



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO  
FACULTAD CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Título**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA., PERIODO 2021**

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría**

**Autor:**

Lliguin Rodriguez Paulina Lisbeth

**Tutor:**

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

**Riobamba, Ecuador. 2023**

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez**, con cédula de ciudadanía **1850313816** autora del trabajo de investigación titulado: **AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA., PERIODO 2021.**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

Riobamba, 02 de agosto del 2023



---

Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez

C.I: 1850313816

## DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Gema Viviana Paula Alarcón catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA., PERIODO 2021**, bajo la autoría de **Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 02 días del mes de agosto del 2023.



---

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

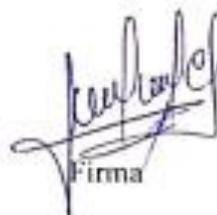
C.I: 060276886-3

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "Auditoría Financiera a la Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., periodo 2021", presentado por Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez, con cédula de identidad número 1850313816, bajo la tutoría de Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

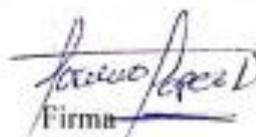
De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 31 de julio del 2023.

Presidente del Tribunal de Grado  
Msc. Marco Antonio Moreno Castro



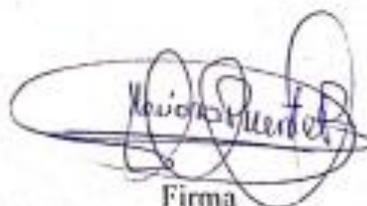
Firma

Miembro del Tribunal de Grado  
Msc. Alexandra Lorena López Naranjo



Firma

Miembro del Tribunal de Grado  
Msc. Mariana Isabel Puente Riofrio



Firma



## CERTIFICACIÓN

Que, **Llguín Rodríguez Paulina Lisbeth** con CC: **1850313816**, estudiante de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"Auditoría Financiera a la Empresa Servicios Turísticos Mesondebarabas Cía. Ltda, periodo 2021"**, cumple con el **6 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 12 de julio del 2023



Mgs. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN  
TUTOR (A)

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón,  
TUTOR (A)

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación con todo mi amor a Dios quien guio mis pasos, en cada momento, siendo el mi fuerza y fortaleza para seguir adelante.

A mis padres Julia y Aladino por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, quien con su apoyo, cariño y amor siempre han estado a mi lado siendo el pilar fundamental en esta trayectoria.

A mis hermanas: Tatiana, Gissela, Herminia e Ivonne quienes siempre me han apoyado con ánimos para nunca rendirme y seguir adelante.

A mi abuelito David que con sus consejos llenos de sabiduría ha sabido brindarme amor y cariño.

**PAULINA LISBETH LLIGUIN RODRIGUEZ**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a mi Dios por todas sus bendiciones otorgadas, por brindarme la fuerza y fortaleza para seguir adelante y cumplir mis todas mis metas.

A mi tutora Mgs. Gema Paula Alarcón, quien me ha acompañado en este proceso siendo una guía fundamental impartiendo sus conocimientos y actitudes positivas con el fin de culminar este proceso tan importante.

A la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., por darme la apertura para poder realizar este trabajo de investigación, de manera especial a don Eusebio Chin, quien me brindo la información necesaria para poder ejecutar este proyecto de investigación.

**PAULINA LISBETH LLIGUIN RODRIGUEZ**

## ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA.....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DE TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO.....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I.....	16
1. Introducción.....	16
1.1 Antecedentes de auditoría.....	17
1.2 Planteamiento del Problema .....	18
1.3 Justificación .....	19
1.4 Objetivos.....	20
1.4.1 General.....	20
1.4.2 Específicos.....	20
CAPÍTULO II.....	21
2. MARCO TEÓRICO .....	21
2.1 Estado del Arte.....	21
2.2 MARCO REFERENCIAL .....	23

2.2.1	Definición de auditoría.....	23
2.2.2	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	23
2.2.3	Técnicas de Auditoría.....	24
2.2.4	Definición de auditoría financiera.....	25
2.2.5	Importancia.....	26
2.2.6	Objetivos de auditoría financiera .....	27
2.2.7	Fases de la auditoría .....	28
2.2.8	Fase de planeación.....	28
2.2.9	Fase de ejecución .....	28
2.2.10	Elaboración del Informe de auditoría.....	29
2.2.11	Hallazgo .....	30
2.2.12	Riesgo.....	31
2.2.13	Dictamen de auditoría .....	32
2.2.14	Estados Financieros.....	33
2.2.15	Clasificación de los Estados Financieros .....	33
2.2.16	Importancia de los Estados Financieros .....	34
CAPÍTULO III .....		36
3.	METODOLOGÍA.....	36
3.1	Tipo de Investigación.....	36
3.2	Diseño de Investigación.....	36
3.3	Técnicas de recolección de Datos.....	36
3.4	Población de estudio y tamaño de muestra .....	37

3.5	Determinación de la muestra .....	38
3.6	Métodos de análisis y procesamiento de datos .....	39
CAPÍTULO IV .....		40
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		40
4.1	FASE I: Planificación .....	40
4.2	FASE II: Planificación Específica .....	44
FASE III: Ejecución.....		48
FASE IV: Comunicación de Resultados.....		67
CAPÍTULO V .....		70
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		70
5.1	Conclusiones.....	70
5.2	Recomendaciones .....	70
Bibliografía.....		71

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Técnicas de Auditoría.....	25
<b>Tabla 2:</b> Tributos del Hallazgo .....	30
<b>Tabla 3:</b> Tipos de Estados Financieros .....	34
<b>Tabla 4:</b> Población documental .....	38
<b>Tabla 5:</b> Componentes Auditar.....	43
<b>Tabla 6:</b> Análisis de Cuentas por Cobrar.....	60

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Figura 1:** Planificación Preliminar y Específica..... 28

**Figura 2:** Componentes del riesgo..... 32

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1:</b> Carta de Aceptación de la Empresa.....	75
<b>Anexo 2:</b> Balance General Empresa.....	76
<b>Anexo 3:</b> Contrato de prestación de Servicios Profesionales.....	79
<b>Anexo 4:</b> Notificación de Inicio de Auditoría.....	81
<b>Anexo 5:</b> Entrevista Visita Preliminar Gerente.....	82
<b>Anexo 6:</b> Entrevista Visita Preliminar Contador .....	83
<b>Anexo 7:</b> Cuestionario de Control Interno Bancos .....	84
<b>Anexo 8:</b> Cuestionario de Control Interno Documentos y Cuentas por Cobrar .....	85
<b>Anexo 9:</b> Cuestionario de Control Interno Documentos y Cuentas por Pagar .....	86
<b>Anexo 10:</b> Matriz de Ponderación Bancos.....	87
<b>Anexo 11:</b> Matriz de Ponderación Documentos y cuentas por Cobrar.....	88
<b>Anexo 12:</b> Matriz de ponderación Documentos y cuentas por Pagar.....	89
<b>Anexo 13:</b> Memorando de Planificación Específica.....	90
<b>Anexo 14:</b> Programa de Auditoria Ejecución .....	94
<b>Anexo 15:</b> Programa de Auditoría Cuenta Bancos .....	95
<b>Anexo 16:</b> Estado de Cuenta Banco Internacional.....	96
<b>Anexo 17:</b> Estado de Cuenta Banco Pichincha.....	97
<b>Anexo 18:</b> Hoja de Hallazgos .....	98
<b>Anexo 19:</b> Convocatoria Lectura del Borrador.....	104

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo denominado “Auditoría Financiera a la Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., periodo 2021” tiene como objetivo ejecutar la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en el periodo 2021.

La metodología utilizada en el desarrollo del trabajo investigativo tiene un enfoque cualitativo, porque se recopiló datos, para posteriormente ser analizados, en base al tipo de investigación de campo y documental. El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que se trabajó con dos tipos de población: recursos humanos y documental., mientras que en la investigación explicativa se dio a conocer las causas de los hallazgos evidenciados.

Finalmente se desarrolló las tres fases de auditoría financiera, en la planificación se procedió a realizar la visita preliminar a la organización con el fin de tener un conocimiento general y a su vez recopilar información necesaria para la ejecución de la auditoría. En la ejecución se realizó el análisis componentes a ser evaluados aplicando las técnicas de auditoría y se determinaron los hallazgos y en la última fase que es la comunicación de resultados se elaboró el informe final de auditoría mediante el cual se dio una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía.

**Palabras Clave:** Auditoría, Control Interno, Estados Financieros

## ABSTRACT

The objective of this research work, entitled "Financial Audit of the company Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., period 2021" is to carry out a financial audit to determine the reasonableness of the financial statements for the period 2021.

The methodology implemented for the elaboration and development of this research work was the field research because we went to the organization to collect the necessary data to be subsequently analyzed. Descriptive because we worked with two types of documentary population and human resources and explanatory because we determined the reasons and causes of the findings.

Finally, the three phases of the financial audit were developed. In the planning phase, a preliminary visit to the organization was made in order to have a general knowledge and at the same time gather the necessary information for the execution of the audit. In the execution, the analysis of the components to be evaluated was carried out applying the audit techniques and the findings were determined and in the last phase, which is the communication of results, the final audit report was elaborated through which an opinion was given about the reasonableness of the financial information of the company Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía.

**Key words:** Audit, Internal Control, Financial Statements.



Revisado por la docente Alison Tamara Varela Puente.

CI: 0606093904

## **CAPÍTULO I.**

### **1. Introducción**

La auditoría financiera es indispensable en toda organización porque es un examen objetivo y sistemático, acerca de los registros contables de una empresa, además, es un examen crítico y transparente, el cual se respalda con evidencia suficiente competente y relevante, a través de conocimientos acerca de los principios generalmente aceptados, normas y procedimientos de auditoría Hurtado (2020) con el fin de dar a conocer los resultados obtenidos una vez finalizado el examen. determinando si existe razonabilidad en sus estados financieros.

Por ende la auditoría financiera tiene una gran relevancia dentro de las empresas porque permite mantener una mayor confiabilidad en cuanto a su información financiera, de la misma manera verifica que las empresas cumplan con las normas y reglamentos pertinentes para el buen funcionamiento empresarial y así mantener una mayor eficiencia y eficacia dentro de las organizaciones, con el fin de minimizar los riesgos y tener un control acerca de sus estados financieros, sin embargo la falta de auditoría en las organizaciones genera falencias en torno a su información contable.

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa servicios turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. la cual se dedica a brindar servicios de alojamiento y restaurant en la provincia de Orellana la parroquia Dayuma, el cual radica en gran importancia la auditoría, porque se emitirá un informe, mismo que contiene un dictamen acerca de los Estados Financieros analizados, determinando la transparencia, legitimidad y confiabilidad de la información financiera de la empresa, respetando los estándares internacionales correspondientes.

Para efectuar la Auditoría Financiera se recopiló la información necesaria a través de las técnicas y procedimientos de auditoría en base a sus tres fases correspondientes como

son la planificación, ejecución y finalmente la comunicación de los resultados, todavía me falta en donde emitirá el respectivo dictamen según las evidencias encontradas, para que la gerencia pueda tomar las mejores decisiones, por ende la presente investigación pretende determinar que la auditoría financiera contribuye al buen funcionamiento de las organizaciones en su ámbito contable y financiero en la empresa servicios turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. En el periodo 2021.

### **1.1 Antecedentes de auditoría**

A lo largo de los años la auditoría financiera se ha convertido en una herramienta fundamental dentro de las organizaciones, sus primeros inicios fueron en la edad media, cuando los propietarios de las tierras tenían la necesidad de controlar los elementos necesarios para el pago de diezmo a la iglesia y a los reyes, por ello utilizaban a los auditores para tener el control justo y adecuado. (Luna et al., 2018, pág. 165)

A raíz de aquellos acontecimientos la auditoría financiera empieza a tener mayor relevancia en el ámbito económico. Sin embargo, a partir de la revolución industrial a mediados del siglo XVIII, se empieza a conocer a la auditoría como auditoría anglosajona. Mientras que en el siglo XX la auditoría se convierte en una herramienta imprescindible dentro de las organizaciones gracias a los avances tecnológicos, ya que se crean, sistemas de información, con el fin de llevar un control auditable a los componentes y procesos financieros, permitiendo a las organizaciones tener mayor información contable y financiera para su mejora continua.

El resguardo y el control de los activos, tiene gran relevancia desde las primeras organizaciones humanas respecto a su economía, para obtener beneficios económicos y administrativos, sin embargo la diferencia entre la auditoría de épocas pasadas con la auditoría de la actualidad reside en la manera de trabajar y las metas y objetivos del auditor, asimismo se enfocaba netamente en el aspecto coercitivo es decir en la protección

y verificación solamente, es por ello que hoy en día, la auditoría se ha enfocado en nuevos métodos y procesos en el área administrativa y de gestión. Ha ido evolucionando a un examen crítico, con el fin de emitir recomendaciones a las organizaciones para su respectiva mejora. Además, brinda confiabilidad en la información financiera, transmitiendo seguridad y confianza para su mejor desempeño dentro de cualquier entidad, institución, organización o empresa.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

La parte contable es indispensable en toda organización, porque proporciona información valiosa acerca de las transacciones que han sido efectuadas por la entidad, de tal manera que deben ser registradas cronológica y sistemáticamente, para así obtener información financiera transparente, misma que son reflejadas en los estados financieros los cuales son presentados al término de un año contable.

La empresa servicios turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. Es un hotel reconocido de la ciudad por su alta calidad en los servicios hoteleros y excelente servicio al cliente. Sin embargo, la empresa se ha enfrentado a dificultades financieras en los últimos años, lo que ha llevado a la necesidad de una auditoría financiera exhaustiva. El problema principal que enfrenta el hotel es una disminución significativa en sus ganancias netas a lo largo del tiempo, a pesar de un aumento en los ingresos por ventas. La administración está preocupada por la aparente falta de rentabilidad y busca identificar las causas subyacentes de esta tendencia negativa, en este sentido es importante

En consecuencia, esto genera falencias en cuanto a la toma de decisiones, limitación de información acerca de los bienes, derechos, deudas, obligaciones, e incluso incumplimiento de la normativa.

Con el fin de entender esta problemática se plantea la siguiente pregunta de investigación ¿De qué manera la auditoría financiera determina la razonabilidad de los

Estados financieros de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. periodo 2021?

### **1.3 Justificación**

La auditoría financiera desempeña un papel crucial en la evaluación y aseguramiento de la integridad y confiabilidad de la información financiera de una organización. Es un proceso esencial para detectar posibles errores, irregularidades o deficiencias en los estados financieros y brinda una visión objetiva sobre la situación financiera de una empresa.

La justificación, para llevar a cabo la presente investigación, se basa en la importancia de mantener la transparencia y la precisión en los registros financieros de una organización, así como en la necesidad de garantizar el cumplimiento de las normas y regulaciones contables aplicables. El presente trabajo de investigación se lo realiza con el fin de dar a conocer la importancia de la ejecución de una auditoría financiera ya que a través de ello se podrá tener una mejor toma de decisiones en cuanto a su información contable y financiera, de la misma manera, al realizar esta auditoría financiera permitió recolectar información financiera suficiente, competente y relevante, que sirvió como un aporte esencial, ya que mediante la información analizada se pudo identificar las áreas de riesgo, si la información reflejada en los estados financieros es razonable y se estableció conclusiones y recomendaciones.

El objetivo de desarrollar este trabajo de investigación se centró en obtener información que sea transparente y segura para una adecuada toma de decisiones que ayude a mejorar la situación financiera, y evitar posibles problemas que puedan afectar a la empresa en un futuro.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 General**

- Ejecutar la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. periodo 2021.

### **1.4.2 Específicos**

- Desarrollar las fases de Auditoría Financiera en la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. periodo 2021
- Determinar la materialidad de los saldos contables analizados en la auditoría financiera de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. periodo 2021.

## **CAPÍTULO II.**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Estado del Arte**

Luego de realizar una revisión bibliográfica de distintos trabajos de investigación los cuales están relacionados con el tema se destacan los siguientes:

De acuerdo con Forero et al., (2017), en la investigación denominada “Auditoría financiera y su fluencia en el sector empresarial” (págs. 50-57), cuyo objetivo es determinar la práctica actual de la presentación de los Estados financieros auditados por los profesionales en la materia concluyendo que la auditoría financiera permite ejercer controles actuales y futuros para la buena toma de decisiones de las empresas y así maximizar los recursos y utilidades con las diferentes operaciones.

