

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN:

“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE CAJA-BANCOS DE LA GRANJA
AVÍCOLA SAN MARTÍN, PROPIEDAD DEL SR. JORGE MAÑAY, DEL
CANTÓN CUMANDÁ EN EL AÑO 2016”

Autora: Rosa Mercedes Gavilanes Bustos

Tutora: Lic. Kzandra Giselly Vélez Hidalgo, Mg.

Riobamba-Ecuador

Año 2017

INFORME DEL TUTOR

Yo, Kzandra Gissely Vélez Hidalgo, en mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, luego de haber revisado el desarrollo realizado por la señorita Rosa Mercedes Gavilanes Bustos, tengo a bien informar que el mismo cumple con los requisitos para ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, noviembre 2017.



Lic. Kzandra Gissely Vélez Hidalgo, Mgs.

C.C. N° 131020154-4

TUTORA

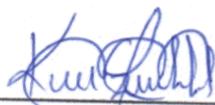
HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Calificación del trabajo escrito de grado:

Nombres y firmas del tutor y miembros del tribunal:

Lic. Kzandra Vélez, Mgs.

TUTOR

10
Calificación
Firma

Ms. Jhonny Coronel

MIEMBRO 1

10
Calificación
Firma

Ms. Marco Moreno

MIEMBRO 2

10
Calificación
FirmaNOTA FINAL: 10 SOBRE 10

AUTORÍA

Yo, Rosa Mercedes Gavilanes Bustos, soy responsable de las ideas y contenidos del presente proyecto de investigación y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Rosa Mercedes Gavilanes Bustos

C.C. N° 060466885-5

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios, por permitirme lograr este objetivo tan anhelado.

A mis padres Angel y María, quienes no desmayaron en su esfuerzo por otorgarme la preciosa herencia de la educación; así como también a mis familiares que brindaron su hombro sin dudar e hicieron posible este logro.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por su acogida durante estos cinco años de carrera y por la formación profesional que me permitió adquirir en sus aulas.

A mis maestros, que no dudaron en transferir a sus estudiantes, los conocimientos y la experiencia adquiridos como seres humanos y profesionales en cada una de las asignaturas y espacios compartidos. Por esa paciencia, dedicación y guía en este largo y corto camino a la vez.

A la “Granja Avícola San Martín” y sus respetables colaboradores, por la apertura y contribución brindada para realizar este trabajo investigativo.

A todas y cada una de las personas que fueron parte de esta etapa de aprendizaje, mi infinita gratitud.

Rosa Gavilanes.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis padres y hermanos, este es el fruto del trabajo y esfuerzo tanto mío como de ustedes, han sido el motor que me conduce a seguir soñando, trabajando y logrando mis metas.

Con mucho cariño,

Rosa Gavilanes.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INFORME DEL TUTOR	ii
HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	iii
AUTORÍA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
PROBLEMA.....	1
JUSTIFICACIÓN	2
OBJETIVOS	3
OBJETIVO GENERAL.....	3
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA.....	4
ANTECEDENTES	4
LA GRANJA AVÍCOLA “SAN MARTÍN”	5
PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES.	5
BASE LEGAL.	6
MISIÓN, VISIÓN Y VALORES CORPORATIVOS.....	6
MISIÓN.	6
VISIÓN Y VALORES CORPORATIVOS.	6
AUDITORÍA FINANCIERA	6

IMPORTANCIA.....	7
FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.	7
CONTROL INTERNO	8
NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA CAJA Y BANCOS.....	9
CAJA.....	9
CAJA CHICA.	9
BANCOS.	9
METODOLOGÍA.....	12
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	12
ENFOQUE MIXTO.....	12
MÉTODOS	12
DEDUCTIVO.	12
INDUCTIVO.	12
ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
DESCRIPTIVA.....	12
DOCUMENTAL.....	13
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	13
NO EXPERIMENTAL	13
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	13
POBLACIÓN.....	13
MUESTRA.	13
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	14
OBSERVACIÓN.	14
ENTREVISTA.....	14
CUESTIONARIO.....	14
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.	14
INDAGACIONES CON EL PERSONAL.	14

INSPECCIÓN DE DOCUMENTOS.....	15
COMPARACIÓN.....	15
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	15
TABULACIÓN.....	15
TÉCNICAS INFORMÁTICAS.....	15
TÉCNICAS LÓGICAS.....	15
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	16
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y EL NIVEL DE RIESGO	16
CÉDULA DE OFICIO.....	18
CÉDULA SUMARIA.....	19
CÉDULA DESCRIPTIVA DE BANCOS.....	20
CÉDULA ANALÍTICA DE BANCOS	21
CÉDULA ANALÍTICA DE PAGOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO	22
CÉDULA NARRATIVA.....	23
CÉDULA DE ANEXOS A LA CÉDULA NARRATIVA.....	25
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	26
BIBLIOGRAFÍA	29
ANEXOS	31
ANEXO 1.-DESARROLLO DEL EXAMEN ESPECIAL	31
HOJA DE ÍNDICES.	32
HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA.	33
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	34
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN.....	36
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.	37
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.	46
INFORME DE COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	55
ANEXO 2.- BALANCE GENERAL DEL PERÍODO EXAMINADO.....	64

ANEXO 3.- ESTADO DE CUENTA AL CIERRE DEL EJERCICIO.....	65
ANEXO 4.- CERTIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN A FUNCIONARIOS.....	66

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE.....	16
TABLA 2 CRITERIOS DE VALORACIÓN DEL RIESGO.....	17
TABLA 3 CÉDULA SUMARIA DEL COMPONENTE	19
TABLA 4 DETALLE DE BANCOS.....	20
TABLA 5 ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS DE BANCOS.....	21
TABLA 6 DETALLE DE CHEQUES NO CONTABILIZADOS.....	22
TABLA 7 DETALLE DE DEPÓSITOS	25
TABLA 8 DETALLE DE CHEQUES Y TRANSFERENCIAS POR PRÉSTAMOS.	25
TABLA 9 CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD	44
TABLA 10 CÁLCULO DEL ERROR TOLERABLE.....	44

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN.....	5
GRÁFICO 2 REPRESENTACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y EL NIVEL DE CONFIANZA OBTENIDO CON LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CAJA-BANCOS.....	16
GRÁFICO 3 CERTIFICACIÓN DE AUSENCIA DE POLÍTICAS DE CONTROL DEL EFECTIVO	18
GRÁFICO 4 BALANCE GENERAL DEL PERÍODO EXAMINADO.....	64
GRÁFICO 5 ESTADO DE CUENTA BANCARIA AL CIERRE DEL EJERCICIO EXAMINADO.....	65
GRÁFICO 6 CERTIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN A FUNCIONARIOS	66

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1 HOJA DE ÍNDICES	32
CUADRO 2 HOJA DE MARCAS	33
CUADRO 3 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	37
CUADRO 4 PRINCIPALES FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD	42
CUADRO 5 SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO.....	43
CUADRO 6 EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS	45
CUADRO 7 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	46
CUADRO 8 DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO A REALIZAR	49
CUADRO 9 PROGRAMA DE AUDITORÍA I	51
CUADRO 10 PROGRAMA DE AUDITORÍA II.....	52
CUADRO 11 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA BANCOS.....	54

RESUMEN

El Examen Especial de Caja-Bancos analiza una parte de la información financiera evaluando los procesos de control y registro de las operaciones relacionadas con este componente; a la vez, verifica la confiabilidad del saldo presentado por la “Granja Avícola San Martín” en el año 2016. Consecuentemente, con la realización de este proyecto, se conocen las causas del problema de liquidez que atraviesa esta empresa y se emiten las recomendaciones necesarias.

