-2020	0270	0270	ENCR	ENCR	1.000,00		
14-ENE-2020	0271	0271	ENCR	ENCR	1.000,00		
14-ENE-2020	0272	0272	ENCR	ENCR	6.401,31		6.401,31
14-ENE-2020	0273	0273	ENCR	ENCR	309,74	8.207,42	
14-ENE-2020	0274	0274	ENCR	ENCR	617,24		
14-ENE-2020	0275	0275	ENCR	ENCR	2.427,36		
14-ENE-2020	0276	0276	ENCR	ENCR	499,00		
14-ENE-2020	0277	0277	ENCR	ENCR	999,00		
14-ENE-2020	0278	0278	ENCR	ENCR	499,00		
14-ENE-2020	0279	0279	ENCR	ENCR	1.454,34		
14-ENE-2020	0280	0280	ENCR	ENCR	1.000,00		
14-ENE-2020	0281	0281	ENCR	ENCR	320,44		
14-ENE-2020	0282	0282	ENCR	ENCR	320,44		
14-ENE-2020	0283	0283	ENCR	ENCR	42,00		
14-ENE-2020	0284	0284	ENCR	ENCR	1.479,20		
14-ENE-2020	0285	0285	ENCR	ENCR	999,00		
14-ENE-2020	0286	0286	ENCR	ENCR	474,10		
14-ENE-2020	0287	0287	ENCR	ENCR	360,00		
14-ENE-2020	0288	0288	ENCR	ENCR	114,00		
14-ENE-2020	0289	0289	ENCR	ENCR	1.414,20	4.414,44	
14-ENE-2020	0290	0290	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0291	0291	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0292	0292	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0293	0293	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0294	0294	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0295	0295	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0296	0296	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0297	0297	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0298	0298	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0299	0299	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0300	0300	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0301	0301	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0302	0302	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0303	0303	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0304	0304	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0305	0305	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0306	0306	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0307	0307	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0308	0308	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0309	0309	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0310	0310	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0311	0311	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0312	0312	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0313	0313	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0314	0314	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0315	0315	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0316	0316	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0317	0317	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0318	0318	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0319	0319	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0320	0320	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0321	0321	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0322	0322	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0323	0323	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0324	0324	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0325	0325	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0326	0326	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0327	0327	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0328	0328	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0329	0329	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0330	0330	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0331	0331	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0332	0332	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0333	0333	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0334	0334	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0335	0335	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0336	0336	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0337	0337	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0338	0338	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0339	0339	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0340	0340	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0341	0341	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0342	0342	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0343	0343	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0344	0344	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0345	0345	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0346	0346	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0347	0347	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0348	0348	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0349	0349	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0350	0350	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0351	0351	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0352	0352	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0353	0353	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0354	0354	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0355	0355	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0356	0356	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0357	0357	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0358	0358	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0359	0359	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0360	0360	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0361	0361	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0362	0362	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0363	0363	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0364	0364	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0365	0365	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0366	0366	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0367	0367	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0368	0368	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0369	0369	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0370	0370	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0371	0371	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0372	0372	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0373	0373	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0374	0374	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0375	0375	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0376	0376	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0377	0377	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0378	0378	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0379	0379	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0380	0380	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0381	0381	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0382	0382	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0383	0383	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0384	0384	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0385	0385	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0386	0386	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0387	0387	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0388	0388	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0389	0389	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0390	0390	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0391	0391	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0392	0392	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0393	0393	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0394	0394	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0395	0395	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0396	0396	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0397	0397	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0398	0398	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0399	0399	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0400	0400	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0401	0401	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0402	0402	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0403	0403	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0404	0404	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0405	0405	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0406	0406	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0407	0407	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0408	0408	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0409	0409	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0410	0410	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0411	0411	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0412	0412	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0413	0413	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0414	0414	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0415	0415	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0416	0416	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0417	0417	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0418	0418	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0419	0419	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0420	0420	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0421	0421	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0422	0422	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0423	0423	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0424	0424	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0425	0425	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0426	0426	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0427	0427	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0428	0428	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0429	0429	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0430	0430	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0431	0431	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0432	0432	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0433	0433	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0434	0434	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0435	0435	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0436	0436	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0437	0437	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0438	0438	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0439	0439	ENCR	ENCR	74,20		
14-ENE-2020	0440	0440	ENCR	ENCR	74,2		



PP 15. 3/5

ESTADO DE CUENTA

30502809-04 / 7179674

TRANSCRIPTRA S. A.
LAURO GUERRERO 382 Y M. RODRIGUEZ
COLA ATAHUALPA
QUITO 017 D. 1630

Pag. 1 de 28

IMPORTANTE

ACTIVACION BEE 0103930818
VALORO MARSA 34/066/2009 FACTORA NEG. 017-003-0147110
CONTINUIDAD SERVICIAL
RESOLUCION BEE 1538 DEL 07-JUNIO-1998

BASE IMPONIBLE 128 6,00 TOTAL IVA OBRANDO 6,00
BASE DEDUCTIBLE 04 61,00 TOTAL IVA OBRANDO 6,00

CONCILIACION

SALDO ANTERIOR	3.747,70	FECHA ULTIMO CORTE (FACTORA)	27.11.2008
+ DEPÓSITOS/CRÉDITOS	84.302,50	M. DEPÓSITOS/CRÉDITOS	43
- CANCELACIONES	88.557,34	M. CANCELACIONES	36
+ INTERESES PERSEGUIDOS	6,00	FECHA DE ESTE CORTE (FACTORA)	31.12.2008
SALDO ACTUAL	2.333,82	SALDO PROMEDIO EFECTIVO	4.407,00

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	DEF.	N. DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	S. A. L. D. O.
-	1	0017	17017 DEBITO ESTADO DE CUENTA	1,99		
01-010	0386	7914	PAGO CHEQ. OMBRA	150,00		
01-010	0214	833114443	REMBESA CHEQUES		314,80	
01-010	0314	2533987	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		1.374,80	
01-010	0214	3239	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		670,00	
01-010	0214	3274	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		544,70	
01-010	0113	7839	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	100,00		
01-010	0113	7923	PAGO CHEQ.	170,00		4.174,70
01-010	0386	7813	PAGO CHEQ. OMBRA	2.451,83		
01-010	0386	7813	PAGO CHEQ. OMBRA	364,10		
01-010	0113	7918	PAGO CHEQUES	363,20		

ESTADO DE CUENTA

30502809-04 / 7179674

TRANSCRIPTRA S. A.
LAURO GUERRERO 382 Y M. RODRIGUEZ
COLA ATAHUALPA
QUITO 017 D. 1630

Pag. 2 de 28

DETALLE DE MOVIMIENTOS

DEF.	N. DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	S. A. L. D. O.
01-010	0113	7918	PAGO CHEQ.	500,00	
01-010	0113	7926	PAGO CHEQ.	50,00	
01-010	0017	7888	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	1.089,67	1.247,26
01-010	0113	3260	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		3.933,00
01-010	0113	3269	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		60,00
01-010	0113	3265	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		3.004,14
01-010	0113	4444	DEPOSITO CHEQ. EFECTIVIZADO		448,50
01-010	0113	7932	PAGO CHEQ.	435,45	
01-010	0017	7923	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	173,42	
01-010	0017	7924	PAGO CHEQ.	127,00	7.435,08
01-010	0013	7931	PAGO CHEQ.		327,35
04-010	0197	346942413	BAHCO-PP-001979		2.133,00
04-010	0197	346970417	BAHCO-PP-001979		82,00
04-010	0113	7936	PAGO CHEQ.	243,84	8.568,38
04-010	0010	7936	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	8.190,30	
01-010	0386	7916	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	240,00	
01-010	0113	7922	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	761,30	
01-010	0017	847214990	REMBESA CHEQUES		2.100,00
01-010	0017	847214998	REMBESA CHEQUES		395,00
01-010	0017	847214912	REMBESA CHEQUES		495,00
01-010	0017	7921	PAGO CHEQ. EFECTIVIZADO	494,34	
01-010	0017	7921	PAGO CHEQ.	297,00	7.803,43
01-010	0017	7928	PAGO CHEQ.		881,00
01-010	0017	851221374	REMBESA CHEQUES		1.144,00
01-010	0017	851221378	REMBESA CHEQUES		4.900,50
01-010	0017	851221323	REMBESA CHEQUES		119,47
01-010	0010	7930	PAGO CHEQ.	120,00	
01-010	0010	7933	PAGO CHEQ.	4.300,00	
01-010	0017	859420463	REMBESA CHEQUES		4.900,50
01-010	0017	859420463	REMBESA CHEQUES		14.544,20
01-010	0386	7943	PAGO CHEQ. OMBRA	782,37	
01-010	0386	7942	PAGO CHEQ. OMBRA	480,30	
01-010	0386	7942	PAGO CHEQ. OMBRA	544,50	
01-010	0010	7940	PAGO CHEQ. OMBRA	4.587,50	
01-010	0010	7940	PAGO CHEQ. OMBRA	119,82	

SERVICIOS DEL PICHINCHA
Región Surco (02) 3-999-999
Región Centro 1700-800-800
Región Oriente 011 9-888-888

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Consulta de saldos y movimientos.
- Transacciones.
- Emergencias bancarias
- Envío de cheques y tarjetas de débito a domicilio.
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard.

SERVICIOS DEL PICHINCHA
Región Surco (02) 3-999-999
Región Centro 1700-800-800
Región Oriente 011 9-888-888

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Consulta de saldos y movimientos.
- Transacciones.
- Emergencias bancarias
- Envío de cheques y tarjetas de débito a domicilio.
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard.
- Envío de cheques y tarjetas de crédito a domicilio.
- Atención y asesoramiento.

PP 15. 4/5

BANCO INTERNACIONAL

Av. Piedad E421 y 9 de Octubre
Tel: (02) 2066-5477 Fax: (02) 2066-7158
Quito - Ecuador

FECHA DE CORTE
31/10/2008

TRANSQUINTA S.A.
LAURO GUERRERO 265 Y MAXIMILIANO RODRIGUEZ SECTOR COLA ATAHUALPA

036-060490-84USD 0005164
17319114230010 48300

HOLIA No.	1	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01	CHEQUE N.	000000155	305.75		2,323.35
01	CHEQUE N.	000000156	305.75		1,937.50
01	CH. VENTANILLA	000000180	187.57		1,749.93
01	CH. VENTANILLA	000000181	135.00		1,614.93
01	TRF. INTERNACIONAL	900596013		933.96	2,447.89
02	CHEQUE N.	000000178	785.24		1,662.65
02	CH. VENTANILLA	000000184	56.53		1,606.12
02	CH. VENTANILLA	000000185	797.40		808.72
06	DEPOSITO	044449771		1,616.00	2,424.72
06	DEPOSITO	043187348		213.60	2,738.32
06	DEPOSITO	050641541		550.00	3,288.32
06	DEPOSITO	050641543		574.00	3,862.32
07	CH. VENTANILLA	000000177	100.00		3,762.32
07	CHEQUE N.	000000179	324.60		3,437.72
07	CHEQUE N.	000000186	151.18		3,286.54
07	CH. TRANSFER.	000000187	832.00		2,454.54
07	CH. TRANSFER.	000000188	158.40		2,296.14
07	CHEQUE N.	000000190	131.00		2,165.14
08	CH. VENTANILLA	000000191	1,000.00		1,165.14
08	DEPOSITO	043187367		1,170.40	2,335.54
08	CHEQUE N.	000000189	185.00		2,150.54
08	CH. VENTANILLA	000000193	700.00		1,450.54
11	DEPOSITO	043187401		1,376.50	2,827.04
11	DEPOSITO	047187401		594.00	3,421.04
11	CH. VENTANILLA	000000192	120.75		3,281.29
14	TRANSFERENCIA	000594396		633.00	3,914.29
14	CHEQUE N.	000000194			3,914.29
15	COSTO CHEQUERA				3,914.29
15	CHEQUE N.	000000170	115.00		3,801.29
15	CH. VENTANILLA	000000196	457.00		3,344.29
15	CH. VENTANILLA	000000197	27.89		3,316.40
16	CHEQUE N.	000000195	310.12		3,006.28
17	TRF. INTERNACIONAL	900605895	270.00		2,736.28
17	IMP. CHEQUES J.B.G.		157.20		2,579.08
17	CH. VENTANILLA	000000200		1,376.03	3,955.11
20	CH. VENTANILLA	000000200	4.00		3,951.11
21	CHEQUE N.	000000199	246.50		3,704.61
21	CHEQUE N.	000000201	147.20		3,557.41
21	CHEQUE N.	000000202	350.00		3,207.41
21	CH. VENTANILLA	000000205	107.30		3,099.11
22	CHEQUE N.	000000173	654.73		2,444.38
DEPOSITOS			11,545.30	0033	15,603.73
OTROS CREDITOS			2,901.99	0007	55.08
TOTAL CREDITOS			14,447.29	0040	15,658.81
DEBITOS			14,447.29		
TOTAL DEBITOS			14,447.29		

MENSAL

ESTIMADO CLIENTE:
INVERSA EN CERTIFICADOS DE DEPOSITO CON LAS TASAS MAS COMPETITIVAS
Y TOTAL SEGURIDAD.

HOLIA No.	2	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
22	CH. TRANSFER.	000000204	67.30		441.58
22	DEPOSITO	044449709		3,385.80	2,944.26
29	CHEQUE N.	000000206	2,046.75		897.51
30	CHEQUE N.	000000198	719.40		178.11
31	DEPOSITO	051344445		2,000.00	2,178.11
31	COMIS. SERV. EST. CTA		2.91		2,175.20
31	INTERES SOBRESALDO	036060490	.95		2,174.25
31	CASO USO DIFERIDOS	0360604	1.17		2,173.08
31	CARGOS POR ADMINISTRACION		6.00		2,167.08
31	CHEQUE N.	000000157	305.75		1,861.33
31	CHEQUE N.	000000208	530.00		1,331.33
RENDIMIENTO DESDE .00 % DE INTERES SOBRE SALDOS PROMEDIOS DISPONIBLES MINIMOS DE USD ****250.000					
BANCO INTERNACIONAL S.A. R.U.C.: 179009834001 AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE QUITO - ECUADOR AUTORIZACION SER. NO. 1105202060 EMISION VALIDA HASTA 1 No/1 de octubre/2008 SERVICIOS FINANCIEROS (TABIPA 01) :					
ORIGINAL : CLIENTE					
FACTURA NRO. : 001-007-2048160					
TELFSONO : 22565549					
51.03					
SALDO EN EFECTIVO					1,331.28
SALDO EN CHEQUES					.00
SALDO TOTAL					1,331.28

PP 15. 5/5

		CUENTA DE AHORROS	
		18601040019	
		Serie N°	
		4299233100	
		1791411625001 TRANSCIPTRA S. A.	
IA	NUM. DOCUMENTO-OPERACION	MONTO	SALDO
1 16.10.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-2,594.02	7.41
2 17.10.2006	INTERESES A SU FAVOR	+0.52	7.93
3 17.10.2006	RETENCION EN LA FUENTE	-0.03	7.90
4 19.10.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-7.90	0.00
5 19.10.2006	DEPOSITO	+2,470.00	2,470.00
6 19.10.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-2,452.42	17.58
7 30.10.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-17.58	0.00
8 07.11.2006	DEPOSITO	+1,200.00	1,200.00
9 07.11.2006	PAGO PRESTAMO	-1,164.02	35.98
1 04.11.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-35.98	0.00
1 06.11.2006	REMESA CHEQUES	+2,600.00	2,600.00
1 06.11.2006	PAGO PRESTAMO	-2,559.93	40.07
20.11.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-40.07	0.00
1 22.11.2006	REMESA CHEQUES	+2,500.00	2,500.00
1 23.11.2006	CARGO POR CORTE DE MOVIMIENTOS	-2.00	2,498.00
1 24.11.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-2,426.97	71.03
1 30.11.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-71.03	0.00
1 08.12.2006	REMESA CHEQUES	+1,200.00	1,200.00
1 01.12.2006	COMI MANTENIMIENTO DEPOSITOS A LA VISTA	-1.50	1,198.50
1 04.12.2006	DEBITOS OPERACIONGAF	-1,198.50	0.00
2 09.12.2006	INTERESES A SU FAVOR	+0.16	0.16
2 19.12.2006	RETENCION EN LA FUENTE	-0.01	0.15
22			
23			

SIRVASE VERIFICAR QUE LOS REGISTROS IMPRESOS EN ESTA LIBRETA DE AHORROS ESTEN DE ACUERDO CON LAS TRANSACCIONES REALIZADAS.



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 16. 1/3

RESUMEN DE CONCILIACIONES BANCARIAS

FECHA	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008							0
02/01/2008	DP	13151886	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	AGLOMERADOS COTOPAXI	297		-25.250,26
29/02/08	NC	0201	REG. MOV. BANCARIOS FEB/08 PICH.	REG. MOV. BANCARIOS	0,66		-23.558,20
			TOTAL FEBRERO	----->	89.750,86	87.761,80	-23.558,20
03/03/2008	CH	6928	WILLIAM SUAREZ	VIAJE DE WILLIAM SUA		138	-23.696,20
31/03/08	NC	0301	MOV. BANCARIOS MAR/08 PICH.	MOV. BANCARIOS MAR/0	29.975,00		-4.330,30
			TOTAL MARZO	----->	126.959,40	107.731,50	-4.330,30
04/01/2008	NC	0005280	PLASTICSACKS CIA. LTDA.	PLASTICSACKS CIA. LT	4.855,95		525,65
30/04/08	NC	0415	MOV. BANCARIOS ABR/08 PICH.	MOV. BANCARIOS ABR/0	2,88		-6.353,83
			TOTAL ABRIL	----->	90.330,88	92.354,41	-6.353,83
05/06/2008	CH	7178	FULTON LANDAZURI	FULTON LANDAZURI		730	-7.083,83
31/05/2008	NC	0503	MOV. BANCARIOS MAY/08 PICH.	MOV. BANCARIOS MAY/0	0,03		-10.248,05
			TOTAL MAYO	----->	116.899,66	120.793,88	-10.248,05



PP 16. 2/3

06/02/2008	CH	7294	LUIS HERNAN VALLE SORIA	CANC F No. 0000785		230	-10.478,05
30/06/08	ND	0606	MOV.BANCARIOS JUN/08 PICH.	MOV.BANCARIOS JUN/08		0,07	1.305,48
			TOTAL JUNIO	----->	96.996,43	85.442,90	1.305,48
07/01/2008	CH	7400	MOTRANSA C.A.	MOTRANSA C.A.		1.057,86	247,62
31/07/08	NC	0701	MOV. BANCARIOS JUL/08 PICH.	MOV. BANCARIOS JUL/0	0,09		6.741,41
			TOTAL JULIO	----->	101.642,94	96.207,01	6.741,41
08/01/2008	CH	7504	EDGAR FERNANDO TAPIA LOPEZ	CANC.F/00127 EDGAR T		2.636,68	4.104,73
31/08/08	NC	0801	MOV. BANCARIOS AGO/08 PICH.	MOV. BANCARIOS AGO/0	31.921,10		-2.061,76
			TOTAL AGOSTO	----->	126.166,58	134.969,75	-2.061,76
09/01/2008	DP	61832520	POSITIVENTAS S.A.	2 POSITIVENTAS S.A.	1.148,40		-913,36
30/09/08	ND	007673	TRANSPORTES CORELLA	DIF. CHEQUE TRANSP.C		2,4	-10.418,28
			TOTAL SEPTIEMB	RE ----->	68.404,54	76.761,06	-10.418,28
10/01/2008	DP	69318944	REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA	7 REPRESENTACIONES C	3.069,00		-7.349,28
31/10/08	ND	1006	MOV.BANCARIOS OCT/08 PICH.	MOV.BANCARIOS OCT/08		786,81	-23.811,71
			TOTAL OCTUBRE	----->	97.587,60	110.981,03	-23.811,71
11/04/2008	DP	76818529	ADETRANSCORP S.A.	F/ 0011387 CANC.	1.188,00		-22.623,71
30/11/08	ND	CONECEL	MOV.PICHINCHA NOV/08,CONECEL	MOV.PICHINCHA NOV/08		786,89	-13.986,84



PP 16. 3/3

			TOTAL NOVIEMBR	E ----->	137.522,70	127.697,83	-13.986,84
12/01/2008	CH	7926	ULPIANO PANTOJA	PAGO A SENATEL- EMMAP		171,42	-14.158,26
31/12/08	NC	5051	JOSE REGALADO	JOSE REGALADO	276,28		-4.956,84
			TOTAL DICIEMBR	E ----->	92.323,20	83.293,20	-4.956,84
BANCO DEL PCHINCHA CTA CTE			TOTAL	AL 31/12/08 ----->	1.278.540,87	1.223.992,81	-4.956,84

Realizado Por: J.A.N Fecha: 10 Noviembre 2009

Realizado Por: L.J.A Fecha: 12 Noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 17. 1/5

LISTADO DE CUENTAS QUE PERTENECEN A CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES POR COBRAR		
1.1.2.01.001	Cientes Quito	90.077,10
1.1.2.01.002	Cientes Guayaquil	1.550,00
1.1.2.01.003	Cientes Latacunga	0,00
1.1.2.01.004	Cientes Colombia	0,00
1.1.2.01.005	Provisión Cuentas Incobrables	-10.484,28
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS		
1.1.2.02.999	Otras Ctas. Accionistas x C.	192.811,38
1.1.2.02.C01	Augusto Carrera Lezcano	2.775,22
1.1.2.02.C02	Carrera Lezcano Leonardo	1.025,96
1.1.2.02.G01	Guzmán Armando	11.319,60
1.1.2.02.G03	Guzmán Gonzalo	3.560,66
1.1.2.02.G04	Guzmán Segundo Alonso	6.944,10
1.1.2.02.G05	Guzmán Wilson	8.115,67
1.1.2.02.G06	Guerra Martínez Wilson	9.969,08
1.1.2.02.G08	Guzmán Hernández Jorge	8.678,39
1.1.2.02.G10	Guzmán Rodrigo	680,00
1.1.2.02.P01	Pantoja Hernán	9.656,21
1.1.2.02.P02	Pantoja Oswaldo	2.430,84
1.1.2.02.P03	Pantoja Ulpiano	6.265,40
1.1.2.02.P05	Pantoja Guido	2.843,78
1.1.2.02.R01	Rodríguez Fanny	1.379,15
1.1.2.02.S01	Salcedo Galo	1.390,44
1.1.2.02.V01	Vaca Luis	3.408,30
1.1.2.02.Y01	Yugcha Osorio Manuel	562,00
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES		
1.1.2.03.A01	Auquilla Pacurucu Johnny	2.098,09
1.1.2.03.A02	Germán Aguirre	0,00
1.1.2.03.A04	Fausto Amores	0,00
1.1.2.03.A05	Alvarado José	0,00
1.1.2.03.A06	Gabriel Ayala	-0,90
1.1.2.03.A08	Aguilar Augusto	0,00
1.1.2.03.A11	Leonardo Andrade	0,00
1.1.2.03.A12	David Almeida	0,00
1.1.2.03.B01	Burgos Hermes	0,00
1.1.2.03.B02	Bermeo Hugo	0,00
1.1.2.03.B03	Bastidas Oscar	0,00
1.1.2.03.B04	Burgos Hernán	0,00
1.1.2.03.B05	Nelson Bonilla	0,00



1.1.2.03.C01	Carrillo Pablo	3.425,53
1.1.2.03.C07	Chica Serrano Gerardo	0,00
1.1.2.03.C08	Bayardo Chesa	0,00
1.1.2.03.C09	Pedro Cargo	0,00
1.1.2.03.C10	Cando Jorge	0,00
1.1.2.03.C11	Edwin Chacón	0,00
1.1.2.03.C12	Luis Criollo	0,00
1.1.2.03.C13	Héctor Chugchilan	0,00
1.1.2.03.C14	Amilka Chala	0,00
1.1.2.03.C15	Concaiza	300,00
1.1.2.03.C18	Cedeño L.	0,00
1.1.2.03.CH01	Chafuel Oscar	0,00
1.1.2.03.CH02	Luis Chávez	0,00
1.1.2.03.E01	Espinoza Mario	1.432,62
1.1.2.03.E02	Erazo José	0,00
1.1.2.03.F01	Freire Edwin	100,00
1.1.2.03.F03	Gustavo Fuel	0,00
1.1.2.03.G01	Juan Guzmán Hernández	555,92
1.1.2.03.G04	Guzmán Hernández Pio	1.556,14
1.1.2.03.G05	Jaime Guzmán	0,00
1.1.2.03.G06	Galarraga Vicente	0,00
1.1.2.03.G08	Carlos Galarza	0,00
1.1.2.03.G09	Arturo Guacha min	0,00
1.1.2.03.G10	Mario Gallo	30,00
1.1.2.03.G12	Guerra Carlos	0,00
1.1.2.03.G13	Guaman M.	0,00
1.1.2.03.H01	Huertas Lima Oswaldo	3.743,10
1.1.2.03.H02	Herrera Germán	0,00
1.1.2.03.H03	Jorge Herdoiza	0,00
1.1.2.03.H04	Oswaldo Harris	0,00
1.1.2.03.I01	Miguel Itas	0,00
1.1.2.03.J01	Jaya Francisco	1.121,07
1.1.2.03.J02	Jaramillo Geovanny	0,00
1.1.2.03.J03	Jarpez	70,00
1.1.2.03.J04	William Jácome	0,00
1.1.2.03.J05	Jiménez Iván	500,00
1.1.2.03.J06	Jaya Marco	0,00
1.1.2.03.L01	Lazcano Guillermo	0,00
1.1.2.03.L02	Fausto López	1.681,20
1.1.2.03.L03	Wilson López	0,00
1.1.2.03.L04	Ludeña Darlin	0,00
1.1.2.03.L05	Laso Juan	0,00
1.1.2.03.L06	Hugo Lara	0,00
1.1.2.03.M01	Mosquera Andrade Jorge	1.940,65
1.1.2.03.M02	Rafael Mayorga	0,00
1.1.2.03.M03	Martínez Jaime	0,00
1.1.2.03.M04	Muñoz Galo	0,00
1.1.2.03.M05	Molina Alex	0,00

PP 17. 3/5

1.1.2.03.M07	Malitasig Raúl	0,00
1.1.2.03.M08	Mayorga D.	0,00
1.1.2.03.M09	Mendoza F.	0,00
1.1.2.03.M10	René Morocho	5,00
1.1.2.03.M11	Alberto Moran	500,00
1.1.2.03.M12	L. Merino	0,00
1.1.2.03.N01	Hugo Narváez	0,00
1.1.2.03.N02	Navarrete Miguel	0,00
1.1.2.03.N03	Noroña Francisco	4,00
1.1.2.03.O01	Oña Cesar Dr.	250,00
1.1.2.03.O02	Renan Osejo	0,00
1.1.2.03.O03	Orasis Enríquez	0,00
1.1.2.03.O04	Edison Orellano	544,50
1.1.2.03.P02	(en blanco)	0,00
1.1.2.03.P03	Pilaguano Juan	0,00
1.1.2.03.P04	Paucar Luis	500,00
1.1.2.03.P05	Marcelo Pinto	1.988,20
1.1.2.03.P06	Jorge Pazmiño	0,00
1.1.2.03.P07	Pachacama Milton	425,12
1.1.2.03.P08	Pantoja Nelson	0,00
1.1.2.03.P09	Pico Byron	0,00
1.1.2.03.P10	Pantoja Marco	0,00
1.1.2.03.P11	María Paguay	0,00
1.1.2.03.P12	Puga Wilmer	0,00
1.1.2.03.P15	Pérez G.	0,00
1.1.2.03.P16	Panchez Julio	0,00
1.1.2.03.P17	Padrón Luis	0,00
1.1.2.03.P18	Juan Piguave	0,00
1.1.2.03.P19	Juan Pascue	0,00
1.1.2.03.P20	W. Puetate	30,00
1.1.2.03.P21	W. Pardo	0,00
1.1.2.03.P22	Sr. Pisquel (Manuel Becerra)	0,00
1.1.2.03.Q01	Quinde Fausto	0,00
1.1.2.03.Q02	Quillupangui Luis	0,00
1.1.2.03.Q05	Quinzo Jorge	0,00
1.1.2.03.Q06	Quinaluisa Gz.	0,00
1.1.2.03.Q07	Quilligana Romel	0,00
1.1.2.03.Q08	E. Quizaguando	0,00
1.1.2.03.R01	Iván Rodríguez	3.570,88
1.1.2.03.R02	Richard Ramírez	0,00
1.1.2.03.R03	Rocha Juan	0,00
1.1.2.03.R04	Cristian Ruilova	0,00
1.1.2.03.R06	Revelo W.	0,00
1.1.2.03.S01	Serrano Cuesta Fernando	2.544,79
1.1.2.03.S03	Sangoluisa Thomas	0,00
1.1.2.03.S04	Alicia Salazar	0,00
1.1.2.03.S05	Salazar Segundo René	0,00
1.1.2.03.S06	Sevilla Jaime	0,00



PP 17. 4/5

1.1.2.03.S07	Inga S.	0,00
1.1.2.03.S08	Suarez Paul	0,00
1.1.2.03.S09	Segovia Juan	0,00
1.1.2.03.S10	Geovanny Sánchez	0,00
1.1.2.03.S11	Maritza Sánchez	0,00
1.1.2.03.T01	Tapia Fernando	0,00
1.1.2.03.T02	Terán José	1.250,00
1.1.2.03.T03	Terán Bolívar	65,00
1.1.2.03.T04	Tómala Juan	0,00
1.1.2.03.T05	Tasiguano María	0,00
1.1.2.03.T06	Juan Carlos Toro	0,00
1.1.2.03.T09	Torres F.	0,00
1.1.2.03.U01	Sr. Ushina	0,00
1.1.2.03.V01	Vinueza José	0,00
1.1.2.03.V02	Valle Hernán	15,00
1.1.2.03.V04	Villarreal Wilson	0,00
1.1.2.03.V05	Vasco Edgar	0,00
1.1.2.03.V06	Eduardo Vizueté	0,00
1.1.2.03.V07	O. Velasco	0,00
1.1.2.03.V08	Iván Viteri	267,86
1.1.2.03.V09	Manuel Vizcarra	0,00
1.1.2.03.V99	Varios Particulares	0,00
1.1.2.03.Y01	Yánez Jaime	250,00
1.1.2.03.Y02	Yánez Hugo	0,00
1.1.2.03.Z01	Zamora Cerón Byron Rolando	0,00
1.1.2.03.Z02	Zambrano Montalvo Paola	0,00
1.1.2.03.Z03	Zambrano Humberto	0,00
1.1.2.03.Z04	Zapata Jorge	0,00
COMBUSTIBLE POR COBRAR		
1.1.2.05.001	Combustible por cobrar socios	0,00
1.1.2.06.001	Reembolsos de gastos por Liq.	0,00
1.1.2.06.002	Reembolso de Embarque	0,00
1.1.2.06.003	Quedada de contenedores	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.06.040	Anticipo sueldo	130,00
1.1.2.06.041	Anticipo arriendo	824,15
1.1.2.06.042	Anticipo Limpieza	0,00
1.1.2.06.043	Anticipo Proveedores	3,50
1.1.2.06.096	Préstamo Fulton Landázuri	189,39
1.1.2.06.097	Vladimir Quisiquiña	6.632,93
1.1.2.06.098	Jhonny Campos	790,00
1.1.2.06.099	Garantías Clientes	2.521,36
CLIENTES DIFICIL COBRO		
1.1.2.07.090	Otras cuentas por Liquidar	6.650,95
1.1.2.07.C01	Caiza C. Antonio	2.285,44
1.1.2.07.C02	Caiza C. Cesar	1.138,98
1.1.2.07.C03	Caiza H. Oscar	4.627,96
1.1.2.07.C04	Caiza H. Wilson	2.799,20



1.1.2.07.C05	Cevallos Patricio	4.414,92
1.1.2.07.G01	Guzmán H. Bolívar	37.959,12
1.1.2.07.R01	Resumin	2.200,00
1.1.2.07.S01	Sertranscar	12.762,00
1.1.2.07.U01	Unifer	17.365,50
1.1.2.07.V01	Vitoza	1.150,00
PRÉSTAMOS EMPLEADOS		
1.1.2.09.001	Mónica Pérez	0,00
1.1.2.09.002	Pamela Angulo	132,81
1.1.2.09.003	Aníbal Suarez	622,41
1.1.2.09.004	Víctor Guerrón	0,00
1.1.2.09.005	William Suarez Muñoz	0,00

PP 17. 5/5

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 14 de noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 18. 1/5

**FACTURAS PENDIENTES DE COBRO CON ANTIGÜEDAD DE
SALDOS POR COBRAR**

CODIGO	NOMBRE	DOCUMENTO	TP	EMISION	VENCE	DIAS	DOLARES
A-00001	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	0011388	FC	22/09/08	22/10/08	70	1.030,00
A-00001	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	0011560	FC	11/04/2008	12/04/2008	27	3,5
TOTAL CLIENTE							1.033,50
B-00001	BOPP DEL ECUADOR CIA LTDA	0011715	FC	23/12/08	22/01/09	-22	1.650,00
B-00001	BOPP DEL ECUADOR CIA LTDA	0011717	FC	23/12/08	22/01/09	-22	2.750,00
TOTAL CLIENTE							4.400,00
C-00002	CORRUEMPAQUE	0011602	FC	11/12/2008	12/12/2008	19	550
C-00002	CORRUEMPAQUE	0011603	FC	11/12/2008	12/12/2008	19	1.260,00
C-00002	CORRUEMPAQUE	0011612	FC	13/11/08	13/12/08	18	1.100,00
C-00002	CORRUEMPAQUE	0011613	FC	13/11/08	13/12/08	18	100
C-00002	CORRUEMPAQUE	0011649	FC	24/11/08	24/12/08	7	1.260,00
C-00002	CORRUEMPAQUE	0011700	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	1.260,00
TOTAL CLIENTE							5.530,00
C-00005	CERLUX	0011652	FC	25/11/08	25/12/08	6	1.650,00
C-00005	CERLUX	0011653	FC	25/11/08	25/12/08	6	120
TOTAL CLIENTE							1.770,00
C-00007	COMERCIAL CESAR CAIZA E HIJOS	0011631	FC	20/11/08	20/12/08	11	250
TOTAL CLIENTE							250
CC-00001	CARLOS ALBERTO CORAL CASTILLO	0011614	FC	14/11/08	14/12/08	17	400
TOTAL CLIENTE							400
CG-00001	GERARDO CHICA SERRANO	0011557	FC	11/04/2008	12/04/2008	27	600
CG-00001	GERARDO CHICA SERRANO	0011665	FC	29/11/08	29/12/08	2	300
CG-00001	GERARDO CHICA SERRANO	0011675	FC	12/01/2008	31/12/08	0	1.200,00
TOTAL CLIENTE							2.100,00



PP 18. 2/5

E-00001	EXPORTADORA LA SERRANITA	0011588	FC	11/06/2008	12/06/2008	25	660
E-00001	EXPORTADORA LA SERRANITA	0011702	FC	12/11/2008	01/10/2009	-10	330
TOTAL CLIENTE							990
E-00002	EDESA	0011683	FC	12/05/2008	01/04/2009	-4	3.300,00
E-00002	EDESA	0011684	FC	12/05/2008	01/04/2009	-4	4.400,00
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011634	FC	20/11/08	20/12/08	11	60
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011655	FC	25/11/08	25/12/08	6	2.170,00
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011656	FC	25/11/08	25/12/08	6	1.760,00
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011657	FC	25/11/08	25/12/08	6	2.640,00
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011658	FC	25/11/08	25/12/08	6	2.170,00
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011662	FC	28/11/08	28/12/08	3	1.760,00
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011663	FC	28/11/08	28/12/08	3	570
F-00003	FLEXIPLAST S.A.	0011664	FC	28/11/08	28/12/08	3	1.760,00
TOTAL CLIENTE							12.890,00
G-00004	GLOBAL EXPRESS	0011542	FC	28/10/08	27/11/08	34	87
G-00004	GLOBAL EXPRESS	0011679	FC	12/03/2008	01/03/2009	-3	37,3
G-00004	GLOBAL EXPRESS	0011680	FC	12/03/2008	01/03/2009	-3	1.840,00
TOTAL CLIENTE							1.964,30
GM-0002	GUILLERMO MANUEL MARTINEZ CORA	0011562	FC	11/04/2008	12/04/2008	27	400
TOTAL CLIENTE							400
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011627	FC	19/11/08	19/12/08	12	578,81
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011668	FC	12/01/2008	31/12/08	0	536,2
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011669	FC	12/01/2008	31/12/08	0	628,81
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011670	FC	12/01/2008	31/12/08	0	605,66
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011671	FC	12/01/2008	31/12/08	0	4.239,62
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011673	FC	12/01/2008	31/12/08	0	1.211,32
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011694	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	1.257,62
I-00001	ISRARIEGO CIA. LTDA.	0011695	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	628,81
TOTAL CLIENTE							9.686,85



I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011001	FC	06/05/2008	07/05/2008	179	PP 18. 3/5	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011063	FC	18/06/08	18/07/08	166	550	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011674	FC	12/01/2008	31/12/08	0	2.750,00	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011689	FC	12/08/2008	01/07/2009	-7	2.750,00	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011701	FC	12/11/2008	01/10/2009	-10	1.650,00	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011711	FC	17/12/08	16/01/09	-16	1.100,00	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011712	FC	17/12/08	16/01/09	-16	960	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011713	FC	23/12/08	22/01/09	-22	900	
I-00003	INDUSTRIAS DANEC S.A	0011714	FC	23/12/08	22/01/09	-22	2.750,00	
TOTAL CLIENTE								13.960,00
I-00004	INAEXPO C.A.	0011704	FC	16/12/08	15/01/09	-15	300	
TOTAL CLIENTE								300
I-00007	INTERNATIONAL CARGO LOGISTIC	0011463	FC	10/06/2008	10/06/2008	86	520	
TOTAL CLIENTE								520
J-00001	JARPEZ CIA LTDA	0011642	FC	20/11/08	20/12/08	11	530	
J-00001	JARPEZ CIA LTDA	0011643	FC	20/11/08	20/12/08	11	560	
J-00001	JARPEZ CIA LTDA	0011707	FC	16/12/08	15/01/09	-15	550	
TOTAL CLIENTE								1.640,00
MF-0001	AFTRANS	0011666	FC	29/11/08	29/12/08	2	600	
MF-0001	AFTRANS	0011667	FC	29/11/08	29/12/08	2	600	
MF-0001	AFTRANS	0011686	FC	12/08/2008	01/08/2009	-8	550	
MF-0001	AFTRANS	0011706	FC	16/12/08	15/01/09	-15	600	
TOTAL CLIENTE								2.350,00
N-00002	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	0011703	FC	16/12/08	15/01/09	-15	1.240,00	
N-00002	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	0011710	FC	17/12/08	16/01/09	-16	310	
TOTAL CLIENTE								1.550,00
P-000008	POSITIVENTAS S.A.	0011687	FC	12/08/2008	01/08/2009	-8	580	
TOTAL CLIENTE								580
P-00002	PLASTICSACKS CIA. LTDA.	0011650	FC	24/11/08	24/12/08	7	9,64	