En un enfoque similar Calderon et al., (2021), mediante la investigación denominado “Auditoría y Estados financieros en colaboradores de la empresa consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021” donde su objetivo fue determinar la relación existente entre auditoría y Estados financieros en colaboradores de la empresa consultoría INAB S.A.C., Lima, 2021 el cual llega a la conclusión que una adecuada aplicación de la auditoría financiera contribuye a una mejor presentación calidad de los Estados financieros de la empresa. (págs. 134-145)

Para Hurtado (2020) da a conocer lo siguiente en su indagación:

Evolución de la auditoría financiera en América Latina un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia periodo 2009 – 2019 donde su objetivo es analizar la evolución de la auditoría financiera en América Latina caso Ecuador y Colombia correspondiente al período 2009 – 2019 concluyendo que la auditoría financiera ha ido evolucionando y progresando permanentemente con los avances tecnológicos políticos y

sociales para identificar la razonabilidad o desviaciones que pueden presentar los Estados financieros.

En cambio, para Luna et al., (2018) mediante la investigación denominada: “La auditoría financiera una herramienta imprescindible para las empresas” indica que el objetivo es resaltar la necesidad que tienen las empresas de utilizar la herramienta de auditoría financiera como mecanismo para generar evaluaciones que permitan a la gerencia poseer un criterio objetivo y de razonabilidad con respecto al patrimonio neto y resultado de sus operaciones, mismo que concluyendo que en Latinoamérica en general y Ecuador en particular existe un cambio en integrarse a la Unión de criterios para las auditorías financieras promoviendo la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF. (pág. 386-399)

Una vez que se ha analizado las diversas investigaciones, se puede evidenciar que la mayoría de los autores radica en la importancia que tiene el desarrollo de la auditoría financiera dentro de una empresa, ya que permite evidenciar posibles desviaciones, riesgos y amenazas que afecten a la presentación de los estados financieros, mismo que va a permitir a una adecuada toma de decisiones y determinar la razonabilidad de los estados financieros.

## **2.2 MARCO REFERENCIAL**

### **2.2.1 Definición de auditoría**

Existen diversas definiciones de auditoría en las cuales se destacan los siguientes autores:

Según Rivera y Velásquez “la auditoría es evaluar y examinar el manejo de los recursos financieros en una empresa para establecer controles internos en la que se ejerzan para el correcto almacenamiento de información financiera para una entrega oportuna, útil, adecuada, y confiable”. (Rivera & Velásquez, 2022, pág. 86).

De acuerdo con Grimaldo (2014)

La auditoría es un examen sistemático e independiente que permite a las organizaciones tener mayor confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, toma de decisiones y mejora de procesos, ya que través de la recolección de datos se evalúa el cumplimiento de las normas y estándares correspondientes. (pág. 245)

Entonces la auditoría es un proceso sistemático e independiente que examina el cumplimiento de un determinado proceso, conforme a las normas y reglamentos pertinentes.

### **2.2.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Las normas de auditoría pueden diferir en cada país, sin embargo, varios autores descritos a continuación la definen de la siguiente manera:

Para Campuzano (2017)

Son normas o estándares que el auditor debe aplicar durante el proceso de auditoría financiera, para determinar la eficacia durante su respectivo desarrollo. Por ende, dentro de ello se podrá exponer las pruebas aplicadas las cuales tendrán suficiencia y competencia para realizar una opinión acerca de los estados financieros a ser examinados. (pág. 183)

En cambio, Tenesaca (2022) menciona que “las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son elementos y principios de la auditoría, estas normas ayudan a asegura la calidad de la ejecución del trabajo que el auditor elabora”.

En base a los autores estudiados se puede manifestar que las normas de auditoría son lineamientos estipulados que los auditores deben cumplir durante el proceso de auditoría, con el fin de obtener evidencia de la información financiera evaluada.

### **2.2.3 Técnicas de Auditoría**

Las técnicas de auditoría son utilizadas por el auditor para recopilar información, y llevar a cabo la ejecución de su trabajo.

Son herramientas de investigación en las que utiliza el auditor con el fin de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, misma que son necesarias para que el auditor sustente su opinión con el informe que a su vez sirven como base en el cual constara su opinión sobre los estados financieros en el dictamen de auditoría. (Manrique, 2019, pág. 108).

Mientras que Oaxaca (2018) define que “las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias”. (pág. 127)

Si bien, las técnicas de auditoría hacen énfasis a los métodos y procedimientos que realiza el auditor para verificar la información financiera de una organización, con la finalidad de identificar los datos necesarios y sustentar la opinión profesional de los estados financieros.

**Tabla 1:**

*Técnicas de Auditoría*

<b>VERIFICACIÓN</b>	<b>TÉCNICA</b>
Verificación ocular	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comparación</li><li>• Observación</li><li>• Revisión selectiva</li><li>• Rastreo</li></ul>
Verificación verbal	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indagación</li><li>• Entrevista</li><li>• Encuesta</li></ul>
Verificación escrita	<ul style="list-style-type: none"><li>• Análisis</li><li>• Conciliación</li><li>• Confirmación</li></ul>
Verificación documental	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comprobación</li><li>• Computación</li></ul>
Verificación física	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inspección</li></ul>

*Nota:* Elaboración propia con base en el autor Manrique (2017)

#### **2.2.4 Definición de auditoría financiera**

La auditoría financiera es una herramienta importante que está vinculada con los procesos contables de una organización ya que permite evaluar y verificar la información creada a través de las operaciones y transacciones emitidas por la entidad, permitiendo así expresar una opinión veras acerca del resultado económico de una empresa. (Burgos & Fajardo, 2021, pág. 2)

Para Marín (2018) “la auditoría financiera es un examen de los estados financieros de una organización u persona jurídica con base a estándares y normas determinadas, el cual tiene como resultado una opinión independiente acerca si la información financiera, es presentada con veracidad”. ( pág. 42)

Mientras que Toro et al., (2021) menciona que:

La auditoría financiera es el proceso mediante se verifica la información de los estados financieros presentados por la entidad, así como también de sus operaciones contables, con el fin de recopilar evidencias las cuales serán evaluadas por un auditor basándose en su conocimiento y experiencia para así dar veracidad a la información financiera presentada por la entidad. (págs. 234-242)

Después de analizar varios artículos sobre el tema se deduce que la auditoría financiera es un procedimiento basado en normas y principios, que regulan el cumplimiento de las operaciones contables generadas por la organización, los cuales se ven reflejados a través de los estados financieros.

### **2.2.5 Importancia**

Con el pasar del tiempo la auditoría financiera se ha convertido en un proceso muy importante dentro de toda organización, que la gran mayoría de organizaciones la realizan para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Para Gamboa et al. (2017)

La auditoría financiera es de gran importancia, en todo ámbito ya que a través de la ejecución de un análisis de los estados financieros mediante la elaboración de la auditoría permite a la administración identificar los posibles riesgos, debilidades, desviaciones y errores que se estén dando dentro de la entidad, y de esa manera poder determinar un beneficio para que se realice mejoras en la gestión y así obtener una mayor rentabilidad económica, cumpliendo normas y estándares correspondientes los cuales rigen para su buen funcionamiento. (págs. 776-789)

Mientras que para Bauhaus (2020) es importante porque “permite aumentar la productividad de la organización, además identifica si los estados financieros están siendo precisos, completos y sobre todo si cumplen con las normativas estipuladas”.

Entonces la auditoría financiera es importante porque puede prevenir riesgos financieros dentro de la organización, además contribuye a una buena toma de decisiones con el fin cumplir con las normativas y reglamentos pertinentes para su buen funcionamiento.

### **2.2.6 Objetivos de auditoría financiera**

Varios autores definen diversos objetivos acerca de la auditoría financiera dentro de ello se encuentran a continuación.

Corroborar que la información presentada en los estados financieros sea elaborada de manera razonable en base a las normas y reglamentos correspondientes. (Burgos & Fajardo, 2021, 324)

Determinar si los Estados financieros están presentados de manera adecuada en los periodos y fechas estipuladas. Lara et al., (2019)

Examinar la legitimidad, veracidad e integridad de la información financiera y otros documentos administrativos-contables, que son desplegados por la dirección administrativa de las organizaciones con el objeto de señalar las posibles mejoras para su buen funcionamiento y éxito empresarial. Gómez (2018)

Expresar una opinión profesional acerca de la información contable proporcionada a través de los estados financieros, durante un determinado periodo demostrando la situación financiera actual de las organizaciones.

Después de analizar el punto de vista de varios autores, se define que los objetivos de la auditoría financiera, permiten que los auditores obtengan, mayor confiabilidad de información financiera, es decir que estén elaborados de manera clara de acuerdo a las normativas pertinentes.

## 2.2.7 Fases de la auditoría

La auditoría consta con tres fases que son la planeación, ejecución y comunicación de resultados.

### 2.2.8 Fase de planeación

La efectividad de una auditoría se basa en la planeación. En esta fase se enfoca desarrollar de manera específica una táctica la cual sirve de base al auditor para dar inicio a la auditoría, por ende, en esta fase también se la subdivide en la planeación preliminar y específica.

#### Figura 1:

##### *Planificación Preliminar y Específica*

<b>Planificación Preliminar</b>	<b>Planificación Específica</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Es donde el auditor se familiariza con la organización, realiza una visita a la entidad con el fin de conocer sus principales actividades, es decir un conocimiento general de la organización</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• En este punto se realiza una evaluación de control interno, en el cual se toma en cuenta las normas de control interno las cuales determinan el nivel de riesgo y confianza a los componentes a auditar</li></ul>

*Nota:* Elaboración propia con base en el autor (Burgos & Fajardo, 2021)

### 2.2.9 Fase de ejecución

En esta fase el auditor aplica los procedimientos determinados en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos del hallazgo de condición, criterio, causa y efecto, que originaron cada desviación o problema identificado. (Erazo et al., 2021, págs. 391 - 403)

Así mismo Luna et al (2018) explica que en esta fase se ejecuta las pruebas y los programas de auditoría con el fin de recopilar evidencia por parte del auditor, a continuación, se detallan las distintas pruebas de auditoría. (pág. 165)

**Prueba de control:** Son efectuadas para adquirir mayor seguridad de control, a través de la ratificación en que los monitoreos han sido realizados en el periodo respectivo.

**Pruebas sustantivas:** Se ejecutan para conseguir evidencia de auditoría, con el fin de determinar, si los estados financieros contienen algún error significativo, lo que engloba a la aplicación de las pruebas sustantivas de detalle y los procedimientos analíticos sustantivos respectivamente.

**Pruebas sustantivas de detalle:** En estas pruebas se utiliza más de una técnica de auditoría siempre y cuando sea necesario, sin embargo, las que más son aplicadas son las pruebas de detalle como la comparación, cálculos observación e inspección física.

**Procedimientos analíticos sustantivos:** Consisten en verificar y comparar los saldos de las respectivas cuentas, con la del auditor, el cual es importante para el respectivo examen, verificación y concordancia con los datos registrados.

Entonces en la fase de ejecución se implementan las pruebas y programas de auditoría con el objeto de recolectar información, a través de los procedimientos realizados por el auditor.

#### **2.2.10 Elaboración del Informe de auditoría**

Para Luna et al., (2018) afirma que en esta etapa se realiza el informe final de la auditoría en el cual está inmerso varios aspectos porque contiene la evaluación, los resultados obtenidos y la conclusión que emite el auditor, todo esto respaldado con las evidencias, que han sido recopiladas durante todo el proceso de auditoría para así respaldar la opinión acerca de los estados financieros, en donde se refleja si son presentados de manera razonable, de acuerdo los principios de contabilidad generalmente aceptados, basados en normas y políticas respectivas. (pág. 386-399)

Desde otra perspectiva el informe de auditoría, se plasma los resultados obtenidos en cada uno de los parámetros establecidos por el auditor, con el fin de entregar un dictamen claro, y específico a la administración. (Zambrano et al., 2021, págs. 127-140)

De acuerdo con el análisis de los autores se define, que la elaboración del informe de auditoría se ve reflejado todas las inconsistencias encontradas durante su ejecución, la cual el auditor emite su opinión profesional, de acuerdo a los resultados obtenidos y recopilados durante este proceso.

### **2.2.11 Hallazgo**

Desde su punto de vista Rubio (2017), refiere que el hallazgo es toda situación irregular, encontrada en el proceso de auditoría. Hecho o situaciones que impactan significativamente el desempeño de la organización, estos pueden ser de incidencia fiscal, disciplinaria, y penal.

Por otro lado, el hallazgo se define como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, porque representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (Restrepo, 2018, pág. 115-128)

Entonces el hallazgo es el resultado del proceso de la auditoría, que evidencia cualquier incumplimiento, desviación o irregularidad dentro de las organizaciones.

#### **Tabla 2:**

##### *Tributos del Hallazgo*

---

<b>TRIBUTOS DEL HALLAZGO</b>	
<b>Condición</b>	Situaciones actuales encontradas. Lo que es, en términos del hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno

---

<b>Criterio</b>	Medidas o normas aplicables, es decir lo que debe ser, según la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado.
<b>Causa</b>	Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto.
<b>Efecto</b>	Importancia relativa del asunto, señalando el impacto entre lo que es y lo que debe ser, de ser posible en forma cuantitativa o cualitativa, con las eventuales consecuencias que se derivan del incumplimiento de los objetivos de control interno

Nota: Elaboración propia con base en el autor (Rubio, 2017)

### 2.2.12 Riesgo

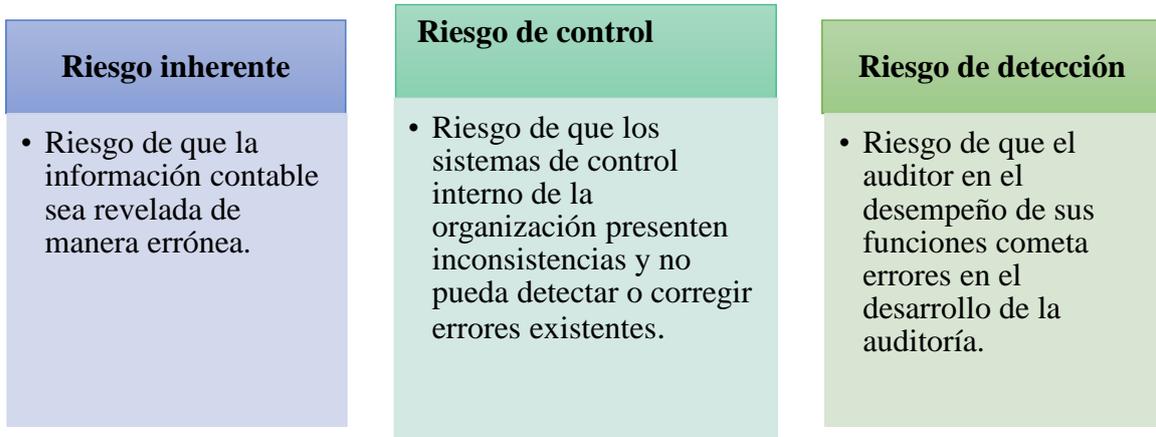
Según Tenegusñay (2023) el riesgo de auditoría consiste que el auditor emita una opinión apropiada acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una organización, el riesgo afecta significativamente en el diseño y ejecución de los procedimientos de auditoría.

El riesgo de auditoría permite que el auditor debe obtener un nivel razonable de seguridad, que los estados financieros examinados están libres de incorrecciones materiales, que perjudiquen o afecten a la organización. (Sosa , 2019, pág. 35-52)

Se deduce que el riesgo de auditoría reside al auditor, de una opinión en base a la información analizada con respecto a los estados financieros, emitiendo una opinión en la que se refleje el nivel de riesgo que se encuentre la organización.

**Figura 2:**

*Componentes del riesgo.*



*Nota:* Elaboración propia con base en el autor (Tenegusñay, 2023)

### **2.2.13 Dictamen de auditoría**

Es el resultado del trabajo que evidencia la responsabilidad que tiene el auditor de planear y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable y objetiva acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales. (Jerez & Arias , 2022, pág. 288)

Para Tenegusñay (2023) es un documento mediante el cual un profesional independiente emite su opinión acerca de los estados financieros basándose en la auditoría realizada en base a los estados financieros.

Mientras que, para Carrera et al.,( 2020) es un informe que incluye recomendaciones y planes de mejora para ayudar a los colaboradores para que cumplan la misión y visión de la empresa a través de las actividades que realizan de acuerdo con las funciones departamentales asignadas. (págs. 903-921)

Entonces se define que el dictamen es un medio donde el auditor emite su juicio profesional, donde incluye conclusiones y recomendaciones, para la mejora continua de las organizaciones.