El examen se aplica mediante las tres fases de la Auditoría Financiera, que son planificación, ejecución y comunicación de resultados; su aplicación es sistemática y permite obtener hallazgos reportables a la Administración de la Empresa.

Entre los resultados discutidos se observa que la organización presenta un nivel de riesgo de control alto debido a la ausencia de determinados controles clave para salvaguardar sus recursos financieros. También, se analizan y cuantifican afectaciones en el saldo registrado para este componente. De tal forma que la investigación determina las desviaciones que conducen a que la administración no disponga de información veraz y oportuna sobre las fuentes y usos de su efectivo.

Finalmente, se emiten los comentarios, conclusiones y recomendaciones para la mejora de los actuales procesos en la empresa.

Palabras clave: Examen especial, Caja, Bancos.

Abstract

The Cash-Banks Special Examination analyzes a part of the financial information evaluating the control and registration processes of the operations related to this component; at the same time, it verifies the reliability of the balance presented by the "Granja Avícola San Martín" in 2016. Consequently, with the completion of this project, the causes of the liquidity problem about this company is going through are known and the necessary recommendations are issued.

The exam is applied through the three phases of the Financial Audit, which are planning, execution and communication of results; its application is systematic and allows obtaining reportable findings to the Company Administration.

Among the results discussed, it is observed that the organization presents a high level of control risk due to the absent of certain key controls to safeguard its financial resources. Also, the balance recorded for this component is analyzed and quantified. In such a way that the investigation determines the deviations that lead to the administration doesn't have accurate and timely information about the sources and uses of its cash.

Finally, the comments, conclusions and recommendations for the improvement of the actual processes in the company are given

Keywords: Special Exam, Cash, Banks.



Reviewed by: Chávez, Maritza

Language Center Teacher

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolló en la “Granja Avícola San Martín” en el año 2016 a fin de contribuir a mejorar las actividades financieras y de control que actualmente posee, mediante la aplicación de un Examen Especial al componente Caja-Bancos.

La empresa en estudio se encuentra en un proceso de automatización de la producción y posee obligaciones que implican egresos mensuales del efectivo, mientras que la recaudación de sus ingresos se realiza en un período de tiempo mayor. Sin embargo, la gerencia no ha implementado los controles suficientes que le permitan evaluar su capacidad de pago y determinar oportunamente futuros requerimientos de financiamiento.

Los métodos de investigación aplicados, tienen un enfoque mixto, ya que describen las cualidades del problema y valoran los efectos cuantitativos del mismo.

El informe del trabajo ha sido organizado en cinco secciones: la primera, refiere el problema, la justificación y los objetivos; la segunda, expone el estado del arte teórico de la auditoría y el control interno para el efectivo; la tercera, expone la metodología aplicada para recabar la información; la cuarta, presenta los resultados obtenidos y la quinta, presenta las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Problema

La “Granja Avícola San Martín”, se dedica a la crianza y engorde de aves de corral en lotes de producción que requieren de 45 días para que estén listos para la venta. La Empresa genera ingresos en el mismo lapso de tiempo, pero realiza egresos de efectivo en períodos menores y que no están debidamente controlados. Además, la Contadora no preparó el estado de Flujos del Efectivo para evaluar la capacidad de pago de la Organización e identificar las necesidades de financiamiento, ya que se encuentran en un proceso de automatización de la producción.

Circunstancias que generan dificultades de liquidez para cubrir rubros altos de egresos, como por ejemplo la adquisición de maquinaria, el pago de beneficios sociales a los trabajadores y otras obligaciones que requieren de pagos mensuales. Todos estos compromisos exigen a la Empresa contar con la liquidez suficiente. Por ello, en el presente trabajo investigativo se efectuó un Examen Especial a las cuentas de Caja y Bancos para evaluar los procedimientos de control y registro contable de los movimientos del recurso monetario.

Justificación

El efectivo “es el activo monetario (dinero) de mayor liquidez, constituido por especies monetarias, es decir, monedas y billetes de curso legal, de propiedad de una empresa que están disponibles en la caja o depositados en los Bancos...” (Aulestia G., 2007, pág. 9), es por ello que en contabilidad, se lo identifica con las cuentas Caja o Bancos, respectivamente.

Los objetivos que se persiguen al realizar una auditoría de estas partidas, son:

1. Considerar el control interno sobre las transacciones de efectivo.
2. Comprobar la existencia del efectivo registrado.
3. Establecer la totalidad del efectivo registrado.
4. Determinar si el cliente tiene derechos sobre el efectivo registrado.
5. Establecer la precisión numérica de las planillas sumarias de efectivo.
6. Determinar si la presentación y revelación del efectivo, ... son apropiadas.

(Whittington & Pany, 2000, pág. 308)

Según afirman Bhandari e Iyer (2013): “El no tener en cuenta el efectivo puede llevar a una inadecuada estimación de la capacidad de hacer frente a las obligaciones contraídas” (Rodríguez & López, 2016, pág. 145).

Además, realizar un examen especial de Caja-Bancos permite revisar y comprender cómo se integran gran parte de las operaciones mercantiles que realizan las organizaciones, tales como ventas y cobranzas, egresos por adquisiciones, impuestos y nómina, entre otros.

“El monto de efectivo que fluye hacia adentro y fuera de la cuenta de efectivo, a menudo es mayor que para cualquier otra cuenta que aparece en los estados financieros” (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 686). Por cuanto, la evaluación de este componente fue esencial para identificar las causas y efectos que generaron el problema, permitiendo formular recomendaciones que de ser consideradas, servirán para mejorar los procesos oportunamente.

OBJETIVOS

Objetivo General

Realizar un Examen Especial de las Cuentas Caja y Bancos, para verificar la razonabilidad de los saldos insertos en el Estado de Situación Financiera de la “Granja Avícola San Martín” del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Objetivos Específicos

1. Planificar el procedimiento necesario para llevar a cabo el Examen Especial.
2. Ejecutar los programas y procedimientos establecidos en la planificación.
3. Elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a las cuentas examinadas.

ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA

Antecedentes

Revisando la literatura a nivel nacional, se pudo determinar que existen otras investigaciones previas referentes al tema de estudio, siendo de gran interés, la presentada por Nancy Pacheco, en el año 2011, como proyecto de tesis previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, titulado “Examen Especial a los componentes Caja – Bancos de la Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. “Zerimar”, del 01 de enero al 30 de junio de 2010” (pág. 1). En este, la autora concluye su proyecto indicando que los directivos de la empresa no han preparado un Reglamento Interno que regule las operaciones diarias de la empresa y de sus empleados, los trabajadores encargados del manejo del efectivo y de bodega no han entregado garantía alguna que certifique su credibilidad para poder ser ubicados en dichos cargos, no se realizan arqueos de caja sorpresivos y no existe segregación adecuada de funciones en el departamento de Contabilidad. (Pacheco, 2011, págs. 441-446)

Y luego de haber realizado una revisión en el repositorio digital de tesis de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se determina que, Jessica Espinosa y Jacobo Villalón, en el año 2016, para obtener el Título de Ingeniera (o) en Contabilidad y Auditoría, CPA presentan un proyecto de investigación titulado:

Examen Especial a las Cuentas Bancos, Ingresos y Gastos de la Congregación Colegio Santa Mariana de Jesús de la ciudad de Quito en el periodo comprendido del 1 de septiembre del 2014 al 30 de septiembre del 2015 para verificar la utilización y optimización de recursos. (Espinosa & Villalón, 2016, pág. 1)

En el cual, los autores concluyen señalando que el libro auxiliar de bancos y las conciliaciones bancarias no fueron elaborados por la contadora como procedimiento de control al dinero efectivo, no se practicó arqueos periódicos y sorpresivos, los procedimientos de autorización y aprobación de operaciones administrativas financieras no fueron emitidos por escrito por la máxima autoridad y no fueron tomadas en cuenta las medidas de protección para las recaudaciones y cauciones. (Espinosa & Villalón, 2016, págs. 118-127)

No se identificó alguna investigación referente al tema, en el sector de la producción avícola.

La Granja Avícola “San Martín”

Principales actividades e instalaciones.

La Granja Avícola San Martín, es una mediana Empresa de carácter privado con número de RUC 0601133978001, legalmente representada por el Sr. Jorge Wilfrido Mañay Vique como su propietario; está dedicada a la crianza de aves de corral y específicamente de pollos de engorde. Sus instalaciones se encuentran ubicadas en el Recinto Santa Rosa de Suncamal del cantón Cumandá y consisten en una planta para la producción de pollos conformada por siete galpones semiautomáticos y un galpón integrado o automático.

Actualmente, el ente genera empleo para 19 personas, organizadas en la siguiente estructura orgánica:



Gráfico 1 Organigrama estructural de la Granja Avícola San Martín.

Fuente: Granja Avícola San Martín.

La “Granja Avícola San Martín” mantiene convenios por lotes de producción con la empresa PRONACA para que le provea de todos los insumos, materia prima y asesoramiento

técnico necesario para la crianza de las aves hasta que estas alcancen un peso promedio de 2.6 kg en el tiempo estandarizado de 45 días; en contraparte, la totalidad de la producción se vende a este proveedor.

Base legal.

Sus principales disposiciones legales son:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código del Trabajo.
- Código Tributario.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Buenas Prácticas de Manufactura emitidas por Agrocalidad Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro ISO – 9001:2008.

Misión, visión y valores corporativos.

Misión.

La “Granja Avícola San Martín” ubicada en el cantón Cumandá se dedica a la crianza, engorde y comercialización de pollos para satisfacer la demanda de su cliente PRONACA, utiliza mano de obra capacitada, tecnología semiautomática, materias primas e insumos de calidad, procura no causar impactos negativos en el medio ambiente a través de un correcto tratamiento de los desperdicios que producen los pollos, a cambio de obtener beneficios económicos.

Visión y valores corporativos.

La visión del ente es ser líder en la producción avícola de la localidad. Su clima organizacional se caracteriza por los valores de respeto, honestidad, puntualidad, solidaridad, lealtad y equidad.

Auditoría Financiera

Para Medina (2010), la auditoría es: “el examen o revisión posterior que realiza un auditor (contador público autorizado) a los estados financieros, con el propósito de verificar la

confiabilidad y exactitud de los datos económicos que se reflejan en dichos estados de una empresa o negocio” (pág. 6).

La Auditoría Financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

(Blanco, 2012, pág. 322)

Por otra parte, el Examen Especial:

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya conclusiones, observaciones y recomendaciones.

El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos o, restringirse a sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones.

(Corral, 2001, págs. 340-341)

De esta manera, el Examen Especial aplica las técnicas y procedimientos de la auditoría financiera, pero se diferencia de esta porque verifica solo una cuenta o partida de los estados financieros y como resultado se obtiene únicamente el informe de comentarios, conclusiones y recomendaciones y no el dictamen profesional.

Importancia

Una auditoría a la información financiera de las organizaciones, permite a propietarios e inversionistas, conocer si sus recursos están siendo apropiadamente administrados. “Permite adicionalmente, a través de la evaluación de los controles internos conocer el grado de confiabilidad de las diferentes operaciones financieras y administrativas” (Medina , 2010), para una oportuna implementación de recomendaciones.

Fases de la Auditoría Financiera.

Tanto la Auditoría Financiera como el Examen Especial, se desarrollan mediante un procedimiento sistemático que consta de las siguientes fases: planificación, ejecución y comunicación de resultados.

La fase de planificación se realiza de forma preliminar y específica. La planificación preliminar consiste “en la comprensión del negocio del cliente” (Blanco, 2012, pág. 41), sus operaciones, el sistema contable y el control interno global para identificar componentes a examinar y factores de riesgo. En la planificación específica, el auditor determina la naturaleza de los procedimientos de auditoría, la oportunidad y la extensión de los mismos, basados en la calidad de los controles internos implementados por la alta gerencia y ejecutado por los colaboradores de la organización. Como resultados se obtienen el Memorando de Planificación, el Programa de Auditoría y la evaluación del control interno por componentes.

El Programa de Auditoría es un esquema detallado de todas las actividades a realizar por el auditor en la siguiente fase, consta de objetivos y procedimientos. Los objetivos planteados guardan relación con las afirmaciones que afectan a las partidas financieras examinadas.

En la fase de ejecución, se desarrollan las actividades programadas anteriormente, las mismas que combinan pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas necesarias para recopilar evidencia suficiente y competente que el auditor debe respaldar en papeles de trabajo veraces, precisos e importantes para soportar el informe final.

Los papeles de trabajo pueden ser obtenidos de fuentes internas a la entidad, de fuentes externas o elaborados por el mismo auditor; siendo las dos últimas formas las que otorgan mayor confianza de la evidencia compilada.

Según manifiesta Medina (2010), entre los formatos básicos de papeles de trabajo tenemos los programas de auditoría, cuestionarios de control interno, cédulas sumarias o principales, cédulas auxiliares o analíticas, cédulas narrativas o descriptivas, hojas de oficios y hojas de memorando (pág. 36 y 37) .

Y por último, la fase de comunicación, que debe ser permanente entre los auditores y los servidores responsables, con el propósito de dar a conocer las desviaciones detectadas y definir las causas que las generan. Sin embargo, esta fase se caracteriza por la presentación del informe final a los directivos de la empresa o a quien haya interesado la realización del examen. Este informe contiene los comentarios, conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos determinados.

Control Interno

Es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla, 2005, pág. 14)

Con la evaluación del control interno valoramos el cumplimiento o no de los procedimientos de control, normas y regulaciones, tanto internas como externas a la organización, que desde el punto de vista de la auditoría, brindan el conocimiento necesario para adaptar la naturaleza y extensión de los procedimientos al escenario particular observado en las empresas.

Normas de Control Interno para Caja y Bancos.

Caja.