							PP 18. 4/5
TOTAL CLIENTE							
P-00005	PRODUCTOS SINTETICO S.A.	0011620	FC	18/11/08	18/12/08	13	2.320,00
P-00005	PRODUCTOS SINTETICO S.A.	0011621	FC	18/11/08	18/12/08	13	1.420,00
P-00005	PRODUCTOS SINTETICO S.A.	0011691	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	280
P-00005	PRODUCTOS SINTETICO S.A.	0011692	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	78,88
TOTAL CLIENTE							4.098,88
P-00009	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	0011709	FC	17/12/08	16/01/09	-16	216,16
P-00009	PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	0011716	FC	30/12/08	29/01/09	-29	1.189,06
TOTAL CLIENTE							1.405,22
PA-00001	PICO MEDINA ATAHUALPA SANDINO	0011582	FC	11/05/2008	12/05/2008	26	550
TOTAL CLIENTE							550
PP-00001	PEDRO PALIZ RUIZ	0010715	FC	03/11/2008	05/10/2008	235	200
TOTAL CLIENTE							200
R-00001	REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA	0011647	FC	24/11/08	24/12/08	7	550
R-00001	REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA	0011654	FC	25/11/08	25/12/08	6	550
R-00001	REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA	0011696	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	1.100,00
R-00001	REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA	0011697	FC	12/10/2008	01/09/2009	-9	286,02
TOTAL CLIENTE							2.486,02
RM-00001	MIRIAN RODRIGUEZ VASCO	0011625	FC	19/11/08	19/12/08	12	400
RM-00001	MIRIAN RODRIGUEZ VASCO	0011705	FC	16/12/08	15/01/09	-15	300
TOTAL CLIENTE							700
S-00004	SETRAPECOR S.A.	0011376	FC	18/09/08	18/10/08	74	50
TOTAL CLIENTE							50
S-00005	TRUCKLOGISTIC S.A.	0011543	FC	28/10/08	27/11/08	34	330
S-00005	TRUCKLOGISTIC S.A.	0011676	FC	12/03/2008	01/03/2009	-3	1.560,57
S-00005	TRUCKLOGISTIC S.A.	0011690	FC	12/08/2008	01/07/2009	-7	3.315,00
TOTAL CLIENTE							5.205,57



PP 18. 5/5

T-00002	TRANSPORTES PAREDES	0010592	FC	13/02/08	14/04/08	261	300
T-00002	TRANSPORTES PAREDES	0011610	FC	13/11/08	13/12/08	18	550
T-00002	TRANSPORTES PAREDES	0011685	FC	12/08/2008	01/07/2009	-7	300
TOTAL CLIENTE							1.150,00
T-00007	TARSIS S.A.	0011568	FC	11/04/2008	12/04/2008	27	580
TOTAL CLIENTE							580
U-00002	UNION FERRETERA S.A. UNIFER	0011722	FC	31/12/08	30/01/09	-30	5.177,12
TOTAL CLIENTE							5.177,12
TOTAL GENERAL							91.627,10

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 14 de noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 19. 1/1

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

ASIENTO	NOMBRE	TOTAL
1.2.01.01.001	Terreno - Oficina	58.680,00
1.2.02.01.001	Edificios	47.684,00
1.2.02.02.001	Costo Muebles y Enseres	3.595,11
1.2.02.02.002	Dep. Acuml. Muebles y Enseres	0,00
1.2.02.03.001	Costo Equipos de Oficina	3.848,36
1.2.02.03.002	Dep. Acuml. Equip. Oficina	0,00
1.2.02.04.001	Costo Equipo de Comunicacion	5.980,46
1.2.02.04.002	Dep Acuml Equip Comunicacion	0,00
1.2.02.05.001	Costo Equip Alarma Quito	595,28
1.2.02.05.002	Dep. Acuml. Equip. Alarma Qto	0,00
1.2.02.06.001	Automovil Mazda 323	17.316,00
1.2.02.06.002	Dep Acuml Mada 323	0,00
1.2.02.06.003	Chassis Cabinado Int T9200	112.000,00
1.2.02.06.004	Dep Acuml Chassis Cabinado	0,00
1.2.02.06.005	Plataforma Dite 3 ejes	11.140,00
1.2.02.06.006	Dep Acuml Plataforma Dite 3ej	0,00
1.2.02.07.001	Equip. Computo Intel 03/08	5.542,81
		-
1.2.02.07.099	Deprec. Acumulada AF	122.695,82

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 14 noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."
AUXILIARES DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIONES DEL PERIODO

FECHA	DESCRIPCION	%	VALOR	MAYORES	DIFEREN CIA	CTA NO	DEP 2003	DEP 2004	DEP 2005	DEP 2006	DEP 2007	DEP 2008	DEP.ACU MUL AL 31 DIC 2008	VALOR RESIDUAL
01-Ene-03	EDIFICIO	5,00%	47.684,00			1,2,2,0 1,01	2.384,20	2.384,20	2.384,20	2.384,20	2.384,20	2.384,20	14.305,20	33.378,80
	TOTAL EDIFICIOS		47.684,00	47.684,00	0,00		2.384,20	2.384,20	2.384,20	2.384,20	2.384,20	2.384,20	14.305,20	33.378,80
01-Ene-03	Compra Sistemas informáticos	33,33%	392,00				130,65	130,65	130,69				392,00	0,00
01-Ene-03	Compra computador	33,33%	882,56				294,16	294,16	294,25				882,56	0,00
01-Ene-03	EQUIPO COMPUTACION	33,33%	310,00			1,2,2,0 2,02	103,32	103,32	103,35				310,00	0,00
01-Ene-03	EQUIPO COMPUTACION	33,33%	1.455,46				485,10	485,10	485,25				1.455,46	0,00
29-Ago-03	cd/rw	33,33%	60,00				6,72	20,00	20,00	13,28			60,00	0,00
29-Dic-03	impresora	33,33%	250,00				0,69	83,33	83,33	82,65			250,00	0,00
01-Mar-07	EQUIPO COMPUTACION	33,33%	862,40			1,2,2,0 2,02				215,58	239,53	287,44	742,55	119,85
30-Sep-08	RAUL RODRIGUEZ WILMED, SISTEMA CONTABLE	33,33%	638,39									53,19	53,19	585,20
30-Sep-08		33,33%	750,00									62,49	62,49	687,51
	TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION		5.600,81	5.542,81	(58,00)		1.020,65	1.116,56	1.116,87	311,51	239,53	403,13	4.208,25	1.392,56
31-Jul-03	EQUIPO DE ALARMA	20,00%	595,28			1,2,2,0 2,04	47,11	49,61	119,06	119,06	119,06	119,06	572,94	22,34
	TOTAL EQUIPO DE		595,28	595,28	0,00		47,11	49,61	119,06	119,06	119,06	119,06	572,94	22,34



													PP 20. 2/3	
	ALARMA													
01-Ene-03	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%	1.657,26			1,2,2,0 2,04	331,45	331,45	331,45	331,45	331,45		1.657,26	0,00
01-Oct-07	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%	425,60			1,2,2,0 2,04					21,28	85,12	106,40	319,20
02-Jul-04	newtronix	20,00%	957,60			1,2,2,0 2,04		94,70	191,52	191,52	191,52	191,52	860,78	96,82
	TOTAL EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		3.040,46	5.980,46	2.940,00		331,45	426,15	522,97	522,97	544,25	276,64	2.624,44	416,02
01-Ene-03	Pizarrón Publigama	10,00%	150,00			1,2,02, 02,001	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	90,00	60,00
01-Ene-03	Caja Fuerte	10,00%	929,60				92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	92,96	557,76	371,84
01-Ene-03	Ventilador Of. Gquil.	10,00%	95,00				9,50	9,50	9,50	9,50	9,50	9,50	57,00	38,00
30-Abr-03	central telefónica	10,00%	380,00				25,33	38,00	38,00	38,00	38,00	38,00	215,33	164,67
06-Jun-03	dispensador de agua	10,00%	70,00				4,01	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	39,01	30,99
06-Jun-03	ventilador	10,00%	25,00				1,43	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50	13,93	11,07
21-May-04	Telefax	10,00%	185,00			1,2,02, 02,001		11,31	18,50	18,50	18,50	18,50	85,31	99,69
01-May-07	MUEBLES Y ENSERES	10,00%	85,16			1,2,02, 02,001					5,68	8,52	14,19	70,97
31-Oct-08	ESCRITORIO GERENCIA	10,00%	2.000,00			1,2,02, 02,001						33,33	33,33	1.966,67
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		3.919,76	3.595,11	(324,65)		148,23	176,27	183,46	183,46	189,14	225,31	1.105,86	2.813,90
01-Ene-03	Sumadoras Compuhead	10,00%	150,08				15,01	15,01	15,01	15,01	15,01	15,01	90,05	60,03
01-Ene-03	Compra Copiadora Xerox	10,00%	953,34				95,33	95,33	95,33	95,33	95,33	95,33	572,00	381,34
31-Dic-04	EQUIPO DE OFICINA	10,00%	2.795,36			1,2,02, 02,001			279,54	285,53	279,54	279,54	1.124,14	1.671,22



PP 20. 3/3

01-Mar-07	EQUIPO DE OFICINA	10,00%	268,80			1,2,02, 02,001					14,93	26,88	41,81	226,99
01-Ene-03	EQUIPO DE OFICINA	10,00%	2.320,36				232,036	232,036	232,036	232,036	232,036	232,036	1.392,22	928,14
	TOTAL EQUIPOS DE OFICINA		6.487,94	3.848,36	(2.639,58)		342,38	342,38	621,91	627,91	636,85	648,79	3.220,22	3.267,72

01-Ago-05	PLATAFORMA DITE 3 EJES	20,00%	11.140,00			1,2,2,0 2,06,03			928,33	2.228,00	2.228,00	2.228,00	7.612,33	3.527,67
02-Jun-05	TRACTOCAMION	20,00%	112.000,00			1,2,2,0 2,06,02			12.942,2 2	22.400,0 0	22.400,0 0	22.400,0 0	80.142,22	31.857,78
01-Jul-04	VEHICULOS	20,00%	17.316,00			1,2,2,0 2,06,01		1.721,98	3.463,20	3.463,20	3.463,20	3.463,20	15.574,78	1.741,22
	TOTAL VEHICULOS		140.456,00	140.456,00	0,00		0,00	1.721,98	17.333,7 6	28.091,2 0	28.091,2 0	28.091,2 0	103.329,34	37.126,66
	TOTAL ACTIVOS FIJOS		207.784,25		(82,23)		4.274,02	6.217,14	22.282,2 3	32.240,3 0	32.204,2 2	32.148,3 2	129.366,24	78.418,01

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 de noviembre 2009

Revisado por: L. J.A

Fecha: 14 de noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 21. 1/1

LISTADO DE CUENTAS POR PAGAR

PASIVO A CORTO PLAZO		
Cuentas por pagar proveedores		
2.1.1.01.001	Proveed. Persona Natural	-42.661,48
2.1.1.01.002	Proveed. Persona Jurídica	-135.845,85
S.R.I.		
2.1.1.02.001	Impuesto a la Renta	0,00
2.1.1.02.303	8% Honorarios Profesionales	0,00
2.1.1.02.307	Retención de Bienes	-56,64
2.1.1.02.309	Ret. por Compra de Suministro	0,00
2.1.1.02.312	Ret. compra de Activos Fijos	0,00
2.1.1.02.313	Retencion Transporte	-1.458,66
2.1.1.02.318	Por Promociones y Publicidad	-0,68
2.1.1.02.329	Retención por Servicios	-4,46
2.1.1.02.501	12% IVA Ventas	-319,71
2.1.1.02.701	100% Ret. Honorarios	69,35
2.1.1.02.703	100% Ret. Otros servicios	-93,84
2.1.1.02.708	70% Ret. por otros servicios	-20,16
2.1.1.02.711	Ret. por la Compra de Bienes	0,01
2.1.1.03.001	Accionistas por Pagar	-69.092,15
2.1.1.04.001	IESS por Pagar	-347,96
2.1.1.04.002	Fondos de Reserva por Pagar	-600,95
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS		
2.1.1.05.001	Sueldos por Pagar	0,00
2.1.1.05.002	Dcmo Tercer Sueldo x Pagar	-134,88
2.1.1.05.003	Dcmo Cuarto Sueldo x Pagar	-904,45
2.1.1.05.004	Vacaciones por Pagar	-267,46
2.1.1.05.015	15% Particip. Trabajadores	-424,16
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.06.001	Impuestos Municipales x Pagar	0,00
2.1.1.06.002	Transp Azuaya	0,00
2.1.1.06.003	Noroña Carlos	0,00
2.1.1.06.006	Embarques Amado Barco	0,00
2.1.1.06.007	Piso y Bodegaje Clientes	0,00
2.1.1.06.008	Toro Juan Carlos	0,00
2.1.1.06.009	Hermosa Gertrudis	0,00
2.1.1.06.099	Otras cuentas por Pagar	0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.1.07.001	Sobregiro Bancario	-6.082,33
2.2.1.01.001	Banco Pichincha LP	-35.529,38
2.2.2.01.001	Préstamo Accionistas LP	-19.289,40

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 Noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 14 Noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 22. 1/4

AUXILIAR DE CUENTAS PPOR PAGAR

NOMBRE	CODMOV	REFER	CONCEPTO	IMPORTE	ASIENTO	FECHA_ASI
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	525,54	8RETFTE	30/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-52554,24	1COMPRAS	30/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	84,24	8RETFTE	31/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-8423,82	1COMPRAS	31/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-1218	RECLASIFICACION SEGUN MODULOS	-2402,52	CD-1218	31/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6759	SINICIAL LIQ.NOV/07 ULPIANO P.	8819,38	CP-09288	03/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	AP00000073	APERTURA	-83704,19	CD-0001	31/12/2007
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 0192	CANC F No. 0000579	3326,4	CP-10352	07/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09979	COMPRA No. 0000565	5088,6	CP-09979	08/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09829	COMPRA No. 0000563	5509,35	CP-09829	06/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09724	COMPRA No. 0000559	4682,7	CP-09724	10/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6985	CANC F No. 0000555	5633,1	CP-09495	19/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6731	SINICIAL.LIQ.NOV/07 WILSON GUZMAN	5227,84	CP-09260	03/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-1222	CRUCE F/ 0000872 ESCRITORIO	2255,22	CD-1222	31/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0110	SINICIAL, LIQ.CON CxP	1420,65	CD-0110	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-1217	SINICIAL, CRUCE 2007	1415,7	CD-1217	31/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	865,29	8RETFTE	31/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-86528,58	1COMPRAS	31/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09696	CANC F No. 000318	2722,5	CP-09696	30/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH6837	SINICIAL LIQ DIC 07	3013,22	CP-09351	03/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6990	CANC F No. 0000119	4989,6	CP-09501	20/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6713	SINICIAL	4190,69	CP-09244	03/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-65596,7	1COMPRAS	31/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	AYUDA ACCI	AYUDA POR ACCIDENTE W.GUZMAN	-1500	CD-1204	31/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7959	CANC F No. 0000212	4484,6	CP-10635	12/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09612	CANC F No. 0000125	3247,2	CP-09612	10/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0121	SINICIAL, CRUCE SALDO 2007	5225,55	CD-0121	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7739	CANC F No. 000206	4276,8	CP-10369	09/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0120	SINICIAL, CRUCE 2007	2296,69	CD-0120	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0119	SINICIAL, CRUCE 2007	2886,38	CD-0119	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7956	CANC F No. 000372	6711,96	CP-10631	12/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 148	CANC F No. 0000647	5643,99	CP-10233	09/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7531	CANC F No. 0000646	7668,54	CP-10108	08/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 69	CANC F No. 0000626	4356	CP-09849	11/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 151	CANC F No. 000365	4263,36	CP-10238	10/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09881	COMPRA No. 0000032	6197,4	CP-09881	19/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09740	COMPRA No. 000353	5831,55	CP-09740	15/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09608	CANC F No. 00029	7435,59	CP-09608	09/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7012	CANC F No. 000352	7804,87	CP-09526	23/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0118	SINICIAL, CRUCE 31/12/207	2446,95	CD-0118	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	655,97	8RETFTE	31/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES	556,68	8RETFTE	31/08/2008



			PROVEEDORES			
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-55668,4	1COMPRAS	31/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0117	SINICIAL, CRUCE 2007	1752,85	CD-0117	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7753	COMPRA No. 0000101	5276,7	CP-10386	14/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7571	CANC F No. 000364	7480,74	CP-10164	20/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ NOV 07	6761,03	CP-09238	10/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7909	CANC F No. 000525	4790,82	CP-10566	24/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7792	CANC F No. 000524	5552,61	CP-10434	24/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10272	CANC F No. 000520	5464,8	CP-10272	12/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09611	CANC F No. 000507	6237,92	CP-09611	09/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 209	CANC F No. 000576	5464,8	CP-10476	04/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10310	CANC F No. 000574	6246,9	CP-10310	26/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7579	CANC F No. 000570	7972,47	CP-10175	22/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09770	COMPRA No. 000561	7392,86	CP-09770	21/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09880	COMPRA No. 000562	5130,18	CP-09880	19/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH-7473-74	CM000001 F/568-654	8286,3	CP-10036	21/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0116	SINICIAL CRUCE 2007	1191,8	CD-0116	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09610	CANC F No. 000560	7569,43	CP-09610	09/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7015	CANC F No. 000559	5781,6	CP-09529	23/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7960	CANC F No. 001029	2574	CP-10636	12/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0115	SINICIAL, CRUCE	799,92	CD-0115	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 147	CANC F No. 000529	5969,7	CP-10232	09/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-78070	1COMPRAS	30/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-49453,2	1COMPRAS	31/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-48846,92	1COMPRAS	30/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-48047,99	1COMPRAS	31/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-41986,42	1COMPRAS	30/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	PROVEEDOR	INTEGRACION COMPRAS	-40797,97	1COMPRAS	31/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09992	CANC F No. 0000642	6677,75	CP-09992	11/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6988	CANC F No. 000508	3108,6	CP-09499	20/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0113	SINICIAL, CRUCE SALDO INICIAL	3649,8	CD-0113	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6721	SINICIAL	6109,78	CP-09253	03/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0111	SINICIAL, CRUCE CON CxP	1855,61	CD-0111	01/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH226	CANC F No. 000580	4593,6	CP-10591	28/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7637	CANC F No. 0000574	3979,8	CP-10227	08/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7123	CANC F No. 0000126	148,5	CP-09643	21/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7520	CANC F No. 0000571	3603,6	CP-10095	05/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7059	CANC F No. 0000557	5088,6	CP-09572	04/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0209	SINICIAL, CRUCE CON SALDO CxP	2908,59	CD-0209	29/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09884	COMPRA No. 0000053	4257	CP-09884	19/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09741	COMPRA No. 000051	3187,8	CP-09741	15/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09598	CANC F No. 000042	3751,01	CP-09598	07/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CD-0108	CRUCE CON SALDO CxC 2007	0	CD-0108	31/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09839	COMPRA No. 000195	2890,8	CP-09839	09/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7629	CANC F No. 0000222	4514,4	CP-10223	04/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09965	COMPRA No. 0000206	1821,6	CP-09965	04/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7195	CANC F No. 0000193	3405,6	CP-09716	09/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10238	CANC F No. 000374	2537,94	CD-1201	29/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	AYUDA ACCI	AYUDA POR ACCIDENTE W.GUZMAN	1000	CP-10701	24/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7991	CANC F No. 000147	960,3	CP-10668	19/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7977	CANC F No. 0000651	6261,9	CP-10655	16/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7976	ABONO No. 0000651	3747	CP-10654	16/12/2008



Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7975	CANC F No. 000081	4534,2	CP-10653	PP 22. 3/4
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7963	CANC F No. 000373	5905,39	CP-10638	
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7961	ABON F No. 000373	2875,91	CP-10637	12/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7954	ABON F No. 000372	2930,64	CP-10627	11/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH230	CANC F No. 00000262	1831,5	CP-10619	10/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7948	ABONOF No. 0000212	1000	CP-10618	09/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7943	CANC F No. 000368	1782	CP-10610	05/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7932	CANC F No. 000547	455,4	CP-10599	03/12/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	780,7	8RETFTE	30/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	494,53	8RETFTE	31/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	488,47	8RETFTE	30/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	480,48	8RETFTE	31/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	419,87	8RETFTE	30/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	RETENC	INTEGRACION RETENCIONES PROVEEDORES	407,98	8RETFTE	31/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10574	CANC F No. 000545	3261,95	CP-10574	27/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10573	ABON F No. 000545	1000	CP-10573	27/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH.7908	CANC F No. 000525	2723,28	CP-10565	24/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 07907	CANC F No. 000577	5034,1	CP-10564	24/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7893	ABONO No. 000577	500	CP-10551	21/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7880	CANC F No. 000066	2168,1	CP-10531	17/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7879	CANC F No. 0000105	4660,75	CP-10529	17/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7878	CANC F No. 0000105	2690	CP-10528	17/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7851	CANC F No. 000256	2970	CP-10502	10/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7850	CANC F No. 0000582	4474,8	CP-10501	10/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 78431	CANC F No. 001031	1623,6	CP-10494	07/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7842	CANC F No. 0000209	2405,7	CP-10493	07/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7841	CANC F No. 0000365	1386	CP-10492	07/11/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10306	CANC F No. 000109	5756,85	CP-10306	25/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10302	CANC F No. 000048	1702,8	CP-10302	24/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09911	COMPRA No. 000034	5841,24	CP-09911	27/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09882	COMPRA No. 000513	6494,08	CP-09882	19/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09851	COMPRA No. 000130	2950,2	CP-09851	11/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09772	COMPRA No. 000510	5138,1	CP-09772	21/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09765	COMPRA No. 0000630	5999,4	CP-09765	21/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09742	COMPRA No. 00021	5118,3	CP-09742	15/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09727	COMPRA No. 0000625	6811,2	CP-09727	12/05/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09599	CANC F No. 000013	5365,8	CP-09599	07/04/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7635	CANC F No. 0000202	5355,9	CP-10229	08/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH.7634	CANC F No. 000350	1782	CP-10228	08/09/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10064	COMPRA No. 000339	2494,8	CP-10064	30/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10042	COMPRA No. 000037	1980	CP-10042	22/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10014	COMPRA No. 000045	4326,3	CP-10014	18/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10018	COMPRA No. 000514	7423,02	CP-10018	16/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-10003	COMPRA No. 000358	7682,4	CP-10003	14/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09953	COMPRA No. 000329	2395,8	CP-09953	04/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09828	COMPRA No. 000326	4732,2	CP-09828	06/06/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6872	SINICIAL AB.DIC/07	1052,2	CP-09383	18/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6772	CANC F No. 0000609	724,68	CP-09295	18/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6718	SINICIAL	5196,68	CP-09249	03/01/2008



Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6715	LEONARDO CARRERA, LIQ.NOV/07	5824,96	CP-09246	03/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6732	SINICIAL	2219,58	CP-09261	02/01/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CP-09960	COMPRA No. 000331	2851,2	CP-09960	04/07/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7549	CANC F No. 000040	2930,4	CP-10141	15/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7521	CANC F No. 0000131	4059	CP-10096	04/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 122	CANC F No. 000080	3950,1	CP-10094	04/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7518	CANC F No. 000517	7085,73	CP-10092	04/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 121	CANC F No. 0000211	5846,74	CP-10089	04/08/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 206	CANC F No. 000129	2930,4	CP-10448	28/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7775	CANC F No. 0000650	752,4	CP-10417	24/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7774	CANC F No. 0000607	7979,4	CP-10416	24/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH7765	CANC F No. 000055	1504,8	CP-10404	17/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7763	CANC F No. 000536	4811,4	CP-10400	17/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7759	CM000022 FC. 000957/001004	1029,6	CP-10393	15/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7754	CANC F No. 0000898	4712,4	CP-10384	14/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7740	CANC F No. 00225	4593,6	CP-10370	09/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7738	CANC F No. 00358	2574	CP-10368	09/10/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ DIC 07	1833,24	CP-09397	22/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ DE DIC 2007	1238,26	CP-09395	22/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ. DIC 2007	100	CP-09394	22/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL PAGO LIQ DE DIC 07	4725,09	CP-09393	22/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL ANTC. LIQ DIC 07	600	CP-09372	18/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL ANTIC. LIQ DIC 07	2000	CP-09371	18/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL ANTICIP DIC 07	1500	CP-09370	18/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ. DIC 07	1239,32	CP-09369	18/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ DIC 07	1683	CP-09367	15/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL ANTC LIQ DIC 07	2500	CP-09366	15/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6834	CANC F No. 00000611	714,6	CP-09348	11/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH.7035/36	CANC F No. 000506	6624,9	CP-09548	28/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6829	CANC F No. 000801	990	CP-09344	08/02/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 7002	CANC F No. 0000619	6841,36	CP-09516	20/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	SINICIAL	SINICIAL LIQ DICIEMBRE 07	4886,05	CP-09456	06/03/2008
Accionistas por Pagar	2.1.1.03.001	CH. 6959	CANC F No. 0000003	6230,86	CP-09468	07/03/2008

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 Noviembre 2009


Revisado por: L.J.A.

Fecha: 14 Noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 23. 1/3

DOCUMENTOS DE RESPALDO CUENTAS POR PAGAR



Transporte Pesado de Carga
TRANSCIPTRA S.A.
Servicio Nacional e Internacional

QUITO: Lauro Guerrero 262 y Maximiliano - Telefax: 2666-196 / 2660-566 / 2614-875
Guayaquil: Av. 25 de Julio y Juan Pédola - Telefax: (04) 2486-100

CUIDAD: QUITO FECHA: Enero/2009

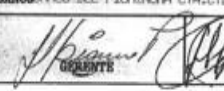
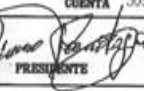
COMPROBANTE DE PAGO N° 0010763

BENEFICIARIO: VAN RODRIGUEZ VALOR: 4.699,82

CANCELADO: CANCELADO

DESCRIPCION			DEBE	HABER
2.1.1.03.001	CANC F No. 0000214	Accionistas por Pagar	4.699,82	
1.1.1.02.001	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Banco Pichincha 3050230904		-2.378,68
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-1.680,00
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-33,60
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-30,00
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-123,33
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-28,00
1.1.2.02.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Rodriguez Fanny		-161,00
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-3,20
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-100,00
1.1.2.03.R01	CANC F No. 0000214 RODRIGUEZ IVAN	Ivan Rodriguez		-162,01
TOTAL :			4.699,82	4.699,82

BANCO BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. CUENTA 3050230904 CHEQUE 8045

GERENTE PRESIDENTE COMSARIO CONTABILIDAD



J&H AUDITORES ASOCIADOS
Susana Letor 323 Telf. 269-9721

PP 23. 2/3

**RODRIGUEZ PINTO
JOSE IVAN**

DIRECCION: ISLA SANTA ANA S/N
E ISLA EL RECREO
TELF.: 2651 782 CEL.: 097 642 864
QUITO - ECUADOR

R.U.C. 170802
FACTURA
Nº 00
AUT. S.R.I. 110

Cliente: TRANSCIPTRA S.A.
Fecha: 31 de Diciembre del 2008 Guía de Remisión:
R.U.C. / C.I.: 1791411625001 Teléfono:
Dirección: Leuro Guerrero 262 y Maximiliano Rodriguez

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO
	Viajes del mes de (Septiembre) NOVIEMBRE 2008	
	6. 0250086 - 6. 0250740 - 6. 0011694	
	6. 0011678 - 6. 0011703 - 6. 0009814	
	6. 0011713 - 6. 0009816 - 6. 0011564	
	6. 0011737 - 6. 0011730 - 6. 0011759	
	6. 0010039 - 6. 0010048	
SON:		SUBTOTAL \$
		I.V.A. 0% \$
		I.V.A.% \$
		TOTAL \$

FIRMA AUTORIZADA:
CLIENTE:

LUNA VALENCIA CECILIA MAGDALENA, LITHOCOLOR FARONA, RUC: 1704260916001 AUT. SRI.
FECHA DE IMP.: 27/08/2008 DEL 0000201 AL 0000250 VALIDO PARA SU EMISION HASTA AGOSTO

TRANSCIPTRA S.A.
Transporte Pesado de Carga
Servicio Nacional e Internacional
Cuito: Atahualpa - Coronel Leuro Guerrero 262 y Maximiliano Rodriguez
Telefax: 2666 - 196 / 2660 - 566 / 2614 - 875
Quito: Av. 25 de Julio y Juan Pineda - Telefax: (04) 2486 - 100

R.U.C. 1791411625001
COMPROBANTE DE RETENCION
SERIE 001-001
Nº 0004471
AUTORIZACION 1106246815
VALIDO PARA SU EMISION HASTA OCTUBRE DEL 2009

DATOS DEL CONTRIBUYENTE
Si (x) Persona Física Persona Jurídica
Fecha: 31 de Diciembre del 2008
R.U.C.: 1791411625001 Tipo de Comprobante: Factura
Dirección: Leuro Guerrero 262 y Maximiliano Rodriguez No. de Comprobante de Venta: 0004471

DETALLE DEL PAGO DEL IMPUESTO RETENIDO:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	DEGRO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2008	7.220,00	1.000,00	0,1	5	361,00

FIRMA Y SELLO AGENTE DE RETENCION:
RECIBI CONFORME:

ARRIBA: TRANS PESADO S.A. S.A. (LITHOCOLOR) APT. 3011 DEL BARRIO EL RECREO DE QUITO DEL 2008
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - (1)A. COPIA: AGENTE DE RETENCION



PP 23. 3/3

TRANSCIPTRA S.A. Transporte Pesado de Carga
TRANSCIPTRA S.A.
 Servicio Nacional e Internacional
 Quito: Atahualpa - Coronel Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez
 Telefax : 2666 - 196 / 2660 - 566 / 2614 - 875
 Guayaquil: Av. 25 de Julio y Juan Pédola - Telefax: (04) 2486 - 100

R.U.C. 1791411625001
 COMPROBANTE DE RETENCION
 SERIE 001-001
Nº 0004471
 AUTORIZACIÓN 1106246815
 VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA OCTUBRE DEL 2009

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

Sr. (es) J. RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN Fecha: Quito, 31/Diciembre/2008
 R.U.C.: 170002713001 Tipo de Comprobante: FACTURA
 Dirección: ISLA SANTA MARÍA S/N E ISLA EL RECUERDO CABA # 1 No. de Comprobante de Venta: 001-001-0000215

DETALLE DEL PAGO DEL IMPUESTO RETENIDO:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2008	7.150,00	RENTA	312	1%	71,50
		TOTAL RETENIDO			71,50

FIRMA Y SELLO AGENTE DE RETENCION _____ RECIBI CONFORME _____

ANDRABE TORRES EVELYN YAMIRA, RUC. 1714117254001, AUT. 3411 DEL 004301 AL 005300/ 09 DE OCTUBRE DEL 2009
 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - 1RA. COPIA: AGENTE DE RETENCION

TRANSCIPTRA S.A. Transporte Pesado de Carga
TRANSCIPTRA S.A.
 Servicio Nacional e Internacional
 Quito: Atahualpa - Coronel Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez
 Telefax : 2666 - 196 / 2660 - 566 / 2614 - 875
 Guayaquil: Av. 25 de Julio y Juan Pédola - Telefax: (04) 2486 - 100

R.U.C. 1791411625001
 COMPROBANTE DE RETENCION
 SERIE 001-001
Nº 0004481
 AUTORIZACIÓN 1106246815
 VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA OCTUBRE DEL 2009

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

Sr. (es) J. RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN Fecha: Quito, 31/Diciembre/2008
 R.U.C.: 170002713001 Tipo de Comprobante: FACTURA
 Dirección: ISLA SANTA MARÍA S/N E ISLA EL RECUERDO CABA # 1 No. de Comprobante de Venta: 001-001-0000215

DETALLE DEL PAGO DEL IMPUESTO RETENIDO:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2008	5.440,00	RENTA	312	1%	54,40
		TOTAL RETENIDO			54,40

FIRMA Y SELLO AGENTE DE RETENCION _____ RECIBI CONFORME _____

ANDRABE TORRES EVELYN YAMIRA, RUC. 1714117254001, AUT. 3411 DEL 004301 AL 005300/ 09 DE OCTUBRE DEL 2009
 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - 1RA. COPIA: AGENTE DE RETENCION

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 24. 1/3

TABLAS DE AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS BANCARIOS

Fecha de conexión: 15-Ago-05

Capital 70.000,00
Interés: 1,36% 16,30%
Forma de Pago MV
No. de Cuotas 36
Valor a Pagar: 88.969,41
Interés a Pagar: 18.969,58
Mensualidades: 2.471,37

Fecha Pago	No.	Intereses	Capital	Cuota	Saldo K	Saldo Total
15-Ago-05	0				70.000,00	88.969,41
15-Sep-05	1	950,83	1.520,54	2.471,37	68.479,46	86.498,04
15-Oct-05	2	930,18	1.541,19	2.471,37	66.938,27	84.026,67
15-Nov-05	3	909,24	1.562,13	2.471,37	65.376,14	81.555,30
16-Dic-05	4	888,03	1.583,35	2.471,37	63.792,79	79.083,92
15-Ene-06	5	866,52	1.604,85	2.471,37	62.187,94	76.612,55
15-Feb-06	6	844,72	1.626,65	2.471,37	60.561,29	74.141,18
17-Mar-06	7	822,62	1.648,75	2.471,37	58.912,54	71.669,81
17-Abr-06	8	800,23	1.671,14	2.471,37	57.241,39	69.198,43
18-May-06	9	777,53	1.693,84	2.471,37	55.547,55	66.727,06
15-Jun-06	10	754,52	1.716,85	2.471,37	53.830,70	64.255,69
16-Jul-06	11	731,20	1.740,17	2.471,37	52.090,53	61.784,32
16-Ago-06	12	707,56	1.763,81	2.471,37	50.326,72	59.312,94
16-Sep-06	13	683,60	1.787,77	2.471,37	48.538,95	56.841,57
17-Oct-06	14	659,32	1.812,05	2.471,37	46.726,90	54.370,20
17-Nov-06	15	634,71	1.836,67	2.471,37	44.890,23	51.898,83
18-Dic-06	16	609,76	1.861,61	2.471,37	43.028,62	49.427,45
18-Ene-07	17	584,47	1.886,90	2.471,37	41.141,72	46.956,08
18-Feb-07	18	558,84	1.912,53	2.471,37	39.229,19	44.484,71
21-Mar-07	19	532,86	1.938,51	2.471,37	37.290,68	42.013,33
21-Abr-07	20	506,53	1.964,84	2.471,37	35.325,83	39.541,96
22-May-07	21	479,84	1.991,53	2.471,37	33.334,30	37.070,59
22-Jun-07	22	452,79	2.018,58	2.471,37	31.315,72	34.599,22
23-Jul-07	23	425,37	2.046,00	2.471,37	29.269,72	32.127,84
23-Ago-07	24	397,58	2.073,79	2.471,37	27.195,93	29.656,47
23-Sep-07	25	369,41	2.101,96	2.471,37	25.093,97	27.185,10
24-Oct-07	26	340,86	2.130,51	2.471,37	22.963,46	24.713,73
24-Nov-07	27	311,92	2.159,45	2.471,37	20.804,00	22.242,35
25-Dic-07	28	282,59	2.188,78	2.471,37	18.615,22	19.770,98
25-Ene-08	29	252,86	2.218,52	2.471,37	16.396,70	17.299,61

25-Feb-08	30	222,72	2.248,65	2.471,37	14.148,05	14.828,24
27-Mar-08	31	192,18	2.279,19	2.471,37	11.868,86	12.356,86
27-Abr-08	32	161,22	2.310,15	2.471,37	9.558,70	9.885,49
28-May-08	33	129,84	2.341,53	2.471,37	7.217,17	7.414,12
28-Jun-08	34	98,03	2.373,34	2.471,37	4.843,83	4.942,75
29-Jul-08	35	65,80	2.405,58	2.471,37	2.438,25	2.471,37
29-Ago-08	36	33,12	2.438,25	2.471,37		
Suman		18.969,41	70.000,00	88.969,41		

Fuente: Archivos "TRANSCIPTRA S.A."

Realizado por: Jakeline Arévalo

- En los archivos no se encontró las tablas de amortización, es un préstamo realizado en el año 2005
- La tabla es diseñada por el Jefe de Equipo de auditoría.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 Noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 14 Noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

**TABLAS DE AMORTIZACIÓN PRESTAMO PARA CAPITAL DE LA
EMPRESA**

Capital		21.000,00
Interés:	1,69%	20,30%
Forma de Pago		MV
No. de Cuotas		12
Valor a Pagar:		23.380,09
Interés a Pagar:		2.380,30
Mensualidades:		1.948,34

Fecha Pago	No.	Intereses	Capital	Cuota	Saldo K	Saldo Total
05-Abr-07	0				21.000,00	23.380,09
06-May-07	1	355,25	1.593,09	1.948,34	19.406,91	21.431,75
05-Jun-07	2	328,30	1.620,04	1.948,34	17.786,87	19.483,41
06-Jul-07	3	300,89	1.647,45	1.948,34	16.139,42	17.535,07
06-Ago-07	4	273,03	1.675,32	1.948,34	14.464,11	15.586,73
05-Sep-07	5	244,68	1.703,66	1.948,34	12.760,45	13.638,39
06-Oct-07	6	215,86	1.732,48	1.948,34	11.027,97	11.690,05
05-Nov-07	7	186,56	1.761,78	1.948,34	9.266,19	9.741,71
06-Dic-07	8	156,75	1.791,59	1.948,34	7.474,60	7.793,36
06-Ene-08	9	126,45	1.821,90	1.948,34	5.652,70	5.845,02
03-Feb-08	10	95,62	1.852,72	1.948,34	3.799,99	3.896,68
05-Mar-08	11	64,28	1.884,06	1.948,34	1.915,93	1.948,34
05-Abr-08	12	32,41	1.915,93	1.948,34		
Suman		2.380,09	21.000,00	23.380,09		

Fuente: Archivos "TRANSCIPTRA S.A."