#### **2.2.14 Estados Financieros**

Los estados financieros contienen la información financiera de una organización, son denominados también cuentas anuales, informes financieros y son el reflejo de la contabilidad, en ellos se plasman las actividades económicas de una organización durante un período de tiempo, generalmente un año. (Puente et al., 2022; Córdova 2016)

En cambio, para (Catrellón et al., 2021) los Estados Financieros son un conjunto de informes cuya finalidad principal es suministrar la información contable de un ente económico a todos los terceros interesados, como son los accionistas, socios, Estado, clientes, proveedores, etc. (pág. 82-96)

Después de analizar varios artículos sobre el tema se define que los estados financieros son informes y documentos que contienen información económica - contable de manera ordenada y cronológica, generalmente son presentados en el término de un año contable o en el tiempo que la organización crea conveniente.

#### **2.2.15 Clasificación de los Estados Financieros**

Según Catrellón et al., (2021) los estados financieros básicos generalmente son cuatro: el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo del efectivo y el estado de cambios en el patrimonio. (pág. 82)

Por otra parte, Sáenz (2020), menciona que los estados financieros hay diversos, sin embargo, cada uno se adapta a las necesidades de cada empresa y acorde a su información, en tal sentido las Normas de Información Financiera mencionan solo cuatro de ellos como estados financieros básicos que son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Capital Contable y Estado de Flujos de Efectivo. (págs., 69-81)

**Tabla 3:**

*Tipos de Estados Financieros*

<b>ESTADO FINANCIERO</b>	<b>CARACTERÍSTICAS</b>
Estado de Situación Financiera o Balance General	Es aquel documento el cual presenta la situación financiera de manera detallada acerca de los activos, pasivos y patrimonio de una organización, a una fecha determinada.
Estado de Resultado Integral	Es el documento financiero que refleja el valor de la diferencia de ingresos y gastos de una organización, es decir demuestra la utilidad o pérdida del ente económico, en un determinado periodo contable.
El Estado de Cambios en el Capital Contable	Es el estado financiero el cual muestra los movimientos ocurridos por los elementos del patrimonio, tales como el capital social, las cuentas del superávit, los que comprenden en un periodo determinado y contable
Estado de Flujos de Efectivo:	Este estado financiero, proporciona información acerca de los ingresos obtenidos por la organización, es decir informa, acerca de las actividades realizadas como: pagos en efectivo, la financiación e inversión, con el fin de dar a conocer a los usuarios, la procedencia de los fondos de un ente económico en un determinado periodo.

Nota: Elaboración propia con base en el autor (Sáenz, 2020)

### **2.2.16 Importancia de los Estados Financieros**

Los estados financieros comprenden gran relevancia dentro de las organizaciones porque es una herramienta indispensable que refleja la situación actual de la empresa, es decir se ve reflejado el manejo de los recursos para la producción, mismo que implica descarríos durante el proceso productivo y se ve afectado en la gestión empresarial. (Sáenz, 2020, pág. 69-81)

Mientras que Catrellón et al., (2021) los estados Financieros son importantes porque: “Son confiables, razonables, objetivos, representativos y de acuerdo con la realidad económica y financiera de la empresa. permitiendo a las Direcciones Ejecutivas de

la compañía tomar las decisiones más apropiadas para la gestión empresarial”. (págs. 82-96)

Entonces los estados financieros son importantes porque muestran la información financiera de una organización de manera clara, precisa y confiable, además ayuda a la gestión empresarial a la toma de decisiones.

## CAPÍTULO III.

### 3. METODOLOGÍA.

#### 3.1 Tipo de Investigación

**Investigación de Campo:** Para llevar a cabo el estudio se recopiló datos relevantes respecto a la organización, es decir se acudió directamente a la entidad, con el fin de obtener información veraz y específica de lo que fue necesario para la ejecución del trabajo de investigación.

**Investigación Descriptiva:** Porque se recopiló hechos relevantes e importantes a través de la extracción de los datos en base al proceso de la auditoría financiera, donde se realizó el análisis correspondiente.

**Investigación Documental:** Resulta importante llevar a cabo una investigación documental porque permitió recopilar información relevante a través de libros, artículos científicos entre otros.

#### 3.2 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación se aplica dentro de la investigación, por ello la que se utilizó en el presente trabajo investigativo es el siguiente:

**Cualitativa:** Debido a que se describen hechos y fenómenos encontrados, a través de la recopilación de datos, se recolectó información clave acerca de los de los estados financieros de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda.

#### 3.3 Técnicas de recolección de Datos.

Para el procesamiento e interpretación de datos recolectados se utilizó las siguientes técnicas:

**Observación:** Porque resulto necesario acudir a la empresa a seleccionar toda la información necesaria para la elaboración de la investigación

El instrumento utilizado fue la guía de observación debido a que permitió verificar los puntos importantes que se analizaron dentro de la investigación.

**Entrevista:** La entrevista permitió obtener perspectivas y conocimientos directos de los profesionales y expertos involucrados en el ámbito de estudio, mediante la entrevista se obtuvo información minuciosa acerca de las preguntas realizadas con respecto al tema de estudio ya que se comunicó de manera interpersonal con el personal involucrado.

El instrumento implementado fue la guía de entrevista mediante el cual, se logró obtener información general de la empresa.

**Encuesta:** mediante la encuesta se recolectó información real del objeto de estudio, misma que permitió conocer la situación actual de la empresa.

El instrumento el cuestionario utilizado fue El cual permitió realizar preguntas acerca de información financiera de la empresa en este caso se realizó preguntas abiertas.

### **3.4 Población de estudio y tamaño de muestra**

En esta investigación se tomó en cuenta dos tipos de población. Población de recursos humanos y población documental.

En la población de recursos humanos se ha considerados los que se detallan a continuación en la tabla 4.

**Tabla 4:**

#### ***Población Recursos Humanos***

Cargo	Número
Gerente General	1
Contador	1
Total	2

*Nota:* Datos tomados de la empresa “Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda”, documentos contables periodo 2021.

En la población documental consta de los estados financieros y los respectivos documentos de soporte los cuales avalan las transacciones, como se puede observar en la tabla 4.

**Tabla 5:**

*Población documental*

<b>Documento</b>	<b>Número</b>
Estados financieros	2
Documentos de soporte (comprobantes de venta, comprobantes compra, documentos fuente, conciliaciones bancarias)	340
<b>Total</b>	<b>342</b>

*Nota:* Datos tomados de la empresa “Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda”, documentos contables periodo 2021.

### 3.5 Determinación de la muestra

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., cuenta con una población mayor a cien elementos por ende se procede a realizar la determinación de la muestra

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e (N - 1) + z^2 * p * q}$$

Donde

**n**=Tamaño de la muestra buscado

**N**= Tamaño de la población = 342

**Z**=Nivel de confianza (NC) = 95 = 1.96

**e**= Error estándar máximo aceptado= 0.05

**p**= Probabilidad de que ocurra el evento=0.5

**q**= Probabilidad de que no ocurra el evento=0.5

$$n = \frac{1.96^2 * 0,5 * 0.5 * 742}{0,0025 (952 - 1) + 1,96^2 * 0,05 * 0,5}$$

$n = 182$

Se utiliza una muestra de la población documental, de 182 elementos para su respectivo estudio.

### **3.6 Métodos de análisis y procesamiento de datos**

Para la interpretación de datos se utilizó gráficos y cuadros estadísticos en Excel, los cuales permitieron el respectivo análisis de acuerdo a la información recopilada.

## CAPÍTULO IV.

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 FASE 1: Planificación

En esta etapa se realizó una visita preliminar a la empresa, donde se familiarizó con las principales funciones y actividades de la empresa, y se recopiló la información necesaria para el desarrollo de la primera etapa de la auditoría.

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.</b>			<b>P-PP 1/1</b>				
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>							
	<b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>							
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>Objetivo:</b> Obtener conocimiento de las actividades principales para identificar la situación actual que se encuentra la empresa para la realización de la auditoría</p>								
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha				
1	Elabore el contrato de servicios profesionales.	<b>CPS 1/1</b>	P.L.L.R	15/09/2022				
2	Desarrolle la notificación de inicio de auditoría.	<b>NIR 1/1</b>	P.L.L.R	23/09/2022				
4	Elabore la entrevista de visita preliminar.	<b>EVP 1/2</b>	P.L.L.R	01/10/2022				
5	Elabore el Informe de visita preliminar.	<b>IVP 1/1</b>	P.L.L.R	11/10/2022				
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> P.L.L.R.</td> <td><b>Fecha:</b> 10/09/2022</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> G.V.P.A.</td> <td><b>Fecha:</b> 10/09/2022</td> </tr> </table>					<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 10/09/2022	<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 10/09/2022
<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 10/09/2022							
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 10/09/2022							



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
INFORME DE VISITA PRELIMINAR  
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**IVP 1/1**

Sra. Bertha Chin Tenemasa

**GERENTE DE SERVICIOS TURISTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.**

Presente

De mi consideración. -

Después de realizar la visita preliminar a la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda, para adquirir información y conocer su situación actual, con respecto a la administración y control de las actividades, se ha identificado lo que se detalla a continuación:

- En la empresa no se han realizado auditorías con anterioridad.
- La empresa no tiene actualizado sus normas y políticas en la distribución de funciones.

Atentamente,

-----  
Srta. Paulina Lisbeth Lliguin  
**AUDITOR**

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 11/10/2022
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 11/10/2022



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS  
CÍA. LTDA.**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**P-EF 1/1**

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera.

**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

**Objetivo:** Evaluar el control interno a los componentes de análisis

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Seleccione los componentes a auditar	CPA 1/1	P.L.L.R	23/10/2022
2	Realice y aplique el cuestionario de control interno a los componentes de estudio	CCB 1/6	P.L.L.R	25/10/2022
3	Elabore la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y riesgo	CDRC 1/1	P.L.L.R	21/11/2022
4	Realice el memorando de planificación específica.	MPE 1/4	P.L.L.R	28/11/2022
5	Desarrolle los programas de auditoría de los componentes de estudio	PEA 1/1	P.L.L.R	03/12/2022

**Realizado por:** P.L.L.R. **Fecha:** 19/10/2022

**Revisado por:** G.V.P.A. **Fecha:** 19/10/2022

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. COMPONENTES PARA AUDITAR FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>CPA 1/1</b>
---	---	----------------

Para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa “Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda.,” se extraen los componentes a ser auditados en base al balance general recopilando los valores significativos con respecto a su materialidad los cuales se presentan a continuación:

**Tabla 6:** Componentes Auditar

COMPONENTE	VALOR	MATERIALIDAD	COMPONENTE AUDITAR
<b>ACTIVO</b>			
Bancos	6650,57	14,89%	Representativo
Documentos y cuentas por cobrar	205556,95	65,87%	Representativo
<b>PASIVO</b>			
Documentos y cuentas por pagar	100273,34	21,64%	Representativo

Nota: *Estados Financieros Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)*

Después del análisis se seleccionaron los siguientes componentes, luego de escoger su importancia material con respecto al total del Activo y Pasivo:

- Bancos
- Documentos y cuentas por cobrar
- Documentos y cuentas por pagar

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 23/10/2022
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 23/10/2022

## 4.2 FASE II: Planificación Específica

En esta fase se desarrolla un análisis y evaluación del control, dando como resultado el memorando de planificación.

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>CDRC 1/1</b>
---	--	-----------------

**Componente:** Bancos

<b>Calificación Total</b>	7
<b>Ponderación Total</b>	10
<b>Nivel de Confianza: CT/PT*100</b>	70%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC%</b>	30%
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>MODERADO</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% 5%

## ANÁLISIS

Una vez aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta bancos, se elaboró la matriz de ponderación, mediante el cual se determinó el nivel de confianza 70% el cual es considerado como moderado y un nivel de riesgo que corresponde al 30%, considerado Moderado debido a los siguientes factores:

- No se realizan seguimientos a los cheques girados y no cobrados.
- No existe una persona responsable el manejo de la cuenta bancos, la cuenta es manejada por tres encargados.
- No cuenta con auxiliares de cuentas bancarias.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 21/11/2022
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 21/11/2022

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS</b> <b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y</b> <b>CONFIANZA</b> <b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>CNCP 1/1</b>
---	--	-----------------

**Componente:** Documentos y cuentas por pagar

<b>Calificación Total</b>	9
<b>Ponderación Total</b>	10
<b>Nivel de Confianza: CT/PT*100</b>	90%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC%</b>	10%
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>	BAJO

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

## ANÁLISIS

Después de haber aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta bancos, se elaboró la matriz de ponderación, mediante el cual se determinó el nivel de confianza 90% el cual es considerado como alto y un nivel de riesgo que corresponde al 10%, considerado bajo debido a los siguientes factores:

- No se informa a los proveedores cuando la empresa ya ha efectuado el pago correspondiente.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 21/11/2022
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 21/11/2022

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS</b> <b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y</b> <b>CONFIANZA</b> <b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>CNCP 1/1</b>
---	--	-----------------

**Componente:** Documentos y cuentas por cobrar

<b>Calificación Total</b>	5
<b>Ponderación Total</b>	10
<b>Nivel de Confianza: CT/PT*100</b>	50%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC%</b>	50%
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>ALTO</b>

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% 5%

## ANÁLISIS

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente cuentas por cobrar, se elaboró la matriz de ponderación, mediante el cual se determinó el nivel de confianza 50% el cual es considerado como bajo y un nivel de riesgo que corresponde al 50%, considerado alto debido a los siguientes factores:

- No se prepara mensualmente informes de cuentas por cobrar
- No cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosa recuperación.
- No son clasificadas las cuentas debido a su tiempo de pago en corrientes y no corrientes
- No se encuentra bajo la responsabilidad de un funcionario competente la cancelación de cuentas por cobrar.
- No existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas por cobrar.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 22/11/2022
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 22/11/2022



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
MATRIZ DE RIESGO**

**MTR 1/1**

**MATRIZ DE RIESGO**

<b>COMPONENTE</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CONTROL CLAVE</b>
<b>Bancos</b>	30% Riesgo de control Moderado	Verificación de aplicación de conciliaciones bancarias en la organización
<b>Documentos y cuentas por cobrar</b>	10% Riesgo de control Bajo	Verificación y comprobación de saldos de los clientes.
<b>Documentos y cuentas por pagar</b>	50% Riesgo de control Alto	Verificación y comprobación de saldos de los proveedores.

<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 22/12/2022</b>
<b>Revisado por: G.V.P.A</b>	<b>Fecha: 22/12/2022</b>

### FASE III: Ejecución

Dando resultado a la primera fase de auditoría financiera: planificación se determinó que el programa de auditoría será para los siguientes componentes: Bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, mismo que se elaboraron en la fase de ejecución a través de las pruebas pertinentes como: sustantivas y de cumplimiento, con el objetivo de identificar los posibles hallazgos los cuales serán respaldados con evidencia suficiente, competente y relevante para la elaboración del informe de auditoría.

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.</b>			<b>PEA 1/1</b>
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>			
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>Objetivo:</b> Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoria para determinar la situación actual de los componentes a ser evaluados e identificar los posibles hallazgos.</p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Evalué la autenticidad e integridad corroborando los valores de la cuenta Bancos	<b>CPS 1/1</b>	P.L.L.R	09/01/2023
2	Evalué la autenticidad e integridad corroborando los valores de la cuenta Cuentas por cobrar	<b>NIR 1/1</b>	P.L.L.R	26/01/2023
3	Evalué la autenticidad e integridad corroborando los valores de la cuenta: Cuentas por pagar	<b>EVP 1/2 – EVP 2/2</b>	P.L.L.R	01/03/2023
4	Elaborar la hoja de hallazgo	<b>HDH</b>	P.L.L.R	13/03/2023
			<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 06/01/2023</b>
			<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 06/01/2023</b>

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.</b>			<b>PEA 1/1</b>
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA BANCOS</b>			
	<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>			
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>Objetivo:</b> Corroborar los valores de los estados financieros en la cuenta de Bancos</p>				
Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Verificar que las transferencias bancarias cuenten con documentos de soporte y se encuentren registradas correctamente.	ECN 1/1	P.L.L.R	12/01/2023
2	Verificar si se realiza conciliaciones bancarias mensualmente	CBB 1/1	P.L.L.R	13/01/2023
3	Realizar la conciliación bancaria del Banco del Internacional	CBI 3/3	P.L.L.R	13/01/2023
4	Realizar la conciliación bancaria del Banco Pichincha	ECB-P 2/2	P.L.L.R	15/01/2023
5	Elabore la cédula sumaria	CSB 1/1	P.L.L.R	19/01/2023
6	Elabore la cédula analítica	CSA 1/1	P.L.L.R	23/01/2023
7	Elabore la cédula narrativa	EEN 1/1	P.L.L.R	24/01/2023
			<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 10/01/2023</b>
			<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 10/01/2023</b>



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS  
VERIFICACIÓN DE CONCILIACIONES  
FASE II: EJECUCIÓN**

**ECN 1/1**

Conciliaciones efectuadas durante el año 2021

<b>CÓDIGO</b>	<b>SEGÚN CONTABILIDAD</b>	<b>SEGÚN AUDITORÍA</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>MARCA</b>
Enero	5378,34	5378,34	0,00	✓
Febrero	0,00	4850,56	0,00	≠ *
Marzo	2784,16	2784,16	0,00	✓
Abril	0,00	3479,82	-3479,82	≠ *
Mayo	8734,01	8734,01	0,00	✓
Junio	0,00	2385,36	-2385,36	≠ *
Julio	16034,58	16034,58	0,00	✓
Agosto	32070,35	32070,35	0,00	✓
Septiembre	0,00	10273,47	-10273,47	≠ *
Octubre	0,00	528,59	-528,59	≠ *
Noviembre	211,81	211,81	0,00	✓
Diciembre	2056,89	2056,89	0,00	✓

*Nota:* Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)

**OBSERVACIÓN**

Se evidenció que en la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda no realiza conciliaciones bancarias todos los meses, debido a la negligencia por parte del responsable, Provocando que los valores registrados en los libros contables respecto a los movimientos bancarios no sean los correctos.