La cuenta Caja pertenece al Activo Corriente y es dinero representado por las monedas, los billetes y los cheques a la vista, en moneda nacional y extranjera, que posee la empresa en un momento determinado y que es de disponibilidad inmediata.

(Zapata, 2011, pág. 80)

Caja Chica.

“La Caja chica o Fondo de caja menor es una cuenta de Activo Corriente destinada a satisfacer gastos relativamente pequeños que no justifiquen la emisión de cheques. Debe ser un monto fijo acorde con las políticas de la empresa” (Zapata, 2011, pág. 84)

Bancos.

Es una cuenta del Activo corriente que registra el valor de los depósitos realizados por la empresa en moneda nacional y extranjera, en bancos del país o del exterior. Además, controla el movimiento de valores monetarios que se retiran de instituciones bancarias relacionadas.

(Zapata, 2011, pág. 85)

En efecto, los controles que implemente una organización ayudarán a reducir el riesgo de errores e irregularidades, ya que estos activos intervienen en la mayoría de operaciones y según la complejidad de las empresas interviene la participación de una o varias personas.

A continuación se citan algunas actividades de control que se pueden establecer:

- Caucciones para el personal encargado del efectivo.
- Separación de las funciones de manejo del efectivo y su contabilización.

- Frecuentes arquezos de caja.
- Chequeo de los comprobantes de venta y retención.
- Confirmar la recepción de la mercadería.
- Colocar un distintivo para evitar la duplicidad de pagos al mismo documento.
- Establecer un Fondo de Caja Chica para cubrir gastos menores.
- Realizar desembolsos de efectivo solo para fines autorizados.

Control interno para Caja.

- Depósitos inmediatos en las cuentas de la empresa.
- Llevar recibos con numeración preimpresa para los ingresos de caja, cheques o transferencias.
- Mantener copias de las facturas de venta.

Control interno para Caja Chica.

- Definir el monto máximo de los valores a cancelar en efectivo.
- Contar con formatos pre numerados para el manejo de la cuenta.
- Designar a una persona responsable del manejo del fondo.
- El reintegro del fondo se hará previo a la entrega de los documentos de soporte.

Control interno para la Cuenta Bancos

- Establecer firmas autorizadas para el giro de cheques.
- Emitir solo cheques nominativos y para pagos mayores a los autorizados con el fondo de Caja Chica.
- Destruir parcialmente los cheques anulados y archivarlos como soporte de su anulación.
- Mantener el saldo de bancos mediante un auxiliar por cada banco.
- Realizar conciliaciones bancarias mensuales.

(Aulestia G., 2007, págs. 11-18)

También es necesario “pronosticar los ingresos y pagos de efectivo esperados relacionados con las operaciones normales a fin de dar a conocer si existe la necesidad de

obtener préstamos o la oportunidad de invertir el exceso de efectivo” (Whittington & Pany, 2000, págs. 309-310).

Sin embargo, para elaborar una herramienta de programación del efectivo es necesario conocer los flujos históricos de un período económico; esta información la provee el estado de Flujos del Efectivo.

La información generada por este estado permite a los usuarios de estados financieros evaluar la capacidad que tienen las empresas para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez. Logrando tomar decisiones más razonables y con mejor criterio.

(Vargas, 2007, pág. 114)

De esta forma, se fortalecen las actividades de control del efectivo en Caja y Bancos, mediante la programación de sus fuentes y usos y la evaluación de los eventos sucedidos durante un período particular.

METODOLOGÍA

Enfoque de la investigación

Enfoque Mixto.

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada...

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 546)

El enfoque de la presente investigación es mixto porque se estudió el problema y su entorno mediante la aplicación de las fases de la Auditoría Financiera y se analizaron tanto datos cualitativos como cuantitativos.

Métodos

Deductivo.

“La deducción es el método que permite pasar de afirmaciones de carácter general a hechos particulares” (Ruiz, 2007, pág. 20). Este método se aplicó en el diseño del Programa de Auditoría y el Cuestionario de Control Interno, ya que se partió de la literatura general sobre los procedimientos de auditoría, y actividades de control, para deducir los que son aplicables en la Granja Avícola “San Martín”.

Inductivo.

“La inducción se refiere al movimiento del pensamiento que va de los hechos particulares a afirmaciones de carácter general” (Ruiz, 2007, pág. 19). El método inductivo se aplicó para elaborar el informe de comentarios, conclusiones y recomendaciones a partir del análisis particular de las operaciones mediante Caja y Bancos.

Alcance de la investigación

Descriptiva.

La investigación descriptiva “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 80). La investigación es descriptiva porque se identificaron las características del

problema de Caja-Bancos mediante el desarrollo de los atributos del hallazgo que son la condición, el criterio, la causa y el efecto.

Documental.

Es de tipo documental porque fue necesario revisar la literatura bibliográfica y digital sobre auditoría financiera y control interno del efectivo; así como también se consideró las memorias compiladas en clases.

Diseño de la investigación

No experimental

La investigación no experimental consiste en “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 149). El diseño de la investigación es no experimental porque el problema fue estudiado tal como se da en la Empresa “Granja Avícola San Martín” en el año 2016.

Población y muestra

Población.

“Es el conjunto de unidades de análisis con alguna característica de interés o atributos especialmente cuantificables en un período y en un lugar determinado” (Quispe, 2016, pág. 16). La población sujeta a estudio estuvo conformada por 67 débitos y 1318 créditos consignados en el Libro Bancos de enero a diciembre del 2016.

Muestra.

“Subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta.” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 173)

Debido a la amplitud entre el valor máximo de los débitos y el de los créditos, se procedió a dividir la población en dos estratos:

El primer estrato se conforma de los débitos (ingresos) de Bancos, el cual no es extenso y se analizó el 100% de los movimientos observados.

El segundo estrato, corresponde a los créditos (egresos) de la cuenta Bancos y su población es extensa por lo que se procedió a obtener una muestra aplicando el método estadístico. Se asignó el 95% del nivel de confianza y el 10% de error tolerable. De esta

forma, la muestra obtenida fue de 89 créditos que fueron seleccionados del Libro Bancos conforme al criterio de materialidad y movimientos significativos.

Técnicas e instrumentos de recolección de la información

Observación.

La observación “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 260). La observación permitió examinar los documentos existentes que respaldan los movimientos en Caja-Bancos y también comprender el estado de organización de los archivos.

Entrevista.

La entrevista se aplicó durante la fase de planificación con el propósito de comprender el ambiente global del negocio.

Cuestionario.

“Tal vez sea el instrumento más utilizado para recolectar los datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 217). En la investigación, se aplicó el cuestionario de evaluación del control interno para recabar información de los controles que fueron implementados por la empresa.

Procedimientos de auditoría.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

(Medina , 2010, pág. 26)

Fue necesaria la aplicación simultánea de los siguientes procedimientos:

Indagaciones con el personal.

“Consiste en obtener información del personal de la entidad en forma oral o escrita, mediante la cual obtengamos evidencia respecto al cumplimiento de algún procedimiento de control interno” (Desconocido, 2006, pág. 17) Mediante este procedimiento se obtuvo

evidencia escrita sobre los procedimientos de control del ente, con lo cual se sustentan las afirmaciones expuestas en el informe final.

Inspección de documentos.