Realizado por: Jakeline Arévalo

- En los archivos no se encontró las tablas de amortización, es un préstamo realizado en el año 2005
- La tabla es diseñada por el Jefe de Equipo de auditoría.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 Noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 14 Noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 25. 1/1

AUXILIAR PRESTAMO BANCARIO

NOMBRE	CODMOV	REFER	CONCEPTO	IMPORTE	ASIENTO	FECHA
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	LIQ.ENE	PICHINCHA AHORROS, INTERESES	2470,62	CP-09537	25/03/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	AP00000085	APERTURA	-24180,58	CD-0001	31/12/2007
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD01-001	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	1947,56	CD01-001	31/01/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD01-001	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	2470,59	CD01-001	31/01/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	ND1	RENOVACION PRESTAMO	31737,15	CD-1107	30/11/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	NC78902409	2 RENOVACION PRESTAMO	-38000	CD-1107	30/11/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD02-002	REG. MOV. BANCARIOS FEB/08 PICH.	1948,46	CD02-002	29/02/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD02-002	REG. MOV. BANCARIOS FEB/08 PICH.	2469,66	CD02-002	29/02/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0702	MOV. BANCARIOS JUL/08 PICH.	2469,23	CD-0702	31/07/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0502	MOV. BANCARIOS MAY/08 PICH.	-32000	CD-0502	31/05/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0502	MOV. BANCARIOS MAY/08 PICH.	30697,5	CD-0502	31/05/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0502	MOV. BANCARIOS MAY/08 PICH.	2471,19	CD-0502	31/05/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0402	MOV. BANCARIOS ABR/08 PICH.	2520,63	CD-0402	30/04/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0402	MOV. BANCARIOS ABR/08 PICH.	1948,46	CD-0402	30/04/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0302	MOV. BANCARIOS MAR/08 PICH.	-29975	CD-0302	31/03/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0302	MOV. BANCARIOS MAR/08 PICH.	1949,99	CD-0302	31/03/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0802	MOV. BANCARIOS AGO/08 PICH.	-32000	CD-0802	31/08/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0802	MOV. BANCARIOS AGO/08 PICH.	1294,59	CD-0802	31/08/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0802	MOV. BANCARIOS AGO/08 PICH.	2768,54	CD-0802	31/08/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0802	MOV. BANCARIOS AGO/08 PICH.	28991,81	CD-0802	31/08/2008
Banco Pichincha LP	2.2.1.01.001	CD-0602	MOV. BANCARIOS JUN/08 PICH.	2470,22	CD-0602	30/06/2008

Realizado Por: J.A.N Fecha: 10 Noviembre 2009

Realizado Por: L.J.A Fecha: 12 Noviembre 20



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 25.1. 1/1

AUXILIAR INTERÉS PRESTAMO BANCARIO

NOMBRE	CODMOV	REFER	CONCEPTO	IMPORTE	ASIENTO	FECHA_ASI
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	ND1	RENOVACION PRESTAMO	1242,56	CD-1107	30/11/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	NC78902409	2 RENOVACION PRESTAMO	93,7	CD-1107	30/11/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CH7565	CANCELACION SOBREGIRO BANCARIO	122,66	CP-10157	20/08/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	ANTICIPO	RENE FREIRE POR INTERES MORA	3,61	CP-09870	17/06/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CD-0502	MOV. BANCARIOS MAY/08 PICH.	78,9	CD-0502	31/05/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CD-0802	MOV. BANCARIOS AGO/08 PICH.	78,9	CD-0802	31/08/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CH7331	ASO.T.PESADO PCHA.CANC.PREST.	1002,26	CP-09844	15/06/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CH6850	PAGO INTERES DIC 07 ENE 08 POR PRE	300	CP-09360	14/02/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CONAUTO	NOTA/DEBITO 012631	21	ND012631	20/10/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CONAUTO	NOTA/DEBITO 012528	33,6	ND012528	20/10/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CONAUTO	NOTA/DEBITO 012495	24	ND012495	20/10/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CONAUTO	NOTA/DEBITO	28	ND011356	20/10/2008
Gasto Interés Préstamos	5.2.2.01.002	CH6966	ENVIO GYE PLASTISACKS 10X40'	15	CP-09475	11/03/2008

Realizado Por: J.A.N Fecha: 10 Noviembre 2009

Realizado Por: L.J.A Fecha: 12 Noviembre 2009



LISTADO DE INGRESOS GENERALES

PP 26. 1/1

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

CODMOV	NOMBRE	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total general
4.1.1.01.003	Lubricantes											-2.664,25		-2.664,25
4.1.1.02.001	Servicios Trailer (2)	-10.286,51	-9.890,65	-8.415,09	-12.388,70	-8.907,79	-9.788,80	-11.637,73	-11.127,11	-9.263,39	-9.463,34	-14.492,73	-10.666,76	-126.328,60
4.1.1.02.002	Fletes Socios	-42.766,39	-37.084,47	-27.470,49	-37.349,68	-35.570,00	-49.068,28	-43.292,60	-41.828,70	-40.966,09	-33.013,07	-57.475,12	-27.561,55	-473.446,44
4.1.1.02.003	Fletes Particulares	-48.968,69	-44.943,62	-21.315,00	-31.283,58	-34.135,86	-38.612,24	-44.257,40	-41.807,00	-40.484,78	-51.865,18	-55.852,60	-23.180,19	-476.706,14
4.1.1.02.004	Venta de Servicios (Ciptra)	-7.134,27	-6.221,17	-4.164,67	-8.344,09	-8.802,87	-9.394,09	-9.906,53	-9.575,95	-3.041,43		-22,00	-310,00	-66.917,07
4.1.1.02.006	Seguro	-1.560,43	-1.093,98	-172,49	-886,06	-103,28	-1.217,58	-679,80						-5.713,62
4.1.1.02.008	Comision Fletes			-225,00	-435,00	-300,00	-720,00	-570,00	-485,00	-15,00				-2.750,00
4.1.1.02.009	Compras de Guias		-18,40			-43,20								-61,60
4.1.1.02.010	Stand By				-800,00			-342,50		-100,00				-1.242,50
4.1.1.02.040	Otros Ingresos	-2.198,70	-90,00	-216,91	-1.374,24	-1.554,56	-2.121,24	-1.432,04	-497,75	-78,54	-1.581,73	-62,04	-21,82	-11.229,57
4.1.1.02.041	Derecho de Oficina	-51,24	-21,64	-434,16							-54,50		-45,00	-606,54
4.1.1.03.005	Interes Ganado en Anticipos						-42,35	-33,56	-130,41	-140,17				-346,49
4.2.1.01.001	Facturación Reemb.Gastos												-154,23	-154,23

Realizado por: J.A.N

Fecha: 12 noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 14 noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

LISTADO DE INGRESOS

PP 27. 1/6

NOMCLI	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total general
ACERIA DEL ECUADOR C.A.				0,00	0,00	1.277,70			1.201,95				2.479,65
ACTIVE & TRADING		287,80									580,00		867,80
ADETRANSCORP S.A.	795,00	3.415,00		2.535,00	580,00	1.440,00	1.590,00	530,00	1.200,00	530,00	2.100,00		14.715,00
AFTRANS											1.200,00	1.150,00	2.350,00
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	300,00	1.126,70	2.240,00	1.730,00	2.810,00	2.100,00	1.400,00	778,70	4.060,00	700,00	350,00	1.010,00	18.605,40
ANGEL BORIS TRAVEZ RENTERIA	2.102,71	712,47				2.157,95						0,00	4.973,13
BOOP DEL ECUADOR CIA LTDA											11.000,00	4.400,00	15.400,00
CARLOS ALBERTO CORAL CASTILLO										700,00	400,00		1.100,00
CERLUX								4.950,00	4.620,00	8.330,00	3.069,20		20.969,20
COMERCIAL CESAR CAIZA E HIJOS C.LTD											250,00		250,00
COMPOUNDING AND MASTEREBATCHING	1.090,00	1.090,00	545,00	1.090,00	1.625,00	2.160,00	1.620,00	540,00					9.760,00
COOP TRANSPORTE PESADO TITANIC			300,00										300,00
CORDOVILLA GATITO JR.	525,00	633,71											1.158,71
CORPORACION FAVORITA C.A.									1.350,00		900,00		2.250,00



CORRUEMPAQUE	630,00	680,00	3.780,00		1.260,00	630,00	2.520,00	630,00	1.260,00	1.260,00	4.270,00	1.260,00	18.180,00
DANNY CORDOVA QUEVEDO		0,00	2.245,60	2.200,00									4.445,60
DAVID BASTIDAS	2.590,00												2.590,00
DEMERA MUÑOZ EDISON WILFRIDO											2.664,25		2.664,25
ECUACARGAS	1.080,00								1.080,00	540,00			2.700,00
EDESA					0,00	2.200,00						7.700,00	9.900,00
EXPORTADORA LA SERRANITA	330,00	330,00	330,00		330,00	330,00		350,00	350,00	330,00	640,00	310,00	3.630,00
FADUA RENTERIA	788,91	1.397,34											2.186,25
FERRETERIA DEL VALLE FERREVALLE SA	636,10												636,10
FERRETERIA TRAVEZ ORTIZ S.A.	286,09	1.425,69									0,00	0,00	1.711,78
FILOMENA YEPEZ	160,00	320,00		280,00					2.620,00	640,00			4.020,00
FLEXIPLAST S.A.					10.420,00	5.470,00	1.920,00	5.300,00	8.670,00	4.635,00	25.160,00	-440,00	61.135,00
GENERAL LOGISTIC AND SERVICES S.A.										500,00			500,00
GERARDO CHICA SERRANO						280,00		280,00		1.200,00	900,00	0,00	2.660,00
GLOBAL EXPRESS							3.100,00	5.690,00	230,00	300,00		4.110,00	13.430,00
GLOBAL LOGISTIC & CARGO ECUADOR S.A										750,00			750,00
GLT LOGISTIC EXPRESS					550,00	320,00				320,00			1.190,00
GUILLERMO MANUEL MARTINEZ CORAL											400,00		400,00
GUILLERMO PASQUEL COMPAÑÍA LIMITADA			2.083,19	2.812,39		2.821,82					650,00	0,00	8.367,40
GUZMAN & GUZMAN LOGISTIC EXPRESS				1.090,00			990,00	990,00	1.700,00				4.770,00
GUZMAN HERNANDEZ GONZALO GUILLERMO										1.500,00			1.500,00



HECTOR GUILLERMO PASQUEL MENESES	2.208,14	0,00											2.208,14
HERNAN PANTOJA GUZMAN			850,00						2.140,00			230,00	3.220,00
HIDALGO E HIDALGO S.A.									650,00	400,00	250,00		1.300,00
INAEXPO C.A.	900,00	3.620,00	600,00	1.500,00	900,00	1.200,00	600,00	2.400,00	1.500,00	2.502,82	1.500,00	300,00	17.522,82
INDUSTRIAS DANEC S.A	21.997,66	12.990,00	15.042,59	13.403,27	15.385,02	19.522,73	15.093,15	20.057,94	19.228,55	19.341,75	18.028,44	13.182,85	203.273,95
INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.	1.650,00	550,00	1.100,00										3.300,00
INTERAMERICANA DE TRANSPORTES					320,00								320,00
INTERNATIONAL CARGO LOGISTIC								350,00		1.400,00			1.750,00
INVESMEGA S.A.	550,00												550,00
ISRARIEGO CIA. LTDA.	26.973,42	13.423,33	5.931,45	13.625,18	17.421,05	4.740,75	7.486,25	7.717,50	5.702,05	11.399,85	9.365,59	9.108,04	132.894,46
JARPEZ CIA LTDA		300,00	1.850,00	520,00	300,00	2.380,00	3.120,00	1.610,00	3.780,00	520,00	1.090,00	550,00	16.020,00
JITTRANSPORT CIA. LTDA.								350,00					350,00
JUAN CARLOS GALLO		640,00											640,00
JUAN GUZMAN HERNANDEZ	500,00	500,00			500,00								1.500,00
JUAN QUIÑA									504,00				504,00
KREPI S.A.	700,36	992,58		913,04		724,06							3.330,04
LUIS HUMBERTO PUNINA VASQUEZ					2.640,00								2.640,00
LUIS VACA AYERVE									400,00				400,00
MADERAS PRESERVADAS S.A.		350,00											350,00
MAGALI FONSECA CABEZAS										550,00			550,00
MAHCAR TRUCKS CIA. LTDA.		1.280,00	290,00		580,00		3.300,00	320,00					5.770,00
MARCELO ZUMARRAGA	4.571,06			2.697,42		616,80							7.885,28
MARIA EMPRATRIZ ESCUDERO BONILLA						250,00							250,00



MILTON PACHACAMA							250,00	1.395,00	3.100,00	2.400,00	3.730,00		10.875,00
MIRIAN RODRIGUEZ VASCO									1.180,00		300,00	300,00	1.780,00
MONICA DE LOS ANGELES TRAVEZ	429,51												429,51
NAVESUR S.A.	300,00	270,00		2.420,00	600,00	280,00	300,00						4.170,00
NELSON AGUILAR ESPIN							450,00						450,00
NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	620,00	620,00	620,00		1.240,00	310,00		620,00		930,00		1.550,00	6.510,00
OSCAR WILFRIDO FALCONI SAMANIEGO	3.046,63			1.409,90		2.937,11						0,00	7.393,64
PAUL GUERRON MACHUCA				695,86		728,08					0,00		1.423,94
PEDRO PALIZ RUIZ			200,00										200,00
PENFRAMAN S.A.			979,61	1.632,48	729,17								3.341,26
PICO MEDINA ATAHUALPA SANDINO						550,00	1.650,00	550,00			550,00		3.300,00
PIER 1 IMPORT	1.100,00				550,00	530,00	560,08			1.650,00			4.390,08
PLASTICSACKS CIA. LTDA.	11.419,09	22.448,14	15.508,48	15.689,24	9.455,41	18.229,82	35.147,94	35.576,44	3.639,38	19.380,40	537,83		187.032,17
PLYWOOD ECUATORIANA S.A.	1.350,00	1.080,00	540,00	1.080,00	2.160,00	1.620,00	1.350,00		2.430,00		1.350,00	1.080,00	14.040,00
POLIPROILENO DEL CARIBE PROPILCO SA	4.360,00	11.445,00	1.090,00	15.805,00	14.715,00	12.960,00	4.320,00	5.400,00			2.160,00		72.255,00
POSITIVENTAS S.A.						580,00	2.320,00	1.160,00	1.740,00	1.740,00	1.165,60	580,00	9.285,60
PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C											14.650,00	600,00	15.250,00
PRODUCTOS FLIA SANCELA DEL ECUADOR			540,00			540,00				-540,00			540,00
PRODUCTOS SINTETICO S.A.	280,00	1.252,80	352,80	4.092,80	280,00	2.700,00	2.405,60	3.220,00		2.538,88	4.640,00	358,88	22.121,76
PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS							4.296,23		830,96	1.376,03	5.539,21	1.405,22	13.447,65



REPRESENTACIONES CARLOS CUESTA	3.650,00	3.511,73		2.180,00	596,91	2.946,26	3.273,47	5.041,62	6.838,38	1.877,96	1.100,00	1.386,02	32.402,35
SACOSEXPORT S.A.						2.220,40	2.021,60	700,00	428,88	428,88			5.799,76
SEATCE CIA. LTDA.											1.100,00		1.100,00
SERVICIOS LOGISTICOS TRUCK LOGISTIC										330,00			330,00
SETRAPECOR S.A.								290,00	1.130,00				1.420,00
SJ JERSEY ECUATORIANO C.A.	8.800,00	7.850,00	3.900,00	7.050,00	3.850,00	13.250,00	4.900,00	7.400,00	5.700,00	4.350,00	7.050,00		74.100,00
STEEL FLEX	1.505,34	2.684,64		3.988,99		2.666,36							10.845,33
TARSIS S.A.							1.160,00				580,00		1.740,00
TRANS ALAMBREK S.A.		644,00	622,00	322,00	322,00		1.288,00	922,00	922,00		322,00		5.364,00
TRANS GUAMAN CIA. LTDA.			3.263,51				7.818,14						11.081,65
TRANSMAR									1.130,10				1.130,10
TRANSP PESADO CARGA ELITE CIA LTDA				1.700,00		1.210,00	840,00						3.750,00
TRANSPORTE Y COMERCIO INTERNACIONAL									0,00	850,00			850,00
TRANSPORTES EDREVAL		2.240,00	2.240,00										4.480,00
TRANSPORTES IVAN ORTIZ CIA. LTDA.								280,00					280,00
TRANSPORTES PAREDES		720,00	900,00	300,00	600,00	300,00	1.510,00		1.940,00	600,00	550,00	300,00	7.720,00
TRAVEZ HNOS CIA LTDA	2.100,94	2.260,11				1.438,39							5.799,44
TRUCKLOGISTIC S.A.												6.120,00	6.120,00
TRUST LOGISTIC SERVICES										550,00			550,00
UNIACERO CIA LTDA	2.740,06	556,08		1.406,48	896,52	1.018,54							6.617,68
UNIFER	1.683,42	1.805,51			493,30	162,00	2.467,32						6.611,55



J&H AUDITORES ASOCIADOS
Susana Letor 323 Telf. 269--9721

PP 27. 6/6

UNION FERRETERA S.A. UNIFER						246,24			690,65	450,00	1.348,01	5.126,37	7.861,27
WORLD CARGO TRANSPORT	2.600,00	1.340,00	820,00				1.300,00	600,00	1.620,00	540,00	-50,00		8.770,00
Total general	117.349,44	106.792,63	68.764,23	104.169,05	92.109,38	118.045,01	122.367,78	115.999,20	95.566,90	97.801,57	131.390,13	61.677,38	1.232.032,70

Realizado por: J.A.N

Fecha: 14 noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 16 noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 28. 1/3

LISTADO DE GASTOS

COSTOS DE BIENES		
5.1.1.01.002	Combustible	151,78
5.1.1.01.003	Lubricantes	2.664,25
COSTO DE SERVICIOS		
5.1.2.01.001	Servicio Transporte Socios	496.323,05
5.1.2.01.002	Serv. Transporte Particulares	416.295,85
5.1.2.01.004	Gto. Embarques	3.165,74
5.1.2.01.005	Estibada y Seguros	240,00
5.1.2.01.006	Demoraje	1.636,60
5.1.2.01.007	JCB	3.400,00
5.1.2.01.008	Gastos de viaje asumidos	6.837,57
COSTO AUTO (1)		
5.1.3.01.001	Mantenimiento y Mano de Obra	795,89
5.1.3.01.002	Gasto Peajes	66,97
5.1.3.01.003	Gasto Repuestos	806,21
5.1.3.01.004	Gto Combustibles y lubricantes	1.494,67
5.1.3.01.005	Gasto Aceites y Aditivos	20,53
5.1.3.01.006	Gasto Seguros	522,65
5.1.3.01.008	Gasto Parqueadero	1,15
5.1.3.01.009	Gasto rastreo	150,00
5.1.3.01.010	Revision vehicular	28,93
5.1.3.01.060	Gastos no deducibles	51,49
COSTO AUTO (2)		
5.1.4.01.002	Gasto Refrigerios	214,00
5.1.4.01.003	Gasto Movilización y Viáticos	14.479,61
5.1.4.01.005	Gasto Combustibles	15.730,84
5.1.4.01.006	Gasto Repuestos	4.921,06
5.1.4.01.007	Gasto Mano de Obra	1.493,84
5.1.4.01.008	Gasto Garaje	8,00
5.1.4.01.009	Gasto Permisos Rodaje	183,67
5.1.4.01.010	Gasto Aceites y Lubricantes	3.286,59
5.1.4.01.011	Gasto Llantas	8.832,66
5.1.4.01.013	Gasto Seguros #2	5.191,33
5.1.4.01.014	Gasto Peajes y Pesas	4,68
5.1.4.01.015	Gasto Premio - Coimas Policia	20,00
5.1.4.01.016	Gasto Containers 02	2.366,48
5.1.4.01.017	Gasto Revisión y Multas	82,40
5.1.4.01.020	Gasto rastreo	172,00

5.1.4.01.021	Radio motorola	530,00
5.1.4.01.022	Gastos oficina	211,20
5.1.4.01.040	Gasto Estibada	30,00
5.1.4.01.041	Gasto Embarque	10,00
5.1.4.01.042	Gasto Matricula	1.769,45
5.1.4.01.043	Servicios en el deposito	3.777,00
5.1.4.01.044	Arriendo	55,00
5.1.4.01.045	Demoraje	354,00
5.1.4.01.046	Limpieza de contenedor	30,00
GASTOS OPERACIONALES QUITO		
5.2.1.01.001	Gasto Sueldos	20.266,14
5.2.1.01.002	Gasto Dcmo Tercer Sueldo	1.429,67
5.2.1.01.003	Gasto Dcmo Cuarto Sueldo	1.000,20
5.2.1.01.004	Gasto Vacaciones	715,02
5.2.1.01.005	Gasto Aporte IESS	2.084,27
5.2.1.01.006	Gasto Fondo de Reserva	1.429,67
5.2.1.01.007	Gasto Horas Extras	952,15
5.2.1.01.008	Gasto Moviliz.y Viaticos	17.732,19
5.2.1.01.009	Gasto Refrigerios	1.275,62
5.2.1.01.035	Gto. Ayudas Accionistas	700,00
5.2.1.01.038	Gto. Predios-Imp. Municipales	2.899,60
5.2.1.01.039	Gto. Retenciones Asumidas	143,09
5.2.1.01.040	Gto Tramits Legals y Notarial	431,84
5.2.1.01.041	Gto Utiles y Suministros Ofic	1.810,79
5.2.1.01.043	Mantenimiento Eq. de Computo	1.137,47
5.2.1.01.044	Gasto Movilizacion	44,71
5.2.1.01.045	Gto. Internet	341,02
5.2.1.01.046	Cuotas Asociacion Transporte	1.144,00
5.2.1.01.047	Donaciones y Contribuciones	656,06
5.2.1.01.048	Gto. Comercios-Periodicos	86,85
5.2.1.01.049	Gto. Arriendo Caseta Atacazo	990,00
5.2.1.01.051	Gto. Alquiler Repetidor Exclu	1.000,00
5.2.1.01.052	Gto. Alquiler spac El Carmen	990,00
5.2.1.01.053	Gto. Radio y Comunicaciones	1.848,59
5.2.1.01.054	Gto. Seguridad y Alarmas	233,28
5.2.1.01.055	Gto. Limpiea de oficina	662,24
5.2.1.01.056	Gasto Utiles de Aseo	63,39
5.2.1.01.057	Gto Adecuaciones y Mantenim.	618,27
5.2.1.01.058	Gto Envios y Correos	67,31
5.2.1.01.059	Consumo Telefonico (Celular)	3.166,25
5.2.1.01.060	Consumo Telefonico	1.276,35
5.2.1.01.061	Gasto Luz Electrica	235,44
5.2.1.01.062	Gasto Agua	109,61
5.2.1.01.063	Gastos bancarios	18,80
5.2.1.01.064	Gto uso de Frecuencia	579,43
5.2.1.01.070	Gastos no deducibles	1.881,10
5.2.1.01.071	Gasto Monitoreo	1.184,69
5.2.1.01.072	Gasto Imprenta	1.132,00

5.2.1.01.073	Gto.Publicacions y Publicidad	184,50
5.2.1.01.074	Gto. Honorarios	3.092,50
5.2.1.01.075	Atención a clientes	282,35
5.2.1.01.076	Arriendo Infraest. Repetidor	240,00
GASTOS OPERACIONALES GUAYAQUIL		
5.2.1.02.002	Consumo Telefónico	451,27
5.2.1.02.003	Gasto Agua	6,00
5.2.1.02.004	Gasto Luz Eléctrica	53,74
5.2.1.02.005	Consumo Telefónico (Celular)	81,50
5.2.1.02.006	Gasto Movilización	1.003,49
5.2.1.02.007	Gasto Utiles de Oficina	485,77
5.2.1.02.008	Gasto Utiles de Aseo	19,76
5.2.1.02.010	Gto. Instalación y Adecuación	455,57
5.2.1.02.041	Gasto Arriendo GYE	6.521,16
5.2.1.02.042	Garaje	1,50
5.2.1.02.101	G. Sueldos Gye	2.066,67
5.2.1.02.102	G. Decimo Tercero Gye	54,99
5.2.1.02.103	G. Decimo Cuarto Gye	50,01
5.2.1.02.104	G. Vacaciones Gye	27,51
5.2.1.02.105	G. Aporte Patronal Gye	80,19
5.2.1.02.106	G. Fondos de Reserva Gye	36,66
5.2.1.02.108	G. Moviliz.y Viaticos Gye	333,30
GASTOS NO OPERACIONALES		
5.2.2.01.001	Gasto Sobregiros	136,79
5.2.2.01.002	Gasto Interés Préstamos	3.044,19
5.2.2.01.003	Gasto Comisiones Bancos	219,81
5.2.2.01.005	Gasto Interés IESS y SRI	13,39
5.2.2.01.006	Gastos bancarios	581,08
5.2.2.01.007	Gasto multas municipales	20,20
5.2.2.01.008	Gasto IVA	12.601,02
5.2.2.01.009	Gasto Cuentas Incobrables	916,27
5.2.2.01.010	Gasto Depreciación AF	33.724,93

Realizado por: J.A.N

Fecha: 14 Noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 16 Noviembre 2009



EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

PP 29. 1/4

AUXILIAR DE GASTOS

NOMBRE	CODMOV	REFER	CONCEPTO	IMPORTE	ASIENTO	FECHA
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	00225	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	4640	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000109	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	5815	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000574	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	6310	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000520	PANTOJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	5520	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000365	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	4306,42	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000529	GUZMAN HERNANDEZ JORGE WASHINGTON	6030	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000350	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	1800	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000574	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	4020	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	00003	GALO HERNAN SALCEDO ALDAZ	5575	1COMPRAS	30/09/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000506	PANTOJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	6691,82	1COMPRAS	31/01/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000584	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	1320	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000369	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	2240	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000158	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	1320	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000651	GUZMAN HERNANDEZ JUAN DE DIOS	4690	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000655	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	6360	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000267	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	1080	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	001102	GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	810	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000377	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	8460	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000058	HERMES ARNULFO BURGOS ALVAREZ	5000	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000654	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	2090	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000215	RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN	5440	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	001037	GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	5180	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000108	PANTOJA GUZMAN GUIDO FABIAN	8495	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000652	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	9410	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000214	RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN	7150	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000107	PANTOJA GUZMAN GUIDO FABIAN	6345	1COMPRAS	31/12/2008

Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000148	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	5095	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000266	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	2640	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000057	HERMES ARNULFO BURGOS ALVAREZ	5235	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000374	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	2563,58	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	10	VACA LUIS	10711	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	9	RODRIGUEZ JOSE	8025,83	1COMPRAS	31/12/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000525	PANTOJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	7590	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000577	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	5590	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000129	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	2960	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000576	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	5520	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000524	PANTOJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	5608,7	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000872	GUZMAN HERNANDEZ GONZALO GUILLERMO	5038	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000101	PANTOJA GUZMAN GUIDO FABIAN	5330	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	00358	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	2600	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000536	GUZMAN HERNANDEZ JORGE WASHINGTON	4860	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000579	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	3360	1COMPRAS	31/10/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	CH. 7012	CANC F No. 000352 FAC.MAL INGRESADA	-500	CP-09526	23/03/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000570	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	8053	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000364	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	7556,3	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000571	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	3640	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000222	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	4560	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000211	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	5905,8	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000080	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	3990	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000517	PANTUJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	7157,3	1COMPRAS	31/08/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000372	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	9740	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000651	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	10110	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000373	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	8870	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	001029	GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	2600	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	00000262	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	1850	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000147	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	970	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000368	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	1800	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000547	GUZMAN HERNANDEZ JORGE	460	1COMPRAS	30/11/2008



Socios			WASHINGTON			
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000580	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	4640	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000545	GUZMAN HERNANDEZ JORGE WASHINGTON	4305	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000105	PANTOJA GUZMAN GUIDO FABIAN	7425	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000004	GALO HERNAN SALCEDO ALDAZ	5465	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0003	LOPEZ LEON FAUSTO IVAN	5740	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000256	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	3000	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000582	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	4520	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	001031	GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	1640	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000365	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	1400	1COMPRAS	30/11/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	00000127	EDGAR FERNANDO TAPIA LOPEZ	3562,3	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000339	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	2520	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000037	ELENA RAQUEL BARROS GUEVERA	2000	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000568	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	6280	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000514	PANTUJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	7498	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000045	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	4370	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000358	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	7760	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000642	GUZMAN HERNANDEZ JUAN DE DIOS	6745,2	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000565	GUZMAN HERNANDE WILSON RENAN	5140	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000206	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	1840	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000329	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	2420	1COMPRAS	31/07/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000053	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	4300	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000513	PANTOJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	6559,68	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000032	PANTOJA GUZMAN GUIDO FABIAN	6260	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000562	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	5182	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000195	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	2920	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000563	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	5565	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000326	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	4780	1COMPRAS	30/06/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000510	PANTOJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	5190	1COMPRAS	31/05/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000561	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	7467,54	1COMPRAS	31/05/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000353	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	5890,45	1COMPRAS	31/05/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000051	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	3220	1COMPRAS	31/05/2008



Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000559	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	4730	1COMPRAS	31/05/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000616	PACHACAMA REINOSO MILTON RODRIGO	850	1COMPRAS	31/05/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000193	VACA AYERVE LUIS OSWALDO	3440	1COMPRAS	31/05/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000318	JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	2750	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000007	FREDDY GIOVANNI CAJAS CHANGOLUIZA	420	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	00029	PANTOJA GUZMAN GUIDO FABIAN	7510,7	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000507	PANTUJA MUÑOZ ULPIANO BENJAMIN	6300,93	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000560	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	7645,89	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000042	JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	3788,9	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000557	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	5140	1COMPRAS	30/04/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000559	PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	5840	1COMPRAS	31/03/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000352	PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	7883,71	1COMPRAS	31/03/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	000508	GUZMAN HERNANDEZ JORGE WASHINGTON	3140	1COMPRAS	31/03/2008
Servicio Transporte Socios	5.1.2.01.001	0000555	GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	5690	1COMPRAS	31/03/2008

Realizado por: J.A.N

Fecha: 14 Noviembre 2009

Revisado por: L.J.A.

Fecha: 16 Noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PP 30. 1/4

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS DE AUDITORÍA Caja Bancos, Cuentas por cobrar, Activos fijos, Cuentas Por Pagar, Deuda a largo plazo, Ingresos y Gastos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

No	Componente	Riesgo de Control	Riesgo Inherente	Observaciones	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
					Pruebas de Cumplimiento	Pruebas sustantivas
1	CAJA BANCOS					
	Conciliaciones Bancarias	Medio	Medio	No se encontró la conciliación del mes de enero	Verificación de firmas de responsabilidad.	Revisar las conciliaciones bancarias. Comprobar que el saldo de Bancos corresponda al saldo que se encuentra registrado en los libros de la empresa. Confirmación e Saldos con



PP 30. 2/4

						la institución bancaria
2	CUENTAS POR COBRAR					
	Cuentas de difícil cobro	ALTO	ALTO	No hay documentos de sustento. No se realizan cálculos de antigüedad de saldos.	Verificar documentos que abalicen el valor de la deuda	Elaborar confirmaciones de saldos a clientes que sean localizables. Realizar análisis de antigüedad de saldos, para determinar procedimientos analíticos para la baja de incobrables. Analizar la provisión de cuentas por cobrar de acuerdo a lo establecido por la ley
3	ACTIVOS FIJOS					
	Listado de activos fijos	Bajo	Bajo	La documentación de respaldo se	Verificar la documentación que	Realizar toma física para la verificación de la



				encuentra en los archivos de la empresa	confirme la pertenencia a la empresa	codificación de los bienes de la empresa. Calcular y re calcular las depreciaciones de los activos y compruebe la legalidad de sus porcentajes
4	Cuentas por pagar					
	Cuentas por pagar	Bajo	Bajo	Monto alto de las cuentas por pagar	Verificar y analizar la base legal a aplicarse en esta cuenta	Cruce de información con las facturas de compra. Constatar la documentación de respaldo Solicitar a los proveedores la confirmación de saldos.
5	Cuentas por pagar Largo plazo					
	Cuentas por pagar Largo plazo	Medio	Medio	El interés de mora no fue cargado al interés por deuda.	Revisar tabla de amortización y conciliar con los	Solicitar al banco la confirmación del pago total.



					pagos realizados	Analizar el asiento de ingreso del préstamo y el pago de intereses
6	INGRESOS Y GASTOS					
	Comprobantes de ingresos según Estado de Resultados	Bajo	Bajo	Se encuentran facturas caducadas Los depósitos se realizan en fechas posteriores a las de cobro. Monto de operaciones significativo	Verificar la legalidad de la documentación de ingresos	Verificar si el valor de los ingresos presentado en el Estado de Resultados es el correcto y coincide con el de los registros contables. Comprobar que el valor registrado en los comprobantes sea el valor girado en cheques y si están autorizados por gerencia.

De acuerdo a la tabla de valoración del riesgo de auditoría descrita anteriormente, podemos mencionar lo siguiente:

La cuenta **CAJA-BANCOS** tienen una calificación **MEDIA** de riesgo inherente y riesgo de control, y en consecuencia su nivel de confianza es medio; lo que quiere decir que es probable que existan errores o irregularidades.

En **CUENTAS POR COBRAR** tienen una calificación **ALTA** de riesgo inherente y de riesgo de control, ya que sus componentes son claramente significativos y existen varios factores de riesgo. En consecuencia, su nivel de confianza es Bajo.

La cuenta de **ACTIVOS FIJOS** tienen una calificación de riesgo de control bajo y un nivel de confianza Alto, ya que el listado de activos fijos y las depreciaciones presentan factores de riesgo donde pueden ocurrir posibles errores o irregularidades. El riesgo inherente es **BAJO** y el nivel de confianza Alto.

El listado de **CUENTAS POR PAGAR** proveedores, tienen un riesgo inherente y riesgo de control **BAJO**, con un nivel de confianza alto. Las cuentas son significativas y existe la posibilidad de que se presenten errores o irregularidades



La **CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO** tiene un nivel de riesgo de control y riesgo inherente MEDIO, con un nivel de confianza MEDIO presentan pocos factores de riesgo, pero existe el pago de esta cuenta fuera del tiempo establecido, por lo tanto hay un gasto de interés de mora por pago tardío, es probable la ocurrencia de errores o irregularidades.

En cuanto a los **INGRESOS Y GASTOS**, el listado de ventas tiene un nivel de riesgo de control y riesgo inherente BAJO, lo que le da un nivel de confianza ALTO, A pesar que el monto de ventas es muy significativo en el Estado de Resultados y existen factores de riesgo poco importantes, sin embargo hay que analizarlos.

Revisado por: L.J.A: Fecha: 16noviembre 2009

Realizado por: J.A.N: Fecha: 18 noviembre 2009



Quito, 18 de noviembre 2008

Señor

Hernán Pantoja

Gerente General

Presente:

ASUNTO: REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Le informamos que hemos desarrollado la planificación preliminar de auditoría, la cual nos permitirá iniciar con la planeación específica para el desarrollo de la auditoría.

En el análisis preliminar efectuado, se ha observado varias debilidades que afectan al normal desarrollo de las actividades contables e inciden en la determinación de un riesgo inherente alto.

En el anexo adjunto se detalla las debilidades más significativas detectadas tanto en el área administrativa como en el área de contabilidad y que se encuentran sustentadas en los papeles de trabajo realizados durante la planificación preliminar, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

JAKELINE ARÉVALO

Jefe de Equipo de auditoría

ANEXO: PROBLEMAS IDENTIFICADAS

En el análisis preliminar efectuado, se ha observado varias debilidades que afectan al normal desarrollo de las actividades contables e inciden en la determinación de un riesgo inherente alto.

A continuación se detalla las debilidades más significativas detectadas tanto en el área administrativa como en el área de contabilidad y que se encuentran sustentadas en los papeles de trabajo realizados durante la planificación preliminar:

Entre los problemas Administrativos tenemos:

INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO

La empresa no tiene definido el Plan Estratégico, no cuenta con direccionamiento en las áreas económica, administrativa y logística, por falta de reuniones de equipo para realizar estudios del entorno, analizar necesidades existentes y las expectativas de crecimiento de la empresa para definir objetivos institucionales, esto se debe a la falta de conocimiento de sus Directivos y Junta de Accionistas, impidiendo aprovechar y administrar los recursos con que cuenta la empresa.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Implementar un plan estratégico y divulgar a sus accionistas y empleados para mejorar la gestión administrativa.

FALTA DE ORGANIGRAMAS

La empresa no cuenta con organigramas que refleje la situación organizacional de la misma, impidiendo cumplir con estatutos legales expedidos por la Superintendencia de Compañías, esto se debe a la falta de políticas para conocimiento de Directivos, accionistas y empleados de la empresa, permitiendo la duplicación y segregación de funciones.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- La Junta de Accionistas y Directivos deben proponer organigramas estructural, funcional y de personal y darlos a conocer dentro de la empresa.

INEXISTENCIA DE ESTATUTOS INTERNOS

La empresa no cuenta con Estatutos Internos, pues los presentados en anteriores administraciones no han sido aprobados por la Junta General de Accionistas, por inobservancia de la base legal por parte de los Directivos, esto se debe a la falta de conocimiento de sus directivos, provocando diferencias entre accionistas y personal de la empresa.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Analizar los Estatutos planteados, mejorarlos en lo posible especificando claramente las funciones, deberes y derechos de los directivos, accionistas y empleados de la institución y someterlos a aprobación en Junta General de Accionistas.

FALTA DE MANUALES Y PROCESOS

La institución no cuenta con Manuales y Procesos Administrativos, incumpliendo con la base legal, esto acontece por falta de compromiso y conocimiento se sus Directivos y junta de Accionistas de la empresa, lo que ha permitido que cada persona se desenvuelva en sus actividades a criterio personal, provocando malestar entre accionistas y Directivos.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Preparar Manuales y Procesos Administrativos en cada área y darlos a conocer dentro de la empresa para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

INEXISTENCIA DE MANUALES DE PROCESOS CONTABLES

No cuenta con manuales de procesos contables aprobados por la institución, por falta de políticas en el área contable y de conocimiento de sus directivos. Impidiendo agilizar el proceso contable y que la información financiera no sea oportuna y confiable.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Crear un manual de Procesos Contables, que agilice el registro de las transacciones, para la efectividad de esta área. Divulgar este manual al jefe y funcionarios del área contable para la aplicación

de los mismos y cumplir con los objetivos propuestos por la empresa

PERMANENTE ROTACIÓN DE PERSONAL

Existe rotación permanente de personal contable en cada cambio de autoridades, a conveniencia de los administradores de turno, esto se debe a la inexistencia de manuales, permitiendo que el personal realice sus actividades a criterio personal, lo que ha provocado el incumplimiento de las funciones de esta área de una manera más efectiva.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Realizar análisis y evaluación del perfil profesional de acuerdo al puesto que desempeñan en la empresa.
- Preparar un Plan de Capacitación al personal del área contable entorno a la actualización en de la aplicación financiera y contable.