<b>Marca</b>	<b>Leyenda</b>
✓	Revisado
*	Hallazgo
≠	Sin documento

**Realizado por:** P.L.L.R. **Fecha:** 13/01/2023

**Revisado por:** G.V.P.A **Fecha:** 13/01/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: BANCOS**

**CSB 1/1**

**Cédula Sumaria de la Cuenta: Bancos**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2021		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2021	
				DEBE	HABER		
2.01.03	Bancos	<b>6650,57</b>	✓			<b>6650,57</b>	✓
<b>TOTAL</b>		<b>6650,57</b>	Σ			<b>6650,57</b>	Σ

*Nota:* Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)

**OBSERVACIÓN**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., conforme a la verificación física realizada se verifico que los valores registrados son los correctos.

Marca	Leyenda
✓	Revisado
*	Hallazgo
≤	Diferencia
Σ	Sumatoria

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 19/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 19/01/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
CÉDULA ANALÍTICA  
COMPONENTE: BANCOS**

**CSA 1/1**

**Cédula Analítica de la Cuenta: Bancos**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2021		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2021	
				DEBE	HABER		
1.01.01.09.01	Banco Internacional	1319,16	✓			1319,16	✓
1.01.01.09.02	Banco del Pichincha	2056,89	✓			2056,89	✓
1.01.01.09.03	Banco de Guayaquil	661,70					
1.01.01.09.04	Banco Pichincha Ahorro	2612,82	✓			2612,82	✓
<b>TOTAL</b>		<b>6.650,57</b>	<b>Σ</b>			<b>6.650,57</b>	<b>Σ</b>

*Nota:* Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)

**OBSERVACIÓN**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., fueron estudiados y analizados el movimiento de la cuenta bancos y se verificó que no existen irregularidades y la información presentada es correcta.

Marca	Leyenda
✓	Revisado
*	Hallazgo
Σ	Sumatoria

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 23/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 23/01/2023

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO INTERNACIONAL</b>	<b>CBI- 1/3</b>
---	--	-----------------

**LIBRO MAYOR BANCO INTERNACIONAL EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESON DE BARRABAS**

**Código:** 1.01.01.09.01

Desde: 03/11/2021

Hasta: 30/11/2021

FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
4/11/2021	P/r la operación por la cámara de seguridad	345,76 ✓		-349,67
5/11/2021	P/r el cobro de la empresa Schlumberger		53589,7 ✓	53240,03
5/11/2021	P/r los intereses del sobregiro ocasional	0,13 ✓		53239,9
5/11/2021	P/r la diferencia de la factura 1006007939962	0,03 ✓		53239,87
5/11/2021	P/r el pago con cheque de la cámara de seguridad	2,68 ✓		53237,19
5/11/2021	P/r el Iva por comisiones	0,32 ✓		53236,87
5/11/2021	P/r el pago de la cámara de seguridad	2,68 ✓		53234,19
5/11/2021	P/r el Iva por comisiones/ cargos	0,32 ✓		53233,87
5/11/2021	P/r el pago de la cámara de seguridad	2,68 ✓		53231,19
5/11/2021	P/r el Iva por comisiones	0,32 ✓		53230,87
5/11/2021	P/r la operación de la cámara	2,68 ✓		53228,19
5/11/2021	P/r Iva por comisiones y cargos	0,32 ✓		53227,87
5/11/2021	P/r la operación de seguridad	2,68 ✓		53225,19
5/11/2021	P/r Iva por comisiones y cargos	0,32 ✓		53224,87
5/11/2021	P/r pago de cámara a través de cheque	2,68 ✓		53222,19
5/11/2021	P/r Iva por comisiones y cargos	0,32 ✓		53221,87
5/11/2021	P/r cheque por seguridad 000004106	447,79 ✓		52774,08
5/11/2021	P/r Iva 000004109	0,32 ✓		52773,76
5/11/2021	P/r por consideracion de CAM.	2,68 ✓		52771,08
5/11/2021	P/r el cheque por cámara	872,61 ✓		51898,47
5/11/2021	P/r cheque por seguridad - cámara	296,77 ✓		51571,7
5/11/2021	P/r cheque por seguridad	1530 ✓		50041,7
5/11/2021	P/r la operación de cámara	404,28 ✓		49637,42
8/11/2021	P/r el pago de intereses del crédito	1659,22 ✓		47978,2
8/11/2021	P/r el pago principal del crédito 6503040	2611,5 ✓		45366,7
8/11/2021	P/R cheque por la cámara de seguridad	109,3 ✓		45257,4

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO INTERNACIONAL</b>	<b>CBI- 2/3</b>
---	--	-----------------

8/11/2021	P/r CH. por ventanilla N° 000004129	1199,77 ✓	44057,63
8/11/2021	P/r cheque por ventanilla N° 000004130	1282,25 ✓	42775,38
8/11/2021	P/r cheque por ventanilla	1000,73 ✓	41774,65
8/11/2021	P/r cheque por cámara 000004134	2591,16 ✓	39183,49
8/11/2021	P/r CH. Ventan 000004135	634,99 ✓	38548,5
9/11/2021	P/r la operación de la empresa NovometEcuador.	1119,94 ✓	39668,44
9/11/2021	P/r CH. Ventanilla N° 00000152	1724,73 ✓	37943,71
9/11/2021	P/r cheque por cámara N: 000004144	746,55 ✓	37197,16
10/11/2021	P/r el cheque por cámara con N° 000004126	700,95 ✓	36496,21
10/11/2021	P/r el cheque por cámara con N° 000004128	1300,01 ✓	35196,2
10/11/2021	P/r el cheque por cámara con N° 000004139	514,47 ✓	34681,73
10/11/2021	P/r CH. Ventanilla N° 000004140	542,45 ✓	34139,28
10/11/2021	P/r el cheque por cámara con N° 000004139	603,26 ✓	33536,02
11/11/2021	P/r Cheque por la Ventanilla: 00004159	7492,87 ✓	26043,15
11/11/2021	P/r La operación por cámara de SG.	843,02 ✓	25200,13
12/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004133	524,84 ✓	24675,29
12/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004184	1697,63 ✓	22977,66
15/11/2021	P/r el pago con cheque SG. 000004170	6066,05 ✓	16911,61
15/11/2021	P/r Ch. Ventanilla 000004180	3576,13 ✓	13335,48
15/11/2021	P/r COM. SCI X CTA	0,4 ✓	13335,08
15/11/2021	P/r El IVA 000317527	0,04 ✓	13335,04
15/11/2021	P/r la transacción SCI. SRI	725,26 ✓	12609,78
16/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004072	2837,43 ✓	9772,33
17/11/2021	P/r el cobro de la transferencia Sertecpet S.A – PP	4710,7 ✓	14483,03
17/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004163	695,7 ✓	13787,33
18/11/2021	P/r el cobro de la transferencia Halliburton Latin	187,58 ✓	13974,91
18/11/2021	P/r Cheque por la Ventanilla: 00004132	1154,33 ✓	12820,58
18/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004183	299,54 ✓	12521,04
19/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004172	1759,72 ✓	10761,32
22/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000004202	1230,07 ✓	9531,25
22/11/2021	P/r CH. Ventanilla N° 000004199	1356,56 ✓	8174,69
22/11/2021	P/r el pago intereses crédito 6503041	203,81 ✓	7970,88

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO INTERNACIONAL</b>	<b>CBI- 3/3</b>
---	--	-----------------

22/11/2021	P/r el pago principal crédito	2457,98 ✓	5512,9
23/11/2021	P/r Cheque por cámara N° 000003732	4465,23 ✓	1047,67
24/11/2021	P/r Cheque por la Ventanilla: 00004205	282,5 ✓	765,17
24/11/2021	P/r la transferencia de Chin Samuel	10000 ✓	10765,17
25/11/2021	P/r el pago intereses crédito 6503041	883,11 ✓	9882,06
27/11/2021	P/r el pago principal crédito	2111,37 ✓	7770,69
27/11/2021	P/r la operación realizada con numero 0007438	258,04 ✓	7512,65
30/11/2021	P/r el cobro de la transferencia Construcciones PP	3842,38 ✓	11355,03
30/11/2021	P/R el interés por sobre giro ocasional	0,11 ✓	11354,92
30/11/2021	P/r la diferencia de la factura N° 1006008161672	0,02 ✓	11354,9 ©

Marca	Leyenda
✓	Revisado
*	Hallazgo
©	Confrontado con libros
Σ	Sumatoria

## OBSERVACIÓN

Los valores que se encuentran registrados en el libro mayor del banco del Internacional son correctos, es decir existe veracidad en cada transacción de la cuenta bancos.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2023

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA</b>	<b>ECB-P 1/2</b>
---	--	------------------

**LIBRO MAYOR BANCO DEL PICHINCHA EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESON DE BARRABAS**

**Código:** 1.01.01.09.01

**Desde:** 03/12/2021

**Hasta:** 31/12/2021

**REF. A**

FECHA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
3/12/2021	Saldo al 02 de diciembre del 2021			211,81 ©
3/12/2021	P/r la transferencia por pago del internet		68,00 ✓	279,81
6/12/2021	P/r la transferencia por pago del internet		68,00 ✓	347,81
8/12/2021	P/r la operación de Cash	0,36 ✓		347,45
8/12/2021	P/r el valor del IVA Cash	0,04 ✓		347,41
8/12/2021	P/r la operación a la corporación NAC- CT	222,04 ✓		125,37
8/12/2021	P/r el costo de la operación del CASH	0,31 ✓		125,06
8/12/2021	P/r el costo IVA Cash	0,04 ✓		125,02
8/12/2021	P/r el cobro del pago por parte de la Corporación.	27,07 ✓		97,95
8/12/2021	P/r el costo de la operación del CASH	0,31 ✓		97,64
8/12/2021	P/r el costo IVA Cash	0,04 ✓		97,6
8/12/2021	P/r el cobro a la Corporación Nac- CB- CCI	18,72 ✓		78,88
9/12/2021	P/r la transferencia recibida por Sertecpet BB 61		650,4 ✓	729,28
10/12/2021	P/r la transferencia por el pago de internet		78,4 ✓	807,68
13/12/2021	P/r el costo de la operación del CASH	0,45 ✓		807,23
13/12/2021	P/r el costo IVA Cash	0,05 ✓		807,18
13/12/2021	P/r la operación con CONECEL DP-	93,62 ✓		713,56
13/12/2021	P/r el costo de la operación del CASH	0,36 ✓		713,2
13/12/2021	P/r el costo IVA Cash	0,04 ✓		713,16
13/12/2021	P/r operación del cobro a la corporación NAC	340,67 ✓		372,49
15/12/2021	P/r el cobro del proyecto de integración para SLBR.		1019,35 ✓	1391,84
20/12/2021	P/r la transferencia interbancaria por de Alimentación	.	9600 ✓	10991,84
20/12/2021	P/r el costo de la operación del CASH	0,36 ✓		10991,48
20/12/2021	P/r el costo IVA Cash	0,04 ✓		10991,44

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA</b>	<b>ECB-P 2/2</b>
---	--	------------------

20/12/2021	P/r operación del cobro a la corporación NAC	724,51	✓	10266,93
21/12/2021	P/r pago con cheque a la camarera	879,5	✓	9387,43
21/12/2021	P/r el pago de arreglo cámara con cheque	9600	✓	-212,57
23/12/2021	P/r la transferencia interbancaria CPP		35,28 ✓	-177,29
23/12/2021	P/r la transferencia interbancaria Lavandería	.	107,24 ✓	-70,05
27/12/2021	P/r la transferencia interbancaria recibida		10,5 ✓	-59,55
27/12/2021	P/r la transferencia interbancaria SLBR.		495,18 ✓	435,63
27/12/2021	P/r los intereses sobre giro ISG	0,22	✓	435,41
27/12/2021	P/r el proyecto de integración RT- TRS		818,21 ✓	1253,62
27/12/2021	P/r el DB Ah. Programados	100	✓	1153,62
27/12/2021	P/r el cargo de la cámara	2,68	✓	1150,94
27/12/2021	P/r Iva cobrado	0,32	✓	1150,62
28/12/2021	P/r la transferencia A – AAP		10 ✓	1160,62
28/12/2021	P/r la operación con Company PCA PT		896,27 ✓	2056,89

Marca	Leyenda
✓	Revisado
*	Hallazgo
©	Confrontado con libros
Σ	Sumatoria

## OBSERVACIÓN

Los valores que se encuentran registrados en el libro mayor del banco del Pichincha son correctos, es decir existe veracidad en cada transacción de la cuenta bancos.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 23/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 23/01/2023



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS**  
**CÉDULA NARRATIVA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**EEN 1/1**

**VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE SOPORTE DE LA  
CUENTA BANCOS**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., de la provincia Puerto Francisco de Orellana parroquia Dayuma NO cuenta con la documentación de soporte correspondiente, misma que carece de información a pesar que se encuentra resguardada de manera adecuada, los documentos no se encuentran archivados de todos los bancos. ≠ \*

<b>Marca</b>	<b>Leyenda</b>
≠	Sin documento
*	Hallazgo

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 24/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 2401/2023



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA DOCUMENTOS Y**  
**CUENTAS POR COBRAR**

**PEC 1/1**

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera.

**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

**Objetivo:** Corroborar los valores de los estados financieros de la cuenta: documentos y cuenta por cobrar.

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Verificar los valores y registro de cuentas por cobrar sean correctos en los libros contables.	ARC 1/1	P.L.L.R	26/01/2023
2	Realice la cedula sumaria	PCS 1/1	P.L.L.R	18/02/2023
3	Realice la cedula analítica	PCA 2/2	P.L.L.R	20/02/2023

**Realizado por:** P.L.L.R. **Fecha:** 25/01/2023

**Revisado por:** G.V.P.A. **Fecha:** 15/01/2021

## ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

**Tabla 7:** Análisis de Cuentas por Cobrar

CLIENTE	SALDO EN LIBROS	SALDO AUDITADO AL 31/12/2021
Moreira Ramírez José Alberto	0,00	516,87
Zambrano Ubidia Willian Efrén	0,00	953,25
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>1470,12</b> ≤ *

Nota: Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda.,(2021)

**Observación:**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda cuenta con un total de 27 deudores, de los cuales se seleccionó los valores representativos, mediante el cual se procedió a realizar la confirmación de saldos, de acuerdo con los registros que se ven reflejados en la base de datos de la empresa. Donde se llegó a concluir que la empresa carece de control de cuentas por cobrar por una diferencia de saldos, debido a que el cliente realizo el depósito respectivo a la cuenta personal de un colaborador, por ende estos depósitos fueron omitidos en su respectivo registro, provocando que exista una diferencia de saldos en el estado de situación financiera por una valor de \$ 1470,12 que corresponde a los clientes el Ing. Moreira Ramírez José Alberto con el monto de \$ 516,87 y el Señor Zambrano Ubidia Willian Efrén con el valor de \$ 953,25.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 26//01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 26//01/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR  
COBRAR**

**PCS 1/1**

**Cédula Sumaria de Cuentas por Cobrar**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2021		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2021	
				DEBE	HABER		
1.01.02.05	Documentos y cuentas por cobrar	205.556,95	✓	1.470,12		207.027,07	≤ *
<b>TOTAL</b>		<b>205.556,95</b>	Σ			<b>207.027,07</b>	Σ

**Nota:** Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)

**OBSERVACIÓN**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., mediante una confirmación de saldos se verificó que existe inconsistencia en valores de acuerdo con sus libros contables, debido a que la empresa si cobro el valor respectivo, pero existió omisión de registro de los valores.

