



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

TÍTULO

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA
DEL SR. ANÍBAL BORJA VELASCO PERIODO 2016”**

***PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA.***

AUTORA

MIRIAM CECILIA CACUANGO CUBI

TUTOR

MSC. JHONNY CORONEL

Riobamba, Julio del 2018

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de tutor y luego de haber revisado el desarrollo de la Investigación elaborada por la Srta. Miriam Cecilia Cacuango Cubi, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado.

Riobamba, Julio del 2018

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line at the bottom.

MSC. JHONNY CORONEL

CI: 0602279358

TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal del trabajo de titulación denominado “**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA DEL SR. ANÍBAL BORJA VELASCO PERIODO 2016**”, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría presentado por la Srta. *Miriam Cecilia Cacuango Cubi* y dirigida por el MsC. Jhonny Coronel.

Una vez presentado el trabajo de titulación conforme a los requerimientos solicitados dan a conocer la calificación, a su vez remiten el presente ejemplar original para uso y custodia de la Biblioteca de la Universidad Nacional de Chimborazo de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para la constancia de la presente firman:

.....
Tutor

MsC. Jhonny Coronel

..... **9.3**

Calificación

.....
Miembro del tribunal 1

Ing. Edgar Rodríguez

..... **9.5**

Calificación

.....
Miembro del tribunal 2

Ing. Kzandra Vélez

..... **10**

Calificación

NOTA: **9.6** (SOBRE 10)

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Miriam Cecilia Cacuango Cubi, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente Proyecto de Investigación, y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Cacuango Cubi Miriam Cecilia

C.I: 0604523449

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la vida, salud, además de su infinita bendición, protección, fuerza, bondad y amor.

A mi familia y amigos por brindarme el apoyo incondicional y mostrarme el camino a la superación.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, carrera de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes por haberme brindado los conocimientos necesarios y la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución.

Agradezco también a la empresa “LA CASA DEL DEPORTISTA”, que me prestó todas las facilidades para poder llevar a cabo el presente proyecto investigativo.

DEDICATORIA

El presente proyecto que representa la culminación de mi carrera universitaria y el inicio de mi vida como profesional lo dedico en especial a Dios por habernos brindado la oportunidad de vivir y colmarme de bendiciones en todas las etapas de mi vida.

A todas aquellas personas extraordinarias que en todo momento están junto a mí, mi esposo, mi hijo, mis padres y toda mi familia quienes son mi fortaleza para seguir adelante y que de una y otra manera me han brindado su apoyo incondicional.

Miriam Cecilia Cacuango Cubi

TABLA DE CONTENIDOS

PORTADA	I
INFORME DEL TUTOR	II
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	III
DERECHOS DE AUTORÍA	IV
TABLA DE CONTENIDOS	VII
Índice de cuadros	X
Índice de gráficos.....	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1.MARCO REFERENCIAL	2
1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.OBJETIVOS	3
1.2.1.Objetivo general	3
1.2.2.Objetivos específicos.....	3
1.2.3.Hipótesis	3
CAPÍTULO II.....	4
2.MARCO TEÓRICO	4
2.1.ESTADO DEL ARTE	4
Antecedentes investigativos	4
2.2.GENERALIDADES DE LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA.....	5
Reseña Histórica	5
Localización.....	5
Misión.....	5
Visión	5
Objetivos.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivo Específicos.....	6
Productos y Servicios que Ofrece.....	6
Estructura Organizacional	6
2.3.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7

2.3.1.AUDITORÍA	7
2.3.1.1.Definición.	7
2.3.1.2.Importancia de la Auditoría.....	7
2.3.1.3.Objetivo de la Auditoría:	7
2.3.1.4.Clasificación de la Auditoría	7
2.3.2.AUDITORÍA FINANCIERA.....	8
2.3.2.1.Objetivos de la Auditoría Financiera:.....	8
2.3.2.2.Características de la Auditoría Financiera:.....	8
2.3.2.3.Proceso de Auditoría Financiera	9
2.3.2.3.1.Planificación	10
2.3.2.3.2.Ejecución del trabajo	10
2.3.2.3.3.Comunicación de resultados	11
2.3.3.ESTADOS FINANCIEROS	12
2.3.3.1.Definición de los Estados Financieros:	12
2.3.3.2.Importancia de los Estados Financieros:	12
2.3.3.3.Características de los Estados Financieros:	13
2.3.3.4.Estados Financieros Básicos:	13
2.3.3.5.Razonabilidad de los Estados Financieros.....	14
CAPÍTULO III	14
3.MARCO METODOLÓGICO	14
3.1.Método Analítico.....	14
3.2.TIPO DE INVESTIGACIÓN	14
3.2.1.Investigación Descriptiva:	14
3.2.2.Investigación de Campo:	14
3.3.DISEÑO	14
3.4.POBLACIÓN Y MUESTRA	15
3.4.1.Población	15
3.4.2.Muestra	15
3.5.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	15
3.5.1.Técnicas de Recolección de Datos	15
3.5.2.Instrumentos	15
CAPÍTULO IV	16
4.DISCUSIÓN – RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA PERÍODO 2016.	16

4.1.Planificación	16
4.1.1.Cuestionario de Control Interno	16
4.2.EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	22
4.3.COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	29
BORRADOR DEL INFORME	29
CAPITULO V	31
5.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	31
BIBLIOGRAFÍA	35
WEB-GRAFÍA	36
ANEXOS	37

Índice de cuadros

<i>Cuadro 1: Productos y Servicios</i>	6
<i>Cuadro 2 Clasificación de la Auditoría</i>	7

Índice de gráficos

<i>Grafico 1: Estructura Organizacional</i>	6
<i>Gráfico 2: Fases de la Auditoría</i>	9

RESUMEN

La presente Auditoría Financiera está enfocada a “**LA CASA DEL DEPORTISTA DEL SR. ANÍBAL BORJA VELASCO PERIODO 2016**” de la Ciudad de Riobamba a fin de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

El presente trabajo de investigativo está constituido por cinco capítulos: el Capítulo I, contiene el Planteamiento del Problema que trata del porqué de la investigación, los objetivos del proyecto y además se da a conocer la hipótesis.

Capítulo II, que describe el Marco Teórico que detalla los antecedentes investigativos, generalidades de la empresa como: reseña histórica, localidad, Misión, Visión, Objetivos, Productos que ofrece y su Estructura Organizacional, las bases conceptuales y fundamentos de auditoría financiera.

Capítulo III donde se da a conocer el Marco Metodológico utilizado para el desarrollo del presente proyecto investigativo.

Capítulo IV: este capítulo contempla la aplicación práctica de las fases de la auditoría financiera a la empresa La Casa del Deportista, inicia con la Planificación, Ejecución y finalmente la comunicación de resultados.

Por último, se exponen el Capítulo V en donde se da a conocer las conclusiones y recomendaciones (hallazgos) obtenidas como resultado de la ejecución del trabajo de investigación, bibliografía y anexos.

Palabras claves: Auditoría, Auditoría Financiera, Estados Financieros, Registros Contables, Activo, Pasivo, Patrimonio.

ABSTRACT

This Financial Audit is focused on "LA CASA DEL DEPORTISTA". ANÍBAL BORJA VELASCO is the owner, PERIOD 2016 "in Riobamba City, in order to determine the reasonableness of the Financial Statements.

This investigative work consists of five chapters: Chapter I, contains the Problem Statement that deals with the reason for the research, the objectives of the project and also the hypothesis.

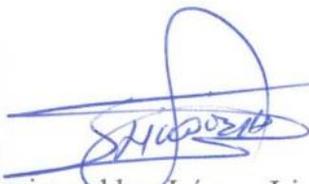
Chapter II, it describes the Theoretical Framework that details the investigative antecedents, generalities of the company like: historical review, locality, Mission, Vision, Objectives, Products that offers and its Organizational Structure, the conceptual bases and foundations of financial audit.

Chapter III it describes the Methodological Framework used for the development of this research project.

Chapter IV: It contemplates the practical application of the phases of the financial audit to the company La Casa del Deportista, starts with the Planning, Execution and finally present the inform of results.