RUBROS IMPORTANTES

CAJA – BANCOS

CONCILIACIONES BANCARIAS INCOMPLETAS

No se elaboró la conciliación correspondiente al mes de enero, este mes fue un mes de transición esto se debe a la falta de cumplimiento de normas contables por parte de la persona responsable del registro y conciliación, esto se debe porque no cuenta con un archivo adecuado de los ingresos y depósitos respectivos, provocando el desconocimiento los saldos de ese mes.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Realizar un seguimiento de los movimientos del dinero recaudado y depositado de una manera intacta, para luego prepara las conciliaciones
- Realizar depósitos de los cheques recaudados en el mismo día de cobro para que el efectivo sea intacto e inmediato.

Al personal contable

- Preparar conciliaciones bancarias cruzando la información de las operaciones diarias de la empresa con los registros bancarios, estas conciliaciones deben prepararse de manera continua para determinar saldos reales a la fecha.

- Es prudente solicitar a la instituciones bancaria un estado de cuenta del mes de enero de las cuentas del banco Pichincha, así como el acceso a las consultas de movimientos por la página Web, para realizar conciliación faltante.

CUENTAS POR COBRAR

INEXISTENCIA DE ARCHIVOS DE RESPALDO

Las cuentas de difícil cobro no cuenta con un archivo donde se encuentre documentación de respaldo, por falta de aplicación de políticas contables legales, ya que esta cuenta viene de años pasados por existir problemas judiciales que hasta hoy no tienen sentencia legal, induciendo a la iliquidez de la empresa.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Los Directivos juntamente con el personal del área financiera Formular y presentar un manual de políticas y procesos para un control adecuado de las cuentas por cobrar.

Al personal contable

- Elaborar un archivo de cada cliente, accionista y particulares en el que conste: fecha, concepto, valor del crédito, así como la firma de autorización del crédito de Gerente General.

INEXISTENCIA DE BASE DE DATOS DE LOS DEUDORES

No existe un archivo físico y automatizado con información detallada de los datos personales como nombre, teléfonos, dirección de domicilio y trabajo de los clientes que mantienen Cuentas por Cobrar con la empresa, dificultando esto se debe a la falta de normas y políticas contables que no han sido establecidas por las autoridades, esto ayuda al desconocimiento la ubicación de los deudores de las cuentas pendientes de cobro impidiendo el cobro y manteniéndose un significativo monto de las mismas.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Formular y Presentar políticas y procesos para su aplicación y control oportuno en las Cuentas por Cobrar.

Al personal contable

- Mantener un archivo físico y automatizado de clientes pendientes de cobro, para localizarlos oportunamente y proceder a la cobranza de los valores adeudados a la empresa.
- Realizan listados de antigüedad de saldos de las cuentas de difícil cobro, especificando monto, cantidad, tiempo, para actualizar este listado y dar de baja a rubros que la ley lo permita según lo establecido por Ley de Régimen Tributario Interno



- Emitir reportes periódicos físicos para el cruce de información y control de las cuentas por cobrar

SIGNIFICATIVO MONTO DE PROVISIÓN DE INCOBRABLES

La cuenta de provisión de cuentas incobrables es significativa y se carga solo al rubro Clientes más no en detalle a Cuentas por Cobrar, incumpliendo con el porcentaje legal de este rubro, esto se debe a que los empleados de turno son manejado a criterio de las autoridades de turno que, provocando la iliquidez de la empresa .

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Exigir la aplicación y cumplimiento de la Ley de Régimen Tributaria Interna y solicitar reportes económicos para analizarlos a la vez con la Junta de Accionistas.
- Establecer políticas y procedimientos para mejor control de este rubro dando cumplimiento a lo establecido por ley y evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas

Al personal contable

- Dar cumplimiento a la ley establecida por Ley de Régimen Tributario Interno, entorno al porcentaje legal de 1% en la cuenta

de provisión de incobrables y dar a conocer los resultados financieros a la Junta de Accionistas y Directivos de la empresa.

ACTIVOS FIJOS

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN MAL APLICADOS Y FALTA DE POLÍTICAS DE CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS

La depreciación de bienes no corresponde al porcentaje de ley, así como no cuenta con reglamento, ni políticas de respaldo para el mantenimiento, baja, compra y venta, esto se debe a la inexistencia de base legal preestablecida, por falta de conocimiento de los directivos para la toma de decisiones que proporcione un manejo adecuado de esta cuenta, por falta de criterio en la toma de decisiones por parte de los directivos. Obteniendo de esta manera valores irreales en los Activos Fijos.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Analizar y aplicar políticas internas contables en esta cuenta, para la adquisición, mantenimiento, eliminación, venta y depreciación de los activos fijos para mantener un inventario inmediato de los mismos y sus depreciaciones vayan apegados a la ley para evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas

Al personal contable

- Aplicar la base legal contable en la Depreciación a los Activos Fijos.

CUENTAS POR PAGAR

INCUMPLIMIENTO DE PAGOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Existe un monto significativo de cuentas por pagar a accionistas que prestan el servicio con sus vehículos en la empresa, ellos cobran a los 75 días, por no existir un instructivo en que se detalle el tiempo de pago, lo que ha ocasionado que se acumulan estos montos y exista malestar entre ellos y sus Directivos.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Establecer políticas y lineamientos claros en el plazo de pago por los servicios y los accionistas continúen cumpliendo, con sus actividades en la empresa

Al personal contable

- Efectuar los pagos a los accionistas de manera equitativa a medida que cumplan con su actividad dentro de plazos establecidos por los accionistas para evitar fricciones entre directivos y accionistas.

PAGO DE INTERÉS DE MORA

Existe incumplimiento de pago de haberes, en el periodo establecido por la entidad bancaria, esto se debe a la falta de responsabilidad y cumplimiento en las funciones del contador lo que ha ocasionado que se produzca costos y gastos extras para la empresa.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Cumplir con las obligaciones bancarias, formulando presupuestos para pagos, compras y gastos permitiendo mantener la credibilidad de la empresa

Al personal contable

- Realizar un análisis financiero para conocer la situación actual de la empresa e implementar planes y programas que impulsen su desarrollo.

INGRESOS Y GASTOS

FALTA DE DOCUMENTACIÓN LEGAL

La documentación no sustenta los gastos, situación que se encuentra en el primer mes del año, pues no cumple los requisitos exigidos por la ley, por falta de control del contador, lo que puede ocasionar en pagos y multas por parte del Servicio de Rentas Internas.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Exigir al personal contable la elaboración de un archivo de gastos con documentación aceptada por el Servicio de Rentas Internas.

Al personal contable



- Exigir a y directivos, accionistas, clientes y particulares, documentos legales actualizados para mantener un archivo de gastos y evitar pagos de multas por incumplimiento de ley por parte el Servicios de Rentas Internas.

Ing. Jakeline Arévalo N.

Jefe de Equipo Auditor

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A." PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA Balance General y de Resultados Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
PE 1/4					
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar la exactitud, existencia, integridad, y confiabilidad de las cuentas: Caja-Bancos, Cuentas por cobrar, del los Activos Fijos del Balance General. ➤ Comprobar la existencia, integridad y autenticidad de los ingresos y gastos presentados en el Estado de Resultados ➤ Determinar las estrategias a cumplir y los riesgos de auditoría para comprobar la integridad, valuación, presentación, precisión y evaluación del control interno de las cuentas del Balance General y Estado de Resultados 					
No	PROCEDIMEINTOS	Ref. p/t	Elaborado por:	Fecha	Observaciones
1	CAJA –BANCOS Evaluar el Control Interno de Caja Bancos a través de un Cuestionario	CI.A. 1/5	J.A.N	12-12-09	
2	Realice la Cédula Sumaria de las principales cuentas del Balance General del 1 de ener al 31 de diciembre del 2008o	A. BG.1/3	J.A.N	12-12-09	
3	Realizar la Cédula Analítica de la cuenta Bancos del período a auditar	A. 1.1/2	J.A.N	12-12-09	
4	Realizar la Cédula Sumaria de la cuenta Bancos del período a auditar	A. 1/4	J.A.N	12-12-09	

5	Preparar solicitudes de confirmación de saldos a las cuentas bancarias, con las que se operó la empresa en el periodo a auditar	A. 2.1/2	J.A.N	12-12-09	
6	Preparar Conciliaciones bancarios para confirmar saldos	A. 4.1/3	J.A.N	12-12-09	
7	Confirmar la conciliación bancaria del mes de enero del 2008	A. 5.1/6	J.A.N	12-12-09	
8	Investigue las cuentas Bancarias que maneja la empresa en lo que respecta movimiento económico, administrativo y de control de las mismas	A. 6.1/2	J.A.N	12-12-09	
9	Realizar cruce con los estados bancarios con el libro bancos de los depósitos realizados	A. 7.1/3	J.A.N	12-12-09	
10	Realizar asientos de Ajustes y Reclasificaciones que creyere convenientes	A. 8.1/1	J.A.N	12-12-09	
11	CUENTAS POR COBRAR Evaluar el Control Interno través de un Cuestionario para cuentas por cobrar del periodo auditar	CI.B.1/4	J.A.N	08-12-09	
12	Realizar una Cédula Analítica por cada una de las subcuentas que integran las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2008	B.1.1/13	J.A.N	08-12-09	
13	Realizar una Cédula Sumaria para las Cuentas por Cobrar al	B.2.1/1	J.A.N	08-12-09	

	31 de diciembre del 2008				
14	Preparar solicitudes de confirmación de saldos	B.3.1/1	J.A.N	08-12-09	
15	Cédula Narrativa de observación: confirmación de saldos de cuentas por cobrar	B.4.1/2	J.A.N	08-12-09	
16	Realizar la provisión para cuentas incobrables del periodo auditar.	B.5.1/1	J.A.N	08-12-09	
17	Realizar los asientos de ajustes y reclasificaciones que creyere conveniente para la obtención de saldos razonables que ayuden a la presentación del Balance General	B.6.2/2	J.A.N	08-12-09	
18	ACTIVOS FIJOS Evalué el control interno a través de cuestionario del período a auditar	Cl.C. 1/4	J.A.N	12-12-09	
19	Realice la Cédula Analítica de Activos Fijos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008	C.1.1 /3	J.A.N	12-12-09	
20	Realice la Cédula Sumaria de Activos Fijos del período a auditar.	C.2.1 /2	J.A.N	12-12-09	
21	Analizar los bienes que se encuentran: caducados, obsoletos o inservibles para dar de baja a los mismos.	C.3.1 /1	J.A.N	12-12-09	
22	Realizar el seguimiento de robos o hurtos que hayan ocurrido durante el período auditar	C.4.1 /1	J.A.N	12-12-09	

23	Realice la toma física de Activo Fijos adquiridos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008	C.5.1 /2	J.A.N	12-12-09	
24	Realizar las depreciaciones de Activos Fijos del año auditar, cruzar con los saldos presentados en el Balance General,	C.6.1 /6	J.A.N	12-12-09	
	Realizar los asientos de Ajustes y reclasificaciones que creyere conveniente para obtención de saldos razonables que permitan la presentación del Balance General Auditado	C.7.1 /2	J.A.N	12-12-09	
25	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO				
26	Evalué el control interno a través de cuestionario del período a auditar	CI. AA 1/3	J.A.N	12-12-09	
27	Realice la Cédula Analítica de pasivos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008	AA. 1/2	J.A.N	12-12-09	
28	Realice la Cédula Sumaria de Pasivos del período a auditar.	AA.1. 1/2	J.A.N	12-12-09	
29	Preparar solicitudes de confirmación para proveedores con saldos superiores a \$5.000	AA.2. 1/2	J.A.N	12-12-09	
	narrativa de observación: documentos de respaldo de proveedores	AA.3. 1/2	J.A.N	12-12-09	
30	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO				

31	Evalúe el control interno a través de cuestionario del período a auditar	CI.BB.1/2	J.A.N	12-12-09	
32	Realice la Cédula Analítica de pasivos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008	BB.1/2	J.A.N	12-12-09	
33	Realice la Cédula Sumaria de Pasivos del período a auditar.	BB.1.1/2	J.A.N	12-12-09	
34	Comprobar los saldos por pagar mediante la inspección de documentos de soporte.	BB.2.1/2	J.A.N	12-12-09	
35	Solicitar al banco la confirmación del saldo del préstamo por pagar	A. 3.1/2	J.A.N	12-12-09	
36	Cotejar los auxiliares del préstamo e intereses con tabla de amortización	BB.3.1/2	J.A.N	12-12-09	
37	INGRESOS Y EGRESOS Evaluar el control interno a través de un cuestionario para ingresos y egresos del período a auditar.	CI.X. 1/2 CI.Y. 1/2	J.A.N	12-12-09	
38	Realice la Cédula Analítica de las cuentas principales del Balance de Resultados del período a auditar	X. 1/2	J.A.N	12-12-09	
39	Análisis comparativo de ingresos y egresos	X.1. 1/2	J.A.N	12-12-09	
40	Cédula Narrativa entorno a archivos de respaldo	X.2.1/1	J.A.N	12-12-09	
41	Balances auditados	XY 1 1/2	J.A.N	12-12-09	
	Preparar e interpretar los indicadores financieros de: <ul style="list-style-type: none"> Liquidez 	XY.2.1/4	J.A.N	12-12-09	



	<ul style="list-style-type: none">• Solvencia• Eficacia• Rentabilidad				
Realizado por: J.A.N		Fecha: 20 de noviembre 2009			
Revisado por: L.J		Fecha: 22 de noviembre 2009			



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE CAJA BANCOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

CI.A.1/5/

Fecha De la evaluación: 30 noviembre 2009

No	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	¿Se realizan comprobantes de ingreso para cada recaudación?	X			5	5	
2	¿Se realizan ingresos solo en cheques?	X			5	5	
3	¿Existe otra persona que realice recaudación y pagos?	X			5	5	
4	¿Se realiza los depósitos a diario de los ingresos?		X		0	5	Excepto fin de semana
5	¿El valor depositado es igual al recaudado?	X			5	5	
6	¿El desembolso de dinero es solo en cheque?	X			5	5	
7	¿Se realizan pagos solamente basándose en los comprobantes de egreso y comprobantes de respaldo?	X			5	5	
8	¿Los comprobantes de egreso están respaldados con	X			5	5	



	su respectiva documentación legal?						
9	¿Existe la cuenta Caja Chica o un fondo para facilitar los pagos menores?	X			5	5	
10	¿Existen documentos de respaldo a los gastos de caja chica?	X			5	5	
11	¿Hay arqueos de Caja chica antes de reponerlos?		X		0	5	
12	¿Existen arqueos sorpresivos de Caja Chica?		X		0	5	
13	BANCOS ¿La cuenta bancaria está a nombre de la empresa?	X			5	5	
14	¿Se comprueba mensualmente los saldos reales tanto de la cuenta corriente como saldo en libros?	X			5	5	
15	¿La cuenta bancaria tiene dos firmas?	X			5	5	
16	¿Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias?	X			5	5	
17	¿Se utiliza un sello para girar los cheques?	X			5	5	
18	¿Los cheques cancelados se conservan y se archivan luego de su verificación?	X			5	5	
19	¿Se registran detalladamente la entrada y salida de del efectivo en el libro diario?	X			5	5	
20	¿Hay horario y días especiales para entrega de cheques?		X		0	5	Si pero no se cumplen



CI.A.3/5

TOTAL	80	100	
<p>COMENTARIO:</p> <p>El control interno de la Cuenta Caja Bancos es aceptable, pero hay que tomar correctivos en torno a los depósitos de los cobros de manera inmediata para evitar fraude,</p> <p>Así también realizar el arqueo de caja antes de reponer estos gastos, realizar arqueos de caja de manera sorpresiva de manera continua para confirmar que tanto los recibos como el efectivo están a buen recaudo para salvaguardar los recursos de la empresa.</p> <p>Es importante tener un día apropiado para pagos a proveedores, accionistas entre otros dentro de la empresa, esto ayudará a que haya un control más efectivo y cumplir con los objetivos de la empresa.</p>			
Realizado por: J.A.N	Fecha: 20 de noviembre 2009		
Revisado por: L.J	Fecha: 22 de noviembre 2009		

EVALUACIÓN DE CONTROL INHERENTE.

	IRREGULARIDADES	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	TIPO DE DOCUMENTACIÓN	8	10	
2	ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN	8	10	



CI.A.4/5

3	MANEJO DE EFECTIVO	9	10
4	TRANSACCIONES	9	10
TOTAL		34	40

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE CAJA-BANCOS

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 85%

Riesgo de control = 100% - 80% = 20%

Riesgo de Detección= 20%

RA = RI x RC x RD

RA= 0,85 x 0,20 x 0,20 =0,034 = 3,4%

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
20%		

INTERPRETACIÓN:

RIESGO DE CONTROL.- En base a este análisis podemos determinar que existe un 20% de riesgo de control y un nivel de confianza alto, lo que significa que se esta tomando medidas para manejar eficientemente la cuenta Caja-Bancos.



RIESGO INHERENTE.- es del 85%, ya que por su naturaleza y la gran cantidad de transacciones, las cuentas de Caja Bancos son más susceptibles a errores

RIESGO DE DETECCIÓN.- es del 20%, que se ha determinado de acuerdo a las pruebas sustantivas propuestas por el auditor e indica el riesgo de que no se logre detectar un error material con dichos procedimientos.

EL RIESGO DE AUDITORÍA.- indica que nos enfrentamos a un riesgo del 3% de que ha ocurrido un error material y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría.

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

BG .1/3

CÉDULA SUMARIA DEL BALANCE GENERAL

del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

CONCEPTO	SALDO	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
ACTIVOS					
Caja -BANCOS	300,86✓✓	114,29✓		-5.127,35Δ	-5.241,64
INVERSIONES	4.350,09✓✓	4.350,09✓			4.350,09
CLIENTES POR COBRAR	111.707,33✓✓	91.627,10✓			91.627,10
CUENTAS x COBRAR SOCIOS	77.143,04✓✓	273.816,18✓			273.816,18
CUENTAS x COBRAR PARTICULARES	46.685,97✓✓	30.763,77✓		2.582,53Δ	28.181,24
COMBUSTIBLES POR COBRAR	0,00✓✓	0,00✓			0,00
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	13.179,29✓✓	11.091,33✓		192,89Δ	10.898,44
CLIENTES DIFICIL COBRO	94.085,76✓✓	93.354,07✓		32.327,50Δ	61.026,57
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	610,13✓✓	755,22✓			755,22
Provisión Cuentas Incobrables	-9.568,01✓✓	-10.484,28✓		-5883,17Δ	-4634,11
PAGOS ANTICIPADOS		50.968,05✓			50.968,05



BG.2/3

TERRENOS	58.680,00✓✓	58.680,00✓			58.680,00
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	47.684,00✓✓	47.684,00✓			47.684,00
MUEBLES Y ENSERES	3.595,11✓✓	3.595,11✓	324,65Δ		3.919,76
EQUIPOS DE OFICINA	3.848,36✓✓	3.848,36✓	2.639,58Δ		6.487,94
EQUIPO DE COMUNICACION	5.980,46✓✓	5.980,46✓		2.940,00Δ	3.040,46
EQUIPO DE ALARMA QUITO	595,28✓✓	595,28✓			595,28
VEHICULOS	140.456,00✓✓	140.456,00✓			140.456,00
EQUIPO DE COMPUTACION	5.542,81✓✓	5.542,81✓	58,00Δ		5.600,81
Deprec. Acumulada ACTIVOS Fijos	115.342,74✓✓	-122.695,82✓	6.785,34Δ		-129481,16
TOTAL ACTIVOS	565.307,66✓✓	692.621,41✓			Σ648.730,23
PASIVOS					
PASIVOS A CORTO PLAZO	370.807,41✓✓	258.246,46✓			258.246,46
PASIVOS A LARGO PLAZO	43.469,98✓✓	54.818,78✓			54.818,78
TOTAL PASIVOS	414.277,39✓✓	313.065,24✓			Σ313.065,24
CAPITAL Y PATRIMONIO	151.030,27✓✓	348.919,49✓			348.919,49
Utilidad del ejercicio		30.636,68✓			-13.254,50
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	565.307,66✓✓	692.621,41Σ	9.807,57Σ	49.282,02Σ	Σ648.730,23



J&H AUDITORES ASOCIADOS
Susana Letor 323 Telf. 269--9721

✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007	BG.3/3
Δ Ajuste	
Σ Sumatoria	
✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008	
Realizado por: J.A.N	Fecha: 20 de noviembre 2009
Revisado por: L.J.A	Fecha: 24 de noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."										
CÉDULA ANALÍTICA:										
BANCOS										
1 de enero al 31 de diciembre de 2008										
CONCEPTO	SALDO 31/12/07	SALDO 31/12/08	DEPÓSITO BANCOS	CH. GIRADOS Y NO COBRADO	N/D	N/C	SALDO 31/12/08	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
								DEBE	HABER	
Banco Internacional (Cuenta Corriente)	0,00✓	0,00✓✓	2.409,86^	-3.535,35^			-1.125,49^			-1.125,49
Banco Pichincha (Cuenta Corriente)	86,57✓	0,00✓✓	2393,92^	-7.350,75^			(-)4956,83^	620 Δ		-4.336,83
Banco Pichincha (Cuenta ahorros)	0,00✓	0,00✓✓					0,00✓✓			0,00✓✓
MM Jaramillo Arteaga (Cuenta Corriente)	114,29✓	114,29✓✓					114,29✓✓			114,29✓✓
TOTAL	200,86Σ	114,29Σ	2.393,92Σ	-7.350,75Σ		Σ	-4.956,83Σ	620,00Σ		-5.348,03 T
Observaciones:										
Observamos que no se ha realizado conciliaciones bancarias mensuales, recomendamos realizarlas para determinar saldos reales a la fecha.										
La cuenta corriente del Banco Internacional luego de realizar la conciliación se determina que al cierre del periodo auditado termina con saldo negativo, como consta en su libro diario										

A.1.1/2



A.1.2/2

El cheque No 6233, correspondiente al Banco del Pichincha, girado el 28 de marzo del 2008 no ha sido cobrado por cruce con cuenta de entrega tardía de contenedor, por lo tanto no puede ser cobrado.

Se recomienda un ajuste a ingresos por cheques devueltos. Ver P/T A .8.1/1

El saldo presentado en el balance es de 114,29 correspondiente al saldo en la cuenta del Banco MM. Jaramillo Arteaga, cuenta que ha estado inmóvil desde el 2005 y no se ha actualizado ni se ha legalizado las firmas de la actual administración.

Luego de realizar la conciliación bancaria del mes de diciembre el valor en libros de Caja-Bancos es de -5.348,03.

- * Constatación física de cheque devuelto
- ✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
- ∅ Diferencia
- ∑ Sumatoria
- T Totalizado
- ^ Cotejado con auxiliares

Δ Realizar Ajuste Ver P/T A .8.1/1

Realizado por: J.A.N Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A Fecha: 24 de noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

CÉDULA SUMARIA: BANCOS

A.2.1/2

1 de enero al 31 de diciembre de 2008

CONCEPTO	SALDO	SALDO	DEPÓSITO	CH. GIRADOS			SALDO	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO
	31/12/07	31/12/08	BANCOS	Y NO COBRADO	N/D	N/C	31/12/08	DEBE	HABER	AUDITADO
Banco Internacional (Cuenta Corriente)	0,00✓	0,00✓✓	2.409,86^	-3.535,35^			-1.125,49^			-1.125,49
Banco Pichincha (Cuenta Corriente)	86,57✓	0,00✓✓	2393,92^	-7.350,75^			-4.956,83^	620,00Δ		-4.336,83
Banco Pichincha (Cuenta ahorros)	0,00✓	0,00✓✓								
MM Jaramillo Arteaga (Cuenta Corriente)	114,29✓	114,29✓✓								114,29
TOTAL	200,86Σ	114,29Σ	4.803,78	-10.886,10			-6.082,32Σ	620,00Σ		-5.348,03

- * Constatación física de cheque devuelto
- ✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- Δ Ajuste
- Σ Sumatoria
- ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008

- T Totalizado
- ^ Cotejado con auxiliares



J&H AUDITORES ASOCIADOS
Susana Letor 323 Telf. 269--9721

A.2.2/2


Realizado por: J.A.N Fecha: 20 de noviembre 2009


Revisado por: L.J.A Fecha: 24 de noviembre 2009

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

BANCO INTERNACIONAL

A.3.1/2


BANCO INTERNACIONAL

CONFIRMACION BANCARIA 

NOMBRE DEL CLIENTE: TRANSCIPTRA S.A.
 RUC: R17914116250010
 FECHA DE CORTE: 2008 - DIC
 FECHA DE RESPUESTA: 12/01/2009

A) CUENTAS CORRIENTES Y/O AHORROS VIGENTES:

NUMERO	TIPO CUENTA	MONEDA	SALDO	RESTRICCIONES
036060490-8	CTA/CTE	USD	2,409.86	ACTIVA

B) OBLIGACIONES CONTRAIDAS DIRECTAS Y CONTINGENTES:

OPERACION	TIPO	FECHAS DE		VALOR	SALDO	TASA DE
NUMERO	PRODUCTO	CONSESION	VENCIMIENTO	ORIGINAL	AL CORTE	INTERES
No hay registros						

C) TARJETAS DE CREDITO:

NOMBRE	NUMERO DE TARJETA	CUPO		SALDO AL CORTE	
		ROTATIVO	DIFERIDO	ROTATIVO	DIFERIDO
No hay registros					

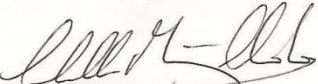
D) CERTIFICADOS DE DEPOSITO:

NUMERO	FECHAS DE		SALDO AL CORTE	TASA DE INTERES
	EMISION	VENCIMIENTO		
No hay registros				

E) DETALLE DE PERSONAS AUTORIZADAS PARA FIRMAR CHEQUES:

NOMBRES Y APELLIDOS	C. IDENTIDAD	CUENTA
PANTOJA HERNAN	C04008010310000	36060490
PANTOJA ULPIANO	C04000844630000	36060490

NOTA: No se incluye informaión sobre Garantía recibidas u otorgadas



Annabelle Muñoz Alvarado
Auditora Interna

www.bancointernacional.com.ec

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

BANCO PICHINCHA

A.3.2/2



BANCO PICHINCHA C.A.

Quito, 30 de DICIEMBRE del 2009

Señores

TRANSCIPTRA S.A.

Presente.-

De mi consideración :

De acuerdo al requerimiento de TRANSCIPTRA S. A. con Cl: 1791411625001 con fecha de corte al 31 de DICIEMBRE del 2008, informamos lo siguiente:

- Cuentas de Ahorros

CUENTA AHORROS	STATUS	SALDO
4299233100	ACTIVA	0.00

- Cuentas Corrientes

CUENTA CORRIENTE	STATUS	SALDO
3050280904	ACTIVA	2,393.92

Firmas Autorizadas

Firmas autorizadas de la Cta. 3050280904

- PANTOJA GUZMAN, HERNAN-ULPIANO
- PANTOJA MUNOZ, ULPIANO-BENJAMIN

Firmas autorizadas de la Cta. 4299233100

- PANTOJA GUZMAN, HERNAN-ULPIANO
- PANTOJA MUNOZ, ULPIANO-BENJAMIN

- Cartera

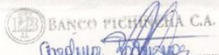
DETALLE	OPERACION	FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	SALDO	TASA
GAF COMERCIAL HIPOTE	53444300	2008/11/12	2009/02/10	38,000.00	11.20%

Detalle de garantías

Detalle	Valor
TERRENO Y OFICINAS EN LA AV LAURO GUERRERO S11-89 CDLA	112927.33
AUTOMOTOR MARCA: INTERNACIONAL MODELO: CHASIS CABINADO	74102.56

Atentamente,

BANCO PICHINCHA C.A.


Carolina Rodriguez Valencia
Firma Autorizada

Carolina Rodriguez V.
Firma Autorizada
OPERACIONES



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."					A.4.1/3
CONCILIACIÓN BANCARIA (Banco Internacional)					
1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
CONCEPTO				PARCIALES	TOTALES
SALDO BANCOS					2.409,86
MOVIMIENTO NO CONCILIADO DE MESES ANTERIORES					
FECHA	TIPO	No	BENEFICIARIO	VALOR	
17/10/08	CH	7767	MILTON PACHACAMA	-385	
11/04/2008	CH	209	HERNAN PANTOJA	-110,68	
TOTAL:					-495,68
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS					
FECHA	TIPO	No	BENEFICIARIO	VALOR	
19/12/08	CH	240	DARWIN YEPEZ IRUA	-39,6	✓✓
19/12/08	CH	242	RASTRACK SATELITAL	-264	✓✓
29/12/08	CH	255	ECUARATRACK S.A	-966,54	✓✓
30/12/08	CH	159	PANAMERICANA DEL ECUADOR	-305,75	✓✓
30/12/08	CH	160	PANAMERICANA DEL ECUADOR	-305,71	✓✓
30/12/08	CH	259	HUGO OCAMPO	-1.027,06	✓✓
30/12/08	CH	260	OMAR PALACIOS	-131,01	✓✓
TOTAL:					-3039,67
TOTAL MOVIMIENTOS CONCILIADOS					-3.535,35
SALDO EN LIBROS DEBE SER					-1.125,49
✓✓ Verificado cheques pagados en el 2009 T Totalizado ^ Cotejado con auxiliares					
Realizado por: J.A.N			Fecha: 20 de noviembre 2009		
Revisado por: L.J.A			Fecha: 24 de noviembre 2009		

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."					A.4.2/3
CONCILIACIÓN BANCARIA (Banco Pichincha)					
1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
CONCEPTO				PARCIALES	TOTALES
SALDO BANCOS				2393,92	
MOVIMIENTO NO CONCILIADO DE MESES ANTERIORES					
FECHA	TIPO	No	BENEFICIARIO	VALOR	
28/03/08	CH	6233	VARELA CALVACHI MILTON AUGUSTO	-620	*
28/07/08	CH	116	CONAUTO FACTURAS2007	-213,03	✓✓
24/10/08	CH	7783	WORLD CARGO TRANSPORT	-297	✓✓
TOTAL:				Σ	-1.130,03
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS					
FECHA	TIPO	No	BENEFICIARIO	VALOR	
16/12/08	CH	7976	ULPIANO PANTOJA	-3.747,00	✓✓
19/12/08	CH	7993	WORLD CARGO TRANSPORT	-534,6	✓✓
20/12/08	CH	7998	DIEGO GORDON ANDRADE	-815,18	✓✓
23/12/08	CH	8003	PAMELA ANGULO	-40,1	✓✓
30/12/08	CH	8006	ULPIANO PANTOJA	-154,32	✓✓
30/12/08	CH	8009	LUIS ANIBAL SUAREZ	-383,18	✓✓
30/12/08	CH	8011	ULPIANO PANTOJA	-496,34	✓✓
30/12/08	CH	8013	JORGE RON	-50	✓✓
TOTAL:				Σ	-6220,72
TOTAL MOVIMEINTOS CONCILIADOS				T	-7.350,75
SALDO EN LIBROS DEBE SER				∅	-4.956,83[^]
OBSERVACIONES:					
<ul style="list-style-type: none"> • El cheque No 6233, girado el 28 de marzo del 2008 no ha sido cobrado por cruce con cuenta de entrega tardía de contenedor, por lo tanto no puede ser cobrado. Ver P/T A .8.1/1 • Se recomienda un ajuste a ingresos por cheque devueltos. Ver: Ver P/T A .8.1/1 • El saldo en libros es negativo 					

A.4.3/3

- * Constatación física de cheque devuelto
Cotejado con Balance General al 31-12-
- ✓ 2007
- ∅ Diferencia
- ∑ Sumatoria
- ✓✓ Verificado cheques pagados en el 2009
- T Totalizado
- ^ Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."							A.5.1/6
CONCILIACIÓN ENERO							
DESDE 01/01/08 HASTA 31/12/08							
FECHA	TP	NUMERO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
			TOTAL AL 31/12/2007				-59.504,90
01/02/2008	NC	0005118	POLIPROILENO E PROPILCO SA	POLIPROILENO DEL CAR	5.441,00 [^]		-54.063,90
01/02/2008	CH	6776	MILTON ALVARADO CHOEZ	CANC FC 000834		130 [^]	-54.193,90
01/02/2008	CH	6732	ARMANDO GUZMAN	CANC SALDO INICIAL		103,17 [^]	-54.297,07
01/02/2008	CH	6736	AUGUSTO CARRERA	CANC FC 213 SALDO 20		2.116,33 [^]	-56.413,40
01/03/2008	DP	65050938	TRANCIPTRA	ABONO FACT. 10228	500 [^]		-55.913,40
01/03/2008	CH	6711	OSWALDO HUERTAS	CANC OSWALDO HUERTAS		2.691,51 [^]	-58.604,91
01/03/2008	CH	6713	IVAN RODRIGUEZ	CANC SALDO 2007		1.418,97 [^]	-60.023,88
01/03/2008	CH	6715	LEONARDO CARRERA	CANC SALDO INICIAL		2.774,28 [^]	-62.798,16
01/03/2008	CH	6718	JUAN GUZMAN	CANC SALDO INICIAL		1.459,65 [^]	-64.257,81
01/03/2008	CH	6721	JORGE GUZMAN	CANC SALDO INICIAL		754,19 [^]	-65.012,00
01/03/2008	CH	6731	WILSON GUZMAN	CANC SALDO INICIAL		1.297,22 [^]	-66.309,22
01/03/2008	CH	6735	JORGE MOSQUERA	CANC FC 37 SALDO 200		2.239,93 [^]	-68.549,15
01/03/2008	CH	6759	ULPIANO PANTOJA	CANC FC 503 NOV 07		2.132,20 [^]	-70.681,35
01/04/2008	DP	68371325	PLYWOOD ECUATORIANA S.A.	PLYWOOD ECUATORIANA	801,9 [^]		-69.879,45
01/04/2008	NC	0005121	TRANCIPTRA	INDUSTRIA DANEC	460,23 [^]		-69.419,22
01/04/2008	DP	67700630	SJ JERSEY ECUATORIANO C.A.	SJ JERSEY ECUATORIAN	2.178,00 [^]		-67.241,22
01/04/2008	DP	67699485	PAUL GUERRON MACHUCA	PAUL GUERRON MACHUCA	697,4 [^]		-66.543,82
01/04/2008	NC	0005120	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	536 [^]		-66.007,82
01/05/2008	DP	69555696	PREMIUN L.	PREMIUN LOGISTICS	475,2 [^]		-65.532,62
01/05/2008	DP	69557817	TRANSPORTES PAREDES	TRANSPORTES PAREDES	861 [^]		-64.671,62
01/08/2008	DP	73361295	BOOP DEL ECUADOR CIA LTDA	BOOP DEL ECUADOR CIA	11.192,50 [^]		-53.479,12
01/08/2008	DP	73364847	ANGEL BORIS TRAVEZ RENTERIA	ANGEL BORIS TRAVEZ R	1.388,16 [^]		-52.090,96
01/08/2008	DP	73362086	STEEL FLEX	STEEL FLEX	1.278,91 [^]		-50.812,05
01/08/2008	DP	74790801	INAEXPO C.A.	INAEXPO C.A.	594 [^]		-50.218,05
01/08/2008	DP	74791624	INAEXPO C.A.	INAEXPO C.A.	891 [^]		-49.327,05
01/08/2008	NC	0005132	POLIPROILENO DEL PROPILCO SA	POLIPROILENO DEL CAR	1.081,00 [^]		-48.246,05
01/09/2008	DP	76518402	OSCAR FALCONI SAMANIEGO	OSCAR WILFRIDO FALCO	675,95 [^]		-47.570,10
01/09/2008	DP	76528733	UNIACERO CIA LTDA	UNIACERO CIA LTDA	1.215,42 [^]		-46.354,68
01/09/2008	DP	76514592	INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.	INDUSTRIAS GOVAIRA S	544,5 [^]		-45.810,18
01/09/2008	DP	76524560	NOVOPAN	NOVOPAN	3.989,70 [^]		-41.820,48
01/09/2008	NC	0005137	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	262,71 [^]		-41.557,77
01/10/2008	DP	80042442	DAVID BASTIDAS	DAVID BASTIDAS	574,2 [^]		-40.983,57
01/10/2008	CH	6709	TRANSCIPTRA	VIAJE 2 UIO GYE DANE		116 [^]	-41.099,57