**Asiento de ajuste**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	<b>X</b>		
	Cientes	1.470,12	
	Ingreso por hospedaje		1.470,12
xxx	<b>X</b>		
	Documentos cuentas por cobrar	1.470,12	
	Empleado X.Z		1.470,12

Marca	Leyenda
✓	Revisado
*	Hallazgo
≤	Diferencia
Σ	Sumatoria

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 18/02/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 18/02/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS**  
**MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR**  
**COBRAR**

**PCA 1/2**

**CEDULA ANALÍTICA:** Comprobación de saldos cuentas por cobrar

CLIENTES	SALDO AL 31/12/2021		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2021	
			DEBE	HABER		
Forero Loor Edwin Ismael	126,77	✓			126,77	✓
Sarmiento Ulloa Edgar Iván	176,89	✓			176,89	✓
Moreira Ramírez José Alberto	0,00	✓			516,85	≤
Ramírez Altamirano Sonia Abigail	480,70	✓			80,70	✓
Zambrano Ubidia Willian Efrén	0,00	✓			953,25	≤
Empresa Schlumberger	20347,17	✓			20347,17	✓
Construcciones Petroleras Cpp	16953,00	✓			16953,00	✓
Halliburton	17529,56	✓			17529,56	✓
Sertecpet	79652,25	✓			79652,25	✓
Novomet	63279,58	✓			63279,58	✓
Andes Petro	6213,54	✓			6213,54	✓
Shaya	1159,60	✓			1159,60	✓

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 18/02/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 18/02/2023

Pil	3230,45	✓			3230,45	✓
Chavez Danny	637,20	✓			637,20	✓
Provisión de cuentas incobrables	3830,36	✓			3830,36	✓
<b>TOTAL</b>	205556,95	Σ			207027,07	Σ ≤ *

### OBSERVACIÓN

Mediante la confirmación de saldos se identificó que existe debilidad en cuanto a los registros realizados por la persona encargada, sin embargo, la entidad si cobro el valor respectivo, pero se omitió su registro.

### Asiento de ajuste

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	<b>X</b>		
	Cientes	1.470,12	
	Ingreso por hospedaje		1.470,12
xxx	<b>X</b>		
	Documentos cuentas por cobrar	1.470,12	
	Empleado X..Z		1.470,12
	P/r el asiento de ajuste de documentos y cuentas por cobrar		

Marca	Leyenda
✓	Revisado
*	Hallazgo
≤	Diferencia
Σ	Sumatoria

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 18/02/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 18/02/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS  
POR COBRAR**

**CSL 1/2**

Confirmación de saldos

CLIENTES	SALDO AL 31/12/2021	SALDO CONFIRMADO	DIF.	REF	OBSERVACIÓN
Forero Loor Edwin Ismael	126,77	126,77	0,00	CSFE 1/14	Ninguna
Sarmiento Ulloa Edgar Iván	176,89	176,89	0,00	CSSU 2/14	Ninguna
Moreira Ramirez José Alberto	516,87	0,00	516,87	CSMJ 3/14	Depósito realizado al administrador a su cuenta personal
Ramirez Altamirano Sonia Abigail	480,70	480,70	0,00	CSRS 4/14	Ninguna
Zambrano Ubidia Willian Efrén	953,25	0,00	953,25	CSZW 5/14	Depósito realizado al administrador a su cuenta personal
Empresa Schlumberger	20347,17	20347,17	0,00	CSES 6/14	Ninguna
Construcciones Petroleras Cpp	16953,00	16953,00	0,00	CSCP 7/14	Ninguna
Halliburton	17529,56	17529,56	0,00	CSEH 8/14	Ninguna
Sertecpet	79652,25	79652,25	0,00	CSES 9/14	Ninguna
Novomet	63279,58	63279,58	0,00	CSAP 10/14	Ninguna
Andes Petro	6213,54	6213,54	0,00	CSNV 11/14	Ninguna

Shaya	1159,60	1159,60	0,00	CSHY 12/14	Ninguna
Pil	3230,45	3230,45	0,00	CSPL 13/14	Ninguna
Chavez Danny	637,20	637,20	0,00	CS 14/14	Ninguna

Nota: Información Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)

		<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN</b>			<b>PEA 1/1</b>
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>Objetivo:</b> Corroborar los valores de los estados financieros de la cuenta: documentos y cuentas por pagar.</p>					
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha	
1	Verificar los valores y registro de cuentas por pagar sean correctos en los libros contables.	<b>CSC 1/2</b>	P.L.L.R	01/03/2023	
2	Realice la cedula sumaria	<b>CCS 1/1</b>	P.L.L.R	14/03/2023	
3	Realice la cedula analítica	<b>CCA 1/1</b>	P.L.L.R	15/03/2023	
			<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 27/02/2023</b>	
			<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 27/02/2023</b>	



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
CÉDULA SUMARIA  
COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR  
PAGAR**

**CCS 1/1**

**Cédula Sumaria de Cuentas por Pagar**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2021		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2021	
				DEBE	HABER		
2.01.03	Documentos y cuentas por pagar	100.273,34	✓			100.273,34	✓
<b>TOTAL</b>		<b>100.273,34</b>	<b>Σ</b>			<b>100.273,34</b>	<b>Σ</b>

**Nota:** Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)

**OBSERVACIÓN**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., fue revisado y analizado las cuentas por pagar, mismas que no se encontraron anomalías en su información por lo cual ha, sido registrada adecuadamente con documentos de soporte misma que han sido registrado en los estados financieros que corresponden del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Marca	Leyenda
✓	Revisado
Σ	Sumatoria

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 14/03/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 14/03/2023

#### FASE IV: Comunicación de Resultados

Esta es la etapa final de la auditoría, en la que se comunican los resultados obtenidos familiarizándose con el borrador del informe para su posterior firma, y así llegar al informe final de auditoría, en el que se detallan los hallazgos identificados durante la ejecución.

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.</b>			<b>PEA 1/1</b>
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>			
<b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.				
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.				
<b>Objetivo:</b> Dar a conocer los resultados obtenidos de la auditoría financiera en el periodo 2021				
<b>N°</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
1	Realizar la carta de notificación para la lectura de borrador	<b>CLB 1/1</b>	P.L.L.R	22/03/2023
2	Elaborar el informe final de auditoria	<b>DAF 1/2</b>	P.L.L.R	07/04/2023
			<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 20/03/2023</b>
			<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 20/03/2023</b>

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS</b>  <b>MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b>  <b>DICTAMEN DE AUDITORÍA</b></p>	<p><b>DAF ½</b></p>
--	---	---------------------

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS**  
**MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA., PERIODO 2021**

**DICTAMEN CON SALVEDADES**

Se ha efectuado la auditoría a los estados financieros de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, preparados y presentados por el área administrativa de la organización acorde con las Normas de Contabilidad que rigen en el país y responsabilidad de la auditora expresar su opinión profesional, de acuerdo con lo analizado en la auditoría realizada.

Se realizó la auditoría financiera de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) con el fin de obtener razonabilidad en cuanto a la información financiera presentada por medio de los estados financieros. La auditoría se realizó por medio de un conocimiento preliminar y específico donde se evaluó el control interno de la organización recopilando información necesaria para proceder a elaborar los programas de auditoría a ser aplicados a los componentes de estudios con el fin de obtener información suficiente, competente y relevante para sustentar la opinión profesional emitida por parte de la auditora.

Los hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría son los siguientes:

Se evidenció la falta de resguardo y respaldo documental de la cuenta bancos, debido a que la organización no cuenta con la información de respaldo pertinente para justificar las transacciones realizadas.

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. DICTAMEN DE AUDITORÍA</b></p>	<p><b>DAF 2/2</b></p>
--	---	-----------------------

Además, en la cuenta: Documentos y cuentas por cobrar se detectó que existe una falta de control por parte del contador debido a que existen desviaciones de dinero a cuentas personales y por ende se omiten dichos registros indicando saldos erróneos y no verídicos.

En mi opinión, por los párrafos anteriores la materialidad infiere en el dictamen, los Estados de Situación Financiera, se presentan de manera razonable en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021. La auditoría se ha llevado a cabo, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, de acuerdo con las responsabilidades de la auditora. Considero que la evidencia recopilada proporciona una base adecuada y suficiente para sustentar la opinión.

Atentamente,



-----  
Srta. Paulina Lisbeth Lliguin

AUDITORA

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

- En el desarrollo de las fases de auditoría, por medio de los procedimientos y técnicas aplicados, se evidenció que la entidad debe aplicar el cumplimiento a las normativas con respecto al respaldo, archivo y resguardo de los documentos que maneja la entidad, elaboración de conciliaciones bancarias mensuales, y el manejo adecuado de las cuentas bancarias con relación a los depósitos recibidos por los clientes.
- Una vez analizado los estados financieros se determinó que los componentes de análisis que contienen mayor porcentaje de materialidad son: Bancos con el nivel de riesgo del 30%, Documentos y cuentas por cobrar con el 50% de nivel de riesgo y documentos y cuentas por pagar, con un 10%, por ende, son los componentes a ser auditados.

#### **5.2 Recomendaciones**

- A la Gerente fomentar y realizar capacitaciones que involucren a todos los colaboradores del área administrativa, para minimizar y evitar las falencias existentes dentro de la entidad, con el fin de prevenir riesgos que perjudiquen o afecten la presentación de información financiera para así mantener una mejora continua.
- Seguir adelante trabajando adecuadamente, implementar medidas de prevención para evitar las falencias existentes dentro de la organización en especial con los componentes: bancos, documentos y cuentas por cobrar y documentos y cuentas por pagar.

## Bibliografía

- Bauhaus , M. (11 de 2020). *QuAdrans* . Obtenido de QuAdrans law and finane.
- Burgos , R., & Fajardo, N. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en el manejo contable*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Calderon , V., Rondán , P., & Sedano, L. (Octubre de 2021). *Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas* . Obtenido de Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas : chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1700/CALDERON\_RONDAN\_SEDANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campuzano , D. (2017). Análisis de procedimientos de auditoría aplicados a la cuenta de inventario y su incidencia en la presentación de estados financieros. *Unidad académicas empresariales*, 183.
- Carrera , J., Bedor , D., & Borja , E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa . *Dialnet*, 903-921.
- Catrellón , X., Cuevas , G., & Calderón , R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera- contables. *Faeco Sapiens*, 82-96. Obtenido de [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179/2018](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018)
- Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera*. Ecoediciones (ed.); 2da ed.
- Díaz , V., & Calzadilla, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias de la Salud* , 115-121.
- Erazo, C., Robles , D., Cifuentes , L., & Armijos , D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 391-403.
- Forero , A., Forero , L., & Cerquera , H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Facultad de Ciencia Contables Económicas y Administrativas*

- FACCEA, Vol. 7(Núm.1), 50-57. Obtenido de <https://1library.co/title/auditoria-financiera-influencia-sector-empresarial>
- Gamboa, J., Ortega, X., Valderrama , E., & Zea, S. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Publicando*, Vol. 4(Núm. 11), 776-789. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733>
- Gómez , R. (2018). *Generalidades en auditoría*. España.
- Grimaldo, L. (2014). *Unimilitar*. Obtenido de Unimilitar: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=0BB6E0D18034CC3415767C6E987E0891?sequence=1>
- Guevara , G., Verdesoto , A., & Castro , N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 163-173.
- Hurtado , M. (2020). *Repositorio Universidad Católica del Ecuador*. Obtenido de Repositorio Universidad Católica del Ecuador: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO%20MERLIN%20EVELYN%20ROSAURA.pdf>
- Jerez , E., & Arias , W. (2022). La auditoría financiera en el desarrollo organizacional. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 288.
- Lara , E., Brucil, G., & Saraúz , V. (2019). *Auditoría Financiera* . Ibarra .
- Luna , G., Arízaga, F., & Zambrano , R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando*, Vol. 5(Núm. 14 (2) ), 386-399. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162>
- Manrique , J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Lima: Ediciones Carolina (Trujillo).
- Marín , L. (2018). Auditoría Financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales . *Observatorio de la Economía Latina*.

- Nájera , C., & Paredes , B. (2017). Identidad e Identificación: Investigación de Campo como Herramienta de Aprendizaje en el Diseño de Marcas. *INNOVA Research Journal*, 155-164.
- Oaxaca, A. (2018). *Core. Ac.* Obtenido de Uaem Zupango.
- Puente, M., Calero , E., Carrillo, J., & Gavilanéz , O. (2022). *Fundamentos de Gestión Financiera*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo (UNACH). Obtenido de <https://doi.org/10.37135/u.editorial.05.70>
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Redalyc*, 115-128. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/html/>
- Rivera , G., & Velásquez, M. (2022). nformes de auditoría y su incidencia en las recomendaciones para la toma de decisiones en las instituciones gubernamentales de la provincia de Manabí, año 2020. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 86. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/238/405>
- Rubio, J. (2017). *repositorio.uptc*. Obtenido de repositorio.uptc: [https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2777/TGT\\_1392.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2777/TGT_1392.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros. competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Saberes APUDEP*, Vol. 3(Núm. 2), 69-81. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2231336006/2231336006.pdf>
- Sosa , E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Scielo*, 35-52. Obtenido de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v13n1/1659-3359-tec-13-01-35.pdf>
- Tenegusñay, M. (03 de 2023). *repositorio.uta*. Obtenido de repositorio.uta: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37757/1/T5716i.pdf>

Tenesaca , S. (2022). *Repositorio uta*. Obtenido de Repositorio uta:

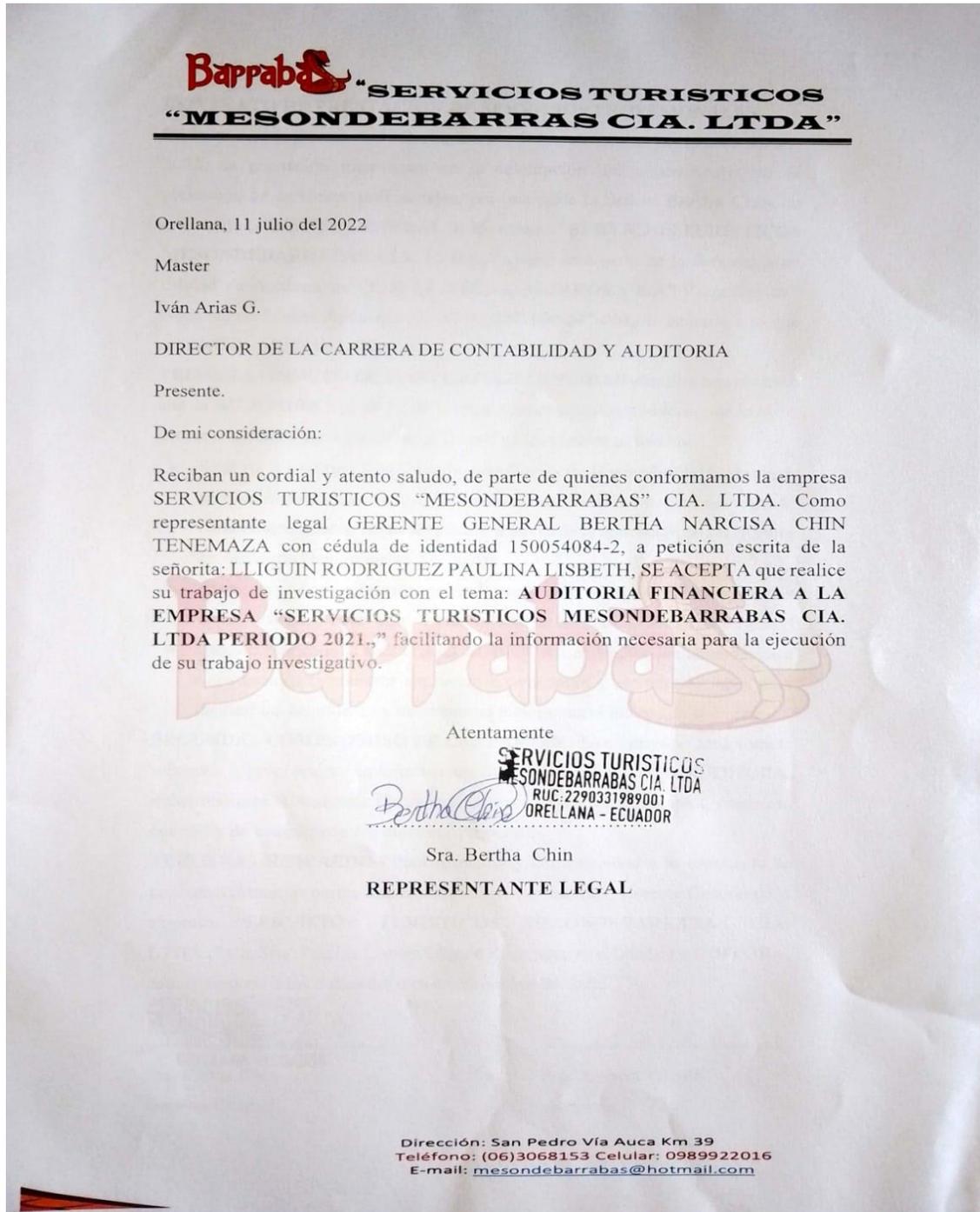
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35930/1/T5522i.pdf>

Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elen. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 234-242.