Finally, Chapter V contains the conclusions and recommendations (findings) obtained as a result of the performance of the research work, bibliography and annexes are made public.

Keywords: Audit, financial audit, financial statements, accounting records, assets, liabilities, equity.



Reviewed by: López, Ligia,
LANGUAGE CENTER TEACHER



INTRODUCCIÓN

La Auditoría es esencial, ya que es una herramienta eficaz que permite examinar el desempeño de los administradores, detectar oportunidades o debilidades, corregir deficiencias, superar obstáculos, analizar causas-efectos de los hechos económicos para impulsar el crecimiento de una empresa, por esta razón, la Auditoría forma parte de un proceso de cambio que requiere una decisión del más alto nivel que permita que una organización tenga la capacidad de transformarse y crecer de manera efectiva.

La aplicación de la Auditoría Financiera en las empresas constituye la revisión, análisis e interpretación de los comprobantes, registros y demás documentos que respaldan los Estados Financieros, este debe ser llevada a cabo por un auditor profesional y será quien en su dictamen dé a conocer la razonabilidad con que fueron elaborados y presentados dichos estados.

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo primordial realizar una auditoría financiera a las cuenta más significativas (Caja, Proveedores e Inventarios) que reflejan los Estados Financieros de la Empresa “La Casa del Deportista” del Sr. Aníbal Borja Velasco periodo 2016, aplicando técnicas y procedimientos de auditoría, que se ajusten a la normativa legal vigente y a su vez permitan verificar la integridad y razonabilidad de los saldos, utilizando para ello los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A medida que la economía, la estructura y operaciones de las empresas crecen se tornan más complejas en volumen de las transacciones, dando origen así a posibles errores, corrupción, malversación de los recursos económicos y/o distorsión de la información financiera, razón por la cual muchas empresas han dejado de existir.

La auditoría financiera es la clave primordial para las empresas, ya que esta nos ayuda a detectar errores significativos en las cuentas y registros contables de los hechos económicos cumpliendo con los objetivos y metas planteadas, por esta razón para la entidad económica siempre es aconsejable que se aplique la Auditoría Financiera.

La Empresa “La Casa Del Deportista” una entidad de la pequeña industria de derecho privado que se encuentra situada en la ciudad de Riobamba, propiedad del Sr. Aníbal Borja, creada con el propósito de confeccionar y comercializar uniformes educativos, prendas de vestir y demás accesorios deportivos, cuenta con 14 colaboradores entre la parte operativa y administrativa, la importancia de efectuar una Auditoría Financiera la cual permitirá conocer la veracidad de los Estados Financiero presentados en el período económico 2016 están o no preparados de acuerdo a la normativa legal vigente y demás apartados que la regulen.

Es importante resaltar la colaboración del propietario de la Empresa “La Casa del Deportista” el cual me brinda la oportunidad de poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en las aulas de esa forma adquirir nuevos conocimientos de forma práctica y real.

1.2.OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo general.

Realizar la Auditoría Financiera a La Empresa “La Casa del Deportista” del Sr. Aníbal Borja Velasco de la ciudad de Riobamba, para determinar la razonabilidad de los estados financieros del periodo 2016.

1.2.2. Objetivos específicos.

Verificar la razonabilidad de los estados financieros, aplicando las normas y técnicas de auditoría que permita determinar los posibles hallazgos.

Aplicar las fases de la auditoría financiera y elaborar el informe final de auditoría que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones que faciliten la adecuada toma de decisiones.

1.2.3. Hipótesis.

La auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa “La Casa del Deportista” del Sr. Aníbal Borja Velasco de la ciudad de Riobamba”.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

Antecedentes investigativos.

Conforme a la revisión bibliográfica se puede contrastar que existen proyectos de investigación que servirán de aporte para el desarrollo del presente proyecto.

Según, (MORENO, 2016) en su tesis titulada “Auditoría Financiera a la Fundación M.A.R.C.O. de la ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los estados financieros periodo 2015”, y que tiene como objetivo principal determinar la razonabilidad de los estados financieros por medio del análisis de los rubros significativos, para dar solución a los problemas existentes en la entidad, concluye que las cifras reflejadas están presentadas razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la Fundación Mina para la Acción Rural de la Cooperación M.A.R.C.O., de acuerdo con los Principios de Contabilidad.

Según, (Lopez, 2017) egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo en su trabajo de investigación titulada “Análisis a los Estados Financieros y su Incidencia en la Toma de Decisiones de Almacenes León Período, 2014-2015”. La misma que se desarrolló con el propósito de mejorar las actividades financieras de Almacenes León, aportando con resultados que disminuyan la incorrecta toma de decisiones y que permita emplear eficientemente los recursos, que posee para llegar a cumplir con el objetivo propuesto.

Para, (Molina, 2015) En su proyecto titulado, “Auditoría Financiera a la Empresa INDUGRAF de la ciudad de Riobamba en el período 2012 para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros” su objetivo primordial es determinar si cumple con un control interno adecuado en sus actividades administrativas y financieras, MOLINA concluye que los estados financieros no son presentados razonablemente en todos los aspectos importantes.

La Auditoría Financiera es muy importante en una empresa, ya que el auditor da a conocer la razonabilidad de las actividades Financieras y Estados Financiero, permitiendo de este modo aplicar correctivos necesarios, buscando la eficiencia en las actividades realizadas.

2.2.GENERALIDADES DE LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA

Reseña Histórica

El taller de Confecciones “La casa del Deportista” es una empresa artesanal fundada en 1967 por su propietario Sr. Aníbal Borja Velasco, nació del sueño y el esfuerzo de una familia quien, en su afán de progresar, y surgir se dieron en la tarea de su creación, dedicada a la confección de ropa deportiva para hombres, mujeres y niños; así como a la venta y distribución de artículos deportivos.

Cuenta con catorce empleados de planta y por temporada de venta de uniformes escolares contrata personal para aumentar su producción, quienes están distribuidos en las diferentes áreas del taller, desde la gerencia hasta el área de producción y ventas.

La Casa del Deportista, está especializada en la confección de uniformes deportivos para damas, caballeros y niños, los pedidos se realizan según las especificaciones de los clientes, es decir, trabajan por órdenes específicas de producción y por procesos de acuerdo a los requerimientos del mercado, confecciona uniformes escolares según se vayan presentando las necesidades del cliente (Borja, 2018).

Localización

“La Casa del Deportista de encuentra ubicada en la República del Ecuador región sierra, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, en las Calles Guayaquil 23-57 y Larrea”

Misión

“Deleitar a nuestros clientes mediante la excelencia en el Servicio y la más efectiva relación Precio- Valor en el mercado de artículos deportivos asegurando un crecimiento rentable y la satisfacción de nuestros trabajadores, así como la protección del medio ambiente”.

Visión

“La casa del Deportista pretende ser una de las empresas más competitivas a nivel local y regional en la elaboración de prendas deportivas de excelente calidad y precio”.

Objetivos

Objetivo General

Elaborar indumentaria deportiva de buena calidad a un atractivo costo.

Objetivo Específicos

Tener siempre presente que el cliente es lo más importante, pues gracias a ellos crecemos cada día.

Pensar siempre en el futuro ir mejorando y evolucionando cada día más y más.