A.5.2/6

01/10/2008	CH	6712	WILSON GUZMAN	ANTIC.FLETE DE NOVIE		1.500,00 [^]	-42.599,57
01/10/2008	CH	6714	ULPIANO PANTOJA	ANTIC. FLETES DE NOV		1.000,00 [^]	-43.599,57
01/10/2008	CH	6716	GUIDO PANTOJA	ANTIC. FLETE DE NOVI		1.500,00 [^]	-45.099,57
01/10/2008	AN	6717	ANULADO	ANULADO		0	-45.099,57
01/10/2008	CH	6720	GASOLINERA BREMEN	VIAJE 02 UIO GYE 2X2		144 [^]	-45.243,57
01/10/2008	CH	6722	PABLO CARRILLO	ANTIC. FLETES DE DIC		1.500,00 [^]	-46.743,57
01/10/2008	CH	6723	ADETRANSCORP S.A.	CANC FC 13507		460,2 [^]	-47.203,77
01/10/2008	CH	6724	ADETRANSCORP S.A.	CANC FC 13462 ADETRA		2.293,99 [^]	-49.497,76
01/10/2008	CH	6725	ADETRANSCORP	CANC FC 13461 ADETRA		2.474,25 [^]	-51.972,01
01/10/2008	CH	6726	ULPIANO PANTOJA	PISO Y BODEGAJE PLAS		2.050,00 [^]	-54.022,01
01/10/2008	AN	6734	ANULADO	ANULADO		0	-54.022,01
01/10/2008	CH	6764	GUIDO PANTOJA	PAGO LIQ. NOVIEMBRE		1.450,19 [^]	-55.472,20
01/10/2008	CH	6719	VICTOR GUERRON	PAGO IMPUESTOS-PISO		1.355,97 [^]	-56.828,17
01/10/2008	CH	6737	GERMAN AGUIRRE	PAGO A GERMAN AGUIRR		824,21 [^]	-57.652,38
01/11/2008	NC	0005139	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	3.356,10 [^]		-54.296,28
01/11/2008	DP	83067237	SJ JERSEY ECUATORIANO C.A.	SJ JERSEY ECUATORIAN	1.584,00 [^]		-52.712,28
01/11/2008	DP	83070623	SJ JERSEY ECUATORIANO C.A.	SJ JERSEY ECUATORIAN	2.722,50 [^]		-49.989,78
01/11/2008	DP	83072273	ALINA HERRERA RUIZ	ALINA HERRERA RUIZ	260 [^]		-49.729,78
01/12/2008	DP	84945959	TRANS ALAMBREK S.A.	TRANS ALAMBREK S.A.	617,56 [^]		-49.112,22
01/12/2008	DP	84944575	TRANS ALAMBREK S.A.	TRANS ALAMBREK S.A.	308,78 [^]		-48.803,44
01/12/2008	DP	84943074	ISRARIEGO CIA. LTDA.	ISRARIEGO CIA. LTDA.	8.803,62 [^]		-39.999,82
15/01/08	NC	0005145	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	13.952,90 [^]		-26.046,92
15/01/08	DP	89772304	WORLD CARGO TRANSPORT	WORLD CARGO TRANSPOR	500 [^]		-25.546,92
16/01/08	DP	92267583	CORRUEMPAQUE	CORRUEMPAQUE	623,7 [^]		-24.923,22
16/01/08	DP	92272192	EXPORTADORA LA SERRANITA	EXPORTADORA LA SERRA	330 [^]		-24.593,22
16/01/08	DP	92269571	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	NOVOPAN DEL ECUADOR	1.227,60 [^]		-23.365,62
16/01/08	CH	6727	JORGE GUZMAN	ANTIC. FLETES DE NOV		200 [^]	-23.565,62
16/01/08	CH	6728	HERNAN PANTOJA	PISO Y BODEGAJE PLAS		1.100,0 [^] 0	-24.665,62
16/01/08	CH	6738	VICTOR GUERRON	DESCTO LIQ NOV 07 WI		40 [^]	-24.705,62
16/01/08	CH	6739	GORDILLO SILVA OSWALDO	SINICIAL CUOTA 3/4 J		6.945,70 [^]	-31.651,32
16/01/08	CH	6740	ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA LTDA	SINICIAL SERV. SEP 0		2.392,74 [^]	-34.044,06
16/01/08	CH	6741	ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA LTDA	SINICIAL SERV. 16/30		2.127,00 [^]	-36.171,06
16/01/08	CH	6744	RADCOMUNICACIONES	SINICIAL FC 1855 07-CANC FC 141118		198 [^]	-36.369,06
16/01/08	CH	6745	ALLSTATE SECURITY SYSTEMS	DIC/0		25 [^]	-36.394,06

A.5.3/6

16/01/08	CH	6746	ANDRADE ASOCIADOS CIA LTDA	SINICIAL FC 300 DIC		65,52 [^]	-36.459,58
16/01/08	AN	6748	ANULADO	ANULADO		0 [^]	-36.459,58
16/01/08	CH	6749	XPRESS GROUP	SINICIAL FC 2021		345 [^]	-36.804,58
16/01/08	CH	6753	RODRIGUEZ VILLACIS SANTIAGO	SINICIAL FC 259		345 [^]	-37.149,58
16/01/08	CH	6742	GASOLINERA "BREMEN" CIA LTDA	SINICIAL		1.106,22 [^]	-38.255,80
16/01/08	CH	6743	TELECOMUNICACIONES NETWORKING	SINICIAL		45 [^]	-38.300,80
16/01/08	CH	6752	CARLOS MONTENEGRO	SINICIAL		346,5 [^]	-38.647,30
16/01/08	CH	6755	GERARDO CHICA	CANC FC 3646 SALDO 2		3.563,54 [^]	-42.210,84
16/01/08	CH	6750	JUAN ROCHA	CANC FC 755 DIC 07		246,5 [^]	-42.457,34
16/01/08	CH	6757	TRANSAZUAYA CIA LTDA	CANC FC 7173 DIC 07		495 [^]	-42.952,34
16/01/08	CH	6756	FERNANDO SERRANO	CAN FC 10 FERNANDO S		1.425,11 [^]	-44.377,45
16/01/08	CH	6751	GALARRAGA SANTAMARIA HECTOR EDUARDO	SINICIAL		990 [^]	-45.367,45
17/01/08	NC	0005151	PLASTICSACKS CIA. LTDA.	PLASTICSACKS CIA. LT	3.492,66 [^]		-41.874,79
17/01/08	DP	95251445	PRODUCTOS SINTETICO S.A.	PRODUCTOS SINTETICO	277,2 [^]		-41.597,59
17/01/08	DP	95253850	FERRETERIA DEL VALLE FERREVALLE SA	FERRETERIA DEL VALLE	1.077,27 [^]		-40.520,32
17/01/08	DP	95256382	TRAVEZ HNOS CIA LTDA	TRAVEZ HNOS CIA LTDA	611,68 [^]		-39.908,64
17/01/08	NC	0005155	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	1.048,96 [^]		-38.859,68
18/01/08	CH	6754	MONICA PEREZ	MONICA PEREZ, CAJA C		114,2 [^]	-38.973,88
18/01/08	DP	97850369	ADETRANSCORP S.A.	ADETRANSCORP S.A.	2.454,36 [^]		-36.519,52
18/01/08	DP	10013045	PLYWOOD ECUATORIANA S.A.	PLYWOOD ECUATORIANA	1.336,50 [^]		-35.183,02
18/01/08	DP	10012229	ECUACARGAS	ECUACARGAS	553,2 [^]		-34.629,82
18/01/08	DP	10013332	MAHCAR TRUCKS CIA. LTDA.	MAHCAR TRUCKS CIA. L	284,2 [^]		-34.345,62
18/01/08	DP	10013208	MAHCAR TRUCKS CIA. LTDA.	MAHCAR TRUCKS CIA. L	245 [^]		-34.100,62
18/01/08	DP	10012751	ISRARIEGO CIA. LTDA.	ISRARIEGO CIA. LTDA.	1.621,71 [^]		-32.478,91
18/01/08	DP	10012481	KREPI S.A.	KREPI S.A.	706,52 [^]		-31.772,39
18/01/08	CH	7663	HERNAN PANTOJA	REPOSICION DE GASTO		2.764,33 [^]	-34.536,72
18/01/08	CH	6762	HERNAN PANTOJA	ANTICIPO PARTICULARE		650 [^]	-35.186,72
18/01/08	CH	6765	INVERNEG CIA LTDA	CANCELACION DEUDA 20		1.267,08 [^]	-36.453,80
18/01/08	CH	6767	HERNAN PANTOJA	VIAJE 02-ANTICIPO PA		500 [^]	-36.953,80
18/01/08	CH	6729	EDWIN FREIRE	PAGO TRAMITE LINEA D		150 [^]	-37.103,80
18/01/08	CH	6760	HERNAN PANTOJA	REPOSICION DE GASTOS		295,72 [^]	-37.399,52
18/01/08	AN	6761	ANULADO	ANULADO		0	-37.399,52
18/01/08	CH	6769	HERNAN PANTOJA	PISO Y BODEGAJE 1X20		220 [^]	-37.619,52
18/01/08	CH	6770	AMBACAR	CANC FC 27931 AMBACA		238,31 [^]	-37.857,83
18/01/08	CH	6771	ULPIANO PANTOJA	REPOSICION DE GASTOS		97 [^]	-37.954,83

18/01/08	DP	10013487	INCASA	6 INCASA	346,5 [^]		A.5.4/6
18/01/08	CH	6772	JUAN GUZMAN	CANC FC 609 JUAN GUZ		380,6 [^]	-37.988,93
18/01/08	CH	6768	GERARDO CHICA	CAMBIO DE CH POR ERR		3.563,54 [^]	-41.552,47
18/01/08	DP	10013737	TRANSCIPTRA	DEPOSITO CH 5755 POR	3.563,54 [^]		-37.988,93
18/01/08	CH	6758	CARLOS NOROÑA	CANC FC 1777 SALDO 2		278,56 [^]	-38.267,49
19/01/08	DP	10078086	CORDOVILLA GATITO JR.	CORDOVILLA GATITO JR	525 [^]		-37.742,49
19/01/08	CH	6774	JUAN GUZMAN	ANTIC. FLETES DICIEM		1.000,00 [^]	-38.742,49
19/01/08	CH	6775	LUIS VACA	ABON SERTRANSCAR 2 D		369,75 [^]	-39.112,24
19/01/08	CH	6777	KLEVER NUÑEZ	CANC FC 0005425		170 [^]	-39.282,24
19/01/08	CH	6778	BLANCA CAIZA	CANC FC RUPERTO RUIZ		130 [^]	-39.412,24
19/01/08	CH	6779	JUAN SEGOVIA	CANC A JAUN SEGOVIA		235 [^]	-39.647,24
19/01/08	CH	6730	GUSTAVO VINUEZA	CANC FC 337 GUSTAVO		230 [^]	-39.877,24
19/01/08	CH	6781	JUAN PILAGUANO	CANC FC 1341 JUAN PI		196,5 [^]	-40.073,74
22/01/08	DP	10537302	BOOP DEL ECUADOR CIA LTDA	BOOP DEL ECUADOR CIA	5.148,00 [^]		-34.925,74
23/01/08	DP	10776305	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	NOVOPAN DEL ECUADOR	306,9 [^]		-34.618,84
23/01/08	DP	10776587	HECTOR GUILLERMO PASQUEL MENESES	HECTOR GUILLERMO PAS	4.132,38 [^]		-30.486,46
23/01/08	DP	10776402	INAEXPO C.A.	INAEXPO C.A.	891 [^]		-29.595,46
23/01/08	CH	7009	GONZALO GUZMAN	ANTICIPO AYUDA POR A		500 [^]	-30.095,46
24/01/08	DP	11176162	PEDRO PALIZ RUIZ	PEDRO PALIZ RUIZ	396 [^]		-29.699,46
26/01/08	DP	11621964	ISRARIEGO CIA. LTDA.	ISRARIEGO CIA. LTDA.	162,4 [^]		-29.537,06
26/01/08	DP	11621901	CORRUEMPAQUE	CORRUEMPAQUE	1.247,40 [^]		-28.289,66
26/01/08	DP	11622011	TRANS ALAMBREK S.A.	TRANS ALAMBREK S.A.	308,78 [^]		-27.980,88
28/01/08	DP	11808246	ADETRANSCORP S.A.	2 ADETRANSCORP S.A.	2.277,00 [^]		-25.703,88
28/01/08	CH	6782	HERNAN PANTOJA	PISO Y BODEGAJE PLAS		865 [^]	-26.568,88
28/01/08	CH	6787	ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA	CANC FC 316 ANDRADE		184,8 [^]	-26.753,68
28/01/08	CH	6788	ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS	CANC FC 315 ANDRADE		44,12 [^]	-26.797,80
28/01/08	CH	6789	HERNAN PANTOJA	PISO Y BODEGAJE 1X40		250 [^]	-27.047,80
30/01/08	DP	12502751	INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.	INDUSTRIAS GOVAIRA S	1.089,00 [^]		-25.958,80
30/01/08	NC	0005176	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	1.260,00 [^]		-24.698,80
30/01/08	NC	0005177	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	8.702,10 [^]		-15.996,70
30/01/08	NC	0005178	INDUSTRIAS DANEC S.A	INDUSTRIAS DANEC S.A	4.300,31 [^]		-11.696,39
30/01/08	DP	12298405	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	7 NOVOPAN DEL ECUADO	1.534,50 [^]		-10.161,89
30/01/08	CH	6790	HERNAN PANTOJA	REPOSICION DE GASTOS		492,84 [^]	-10.654,73
30/01/08	CH	6791	HERNAN PANTOJA	PAGO SUELDO ENERO 08		780,77 [^]	-11.435,50
30/01/08	CH	6792	VICTOR GUERRON	PAGO SUELDO ENERO 08		700 [^]	-12.135,50



30/01/08	CH	6809	MONICA PEREZ	PAGO SUELDO ENERO 08		465,8	A.5.5/6
30/01/08	CH	6794	ULPIANO PANTOJA	PAGO SUELDO ENERO 08		530,48 [^]	-13.131,81
30/01/08	CH	6795	ROXANA PISCO	PAGO SUELDO ENERO 08		300 [^]	-13.431,81
30/01/08	CH	6796	ANIBAL SUAREZ	PAGO SUELDO ENERO 08		447,5 [^]	-13.879,31
30/01/08	CH	6797	WILLIAM SUAREZ	PAGO SUELDO ENERO 08		450 [^]	-14.329,31
30/01/08	CH	6798	MUNICIPIO DE QUITO	PAGO IMPUESTO PREDIA		353,71 [^]	-14.683,02
30/01/08	CH	6799	GORDILLO SILVA HECTOR OSWALDO	SINICIAL 15 JUN 30 J		6.945,70 [^]	-21.628,72
30/01/08	CH	6800	EDWIN ORLANDO BURGOS ALVAREZ	SINICIAL FC 488 DEL		147,2 [^]	-21.775,92
30/01/08	CH	6801	QUILLIGANA ALDAS NELSON ENRIQUE	SINICIAL FC 992		287,1 [^]	-22.063,02
30/01/08	CH	6802	SEGOVIA VACA JUAN EDUARDO	SINICIAL FC 218		492 [^]	-22.555,02
30/01/08	CH	6803	ADETRANSCORP S.A.	SINICIAL FC 13540		1.296,45 [^]	-23.851,47
30/01/08	CH	6807	ADETRANSCORP S.A.	SINICIAL FC 13429		1.979,40 [^]	-25.830,87
30/01/08	AN	6810	ANULADO	ANULADO		0	-25.830,87
30/01/08	CH	6812	FULTON LANDAZURI	PAGO DE EMBARQUES DE		1.235,00 [^]	-27.065,87
30/01/08	AN	6813	ANULADO	ANULADO		0	-27.065,87
30/01/08	AN	6814	ANULADO	ANULADO		0	-27.065,87
30/01/08	CH	6815	LUIS VACA	GASTOS SR. LUIS VACA		347,66 [^]	-27.413,53
30/01/08	CH	6817	MERINO NARVAEZ LUIS ERNESTO	SINICIAL FC 241		544 [^]	-27.957,53
30/01/08	CH	6818	LUIS VITERI CHOEZ	CANC FC 25864		480 [^]	-28.437,53
CODIGO:0	000	NOMBRE:B	1 ANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE. (...)	CONTINUACION)			
30/01/08	CH	6805	LUIS VITERI CHOEZ	SINICIAL		1.168,20 [^]	-29.605,73
30/01/08	CH	6804	RODRIGO QUIMBAILA	CANC FC 33 RODRIGO Q		592 [^]	-30.197,73
30/01/08	CH	6811	CARLOS MALITASIG	CANC FC 205 CARLOS M		542 [^]	-30.739,73
30/01/08	CH	6816	JUAN CARLOS TORO	SERV DEPOSITO J.CARL		600 [^]	-31.339,73
30/01/08	CH	6808	CESAR CONCHA	CESAR CONCHA, CANC.F		346,5 [^]	-31.686,23
31/01/08	NC	0005179	PLASTICSACKS CIA. LTDA.	PLASTICSACKS CIA. LT	9.711,90 [^]		-21.974,33
31/01/08	DP	12753589	FERRETERIA DEL VALLE FERREVALLE SA	FERRETERIA DEL VALLE	672,39 [^]		-21.301,94
31/01/08	DP	12753287	ANGEL BORIS TRAVEZ RENTERIA	ANGEL BORIS TRAVEZ R	1.367,86 [^]		-19.934,08
31/01/08	DP	12753081	UNION FERRETERA S.A. UNIFER	UNION FERRETERA S.A.	85,2 [^]		-19.848,88
31/01/08	DP	12753006	UNIACERO CIA LTDA	UNIACERO CIA LTDA	1.293,12 [^]		-18.555,76
31/01/08	DP	12611334	WORLD CARGO TRANSPORT	WORLD CARGO TRANSPOR	1.000,00 [^]		-17.555,76
31/01/08	ND	0101	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		7	-17.562,76
31/01/08	ND	0102	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		1.064,18 [^]	-18.626,94
31/01/08	ND	0103	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		99,96 [^]	-18.726,90
31/01/08	ND	0104	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		2.470,59 [^]	-21.197,49
31/01/08	ND	0105	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		1.947,56 [^]	-23.145,05



A.5.6/6

31/01/08	ND	0106	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		527 [^]	-23.672,05
31/01/08	ND	0107	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		35,77 [^]	-23.707,82
31/01/08	ND	0108	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		102,25 [^]	-23.810,07
31/01/08	ND	0109	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		770 [^]	-24.580,07
31/01/08	ND	0110	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		966,13 [^]	-25.546,20
31/01/08	ND	0111	MOV. BANCARIOS PICH-ENE-08	MOV. BANCARIOS PICH-		1,06 [^]	-25.547,26
			TOTAL ENERO		133.956,08	99.998,44	-25.547,26

OBSERVACIÓN

La conciliación del mes de enero no permanecía en el archivo de bancos, pero si en los archivos magnéticos por lo que se procedió a imprimirlo y adjuntarlo como prueba de saldos bancarios del mes de enero.

[^] Cotejado con libros

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009



EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

A.6.1/3

NARRATIVA DE OBSERVACIÓN

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

FECHA: 20 DE NOVIEMBRE 2009

OBJETIVO: Conocer las cuentas bancarias de la Empresa en lo que respecta a su movimiento administración y controlen el periodo a auditar

INSTITUCIÓN	MOVIMIENTO	ADMINISTRACIÓN	CONTROL	OBSERVACIÓN
Banco del Pichincha (Cuenta corriente y ahorros)	La cuenta corriente refleja un movimiento muy significativo, mientras que la cuenta de ahorros es nula, termina el periodo con un saldo de 0 (cero) y sostiene préstamo hipotecario con prenda de su terreno- oficina y su vehículo tráiler.	Tanto la cuenta corriente como la de ahorros fueron abiertas desde 1999. Solo la cuenta corriente se la utiliza para el movimiento económico de la empresa, mientras que la cuenta de ahorros comenzó con un saldo inicial de \$ 86,57 y termino este periodo con cero dólares. Las firmas que deben registrar los	El control de la cuenta lo lleva el departamento contable y Asistente de Gerencia	*



		cheques es del Presidente y del Gerente General, y un sello seco de la empresa		A.6.2/3
Banco Internacional	Si existe movimiento económico constante	Esta cuenta corriente se la utiliza para el movimiento económico de la empres. Las firmas que deben registrar los cheques es del Presidente y del Gerente General, y un sello seco de la empresa	El control de la cuenta lo lleva el departamento contable y Asistente de Gerencia	
Banco M.M. Jaramillo Arteaga	No tiene movimientos desde hace varios años	Esta cuenta corriente fue abierta desde 2002 con movimientos hasta el 2005. No se ha tenido confirmación de saldos de esta institución porque, las administración no ha realizado cambios de firmas de autorización desde el 2005 por tal motivo se ha mantenido ese saldo por todo este tiempo.		



A.6.3/3

CONCLUSIÓN:

De las tres cuentas de la empresa dos tienen fuertes movimientos dedicados a la administración financiera de la empresa, mientras que la cuenta del Banco M.M. Jaramillo Arteaga, ha permanecido inmóvil desde el 2005, a lo que se recomienda la cancelación de esta cuenta para evitar el pago por mantenimiento de cuenta. La cuenta de mayor movimiento en la empresa es la del Banco del Pichincha No **3050280904** y con quien sostiene préstamo hipotecario con prenda de su terreno- oficina y su vehículo tráiler.

*Cuenta de mayor movimiento

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

A.7.1/3

CÉDULA CRUCE DE INGRESOS DE ESTADOS BANCARIOS CON EL LIBRO BANCOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

LIBRO BANCOS				ESTADO DE CUENTA DEL BACO DEL PICHINCHA			
FECHA	CONCEPTO	Valor / depósito		fecha	tipo	beneficiario	debe
01/12/2008	2 GLOBAL ESPRESS AB. F/11678-79	670,00	√	01/12/2008	DP	2 GLOBAL ESPRESS AB. F/11678-79	670,00∞
01/12/2008	F/ 0011623	1.336,50	√	01/12/2008	DP	F/ 0011623	1.336,50∞
01/12/2008	F/ 0011515	524,70	√	01/12/2008	DP	F/ 0011515	524,70∞
01/12/2008	F/ 0010926	316,80	√	01/12/2008	DP	F/ 0010926	316,80∞
03/12/2008	5 GLOBAL EXPRESS	3.911,00	√	03/12/2008	DP	5 GLOBAL EXPRESS	3.911,00∞
03/12/2008	ISRARIEGO F/11596-66-64-63	3.004,14	√	03/12/2008	DP	ISRARIEGO F/11596-66-64-63	3.004,14∞
03/12/2008	0 PIO GUZMAN, ARR.GARAJE HASTA NOV	60,00	√	03/12/2008	DP	0 PIO GUZMAN, ARR.GARAJE HASTA NOV	60,00∞
03/12/2008	F/ 0011520	445,50	√	03/12/2008	DP	F/ 0011520	445,50∞
04/12/2008	F/ 0011571 CANC.	2.153,00	√	04/12/2008	DP	F/ 0011571 CANC.	2.153,00∞
04/12/2008	F/ 0011644	327,35	√	04/12/2008	DP	F/ 0011644	327,35∞
05/12/2008	SJ JERSEY ECUAT. F/11659	385,00	√	05/12/2008	DP	SJ JERSEY ECUAT. F/11659	385,00∞
05/12/2008	9 CANC. F/11479-11361	2.098,80	√	05/12/2008	DP	9 CANC. F/11479-11361	2.098,80∞
05/12/2008	F/ 0011630	495,00	√	05/12/2008	DP	F/ 0011630	495,00∞
08/12/2008	CM000219 F.11648/46/22	1.188,00	√	12/08/2008	DP	INAEXPO C.A.	1.188,00∞
08/12/2008	F/ 0011595	891,00	√	16/12/08	DP	PRODUCTOS SINTETICO S.A.	891∞
08/12/2008	CANCELACION FAC No. 0011624	4900,5	√	12/08/2008	DP	85122632	4.900,50∞



10/12/2008	F/ 0011513	1247,4	√	12/10/2008	DP	85871243	A.7.2/3
10/12/2008	2 INTERNAT. CARGO ABONO F/11463	380	√	12/10/2008	DP	85871450	380∞
11/12/2008	TRANSCIPTRA	1.070,00	√	11/12/2008	DP	TRANSCIPTRA	1.070,00∞
11/12/2008	CARLOS ALBERTO CORAL CASTILLO	400	√	11/12/2008	DP	CARLOS ALBERTO CORAL CASTILLO	400∞
11/12/2008	SACOSEXPOR S.A.	346,5	√	11/12/2008	DP	SACOSEXPOR S.A.	346,5∞
11/12/2008	SACOSEXPOR S.A.	78,88	√	11/12/2008	DP	SACOSEXPOR S.A.	78,88∞
12/12/2008	CI-05740	10890	√	12/12/2008	DP	BOOP DEL ECUADOR CIA LTDA	10.890,00∞
12/12/2008	5 JARPEZ F/11480	504,8	√	12/12/2008	DP	JARPEZ F/11480	504,8∞
12/12/2008	CANCELACION FAC No. 0011708	230	√	12/12/2008	DP	HERNAN PANTOJA GUZMAN	230∞
15/12/2008	F/ 0011609	1089	√	15/12/08	DP	SEATCE CIA. LTDA.	1.089,00∞
15/12/2008	4 TRANS ALAMB. F/11556	308,78	√	15/12/08	DP	TRANS ALAMB. F/11556	308,78∞
15/12/2008	9 F/ 0011507	3811,5	√	15/12/08	DP	CERLUX	3.811,50∞
16/12/2008	13 MILTON PACHACAMA F/11503	1847,2	√	16/12/2008	DP	13 MILTON PACHACAMA F/11503	1847,2∞
16/12/2008	15 MILTON PACHACAMA F/11503	400	√	16/12/2008	DP	15 MILTON PACHACAMA F/11503	400∞
16/12/2008	F/ 0011619	1334,53	√	16/12/2008	DP	F/ 0011619	1334,53∞
17/12/2008	CM000003 F.11379/11465	1009,8	√	17/12/08	DP	FILOMENA YEPEZ	1.009,80∞
17/12/2008	F/ 0011589	1089	√	17/12/08	DP	CERLUX	1.089,00∞
17/12/2008	6 CERLUX F/11575-11315	1094,5	√	17/12/08	DP	CERLUX F/11575-11315	1.094,50∞
17/12/2008	9 ISRARIEGO F/11629-26-11408-07	6422,05	√	17/12/08	DP	ISRARIEGO F/11629-26-11408-07	6.422,05∞
18/12/2008	CM000005 F.11319/597/8/600/39	12741,3	√	18/12/08	DP	INDUSTRIAS DANEC S.A	12.741,30∞
18/12/2008	F/ 0011688	319,62	√	18/12/08	DP	INDUSTRIAS DANEC S.A	319,62∞
18/12/2008	CM000007 F.11540/11552	4870,8	√	18/12/08	DP	FLEXIPLAST S.A.	4.870,80∞
18/12/2008	CM000009 F.11604/5/7/8	3267	√	18/12/08	DP	FLEXIPLAST S.A.	3.267,00∞
22/12/2008	1 ADETRANSCORP F/11587-59	1734	√	22/12/08	DP	ADETRANSCORP F/11587-59	1.734,00∞
22/12/2008	1 TRANSP. PAREDES F/11551	287	√	22/12/08	DP	TRANSP. PAREDES F/11551	287∞



22/12/2008	3 TRUCKLOGISTIC ABONO F/11676	1244,43	√	22/12/08	DP	TRUCKLOGISTIC ABONO F/11676	A.7.3/3
22/12/2008	1SETRAPECOR F/11358	314,6		22/12/08	DP	SETRAPECOR F/11358	
22/12/2008	5 PLYWOOD/G.PASQUEL/ACTIVE/T.PARED	2579,7	√	22/12/08	DP	PLYWOOD/G.PASQUEL/ACTIVE/T.PAREDES	2.579,70∞
31/12/2008	PANAMERICANA	1368,48	√	31/12/08	NC	PANAMERICANA	1.368,48∞
31/12/2008	MANUEL YUGCHA	282,15	√	31/12/08	NC	MANUEL YUGCHA	282,15∞
31/12/2008	GASOLINERA BREMEN	505	√	31/12/08	NC	GASOLINERA BREMEN	505∞
31/12/2008	CARLOS NOROÑA	319,48	√	31/12/08	NC	CARLOS NOROÑA	319,48∞
31/12/2008	RESUMIN	120	√	31/12/08	NC	RESUMIN	120∞
31/12/2008	ROXANA WACTSON	48,31	√	31/12/08	NC	ROXANA WACTSON	48,31∞
31/12/2008	JOSE REGALADO	276,28	√	31/12/08	NC	JOSE REGALADO	276,28∞
	TOTAL	86.539,38	Σ			TOTAL	86.539,38Σ

Comentario

El cruce en los ingresos a cuenta bancaria como a los libros y auxiliares se lo está realizando al mismo tiempo , se concluye que existe un buen control en los ingresos a las cuentas bancarias

- √ Según libros
- ∞ Según Estado de Cuenta
- Σ Sumatoria

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.				A.8.1/1	
LIBRO DIARIO - AJUSTES DE CUENTA BANCOS					
Del 1 enero al 31 de diciembre del 2008					
FECHA	DETALLE	REF.P/T	DEBE	HABER	
31/12/2008	-a-				
	Bancos	A.1/2	2409,86		
	Ingresos Financieros				2409,86
	Ajuste correspondiente al P/T, A.1/2 según el saldo certificado A.3/2 y conciliación A 1/3 del Banco Internacional				
31/12/2008	-b-				
	Ingresos Financieros	A.1/2	3535,35		
	Bancos				3535,35
	Ajuste correspondiente al P/T, A.1/2 según el saldo certificado A.3/2 y conciliación A 1/3 del Banco Internacional				
31/12/2008	-c-				
	Caja -Bancos	A.1/2	620		
	Ingreso por cheques devuelto				620
	Ajuste correspondiente al P/T, A.1/2 a cheques girados y no cobrados del banco del Pichincha Ch. No 6233, no ha sido cobrado por cruce con el costo por entrega tardía de contenedor				
31/12/2008	-d-				
	Bancos	A.1/2	2393,92		
	Ingresos Financieros				2393,92
	Ajuste correspondiente al P/T, A.1/2 según el saldo certificado A.3/2 y conciliación A 1/3 del Banco Internacional				
31/12/2008	-e-				
	Ingresos Financieros	A.1/2	7.350,75		
	Bancos				7.350,75
	Ajuste correspondiente al P/T, A.1/2 según el saldo certificado A.3/2 y conciliación A 1/3 del Banco Internacional				
	TOTAL			16309,88	16309,88
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 20 de noviembre 2009			
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 24 de noviembre 2009			



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

CI.B.1/4

Fecha De la evaluación: 30 noviembre 2009

No	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	¿Existen políticas internas para el manejo de cuentas por cobrar?		X		0	8,33	
2	¿Se registran adecuadamente las cuentas por cobrar, como parte del exigible?	X			8,33	8,33	
3	¿Se puede localizar con facilidad a los deudores?	X			5	8,33	En su gran mayoría
4	¿Están separadas acciones de venta y cobros?		X		0	8,33	
5	¿Se realiza anualmente un análisis de cartera por antigüedad de saldos?		X		0	8,33	
6	¿Se entregan recibos por los cobros y/ o anticipos realizados a los clientes?	X			8,33	8,33	
7	¿Se mantiene un archivo completo de los deudores?		X		0	8,33	



8	¿Se realizan provisiones para las cuentas incobrables?	X			8,33	8,33	CI.B.2/4
9	Las cuentas por cobrar son autorizadas por un funcionario responsable	X			8,33	8,33	
10	¿Las cancelaciones de crédito son registradas en los libros contables?	X			8,33	8,33	Aunque no de manera inmediata
11	¿El personal que registra los cobros recibidos, tiene acceso a modificar los mismos?		X		0	8,33	
12	¿Existen documentos de respaldo a las cuentas por cobrar?	X			5	8,33	En su gran mayoría
TOTAL					59,98	100	

COMENTARIO:

El control interno de cuentas por cobrar presenta graves problemas, pues no cuenta con políticas ni procesos que permitan el manejo efectivo de esta cuenta.

Una persona que maneja las transacciones completas de cuentas por cobrar, además no se realiza análisis de antigüedad de cuentas por cobrar de forma permanente. No se mantiene un archivo completo de deudores de la empresa. El personal no debe tener acceso a modificaciones de esta cuenta sin previa autorización de las autoridades de la empresa, todos estos aspectos necesitan un control más efectivo, para evitar fraude.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009



EVALUACIÓN DE CONTROL INHERENTE.

	IRREGULARIDADES	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	DOCUMENTACIÓN	8	10	
2	CLIENTES	8	10	
3	CREDITO	7	10	
4	TRANSACCIONES	7	10	
TOTAL		30	40	

PUNTAJE OBTENIDO = 30, EQUIVALENTE AL 75% EN EL Riesgo Inherente

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 75%

Riesgo de control = 100% - 60% = 40%

Riesgo de Detección= 20%

RA = RI x RC x RD

RA= 0,75 x 0,40 x 0,20 =0,06 = 6%

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
	40%	



INTERPRETACIÓN

El **Riesgo de Control** es del 40%, es un indicativo que la empresa no toma suficientes medidas de control para manejar eficientemente las cuentas por cobrar.

El **Riesgo Inherente** tiene una calificación Media del 75%, ya que sus componentes son claramente significativos y existen varios factores de riesgo, tomando en cuenta la naturaleza de la empresa.

El **Riesgo de Detección** es del 20%, es probabilidad que el auditor no logre detectar un error material con las pruebas sustantivas propuestas para cuentas por cobrar.

El **Riesgo de Auditoría** indica que nos enfrentamos a un riesgo del 6% de que ha ocurrido un error material y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 22 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

B.1.1/13

CÉDULA ANALÍTICA:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

CONCEPTO	SALDO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Cientes Quito	99.085,34✓	90.077,10✓✓	x		x				90077,1
Cientes Guayaquil	15.105,00✓	1.550,00✓✓	x		x				1550
Cientes Latacunga	0,00✓	0,00✓✓		x		x			0
Cientes Colombia	7.085,00✓	0,00✓✓		x		x			0
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-9.568,01 n	-10.484,28 n						-9.568,01Δ n	-916,271
TOTAL	111.707,33Σ	81.142,82Σ							T 90710,829

OBSERVACIONES:



A las cuentas por cobrar clientes se ha cargado la provisión del total de todas las Cuentas por Cobrar, este rubro no tiene el porcentaje legal de 1% según consta en la L.R.T.I.

Se recomienda hacer el cálculo real de la provisión con porcentajes de ley y su respectivo ajuste.

- ✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
- Σ Sumatoria
- T Totalizado
- Δ Ajustes
- ⊙ Reproceso de cálculos matemáticos
- n Provisión calculada por el auditor
- ^ Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.									B.1.3/13
CÉDULA ANALÍTICA									
Cuentas por Cobrar Accionistas									
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008									
CONCEPTO	SALDO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y Reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Otras Ctas. Accionistas	12.811,38✓	192.811,38✓✓	X		X				192.811,38
Augusto Carrera Lezcano	3.587,51✓	2.775,22✓✓	X		X				2.775,22
Carrera Lezcano Leonardo	4.039,86✓	1.025,96✓✓	X		X				1.025,96
Guzmán Armando	5.147,06✓	11.319,60✓✓	X		X				11.319,60
Guzmán Gonzalo	5.494,10✓	3.560,66✓✓	X		X				3.560,66
Guzmán Segundo Alonso	6.735,27✓	6.944,10✓✓	X		X				6.944,10
Guzmán Wilson	4.894,65✓	8.115,67✓✓	X		X				8.115,67
Guerra Martínez Wilson	5.708,20✓	9.969,08✓✓	X		X				9.969,08
Guzmán Hernández Jorge	10.786,82✓	8.678,39✓✓	X		X				8.678,39



Guzmán Rodrigo	0,00✓	680,00✓✓	X		X				B.1.4/13	0
Pantoja Hernán	1.967,45✓	9.656,21✓✓	X		X					9.656,21
Pantoja Oswaldo	536,47✓	2.430,84✓✓	X		X					2.430,84
Pantoja Ulpiano	7.471,67✓	6.265,40	X		X					6.265,40
Pantoja Guido	7.167,32✓	2.843,78✓✓	X		X					2.843,78
Rodríguez Fanny	1.319,39✓	1.379,15✓✓	X		X					1.379,15
Salcedo Galo	0,00✓	1.390,44✓✓	X		X					1.390,44
Vaca Luis	-524,11✓	3.408,30✓✓	X		X					3.408,30
Yugcha Osorio Manuel	0,00✓	562,00✓✓								562,00
Provisión Cuentas Incobrables	771,43 n	-2.738,16 n						2.738,16Δ		-2.738,16
TOTAL	76.371,61Σ	276.554,34Σ						Σ2.738,16		T 2.738,16

OBSERVACIONES:

Las cuentas por cobrar accionistas tiene un rubro alto, sus valores corresponden a pagos de combustible, seguro, teléfonos, lubricantes, llantas entre otros que la empresa paga, para luego descontar de los servicios prestados por los vehículos de los accionistas, la empresa tiene un cierto porcentaje en llantas y lubricantes.



B.1.5/13

La cuenta por cobrar accionistas no tiene su provisión de incobrables, se recomienda hacer el cálculo de esta provisión con el porcentaje de ley de 1% y realizar el ajuste necesario.

- ✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
- ∑ Sumatoria
- T Totalizado
- Δ Ajustes
- © Reproceso de cálculos matemáticos
- n Provisión calculada por el auditor
- ^ Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 24 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.								B.1.6/13	
CÉDULA ANALÍTICA									
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES									
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008									
CONCEPTO	SALDO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Auquilla Pacurucu Johnny	3.465,25✓	2.098,09✓✓							2.098,09
Germán Aguirre	2.876,26✓	2.876,26✓✓							2.876,26
Carrillo Pablo	969,59✓	3.425,53✓✓	x						3.425,53
Chica Serrano Gerardo	-534,59✓	-534,59✓✓							-534,59
Concaiza	0,00✓	300,00✓✓							300,00
Espinoza Mario	1.432,62✓	1.432,62✓✓						1.432,62Δ	0,00*
Freire Edwin	0,00✓	100,00✓✓							100,00
Juan Guzmán Hernández	7.824,22✓	555,92✓✓							555,92
Guzmán Hernández Pio	2.102,32	1.556,14✓✓							1.556,14
Mario Gallo	0,00✓	30,00✓✓							30,00
Huertas Lima Oswaldo	7.365,93✓	3.743,10✓✓	x						3.743,10
Jaya Francisco	0,00✓	1.121,07✓✓							1.121,07
Jarpez	0,00✓	70,00✓✓							70,00
Jiménez Iván	0,00✓	500,00✓✓							500,00
Fausto López	0,00✓	1.681,20✓✓							1.681,20
Mosquera Andrade Jorge	3.786,04✓	1.940,65✓✓							1.940,65



B.1.7/13

Alberto Moran	0,00✓	500,00✓✓						500,00
Noroña Francisco	0,00✓	4,00✓✓						4,00
Oña Cesar Dr.	250,00✓	250,00✓✓					250,00Δ	0,00*
René Morocho	0,00✓	5,00✓✓						5,00
Edison Orellano	0,00✓	0,00✓✓						0,00
Alberto Moran	0,00✓	500,00✓✓						500,00
Marcelo Pinto	4.093,80✓	4.093,80✓✓					4.093,80Δ	0,00*
Pachacama Milton	0,00✓	0,00✓✓						0,00
W. Puetate	0,00✓	30,00✓✓						30,00
Iván Rodríguez	6.165,14✓	3.570,88✓✓	x					3.570,88
Serrano Cuesta Fernando	4.058,39✓	2.544,79✓✓						2.544,79
Terán José	1.000,00✓	1.250,00✓✓						1.250,00
Terán Bolívar	0,00✓	65,00✓✓						65,00
Valle Hernán	0,00✓	15,00✓✓						15,00
Iván Viteri	0,00✓	267,86✓✓						267,86
Varios Particulares	1.831,00✓	0,00✓✓						0,00
Yáñez Jaime	0,00✓	250,00✓✓						250,00
Provisión Cuentas Incobrables	-466,86 n	-342,42 n					-284,66©	-284,66
TOTAL	46.685,97Σ	33.899,90Σ					5.776,42Σ	T 28.181,24

OBSERVACIONES:

Se sugiere dar de baja las cuentas del Señor Mario Espinosa, por fallecimiento en el año 2008 ajuste **P/T C.6 2/2 asiento f**; César Oña por permanecer más de cinco años en la contabilidad, además no existe documentación de respaldo para el cobro respectivo, no existe datos actualizados de ubicación del deudor; la cuenta del señor Marcelo Pinto por ser una persona declara como insolvente en el 2008. Nuestra recomendación está basada por la aplicación del artículo 10 "Deducciones numeral 11 de la L.R.T.I.