Zambrano, G., Álvarez , D., & Yoza, N. (2021). La auditoría de gestión realidades y perspectivas. *Studocu*, 127-140. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-estatal-del-sur-de-manabi/auditoria-de-gestion/articulo-auditoria-de-gestion-2021/32136926>

## ANEXOS

### Anexo 1: Carta de Aceptación de la Empresa



Anexo 2: Balance General Empresa

PAG. 1

**SERVICIOS TURISTICOS MESONDEBARRABAS CIA LTDA**  
BALANCE GENERAL ADiciembre DE 2021

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO
1	Activos	970.022.53
1.01	ACTIVO CORRIENTE	405.582.06
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.669.45
1.01.01.08	CAJA GENERAL	18.88
1.01.01.08.03	Caja Chica	18.88
1.01.01.09	BANCOS	6.650.57
1.01.01.09.01	Banco Internaciona cta. 650-061972-4	1,319.16
1.01.01.09.02	Banco del Pichincha Cta 21001280-07	2,056.89
1.01.01.09.03	Banco de Guayaquil Cta 22007106	661.70
1.01.01.09.04	Banco Pichincha Ahorros N° 2203061124	2,612.82
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	218.351.25
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA	5,197.50
1.01.02.03.01	Encaje Bancarui Bco Internacional LP	5,197.50
1.01.02.05	DTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES LOCAL	205.556.95
1.01.02.05.02	Clientes Locales	209,387.31
1.01.02.05.03	(-) Provision de Cuentas Incobrables	-3,830.36
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIOI	7,596.80
1.01.02.08.01	Yari Jorge Patricio	5,000.00
1.01.02.08.05	Liliana Chillogalli	1,200.00
1.01.02.08.06	Chin Ruth	1,396.80
1.01.04	PAGOS ANTICIPADOS	59,993.80
1.01.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	649.44
1.01.04.01.15	Moreira Loor Maria Isabel	200.00
1.01.04.01.30	Zambrano Elias	240.36
1.01.04.01.34	Villares Juan Jose	79.83
1.01.04.01.35	Calderon Ramon	129.25
1.01.04.02	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,551.14
1.01.04.02.01	Seguros Pagados por Adelantado	3,551.14
1.01.04.03	ANTICIPOS DE PROVEEDORES	2,631.84
1.01.04.03.01	Anticipo de Proveedores	2,631.84
1.01.04.05	PAGOS ANTICIPADOS CONSTRUCCION	53,161.38
1.01.04.05.02	Mano de Obra Construccin	30,921.04
1.01.04.05.04	Acabados de la Construccin Accesorios	20,441.02
1.01.04.05.05	Acabados de la Construccin Pintura	1,799.32
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12,477.19
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRE	12,477.19
1.01.05.01.01	Credito Tributario Iva en Compras	4,877.64
1.01.05.01.03	Credito Tributario por Retenciones de Iva	7,599.55
1.01.07	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SI	108,090.37
1.01.07.01	Construcciones en Curso	103,797.27
1.01.07.02	Construcciones en Hosteria KM 3	4,293.10
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	564,440.47
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	557,960.61
1.02.01.01	TERRENOS	125,487.32
1.02.01.01.01	Terrenos	125,487.32
1.02.01.02	EDIFICIOS	308,080.09
1.02.01.02.01	Edificios	293,355.24
1.02.01.02.02	Ampliacin Hotel con incremento de Habitaciones	14,724.85
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	103,750.69
1.02.01.05.01	Muebles y Enseres Administracin	75,381.38
1.02.01.05.02	Muebles y Enseres Operaciones	28,369.31
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	67,232.74
1.02.01.06.01	Maquinaria y Equipo	67,232.74
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	28,636.34
1.02.01.08.01	Equipo de Computacion y Accesorios	28,636.34
1.02.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EC	23,741.07
1.02.01.09.01	Vehiculos	23,741.07
1.02.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	19,133.79
1.02.01.11.01	Herramientas	19,133.79
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD	-118,101.43
1.02.01.12.01	(-) Deprec.Acum. de Muebles y Enceres	-21,397.26
1.02.01.12.02	(-) Deprec.Acum.de Maquinaria y Equipo	-17,617.83

**SERVICIOS TURISTICOS MESONDEBARRABAS CIA LTDA**  
BALANCE GENERAL A Diciembre DE 2021

PAG. 2

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO
1.02.01.12.03	(-) Deprec.Acum.de Equipo de Computacion	-23,214.55
1.02.01.12.04	(-) Deprec.Acum.de Herramientas y Repuestos	-3,660.57
1.02.01.12.05	(-) Deprec. Acum. de Vehiculos	-8,705.06
1.02.01.12.06	(-) Deprec.Acumulada de Edificios	-43,506.16
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE	<u>3,606.56</u>
1.02.04.04	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	-1,522.90
1.02.04.04.01	(-)Amortizacion Acum. de Intangibles	-1,522.90
1.02.04.06	OTROS INTANGIBLES	<u>5,129.46</u>
1.02.04.06.01	Software Contable Stan	5,050.00
1.02.04.06.02	Licencias y otros	79.46
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	<u>2,873.30</u>
1.02.05.01	Activos Diferidos por Jubilacion Patronal	1,162.93
1.02.05.02	Activos Diferidos por Deshaucio	1,710.37
2	Pasivos	<u>778,275.77</u>
2.01	PASIVO CORRIENTE	<u>279,021.17</u>
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO R	<u>100,273.34</u>
2.01.03.01	LOCALES	86,090.78
2.01.03.03	CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	<u>14,182.56</u>
2.01.03.03.06	Estrella Martha	14,182.56
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI	<u>95,922.89</u>
2.01.04.01	LOCALES	<u>95,922.89</u>
2.01.04.01.01	Prestamo Bco Internacional CP.1	76,908.60
2.01.04.01.02	Prestamo Bco de Guayaquil CP	16,434.75
2.01.04.01.03	Uninova-Compañia de Servicios Auxiliares S.A CF	2,579.54
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>54,290.84</u>
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	<u>17,655.46</u>
2.01.07.01.18	Impuesto A La Renta Del Ejercicio Por Pagar	8,422.04
2.01.07.01.99	Obligaciones Tributarias por Pagar	9,233.42
2.01.07.03	CON EL IESS	<u>3,667.63</u>
2.01.07.03.06	Obligaciones IESS por Pagar	3,667.63
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	<u>4,222.86</u>
2.01.07.04.01	Nomina por Pagar	1,464.87
2.01.07.04.02	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	743.93
2.01.07.04.03	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	1,566.51
2.01.07.04.06	Beneficios a Empleados por multas y otros	447.55
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	<u>28,744.89</u>
2.01.07.05.01	15% Participacion Trabajadores	28,744.89
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONA	<u>28,534.10</u>
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	<u>28,534.10</u>
2.01.08.01.02	Socio Chin Tenemaza Samuel Antonio	27,875.00
2.01.08.01.03	Socio Chin Tenemaza Eusevio	659.10
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	<u>499,254.60</u>
2.02.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>113,932.32</u>
2.02.02.01	LOCALES	<u>113,932.32</u>
2.02.02.01.01	Ramirez Armijos Alba	113,932.32
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI	<u>246,783.28</u>
2.02.03.01	LOCALES	<u>246,783.28</u>
2.02.03.01.01	Prestamo Banco Internacional	227,052.74
2.02.03.01.03	Prestamo Banco de Guayaquil	19,730.54
2.02.04	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONA	<u>123,342.78</u>
2.02.04.01	LOCALES	<u>123,342.78</u>
2.02.04.01.01	Socio Ip Chin Tenemaza Samuel Antonio	30,835.70
2.02.04.01.02	Socio Ip Chin Tenemaza Eusevio	30,835.70
2.02.04.01.03	Socio Ip Chin Tenemaza Bertha Narcisa	30,835.69
2.02.04.01.04	Socio Ip Chin Tenemaza Luis Vicente	30,835.69
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADO	<u>15,196.22</u>
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	<u>6,966.13</u>
2.02.07.01.01.01	Reserva para Jubilacion Patronal	6,966.13
2.02.07.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA L	<u>8,230.09</u>
2.02.07.02.01	Reserva Bonificacion por Deshaucio	8,230.09
3	Patrimonio	<u>191,746.76</u>
3.01	CAPITAL	<u>60,400.00</u>

**SERVICIOS TURISTICOS MESONDEBARRABAS CIA LTDA**  
 BALANCE GENERAL A Diciembre DE 2021

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	60,400.00
3.01.01.01	Capital Suscrito o Pagado	60,400.00
3.04	RESERVAS	6,978.03
3.04.01	RESERVA LEGAL	6,978.03
3.04.01.01	Reserva Legal	6,978.03
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO	124,368.73
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	124,368.73
3.07.01.02	Ganancia Periodo Actual	124,368.73
<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO + CAPITAL =</b>	
970,022.53	778,275.77 + 191,746.76 = 970,022.53	
Total Rentas: 849,025.91, Total Gastos: 724,657.18, Resultado : 124,368.73		



Elaborado por:  
 MARIA EUGENIA  
 ZAPATA GUERRA



Elaborado electrónicamente por:  
 BERTHA NARCISA  
 CHIN TENEMAZA

*Anexo 3: Contrato de prestación de Servicios Profesionales*

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES FASE II: EJECUCIÓN</b></p>	<p><b>CPS 1/2</b></p>
--	---	-----------------------

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

En la ciudad de Francisco de Orellana a los 17 días de mes de septiembre del año 2022, de prestación intervienen en la celebración del presente contrato de prestación de servicios profesionales, por una parte la Señora **Bertha Chin**, en calidad de **GERENTE GENERAL** de la empresa “**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.,**” y por otra parte de la Señorita **n** en calidad de Auditora de “**L & LL FIRMA AUDIRORA S.A**”, con Registro Nacional de Firmas Auditoras **SF- RNFA N° 000-347-001**, de acuerdo a lo que establece las siguientes cláusulas:

**PRIMERA.- OBJETO DE CONTRATO.-** La **ENTIDAD** suscribe este contrato con la **AUDITORA** con el fin de prestar sus servicios de auditoria por lo tanto acepta a brindar dichos servicios de acuerdo a los siguientes incisos:

- Realizar la auditoría financiera de acuerdo al periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre el 2021, constatando el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, a través de la aplicación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.
- Examinar la documentación generada por la empresa como transacciones las cuales reflejen y coincidan con los valores de los estados financieros.
- Una vez realizado la auditoría, la **AUDITORA** emitirá un dictamen en base a los estados financieros emitiendo conclusiones y recomendaciones para mejorar las actividades y mantener un mejor control interno de la empresa.

**SEGUNDA.- COMPROMISO DE LAS PARTES.-** La empresa se compromete a brindar y proporcionar la información solicitada por parte de la **AUDITORA**, quien realizará la Auditoria Financiera, a través de los procedimientos y técnicas con el fin de cumplir con los objetivos propuestos.

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS  CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS  FASE II: EJECUCIÓN</b>	<b>CPS 2/2</b>
---	--	----------------

**TERCERA.- RESPALDO.-** Para respaldar y dar veracidad a lo estipulado se procede a firmar las partes interesadas, la Sra. Bertha Chin, Gerente General de la empresa “**SERVICIOS TURISTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.,**” y la Srta. Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez en calidad de **AUDITORA**, dado y firmado a los 17 días del mes de septiembre del 2022.



Sra. Bertha Chin  
**GERENTE**



Srta. Lisbeth Lliguin  
**AUDITORA**

**Anexo 4: Notificación de Inicio de Auditoría**

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FASE I PLANIFICACIÓN</b></p>	<p><b>NIR 1/1</b></p>
--	--	-----------------------

**Riobamba 25 de septiembre del 2022**

Sr. Bertha Chin Tenemasa

**GERENTE EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.**

Presente. –

De mi consideración

Por medio de la presente notificamos el inicio de la auditoría financiera mediante los acuerdos de efectuados para llevar a cabo la respectiva ejecución en la empresa “Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda.,” periodo 2021, en donde el objetivo general de la presente auditoria es Ejecutar la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

El equipo de trabajo está conformado por

- Mgs. Gemma Viviana Paula Alarcón
- Srta. Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez

Agradeciendo su gentil atención.

Atentamente:



Srta. Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez

**AUDITORA**

**Anexo 5: Entrevista Visita Preliminar Gerente**

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b>	<b>EVP 1/2</b>				
	<b>ENTREVISTA DE VISITA PRELIMINAR</b>					
	<b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>					
<p><b>Entrevistado:</b> Sra. Bertha Chin Tenemasa.  <b>Cargo:</b> Gerente General  <b>Fecha:</b> 27 de septiembre del 2022</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. ¿Qué funciones desempeña dentro de la empresa?</b> Dentro de la entidad, cumplo el rol como gerente.</li> <li><b>2. ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica?</b> La empresa cuenta con una estructura orgánica, debido a que el apoyo de las partes trabajador y empleador son ecuanímenes al solventar cualquier duda e inquietud de ambas partes.</li> <li><b>3. ¿Actualmente la empresa con cuántos empleados cuenta?</b> Trabajadores activos dentro de la entidad son un total de 14 personas.</li> <li><b>4. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones normas y políticas?</b> El manual de funciones con respecto a las normas y políticas contables están vigentes desde el año 2018 hasta la actualidad.</li> <li><b>5. ¿Se han realizado auditorías financieras anteriormente a la empresa?</b> Las auditorias financieras es una de las virtudes más importantes que recibe la empresa, en un periodo normal tenemos entre una a tres charlas por mes, pero no se la ha realizado.</li> <li><b>6. ¿Cuál es la principal operación económica de la empresa?</b> La principal fuente económica que tenemos en la entidad, es la venta de servicios turísticos de alojamiento y alimentación.</li> <li><b>7. ¿Se encuentra definido la misión visión y objetivos en la empresa?</b> La misión y visión de la entidad están definidas hasta la actualidad.</li> </ol> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  </div> <p style="text-align: center;">Srta. Paulina Lisbeth Lliguin <b>AUDITOR</b></p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Realizado por:</b> P.L.L.R.</td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha:</b> 27/09/2022</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> G.V.P.A.</td> <td><b>Fecha:</b> 27/09/2022</td> </tr> </table>			<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022	<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022
<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022					
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022					

Anexo 6: Entrevista Visita Preliminar Contador

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b>	<b>EVP 2/2</b>				
	<b>ENTREVISTA DE VISITA PRELIMINAR</b>					
	<b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>					
<p><b>Entrevistado:</b> Ing. Eugenia Zapata  <b>Cargo:</b> Contadora  <b>Fecha:</b> 27 de septiembre del 2023</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>¿Cuál es su título profesional?</b>                  Mi título como profesional esta direccionado a la rama administrativa en el sector de contabilidad y auditoría.</li> <li>2. <b>¿Cuáles son sus actividades que desempeña dentro de la empresa?</b>                  Mis actividades dentro de la entidad están arraigadas a finanzas, recepción de quejas e inconvenientes, servicio al cliente interno y externo, receptor de información con respecto a necesidades de los puestos de trabajo y pago de salarios.</li> <li>3. <b>¿Se mantiene en constante actualización de temas normativos contables y tributarios?</b>                  No es algo tan rutinario, pero la actualización de las normativas es anual.</li> <li>4. <b>¿Qué sistema contable utiliza para llevar la contabilidad de la empresa?</b>                  El sistema contable es ContifyPlus debido a su acceso prolongado y fácil uso.</li> <li>5. <b>¿Cuáles son las principales políticas contables dentro de la empresa?</b>                  Pese a que existe una gran cantidad de políticas contables en la entidad, las de mayor importancia son: método de depreciación y amortización; clasificación de la propiedad planta y equipo; método Kardex y políticas de ingreso.</li> <li>6. <b>¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados?</b>                  En su mayoría son aplicados, sin embargo se implementan nuevos principios arraigados con el lucro.</li> <li>7. <b>¿Qué beneficios considera usted que aportara a la empresa a través de una auditoría financiera?</b>                  Los principales beneficios son la expansión del conocimiento, la práctica pre-operativa y la incursión contable.</li> </ol> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  </div> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: auto;"/> <p style="text-align: center;">Srta. Paulina Lisbeth Lliguin <b>AUDITOR</b></p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Realizado por:</b> P.L.L.R.</td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha:</b> 27/09/2022</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> G.V.P.A.</td> <td><b>Fecha:</b> 27/09/2022</td> </tr> </table>			<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022	<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022
<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022					
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 27/09/2022					