Productos y Servicios que Ofrece

Los productos y servicios que la empresa ofrece se detallan a continuación:

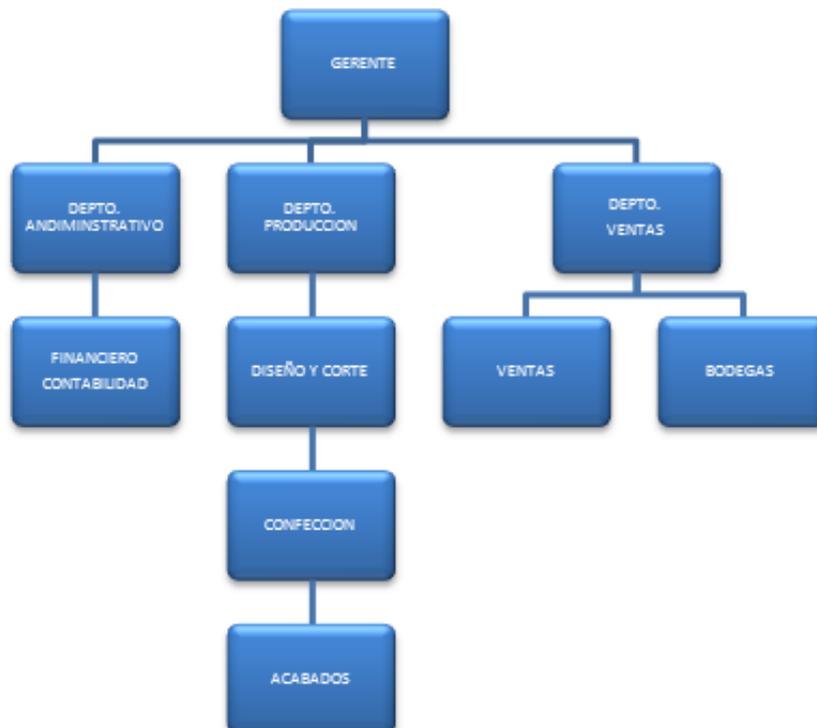
Cuadro 1: Productos y Servicios

PRODUCTOS	SERVICIOS
Uniformes educativos	Bordado y estampado
Uniformes deportivos	Diseño
Artículos deportivos	

Fuente: La Casa del Deportista
Elaborado por: Miriam Cacuango

Estructura Organizacional

Grafico 1: Estructura Organizacional



Fuente: La Casa del Deportista
Elaborado por: La Casa del Deportista

2.3.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.3.1. AUDITORÍA

2.3.1.1. Definición.

La auditoría es un proceso sistemático que el personal competente debe de seguir, para la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información sobre las actividades económicas y otros acontecimientos desarrolladas en una entidad, el fin del proceso consiste en determinar y reportar sobre el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos infórmenos fueron elaborados observando la normativa legal vigente y los principios establecidos para el caso (Arens & Beasley, 2007, pág. 4).

2.3.1.2. Importancia de la Auditoría.

La auditoría es una herramienta muy importante para las entidades económicas ya que permite examinar y determinar la autenticidad, integridad y calidad de la información que se plasman en los respectivos estados financieros.

2.3.1.3. Objetivo de la Auditoría:

El objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita a los administradores tomar decisiones adecuadas a fin de mejorar o implementar nuevas estrategias que permitan el logro satisfactorio de las metas planteadas, además tiene la objeto de descubrir fraudes y/o errores en la aplicación de los principios y normas financieras (Cuellar, 2003, pág. 6).

2.3.1.4. Clasificación de la Auditoría

Cuadro 2 Clasificación de la Auditoría

De acuerdo a quien lo realiza	Interna
	Externa
De acuerdo a su campo de aplicación	Auditoría Financiera
	Auditoría Administrativa
	Auditoría Gubernamental
	Auditoría De Gestión
	Examen Especial
De acuerdo a su periodicidad	Periódica
	Continua
	Esporádica

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Miriam Cacuango

2.3.2. AUDITORÍA FINANCIERA.

La auditoría financiera es una rama de la ciencia contable que se ocupa de examinar, verificar y analizar de manera objetiva, sistemática, profesional e independiente los distintos sistemas de información y su funcionamiento, es decir analiza toda la información que conforma los estados e informes contables descomponiendo el todo en partes, recopilando evidencia suficiente y competente que sustente la emisión del informe final en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa.

2.3.2.1. Objetivos de la Auditoría Financiera:

Según la (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 18) los objetivos de la Auditoría Financiera son:

Evaluar la situación financiera de la entidad a fin de conocer su rendimiento en el manejo y registro contable de los hechos económicos.

Verificar si todas las actividades desarrolladas por la entidad están sujetas a las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para su ejecución.

Verificar que las empresas realicen eficientes controles sobre los ingresos.

Formular recomendaciones tendientes a mejorar el control interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera.

2.3.2.2. Características de la Auditoría Financiera:

Objetiva. - Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Sistemática. - Porque se debe seguir una serie de pasos para lograr una ejecución adecuada.

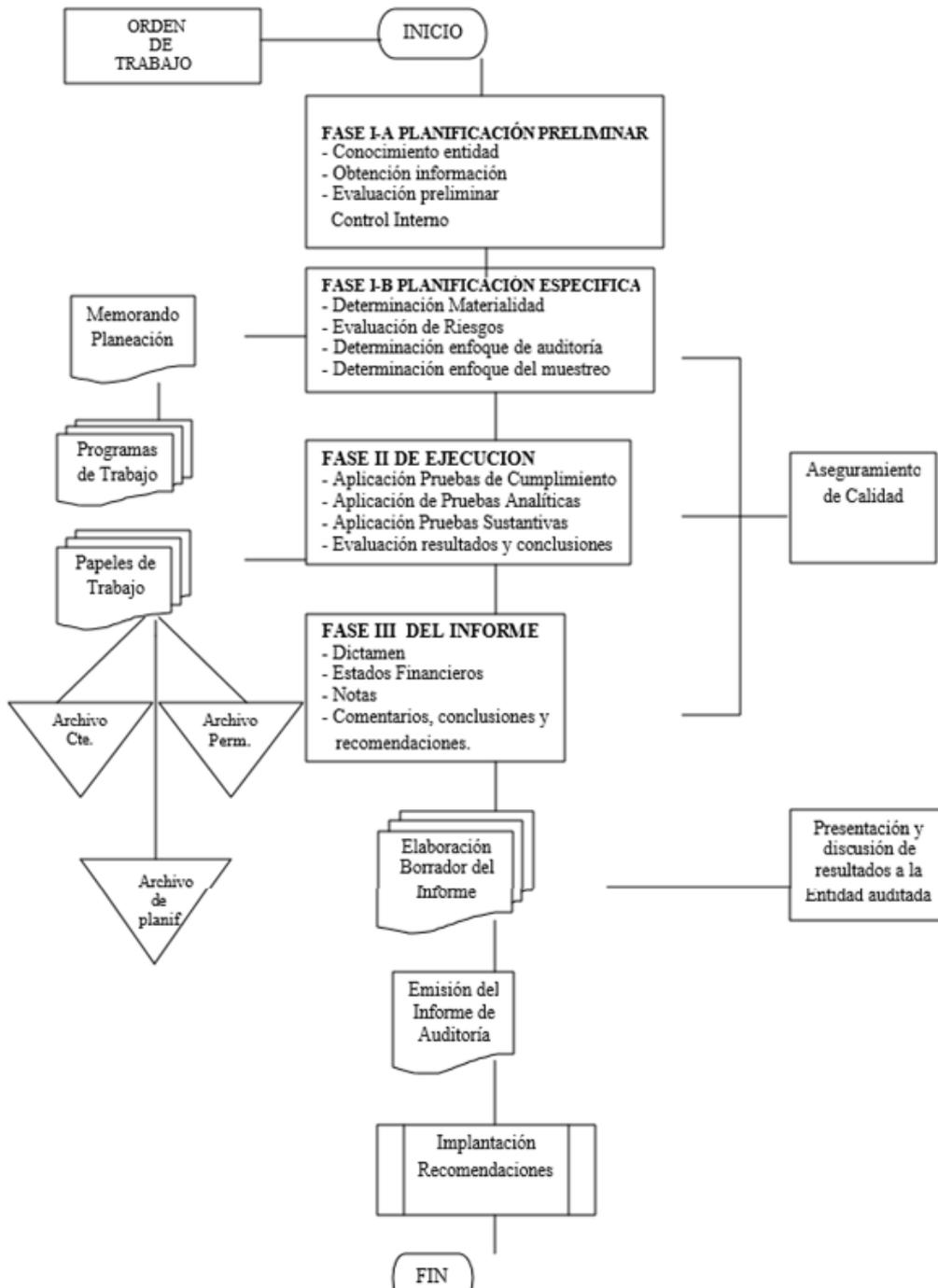
Profesional. - Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica. - Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa.- Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 18-19).