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

B.1.9/13

CÉDULA ANALÍTICA
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR

del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

CONCEPTO	SALDO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Reembolsos de gastos por	3.235,00✓	0,00✓✓							0,00
Reembolso de Embarque	0,00✓	0,00✓✓							0,00
Quedada de contenedores	0,00✓	0,00✓✓							0,00
Anticipo sueldo	0,00✓	130,00✓✓							130,00
Anticipo arriendo	0,00✓	824,15✓✓							824,15
Anticipo Limpieza	0,00✓	0,00✓✓							0,00
Anticipo Proveedores	0,00✓	3,50✓✓						3,5Δ	0,00
Préstamo Fulton Landázuri	189,39✓	189,39✓✓						189,39Δ	0,00
Vladimir Quisiquiña	6.632,93✓	6.632,93✓✓							6.632,93
Johnny Campos	790,00✓	790,00✓✓							790,00
Garantías Clientes	2.521,36✓	2.521,36✓✓							2.521,36
Provisión Cuentas Incobrables	-131,79 n	-110,91 n						-108,9844 ©	-108,98
TOTAL	13.179,29Σ	10.980,42Σ						192,89Σ	T 10.789,46

OBSERVACIONES:

En el rubro de Anticipo Proveedores, existe error en las operaciones matemáticas con sus decimales, quedando este saldo, se



B.1.10/13

recomienda realizar el ajuste respectivo.

Se recomienda dar de baja el rubro de Préstamo Fulton Landázuri por permanecer más de cinco años en la contabilidad y procede a los respectivos ajustes.

En Otras cuentas por liquidar no tiene su provisión de incobrables, se recomienda hacer el cálculo de esta provisión con el porcentaje de ley de 1% y realizar el ajuste necesario para dar cumplimiento a la ley de Régimen Tributario Interno.

✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2007
✓✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2008
Σ	Sumatoria
T	Totalizado
Δ	Ajustes
⊙	Reproceso de cálculos matemáticos
n	Provisión calculada por el auditor
^	Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 26 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.									B.1.11/13
CÉDULA ANALÍTICA									
CLIENTES DIFÍCIL COBRO									
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008									
CONCEPTO	SALDO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Otras cuentas por Liquidar	24.848,14 ✓	6.650,95 ✓✓							6.650,95
Caiza C. Antonio	2.285,44 ✓	2.285,44 ✓✓		X					2.285,44
Caiza C. Cesar	1.138,98 ✓	1.138,98 ✓✓		X					1.138,98
Caiza H. Oscar	4.627,96 ✓	4.627,96 ✓✓		X					4.627,96
Caiza H. Wilson	2.799,20 ✓	2.799,20 ✓✓		X					2.799,20
Cevallos Patricio	4.414,92 ✓	4.414,92 ✓✓		X					4.414,92
Guzmán H. Bolívar	37.959,12 ✓	37.959,12 ✓✓		X					37.959,12
Resumin	2.200,00 ✓	2.200,00 ✓✓		X				2.200,00 Δ	0,00 *
Sertranscar	12.762,00 ✓	12.762,00 ✓✓		X				12.762,00 Δ	0,00 *
Unifer	0,00 ✓	17.365,50 ✓✓	X		X			17.365,50 Δ	0,00 *
Vitoza	1.050,00 ✓	1.150,00 ✓✓	X		X				1.150,00
Provisión Cuentas Incobrables	-940,86 n	-933,54 n						-610,27 ©	-610,27
TOTAL	94.085,76 Σ	93.354,07 Σ						32.327,50 Σ	T 60.416,30

OBSERVACIONES:
En la Cuenta clientes difícil cobro, existe el rubro correspondiente a Resumín, Se recomienda dar de baja por permanecer más de cinco años en la contabilidad y procede a los respectivos ajustes. ver **P/T C.6.1/2; Ajuste k**



B.1.12/13

Los valores de Sertranscar también se procedería a dar de baja por pertenecer a una empresa que quebró en el año 2008 y proceder a los respectivos ajustes. P/T C.6.1/2; Ajuste l

El rubro de Unifer no tiene documentación de respaldo para su cobro, y en la confirmación de Unifer no acepta este rubro como suyo, se recomienda realizar los respectivos ajustes. P/T C.6.1/2; Ajuste m

La Cuenta de Difícil Cobro no tiene su provisión de incobrables, se recomienda hacer el cálculo de esta provisión con el porcentaje de ley de 1% y realizar el ajuste necesario. P/T C.6.2/2; Ajuste n

✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2007
✓✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2008
Σ	Sumatoria
T	Totalizado
Δ	Ajustes
⊙	Reproceso de cálculos matemáticos
n	Provisión calculada por el auditor
^	Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 26 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.									
CÉDULA ANALÍTICA PRÉSTAMOS EMPLEADOS									
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008									
CONCEPTO	SALDO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Mónica Pérez	550,00✓	0,00✓✓	X		X				0,00
Pamela Angulo	0,00✓	132,81✓✓	X		X				132,81
Aníbal Suarez	2,50✓	622,41✓✓	X		X				622,41
Víctor Guerrón	57,63✓	0,00✓✓	X		X				0,00
William Suarez Muñoz	0,00✓	0,00✓✓	X		X				0,00
Provisión Cuentas Incobrables	-6,1013 n	-7,5522 n						-7,5522 n	-7,5522 n
TOTAL	604,03Σ	747,67Σ						-7,5522Σ	T 747,67
OBSERVACIONES:									
Esta cuenta no tiene su provisión de incobrables, se recomienda hacer el cálculo de esta provisión con el porcentaje de ley de 1% y realizar el ajuste necesario.									
✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007									
✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008									
Σ Sumatoria									
T Totalizado									
© Reproceso de cálculos matemáticos									
n Provisión calculada por el auditor									
^ Cotejado con auxiliares									
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 20 de noviembre 2009							
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 26 de noviembre 2009							



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.					B.2.1/1
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR					
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008					
CONCEPTO	SALDO		Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	121.275,34 ✓	91.627,10 ✓✓			91.627,10
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	77.143,04 ✓	273.816,18 ✓✓			273.816,18
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	46.685,97 ✓	30.763,77 ✓✓		5.776,42 Δ	24.987,35
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	13.179,29 ✓	11.091,33 ✓✓		192,89 Δ	10.898,44
CUENTAS DE DIFICIL COBRO	94.085,76 ✓	93.354,07 ✓✓		32.327,50 Δ	61.026,57
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	610,13 ✓	755,22 ✓✓			755,22
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-9.568,01 ✓	-10.484,28 ✓✓	5853,17 Δ		-4.631,11 n
TOTAL	343.411,52 Σ	490.923,39 Σ	5853,17 Σ	38.296,81 Σ	T458.479,75
OBSERVACIONES:					
El saldo del rubro Cuenta por cobrar particulares presentado en el Balance General contiene valores (\$5.775,42) que se debió dar de baja, por diversos factores, siendo su saldo correcto el de \$ 24.987,35					
En el rubro Otras Cuentas por liquidar, contienen un error aritmético de \$192,89 por lo que se procedió a sumar nuevamente y su saldo correcto es cero \$ 0,00 y el saldo auditado de es cuenta es \$10.898,44.					
Se ha observado que la empresa no realiza los cálculos de la provisión por el total de las cuentas por cobrar en el porcentaje de ley . según P/T.C.5.1/1 su valor auditado es de -4.631,11.					
✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2007				
✓✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2008				
Σ	Sumatoria				
T	Totalizado				
*	Cuenta que debe darse de baja				
Δ	Ajustes				
©	Reproceso de cálculos matemáticos				
n	Provisión calculada por el auditor				
^	Cotejado con auxiliares				
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 20 de noviembre 2009			
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 26 de noviembre 2009			



CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE: CLIENTES POR COBRAR

B.3.1/1

Fecha: 25-11-2009

Nombre: Clientes Quito **CORRUEMPAQUE**

Señores

CORRUEMPAQUE

Estimado cliente favor de confirmar directamente a nuestros auditores J&H Auditores Asociados el saldo de su cuenta por pagar a favor nuestro, que nuestra contabilidad mantienen hasta el 31 de diciembre del 2008

El saldo contable que usted adeuda según el Balance General es de **\$ 5.530,00 al 31 de diciembre del 2008**

Atentamente

Sr. Hernán Pantoja

Gerente General

Si confirmo que el saldo que se indica en las líneas anteriores es el valor que yo adeudaba a la empresa TRANSCIPTRA al 31 de diciembre del 2008

Firma:

Empresa: **CORRUEMPAQUE**

Si la cantidad no concuerda con la de sus registros en esta fecha, favor de proporcionar información

B.4.1/2

EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”

**CÉDULA NARRATIVA DE OBSERVACIÓN: CONFIRMACIÓN DE
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Se preparó solicitudes de confirmación de saldos para **Cuentas por cobrar CLIENTES** con saldos superiores a \$5.000.

Cuentas por cobrar SOCIOS, se los entrevisto personalmente procediendo a la firma de la confirmación de saldos en el periodo auditar.

Cuentas por cobrar PARTICULARES, se realizo confirmaciones a montos superiores a \$3.000.

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR, no se solicitó confirmación de saldos, puesto que los saldos recientes con una antigüedad de máximo treinta días y se tiene el cheque de respaldo.

CLIENTES DE DIFICIL COBRO, las solicitudes no fueron contestadas, a excepción de Unifer, que no acepto este rubro Y Sertranscar lo confirmo.

El Préstamos a clientes no se realizo confirmaciones por sus montos bajos.

CUENTAS POR COBRAR:	CONFIRMACIÓN		OBSERVACIONES
	SI	No	
CLIENTES			
Corruempaque	X		
Edesa	X		
Flexiplast	X		
Isrario	X		
Danec	X		
TRUCKLOGISTIC S.A	X		



			B.4.2/2
UNIFER	X		
PARTICULARES:			
Carrillo Pablo			
Huertas Oswaldo	X		
Rodríguez Iván	X		
CLIENTES DE DIFÍCIL COBRO	X		
Caiza H. Oscar		X	No se localizo
Cevallos Patricio		X	No se localizo
Guzmán H. Bolívar		X	No se localizo
Sertrascar		X	Ya no existe
UNIFER	X		
Comentario:			
En los clientes de difícil cobro no se los localizo, la empresa no tiene un archivo de datos personales actualizado, y la cuenta con Sertrascar no se la confirmó por ser una empresa que ya no existe, fue cerrada hace un año.			
Realizado por:	J.A.N	Fecha:	20 de noviembre 2009
Revisado por:	L.J.A	Fecha:	26 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.		B.5.1/1
PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR		
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2008		
CONCEPTO	VALOR	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	91.627,10	
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	273.816,18	
CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES	24.987,35	
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	10.898,44	
CUENTAS DE DIFÍCIL COBRO	61.026,57	
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	755,22	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	Σ 463.110,86	
BASE DE CALCULO 1% SEGÚN L.R.T.I. Art 10	Δ -4.631,11 n	
TOTAL	T467.741,97	
OBSERVACIONES:		
<p>Se ha observado que la empresa no realiza los cálculos de la provisión de las cuentas por cobrar en el porcentaje de ley. El porcentaje aplicado por la empresa solo se carga a las Cuentas por Cobrar clientes y no al total de las cuentas por cobrar. El ajuste propuesto se lo realiza en P/T C.6.1/2; Ajuste No n</p> <p>Recomendamos realizar las provisiones cada fin de periodo contable según lo estipula el Art. 10 de la Ley de Régimen tributario Interno, a fin de poseer una provisión para posibles incobrables.</p>		
<p>Δ Ajuste Σ Sumatoria n Provisión calculada por el auditor T Totalizado</p>		
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 20 de noviembre 2009
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 26 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.				B.6.1/2
LIBRO DIARIO - AJUSTES DE CUENTAS POR COBRAR				
Del 1 enero al 31 de diciembre del 2008				
FECHA	DETALLE	REF.P/T	DEBE	HABER
31/12/2008	-f- Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar Ajuste para dar de baja la Cuenta por Cobrar , ver P/T, C.1.5/12 Particulares Espinosa Mario por fallecimiento y cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.	C.1.5/12	1.432,62	1.432,62
31/12/2008	-g- Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar Ajuste para dar de baja la Cuenta por Cobrar ver P/T, C.1.6/12 Particulares Dr. César Oña cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.	C.1.6/12	250	250
31/12/2008	-h- Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar Ajuste para dar de baja la Cuenta por Cobrar, ver P/T, C.1.6/12 Particulares Dr. César Oña cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.	C.1.6/12	4.093,80	4.093,80
31/12/2008	-i- Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar Cuentas por liquidar Ajuste para dar de baja la Cuenta por Cobrar, ver P/T, C.1.8/12 Anticipo Proveedores y cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.	C.1.8/12	3,5	3,5
31/12/2008	-j- Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar Ajuste para dar de baja la Cuenta por Cobrar ver P/T, C.1.8/12 Préstamo Fulton Landázuri, empleado hasta el 2004,y cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.	C.1.8/12	189,39	189,39
31/12/2008	-k- Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar	C.1.10/12	2.200,00	2.200,00



				B.6.2/2
31/12/2008	<p>Ajuste para dar de baja la Cuenta de difícil cobro, ver P/T, C.1.10/12 de Resumín y cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.</p> <p style="text-align: center;">-l-</p> <p>Gasto cuentas incobrables Cuentas por Cobrar</p>	C.1.10/12	12.762,00	12.762,00
31/12/2008	<p>Ajuste para dar de baja la Cuenta de difícil cobro, ver P/T, C.1.10/12 de Sertrascar y cumplir con lo dispuesto en el art, 10 del L.R.T.I.</p> <p style="text-align: center;">-m-</p> <p>Error registro Cuentas por Cobrar</p>	C.1.10/12	17365,5	17365,5
31/12/2008	<p>Ajuste para eliminar este rubro de la contabilidad de la empresa por no estar sustentada y confirmada como error por el deudor, ver P/T, C.1.10/12</p> <p style="text-align: center;">-n-</p> <p>Provisión Cuentas Incobrables Cuentas incobrables</p> <p>Ajuste para eliminar error de cálculo, por el total de la provisión de cuentas incobrables ver P/T, C.2.1/1</p>	C.2.1/1	5883,17	5883,17
SUMAN			44.149,98	44.149,98
Realizado por: J.A.N		Fecha: 20 de noviembre 2009		
Revisado por: L.J.A		Fecha: 26 de noviembre 2009		



EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."							
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS							
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008							
Fecha De la evaluación: 25 noviembre 2009							
No	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	¿Existen políticas internas para el manejo de Activos Fijos?		X		0	10	
2	¿Todos los bienes son propiedad de la empresa?	X			10	10	
3	¿Las compras de Activos tienen factura o documento que respalde su adquisición?	X			10	10	
4	¿Se realiza tomas físicas por lo menos una vez al año y en forma sorpresiva?		X		0	10	
5	¿Los bienes se encuentran asegurados?	X			8	10	Los más representativos
6	¿Existe un responsable que custodie la Propiedad, Planta y Equipo?		X		0	10	
7	¿Las bajas en los Activos Fijos se registran en la Contabilidad y se reportan a Gerencia?		X		0	10	
8	¿Se Verifica que los bienes hayan sido utilizados	X			10	10	

Cl.C. 1/3



	para los fines destinados?						
9	Se necesita la autorización de la Directiva para adquirir Activos fijos	X			10	10	Así como del Gerente General y si el costo es alto de la Junta de Accionistas
10	¿Se efectúa los cálculos de depreciaciones de acuerdo a la vida útil de los bienes?	X			10	10	
TOTAL					58	100	
COMENTARIO:							
La inexistencia de de políticas para el manejo de Activos Fijos, la toma física no se hace ni una vez por año, ni sorpresivamente, no existe un responsable o custodio de esta cuenta, no se ha dado de baja a ningún activo fijo, todo esto ha permite que el control interno sea poco efectivo.							
Realizado por: J.A.N		Fecha: 20 de noviembre 2009					
Revisado por: L.J.A		Fecha: 28 de noviembre 2009					

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 75%

Riesgo de control = 100% - 58% = 42%

Riesgo de Detección= 20%



$$RA = RI \times RC \times RD$$

$$RA = 0,75 \times 0,42 \times 0,20 = 0,06 = 6\%$$

INTERPRETACIÓN

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
42%		

El **Riesgo de Control** es del 42%, es un indicativo que la empresa no toma suficientes medidas de control para Activos Fijos

El **Riesgo Inherente** tiene una calificación Media del 75%, ya que sus componentes son claramente significativos y existen varios factores de riesgo, tomando en cuenta la naturaleza de la empresa.

El **Riesgo de Detección** es del 20%, es probabilidad que el auditor no logre detectar un error material con las pruebas sustantivas propuestas para cuentas por cobrar.

El **Riesgo de Auditoría** indica que nos enfrentamos a un riesgo del 6% de que ha ocurrido un error material y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 28 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.						C.1 1/3
CÉDULA ANALÍTICA						
ACTIVOS FIJOS						
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008						
CONCEPTO	SALDO	Compras Adicionales 2008	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		Saldo Auditado DEPRECIACIÓN 2008
	31/12/2007		31/12/2008	Debe	Haber	
Terrenos	58.680,00 □		58.680,00 □ □			58.680,00
Edificios y construcción	47.684,00 □		47.684,00 □ □			47.684,00
Depreciación acumulada edificios	-11.921,00 □	-2.384,20 ^	-14.305,20 ^			-14.305,20
Muebles y enseres	1.595,11 □	2.000,00 □ □	3.595,11 □ □	324,65 Δ		3.919,76
Depreciación acumulada muebles y e.	-880,55 □	-359,5 ^	-1.240,06 ^		134,20 Δ	-1.105,86
Equipos de oficina	3.848,36 □		3.848,36 □ □	2639,58 Δ		6.487,94
Depreciación acumulada equipos de oficina.	-2.571,43 □	-384,84 ^	-2.956,27 ^		263,95 Δ	-2.692,31
Equipo de comunicación	5.980,46 □		5.980,46 □ □		2940 Δ	3.040,46
Depreciación acumulada equipos de comunicación.	-2.347,80 □	-598,05 ^	-2.945,85 ^	321,41 Δ		-3.267,26
Equipo de alarma quito	595,28 □		595,28 □ □			595,28
Depreciación acumulada equipos de alarma.	-453,88 □	-59,53 ^	-513,41 ^	59,53 Δ		-572,94
Vehículos	140.456,00 □		140.456,00 □ □			140.456,00
Depreciación acumulada vehículos	-75.238,14 □	-28091,2 ^	-103.329,34 ^			-103.329,34



EQUIPO DE COMPUTACION	4.154,42 □	1.388,39 □ □	5.542,81 □ □	58Δ		C.1. 2/3
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-3.805,13 □	-1.847,60^	-5.652,73 ^		1.444,47Δ	-4.208,25
TOTAL	165.775,71 Σ	-33.724,93 Σ	135.439,17	3.403,16 Σ	2.940 Σ	T 136.983,10

OBSERVACIONES:

- Informamos que la administración no cuenta con políticas internas en lo que respecta a la administración de los activos fijos y su depreciación. Es sumamente importante que se defina políticas claras para la cuenta de Activos Fijos para mejorar el control y administración de los mismos
- Muebles y Enseres se encuentra subvalorados en \$ (324,65) en el Balance General, en relación con el Libro Diario sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente. Ver D.7 1/2 ajuste No q
- En la depreciación de Muebles y Enseres no se encuentra con el porcentaje de ley esta sobrevalorada (\$134,2). Por lo que recomendamos se realice el ajuste correspondiente. Ver Ver D.7.2/2 ajuste No v
- Equipos de Oficina, se encuentra subvalorada en (\$2639,58), en el balance General en relación con el libro diario, se recomienda realizar el ajuste correspondiente Ver D.7 1/2 ajuste No r
- En la depreciación de Equipos de Oficina no se encuentra con el porcentaje de ley esta sobrevalorada en (\$263,95). Por lo que recomendamos se realice el ajuste correspondiente. Ver D.72/2 ajuste No w
- En los Equipos de Comunicación se encuentra sobrevalorados en \$ (2.940,00) en el Balance General, en relación



- con el Libro Diario sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente. Ver D.7 1/2 ajuste No p
- En la depreciación de Equipos de Comunicación no se encuentra con el porcentaje de ley, esta subvalorados en (\$321,41). Por lo que recomendamos se realice el ajuste correspondiente. Ver D.7.2/2 ajuste No u
 - Equipos de alarma, es una cuenta que no esta registrada en Normas de Contabilidad, por lo que se recomienda reestructurarla en equipos de computo o comunicación y eliminar esta cuenta
 - En la depreciación de Equipos de Alarma no existe en la Normas de Contabilidad, y al reestructurar tomar en cuenta que esta subvalorados en (\$59,53). Por lo que recomendamos se realice el ajuste correspondiente. Ver D.71/2 ajuste No t
 - Los Equipos de Computo se encuentra subvalorada con (\$58,00), según libro diario y el Balance General, sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente Ver D.7 1/2 ajuste No O
 - En la depreciación de Equipos de Computo no se encuentra con el porcentaje de ley esta sobrevalorada en (\$1.444,47). Por lo que recomendamos se realice el ajuste correspondiente. Ver D.71/2 ajuste No S
- Cotejado con Balance General al 31-12-2007
 - □ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
 - ∑ Sumatoria
 - T Totalizado
 - Δ Ajustes
 - © Reproceso de cálculos matemáticos
 - n Provisión calculada por el auditor
 - ^ Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A Fecha: 28 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.						C.2. 1/2
CÉDULA SUMARIA						
ACTIVOS FIJOS						
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008						
CONCEPTO	SALDO	Compras Adicionales	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		Saldo Auditado
	31/12/2007		31/12/2008	Debe	Haber	
TERRENOS	58.680,00 □		58.680,00 □ □			58.680,00
EDIFICIOS Y CONSTRUCCION	47.684,00 □		47.684,00 □ □			47.684,00
MUEBLES Y ENSERES	1.595,11 □	2.000,00 □ □	3.595,11 □ □	324,65		3.919,76
EQUIPOS DE OFICINA	3.848,36 □		3.848,36 □ □	2639,58		6.487,94
EQUIPO DE COMUNICACION	5.980,46 □		5.980,46 □ □		2940	3.040,46
EQUIPO DE ALARMA QUITO	595,28 □		595,28 □ □			595,28
VEHICULOS	140.456,00 □		140.456,00 □ □			140.456,00
EQUIPO DE COMPUTACION	4.154,42 □	1.388,39 □ □	5.542,81 □ □	58		5.600,81
Deprec. Acumulada A Fijos	-88.970,89 □		-122.695,82 □ □	6.785,33		-129.481,15
TOTAL	174.022,74 ∑	3.388,39 ∑	143.686,20 ∑	9807,5637	2940	136.983,10



- Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- □ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
- Σ Sumatoria
- T Totalizado
- Δ Ajustes
- © Reproceso de cálculos matemáticos
- n Provisión calculada por el auditor
- ^ Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 28 de noviembre 2009

EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.” CÉDULA NARRATIVA DE OBSERVACIÓN: SEGUIMIENTO DE BIENES CADUCADOS, OBSOLETOS O INSERVIBLES <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px; color: red; font-weight: bold;">C.3. 1/1</div>				
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008				
Fecha: 30-11-2009				
Objetivo: Obtener información de los bienes que se encuentran caducados, obsoletos o inservibles para dar de baja a los mismos				
ACTIVO FIJO	CADUCADOS	OBSOLETOS	INSERVIBLES	OBSERVACIÓN
Edificios	No	No	No	
Muebles y	No	No	No	
Enseres	No	No	No	
Equipos de oficina	No	No	No	
Equipos de comunicación	No	No	No	
Equipos de Alarma	No	No	No	
Equipos de Computación	No	No	No	
Vehículos				
<p>Luego de verificar todos y cada uno de los activos y de mantener una comunicación con los Directivos y Empleados de la empresa, concluimos que los activos no están en condición de caducados, obsoletos ni inservibles.</p> <p>Los activos se encuentran en buen estado y se los esta utilizando para cumplir con las diferentes actividades de la empresa para los que fueron adquiridos</p>				
Realizado por: J.A.N		Fecha: 20 de noviembre 2009		
Revisado por: L.J.A		Fecha: 28 de noviembre 2009		

<p>EMPRESA “TRANSCIPTRA S.A.”</p> <p>CÉDULA NARRATIVA DE OBSERVACIÓN: SEGUIMIENTO DE ROBOS –</p> <p>HURTOS DE ACTIVOS FIJOS</p> <p>Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008</p>		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">C.4. 1/1</div>		
<p>Fecha: 30-11-2009</p> <p>Objetivo: Obtener información de hechos ocurridos con los bienes de la institución en lo que respecta a robo, hurto o pérdida</p>		
ACTIVO FIJO	ROBOS – HURTOS	OBSERVACIÓN
Edificios	No	
Muebles y Enseres	No	
Equipos de oficina	No	
Equipos de comunicación	No	
Equipos de Alarma	No	
Equipos de Computación	No	
Vehículos	No	
<p>Luego de mantener comunicación con los Directivos y empleados de la empresa, concluimos que durante el 2008 los activos fijos no han sufrido sobo, hurto o pérdida.</p>		
Realizado por: J.A.N	Fecha: 28 de noviembre 2009	
Revisado por: L.J.A	Fecha: 30 de noviembre 2009	

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

CÉDULA NARRATIVA: TOMA FÍSICA DE ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

C.5. 1/1

Fecha: 30-11-2009

Objetivo: Constatar físicamente las adquisiciones efectuadas de Activos Fijos

ACTIVO FIJO	Fecha	Cantidad	Costo	Ubicación
Equipo de Computo	30-Sep 2009	1	638,39	Oficina –Quito
Sistema Contable	30-Sep 2009	1	750,00	Oficina –Quito
Escritorio Gerencia	31-Oct-08	1	2.000,00	Oficina -Quito
TOTAL		3	3.388,39	

Verificamos físicamente las adquisiciones efectuadas por la empresa durante el año 2008, se comprobó el costo de adquisición con las facturas y sus respectivos comprobantes de egreso y su forma de pago a crédito.

Se confirmo que los activos se encuentran dentro de las oficinas de la empresa en la ciudad de Quito cumpliendo con el fin para el que fueron adquiridos.

Se consulto a los directivos sobre la autorización para dichas adquisiciones que lo podía hacer directamente el Gerente y Presidente para los Equipos de Computo y para el escritorio ya permanecía en la empresa desde el 2004, por pertenecer al Gerente de ese periodo administrativo y en el 2008 se procedió a la cancelación y manteniéndose en buen estado. Hay que recalcar que el costo de el escritorio es alto, se debería revisar el costo de este mueble.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 28 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 30 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.										C.6. 1/6	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS											
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008											
ACTIVO FIJO	VALOR		Dep Acum		% depreciación	Meses de Depreciación	Depre 2008	Auditada		Depreciación	
			31/12/2007							Acumulado 2008	
EDIFICIOS											
Saldo Inicial EDIFICIO	47.684,00	^	11921,00		5,00%	12	2.384,20	2384,2	⊙	14305,20	
(=) Saldo de auditoria	47.684,00	Σ	11921,00	Σ			2.384,20	0,0	Σ	14305,20	^
(-)TOTAL Empresa	47.684,00	✓✓	11921,00	✓			(2.384,20)		□	14305,20	
(=) DIFERENCIA	0,00		0,00				0,00			0,00	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN											
Compra Sistemas informáticos	392,00	^	392,00		33,33%					392,00	^
Compra computador	882,56	^	882,56		33,33%					882,56	^
EQUIPO COMPUTACION	310,00	^	310,00		33,33%					310,00	^
EQUIPO COMPUTACION	1.455,46	^	1455,46		33,33%					1455,46	^



C.6. 2/6

cd/rw	60,00	^	60,00		33,33%					60,00	^
impresora	250,00	^	250,00		33,33%					250,00	^
EQUIPO COMPUTACION	862,40	^	455,11		33,33%	12	287,44	287,4	⊙	742,55	^
RAUL RODRIGUEZ	638,39	^	0,00		33,33%	3	53,19	53,2	⊙	53,19	^
WILMED, SISTEMA CONTABLE	750,00	^	0,00		33,33%	3	62,49	62,5	⊙	62,49	^
								0,0			
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION	5.600,81		3805,13				403,13	403,1	⊙	4208,25	
(=) Saldo de auditoria	5.600,81	Σ	3805,13	Σ			403,13			4208,25	
(-)TOTAL Empresa	5.542,81	✓✓	3747,13	✓			(1.847,60)			5652,73	
(=) DIFERENCIA	58,00	Δ	58,00				(1.444,47)			-1444,47	Δ
EQUIPO DE ALARMA											
EQUIPO DE ALARMA	595,28	^	453,88		20,00%	12	119,06	119,1	⊙	572,94	^
								0,0	⊙	0,00	^
TOTAL EQUIPO DE ALARMA	595,28		453,88				119,06	119,1	⊙	572,94	
(=) Saldo de auditoria	595,28	Σ	453,88	Σ			119,06			572,94	
(-)TOTAL	595,28	✓✓	453,88	✓			(59,53)			513,41	



C.6. 3/6

Empresa										
(=) DIFERENCIA	0,00		0,00			59,53			-59,53	Δ
EQUIPO DE COMUNICACIÓN										
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.657,26	^	1657,26		20,00%				1657,26	^
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	425,60	^	21,28		20,00%	12	85,12	85,1	106,40	^
newtronix	957,60	^	669,26		20,00%	12	191,52	191,5	860,78	^
TOTAL EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	3.040,46		2347,80				276,64	276,6	2624,44	^
(=) Saldo de auditoria	3.040,46	Σ	2347,80	Σ			276,64		2624,44	
(-)TOTAL Empresa	5.980,46	✓✓	2347,80	✓			(598,05)		2945,85	
(=) DIFERENCIA	(2.940,00)	Δ	0,00				(321,41)		321,41	Δ
MUEBLES Y ENSERES										
Pizarron Publigama	150,00	^	75,00		10,00%	12	15,00	15,0	90,00	^
Caja Fuerte	929,60	^	464,80		10,00%	12	92,96	93,0	557,76	^
Ventilador Of. Gyq.	95,00	^	47,50		10,00%	12	9,50	9,5	57,00	^
central telefonica	380,00	^	177,33		10,00%	12	38,00	38,0	215,33	^
dispensador de agua	70,00	^	32,01		10,00%	12	7,00	7,0	39,01	^
ventilador	25,00	^	11,43		10,00%	12	2,50	2,5	13,93	^
Telefax	185,00	^	66,81		10,00%	12	18,50	18,5	85,31	^
MUEBLES Y ENSERES	85,16	^	5,68		10,00%	12	8,52	8,5	14,19	^



C.6. 4/6

ESCRITORIO GERENCIA	2.000,00	^	0,00		10,00%	2	33,33	33,3	⊙	33,33	^
TOTAL MUEBLES Y ENSERES	3.919,76		880,55				225,31	225,3		1105,86	
(=) Saldo de auditoria	3.919,76	Σ	880,55	Σ			225,31			1105,86	
(-)TOTAL Empresa	3.595,11	✓✓	880,55	✓			(359,51)			1105,86	
(=) DIFERENCIA	324,65	Δ	0,00				(134,20)			0,00	Δ
EQUIPOS DE OFICINA											
Sumadoras Compuhead	150,08	^	75,04		10,00%	12	15,01	15,0	⊙	90,05	^
Compra Copiadora Xerox	953,34	^	476,67		10,00%	12	95,33	95,3	⊙	572,00	^
EQUIPO DE OFICINA	2.795,36	^	844,60		10,00%	12	279,54	279,5	⊙	1124,14	^
EQUIPO DE OFICINA	268,80	^	14,93		10,00%	12	26,88	26,9	⊙	41,81	^
EQUIPO DE OFICINA	2.320,36	^	1160,18		10,00%	12	232,036	232,0	⊙	1392,22	^
TOTAL EQUIPOS DE OFICINA	6.487,94		2571,43				648,79	648,8		3220,22	
(=) Saldo de auditoria	6.487,94	Σ	2571,43	Σ			648,79			3220,22	
(-)TOTAL Empresa	(3.848,36)	✓✓	2571,43	✓			(384,84)			2956,27	



C.6. 5/6

(=) DIFERENCIA	2.639,58	Δ	0,00			263,95			263,95	Δ	
VEHICULOS											
PLATAFORMA DITE 3 EJES	11.140,00	^	5384,33		20,00%	12	2.228,00	2228,0	Ⓢ	7612,33	^
TRACTOCAMION	112.000,00	^	57742,22		20,00%	12	22.400,00	22400,0	Ⓢ	80142,22	^
VEHICULOS	17.316,00	^	12111,58		20,00%	12	3.463,20	3463,2	Ⓢ	15574,78	^
TOTAL VEHICULOS	140.456,00	^	75238,14				28.091,20	28091,2	Ⓢ	103329,34	^
(=) Saldo de auditoria	140.456,00	Σ	75238,14	Σ			28.091,20			103329,34	
(-)TOTAL Empresa	140.456,00	✓✓	75238,14	✓			(28.091,20)			-103329,34	
(=) DIFERENCIA	0,00		0,00				0,00			00	

OBSERVACIONES:

- ✓ Los Equipos de Computo se encuentra subvalorada con (\$58,00) según libro diario y el Balance General, sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente. Así también en la depreciación no tiene el % correspondiente, está sobreestimado (1.444,47) se sugiere realizar el calculo correspondiente y el ajuste
- ✓ En los Equipos de Comunicación se encuentra sobrevalorados en \$ (2.940,00) en el Balance General, en relación con el Libro Diario sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente. Así también en la depreciación no tiene el % correspondiente, está subestimado en (321,41) se sugiere realizar el calculo correspondiente y el ajuste.
- ✓ En Muebles y Enseres se encuentra subvalorados en \$ (324,65) en el Balance General, en relación con el Libro Diario sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente. Así también en la depreciación no tiene el % correspondiente, está sobrestimado en



(321,41) se siquiere realizar el calculo correspondiente y el ajuste.

- ✓ En Muebles y Enseres se encuentra subvalorados en \$ (2.639,58) en el Balance General, en relación con el Libro Diario sugerimos revisar y realizar el ajuste correspondiente. Así también en la depreciación no tiene el % correspondiente, está sobrestimado en (263,95) se siquiere realizar el calculo correspondiente y el ajuste.

- ✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
- Σ Sumatoria
- T Totalizado
- Δ Ajustes
- © Reproceso de cálculos matemáticos
- n Provisión calculada por el auditor
- Cotejado con auxiliares
- ^

Realizado por: J.A.N

Fecha: 28 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 30 de noviembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.				
C.7. 1/2				
LIBRO DIARIO – AJUSTES DE: ACTIVOS FIJOS				
Del 1 enero al 31 de diciembre del 2008				
FECHA	DETALLE	REF.P/T	DEBE	HABER
31/12/2008	-o- Equipos de Computación Error contable Ajuste por error en el costo de Equipos de Computo P/T .D.1.1/3	D.1.1/3	58,00	58,00
31/12/2008	-p- Error Contable Equipo de Comunicación Ajuste por error de sobrevaluación en el costo de Equipos de Comunicación. P/T .D.1.1/3	D.1.1/3	2.940,00	2.940,00
31/12/2008	-q- Muebles y enseres Error Contable Ajuste por error de subvaluación en el costo de Muebles y Enseres. P/T .D.1.1/3	D.1.1/3	324,65	324,65
31/12/2008	-r- Equipo de Oficina Error Contable. Ajuste por error de subvaluación en el costo de Muebles y Enseres. P/T .D.1.1/3	D.1.1/3	2639,58	2639,58
31/12/2008	-s- Depre. Acumulada Equipos de Computación Depre Equipos de Computo Ajuste para dejar el saldo real de la depreciación acumulada de Equipos de computo P/T .D.1.2/3	D.1.2/3	1444,47	1444,47
31/12/2008	-t- Depre Equipos de Alarma Depre. Acumulada Equipos de Alarma Ajuste para dejar el saldo real de la depreciación de Equipos de alarma. P/T .D.1.1/3	D.1.1/3	59,526	59,526
31/12/2008	-u- Depre. Acumulada Equipos de Comunicación Depre Equipos de Comunicación	D.1.1/3	321,41	321,41

C.7. 1/2

	Ajuste para dejar el saldo real de la depreciación acumulada de Equipos de Comunicación. P/T .D.1.1/3			
31/12/2008	-v- Depre. Acumulada Muebles y Enseres Depre Equipos de Muebles y Enseres	D.1.1/3	134,20	134,20
	Ajuste para dejar el saldo real de la depreciación acumulada de Muebles y Enseres. P/T .D.1.1/3			
31/12/2008	-w- Depre Equipos de Oficina Depre. Acumulada Equipos de Oficina	D.1.1/3	263,954	263,954
	Ajuste para dejar el saldo real de la depreciación de Equipos de oficina. P/T .D.1.1/3			
SUMAN			8.185,80	8.185,80
Realizado por: J.A.N		Fecha: 28 de noviembre 2009		
Revisado por: L.J.A		Fecha: 30 de noviembre 2009		

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."							CI. AA 1/2	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE: PASIVOS A CORTO PLAZO								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008								
Fecha De la evaluación: 30 noviembre 2009								
	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones	
1	¿Se prepara mensualmente un balance de prueba y se concilia con el mayor general?		X		0	10		
2	¿Se contabilizan los anticipos a proveedores como cuentas por cobrar?	X			10	10		
3	¿Se emite notas de débito a los proveedores en caso de discrepancia en precio, cantidad, cálculo?	X			10	10		
4	¿Están separadas las funciones de compra, registro y pago al proveedor?		X		0	10		
5	¿Se realiza el pago al proveedor únicamente con la entrega de la factura?		X		10	10	no, se necesita intercheck, guías	
6	¿Se solicitan facturas o notas de venta que respalden las compras a los proveedores?	X			10	10		
7	¿Se solicitan documentos de respaldo por los anticipos entregados a proveedores?	X			10	10		
8	¿Existe una base de datos de proveedores autorizados?		X		0	10		
9	¿Se solicita periódicamente a los proveedores presentación de documentos para actualización de datos?		X		0	10		
10	¿Se archivan adecuadamente las facturas de compra?	X			10	10		
TOTAL					65	100		

COMENTARIO:

Se debe tomar en cuenta los puntos críticos como: realizar conciliación de esta cuenta con el mayor general, para cumplir a tiempo con los pagos y no caer en interés de mora, no permitir que una sola persona maneje esta cuenta sino pasar reportes a las autoridades y tomen decisiones en torno a los pagos.