**Anexo 7: Cuestionario de Control Interno Bancos**

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>	<p><b>CCB 1/1</b></p>
--	---	-----------------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Componente:** Cuenta Bancos

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Bancos?	X			
2	¿Existe un control numérico de cheques?	X			
3	¿Se realiza un seguimiento de los cheques girados y no cobrados?		X		
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de la cuenta Bancos?		X		Son tres personas encargadas del manejo de la cuenta bancaria (presidente, gerente y contador)
5	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?		X		
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera permanente en la empresa?	X			
7	¿Los movimientos de Bancos son debidamente sustentados por el gerente?	X			
8	¿Existe autorización para el giro de cheques en la empresa?	X			
9	¿Existe un control adecuado sobre las transferencias de dinero?	X			
10	¿La salida de dinero de la cuenta Bancos es autorizada por el gerente?	X			

**Anexo 8: Cuestionario de Control Interno Documentos y Cuentas por Cobrar**

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>	<p><b>MPL 1/1</b></p>
--	---	-----------------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Componente:** Documentos y cuentas por Cobrar

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se prepara mensualmente informes de cuentas por cobrar?		X		
2	¿Se cuenta con procedimiento para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosa recuperación?		X		
3	¿Están segregadas las funciones y responsabilidades y manejo de cuentas por cobrar en cuanto a manejo y garantía cobro, registro y controles?	X			
4	¿Las notas de crédito son debidamente aprobadas?	X			
5	¿Las cuentas por cobrar se clasifican debido a su tiempo de pago en corrientes y no corrientes?		X		
6	¿La cancelación de cuentas por cobrar está bajo la responsabilidad de un funcionario competente?		X		
7	¿Se lleva un registro de todas las cuentas por cobrar a los clientes e instituciones?	X			
8	¿Se realizan registros auxiliares de las cuentas por cobrar?	X			
9	¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?		X		
10	¿Los recibos de cobro detallan la firma de cobrador como señal de recepción completa y conforme?	X			

**Anexo 9: Cuestionario de Control Interno Documentos y Cuentas por Pagar**

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>CCI 1/1</b>
---	--	----------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Componente:** Cuenta Documentos y cuentas por Pagar

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de ¿Cuentas por Pagar?	X			
2	¿Se informa al proveedor cuando ya se efectúa el pago?		X		
3	¿La persona encargada de las Cuentas por Pagar está pendiente de las fechas de vencimiento de una deuda?	X			
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de las Cuentas por Pagar?	X			
5	¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación?	X			
6	¿Existe un tratamiento adecuado sobre la contabilización de las devoluciones?	X			
7	¿Las compras a crédito son registradas debidamente en los libros contables?	X			
8	¿Existen cuentas auxiliares de ¿Cuentas por Pagar?	X			
9	¿La empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores?	X			
10	¿Las facturas canceladas son selladas con la leyenda cancelado haciendo constar que ya fueron canceladas?	X			

**Anexo 10: Matriz de Ponderación Bancos**

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>	<p><b>MDP 1/1</b></p>
--	---	-----------------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Componente:** Bancos

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de Bancos?	1	1	0
2	¿Existe un control numérico de cheques?	1	1	0
3	¿Se realiza un seguimiento de los cheques girados y no cobrados?	1	0	1
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de la cuenta Bancos?	1	0	1
5	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?	1	0	1
6	¿Se realizan conciliaciones Bancarias de manera permanente en la empresa?	1	1	0
7	¿Los movimientos de Bancos son debidamente sustentados por el gerente?	1	1	0
8	¿Existe autorización para el giro de cheques en la empresa?	1	1	0
9	¿Existe un control adecuado de las transferencias de dinero?	1	1	0
10	¿La salida de dinero de la cuenta Bancos es autorizada por el gerente?	1	1	0
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>7</b>	<b>3</b>

**Anexo 11: Matriz de Ponderación Documentos y cuentas por Cobrar**

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>MPL 1/1</b>
---	--	----------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Componente:** Cuenta Cuentas por Pagar

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Se prepara mensualmente informes de cuentas por cobrar?	1	0	1
2	¿Se cuenta con procedimiento para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosa recuperación?	1	0	1
3	¿Están segregadas las funciones y responsabilidades y manejo de cuentas por cobrar en cuanto a manejo y garantía cobro, registro y controles?	1	1	0
4	¿Las notas de crédito son debidamente aprobadas?	1	1	0
5	¿Las cuentas por cobrar se clasifican debido a su tiempo de pago en corrientes y no corrientes?	1	0	1
6	¿La cancelación de cuentas por cobrar está bajo la responsabilidad de un funcionario competente?	1	0	1
7	¿Se lleva un registro de todas las cuentas por cobrar a los clientes e instituciones?	1	1	0
8	¿Se realizan registros auxiliares de las cuentas por cobrar?	1	1	0
9	¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?	1	0	1
10	¿Los recibos de cobro detallan la firma de cobrador como señal de recepción completa y conforme?	1	1	0
	<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	<b>5</b>

**Anexo 12: Matriz de ponderación Documentos y cuentas por Pagar**

	<b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b> <b>MATRIZ DE PONDERACIÓN FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>MPL 1/1</b>
---	--	----------------

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

**Componente:** Cuenta Cuentas por Pagar

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de ¿Cuentas por Pagar?	1	1	0
2	¿Se informa al proveedor cuando ya se efectúa el pago?	1	0	1
3	¿La persona encargada de las Cuentas por Pagar está pendiente de las fechas de vencimiento de una deuda?	1	1	0
4	¿Existe una sola persona encargada del manejo de las Cuentas por Pagar?	1	1	0
5	¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación?	1	1	0
6	¿Existe un tratamiento adecuado sobre la contabilización de las devoluciones?	1	1	0
7	¿Las compras a crédito son registradas debidamente en los libros contables?	1	1	0
8	¿Existen cuentas auxiliares de ¿Cuentas por Pagar?	1	1	0
9	¿La empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores?	1	1	0
10	¿Las facturas canceladas son selladas con la leyenda cancelado haciendo constar que ya fueron canceladas?	1	1	0
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>9</b>	<b>1</b>

**Anexo 13: Memorando de Planificación Específica**

	<p><b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.</b></p>	<p><b>MPE 1/4</b></p>				
	<p><b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN EPECÍFICA</b></p>					
	<p><b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>					
<p><b>1. ANTECEDENTES</b></p> <p>Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., es una empresa que brinda servicios de alojamiento cumpliendo con criterios de excelencia y responsabilidad social que caracteriza su sostenibilidad.</p> <p><b>2. MOTIVO DE LA AUTORÍA</b></p> <p>La auditoría a los estados financieros de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. Se realizara en cumplimiento al contrato N° 000-347-001, de servicios profesionales celebrado entre la empresa quien es representado por el Gerente la Sra. Bertha Chin Tenemasa, y por la señorita Paulina Lisbeth Lliguin Rodriguez Auditora.</p> <p><b>3. ALCANCE DE LA AUDITORIA</b></p> <p>La auditoría financiera a la empresa “Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda.,” se realizara por el ejercicio económico terminado en el periodo del 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>4. OBJETIVO DE LA AUDITORIA</b></p> <p><b>General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. periodo 2021.</li> </ul>						
		<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por: P.L.L.R.</b></td> <td><b>Fecha: 28/11/2022</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: G.V.P.A.</b></td> <td><b>Fecha: 28/11/2022</b></td> </tr> </table>	<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 28/11/2022</b>	<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 28/11/2022</b>
<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 28/11/2022</b>					
<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 28/11/2022</b>					



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA.  
LTDA.**

**MPE 2/4**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN EPECÍFICA**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Específicos**

- Desarrollar las fases de Auditoría Financiera en la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. periodo 2021
- Determinar la materialidad de los saldos contables analizados en la auditoría financiera de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda. 2021

**5. CONOCIMIENTO Y BASE LEGAR DE LA EMPRESA.**

**Constitución de la empresa**

Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., comenzó a operar en junio del 2016 y es legalmente constituida en junio del mismo y año, el área de servicios en la cual incursionó es de servicios de alojamiento prestados por hoteles. Ubicado en la Provincia de Orellana Parroquia Dayuma. Somos una empresa acreditada por el Ministerio de Turismo, en la categoría de hoteles tres estrellas y con todas las certificaciones de acuerdo a las normas vigentes. Contamos con 80 habitaciones, todas ellas acondicionadas con: Tv Satelital, escritorio, sillón de oficina, Internet por Fibra Óptica para una grata estadía.

**Normativa legal**

- Código de trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno

**Misión**

Brindar un servicio hotelero de excelencia, ofreciendo a nuestros huéspedes hospitalidad, mediante un trato individualizado por un personal altamente motivado, buscando superar las expectativas de nuestros visitantes.

**Realizado por: P.L.L.R. Fecha: 28/11/2022**

**Revisado por: G.V.P.A. Fecha: 28/11/2022**



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA.  
LTDA.**

**MPE 3/4**

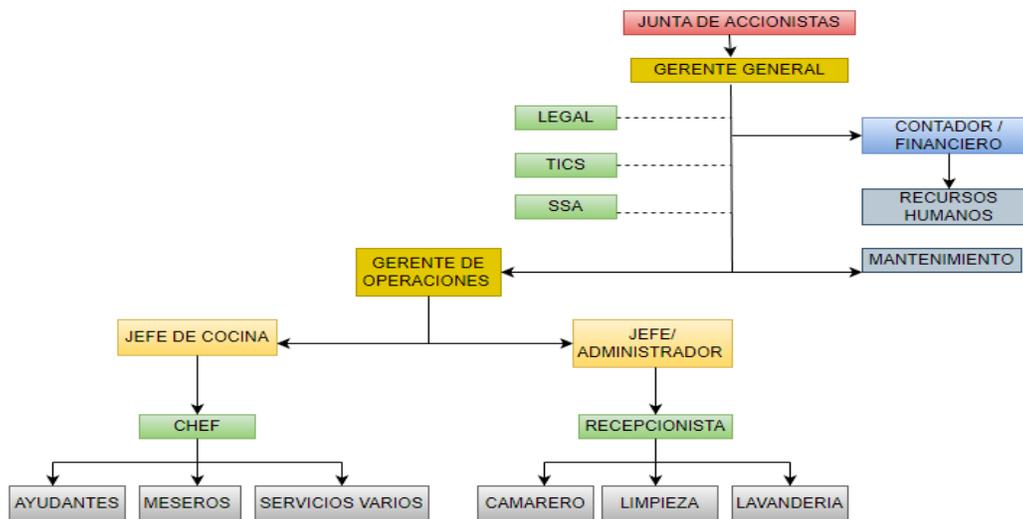
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN EPECÍFICA**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Visión**

Convertirnos en una empresa con sólido prestigio hotelero a nivel local, nacional e internacional, fomentando el desarrollo empresarial y turístico de la ciudad, y del país; ofreciendo un servicio personalizado que permita una grata estadía de nuestros clientes. Siempre comprometidos a través de la mejora continua dentro de un marco de cultura, valores y hospitalidad.

**6. Organigrama estructural**



Nota: *Servicios Turísticos Mesondebarrabas (2021)*

**7. Principales actividades de la entidad**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda.,” tiene como actividad principal el servicio de alojamiento y restaurant conforme con lo dispuesto en el artículo 3 del contrato de constitución.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 28/11/2022
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A.	<b>Fecha:</b> 28/11/2022



**SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA.  
LTDA.**

**MPE 4/4**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN EPECÍFICA**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Funcionarios relacionados**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Bertha Chin	Gerente propietario
Eusebio Chin	Administrador
Virginia Zapata	Contadora

**8. Principales políticas contables**

- Políticas de ingreso.
- Método de depreciación y amortización: clasificación de la propiedad planta y equipo.

**9. COMPONENTES A SER EVALUADOS**

<b>CÒDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
1.01.01.09	Bancos
1.01.02.05	Documentos y cuentas por cobrar
2.01.03	Documentos y cuentas por pagar

**10. FIRMAS DE RESPONSABLES**

Srta. Paulina Lisbeth Lliguin

**AUDITOR**

SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA  
RUC: 2290331989001  
DRELLANA - ECUADOR

Bertha Chin Tenemaza

**GERENTE**

**Realizado por: P.L.L.R. Fecha: 28/11/2022**

**Revisado por: G.V.P.A. Fecha: 28/11/2022**

Anexo 14: Programa de Auditoria Ejecución

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.</b>			<b>PEA 1/1</b>
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
	<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>			
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>Objetivo:</b> Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoria para determinar la situación actual de los componentes a ser evaluados e identificar los posibles hallazgos.</p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Evalué la autenticidad e integridad corroborando los valores de la cuenta Bancos	<b>CPS 1/1</b>	P.L.L.R	09/01/2023
2	Evalué la autenticidad e integridad corroborando los valores de la cuenta Cuentas por cobrar	<b>NIR 1/1</b>	P.L.L.R	26/01/2023
3	Evalué la autenticidad e integridad corroborando los valores de la cuenta: Cuentas por pagar	<b>EVP 1/2 – EVP 2/2</b>	P.L.L.R	01/03/2023
4	Elaborar la hoja de hallazgo	<b>HDH</b>	P.L.L.R	13/03/2023
			<b>Realizado por: P.L.L.R.</b>	<b>Fecha: 06/01/2023</b>
			<b>Revisado por: G.V.P.A.</b>	<b>Fecha: 06/01/2023</b>

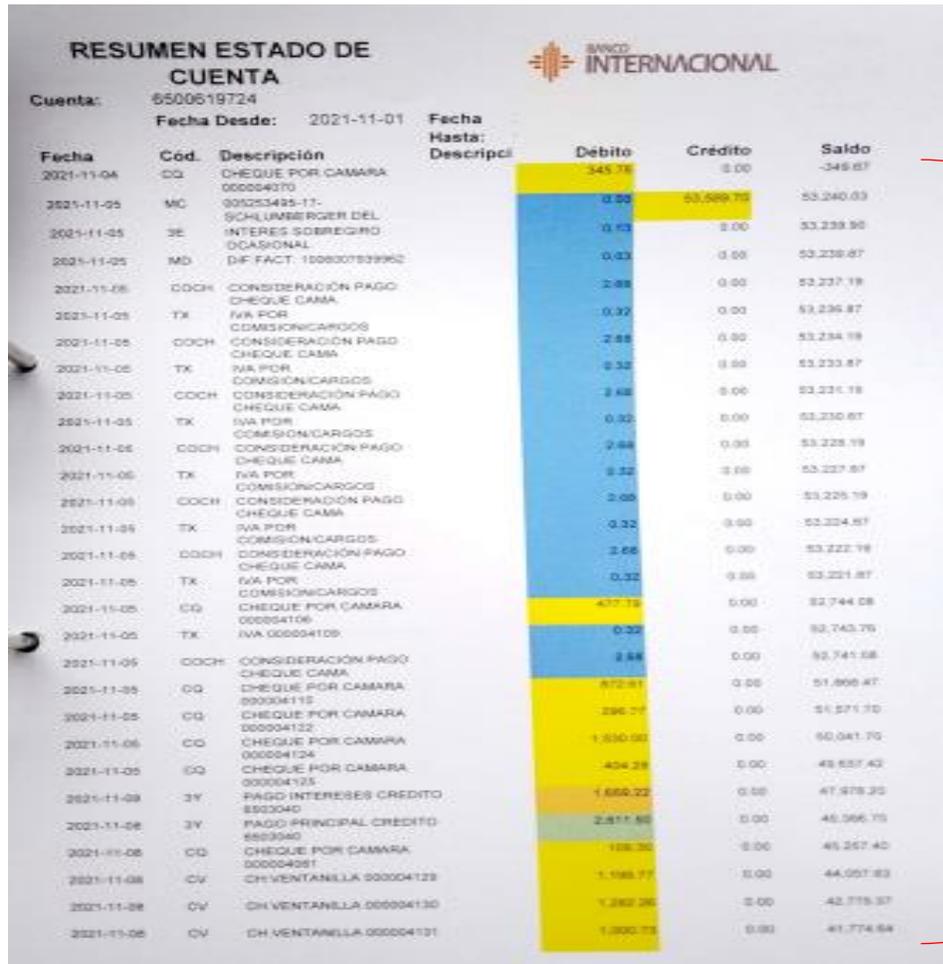
Anexo 15: Programa de Auditoría Cuenta Bancos