2.3.2.3. Proceso de Auditoría Financiera

Gráfico 2: Fases de la Auditoría



FUENTE: (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 22)

2.3.2.3.1. Planificación

“La planificación constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27)

Planificación Preliminar

En esta fase tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Control Interno. - Son medidas, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, que adopta una empresa con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan al cumplimiento de sus objetivos.

Planificación Específica

La planificación específica tiene como propósito evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

2.3.2.3.2. Ejecución del Trabajo

Consiste en la aplicación de los distintos procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Programas de Auditoría. - El desarrollo de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados de manera ordenada, lógica y bien clasificada que servirán de guía para el desarrollo del mismo.

Pruebas de Auditoría. - Corresponden a procedimientos que se aplican para identificar y evaluar posibles desviaciones en los estados financieros, obteniendo así evidencia suficiente y competente que sustenten el dictamen profesional del auditor.

Técnicas de Auditoría. - Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza base de su criterio para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional

Papeles de Trabajo. - Son un conjunto de cédulas sumarias y documentos que contiene toda la información obtenida por el auditor durante la ejecución de la auditoría, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustenta y respalda las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Hallazgos de Auditoría. - Son hallazgos de auditoría las debilidades detectadas en el control interno, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado en el abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada.

Los atributos que debe contener un hallazgo son condición, criterio, causa y efecto.

2.3.2.3.3. Comunicación de Resultados

La (Contraloría General del Estado, 2001) manifiesta que la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso de la ejecución de la misma y está dirigida a los representantes de la empresa auditada con el propósito de socializar todos los aspectos observados. La comunicación de los resultados al término se efectuará preparando el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos al finalizar la auditoría, los cuales serán comunicados en la conferencia final por el auditor a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el examen (pág. 20).

Informe de Auditoría. - El informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso de auditoría financiera, el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 261).

Tipos de Opinión:

Opinión Limpia, Favorable sin Salvedades. - Se emite este tipo de opinión cuando las cuentas anuales auditadas reflejan la imagen fiel de la empresa de acuerdo a la normativa legal vigente marco normativo de referencia.

Opinión con Salvedades. - Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que ha encontrado ciertas desviaciones en las cuentas anuales con respecto al marco normativo de referencia, salvo por esa salvedad, reflejan la imagen fiel da empresa.

Opinión Desfavorable. - La opinión desfavorable manifiesta que existen desviaciones relevantes en la elaboración de los estados financieros en relación con el marco normativo de referencia.

Abstención u Opinión Denegada. - Cuando el auditor no ha podido recabar información suficiente y competente para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

2.3.3. ESTADOS FINANCIEROS

2.3.3.1. Definición de los Estados Financieros:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la empresa” (Ministerio de Economía y Finanzas., 2017) .

Es el documento elaborado por la empresa en donde se da a conocer el resumen final de los datos contables a una fecha de corte, mediante una tabulación de datos valuados en unidades monetarias derivados de las actividades diarias ejecutadas por la entidad.

2.3.3.2. Importancia de los Estados Financieros:

Según, (Nakasone, 2005, págs. 101-102) La importancia de los estados financieros reside en que son objetivos y concretos; objetivos porque reflejan hechos reales que ya han sucedido y, por lo mismo son más fáciles de ser verificados, concretos porque son cuantificables y pueden medirse. En los estados financieros estandariza toda la información económica- financiera de una entidad de manera tal que tercera persona con conocimiento de contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada, dichos estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos sino también con aspectos futuros (planificación).

2.3.3.3. Características de los Estados Financieros:

Según (Víctor De la Rosa, 2010), para la presentación de los Estados Financieros, las informaciones contenidas en los mismos, deben tener las siguientes características:

Oportunidad. - Los informes financieros deben estar disponibles a la brevedad suficiente para que puedan ser útiles en la solución de los problemas de la empresa y poder valorar el rendimiento de las diferentes dependencias de la empresa con el objetivo de tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno.

Claridad. - Los términos empleados para describir la información financiera, así como la presentación material en los Estados deberán ser lo suficientemente claras, con el objetivo de facilitar su comprensión ante los usuarios. De donde deben emitirse los extremos de excesiva brevedad o demasiados detalles.

Confiabilidad: Es la característica por la cual el usuario acepta y utiliza la información contable para formar decisiones basándose en ella, estableciendo una estrecha relación entre el usuario y la información financiera.

Verificabilidad: Esta característica permite que los Estados Financieros puedan ser revisados posteriormente y puedan aplicarse para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación.

Objetividad: Implica que la información financiera contenidas en los Estados han sido presentadas de acuerdo a la realidad de la empresa y que las reglas del sistema no han sido distorsionadas.

Provisionalidad: Significa que la contabilidad no presenta hechos totalmente acabados ni terminados. La necesidad de hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de las operaciones y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los Estados Financieros.

2.3.3.4. Estados Financieros Básicos:

El balance general

El estado de resultados

El estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en la situación financiera, y

El estado de flujo de efectivo

2.3.3.5. Razonabilidad de los Estados Financieros

Razonabilidad, hace referencia a la condición de aquello que resulta razonable y sinónimo de justicia.

En auditoria, razonabilidad sintetiza la aplicación de los principios, políticas y normas contables en la elaboración y presentación de los estados financieros de una empresa, a fin de que la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la misma sean entendibles y verificables por terceras personas al que los elabora.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método Analítico

Este método consiste en la segmentación de un todo, permitiendo así conocer la naturaleza, los efectos y las causas de los hechos económicos objetos de estudio.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación Descriptiva:

Es aquella que nos permitió conocer la situación exacta de la empresa a través de la descripción de las actividades, procesos y personas puesto que estudia e interpreta lo que aparece, la cual ayudó a determinar los posibles hallazgos y determinar las acciones correctivas además de poder realizar un informe adecuado con toda la evidencia recopilada.

Por ende, en este trabajo investigativo se pretendió determinar la razonabilidad con los que han sido presentados los Estados Financieros del período 2016 en la empresa La Casa del Deportista a través de la utilización de encuestas y entrevistas.

3.2.2. Investigación de Campo:

Se utilizó este tipo de investigación debido a que la obtención de información se realizó netamente en la empresa.

3.3. DISEÑO

Investigación no experimental:

Porque se basó en observaciones de las situaciones existentes, es decir el problema a indagar se estudió tal como se dio en su contexto natural, así como también de la información suministrada para luego realizar el análisis de esta.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La población estuvo constituida por todos los individuos que trabajan en la Empresa La Casa del Deportista e información participante.

3.4.2. Muestra

Dado las características de la población y a su número reducido, no fue necesario realizar la ecuación de la muestra, ya que se aplicó los formularios de encuestas a todo el personal.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1. Técnicas de Recolección de Datos

Observación: Esta técnica se aplicó para observar cómo se manejan los procesos administrativos en la Empresa La Casa Del Deportista.

Encuesta: Fue aplicada al personal competente de cada área que conforman la empresa en estudio para de este modo obtener información y tener una idea clara acerca de cómo se manejan los Procesos Administrativos en esta empresa. (Ver anexo 1)

3.5.2. Instrumentos

Guía de Observación. - Es un documento en el cual se detalla todos los aspectos que se van a observar del fenómeno en estudio y por lo general se estructura a través de columnas que favorezcan la organización de la información recolectada.

Guía de Entrevistas. - La guía de entrevista es un pliego de puntos a tratar o preguntas que el auditor va a formular a los involucrados en la auditoria, dicha conversación debe generar repuestas coherentes cumpliendo con la finalidad de la entrevista.

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN – RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA PERÍODO 2016.

