



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA: FINANZAS Y AUDITORÍA

TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO -  
AUDITOR

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE  
TRANSPORTES FURGOPLANTA ESTUDIANTIL S.A.,  
CON EL PROPÓSITO DE IDENTIFICAR CUENTAS QUE  
REQUIERAN AJUSTES PARA ADOPCIÓN DE LAS  
NIIF's, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”.

AUTORA:  
ANA GABRIELA GUALOTO GÓMEZ

DIRECTOR:  
Dr. Luis Rodríguez B. MSc

CODIRECTOR:  
Dr. Rodrigo Aguilera V.M.B.A.

Sangolquí, Septiembre-2010

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Ana Gabriela Gualoto Gómez

**DECLARO QUE:**

El proyecto de grado denominado **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES FURGOPLANTA ESTUDIANTIL S.A, CON EL PROPÓSITO DE IDENTIFICAR CUENTAS QUE REQUIERAN AJUSTES PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF’s , AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”**, ha sido desarrollada en base a una investigación exhaustiva, respetando los derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan en el pie de página correspondiente, 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 del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, Septiembre del 2010

---

Ana Gabriela Gualoto Gómez

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICADO  
ANA GABRIELA GUALOTO GÓMEZ**

**CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑIA DE TRANSPORTES FURGOPLANTA ESTUDIANTIL S.A, CON EL PROPÓSITO DE IDENTIFICAR CUENTAS QUE REQUIERAN AJUSTES PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF’s , AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”**., realizado por Ana Gabriela Gualoto Gómez, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple con las normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que el tema desarrollado refleja la situación actual de la contaduría a nivel mundial 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 (pdf).Autorizan a Ana Gabriela Gualoto Gómez que entregue al Dr. Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, Septiembre del 2010

---

Dr. Luis Rodríguez B. MSc.  
DIRECTOR

---

Dr. Rodrigo Aguilera MBA.  
CODIRECTOR

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Yo, Ana Gabriela Gualoto Gómez

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la Biblioteca Virtual de la Institución del Trabajo “AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑIA DE TRANSPORTES FURGOPLANTA ESTUDIANTIL S.A, CON EL PROPÓSITO DE IDENTIFICAR CUENTAS QUE REQUIERAN AJUSTES PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF’s , AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”,cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, Septiembre del 2010

---

Ana Gabriela Gualoto Gómez

# DEDICATORIA

El desarrollo de la presente tesis está  
dedicado a mi familia en especial,  
a mis padres, quienes con su cariño, ternura,  
comprensión y apoyo incondicional,  
me impulsaron a entregar toda mi capacidad,  
e hicieron posible que alcance  
un nuevo triunfo en mi vida.

Ana Gabriela

# AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco

A Dios quién me ha brindado siempre su divina protección,

A mis padres por su paciencia y cariño.

A todas las personas que de una u otra manera han permitido este sueño se haga realidad y especialmente al Dr. Luis Rodríguez y Dr. Rodrigo Aguilera, Director y Codirector de la presente tesis respectivamente, por su tiempo y dedicación, han sido fundamental para realizar esta labor.

Mil gracias a todos por su amor incondicional.

## ÍNDICE

<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>1</b>
<b>EXECUTIVE SUMMARY .....</b>	<b>4</b>
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>6</b>
1.1 Antecedentes .....	6
1.1.1 Base Legal .....	7
1.1.1.1 Razón Social .....	8
1.1.1.2 Objeto Social .....	8
1.1.1.3 Duración .....	9
1.1.1.4 Administradores .....	9
1.1.1.5 Domicilio .....	9
1.1.1.6 Integración del Capital .....	10
1.2 La Empresa.....	13
1.2.1 Reseña Histórica .....	15
1.2.2 Organigramas .....	16
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>26</b>
Direccionamiento Estratégico .....	26
2.1 Generalidades.....	26
2.2 Misión .....	27
2.3 Visión .....	28
2.4 Objetivos de la áreas .....	29
2.5 Políticas .....	31
2.6 Estrategias .....	32
2.7 Principios y Valores .....	34
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>36</b>
<b>ANÁLISIS SITUACIONAL .....</b>	<b>36</b>
3.1 Generalidades.....	36
3.2 Análisis Interno .....	37
3.2.1 Descripción de los Procesos .....	38