	<b>SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAS CÍA. LTDA.</b>			<b>PEA 1/1</b>				
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA BANCOS</b>							
	<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>							
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p><b>Objetivo:</b> Corroborar los valores de los estados financieros en la cuenta de Bancos</p>								
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha				
1	Verificar que las transferencias bancarias cuenten con documentos de soporte y se encuentren registradas correctamente.	ECN 1/1	P.L.L.R	12/01/2023				
2	Verificar si se realiza conciliaciones bancarias mensualmente	CBB 1/1	P.L.L.R	13/01/2023				
3	Realizar la conciliación bancaria del Banco del Internacional	CBI 3/3	P.L.L.R	13/01/2023				
4	Realizar la conciliación bancaria del Banco Pichincha	ECB-P 2/2	P.L.L.R	15/01/2023				
5	Elabore la cédula sumaria	CSB 1/1	P.L.L.R	19/01/2023				
6	Elabore la cédula analítica	CSA 1/1	P.L.L.R	23701/2023				
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>Realizado por: <b>P.L.L.R.</b></td> <td>Fecha: 10/01/2023</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>G.V.P.A.</b></td> <td>Fecha: 10/01/2023</td> </tr> </table>					Realizado por: <b>P.L.L.R.</b>	Fecha: 10/01/2023	Revisado por: <b>G.V.P.A.</b>	Fecha: 10/01/2023
Realizado por: <b>P.L.L.R.</b>	Fecha: 10/01/2023							
Revisado por: <b>G.V.P.A.</b>	Fecha: 10/01/2023							

Anexo 16: Estado de Cuenta Banco Internacional

 <p><b>L &amp; LL</b> FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRAB CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>ESTADO DE CUENTAS: BANCO INTERNACIONAL</b></p>	<p><b>CCS 1/1</b></p>
---	--	-----------------------

**Estado de cuenta Banco Internacional**



**RESUMEN ESTADO DE CUENTA**

Cuenta: 6500619724

Fecha Desde: 2021-11-01 Fecha Hasta: 2021-11-01

Fecha	Cod.	Descripción	Debito	Credito	Saldo
2021-11-04	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004070	345.78	0.00	-345.67
2021-11-05	MG	00005495-17- SCHLUMBERGER DEL	0.00	53,240.03	53,240.03
2021-11-05	3E	INTERES SOBREGIRO OCASIONAL	0.03	0.00	53,239.90
2021-11-05	MD	DIF-FACT. 100001039962	0.03	0.00	53,239.87
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA.	2.88	0.00	53,237.19
2021-11-05	TX	IVA POR COMISIONCARGOS	0.32	0.00	53,236.87
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA	2.88	0.00	53,234.19
2021-11-05	TX	IVA POR COMISIONCARGOS	0.32	0.00	53,233.87
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA	2.88	0.00	53,231.19
2021-11-05	TX	IVA POR COMISIONCARGOS	0.32	0.00	53,230.87
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA	2.88	0.00	53,228.19
2021-11-05	TX	IVA POR COMISIONCARGOS	0.32	0.00	53,227.87
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA	3.08	0.00	53,225.19
2021-11-05	TX	IVA POR COMISIONCARGOS	0.32	0.00	53,224.87
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA	3.56	0.00	53,222.19
2021-11-05	TX	IVA POR COMISIONCARGOS	0.32	0.00	53,221.87
2021-11-05	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004106	477.73	0.00	52,744.08
2021-11-05	TX	IVA 00004106	0.32	0.00	52,743.76
2021-11-05	COCH	CONSIDERACION PAGO CHEQUE CAMA	3.88	0.00	52,741.58
2021-11-05	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004115	672.81	0.00	51,868.47
2021-11-05	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004122	296.77	0.00	51,571.30
2021-11-05	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004124	1,630.00	0.00	50,041.70
2021-11-05	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004125	404.28	0.00	49,637.42
2021-11-08	3Y	PAGO INTERESES CREDITO 8503040	1,669.22	0.00	47,978.20
2021-11-08	3Y	PAGO PRINCIPAL CREDITO 8503040	2,811.60	0.00	45,166.75
2021-11-08	CG	CHEQUE POR CAMARA 00004081	198.30	0.00	45,257.40
2021-11-08	CV	CH VENTANILLA 00004129	1,198.77	0.00	44,057.83
2021-11-08	CV	CH VENTANILLA 00004130	1,267.38	0.00	42,779.57
2021-11-08	CV	CH VENTANILLA 00004131	1,000.75	0.00	41,774.84

<b>Marca</b>	<b>Leyenda</b>
✓	Revisado

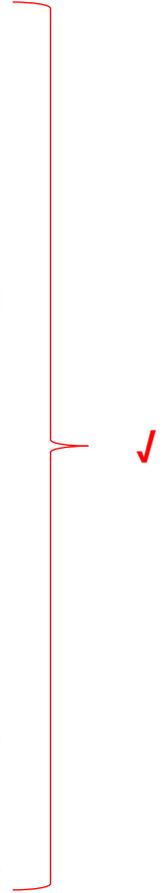
<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/01/2023

Anexo 17: Estado de Cuenta Banco Pichincha

	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CÉDULA SUMARIA ESTADO DE CUENTA: BANCO PICHINCHA</b></p>	<p><b>CCS 1/1</b></p>
---	--	-----------------------

**Estado de cuenta Banco Pichincha**

CORTE DE ESTADO DE CUENTA							
CUENTA: 21012801		EMPRESA: SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CIA LTDA					
TIPO DE CONSULTA: Movimiento por Rango de Fechas		Fecha desde: 01/12/2021		Fecha hasta: 31/12/2021		SALDO: \$ 1.872,46	
Fecha	Código	Concepto	Tipo	Documento	Oficina	Monto	Saldo Contable
26/12/2021	001045	7879933-CORPORAC P.C.A.S.M.P.T.1	C	5021981	AG. NORTE	\$ 896,27	\$ 2.768,89
26/12/2021	001045	TRANSFERENCIA_AFP	C	3146094	AG. NORTE	\$ 10,00	\$ 1.180,62
27/12/2021	198915	IVA COBRADO	D	98024941	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	\$ 0,32	\$ 1.180,62
27/12/2021	198402	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	98024941	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	\$ 0,00	\$ 1.180,64
27/12/2021	001201	DE AH PROGRAMADO	D	718998	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	\$ 100,00	\$ 1.180,62
27/12/2021	001045	7871848-PROYECTOS INTEG RT- TRS1528	C	135381043	AG. NORTE	\$ 818,21	\$ 1.258,82
27/12/2021	007502	INTERES SOBREGIRO	D	130480843	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 3,02	\$ 426,41
27/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	C	120480843	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 405,18	\$ 426,43
27/12/2021	007506	PAGO SOLCA	C	103371465	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,00	\$ 426,43
27/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	C	103371465	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 10,50	\$ 436,93
28/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	C	8963758	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 107,24	\$ 705,26
28/12/2021	007506	PAGO SOLCA	C	8943366	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,00	\$ 177,26
28/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	C	8943366	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 35,29	\$ 177,26
28/12/2021	001077	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION	D	1372	COCA	\$ 3.600,00	\$ 212,27
28/12/2021	001070	PAGO CHEQUE CAMARA	D	1387	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 979,50	\$ 9.287,43
29/12/2021	001055	7840701-CORPORACION NAC-CT-CC 210013800	D	126621259	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 724,51	\$ 10.266,93
30/12/2021	001055	COSTO IVA CASH	D	12961259	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,04	\$ 10.991,44
30/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	12961259	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,36	\$ 10.991,48
30/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	11347773	AG. NORTE	\$ 9.600,00	\$ 10.991,84
15/12/2021	001045	7813016-PROYECTOS INTEG RT- TRS15047	C	4201868	AG. NORTE	\$ 1.019,35	\$ 1.201,84
15/12/2021	001055	7790215-CORPORACION NAC-CT-CC 210013800	D	100642176	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 340,67	\$ 370,49
15/12/2021	001055	COSTO IVA CASH	D	100642176	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,04	\$ 713,14
15/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	100642176	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,38	\$ 713,20
15/12/2021	001055	7791353-CORPORACION NAC-CT-CC 210013800	D	99478801	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 93,62	\$ 713,56
15/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	99478801	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,05	\$ 807,18
15/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	99478801	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,45	\$ 807,23
16/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	27130743	AG. NORTE	\$ 70,40	\$ 807,68
06/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	C	24722708	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 650,40	\$ 729,28
06/12/2021	001055	7777385-CORPORACION NAC-CT-CC 210013800	D	46165584	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 18,72	\$ 70,80
06/12/2021	001055	COSTO IVA CASH	D	46165584	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,04	\$ 97,60
06/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	46165584	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,31	\$ 97,64
06/12/2021	001055	7777385-CORPORACION NAC-CT-CC 210013800	D	46165497	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 27,27	\$ 97,90
06/12/2021	001055	COSTO IVA CASH	D	46165497	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,04	\$ 125,00
06/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	46165497	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,31	\$ 125,00
06/12/2021	001055	7774367-CORPORACION NAC-CT-CC 210013800	D	32474396	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 222,04	\$ 126,27
06/12/2021	001055	COSTO IVA CASH	D	32474396	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,04	\$ 347,41
06/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	32474396	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 0,36	\$ 347,45
06/12/2021	001066	COSTO OPER CASH	D	32474396	CENTRO SERVIC OPERAT. SS. QTO	\$ 68,00	\$ 347,81
06/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	25627379	AG. NORTE	\$ 68,00	\$ 279,81
06/12/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	46889632	AG. NORTE	\$ 68,00	\$ 279,81



<b>Marca</b>	<b>Leyenda</b>
✓	Revisado

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 15/01/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 15/01/2023

Anexo 18: Hoja de Hallazgos

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p><b>HHB 1/2</b></p>				
<p><b>HALLAZGO N° 1: AUSENCIA DE CONCILIACIONES BANCARIAS</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>Una vez recopilado y analizado la información que fue presentada por la organización se evidencio que no se efectúan conciliaciones bancarias.</p> <p><b>Criterio:</b></p> <p>Contravención al principio 10 del COSO III que corresponde a la selección y desarrollo actividades de control, que sitúa “Las actividades de control brindan el apoyo a los componentes para mitigar los riesgos de manera articular a la Evaluación de Riesgos”. Al momento de elegir y desarrollar las actividades de control, se puede identificar y adaptar labores necesarias con el fin de dar respuesta a dichos riesgos y verificar que estas acciones sean adecuadas, como son los sistemas de información más sofisticados.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Debido a la falta de control interno, y ausencia de actividades de control.</p> <p><b>Efecto:</b></p> <p>Provocando que los valores registrados en los libros contables respecto a los movimientos bancarios no sean los correctos existiendo un desconocimiento al valor monetario existente y existencia de riesgos significativos que no pueden ser detectados a tiempo.</p> <table border="1" data-bbox="751 1755 1398 1864"><tr><td><b>Realizado por:</b> P.L.L.R.</td><td><b>Fecha:</b> 13/03/2023</td></tr><tr><td><b>Revisado por:</b> G.V.P.A</td><td><b>Fecha:</b> 13/03/2023</td></tr></table>			<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023	<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023
<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023					
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023					



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
HOJA DE HALLAZGOS**

**HHB 2/2**

**Conclusión**

La empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., no efectúan conciliaciones bancarias mensuales, como dice el principio 10 del COSO III Selección y desarrollo de actividades de control, por motivo de falta de control interno, y ausencia de actividades de control provocando que los valores registrados en los libros contables respecto a los movimientos bancarios no sean los correctos.

**Recomendación**

- A la contadora

Determinar procedimientos donde indique que las conciliaciones bancarias se deben elaborar de manera mensual, con el fin de corroborar que los movimientos generados sean los correctos.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
HOJA DE HALLAZGOS**

**HHD 1/2**

**HALLAZGO N° 2: FALTA DE DOCUMENTACION DE SOPORTE EN LAS  
TRANSACCIONES**

**Condición:**

Una vez realizado una inspección física se evidencio que la organización no cuenta con la documentación de soporte de las transacciones efectuadas.

**Criterio:**

Contravención a la norma de control interno 405-07 “Formularios y documentos” Las entidades emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior”.

**Causa:**

Situación ocasionada por negligencia, descuido del responsable y falta de control interno.

**Efecto:**

Provocando que exista un control inadecuado de los documentos vulnerabilidad en las operaciones que realiza diariamente la organización poniendo en evidencia su legalidad y veracidad en la información financiera.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
HOJA DE HALLAZGOS**

**HHD 2/2**

**Conclusión**

La organización no cuenta con la documentación de soporte de las operaciones realizadas incumpliendo la “Norma de Control Interno 405-07” debido al descuido por parte de la contadora ocasionando la falta de registro y archivo de la documentación de soporte.

**Recomendación**

- A la contadora

Registrar y archivar toda la documentación de soporte de las operaciones y actividades que la organización realice, respetando la secuencia numérica que corresponde.

Designar un responsable para que revise periódicamente el registro y la secuencia cronológica de la documentación con el fin de obtener los documentos de soporte que validen las operaciones de la entidad.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
HOJA DE HALLAZGOS**

**HCB 1/2**

**HALLAZGO N° 3: FALTA DE CONTROL INTERNO SOBRE LAS CUENTAS POR COBRAR**

**Condición:**

Una vez analizado la cuenta: documentos y cuentas por pagar se identificó que existe omisiones en su registro, debido a que los saldos fueron cobrados totalmente de manera directa al administrador de la organización

**Criterio:**

Incumpliendo al principio 8 del COSO III “Evalúe el riesgo de fraude “Se da a conocer cuando los estados financieros son preparados inadecuadamente con omisiones y declaraciones erróneas y falsas. El control interno debe detectar y prevenir de manera oportuna cualquier omisión errónea y falsas.

**Causa:**

Situación ocasionada por falta de control sobre la recepción del dinero que es cobrado, y falta de registro y confirmación con el cliente directamente.

**Efecto:**

Provocando que los valores registrados en la cuenta cliente no es la correcta.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023



**EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS  
MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA.  
HOJA DE HALLAZGOS**

**HCB 2/2**

**Conclusión**

En la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas se evidencio que el pago de los documentos y cuentas por cobrar se efectuó en la cuenta personal del administrador como indica el principio 8 del COSO III Evalué el riesgo del fraude situación ocasionada por falta de control sobre la recepción del dinero que es cobrado, y falta de registro y confirmación con el cliente directamente provocando que los valores registrados en la cuenta cliente no es la correcta y afectando la confiabilidad en su información financiera.

**Recomendación**

- Al Gerente

Asignar un responsable para la supervisión de los cobros recibidos por parte de los clientes y proveedores, además designar una sola cuenta para cobrar el dinero y así no omitir su registro.

<b>Realizado por:</b> P.L.L.R.	<b>Fecha:</b> 13/03/2023
<b>Revisado por:</b> G.V.P.A	<b>Fecha:</b> 13/03/2023

**Anexo 19: Convocatoria Lectura del Borrador**

 <p>L &amp; LL FIRMA AUDITORA</p>	<p><b>EMPRESA SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA. LTDA. CONVOCATORIA LECTURA DE BORRADOR</b></p>	<p><b>CLB 1/1</b></p>
--	--	-----------------------

Puerto Francisco de Orellana 22 de marzo del 2023

Estimada Señora

Bertha Narcisa Chin Tenemaza

**GERENTE GENERAL DE SERVICIOS TURÍSTICOS MESONDEBARRABAS CÍA.  
LTDA.**

De mi consideración:

Reciba un atento saludo y a su vez deseándole éxitos en sus labores diarias, el presente tiene como finalidad CONVOCAR a usted a la lectura del borrador del informe de auditoría de la Empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda., período 2021, con el fin de comunicar los resultados obtenidos durante la auditoría realizada.

Este evento se realizará el día jueves 08 de mayo del 2023 a las 9:00 am. En las instalaciones de la empresa Servicios Turísticos Mesondebarrabas Cía. Ltda, en el caso de no poder asistir personalmente, por favor notificar con anticipación y por escrito, detallando los nombres, apellidos y número de cédula del nombre de la persona que lo representara.

Atentamente:



-----  
Srta. Paulina Lisbeth Lliguin  
**AUDITORA**