4.1. Planificación

4.1.1. Cuestionario de Control Interno

AF4 1/3

LA CASA DEL DEPORTISTA Componente: Caja Evaluación De Control Interno

PREGUNTAS	POND	CALIF TOTAL	OBSERVACIÓN
¿Los ingresos de caja son depositados diariamente?	1	1	
¿El área de caja se encuentra estrictamente restringida?	1	1	
¿Se realizan arqueos sorpresivos?	1	0	Quien maneja la Caja es la hija del Gerente Propietario.
¿Son archivados todos los documentos de soporte que se realizan en efectivo?	1	1	
¿Existe segregación de funciones en el departamento contable?	1	0	Una sola persona es la encargada de realizar todo el proceso contable.
¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos está debidamente caucionado?	1	0	Por desconocimiento e inadvertencia problema.
¿Está prohibido realizar pagos a proveedores en efectivo?	1	1	
TOTAL	10	4	

Elaborado por: Miriam Cacuango

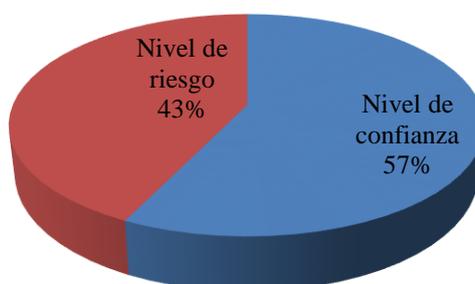
Supervisado por: MsC. Jhonny Coronel

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: CAJA

Ponderación total	=	PT	7
Calificación total	=	CT	4
Nivel de confianza	=	NC = (CT/PT)*100	57 % MODERADO

<u>RIESGO DE CONTROL</u>						
ALTO		MODERADO			BAJO	
95%	76%	75%	51%	50%	*	15%
15%	50%	51%	*	75%	76%	95%
BAJO		MODERADO			ALTO	
<u>CONFIANZA</u>						



Conclusión:

El componente Caja presenta un riesgo de control inherente bajo con un 43% y un nivel de confianza moderado con un resultado del 57%, ya que no se han cumplido ciertos controles claves:

- No se realizan arqueos sorpresivos.
- No existe una adecuada segregación de funciones
- El personal a cargo del manejo o custodia de fondos no está caucionado.

LA CASA DEL DEPORTISTA
Componente Inventarios de Mercaderías
Evaluación de Control Interno

PREGUNTAS	POND	CALIF TOTAL	OBSERVACIÓN
¿Los inventarios se almacenan en bodegas acondicionadas?	1	1	
¿Los inventarios se encuentran almacenados e identificados con la codificación numérica del módulo de inventarios, en las estanterías, de tal forma que facilite la ubicación?	1	1	
¿Se realizan periódicamente tomas físicas de las cantidades existentes en las bodegas con participación de personas independientes a aquellas que custodian el inventario?	1	1	
¿La creación de nuevos artículos lo realiza una persona independiente de aquellas que realizan el requerimiento de compras y se encuentra debido autorizado por la administración?	1	1	
¿Al momento de recepción se comparan los inventarios recibidos con los plasmados en el respectivo documento de soporte?	1	1	
TOTAL	5	5	

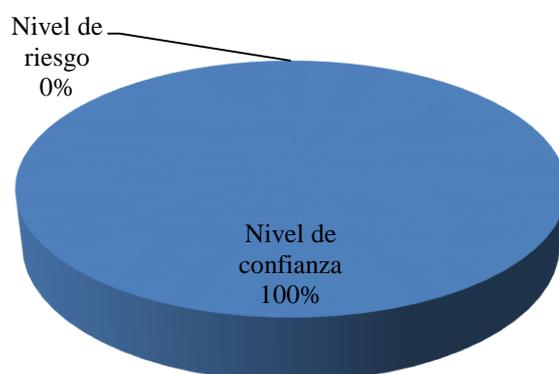
Elaborado por: Miriam Cacuango

Supervisado por: MsC. Jhonny Coronel

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Ponderación total = PT 5
 Calificación total = CT 5
 Nivel de confianza = NC = (CT/PT)*100 100 % ALTO

<u>RIESGO DE CONTROL</u>					
ALTO		MODERADO		BAJO	
95%	76%	75%	51%	50%	15%
15%	50%	51%	75%	76%	* 95%
BAJO		MODERADO		ALTO	
<u>CONFIANZA</u>					



CONCLUSION:

La empresa LA CASA DEL DEPORTISTA en el componente INVENTARIO DE MERCADERÍAS de la Auditoría Financiera en el período reporto un nivel de confianza sumamente alta puesto que cumple con todas las actividades de control.

LA CASA DEL DEPORTISTA
Componente - Proveedores
Evaluación De Control Interno

PREGUNTAS	POND	CALIF TOTAL	OBSERVACIÓN
¿Existe una persona encargada del manejo de proveedores?	1	1	
¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes?	1	0	No ha solicitado
¿Se comparan y concilian los estados de cuenta con los registros contables?	1	0	No se cuentan con estados de cuenta.
¿Se estudian y se aprovechan los descuentos otorgados por los proveedores?	1	1	
¿Se verifica los cálculos matemáticos plasmados en las facturas?	1	1	
¿La documentación liquidada es archivada adecuadamente?	1	1	
TOTAL	6	4	

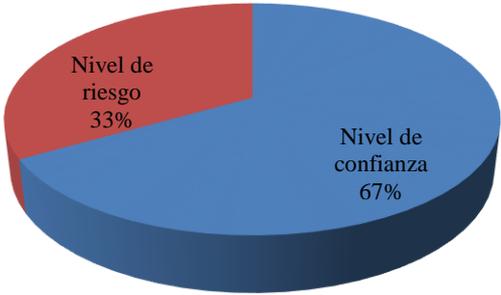
Elaborado por: Miriam Cacuango

Supervisado por: MsC. Jhonny Coronel

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
COMPONENTE: PROVEEDORES

Ponderación total = PT 6
 Calificación total = CT 4
 Nivel de confianza = NC = (CT/PT)*100 67 % MODERADO

<u>RIESGO DE CONTROL</u>					
ALTO		MODERADO		BAJO	
95%	76%	75%	51%	50%	★ 15%
15%	50%	51%	★ 75%	76%	95%
BAJO		MODERADO		ALTO	
<u>CONFIANZA</u>					



Resultado:

La empresa LA CASA DEL DEPORTISTA en el componente PROVEEDORES de la Auditoría Financiera en el período reporto un nivel de confianza del 67% y el nivel de riesgo inherente de un 33% , esto se debe a que no se solicita ni se verifica los estados de cuentas de los proveedores, incumplido así una actividad de control interno muy importante.

4.2.EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

AF6 1/3

LA CASA DEL DEPORTISTA
CÈDULA SUMARIA
CAJA
AUDITORÍA FINANCIERA_DICIEMBRE 2016

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2016
			DEBE	HABER	
1.1.1.01	Caja	3526,00 ©			3526,00
TOTAL \$		3526,00 ΛΣ			3526,00 ΛΣ

De acuerdo con la verificación en los registros que mantiene LA CASA DEL DEPORTISTA, se verificó que los valores que corresponden al efectivo recaudado por concepto de ventas de productos, son correctos a los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2016.