“Consiste en verificar que los controles claves determinados a efectos de satisfacer de las afirmaciones para cierto número de cuentas y/o transacciones, se encuentren debidamente respaldados con la documentación de sustento pertinente” (Desconocido, 2006, pág. 17). Esta técnica permitió conocer el saldo del componente presentado en el Balance General, la verificación de los documentos que sustentan los movimientos del efectivo, tales como: comprobantes de venta, copias de cheques y detalles de transferencias, roles de pagos, comprobantes de pago electrónico, entre otros.

Comparación.

“Implica la comparación de la información financiera de la entidad respecto de otros datos o elementos independientes y/o externos” (Desconocido, 2006, pág. 20). Esta técnica se utilizó para cotejar los registros del Libro Bancos versus los estados de cuentas y la documentación de soporte.

Técnicas e instrumentos para el análisis de la información

El análisis de la información permitió procesar los hallazgos obtenidos con la aplicación del examen, a fin de reflejar los resultados trascendentales de la investigación. Las técnicas utilizadas fueron:

Tabulación.

Esta técnica fue empleada para expresar valores de forma resumida y clasificada, por medio de tablas.

Técnicas informáticas.

Esta técnica permitió manejar la hoja de cálculo para elaborar los gráficos estadísticos que permiten una mejor comprensión de los resultados.

Técnicas lógicas.

Se empleó la técnica lógica para sintetizar y contrastar los datos obtenidos con los conocimientos relacionados, lo cual que hizo posible la redacción del informe.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

CI.1
1/2

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y EL NIVEL DE RIESGO

Tabla 1

Evaluación del control interno del componente

Significado de siglas	Determinación del nivel de confianza	Determinación del nivel de riesgo
CT= Calificación Total	$NC = (CT/PT) * 100$	$NR = 100 - NC$
PT= Ponderación Total	$NC = (60/140) * 100$	$NR = 100 - 42.86\%$
NC= Nivel de Confianza	$NC = 0.43 * 100$	$NR = 57.14\%$
NR= Nivel de Riesgo	$NC = 42.86\%$	

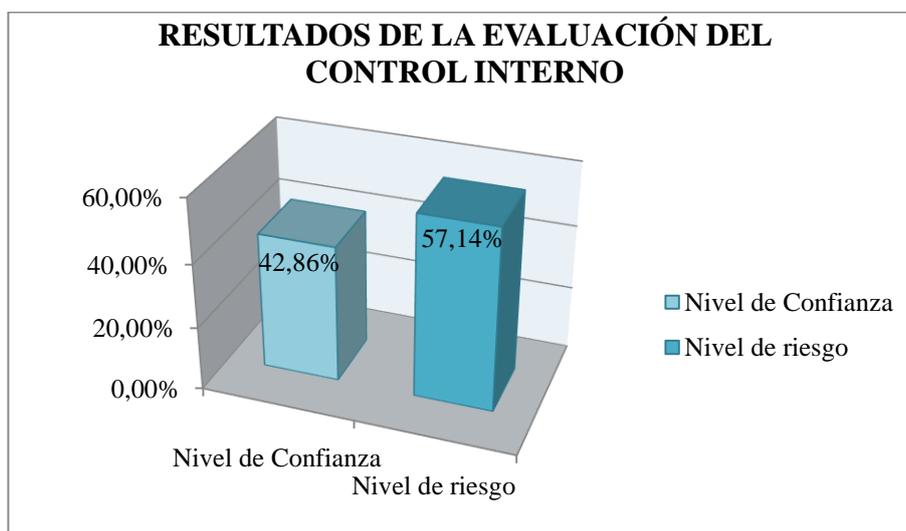


Gráfico 2 Representación del nivel de riesgo y el nivel de confianza obtenido con la evaluación de control interno al componente Caja-Bancos.

Tabla 2*Crterios de valoración del riesgo***CI.1**
2/2

Rango	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15% a 50%	Bajo	Alto
51% a 75%	Moderado	Moderado
76% a 95%	Alto	Bajo

Interpretación:

Luego de realizar la evaluación del control interno al componente Caja-Bancos de la Granja Avícola “San Martín” en el año 2016, se determinó un nivel de confianza bajo, ya que representa el 42.86% del total de ítems aplicados, mientras que el nivel de riesgo es alto, representando el 57.14% debido a que no se cumplió con los siguientes controles:

1. Implementación de un reglamento de procedimientos de control para el efectivo.
2. Cauciones a los funcionarios encargados del manejo de cuentas bancarias.
3. Reposición de Caja Chica, previa verificación de los comprobantes de descargo.
4. Programación de los flujos del efectivo.
5. Conciliaciones bancarias mensuales.
6. Verificación previa al pago.
7. Registro y contabilización oportuna de los cobros y pagos realizados.

<i>ELABORADOR POR:</i>	<i>R.M.G.B.</i>	<i>FECHA:</i>	<i>13-07-2017</i>
<i>REVISADO POR:</i>	<i>K.G.V.H.</i>	<i>FECHA:</i>	<i>14-07-2017</i>

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
COMPONENTE CAJA-BANCOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CO.
1/1

CÉDULA DE OFICIO

GRANJA AVÍCOLA "SAN MARTÍN"

CERTIFICACIÓN

Mediante el presente documento CETIFICAMOS que:

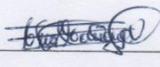
1. Granja Avícola San Martín NO posee políticas predefinidas para el manejo del efectivo en Caja y Bancos.
2. El efectivo en Caja y Bancos no poseen la codificación adecuada mediante un Plan de Cuentas.

Esta información es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

Cumandá, 4 de agosto de 2017.



ING. STALIN MAÑAY
ADMINISTRADOR



ING. ANA MAÑAY
CONTADORA



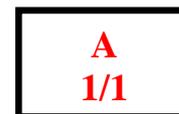
Gráfico 3 Certificación de ausencia de políticas de control del efectivo

Comentario:

El Administrador y la Contadora no implementaron políticas y procedimientos de control y protección del efectivo por inadvertencia de los problemas presentes en esta área, ocasionando que se omitan actividades de: autorización, verificación, registro y planificación para salvaguardar el efectivo en Caja y Bancos.

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	04-08-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	07-08-2017

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
COMPONENTE CAJA-BANCOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



CÉDULA SUMARIA

Tabla 3

Cédula sumaria del componente

Cédula sumaria				
Efectivo y Equivalentes				
Denominación	Saldo contable al 31-12-2016	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según examen especial al 31-12-2016
		Debe	Haber	
Bancos	\$ 69,471.45*	\$ -	\$ 5,367.77**	\$ 64,103.68
Caja	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total efectivo y equivalentes:	\$ 69,471.45©	\$ -	\$ 5,367.77	\$ 64,103.68

Significado de marcas:

* Referencia a PT. **A.1**

© Valor cotejado con el saldo presentado en el Balance General al 31-12-2016. (Ver anexo 2)

** Referencia a PT. **A.3** (Fecha en la cual se incluye el ajuste en la cédula sumaria)

Comentario:

Se identificó que la cuenta Caja presenta un saldo cero, mientras que la cuenta Bancos un saldo deudor por \$ 69,471.45, siendo esta última partida, la que integra la totalidad del Efectivo y Equivalentes presentado en el Balance General.