3.3 Análisis Externo .....	42
3.3.1 Influencias Macroeconómicas .....	43
3.3.1.1 Factor Político .....	43
3.3.1.2 Factor Económico .....	49
3.3.1.3 Factor Social .....	55
3.3.1.4 Factor Tecnológico .....	59
3.3.1.5 Factor Legal .....	64
3.3.2 Influencias Microeconómicas .....	80
3.3.2.1 Proveedores .....	55
3.3.2.2 Clientes .....	59
3.3.2.3 Competencia .....	64
3.3.2.4 Precio .....	80
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>87</b>
<b>DISEÑO DE LA PROPUESTA DE AUDITORÍA FINANCIERA .....</b>	<b>87</b>
4.1.1 Planificación Preliminar.....	87
4.1.1.1 Carta de invitación .....	89
4.1.1.2 Procedimientos .....	90
4.1.1.3 Oferta Profesional .....	93
4.1.1.4 Aceptación de la Oferta .....	89
4.1.1.5 Contrato .....	90
4.1.1.6 Carta de Comunicación inicio auditoría .....	93
4.1.1.7 Asignación del Equipo de Auditoría .....	111
4.2.1 Planificación Específica .....	112
4.2.1.1 Riesgo de Auditoría .....	117
4.2.1.2 Procedimientos analíticos previos .....	120
4.2.1.3 Determinación de la materialidad .....	122
4.1.1.4 Programación .....	124
4.3.1 Ejecución de la Auditoría .....	126
4.3.1.1 Técnicas de Auditoría .....	127
4.3.1.3 Introducción a las NIIF´s .....	137
4.4.1 Comunicación de Resultados .....	122
4.4.1.1 Informe de Auditoría.....	160



<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>87</b>
<b>APLICACIÓN</b> .....	166
5.1 Antecedentes .....	166
5.2 Planificación Preliminar.....	168
5.3 Planificación Específica .....	219
5.4 Ejecución de la Auditoría .....	230
5.4.1 Programa de Auditoría .....	247
5.4.2 Elaboración de Cédulas Sumarias .....	253
5.5 Comunicación Resultados .....	320
5.5 Informe de Auditoría .....	334
<b>CAPÍTULO VI</b> .....	<b>87</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	342
6.1 Conclusiones .....	342
6.2 Recomendaciones .....	344
6.3 Bibliografía .....	346

## CUADROS

CUADRO N °1: Listado de los Administradores de la Compañía .....	9
CUADRO N °2: Integración de Capital en sucres .....	11
CUADRO N °3: Integración de Capital actual .....	12
CUADRO N °4: Inflación Anual .....	51
CUADRO N °5: PIB.....	54
CUADRO N °6: Desempleo .....	56
CUADRO N °7: PEA .....	57
CUADRO N °8: Contribución de la Superintendencia de Compañías.....	66
CUADRO N °9: Tabla de Infracciones .....	75
CUADRO N °7: PEA .....	87

## GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: Organigrama Estructural .....	18
GRÁFICO N° 2: Organigrama Funcional .....	20
GRÁFICO N° 3: Organigrama Personal.....	25
GRÁFICO N° 4: Análisis Situacional.....	36
GRÁFICO N° 5:Componentes del Análisis Interno .....	37
GRÁFICO N° 6: Componentes del Análisis Externo .....	42
GRÁFICO N° 7: Congestión Vehicular.....	46
GRÁFICO N° 8:Evolución de la Inflación Anual .....	51
GRÁFICO N° 9:Índice de Precios al Consumidor .....	53
GRÁFICO N° 10:PIB.....	54
GRÁFICO N° 12:PEA.....	58
GRÁFICO N° 13:SUBEMPLEO .....	59
GRÁFICO N° 14: Furgoneta KIA GRAND PREGIO .....	60
GRÁFICO N° 15: Vehículos Híbridos que actualmente existen .....	54
GRÁFICO N° 16:Influencias Microeconómicas.....	81
GRÁFICO N° 17:Porcentaje de Proveedores .....	82
GRÁFICO N° 18: Porcentaje de Clientes.....	83