Fuente: La Casa Del Deportista
Elaborado por: Miriam Cacuango
Supervisado por: MsC. Jhonny Coronel

Marcas de Auditoría

© Conciliado

Λ Verificado

Σ Sumas correctas

LA CASA DEL DEPORTISTA
SR ANIBAL BORJA
ARQUEO DE CAJA

Fecha: 30 de Diciembre del 2016

Saldo en libros mes diciembre \$ 3526,00 Λ

Tipo de composición del efectivo mes diciembre

BILLETES

N°	Denominación	Total
18	1	\$ 18,00
65	5	\$ 325,00
109	10	\$ 1.090,00
97	20	<u>\$ 1.940,00</u>
TOTAL BILLETES		\$ 3.373,00

MONEDAS

N°	Denominación	Total
165	0,01	\$ 1,65
498	0,05	\$ 24,90
677	0,10	\$ 67,70
235	0,25	\$ 58,75
54	0,50	\$ 27,00
138	1,00	<u>\$ 138,00</u>
TOTAL MONEDAS		\$ 153,00

Saldo al 31 de diciembre del 2016 \$ 3526,00 Σ

Total absoluto cierre del ejercicio económico \$ 3526,00 $\Lambda\Sigma$

Al 30 de diciembre del 2016, se realiza el conteo del dinero en efectivo, dando como resultado, valores correctos con los presentados en libros, para constancia de lo manifestado firman:

GERENTE

PROPIETARIO

CUSTODIO/CAJERO

Λ Verificado
 Σ Sumas correctas

LA CASA DEL DEPORTISTA
CÈDULA SUMARIA
INVENTARIO DE MERCADERIA
AUDITORÍA FINANCIERA_DICIEMBRE 2016

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES Y RECLASIFICIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2016
			DEBE	HABER	
1.1.4.01	Materia Prima	78.872,00 ©			78.872,00
1.1.4.02	Productos en Proceso	28.662,90 ©			28.662,90
1.1.4.03	Productos Terminados	66.880,10 ©			66.880,10
TOTAL \$		174.415,00 $\Lambda\Sigma$			174.415,00 $\Lambda\Sigma$

De acuerdo con la verificación en los registros que mantiene LA CASA DEL DEPORTISTA, se verificó que los valores que corresponden al INVENTARIO DE MERCADERÍAS, son correctos a los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2016.

Fuente: La Casa Del Deportista
Elaborado por: Miriam Cacuango
Supervisado por: MsC. Jhonny Coronel

Marcas de Auditoría

© Conciliado

Λ Verificado

Σ Sumas correctas

LA CASA DEL DEPORTISTA
SR. ANÍBAL BORJA
ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS

Riobamba, diciembre _ 2016

En la ciudad de Riobamba, a los 29 días del mes de diciembre del 2016 la Sra. Contadora y un personal designado por la empresa, debidamente autorizados por el Gerente Propietario se constituyen a efectuar constatación física de inventario. En presencia de bodeguero en calidad de custodio se procedió a realizar la revisión de los artículos obteniéndose los siguientes resultados:

ARTÍCULOS	VALOR
Materia prima	78.872,00
Materia prima directa	60.731,44
Materia prima indirecta	<u>18.140,56</u>
Productos en proceso	28.662,90
Productos terminados(disponibles para la venta)	66.880,10
TOTAL CONSTATADO	\$174.415,00
VALOR EN LIBROS	\$174.415,00

La presente acta de constatación física servirá como base para el año venidero u a su vez para trámites legales de contabilidad y auditoría.

Para dar fe de lo detallado anteriormente firman los involucrados.

Atentamente:

Gerente propietario

Contador(a)

Bodeguero(a)

LA CASA DEL DEPORTISTA
CÈDULA SUMARIA
PROVEEDORES
AUDITORÍA FINANCIERA_DICIEMBRE 2016

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2016
			DEBE	HABER	
2.1.1.2	Proveedores	42.100,00 ©			42.100,00
TOTAL \$		\$42.100,00 $\Lambda\Sigma$			\$42.100,00 $\Lambda\Sigma$

De acuerdo con la verificación en los registros que mantiene LA CASA DEL DEPORTISTA, se verificó que los valores que corresponden a cuentas por pagar proveedores, son correctos a los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2016.

Fuente: La Casa Del Deportista
Elaborado por: Miriam Cacuango
Supervisado por: MsC. Jhonny Coronel

Marcas de Auditoría

© Conciliado

Λ Verificado

Σ Sumas correctas

LA CASA DEL DEPORTISTA
SR ANIBAL BORJA
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
CONCILIACIÓN DE SALDOS

NOMBRE PROVEEDOR	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO CONFIRMADO
Macas Guañuna Martha Patricia	-2.389,32	-2.389,32
Caster S.A.	-4.582,27	-4.582,27 ✓
Centri Comercio	-3.096,06	-3.096,06 ✓
Representaciones Chircom Cia Ltda	-2.906,47	-2.906,47
Colina Hurtado Fuad Alberto	-2.994,27	-2.994,27
Distribuidora Importadora Dipor S.A	-1.916,48	-1.916,48
Almacenes Figueroa S.A Figuesa	-3.618,92	-3.618,92 ✓
Importespi Cia Ltda	-3.768,30	-3.768,30
Clavijo Jaime Oswaldo	-2.198,01	-2.198,01
Kayabo S.A	-1.604,49	-1.604,49
Importadora Lartizco S.A.	-934,87	-934,87
Casco Hinojosa Elvia Cecilia	-858,35	-858,35
Valarezo Benalcazar Diana Nicole	-937,27	-937,27
Benavides Ardila Hermes Wilson	-1.739,03	-1.739,03
Printopac Cia Ltda	-1.954,99	-1.954,99 ✓
Productos Del Ecuador PRODELSOLEC	-371,89	-371,89
Lechon Churichumbi Jose Miguel	-326,54	-326,54
Rio Bg Distribuciones	-970,41	-970,41
Rojas Caro Nilssen	-724,85	-724,85 ✓
Vallejo Chavez Jorge Isaac	-887,93	-887,93
Texcomercial S.A	-3.319,28	-3.319,28
TOTAL	<u>-42.100,00</u> $\Sigma \Delta$	<u>-42.100,00</u> $\Sigma \Delta$

✓ Seleccionado para la evaluación

Σ Sumas correctas

PAPELES DE TRABAJO
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
CONFIRMACIÓN DE SALDOS

NOMBRE PROVEEDOR	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO CONFIRMADO	DIFERENCIA DE AUDITORÍA	REF.	
CASTER S.A.	-4.582,27	-4.582,27	00,00	AF7 2/21	Δ
Centri Comercio	-3.096,06	-3.096,06	00,00	AF7 3/21	Δ
FIGUESA	-3.618,92	-3.618,92	00,00	AF7 7/21	Δ
Printopac Cia Ltda	-1.954,99	-1.954,99	00,00	AF7 15/21	Δ
Rojas Caro Nilssen	-724,85	-724,85	00,00	AF7 19/21	Δ

Δ Saldos verificados

Σ Sumas correctas

4.3.COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

BORRADOR DEL INFORME

Dictamen de Auditores

LA CASA DEL DEPORTISTA SR. ANIBAL BORJA.

1. Introducción:

Hemos auditado los estados de Situación Financiera de la EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA, al 31 de diciembre del 2016.

2. Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.

La administración de la EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA, es responsable de la preparación razonable de los estados financieros, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias del entorno económico en donde se desarrolla.

3. Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La que se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). Estas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos, planifiquemos y ejecutemos la Auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la empresa, también evalúa si los Principios de Contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la Empresa son razonables, así como una evaluación de la

presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

4. Opinión:

Una vez concluida con la revisión a los Estados Financieros y demás documentación de soporte, se concluye que las cifras reflejadas están presentadas razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Srta. Miriam Cecilia Cacuango Cubi
AUDITORA

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HOJA DE HALLAZGO N° 1

AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS

CONDICIÓN:

El Gerente Propietario, no dispuso la realización de arqueos periódicos y sorpresivos del manejo del efectivo a los responsables.

CRITERIO:

Inobservando la Norma de Control Interno 405-09 “**Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo**”, que dispone: “Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”.

CAUSA:

Esta situación se presenta debido a que las políticas contables para el control del efectivo son mínimas y a su vez existe descuido por parte de los administradores.

FECTO:

Al no realizar arqueos de caja la Empresa tiene un alto riesgo de auditoría y desconocimiento de las recaudaciones reales; esto se convierte en un limitante en la obtención de evidencia apropiada, suficiente y de calidad.

CONCLUSIÓN:

El Gerente Propietario, no dispuso la realización de arqueos de caja periódicos ni sorpresivos desconociendo así el monto real de las recaudaciones diarias.

RECOMENDACIÓN N° 1:

AL GERENTE PROPIETARIO:

Dispondrá al contador, proceda a ejecutar arqueos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo que manejan los responsables, para lo cual se elaborarán actas firmadas por quienes intervinieron en dichas diligencias. Este procedimiento de control se lo practicarán por lo menos una vez al mes.