Para el pago de las deudas por servicio se requiere además de la factura, la guía de realización del servicio y si es necesario el intercheck de entrega de contenedor; es importante que se haga una base de datos actualizada con las personas a las que adeuda la empresa, para localizarlos y proceder a su pago

Realizado por: J.A.N

Fecha: 1 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: de diciembre 2009

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 65%

Riesgo de control = 100% - 65% = 35%

Riesgo de Detección= 25%

RA = RI x RC x RD

RA= 0,65 x 0,35 x 0,25 =0,057 = 6%

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
35%		

INTERPRETACIÓN

El **Riesgo de Control** es del 45%, es un indicativo que la empresa no toma suficientes medidas de control para manejar eficientemente las cuentas por pagar.

El **Riesgo Inherente** tiene una calificación Media del 65%, ya que sus componentes son claramente significativos y existen varios factores de riesgo, tomando en cuenta la naturaleza de la empresa.

El **Riesgo de Detección** es del 25%, es probabilidad que el auditor no logre detectar un error material con las pruebas sustantivas propuestas para cuentas por pagar.

El **Riesgo de Auditoría** indica que nos enfrentamos a un riesgo del 6% de que ha ocurrido un error material y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 1 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 3 de diciembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.					AA. 1/5
CÉDULA ANALÍTICA					
CUENTAS POR PAGAR					
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008					
CONCEPTO	SALDO	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
Proveed. Persona Natural	35.690,96✓	42.661,48✓✓			42.661,48^
Proveed. Persona Jurídica	145.453,75✓	135.845,85✓✓			135.845,85^
Impuesto a la Renta	2.271,90✓	0,00✓✓			0,00^
8% Honorarios Profesionales	0,00	0,00✓✓			0,00^
Retención de Bienes	60,18✓	56,64✓✓			56,64^
Ret. por Compra de Suministro	0,00	0,00✓✓			0,00^
Ret. compra de Activos Fijos	0,00	0,00✓✓			0,00^
Retención Transporte	793,19✓	1.458,66✓✓			1.458,66^
Por Promociones y Publicidad	0,00	0,68✓✓			0,68^
Retención por Servicios	0,00	4,46✓✓			4,46^
12% IVA Ventas	0,00	319,71✓✓			319,71^
100% Ret. Honorarios	0,00	69,35✓✓			69,35^
100% Ret. Otros servicios	0,00	93,84✓✓			93,84^
70% Ret. por otros servicios	0,00	20,16✓✓			20,16^
Ret. por la Compra de Bienes	0,00	0,01✓✓			0,01^
Accionistas por Pagar	83.704,19✓	69.092,15✓✓			69.092,15^
IESS por Pagar	0,00	347,96✓✓			347,96^
Fondos de Reserva por Pagar	1.515,62✓	600,95✓✓			600,95^
Dcmo Tercer Sueldo x Pagar	39,50✓	134,88✓✓			134,88^
Dcmo Cuarto Sueldo x Pagar	54,24✓	904,45✓✓			904,5^
Vacaciones por Pagar	238,00✓	267,46✓✓			267,46^
15% Particip. Trabajadores	2.027,85✓	424,16✓✓			424,16^
Impuestos Municipales x Pagar	5.286,60✓	0,00✓✓			0,00^
Otras cuentas por Pagar	32.629,36✓	0,00✓✓			0,00^
Documentos por pagar	60.393,66✓	6.082,33✓✓			6.082,33^
TOTAL	370.159,00Σ	258.246,46Σ			T 258.246,46
✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2007				
✓✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2008				
Σ	Sumatoria				
T	Totalizado				
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 1 de diciembre 2009			
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 3 de diciembre 2009			



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.								AA.2/5
CÉDULA ANALÍTICA								
Cuentas por pagar								
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008								
CONCEPTO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
ASOCIACIÓN DE TRANSPORTISTAS P	30^	X		X				30
AVILA DIA ELIABETH DEL ROCIO	5,01^	X		X				5,01
BOLAÑOS MONTENEGRO BERTULFO WE	990^	X		X				990
HERMES ARNULFO BURGOS ALVAREZ	5.227,20^	X		X				5.227,20
JOSE HUGO BERMEO TAPIA	792^		X		X			792
MARCELA GUERRERO BENAVIDES	15,4^		X		X			15,4
OSCAR BASTIDAS	1.240,00^		X		X			1.240,00
CONAUTO	5.367,53^		X		X			5.367,53
CEPSA S.A.	1.981,22^		X		X			1.981,22
COMERCIAL CESAR CAIZA E HIJOS	524,7^	X		X				524,7
DISTRIBUIDORA AMERICA CIA LTDA	17^	X		X				17
EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	1,95^	X		X				1,95
ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA	5.240,80^	X		X				5.240,80
FIGUEROA QUINGA CARMEN ROCIO	2.460,36^	X		X				2.460,36
GORDILLO SILVA HECTOR OSWALDO	111.519,09^	X		X				111.519,09
GALLO ROSERO MARIO PATRICIO	30^		X		X			30
HOTEL COLON INTERNACIONAL C.A.	78,08^		X		X			78,08
HERRERA ALMEIDA GUILLERMO ANTO	15^		X		X			15



INGA CAJAMARCA WILLIAM JAVIER	250 [^]		X		X			AA. 3/5	
JARPEZ CIA LTDA	2.713,20 [^]	X		X				2.713,20	
JORGE IVAN JIMENEZ	841,5 [^]		X		X			841,5	
JAYA LEON MARCO VINICIO	594 [^]	NO SE LOCALIZO							594
LUBRICANTES SORIA	0,56 [^]		X					0,56	
LOPEZ LEON FAUSTO IVAN	5.910,30 [^]	X						5.910,30	
MOTRANSA C.A.	222,83 [^]	X						222,83	
MAQUILLANTAS CIA LTDA	3.730,92 [^]	X						3.730,92	
CARLOS RUBEN MORENO HEREDIA	1.360 [^]		X					1.360	
MOSQUERA ANDRADE JORGE REINALD	277,2 [^]	NO SE LOCALIZO							277,2
NARANJO HINOJOSA ANDRES GUILLE	1.900,80 [^]	X						1.900,80	
PANCHONET S.A.	26,58 [^]	X						26,58	
MARIA FILOMENA PAGUAY QUINAUCH	2.128,50 [^]	X						2.128,50	
PANTOJA MUÑOZ NELSON GUSTAVO	2.694,98 [^]	X						-2.694,98	
QUINALUISA CUEVA CARLOS ARTURO	415,8 [^]	X						415,8	
QUILLUPANGUI CAIZA LUIS VLADIM	772,2 [^]	X						772,2	
RASTRACK SATELITAL ECUARASTRAC	29 [^]		X					29	
RADCOMUNICACIONES	885,1 [^]		X					885,1	
JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	2.217,60 [^]	X						2.217,60	
RUPERTO RUIZ BRIONES	1.653,40 [^]	X						1.653,40	
SECRETARIA NACIONAL DE TELECOM	168,94 [^]	X						168,94	
SALAZAR CARVAJAL ALICIA ELIZAB	891 [^]	X						891	
TALLERES INDUSTRIALES NOROÑA	4 [^]		X					4	
TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	2.014,24 [^]	X						2.014,24	
TRANSHARRIS CIA LTDA	2.623,50 [^]	X						2.623,50	



A.A.4/5

JUAN CARLOS TORO	2.115,00 [^]	X	X					2.115,00
WILSON GERMAN TERAN GUERERO	1500,56 [^]	X						1500,56
XIMENA ISABEL TRUJILLO NARVAEZ	18 [^]		X					18
VITERI PEÑAHERRERA IVAN MARCEL	1.603,80 [^]	X						1.603,80
LUIS HERNAN VALLE SORIA	2.150,50 [^]	X						2.150,50
WILMED CIA LTDA	1.326 [^]	X						1.326
TOTAL	178507,33 Σ							T 178507,33

Σ Sumatoria
 T Totalizado
[^] Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 1 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 3 de diciembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.								AA. 5/5
CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR								
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008								
CONCEPTO	SALDO	CONTESTACIONES				Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2008	SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
JOSE LEONARDO CARRERA LESCOANO	6.350,85 [^]	X		X				6.350,85
RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN	10.464,10 [^]	X		X				10.464,10
GUZMAN HERNANDEZ JUAN DE DIOS	4.643,10 [^]	X		X				4.643,10
GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	5.930,10 [^]	X		X				5.930,10
GUZMAN HERNANDEZ JORGE W	5.910,50 [^]	X		X				5.910,50
GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	1.806,80 [^]	X		X				1.806,80
PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	14.691,60 [^]	X		X				14.691,60
PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	15.612,30 [^]	X		X				15.612,30
VACA AYERVE LUIS OSWALDO	3.682,80 [^]		X		X			3.682,80
TOTAL	69.092,15Σ							T 69.092,15
✓✓	Cotejado con Balance General al 31-12-2008							
Σ	Sumatoria							
T	Totalizado							
[^]	Cotejado con auxiliares							
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 1 de diciembre 2009						
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 3 de diciembre 2009						



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.					A.A.I. 1/1
CÉDULA SUMARIA PASIVOS A CORTO PLAZO					
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008					
CONCEPTO	SALDO		Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
PROVEEDORES	181.144,71 ✓	178.507,33 ✓✓			178.507,33
S.R.I.	3.125,27 ✓	1.884,79 ✓✓			-1.884,79
ACCIONISTAS	83.704,19 ✓	69.092,15 ✓✓			69.092,15
IESS	1.515,62 ✓	-948,91 ✓✓			948,91
CTAS POR PAGAR EMPLEADOS	2.359,59 ✓	1.730,95 ✓✓			1.730,95
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	38.564,37 ✓	0,00 ✓✓			0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR	60.393,66 ✓	6.082,33 ✓✓			6.082,33
TOTAL	370.807,41 Σ	258.246,46 Σ			258.246,46 T
<p>✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007 ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008 Σ Sumatoria T Totalizado</p>					
Realizado por: J.A.N		Fecha: 1 de diciembre 2009			
Revisado por: L.J.A		Fecha: 3 de diciembre 2009			



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

A.A.2. 1/2

**NARRATIVA DE OSERVACION: CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE
PROVEEDORES**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Se preparó solicitudes de confirmación de saldos para **Cuentas por Pagar** con saldos pendientes superiores a \$5.000.

En cuanto a los ANTICIPOS, se solicitó confirmación del saldo a los proveedores a quienes se entregó los anticipos en el año 2008, porque de los demás la empresa no cuenta con información de su ubicación.

CONCEPTO	CONFIRMACIÓN		OBSERVACIONES
	SI	NO	
HERMES ARNULFO BURGOS ALVAREZ	X		
JOSE HUGO BERMEO TAPIA		X	
CONAUTO		X	
ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA	X		
GORDILLO SILVA HECTOR OSWALDO	X		
JAYA LEON MARCO VINICIO			NO SE LOCALIZO
LOPEZ LEON FAUSTO IVAN	X		
TALLERES INDUSTRIALES NOROÑA		X	
JUAN CARLOS TORO	X	X	
JOSE LEONARDO CARRERA LESCOANO	X		
RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN	X		
GUZMAN HERNANDEZ JUAN DE DIOS	X		
GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	X		
GUZMAN HERNANDEZ JORGE W	X		
GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	X		
PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	X		
PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	X		

Realizado por: J.A.N

Fecha: 1 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 3 de diciembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

A.A.3. 1/1

**NARRATIVA DE OSERVACION: DOCUMENTOS DE RESPALDO DE
PROVEEDORES**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

Se solicitó los documentos que respalden el valor adeudado a los proveedores, así como los anticipos entregados. Se constató que no todos los proveedores entregan factura pero si hay documento legal como respaldo de la compra o servicio realizado para la empresa.

CONCEPTO	Documento	CONFIRMACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
ASOCIACIÓN DE TRANSPORTISTAS P	Letra	x		
AVILA DIA ELIABETH DEL ROCIO	Factura	x		
BOLAÑOS MONTENEGRO BERTULFO WE	Factura	x		
HERMES ARNULFO BURGOS ALVAREZ	Factura	x		
JOSE HUGO BERMEO TAPIA	Factura		x	
MARCELA GUERRERO BENAVIDES	Factura		x	
OSCAR BASTIDAS	Factura		x	
CONAUTO	Factura		x	
CEPSA S.A.	Factura		x	
COMERCIAL CESAR CAIZA E HIJOS	Factura	x		
DISTRIBUIDORA AMERICA CIA LTDA	Factura	x		
EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	Factura	x		
ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA	Factura	x		
FIGUEROA QUINGA CARMEN ROCIO	Factura	x		
GORDILLO SILVA HECTOR OSWALDO	Factura	x		
GALLO ROSERO MARIO PATRICIO	Factura		x	
HOTEL COLON INTERNACIONAL C.A.	Factura		x	
HERRERA ALMEIDA GUILLERMO ANTO	Factura		x	
INGA CAJAMARCA WILLIAM JAVIER	Factura		x	
JARPEZ CIA LTDA	Factura	x		
JORGE IVAN JIMENEZ	Factura		x	
JAYA LEON MARCO VINICIO	Factura			
LUBRICANTES SORIA	NO hay documento		x	
LOPEZ LEON FAUSTO IVAN	Factura	x		
MOTRANSA C.A.	Factura	x		
MAQUILLANTAS CIA LTDA	Factura	x		
CARLOS RUBEN MORENO HEREDIA	Factura		x	
MOSQUERA ANDRADE JORGE REINALD	Factura			



NARANJO HINOJOSA ANDRES GUILLE	Factura	x			A.A.3. 2/2
PANCHONET S.A.	Factura	x			
MARIA FILOMENA PAGUAY QUINAUCH	Factura	x			
PANTOJA MUÑOZ NELSON GUSTAVO	Guía	x			
QUINALUISA CUEVA CARLOS ARTURO	Guía	x			
QUILLUPANGUI CAIZA LUIS VLADIM	Factura	x			
RASTRACK SATELITAL ECUARASTRAC	NO hay documento			x	
RADCOMUNICACIONES	Factura			x	
JOSE RAFAEL RODRIGUEZ FLORES	Guía	x			
RUPERTO RUIZ BRIONES	Guía	x			
SECRETARIA NACIONAL DE TELECOM	Factura	x			
SALAZAR CARVAJAL ALICIA ELIZAB	Factura	x			
TALLERES INDUSTRIALES NOROÑA	Factura			x	
TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	Nota de venta	x			
TRANSHARRIS CIA LTDA	Factura	x			
JUAN CARLOS TORO	Factura	x		x	
WILSON GERMAN TERAN GUERERO	Factura	x			
XIMENA ISABEL TRUJILLO NARVAEZ	Factura			x	
VITERI PEÑAHERRERA IVAN MARCEL	Factura	x			
LUIS HERNAN VALLE SORIA	Factura	x			
WILMED CIA LTDA	Factura	x			
JOSE LEONARDO CARRERA LESCANO	Factura	x			
RODRIGUEZ PINTO JOSE IVAN	Factura	x			
GUZMAN HERNANDEZ JUAN DE DIOS	Factura	x			
GUZMAN HERNANDEZ SEGUNDO PIO	Factura	x			
GUZMAN HERNANDEZ JORGE W	Factura	x			
GUZMAN HERNANDEZ WILSON RENAN	Factura	x			
PANTOJA GUZMAN ANDRES LEONARDO	Factura	x			
PANTOJA GUZMAN HERNAN ULPIANO	Factura	x			
VACA AYERVE LUIS OSWALDO	Factura			x	
Comentario:					
Se encuentra como documento de respaldo para el pagar guías de transporte, estos no son aceptados por la ley como documento de cobro, se debe tener precaución y pedir facturas o letras para el pago de sus servicios.					
Realizado por: J.A.N		Fecha: 4 de diciembre 2009			
Revisado por: L.J.A		Fecha: 6 de diciembre 2009			

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."							CI.BB.1/2
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO							
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008							
Fecha De la evaluación: 30 noviembre 2009							
	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	¿El préstamo por pagar se encuentra clasificado como pasivo a largo plazo?	X			10	10	
2	¿Se contabilizan los pagos inmediatamente al pago?		X		0	10	
3	¿Se confirma periódicamente en el banco el saldo del préstamo?		X		0	10	
4	¿Se cancelan y registran oportunamente las cuotas del capital e intereses?		X		0	10	
5	¿Se cuenta con una tabla de amortización del préstamo entregada por el la institución financiera?		X		0	10	no hay en el 2008
6	¿Se coteja los pagos mensuales con la tabla de amortización del préstamo?	X			10	10	
7	¿Se comprobó los cálculos financieros de la tabla de amortización?		X		5	10	en esta administración no
8	¿Se realizó una planificación de inversión que justifique la deuda contraída?	X			10	10	
9	Las cuentas por pagar son autorizadas por un funcionario responsable	X			10	10	
10	¿Se utilizó el dinero recibido en lo que fue planificado?	X			10	10	
TOTAL					55	100	
COMENTARIO:							

Los pagos no se contabilizan en las fechas realizadas, tampoco se confirma el saldo del préstamo con la institución bancaria. En el año 2008 no se han realizado pagos en la fecha especificada, además en los archivos no se localizo la tabla de amortización, como tampoco se ha podido hacer la comprobación de las cuotas de la tabla de amortización.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 4 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 6 de diciembre 2009

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 65%

Riesgo de control = 100% - 55% = 45%

Riesgo de Detección= 25%

RA = RI x RC x RD

RA= 0,65 x 0,45 x 0,25 =0,073 = 7%

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
45%		

INTERPRETACIÓN

El **Riesgo de Control** es del 45%, es un indicativo que la empresa no toma suficientes medidas de control para manejar eficientemente las cuentas por pagar.

El **Riesgo Inherente** tiene una calificación Media del 65%, ya que sus componentes son claramente significativos y existen varios factores de riesgo, tomando en cuenta la naturaleza de la empresa.

El **Riesgo de Detección** es del 25%, es probabilidad que el auditor no logre detectar un error material con las pruebas sustantivas propuestas para cuentas por pagar.

El **Riesgo de Auditoría** indica que nos enfrentamos a un riesgo del 7% de que ha ocurrido un error material y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 24 de noviembre 2009

Revisado por: L.J

Fecha: 26 de noviembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.					BB.1/1.
CÉDULA ANALÍTICA :					
PASIVOS LARGO PLAZO					
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008					
CONCEPTO	SALDO	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
PRÉSTAMOS BANCARIOS LP	24.180,58 ✓	35.529,38 ✓✓			35.529,38
ACCIONISTAS POR PAGAR	19.289,40 ✓	19.289,40 ✓✓			19.289,40
TOTAL	43.469,98 Σ	19.289,40 Σ			19.289,40
<p>✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007 ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008 Σ Sumatoria T Totalizado</p>					
Realizado por: J.A.N			Fecha: 4 de diciembre 2009		
Revisado por: L.J.A			Fecha: 6 de diciembre 2009		



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

BB.1.1/1

**CÉDULA SUMARIA:
PASIVOS LARGO PLAZO**

del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

CONCEPTO	SALDO	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
PRÉSTAMOS BANCARIOS LP	24.180,58 ✓	35.529,38 ✓✓			35.529,38
ACCIONISTAS POR PAGAR	19.289,40 ✓	19.289,40 ✓✓			19.289,40
TOTAL	43.469,98 Σ	19.289,40 Σ			19.289,40

✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007

✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008

Σ Sumatoria

T Totalizado

Realizado por: J.A.N

Fecha: 4 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 6 de diciembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.				BB.2.1/1
CÉDULA GASTO INTERÉS PRÉSTAMOS				
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008				
CONCEPTO	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2008	Debe	Haber	
Gasto Interés Préstamos	1242,56 [^]			1242,56
Gasto Interés Préstamos	122,66 [^]			122,66
Gasto Interés Préstamos	3,61 [^]			3,61
Gasto Interés Mora	93,7 [^]			93,7
Gasto Interés Préstamos	1002,26 [^]			1002,26
Gasto Interés Mora	78,9 [^]			78,9
Gasto Interés Mora	78,9 [^]			78,9
Gasto Interés Préstamos	21 [^]			21
Gasto Interés Mora	300 [^]			300
Gasto Interés Mora	33,6 [^]			33,6
Gasto Interés Préstamos	24 [^]			24
Gasto Interés Préstamos	28 [^]			28
Gasto Interés Mora	15 [^]			15
	3044,19 ^Σ			T 3044,19
Σ	Sumatoria			
T	Totalizado			
^	Cotejado con auxiliares			
Realizado por:	J.A.N	Fecha: 4 de diciembre 2009		
Revisado por:	L.J.A	Fecha: 6 de diciembre 2009		



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.							
CRUCE DE CUENTA ENTRE AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMO Y LIBROS AUXILIARES DE PRESTAMO E INTERESES							
							BB.3.1/1
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008							
TABLA DE AMORTIZACIÓN					SEGÚN AUXILIARES		
Fecha Pago	No.	Intereses	Capital	Cuota	Fecha Pago	Valor	DIFERENCIA
25-Ene-08	29,00	379,30	4040,41	4419,71 Ω	31-Ene-08	4.418,15^	1,56
25-Feb-08	30,00	318,35	4101,37	4419,71 Ω	29-Feb-08	4.418,12^	1,59
27-Mar-08	31,00	Ω 256,46	4163,25	4419,71 Ω	30-Mar-08	4420,61^	-0,90
27-Abr-08	32,00	193,63	Ω 4226,08	4419,71 Ω	30-Abr-08	4.469,09^	-49,38
28-May-08	33,00	129,84	2341,53	2471,37 Ω	30-May-08	1.168,69^	1302,68
28-Jun-08	34,00	98,03	2373,34	2471,37 Ω	30-Jun-08	2.470,22^	1,15
29-Jul-08	35,00	65,80	2405,58	2471,37 Ω	30-Jul-08	2.469,23^	2,14
29-Ago-08	36,00	33,12	2438,25	2471,37 Ω	30-Ago-08	1.054,94^	1416,43
TOTAL PRÉSTAMOS				27564,35 Ω		24.889,05^	2675,30
SOBRGIROS LINEA DE CRÉDITO				10271,44 Ω		10.640,33^	368,89
TOTAL PAGOS				Σ37.835,79		Σ35529,38	Σ3044,19
Comentario:							
La diferencia entre la tabla de amortización y según auxiliares es de 3044,19 USD gasto por interés de mora							
Σ	Sumatoria						
T	Totalizado						
^	Cotejado con auxiliares						
Ω	Cotejado con tabla de amortización						
Realizado por: J.A.N		Fecha: 8 de diciembre 2009					
Revisado por: L.J.A		Fecha: 11 de diciembre 2009					

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."							CI.X. 1/2	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE: INGRESOS								
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008								
Fecha De la evaluación: 30 noviembre 2009								
	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones	
1	¿Se emiten facturas por todas las ventas realizadas?	X			10	10		
2	¿El encargado de la facturación tiene clave de acceso para modificar las facturas y los pagos realizados?	X			0	10		
3	¿Todos los ingresos son registrados en comprobantes con numeración secuencial?	X			10	10		
4	¿Se registran todos los ingresos en el libro auxiliar?	X			10	10		
5	¿Se emiten notas de crédito autorizadas legalmente por error de caculo en ventas?	X			10	10		
6	¿Se emiten notas de débito autorizadas legalmente para el cobro de interés por mora?		X		0	10		
7	¿Se emiten reportes mensuales de ingresos a la gerencia?	X			10	10	en esta administración se lo hace continuamente	
8	¿Se deposita intacta e inmediatamente el efectivo y cheques ingresados?		X		5	10	No siempre se deposita de manera inmediata	
9	¿Están segregadas las funciones de cobro, registro y contabilización de los ingresos?	X			10	10		
10	¿El cálculo de costo de ventas es calculado automáticamente por el sistema contable?		X		10	10		
TOTAL					75	100		
COMENTARIO								

En la cuenta para ingresos presenta como punto crítico el no realizar de inmediato los depósitos de los ingresos diarios. La empresa no emite notas de debito porque no realiza cobros de interés por mora a lo clientes o particulares.	
Realizado por: J.A.N	Fecha: 8 de diciembre 2009
Revisado por: L.J.A	Fecha: 11 de diciembre 2009

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 65%
 Riesgo de control = 100% - 75% = 25%
 Riesgo de Detección= 25%
RA = RI x RC x RD
 RA= 0,65 x 0,25 x 0,25 =0,041 = 4%

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
25%		

INTERPRETACIÓN

El **Riesgo de Control** es del 25% y el nivel de confianza Alto, lo que significa que la empresa aplica medidas de control para asegurar el registro de los ingresos.

El **Riesgo Inherente** tiene un nivel del 65%, ya que existen factores de riesgo considerando el monto ventas y la cantidad de transacciones.

El **Riesgo de Detección** es del 25%, que significa la probabilidad de que el auditor no logre detectar un error material luego de aplicar las pruebas sustantivas.

El **Riesgo de Auditoría** indica que nos enfrentamos a un riesgo del 4% de que ha ocurrido un error material en los ingresos y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría.

Realizado por: J.A.N	Fecha: 8 de diciembre 2009
Revisado por: L.J.A	Fecha: 11 de diciembre 2009

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."							CI.Y. 1/2
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE: GASTOS							
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008							
Fecha De la evaluación: 30 noviembre 2009							
	Preguntas	SI	NO	N/A	Puntaje obtenido	Puntaje Optimo	Observaciones
1	¿Se realiza un comprobante de egreso con numeración secuencial por cada pago realizado?	X			10	10	
2	¿Se registran todos los egresos en los libros auxiliares?	X			5	10	No de inmediato
3	¿Los comprobantes de egreso tienen firma del beneficiario y se respaldan con la factura de compra?	X			10	10	
4	¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los pagos realizados?	X			10	10	
5	¿Se realizan todos los pagos mediante cheque?	X			10	10	
6	¿Los gastos en efectivo se efectúan únicamente de la caja chica cuando son montos pequeños?	X			10	10	
7	¿Se solicita siempre al proveedor un documento legal para respaldar el gasto?	X			5	10	No siempre
8	¿Se realizó una planificación de inversión que justifique el gasto contraída?		X		0	10	
9	¿Se registran los gastos no corridos en el periodo correspondiente?	X			10	10	
10	¿Se asignan partidas presupuestarias y se elaboran proyecciones de gastos para cada periodo?	X			10	10	
TOTAL					80	100	
Realizado por: J.A.N		Fecha: 8 de diciembre 2009					
Revisado por: L.J.A		Fecha: 11 de diciembre 2009					

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo Inherente = 65%

Riesgo de control = 100% - 80% = 20%

Riesgo de Detección= 20%

RA = RI x RC x RD

RA= 0,65 x 0,25 x 0,20 = 0,03 = 3%

RIESGO DE CONTROL		
BAJO	MEDIO	ALTO
5%-50%	51%-74%	75%-99%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
20%		

INTERPRETACIÓN

El **Riesgo de Control** es del 20% y el nivel de confianza Alto, lo que significa que la empresa aplica suficientes medidas para controlar los gastos.

El **Riesgo Inherente** tiene un nivel del 65%, ya que existen ciertos factores de riesgo considerando la forma de operar en la empresa.

El **Riesgo de Detección** es del 20%, que significa la probabilidad de que el auditor no logre detectar un error material en los egresos luego de aplicar las pruebas sustantivas.

El **Riesgo de Auditoría** indica que nos enfrentamos a un riesgo del 3% de que ha ocurrido un error material en y éste ha evadido los controles de la empresa y los procedimientos de auditoría para los egresos.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 8 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 11 de diciembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.					.X. 1/2
CÉDULA ANALÍTICA DEL BALANCE DE RESULTADOS					
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008					
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		SALDO AUDITADO
	31/12/2007	31/12/2008	Debe	Haber	
INGRESOS OPERACIONALES					
VENTA DE BIENES	0	2.664,25 ✓✓			2.664,25
VENTA DE SERVICIOS	1.431.913,54 ✓	1.165.002,08 ✓✓			1.165.002,08
CUOTAS SOCIOS	00.00	346,49 ✓✓			346,49
APORTES MENSUALES	50.250 ✓	00.00			00.00
DERECHOS DE OFICINA	9.429,74 ✓	00.00			00.00
INGRESOS POR FRECUENCIAS	6.375,40 ✓				
INGRESOS OPERACIONALES	1.497.969 ✓	1.168.012,82 ✓✓			1.168.012,82
OTROS INGRESOS	8.093,40 ✓	0,00			0,00
INGRESOS POR REEMBOLSOS		154,23 ✓✓			154,23
TOTAL INGRESOS	1.506.062,08 ✓	1.168.167,05 ✓✓			Σ1.168.167,05
EGRESOS					
COSTO VENTA BIENES		2.816,03 ✓✓			2.816,03
COSTO DE SERVICIOS		927.898,81 ✓✓			927.898,81
COSTOS OPERACIONALES AUT 1		3.938,49 ✓✓			3.938,49
COSTO TRAILER (2)		63.753,81 ✓✓			63.753,81
TOTAL COSTOS	1.253.975,75 ✓	998.407,14 ✓✓			Σ998.407,14
GASTOS OPERACIONALES	235168,22 ✓	87.865,55 ✓✓			87.865,55
GASTOS NO OPERACIONALES	10102,4 ✓	51.257,68 ✓✓			51.257,68
TOTAL GASTOS	245270,62 ✓	139.123,23 ✓✓			Σ139.123,23



X. 2/2

TOTAL EGRESOS	1.499.246,37 ✓	1.137.530,37 ✓✓			Σ 1.137.530,37
UTILIDAD	6.815,71 ✓	30.636,68 ✓✓			© 30.636,68

Observaciones:

En los años 2007 y 2008 existen ciertas cuentas que no tienen valores asignados, pues como se comento con anterioridad en los problemas encontrados en cada periodo administrativo se contrata a conveniencia al personal contable y ellos manejan a criterio propio la contabilidad, no existen cuentas separadas sino valores totalizados, sin especificarlos.

En ciertos casos los Directivos tomaron la decisión de eliminar algunas cuentas como los aportes mensuales que los accionistas hacían para mantener la empresa y de estos se sacaba utilidad que en no era real, para el 2008 se eliminó este rubro, así como derechos de oficina que se cobraba a particulares por sus servicios, disminuyendo el valor del transporte para cubrir este rubro.

- ✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2007
- ✓✓ Cotejado con Balance General al 31-12-2008
- Σ Sumatoria
- T Totalizado
- © Reproceso de cálculos matemáticos
- n Provisión calculada por el auditor
- ^ Cotejado con auxiliares

Realizado por: J.A.N

Fecha: 8 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 11 de diciembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.					X.1. 1/2
ANALISIS COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS					
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008					
	SALDO		PORCENTAJES		
NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	Diferencia
INGRESOS OPERACIONALES	1.497.968,68 ✓	1.168.012,82 ✓✓	99,46	99,98	
TOTAL INGRESOS	1.506.062,08 ✓	1.168.167,05 ✓✓	100	77,56	22,44 ⊖
					0,00
EGRESOS					0,00
TOTAL COSTOS	1.253.975,75 ✓	998.407,14 ✓✓	83,262 ⊙	85,468 ⊙	-2,21 ⊖
GASTOS OPERACIONALES	235.168,22 ✓	87.865,55 ✓✓	15,615 ⊙	7,522 ⊙	8,09 ⊖
GASTOS NO OPERACIONALES	10.102,40 ✓	51.257,68 ✓✓	0,671 ⊙	4,388 ⊙	-3,72 ⊖
TOTAL GASTOS	245.270,62 ✓	139.123,23 ✓✓	16,286 ⊙	11,910 ⊙	4,38 ⊖
TOTAL EGRESOS	1.499.246,37 ✓	1.137.530,37 ✓✓	99,547 ⊙	97,377 ⊙	2,17 ⊖
UTILIDAD	6.815,71 ✓	30.636,68 ✓✓	0,453 ⊙	2,623 ⊙	-2,17 ⊖
Observaciones:					
<p>Los ingresos en el 2008 disminuyeron en un 22,4%, en relación a las ventas del 2007, sin embargo los costos por prestación de servicios tan solo bajaron en 2,21% en relación a las ventas del 2008. En cuanto a los gastos operacionales disminuyen en 8,09% y en el total de egresos baja en un porcentaje mínimo de 2,17% en relación a las ventas del 2008.</p> <p>Con las diferencias tanto de ingresos como de egresos, en el 2008 se tiene una utilidad superior al del 2007, el relación al as ventas de ese mismo año equivale a 2,63%, mientras que en el 2007 tan solo se tuvo una utilidad de 0,45% en relación a las ventas de ese año.</p> <p>Se concluye que se ha tenido mayor eficiencia en el 2008, los gastos fueron mucho menores. Además existe una fluctuación considerable del margen de utilidad bruta de un año a otro. Siendo superior en el 2008, se visualiza un mejor control en los gastos operacionales, lo que contribuye a que la rentabilidad mejore de manera significativa entre el 2007 y el 2008.</p>					
<p>✓ Cotejado con Balance Resultados al 31-12-2007</p> <p>✓✓ Cotejado con Balance Resultados al 31-12-2008</p> <p>∑ Sumatoria</p> <p>⊙ Cálculos matemáticos</p> <p>⊖ Diferencia</p>					
Realizado por: J.A.N		Fecha: 8 de diciembre 2009			
Revisado por: L.J.A		Fecha: 11 de diciembre 2009			

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Cédula Narrativa de Archivos de Respaldo de Costos y Egresos

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

X.2.1/1

Fecha: 30-11-2009

Objetivo: Obtener información de los documentos que respaldan las operaciones de costos y egresos

Luego de verificar una muestra de la documentación hemos observado que no todos los gastos están sustentados con comprobantes de venta válidos que justifiquen la deducción del impuesto a la renta. Los documentos de respaldo de costos operacionales del tráiler 02, estos documentos que corresponden a gastos de refrigerios, garajes, viáticos, gasto en arreglo de llantas, limpieza de contenedor, entre otros.

Recomendación: Solicitar facturas o notas de venta autorizadas por el S.R.I. a los proveedores para sustentar los gastos, en conformidad con el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Realizado por: J.A.N

Fecha: 20 de noviembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 28 de noviembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.			
BALANCE GENERAL AUDITADO			
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008			
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja- Bancos		-5.241,64	
Inversiones		4.350,09	
Cuentas por Cobrar	511.747,14		
Provisión Cuentas Incobrables	-5.117,47		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			505.738,12
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo			
Terrenos		58.680,00	
Edificios y Construcción	47.684,00	33.378,80	
Depreciación Acumulada Edificios	-14.305,20		
Muebles y Enseres	3.919,76	2.813,90	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres.	-1.105,86		
Equipos de oficina	6.487,94	3.795,63	
Depreciación acumulada equipos de oficina.	-2.692,31		
Equipo de comunicación	3.040,46	-226,8	-129.481,16
Depreciación acumulada equipos de comunicación.	-3.267,26		
Equipo de alarma Quito	595,28	22,34	
Depreciación Acumulada Equipos de Alarma.	-572,94		
Vehículos	140.456,00	37.126,66	
Depreciación Acumulada Vehículos	-103.329,34		
Equipo de Computación	5.600,81	1.392,56	
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-4.208,25		
			136.983,10
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		136.983,09	2.473,00
ACTIVOS DIFERIDOS			
TOTAL ACTIVOS			648.730,23



PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar Corto Plazo	258.246,46	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		258.246,46
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar Largo Plazo	54.818,78	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		54.818,78
TOTAL PASIVOS		313.065,24
PATRIMONIO		
CAPITAL	348.919,49	
utilidad	-13.254,50	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		648.730,23
Realizado por: J.A.N		Fecha: 18 de diciembre 2009
Revisado por: L.J.A		Fecha: 20 de diciembre 2009



EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.		
BALANCE DE RESULTADOS AUDITADO		
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008		
INGRESOS 2008		
Ingresos Operacionales	1168012,82	
Ingresos No Operacionales	<u>154,23</u>	
TOTAL INGRESOS		1.168.167,05
EGRESOS 2008		
COSTOS	998.407,14	
Gastos Operacionales	87.865,55	
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>51.257,68</u>	
TOTAL EGRESOS		<u>1.181.421,55</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>-13.254,50</u>
Realizado por: J.A.N		Fecha: 20 de noviembre 2009
Revisado por: L.J.A		Fecha: 28 de noviembre 2009

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.
INDICADORES FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

XY.3.1/4

INDICADORES FINANCIEROS	INDICES 2007	INDICES 2008
RAZONES DE LIQUIDEZ		
CAPITAL DE TRABAJO NETO= CAPITAL DE TRABAJO NETO= CAPITAL DE TRABAJO NETO=	Activo Circulante - Pasivo Circulante 388.811,92 - 370.807,41 18.004,51	Activo Circulante - Pasivo Circulante 546.462,21 - 258.246,46 288.215,75
Rotación del circulante= Rotación del circulante= Rotación del circulante=	<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante <u>388.811,92</u> 370.807,41 1,049	<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante <u>546.462,21</u> 258.246,46 2,116
RAZONES DE SOLVENCIA		
Índice de capital ajeno= Índice de capital ajeno= Índice de capital ajeno=	<u>Pasivo Total</u> Activo Total <u>414.469,98</u> 565.307,66 0,733	<u>Pasivo Total</u> Activo Total <u>313.065,24</u> 692.621,41 0,452
Índice de capital propio= Índice de capital propio= Índice de capital propio= Índice de capital propio=	<u>Patrimonio Total</u> Activo Total <u>151.030,27</u> 565.307,66 0,267 26,716	<u>Patrimonio Total</u> Activo Total <u>348.919,49</u> 692.621,41 0,504 50,377
Índice de Pasivo y Capital= Índice de Pasivo y Capital=	<u>Pasivo Total</u> Patrimonio Total <u>414.469,98</u> 151.030,27	<u>Pasivo Total</u> Patrimonio Total <u>313.065,24</u> 348.919,49

Índice de Pasivo y Capital=	2,744	0,897	XY.3.2/4
Índice de Pasivo y Capital=	274,43	89,72	
Índice de Activo fijo y Patrimonio	<u>Activo Fijo Neto</u> Patrimonio Total	<u>Activo Fijo Neto</u> Patrimonio Total	
Índice de Activo fijo y Patrimonio	<u>174.022,74</u> 151.030,27	<u>143.686,20</u> <u>348.919,49</u>	
Índice de Activo fijo y Patrimonio	1,15	0,41	
Índice de Activo fijo y Patrimonio	115,22	41,18	
RAZONES DE EFICIENCIA			
Rotación de la inversión=	<u>Ingresos Operativos</u> Activo Total	<u>1.168.012,82= 1,69</u> 692.621,41	
RAZONES DE ACTIVIDAD			
Rotación de las cuentas por cobrar Clientes (RC)=	<u>Ventas netas anuales a crédito</u> Cuentas por cobrar	<u>1.168.012,82= 14,395</u> 81142,82	
Rotación de Cuentas por cobrar en días (periodo promedio de cobro) =	<u>365</u> RC	<u>365 = 25,36</u> 14,395	
Rotación de Cuentas por cobrar en días (periodo promedio de cobro)días =			
Rotación del Activo Total=	Ventas Netas Activo Total	<u>1.168.012,82</u> 692.621,41 1,69	
RAZONES DE RENTABILIDAD			
En relación a las ventas =	<u>Utilidad neta después de impuestos</u> Ventas netas	<u>19530,8835</u> 1.168.012,82	

		0,0167	XY.3.3/4
En relación a las ventas(%) =		1,672	
En relación a las inversiones =	<u>Utilidad neta después de impuestos</u> Activo Total	<u>19530,8835</u> 692.621,41	
		0,028	
En relación a las inversiones (%) =		2,820	
Poder Productivo =	Rentabilidad de las ventas X eficiencia de los activos	1,67214632 x 1,69	
Poder Productivo (%) =		4,755	

INTERPRETACIÓN:

Podemos observar que los indicadores financieros demuestran porcentajes estables, es así que:

✓ **RAZONES DE LIQUIDEZ.-**

En el año 2007, la empresa posee un capital de trabajo neto de \$ 18.004,51 mientras que en el 2008 conto con un capital de trabajo positivo superior al del año anterior de \$288.215,75, es decir una diferencia de \$ 270.211,24.