Mediante el examen realizado se determinó un ajuste al saldo de Bancos, el cual se explica con detalle en el papel de trabajo referenciado.

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	04-08-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	28-08-2017

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS
CÉDULA DESCRIPTIVA DE BANCOS

A.1
1/1

Tabla 4*Detalle de Bancos*

Institución bancaria	Titular de la cuenta	Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo al 31-12-2016
Banco Pichincha C.A.	Jorge Wilfrido Mañay Vique	3488153704	Corriente	\$ 69,471.45 [√]

Significado de marcas:

[√] Chequeado con el saldo del estado de cuenta al 31-12-2016. (Ver Anexo 3)

Comentarios:*Autorización de custodia:*

La persona autorizada para firmar los cheques es el Gerente Propietario (titular de la cuenta).

La Contadora está autorizada para realizar transferencias bancarias y estas son verificadas por el administrador mediante notificaciones vía correo electrónico.

El Administrador tiene acceso a realizar retiros mediante tarjeta de débito, de forma que se pueda cubrir de forma inmediata con los requerimientos de gastos en la planta de producción.

Los servidores desempeñan funciones de carácter incompatible, pero no han sido caucionados debido al vínculo familiar con el propietario. (Ver anexo 4)

Estado de organización:

La Contadora mantiene un archivo físico y ordenado de los estados de cuenta mensuales del período sujeto a examen y los detalles impresos de transferencias electrónicas generadas, pero no se mantiene un archivo digital ni impreso de los cheques cancelados, excepto en los meses de noviembre y diciembre.

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	07-08-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	14-08-2017

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS
CÉDULA ANALÍTICA DE BANCOS

A.2
1/1

Tabla 5
Análisis de movimientos de Bancos

Mes	Debe	Haber	Saldo
<i>Saldo al 31-12-2015</i>	-	-	6,473.50
Del 1 al 31 de enero de 2016	98,924.08	97,146.93	8,250.65
Del 1 al 29 de febrero de 2016	15,000.00	23,244.57	6.08
Del 1 al 31 de marzo de 2016	67,834.00	60,532.63	7,307.45
Del 1 al 30 de abril de 2016	4,531.00	11,804.07	34.38
Del 1 al 31 de mayo de 2016	58,247.16	57,653.24	628.30
Del 1 al 30 de junio de 2016	9,420.50	10,033.63	15.17
Del 1 al 31 de julio de 2016	123,854.74	103,532.54	20,337.37
Del 1 al 31 de agosto de 2016	14,808.30	35,065.65	80.02
Del 1 al 30 de septiembre de 2016	124,364.08	123,372.03	1,072.07
Del 1 al 31 de octubre de 2016	5,140.00	6,149.59	62.48
Del 1 al 30 de noviembre de 2016	237,814.97	136,350.51	101,526.94
<i>Del 1 al 31 de diciembre de 2016</i>	126,818.27	158,873.76	69,471.45
TOTAL	886,757.10	823,759.15	

Significado de marcas:

∇ Sumatoria de los valores de débitos y créditos tomados del Libro Bancos elaborado por la "Granja Avícola San Martín".

© Saldos mensuales cotejados con los estados de cuenta del año 2016.

Σ Operaciones aritméticas comprobadas por el auditor, las mismas que son correctas.

Comentario:

El Libro Bancos está incompleto, aunque se consideraron los valores de ingresos y egresos bancarios para obtener el saldo, no se registró el detalle de todos los movimientos en enero y febrero de 2016. Además, este libro se elaboró en base a los estados de cuenta mensual y consecuentemente, no se prepararon conciliaciones bancarias para el control de errores de registro, cheques girados y no cobrados y depósitos en tránsito.

ELABORADOR POR:	<i>R.M.G.B.</i>	FECHA:	<i>08-08-2017</i>
REVISADO POR:	<i>K.G.V.H.</i>	FECHA:	<i>14-08-2017</i>

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

A.3
1/1

CÉDULA ANALÍTICA DE PAGOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

El análisis de la secuencia de cheques pagados en el mes de diciembre del 2016 y la primera semana de enero 2017, permitió determinar que los cheques número 2485, 2496 y 2511 no fueron integrados en el saldo contable de Bancos al 31-12-2016, sobrestimándolo por el valor de \$ 5,367.77. Esta falta de control y registro ocasiona que no se prevean los recursos suficientes para cubrir sus obligaciones pendientes. Para Zapata (2011):

Los cheques en circulación (girados y no cobrados) deben ser objeto de control hasta que se hagan efectivos. Si hasta el decimotercer mes no se ha hecho efectivo, entonces se debe anular y reintegrar en los libros de la empresa, con abono a Otras cuentas pendientes. (pág. 89)

Tabla 6

Detalle de cheques no contabilizados

Nº	Núm. Doc.	Fecha de giro	Fecha de cobro	Detalle	Valor
1	2485	23/12/2016 V	03/01/2017	Proveedores por pagar	\$ 784.35 
2	2496	23/12/2016 V	04/01/2017	Beneficios sociales por pagar	\$ 377.05 
3	2511	29/12/2016 V	04/01/2017	Proveedores por pagar	\$ 4,206.37 
Total					\$ 5,367.77

Significado de marcas:

V Tomado del talón de los cheques respectivos.

 Datos verificados físicamente con el estado de cuenta y el valor del documento de sustento.

Comentario:

Mediante el examen realizado, se verificó el comprobante de sustento de los rubros detallados y se determinó que corresponden a operaciones del ejercicio 2016. Por ello, el valor de \$ 5367.77 debe ser ajustado, mediante un débito a las mencionadas cuentas pendientes de pago y un crédito a Bancos, para que este último muestre su valor contable real al 31-12-2016.

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	09-08-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	14-08-2017

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS
CÉDULA NARRATIVA

A.4
1/2

REVISIÓN SELECTIVA SOBRE LOS MOVIMIENTOS DE BANCOS

Valores recibidos en la cuenta corriente.

Se cotejaron los valores recibidos en Bancos que provienen de ventas y cuentas por cobrar a clientes con el documento de sustento respectivo, así como también los valores recibidos por financiamiento con instituciones bancarias.

Sin embargo, no se archivaron las papeletas de depósito de las consignaciones bancarias recibidas en el transcurso del ejercicio. Por cuanto no fueron verificados los depósitos detallados en la (ver tabla 7, P.T. **A.5**) y que el Administrador manifiesta corresponden a la devolución de préstamos concedidos por el propietario a familiares y otros préstamos recibidos a favor de la empresa, pero por lo cual no se entregaron recibos preimpresos ni prenumerados que permitan su adecuado control y registro.

Comprobación de los desembolsos realizados.

De la muestra de 89 movimientos de créditos (egresos) de Bancos, se comprobó que el 62% está sustentado en comprobantes que permiten verificar la pertinencia del egreso realizado; sin embargo, no fue posible cotejarlos con los cheques pagados, excepto en los meses de noviembre y diciembre, ya que no se tiene un archivo digital ni físico de los mismos.