HOJA DE HALLAZGO N° 2

NO EXISTE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EN EL PERSONAL DEL REGISTRO CONTABLE

CONDICIÓN:

El personal encargado del registro contable y manejo del efectivo no es independiente, puesto que una sola persona es quien realiza todo el proceso.

CRITERIO:

Infringiendo la Norma de Control Interno N° 401-01, “**Separación de funciones y rotación de labores**”, que indica: “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.”

CAUSA:

Situación originada por desconocimiento del Gerente Propietario y la inadvertencia del problema.

EFECTO:

Debido a que una misma persona realiza todo el proceso contable y manejo del efectivo, la información detallada en los libros de contabilidad corren el riesgo de no ser confiables y amplía el riesgo de auditoría y fraude por la probable manipulación de la información.

CONCLUSIÓN:

Una sola persona es la encargada de elaborar los Estado Financieros y manejo de efectivo conllevando así a un alto riesgo de fraude.

RECOMENDACIÓN N° 2

AL GERENTE PROPIETARIO:

Deberá incluir en la nómina o designar funciones a sus empleados para que una persona registre el proceso contable y otra sea la encargada del manejo del efectivo.

HOJA DE HALLAZGO N° 3

EL PERSONAL A CARGO DEL MANEJO Y CUSTODIA DE FONDOS O VALORES NO ESTÁ CAUCIONADO

CONDICIÓN

El Gerente Propietario, no ha dispuesto la presentación de cauciones al personal encargado del manejo de fondos o valores.

CRITERIO:

Inobservando la Norma de Control Interno N° 403-05, “**Medidas de protección de las recaudaciones**”, que indica: “El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad”.

CAUSA:

Esta situación es producida por la inadvertencia del problema y por negligencia profesional.

EFECTO:

La no adopción de medidas de protección de las recaudaciones diarias de la empresa motiva que pueda ocasionarse pérdidas o inadecuado manejo de los fondos en custodia.

CONCLUSIÓN:

El Gerente Propietario no ha cauciona al personal encargado del manejo o custodia de la recaudaciones diarias a fin de evitar malversaciones de los recursos.

RECOMENDACIÓN N° 3

AL GERENTE PROPIETARIO:

Establecerá cauciones para el personal que maneja fondos o valores, con el objeto de evitar irregularidades en sus labores diarias.

HOJA DE HALLAZGO N° 4

NO SE COMPARAN NI CONCILIAN LOS ESTADOS DE CUENTA DE LOS PROVEEDORES CON LOS REGISTROS CONTABLES

CONDICIÓN:

La contadora no ha solicitado información de estados de cuentas ni ha realizado confirmaciones de saldos de los proveedores.

CRITERIO:

Infringiendo la Norma de Control Interno N° 405-06, “**Conciliación de los saldos de las cuentas**”. “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.”

CAUSA:

La no constatación de saldos de las cuentas que se mantienen con los proveedores es originada por descuido e inadvertencia del problema.

EFECTO:

El desconocimiento de los saldos reales que se mantiene con los distintos proveedores incrementando el riesgo del cometimiento de errores al momento de efectuar los pagos.

CONCLUSIÓN:

El personal encargado del proceso contable no ha efectuado conciliaciones de saldos con los proveedores, incrementando así el riesgo de pagos duplicados en las facturas de compras.

RECOMENDACIÓN N° 4

AL CONTADOR:

Deberá realizar conciliaciones de saldos con los proveedores para de esta manera tener saldos reales en las cuentas y así evitar posibles pagos duplicados a una misma factura.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. A., & Beasley, R. J. (2007). *Auditoría Un Enfoque Integral- Decimoprimer* Edición. Mexico: Pearson Educación.
- Borja, A. (7 De Enero De 2018). Antecedentes De La Empresa. (M. Cacuango, Entrevistador)
- Contraloria General Del Estado . (Agosto De 2011). *Manual De Auditoria Financiera Gubernamental*. Obtenido De Manual De Auditoria Financiera Gubernamental: <Http://Www.Contraloria.Gob.Ec/Documentos/Normatividad/Manaudfin.Pdf>
- Lopez, L. (2017). *Análisis A Los Estados Financieros Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones De “Almacenes León”, Período 2014-2015*. Obtenido De <Http://Dspace.Unach.Edu.Ec/Handle/51000/3879>
- Molina, D. (2015). *Auditoría Financiera A La Empresa Indugraf De La Ciudad De Riobamba En El Período 2012 Para Verificar La Razonabilidad De Los Estados Financieros*.
- Moreno, M. (Marzo De 2016). Obtenido De Auditoría Financiera A La Fundación M.A.R.Co. De La Ciudad De Riobamba Para Determinar La Razonabilidad De Los Estados Financieros Período 2015,; <Http://Dspace.Unach.Edu.Ec/Handle/51000/3535>
- Nakasone, G. T. (2005). *Análisis De Estados Financieros Para La Toma De Decisiones*. Peru: Fondo Editorial De La Pontifica Ucp.

WEB-GRAFÍA

Contraloría General del Estado . (Agosto de 2011). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Obtenido de *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

Cuellar, G. (14 de julio de 2003). *OBJETIVO DE LA AUDITORIA*. Obtenido de OpenContent: <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse2.html>

Financiera(NIIF), N. I. (s.f.). *SECCIÓN I:*. Obtenido de *DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*: <https://nif.com.co/decreto-2649-1993/estados-financieros>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Presentación de Estados Financieros: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf

Nakasone, G. T. (2005). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones*. Peru: Fondo Editorial de la Pontificia UCP.

Víctor De la Rosa, D. A. (2010). *Js & enciclopediadetareas.net*. Obtenido de Características de los Estados Financieros: <http://www.enciclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-los-estados.html>

ANEXOS

ANEXO 1



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

ENCUESTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DE “LA CASA DEL DEPORTISTA”

Objetivo: Recopilar información previa a la aplicación de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros del año 2016. La información proporcionada tiene fines estrictamente académicos.

Instrucciones: Por favor conteste las siguientes preguntas con la seriedad y honestidad del caso.

Cargo:..... Fecha:.....

CUESTIONARIO

1. ¿Conocen la misión, visión y objetivos institucionales?
SI NO
Por qué? ,,,
2. ¿La empresa tiene Políticas Contables?
SI NO
Por qué? ,,,
3. ¿Cada qué tiempo se realizan los Estados Financieros?
Mensual Trimestral Anual
Por qué? ,,,
4. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos?
SI NO
Por qué? ,,,
5. ¿El personal que labora en la empresa trabaja con eficiencia?
SI NO
Por qué? ,,,
6. ¿Para ejecutar la labor diaria se basa en la normativa legal vigente?
SI NO
Por qué? ,,,
7. ¿El personal encargado del manejo del efectivo está debidamente caucionan?
SI NO
Por qué? ,,,
8. ¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?
SI NO
Por qué? ,,,
9. ¿Se ha realizado una auditoría anteriormente a la Empresa?
SI NO
Por qué? ,,,

Gracias por su colaboración

CONTRATO DE TRABAJO

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se celebra entre LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA con RUC 0600530554001, con dirección principal en las Calles Guayaquil 23-57 Y Larrea, denominado en adelante EL CLIENTE, representada en este acto por el Sr. Anibal Borja; y la Srta. Cacuango Cubi Miriam Cecilia, en adelante LA AUDITORA, y el MsC. Jhonny Coronel, en adelante EL SUPERVISOR, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

Primera.- Por el presente LA AUDITORA se compromete a realizar el examen de la información contable correspondiente a los Estados Financieros del Periodo Comprendido entre el 1 de Enero Al 31 de Diciembre del 2016.

Segunda.- El examen de Auditoría tiene como principal objetivo adquirir elementos de juicio competente y suficiente que le permitan a la AUDITORA formar una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados financieros.

Tercera.- A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados financieros, objeto de la auditoría, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de los registros contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte de la AUDITORA, no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CLIENTE.

Cuarta.- El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría.

Quinta.- Las tareas a cargo de la auditoría incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza,

oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar. Por lo señalado el examen no abarcará todas las cuestiones que pudieran resultar necesarios para la realización de un trabajo específico o investigación especial sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control, que es responsabilidad exclusiva del CLIENTE.