La Rotación del Circulante.- Es utilizado para determinar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, indica que los pasivos circulantes están cubiertos en el 2007 fue de 1,049 mientras que el 2008 es de 2,116 es decir se observa, la capacidad de pago de sus deudas de la empresa es mejor en el 2008

✓ **RAZONES DE SOLVENCIA.-**

Permite conocer el grado en que la empresa es financiada con deuda.

El índice de capital ajeno o de deuda en relación al activo.- Es de 0,733% en el 2007 y en 2008 es de 0,452, nos indica que en el 2007 el 73% de los activos de la empresa son financiados con deuda y el 28% restante del financiamiento provienen del capital de accionistas, mientras que en el 2008 el 45% de los activos de la empresa son financiados con deuda y el 55% restante del financiamiento provienen del capital de accionistas.

Índice de Pasivo y Capital.- En 2007 es de 2,744 implica que los acreedores proporcionan 2,744 dólares de financiamiento por cada dólar que aportan los accionistas y en 2008 es de 0,897, nos indica que los acreedores proporcionan 89 centavos de dólar de financiamiento por

cada dólar que aportan los accionistas.

XY.3.4/4

Índice de Activo fijo y Patrimonio.- Significa que la empresa ha mantenido un porcentaje superior en el año 2007 en bienes de capital con relación al patrimonio que en 2008.

✓ RAZONES DE ACTIVIDAD

Razones que miden la eficiencia de las empresas en cuanto al uso de sus activos

Actividades de las Cuentas por Cobrar.- permite conocer la calidad de las cuentas por Cobrar de la empresa y el éxito en su cobro para el 2008 es de **14,395** que es el número de veces que las cuentas por cobrar se han convertido en efectivo durante el año, se concluye que las cuentas por cobrar son de excelente calidad, pues su promedio de cobro es de 25 días.

Rotación del Activo Total.- Para el 2008 fue de **1,69**, es la eficiencia relativa con que la empresa utiliza sus activos totales para generar para generar ventas

✓ RAZONES DE RENTABILIDAD

Razones que relacionan la utilidades con las ventas y la inversión

En relación a las ventas.- para el 2008 fue de **1,672**, significa que 16 centavos de dólar es la rentabilidad por cada dólar de ventas

En relación a las inversiones (%) = para el 2008 fue de **2,820** es la rentabilidad por dólar de activos.

Poder Productivo (%) = En el 2008 fue de **4,755**, es el rendimiento de la inversión de los activos totales

Realizado por: J.A.N

Fecha: 8 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 11 de diciembre 2009

5.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."					C.R.1/1
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008					
OBJETIVO					
<ul style="list-style-type: none"> Comunicar los resultados obtenidos en el examen de auditoría a los Directivos y ex-directivos de la empresa, a través de un informe de Auditoría que incluye: comentarios, conclusiones y recomendaciones; sustentados en los papeles de trabajo 					
No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB POR:	FECHA	Observaciones
1	Elaborar la convocatoria a la conferencia final mediante notificación escrita, a los directivo, ex-directivos y funcionarios involucrados en el periodo auditado	C.R.1 1/7	J.A.N	22-12-2010	
2	Realice una guía de distribución	C.R.2 1/1	J.A.N	22-12-2010	
3	Elabore el Informe Final de Auditoría al 31 de diciembre de la empresa TRANSCIPTRA S.A.	C.R.3 1/19	J.A.N	22-12-2010	
4	Elabore una Acta de Conferencia Final	C.R.4 1/2	J.A.N	20-12-2010	
5	Enviar la convocatoria a la Conferencia Final	C.R.7 1/9	J.A.N	20-12-2010	
Realizado por: J.A.N			Fecha: 8 de diciembre 2009		
Revisado por: L.J.A			Fecha: 11 de diciembre 2009		

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑOR

HERNÁN PANTOJA

GERENTE GENERAL

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010 a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditor

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑOR

ULPIANO PANTOJA

PRESIDENTE

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010, a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditoría

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑOR

WILSON MEDINA

CONTADOR


EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010, a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditoría

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑORA

MÓNICA PÉREZ

ASISTENTE DE GERENCIA

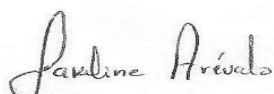
EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010, a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditoría

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑORA

JANETH LÓPEZ

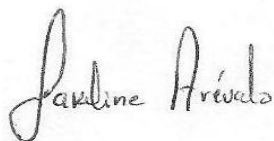
ASISTENTE CONTABLE

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010, a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditoría

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑOR

OSWALDO PANTOJA

EX-GERENTE GENERAL

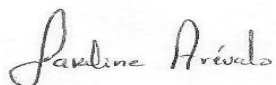
EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010, a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditoría

Quito: 22 de diciembre del 2009

SEÑOR

VICTOR GUERRÓN

EX-CONTADOR

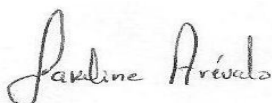
EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

Asunto: CONVOCATORÍA A CONFERENCIA FINAL

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado, convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados del examen a la empresa TRANSCIPTRA S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, realizado mediante orden de trabajo No 200.

Dicho acto se llevará a cabo en la sala de reuniones de la sede social de la empresa, ubicada en la calle Lauro Guerrero 262 y Maximiliano Rodríguez, el día martes 9 de febrero del 2010 a las 15 horas, en caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

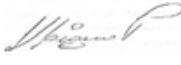



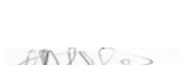

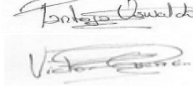
Jefe del Equipo de Auditoría

EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

C.R.2.1/1

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

GUIA DE DISTRIBUCIÓN – OFICIO DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

No	Nombres y Apellidos	Cargo	No de Cédula	Fecha de Recepción	Firma	Observaciones
1	Hernán Pantoja Guzmán	Gerente General	0400801031	22 de diciembre		
2	Ulpiano Pantoja Muñoz	Presidente	0400030157	22 de diciembre		
3	Wilson Medina Andrade	Contador	1704405798	22 de diciembre		
4	Mónica Pérez Pérez	Asistente de Gerencia	1708754879	22 de diciembre		
5	Janet López Torres	Auxiliar Contable	0400014135	22 de diciembre		
6	Oswaldo Pantoja	Ex-Gerente General	1705789323	22 de diciembre		
7	Víctor Guerrón	Ex-Contador	1708967127	22 de diciembre		

Realizado por: J.A.N

Fecha: 21 de diciembre 2009

Revisado por: L.J.A

Fecha: 22 de diciembre 2009

TRANSCIPTRA S.A.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LOS BALANCES
GENERAL Y DE RESULTADOS, A LA
EMPRESA TRANSCIPTRA S.A. PERÍODO DEL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

J&H AUDITORES ASOCIADOS

QUITO – ECUADOR

Quito, 9 de febrero del 2010

SEÑOR

HERNÁN PANTOJA

GERENTE GENERAL EMPRESA "TRANSCIPTRA S.A."

PRESENTE.

De mi consideración:

Se ha realizado la auditoría al Balance General y de resultados en la Empresa "TRANSCIPTRA S.A" por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2008. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Generalmente emitidos por la Contraloría general del Estado. Estas normas requieren que una auditoría sea simplificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo. Igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

En nuestra opinión a excepción de la provisión de incobrables y depreciación de activos fijos, los Estados Financieros de la empresa están presentados razonablemente en todos los aspectos y asuntos importantes.

Debido a la naturaleza de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con carácter obligatorio.

Atentamente



Jakeline Arévalo N.

Jefe del Equipo de Auditoría

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVOS DEL EXÁMEN

La auditoría financiera al Balance General y de Resultados de la empresa TRANSCIPTRA S.A., se realizó con el objeto de determinar la eficiencia, veracidad y confiabilidad de la información financiera.

La auditoría financiera, se inicio con la orden de trabajo No 200, emitido por el Gerente de J&H Auditores Asociados el día 1 de noviembre del 2009.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

OBJETIVO GENERAL

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa TRANSCIPTRA S.A en el periodo del 1 al 31 de diciembre del 2008 y si estos fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar los niveles de eficiencia, veracidad, confiabilidad y oportunidad de la información financiera de la empresa.
- Obtener evidencia competente, a fin de reunir pruebas de auditoría y sobre esta base emitir una opinión objetiva e independiente en el informe de auditoría.
- Detectar puntos críticos y oportunidades de mejora en el área económica de la empresa.
- Determinar la eficiencia, efectividad y confiabilidad, del proceso contable de la empresa TRANSCIPTRA S.A.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría a los Estados Financieros General y de Resultados de la empresa “TRANSCIPTRA S.A.” abarca el periodo del 01 de enero hasta el 31 de diciembre 2008, gestión administrativa, dirigida por el Gerente General, Administración 2008 – 2009.

BASE LEGAL DE LA EMPRESA

La base legal que rige las actividades de la empresa es la siguiente:

Constitución Política de la República del Ecuador, ley de tránsito y transporte terrestre, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de

Trabajo, Reglamento de Facturación, Ley del Seguro Social, Ley de Compañías, Código de Comercio, Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

La empresa no cuenta con organigramas: estructural, funcional y de personal; los cargos y funciones de cada uno de los directivos, estos son asignados como lo dispone la Ley de Compañías, para empresas en Sociedad Anónima.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Prestar servicios de transporte con carga pública y mercancías dentro y fuera del país.
- Cumplir con el servicio de transporte de manera responsable segura y eficiente por la experiencia generada de 36 años en el mercado.
- Ser una empresa líder en el transporte de servicio pesado para ofrecer el mejor servicio a sus clientes.
- Maximizar la utilidad neta, para los accionistas aplicando medidas para reducir costos, manteniendo una adecuada política contable financiera, estableciendo y cumpliendo objetivos de ventas

MONTOS DE RECURSOS EXAMINADOS Y BALANCES AUDITADOS

Los montos de los recursos examinados son:

ACTIVOS	
CAJA-BANCOS	-5.348,03 USD
CUENTAS POR COBRAR	463.110,86 USD
PROVISIÓN DE INCOBRABLES	-4.631,11 USD
ACTIVOS FIJOS	266.464,25 USD
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	-129.481,15 USD
PASIVOS	
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	258.246,46 USD
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	54.818,78 USD
RESULTADOS	
INGRESOS	1.168.167,05 USD
EGRESOS	1.181.421,55 USD

BALANCE GENERAL AUDITADO

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A. BALANCE GENERAL AUDITADO del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja- Bancos		-5.241,64
Inversiones		4.350,09
Cuentas por Cobrar	511.747,14	
Provisión Cuentas Incobrables	-5.117,47	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		505.738,12

ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo			
Terrenos		58.680,00	
Edificios y Construcción	47.684,00	33.378,80	
Depreciación Acumulada Edificios	-14.305,20		
Muebles y Enseres	3.919,76	2.813,90	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres.	-1.105,86		
Equipos de oficina	6.487,94	3.795,63	
Depreciación acumulada equipos de oficina.	-2.692,31		
Equipo de comunicación	3.040,46	-226,8	-129.481,16
Depreciación acumulada equipos de comunicación.	-3.267,26		
Equipo de alarma Quito	595,28	22,34	
Depreciación Acumulada Equipos de Alarma.	-572,94		
Vehículos	140.456,00	37.126,66	
Depreciación Acumulada Vehículos	-103.329,34		
Equipo de Computación	5.600,81	1.392,56	
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-4.208,25		
			136.983,10
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		136.983,09	
			2.473,00
ACTIVOS DIFERIDOS			
TOTAL ACTIVOS			648.730,23
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar Corto Plazo		258.246,46	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			258.246,46
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar Largo Plazo		54.818,78	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			54.818,78
TOTAL PASIVOS			313.065,24
PATRIMONIO			
CAPITAL			
CAPITAL		348.919,49	
utilidad		-13.254,50	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			648.730,23

BALANCE DE RESULTADOS AUDITADO

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.		
BALANCE DE RESULTADOS AUDITADO		
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008		
INGRESOS 2008		
Ingresos Operacionales	1168012,82	
Ingresos No Operacionales	<u>154,23</u>	
TOTAL INGRESOS		1.168.167,05
EGRESOS 2008		
COSTOS		
Gastos Operacionales	998.407,14	
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>51.257,68</u>	
TOTAL EGRESOS		<u>1.181.421,55</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>-13.254,50</u>

FUNCIONARIOS RELACIONADOS

Se presentan en el informe como (anexo 1)

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES:

Se formulará en cumplimiento de la Norma Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental. (Anexo 2)

CAPITULO 2

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

El presente trabajo tiene total independencia respecto a las autoridades y empleados de la empresa TRANSCIPTRA S.A. del periodo auditado, garantizando imparcialidad en la realización de este examen, sin ánimo de beneficiar o mucho menos perjudicar a personas o institución alguna.

En el análisis preliminar efectuado, se ha observado varias debilidades que afectan al normal desarrollo de las actividades contables e inciden en la determinación de un riesgo inherente alto.

A continuación se detalla las debilidades más significativas detectadas tanto en el área administrativa como en el área de contabilidad y que se encuentran sustentadas en los papeles de trabajo realizados durante la planificación preliminar:

Entre los problemas Administrativos tenemos:

INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO

La empresa no tiene definido el Plan Estratégico, no cuenta con direccionamiento en las áreas económica, administrativa y logística, por falta de reuniones de equipo para realizar estudios del entorno, analizar

necesidades existentes y las expectativas de crecimiento de la empresa para definir objetivos institucionales, esto se debe a la falta de conocimiento de sus Directivos y Junta de Accionistas, impidiendo aprovechar y administrar los recursos con que cuenta la empresa.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Implementar un plan estratégico y divulgar a sus accionistas y empleados para mejorar la gestión administrativa.

FALTA DE ORGANIGRAMAS

La empresa no cuenta con organigramas que refleje la situación organizacional de la misma, impidiendo cumplir con estatutos legales expedidos por la Superintendencia de Compañías, esto se debe a la falta de políticas para conocimiento de Directivos, accionistas y empleados de la empresa, permitiendo la duplicación y segregación de funciones.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- La Junta de Accionistas y Directivos deben proponer organigramas estructural, funcional y de personal y darlos a conocer dentro de la empresa.

INEXISTENCIA DE ESTATUTOS INTERNOS

La empresa no cuenta con Estatutos Internos, pues los presentados en anteriores administraciones no han sido aprobados por la Junta General

de Accionistas, por inobservancia de la base legal por parte de los Directivos, esto se debe a la falta de conocimiento de sus directivos, provocando diferencias entre accionistas y personal de la empresa.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Analizar los Estatutos planteados, mejorarlos en lo posible especificando claramente las funciones, deberes y derechos de los directivos, accionistas y empleados de la institución y someterlos a aprobación en Junta General de Accionistas.

FALTA DE MANUALES Y PROCESOS

La institución no cuenta con Manuales y Procesos Administrativos, incumpliendo con la base legal, esto acontece por falta de compromiso y conocimiento se sus Directivos y junta de Accionistas de la empresa, lo que ha permitido que cada persona se desenvuelva en sus actividades a criterio personal, provocando malestar entre accionistas y Directivos.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Preparar Manuales y Procesos Administrativos en cada área y darlos a conocer dentro de la empresa para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

INEXISTENCIA DE MANUALES DE PROCESOS CONTABLES

No cuenta con manuales de procesos contables aprobados por la institución, por falta de políticas en el área contable y de conocimiento de sus directivos. Impidiendo agilizar el proceso contable y que la información financiera no sea oportuna y confiable.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Crear un manual de Procesos Contables, que agilice el registro de las transacciones, para la efectividad de esta área. Divulgar este manual al jefe y funcionarios del área contable para la aplicación de los mismos y cumplir con los objetivos propuestos por la empresa

PERMANENTE ROTACIÓN DE PERSONAL

Existe rotación permanente de personal contable en cada cambio de autoridades, a conveniencia de los administradores de turno, esto se debe a la inexistencia de manuales, permitiendo que el personal realice sus actividades a criterio personal, lo que ha provocado el incumplimiento de las funciones de esta área de una manera más efectiva.

RECOMENDACIÓN

A los Directivos

- Realizar análisis y evaluación del perfil profesional de acuerdo al puesto que desempeñan en la empresa.
- Preparar un Plan de Capacitación al personal del área contable entorno a la actualización en de la aplicación financiera y contable.

BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS

INCUMPLIMIENTO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)

INCUMPLIMIENTO DE LA NEC 12: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El tratamiento en esta Norma requiere que una partida de propiedades, planta y equipo sea registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación. Se incumple, en el tratamiento contable para las propiedades, planta y equipo (también llamados activos fijos); en lo referente al reconocimiento de los activos y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos.

Destacamos, que le Código Tributario en el Art. 344 Numeral 6, establece como Caso de defraudación: la inclusión de costos, deducciones, rebajas o retenciones inexistentes, lo que es sancionado con prisión de dos a cinco años.

RECOMENDACIÓN

Al Contador

Realizar el cálculo de depreciación sobre todos los activos fijos depreciables de acuerdo a los porcentajes establecidos en Art. 25 Numeral 6 del Reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

CAJA – BANCOS

CONCILIACIONES BANCARIAS INCOMPLETAS

No se elaboró la conciliación correspondiente al mes de enero, este mes fue un mes de transición esto se debe a la falta de cumplimiento de normas contables por parte de la persona responsable del registro y conciliación, esto se debe porque no cuenta con un archivo adecuado de los ingresos y depósitos respectivos, provocando el desconocimiento los saldos de ese mes.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Realizar un seguimiento de los movimientos del dinero recaudado y depositado de una manera intacta, para luego prepara las conciliaciones
- Realizar depósitos de los cheques recaudados en el mismo día de cobro para que el efectivo sea intacto e inmediato.

Al personal contable

- Preparar conciliaciones bancarias cruzando la información de las operaciones diarias de la empresa con los registros bancarios, estas conciliaciones deben prepararse de manera continua para determinar saldos reales a la fecha.
- Es prudente solicitar a la instituciones bancaria un estado de cuenta del mes de enero de las cuentas del banco Pichincha, así como el acceso a las consultas de movimientos por la página Web, para realizar conciliación faltante.

CUENTAS POR COBRAR

INEXISTENCIA DE ARCHIVOS DE RESPALDO

Las cuentas de difícil cobro no cuenta con un archivo donde se encuentre documentación de respaldo, por falta de aplicación de políticas contables legales, ya que esta cuenta viene de años pasados por existir problemas judiciales que hasta hoy no tienen sentencia legal, induciendo a la iliquidez de la empresa.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Los Directivos juntamente con el personal del área financiera Formular y presentar un manual de políticas y procesos para un control adecuado de las cuentas por cobrar.

Al personal contable

- Elaborar un archivo de cada cliente, accionista y particulares en el que conste: fecha, concepto, valor del crédito, así como la firma de autorización del crédito de Gerente General.

INEXISTENCIA DE BASE DE DATOS DE LOS DEUDORES

No existe un archivo físico y automatizado con información detallada de los datos personales como nombre, teléfonos, dirección de domicilio y trabajo de los clientes que mantienen Cuentas por Cobrar con la empresa, dificultando esto se debe a la falta de normas y políticas contables que no han sido establecidas por las autoridades, esto ayuda al desconocimiento la ubicación de los deudores de las cuentas pendientes de cobro impidiendo el cobro y manteniéndose un significativo monto de las mismas.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Formular y Presentar políticas y procesos para su aplicación y control oportuno en las Cuentas por Cobrar.

Al personal contable

- Mantener un archivo físico y automatizado de clientes pendientes de cobro, para localizarlos oportunamente y proceder a la cobranza de los valores adeudados a la empresa.

- Realizan listados de antigüedad de saldos de las cuentas de difícil cobro, especificando monto, cantidad, tiempo, para actualizar este listado y dar de baja a rubros que la ley lo permita según lo establecido por Ley de Régimen Tributario Interno
- Emitir reportes periódicos físicos para el cruce de información y control de las cuentas por cobrar

SIGNIFICATIVO MONTO DE PROVISIÓN DE INCOBRABLES

La cuenta de provisión de cuentas incobrables es significativa y se carga solo al rubro Clientes más no en detalle a Cuentas por Cobrar, incumpliendo con el porcentaje legal de este rubro, esto se debe a que los empleados de turno son manejado a criterio de las autoridades de turno que, provocando la iliquidez de la empresa .

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Exigir la aplicación y cumplimiento de la Ley de Régimen Tributaria Interna y solicitar reportes económicos para analizarlos a la vez con la Junta de Accionistas.
- Establecer políticas y procedimientos para mejor control de este rubro dando cumplimiento a lo establecido por ley y evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas

Al personal contable

- Dar cumplimiento a la ley establecida por Ley de Régimen Tributario Interno, entorno al porcentaje legal de 1% en la cuenta de provisión de incobrables y dar a conocer los resultados financieros a la Junta de Accionistas y Directivos de la empresa.

ACTIVOS FIJOS

CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN MAL APLICADOS Y FALTA DE POLÍTICAS DE CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS.

La depreciación de bienes no corresponde al porcentaje de ley, así como no cuenta con reglamento, ni políticas de respaldo para el mantenimiento, baja, compra y venta, esto se debe a la inexistencia de base legal preestablecida, por falta de conocimiento de los directivos para la toma de decisiones que proporcione un manejo adecuado de esta cuenta, por falta de criterio en la toma de decisiones por parte de los directivos. Obteniendo de esta manera valores irreales en los Activos Fijos.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Analizar y aplicar políticas internas contables en esta cuenta, para la adquisición, mantenimiento, eliminación, venta y depreciación de los activos fijos para mantener un inventario inmediato de los mismos y sus depreciaciones vayan apegados a la ley para evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas

Al personal contable

- Aplicar la base legal contable en la Depreciación a los Activos Fijos.

CUENTAS POR PAGAR

INCUMPLIMIENTO DE PAGOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Existe un monto significativo de cuentas por pagar a accionistas que prestan el servicio con sus vehículos en la empresa, ellos cobran a los 75 días, por no existir un instructivo en que se detalle el tiempo de pago, lo que ha ocasionado que se acumulan estos montos y exista malestar entre ellos y sus Directivos.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Establecer políticas y lineamientos claros en el plazo de pago por los servicios y los accionistas continúen cumpliendo, con sus actividades en la empresa

Al personal contable

- Efectuar los pagos a los accionistas de manera equitativa a medida que cumplan con su actividad dentro de plazos establecidos por los accionistas para evitar fricciones entre directivos y accionistas.

PAGO DE INTERÉS DE MORA

Existe incumplimiento de pago de haberes, en el periodo establecido por la entidad bancaria, esto se debe a la falta de responsabilidad y cumplimiento en las funciones del contador lo que ha ocasionado que se produzca costos y gastos extras para la empresa.

RECOMENDACIONES

A los Directivos

- Cumplir con las obligaciones bancarias, formulando presupuestos para pagos, compras y gastos permitiendo mantener la credibilidad de la empresa

Al personal contable

- Realizar un análisis financiero para conocer la situación actual de la empresa e implementar planes y programas que impulsen su desarrollo.

INGRESOS Y GASTOS.

FALTA DE DOCUMENTACIÓN LEGAL

La documentación no sustenta los gastos, situación que se encuentra en el primer mes del año, pues no cumple los requisitos exigidos por la ley, por falta de control del contador, lo que puede ocasionar en pagos y multas por parte del Servicio de Rentas Internas.

RECOMENDACIONES


A los Directivos

- Exigir al personal contable la elaboración de un archivo de gastos con documentación aceptada por el Servicio de Rentas Internas.

Al personal contable

- Exigir a y directivos, accionistas, clientes y particulares, documentos legales actualizados para mantener un archivo de gastos y evitar pagos de multas por incumplimiento de ley por parte el Servicios de Rentas Internas.

Atentamente,



Ing. Jakeline Arévalo N.

Jefe de Equipo Auditor

EMPRESA TRANSCIPTRA S.A.

C.R.3 .1/2

ACTA DE CONFERENCIA FINAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL BORRADOR DEL INFORME DE LA AUDITORÍA AL BALANCE GENERAL DE RESULTADOS DE EMPRESA TRANSCIPTRA S.A POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

En la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, a los nueve días del mes de febrero del 2010, a partir de las quince horas, los suscritos: Ing. Luis Jácome, Auditor Supervisor y Ing. María Jakeline Arévalo Narváez, Jefe de Equipo de auditoría; de la empresa J&H Auditores Asociados, y los señores: Hernán Pantoja, Gerente General, Señor Ulpiano Pantoja Presidente de la de empresa TRANSCIPTRA S.A, se constituyen en las instalaciones de Proveedora Ecuatoriana, con el objeto de dejar constancia de la Comunicación de Resultados del examen de auditoría al Balance General y de Resultados de de la empresa TRANSCIPTRA S.A, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008 que fue realizado de conformidad a la orden de trabajo No. **200**.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular, a los funcionarios relacionados con el examen de auditoría, para que asistan a

la presente diligencia. Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del informe, se analizaron y discutieron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Nombres y Apellidos	Cargo	Firma
Hernán Pantoja Guzmán	Gerente General	
Ulpiano Pantoja Muñoz	Presidente	
Wilson Medina Andrade	Contador	
Mónica Pérez Pérez	Asistente de Gerencia	
Janet López Torres	Auxiliar Contable	
Oswaldo Pantoja	Ex-Gerente General	
Víctor Guerrón	Ex-Contador	

Anexos 1

FUNCIONARIOS RELACIONADOS

Los funcionarios relacionados con la Auditoría financiera de la empresa TRANSCIPTRA S.A. son las siguientes:

Nombres y Apellidos	Cargo	PERIODO DE ADMINISTRACIÓN	
		DESDE	HASTA
Hernán Pantoja Guzmán	Gerente General	02-01-2008	Presente
Ulpiano Pantoja Muñoz	Presidente	02-01-2008	Presente
Wilson Guerra, Ruiz	Comisario	02-01-2008	Presente
Wilson Medina Andrade	Contador	09-01-2008	Presente
Mónica Pérez Pérez	Asistente de Gerencia	02-01-2008	Presente
Janet López Torres	Auxiliar Contable	11-01-2008	Presente
Oswaldo Pantoja	Ex-Gerente General	02-01-2006	21-12-2007
Oswaldo Vaca Puente	Ex -comisario	02-01-2006	31-12-2007
Víctor Guerrón	Ex-Contador	06-1 -2007	31-12-2007

CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES

CLIENTE: Empresa TRANSCIPTRA S.A.

PERIODO: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008

OBJETIVO: Establecer un cronograma de cumplimiento de recomendaciones, para su aplicación en un periodo máximo de seis meses; permitiendo a la empresa, alcanzar sus objetivos, mejorar el proceso contable y contar con información financiera confiable

No	Cargos y Recomendaciones	ENERO 2010	FEBRERO 2010	MARZO 2010	ABRIL 2010	MAYO 2010	JUNIO 2010	FIRMAS DE LOS RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO
	Al Gerente General, Presidente del Directorio y Directorio							
1	Implantación de Plan Estratégico							
2	Establecer Organigramas							
3	Formulación de Estatutos Internos							
4	Implantación Políticas Internas							
5	Formulación de Manuales y Procesos							
6	Permanente rotación de personal							
	Al Contador del Área Financiera							
7	Conciliaciones permanentes en Bancos							
8	Provisión legal en la Cuenta de Incobrables en Cuentas por cobrar							
9	Depreciación Legal de los Activos Fijos							
10	Cuentas por pagar en el tiempo establecido							
11	Control de documentos legales en Ingresos y Egresos							

CAPITULO 6

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

1. La Planificación Estratégica contempla la evaluación de las fortalezas y debilidades del ambiente interno, así como las oportunidades y amenazas de su ambiente externo, junto con la definición de objetivos a largo plazo, permite que tanto directivos como empleados desarrollen los planes y programas en base a las necesidades existentes, para aprovechar al máximo los recursos que dispone la empresa.
2. Los organigramas, permiten conocer las distintas actividades, segregación de funciones y alcance de responsabilidades de la empresa, permitiendo que esta responda a los objetivos con que fue creada, y aproveche los recursos con que cuenta la empresa.
3. Los reglamentos, manuales, instructivos, códigos de ética Son instrumentos de apoyo en los que se establecen: procesos y políticas internas claramente definidos, para ejecutar de forma eficiente las actividades y operaciones ya sea ámbito administrativo como en el financiero, esto permitirá mejorar el desempeño del personal y cumplir con los objetivos de la empresa.
4. El sistema de control interno financiero administrativo, aplicado por la empresa, ha tenido deficiencias, lo que ha ocasionado que las operaciones contables se desarrollen en base al criterio de la persona

de turno encargada de realizar la actividad contable, sin mantener control permanente y eficiente, incumpliendo normas que permita presentar información contable confiable y oportuna.

6.2 RECOMENDACIONES

1. Implementar una planificación estratégica para la empresa, que facilite la administración óptima de los recursos en un plazo no menor a seis meses y comunicarlo a la Junta general de Accionistas, así como a todos los empleados para generar identidad y compromiso con la organización.
2. Diseñar organigramas que permitan definir los niveles de autoridad y responsabilidad de cada una de los directivos y empleados, para que de esta manera se asista y oriente a las áreas que conforman la empresa y reflejen su estructura organizativa.
3. Estructurar reglamentos, normas, manuales, instructivos, códigos de ética internos, en todas las áreas de la empresa, para que sirvan de marco de actuación para guiar a los directivos y empleados en el desempeño de sus actividades, así como para normar el comportamiento en la empresa.
4. La empresa debe contar con personal idóneo y capacitado en el área contable, la persona encargada de la Contabilidad, debe elaborar y presentar a la administración la información financiera *en*: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y

Estado de Flujo de Efectivo, revelando información útil sobre la realidad financiera y económica de la empresa y la Gerencia tome decisiones acertadas.

5. Aplicar de manera eficiente un sistema de Control Interno en todas las áreas y de manera especial en el área financiera, con el propósito de controlar, supervisar y monitorear las actividades y operaciones que se desarrollan en la empresa.
6. Es indispensable realizar análisis financieros que provean de información sólida acerca de la empresa, además permitirá medir el desempeño, la rentabilidad, el crecimiento y la liquidez, para tomar buenas decisiones económicas, como: nuevas inversiones, fusiones de empresas, concesiones de crédito, entre otros hechos trascendentales para el desarrollo de la empresarial.
7. Es necesario realizar Auditorías Financieras para que los resultados financieros de la empresa, plasmados en los Balances estén presentados de manera razonable, es decir obtener seguridad razonable de que en esta información financieras no existan datos inexactos materiales en la información causados por fraudes o errores; y que estos balances estén de acuerdo a Principios de Contabilidad y Normas vigentes dentro de nuestro país, para que de esta manera sus Directivos tomen buenas decisiones para el desarrollo empresarial.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Abstención de opinión: Tipo de informe en el cual los auditores establecen que no expresan una opinión sobre los estados financieros, que incluye un párrafo separado estableciendo las razones para abstenerse de dar una opinión.

Auditoría Financiera: Examen diseñado para examinar los registros contables de una empresa, cuyo objetivo es obtener una opinión de si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa y proporcionar un nivel de confiabilidad de que los mismos siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Balance General: Estado financiero que, a una fecha determinada, muestra contablemente los activos de una empresa (lo que la empresa posee); sus pasivos (lo que la empresa debe) y la diferencia (su patrimonio).

Confirmación: Proceso de obtención de evidencia de la transacción mediante comunicación escrita con el deudor u otra parte.

Contabilidad: Es la ciencia, arte y técnica que registra en libros adecuados las transacciones de una empresa, para conocer los resultados obtenidos al finalizar un ejercicio económico o período contable, a través de los Estados Financieros.

Contador Público Autorizado (C.P.A.): Persona licenciada por el Colegio de Contadores Públicos para ejercer la contaduría pública como profesión, previo cumplimiento de ciertos requisitos educacionales y legales.

Control interno: Proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: confiabilidad de la presentación de estados financieros, efectividad y eficiencia de las operaciones, y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. **Error:** Declaración equivocada no intencional en los estados financieros, u omisión de una cifra o revelación.

Estado de cambios en el patrimonio: Estado que refleja el movimiento de las cuentas patrimoniales de una entidad, identificando sus aumentos y disminuciones de capital en un periodo determinado.

Estado de Flujos de Efectivo: Es el estado que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación de una empresa. Es decir, que muestra las entradas y salidas de dinero en un periodo determinado.

Estado de Resultados: Es el estado financiero que muestra el resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, el mismo que incluye ingresos, egresos y, por diferencia, la utilidad.

Fraude: Error intencional de los estados financieros por parte de la gerencia, o robo de activos por parte de los empleados.

Informe de auditoría: Documento en el cual el Auditor Independiente emite su opinión sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros de una entidad en el sentido si son o no razonables.

Material: De importancia sustancial. Lo suficientemente significativo para afectar las evaluaciones o decisiones por parte de usuarios de los estados financieros.

Negligencia: Violación de un deber legal de ejercer con el grado de cuidado que una persona ordinariamente prudente ejercería bajo circunstancias similares.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA): Conjunto de 10 normas emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), con el objetivo de mantener una alta y uniforme calidad del trabajo de auditoría

Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA): Conjunto de 31 reglas adoptadas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencia indispensables.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC): Conjunto de 27 normas que regulan el registro y control contable, la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros, de forma que sean reconocidos y aceptados nacional e internacionalmente.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): Conjunto de 41 normas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados, con estándares a nivel mundial.

Opinión adversa: Opinión emitida por los auditores en el sentido de que los estados financieros auditados por ellos no presentan razonablemente la posición financiera de la empresa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión calificada: Forma apropiada del informe de auditoría cuando hay una limitación en el alcance de la auditoría o cuando los estados financieros se alejan de los PCGA en forma significativa, pero no tan material.

Opinión no calificada: Forma del informe de auditoría, emitida cuando el examen fue adecuado en cuanto al alcance, y cuando los auditores consideran que los estados financieros presenta razonablemente la posición financiera de la empresa, de conformidad con los PCGA.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA): Conceptos o normas establecidas por órganos u organismos de autoridad, y aceptados por la profesión de contaduría como esenciales para una presentación apropiada de informes financieros.

Programa de auditoría: Listado detallado de los procedimientos de auditoría específicos que deben realizarse en el curso de un contrato de auditoría.

Pruebas sustantivas: Pruebas de los saldos de cuenta y transacciones, diseñadas para detectar cualquier error material en los estados financieros.

Riesgo de Auditoría (RA): Riesgo de que los auditores puedan fallar en la modificación apropiada de su opinión sobre los estados financieros cuando éstos han sido materialmente errados.

Riesgo de Control: Riesgo de que un error material no sea evitado o detectado oportunamente por el control interno.

Riesgo de Detección: Riesgo de que un error material no sea detectado por los procedimientos de auditoría realizados por el auditor.

Riesgo Inherente: Riesgo de un error material de una afirmación de estados financieros, suponiendo que no hubo controles relacionados.

AD. Administración de la Auditoría

B.G. Balance General

C.I. Control Interno

C.R. Comunicación de Resultados

L.R.T.I. Ley de Régimen Tributario Interno

P.E. Programa Específico

P.P. Programa Preliminar

BIBLIOGRAFÍA PRELIMINAR

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

1. ARENS, Alvin; Randal Elder; Mark Beasley. Auditoría. Un enfoque integral, 11va edición, México 2007
2. BRAVO, Mercedes. Contabilidad General, Editorial Nuevo Día, 5ta edición actualizada, Ecuador, 2004
3. DUBRIN, Andrew J. Fundamentos de Administración, Internacional Thomson Editores, Segunda Edición, México, año 2000.
4. GAYLE RAYBURN, Letricia. Contabilidad y Administración de Costos, Editorial McGraw-Hill, Sexta edición, México, 2000.
5. HERRADOR, Teresa – ONTÍN, Augusto. Introducción a la Auditoría Interna, Editorial Tirant Lo Blanch, 1ª edición, 2005, España.
6. KURT, Pany. Auditoría un enfoque integral, Mc Graw Hill, 12va. Edición, Colombia, 2003.
7. MALDONADO, Milton. Auditoría de Gestión, 1era. Edición, año 2001, Quito-Ecuador.
8. MANTILLA, Samuel. Control Interno Estructura Conceptual Integrada, ECOE Ediciones, Segunda Edición, año 2000, Bogotá-Colombia.
9. MENDES, Carlos. Metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación, 3 ra edición, Mc Graw Hill. Colombia 2003

10. NUÑEZ, Espinosa Marcelo, Planificación Estratégica, Universidad Técnica de Ambato Facultad de Ciencias de la Educación, año 2001, Unidad 2
11. RAMÍREZ David, Contabilidad Administrativa, Editorial McGraw-Hill, Sexta Edición, 2002, México.
12. WHITTINGTON, KURT, Ray Pany. Principios de Auditoría, McGraw Hill, 14ta. Edición, México, 2004.

FUENTES LEGALES

1. Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEA
2. Normas Internacionales de Contabilidad NIC
3. Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA
4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA
5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA
6. Código Tributario
7. Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento
8. Código de Trabajo
9. Reglamento de Facturación

FUENTES ELECTRÓNICAS

1. <http://www.arqhys.com/arquitectura/conocimiento-proceso.html>:
2. "El Proceso de la Investigación Científica". ROJAS SORIANO, Raúl.
Edit. Trillas. Colaborado por Dolores Inés Romero Lastra ,
dirlo26@gmail.com
3. <http://www.Monografías.com> .Auditoria Financiera.
4. <http://www.GestioPolis.com> .Auditoria Financiera.