Del 38% de la muestra, se determinó que el propietario dispone del efectivo para gastos familiares y eventualmente realiza préstamos a terceros (ver tabla 8, P.T. **A.5**) sin contar con una programación del efectivo, que evite poner a la empresa en un riesgo de liquidez. Tales egresos no cuentan con procedimientos de autorización previa, documentos que garanticen la recuperación de los valores entregados, ni con un registro auxiliar que permita controlar los saldos pendientes de cobro.

Además, no se archivó el comprobante de sustento de energía eléctrica, cancelado mediante cheque certificado 3930177 por \$2368.16 y, mediante el cheque 2445 por \$3000.00 se cancela por concepto de honorarios profesionales, sin la verificación previa de

A.4 2/2

un comprobante que respalde el servicio recibido. Tampoco se adjuntan comprobantes de egreso a los documentos cancelados, mediante lo cual se evite la duplicidad del pago y se controlen los saldos pendientes con cada proveedor.

ANÁLISIS DE LOS MOVIMIENTOS DE CAJA

Se constató que en la empresa no se realizan frecuentes recaudaciones en efectivo por las características de sus operaciones, por cuanto no se aplican sorpresivos arqueos de Caja. Sin embargo, tampoco se aperturó un registro para el control diario de los retiros bancarios realizados por el administrador. Ocasionando que no se determine el saldo real de la cuenta Caja en una fecha específica y que los movimientos no sean detallados.

VERIFIQUE SI SE REALIZAN ACTAS DE REPOSICIÓN DE CAJA CHICA.

Se constató que la Contadora de la empresa custodia el fondo de Caja Chica y realiza las transferencias para su reposición, esto debido a que la baja complejidad de las labores empresariales no requiere la contratación de más personal, sin embargo, posteriormente cada fin de mes el Administrador requiere una explicación verbal de los rubros cancelados mediante este fondo. No se realizan actas que permitan el control detallado y físico de los comprobantes que soportan estos egresos.

<i>ELABORADOR POR:</i>	<i>R.M.G.B.</i>	<i>FECHA:</i>	<i>25-07-2017</i>
<i>REVISADO POR:</i>	<i>K.G.V.H.</i>	<i>FECHA:</i>	<i>28-07-2017</i>

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN

A.5 1/1

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO N° 1.- INEXISTENCIA DE PROGRAMACIÓN DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO.

El propietario dispone de los recursos financieros para operaciones ajenas a las actividades empresariales, sin la referencia de una programación sobre la disponibilidad de los fondos, incumpliendo la *Norma de Control Interno N° 403-11, Utilización del flujo de caja en la programación financiera*. Situación causada por inadvertencia del problema, ocasionando que la Empresa presente dificultades de liquidez.

Conclusión:

No se programó un flujo de caja para optimizar el uso de los recursos financieros.

Recomendación:

A la Contadora:

Elaborará y presentará al propietario, una programación calendarizada de los recursos financieros en base a los flujos del efectivo del período corriente.

HALLAZGO N° 2.- NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS.

La Contadora no realizó conciliaciones bancarias en el período sujeto a examen para verificar que el saldo de Bancos según la entidad financiera y los registros contables, sean los correctos. Inobservando la *Norma de Control Interno N° 403-07, Conciliaciones bancarias*. Desviación producida por la falta de oportunidad en la contabilización, ocasionando que no se determinen errores u operaciones pendientes de registro.

Conclusión:

No se efectuaron conciliaciones bancarias en el período examinado por parte de la Contadora.

Recomendación:

A la Contadora:

Contabilizará oportunamente los movimientos bancarios y preparará conciliaciones bancarias mensuales, las cuales deberán ser impresas y consignarán las respectivas firmas de elaboración y aprobación.

HALLAZGO N° 3.- FALTA DE CONTROL PREVIO AL PAGO.

Se determinó que el pago de energía eléctrica y honorarios profesionales no cuentan con el documento de soporte, inobservando la *Norma de Control Interno N° 403-08, Control previo al pago*. Situación causada porque no se archivó el documento ni se solicitó el

comprobante al proveedor, respectivamente. Ocasionando que no se justifiquen ni respalden los egresos realizados.

Conclusión:

El propietario no verificó los comprobantes de sustento de los servicios recibidos, previo a realizar el pago mediante cheques.

Recomendación:

Al Propietario:

Verificará los documentos de sustento previo a la emisión de los cheques.

A la Contadora:

Mantendrá un archivo de todos los comprobantes que soporten las transacciones empresariales.

HALLAZGO N° 4.- AUSENCIA DE CAUCIONES.

Los servidores asignados para realizar transferencias electrónicas y retiros de la cuenta bancaria, no fueron caucionados, incumpliendo con la *Norma de Control Interno N° 403-06, Cuentas corrientes bancarias*. Situación causada por el vínculo familiar del propietario con los servidores, ocasionando la falta de control del efectivo.

Conclusión:

El Propietario no solicitó cauciones para el manejo de la cuenta bancaria.

Recomendación:

Al Propietario:

Solicitará las cauciones pertinentes a los colaboradores que manejan recursos.

HALLAZGO N° 5.- INAPROPIADA REPOSICIÓN DE CAJA CHICA.

El Administrador no verificó los documentos que sustentan los egresos de Caja Chica, previo a la reposición de este fondo. Inobservando la *Norma de Control Interno N° 405-08, Anticipos de fondos c) Fondos de reposición*. Desviación causada por la distancia de las instalaciones en que labora cada uno, ocasionando la supervisión inadecuada de los gastos efectuados.

Conclusión: No se verifican ni se marcan los comprobantes de egresos de Caja Chica.

Recomendación:

A la Contadora:

Elaborará y presentará un acta de justificación de egresos en cada reposición del fondo de Caja Chica y adjuntará los comprobantes originales que permitan su control posterior.

HALLAZGO N° 6.- AUSENCIA DE UN REGLAMENTO PARA EL MANEJO DEL EFECTIVO.

El Propietario, Administrador y Contadora, no implementaron políticas y procedimientos de control y protección del efectivo. Inobservando la *Norma de Control Interno N° 400, Actividades de control*. Situación causada por inadvertencia de los problemas presentes en esta área, ocasionando que se omitan actividades de: autorización, verificación, registro y planificación para salvaguardar el efectivo en Caja y Bancos, a más de disminuir los riesgos de acciones irregulares frente a la falta de separación de funciones.

Conclusión:

En la Empresa no se cuenta con un reglamento de procedimientos para el manejo ordenado y confiable del efectivo.

Recomendación:

Al Propietario, Administrador y Contadora:

Elaborarán un reglamento de procedimientos y responsabilidades para la autorización, registro y custodia del efectivo, de acuerdo a los objetivos institucionales.

HALLAZGO N° 7.- LOS PAGOS Y COBROS MISCELÁNEOS NO SE CONTABILIZAN OPORTUNAMENTE.

La Contadora no elaboró un registro diario de los ingresos y egresos de Caja y tampoco contabilizó los cheques girados en el momento que fueron entregados, inobservando la *Norma de Control Interno N° 405-05, Oportunidad en el registro de los hechos económicos*. Situación causada por la falta de comunicación oportuna por parte del Propietario y el Administrador, ocasionando que la información financiera de Caja Bancos no sea confiable.

Conclusión:

Los movimientos del efectivo no son comunicados para su oportuno registro.