Sexta.- EL CLIENTE deberá poner a disposición de la AUDITORA la información, documentos y registros que éste le solicite.

Séptima.- EL CLIENTE se compromete a comunicar a la AUDITORA por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar la propiedad de los activos incluidos en los estados financieros.

Octava.- Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, la suscrita solicitará, en tiempo y forma en caso de ser necesario, la colaboración de asistentes técnicos.

Novena.- LA AUDITORÍA iniciará las tareas con anterioridad al 8 de enero del 2018.

Décima.- Por el servicio profesional LA AUDITORA no percibirá remuneración alguna en concepto de honorarios, por tratarse de un tema investigativo.

En prueba de conformidad se firman dos (2) ejemplares del mismo tenor.

Sr. Anibal Borja
GERENTE PROPIETARIO
LA CASA DEL DEPORTISTA

Srta. Cacungo Miriam
AUDITORA

MsC. Jhonny Coronel
SUPERVISOR

Riobamba, 8 de enero del 2018

ORDEN DE TRABAJO

Oficio N° 001

Riobamba, 8 de enero del 2018

Srta. Cacuango Cubi Miriam Cecilia

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo N° 001, suscrito en la ciudad de Riobamba, se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera a la EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA de la ciudad de Riobamba, período económico 2016, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Los objetivos generales son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros, aplicando las normas y técnicas de auditoría que permita determinar los posibles hallazgos.
- Aplicar las fases de la auditoría financiera y elaborar el informe final de auditoría que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones que faciliten la adecuada toma de decisiones.

El equipo de trabajo estará conformado por Msc. Jhonny Coronel como Supervisor y la Srta. Cacuango Miriam como Auditora.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control, es de 40 días laborables que incluyen la elaboración del borrador del informe y la presentación para su trámite correspondiente.

Atentamente,

MsC. Jhonny Coronel
SUPERVISOR

ANEXO 4

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

PA4 1/1

Sección-Auditoría Financiera

Riobamba, 9 de enero del 2018

Sr. Anibal Borja

GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA.

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de trabajo N° 001, suscrito en la ciudad de Riobamba el 8 de enero del presente año con GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA, notifico a usted, que la firma auditora “AUDITORÍA N&J”, se encuentra realizando la Auditoría Financiera a la EMPRESA LA CASA DEL DEPORTISTA, de la ciudad de Riobamba, a fin de determinar el grado de razonabilidad de los estados financieros durante el período económico 2016.

Los objetivos generales son:

- Verificar la razonabilidad de los estados financieros, aplicando las normas y técnicas de auditoría que permita determinar los posibles hallazgos.
- Aplicar las fases de la auditoría financiera y elaborar el informe final de auditoría que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones que faciliten la adecuada toma de decisiones.

Agradeceré enviar respuesta señalando nombres y apellidos completos, número de cédula de ciudadanía, dirección domiciliaria, lugar habitual de trabajo y número de teléfono, cargo y período de gestión.

Atentamente,

Srta. Miriam Cacuango
JEFE DE EQUIPO

ANEXO 5

PROGRAMAS DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA COMPONENTE: CAJA		AF2 1/3		
Entidad: La Casa del Deportista Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 Componente: Caja				
Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF; PT	HECHO POR	FECHA
	Objetivo General: Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeta a examen. Objetivos específicos: ➤ Comprobar la existencia y propiedad de los fondos de efectivo. ➤ Verificar el adecuado manejo del dinero.			
1	Procedimientos: Aplique el cuestionario de Control Interno de la cuenta, con la finalidad de medir el grado de solidez.	AF3 1/3	MC	12/02/2018
2	Determine la medición del riesgo.	AF5 2 /3	MC	14/02/2018
3	Verifique los arqueos de caja y conciliar con los valores del libro auxiliar.	AF7 2/3	MC	15/02/2018
4	Elabore la cédula sumaria de la cuenta.	AF6 1 /4	MC	16/02/2018
5	Elabore la hoja de hallazgos	AF8 1/5 2/5 3/5	MC	18/02/2018

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Miriam Cacuango

ANEXO 6

PROGRAMA DE AUDITORIA INVENTARIO DE MERCADERÍA		AF2 2/3		
Entidad: La Casa del Deportista Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 Componente: Inventario de Mercaderías				
Nº	Objetivos y procedimientos	Ref; PT	Hecho por	Fecha
	Objetivo General: Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeta a examen. Objetivos específicos: ➤ Comprobar que los bienes considerados como inventarios de mercaderías, s adecuadamente registrados y codificados. ➤ Verificar si se realizan constataciones físicas.			
	Procedimientos: Aplique el cuestionario de Control Interno de la cuenta, con la finalidad de medir el grado de solidez.	AF3 2/3	MC	05/03/2018
1	Determine la medición del riesgo.	AF5 2/3	MC	07/03/2018
2	Verifique el registro contable del inventario con la documentación de soporte.	AF7 2 /3	MC	10/03/2018
3	Elabore la cédula sumaria de la cuenta.	AF6 2/3	MC	15/03/2018
4	Elabore la hoja de hallazgos	AF8 4 /5	MC	25/03/2018
5				

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Miriam Cacuango

ANEXO 7

PROGRAMA DE AUDITORIA COMPONENTE: PROVEEDORES		AF2 3/3		
Entidad: La Casa del Deportista Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 Componente: Proveedores				
Nº	Objetivos y procedimientos	Ref; PT	Hecho por	Fecha
	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta sujeta a examen.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar que la cuenta representen todos los importes que mantienen la Entidad por recursos materiales y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio y que éstas hayan sido adecuadamente registradas. ➤ Verificar que las cuentas a pagar proveedores estén apropiadamente descritas y clasificadas. 			
	<p>Procedimientos:</p> <p>1 Aplique el cuestionario de Control Interno de la cuenta, con la finalidad de medir el grado de solidez.</p> <p>2 Determine la medición del riesgo.</p> <p>3 Efectúe la confirmación de saldos.</p> <p>4 Elabore la cédula sumaria de la cuenta.</p> <p>5 Elabore la hoja de hallazgos</p>	<p>AF3 3 /3</p> <p>AF5 3 /3</p> <p>AF7 3 /3</p> <p>AF6 4 /4</p> <p>AF8 5/5</p>	<p>MC</p> <p>MC</p> <p>MC</p> <p>MC</p> <p>MC</p>	<p>27/03/2018</p> <p>30/03/2018</p> <p>05/04/2018</p> <p>07/04/2018</p> <p>09/04/2018</p>

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Miriam Cacuango

ANEXO 8

NOMBRE: BORJA VELASCO ANIBAL RANULFO

RUC: 0600530554001

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2016

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		\$183.906,47
Caja		\$3.526,00
Bancos		\$2.752,00
Crédito tributario RENTA		\$3.213,47
Crédito tributario IVA		\$0,00
INVENTARIOS		<u>\$174.415,00</u>
Inv. Materia Prima	\$78.872,00	
Inv. Prod. Proceso y Terminados	<u>\$95.543,00</u>	

ACTIVO NO CORRIENTE		\$43.660,13
DEPRECIABLE		<u>\$43.660,13</u>
EQUIPOS DE COMPUTO	\$1.200,00	
MAQUINARIA	\$65.231,04	
Depreciación Acumulada	\$22.770,91	
		<u><u>\$227.566,60</u></u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		\$44.166,06
PROVEEDORES		\$42.100,00
OTRAS CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR		\$2.066,06
15% PARTICIPACION UTILIDADES		<u>\$0,00</u>

PASIVO NO CORRIENTE		\$0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR		<u>\$0,00</u>
		\$44.166,06

PATRIMONIO		
Capital Social		\$86.333,61
Utilidad del ejercicio		<u>\$97.066,93</u>

	\$183.400,54
TOTAL PASIVO+CAPITAL	<u><u>\$227.566,60</u></u>

Sr. Anibal Borja
GERENTE PROPIETARIO

Lic. Dolores Viteri
CONTADORA