Recomendación:

Al Administrador y Propietario:

Comunicarán a la Contadora, con la oportunidad debida, las transacciones y movimientos del efectivo realizados en la Empresa.

A la Contadora:

Adjuntará a los comprobantes cancelados, el recibo de egreso que indique la forma de pago y permita el control de los saldos pendientes con proveedores.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral. Decimo primera edición*. Mexico, Mexico: Pearson Educación.
- Aulestia G., H. (2007). *Auditoría Financiera II*. Quito, Ecuador: CODEU, Tecnología Educativa.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos 2da. ed.* Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Corral, A. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Obtenido de www.contraloria.gob.ec:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Desconocido. (2006). *Técnicas y procedimientos de auditoría*. Obtenido de www.auditor2006.comunidadcoomeva.com:
<http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/5.Tcnicasdeauditoria.pdf>
- Espinosa, J., & Villalón, J. (2016). *Examen Especial a las Cuentas Bancos, Ingresos y Gastos de la Congregación colegio Santa Mariana de Jesús de la ciudad de Quito en el período comprendido del 1 de septiembre del 2014 al 30 de septiembre del 2015 para verificar la utilización y optimizació*. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación. Quinta edición*. Mexico, Mexico: McGRAW- HILL/Interamericana editores S.A de C.V.
- Mantilla, S. A. (2005). *Control interno. Informe COSO*. Bogotá, D.C.: Editorial Kimpres Ltda.
- Medina , M. (2010). *Auditoría Financiera I*. Quito, Ecuador: Gráficas Ruiz.
- Pacheco, N. (2011). *Examen Especial a los compoentes Caja – Bancos de la Comercializadora Ramirez Galván Cía. Ltda.* Loja, Ecuador: Universidad Nacional de Loja.
- Quispe, G. (Enero de 2016). El muestreo en la Auditoría. Riobamba, Chimborazo, Ecuador.
- Rodríguez, N., & López, J. (2016). El Flujo de caja como determinante de la estructura financiera de las empresas españolas. Un análisis en tiempos de crisis. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*. Vol. 21 junio, 141-159.
- Ruiz, R. (2007). *El método científico y sus etapas*. Obtenido de www.index-f.com:
<http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>

- Vargas, S. R. (2007). Estado de flujo de efectivo. *InterSedes: Revista de las Sedes Regionales*, vol. VII, núm. 14, 111-136.
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2000). *Auditoría. Un enfoque integral 2da. ed.* Bogotá, Colombia: McGaw-Hill Interamericana S.A.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad general (7ma ed.)*. Bogotá, Colombia: McGrawHill Educación.

ANEXOS**Anexo 1.-Desarrollo del examen especial**

**EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE CAJA-BANCOS DE LA
GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN, PROPIEDAD DEL SR. JORGE
MAÑAY, DEL CANTÓN CUMANDÁ EN EL AÑO 2016**

ROSA MERCEDES GAVILANES BUSTOS

JEFE DE EQUIPO

KZANDRA GISELLY VÉLEZ HIDALGO

SUPERVISORA

JULIO-SEPTIEMBRE 2017

Hoja de índices.

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

HI 1/1

HOJA DE ÍNDICES	
ÍNDICES	CONTENIDO
CA	Contrato de prestación de servicios profesionales.
NI	Notificación de inicio de examen.
HI	Hoja de índices.
HM	Hoja de marcas.
PP	Planificación preliminar.
PE	Planificación específica.
CI	Cuestionario de evaluación del control interno del componente.
CI.1	Determinación del nivel de confianza y el nivel de riesgo.
CO.	Cédula de oficio de respuesta.
A	Cédula sumaria del componente.
A.1	Cédula descriptiva de Bancos.
A.2	Cédula analítica de Bancos.
A.3	Cédula analítica de pagos posteriores al cierre del ejercicio.
A.4	Cédula narrativa.
A.5	Cédula de anexos a la cédula narrativa.
IF	Informe de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Cuadro 1*Hoja de índices*

Hoja de marcas de auditoría.

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

HM 1/1

HOJA DE MARCAS	
MARCAS	SIGNIFICADO
V	Tomado de
©	Cotejado
Σ	Sumatoria
√	Chequeado con
^	Transacción rastreada
Ø	Verificación física
*	Referencia a

Cuadro 2*Hoja de marcas*

Contrato de prestación de servicios.

CA- 001-2017

CA
1/2

CONTRATO

DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA

En el cantón Cumandá, provincia de Chimborazo, se celebra el presente CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA entre el Sr. Jorge Wilfrido Mañay Vique, Gerente-Propietario de la “Granja Avícola San Martín”, a quien en adelante se le denominará como la EMPRESA CLIENTE y la Srta. Rosa Mercedes Gavilanes Bustos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a quien en adelante se le denominará AUDITORA. Las partes se contratan al tenor de las siguientes cláusulas

PRIMERO.-OBJETO DEL CONTRATO: La AUDITORA efectuará un “Examen Especial al componente Caja-Bancos” de la EMPRESA CLIENTE en el año 2016, con observación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

SEGUNDO.- OBJETIVO DEL EXAMEN: Los objetivos generales son: 1) Verificar la veracidad e integridad del efectivo registrado en Caja-Bancos y 2) Evaluar el control interno sobre las transacciones en efectivo.

TERCERO.- EQUIPO DE TRABAJO: El equipo de trabajo está conformado por la AUDITORA en calidad de Jefe de equipo y, la Ing. Kzandra Gissely Vélez Hidalgo en calidad de Supervisora de Auditoría, a quien informará en forma periódica sobre el avance del trabajo.

CUARTO.- PLAZO DEL CONTRATO: El presente contrato tiene una vigencia de 60 días laborables desde el 3 de julio al 25 de septiembre del 2017, que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

QUINTO.- RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA CLIENTE: La EMPRESA CLIENTE es responsable: 1) De la preparación y presentación fiel de sus estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, 2) Del control interno necesario para permitir la preparación de información financiera libre de incorrección material y 3) Facilitar la información y el acceso solicitado por la AUDITORA con la finalidad de desarrollar el mencionado proceso de control.

SEXTO.- COMPROMISO DE LA AUDITORA.- La AUDITORA se compromete a tratar con absoluta reserva y confidencialidad la información que le sea proporcionada, así como los informes que se entreguen durante y al finalizar el proceso de Auditoría.



Los papeles de trabajo elaborados durante el proceso de control son de propiedad de la AUDITORA, mientras que a la EMPRESA CLIENTE se le entregará un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto al componente evaluado.

A los 29 días del mes de junio de 2017 suscriben las partes:

JORGE WILFRIDO MAÑAY

VIQUE

EMPRESA CLIENTE

ROSA MERCEDES GAVILANES

BUSTOS

AUDITORA

Notificación de inicio de examen.**NI1-OT-EE-001-2017****NI
1/2**

Cumandá, 03 de julio de 2017

Sr.

Jorge Mañay

PROPIETARIO GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, de conformidad con el adjunto contrato de servicios profesionales de auditoría **CA- 001-2017**, notifico a usted que iniciaré el Examen Especial al componente Caja-Bancos, de la Granja Avícola San Martín por el periodo del 1 enero a 31 de diciembre de 2016.

Los objetivos generales son:

1. Verificar la veracidad e integridad del efectivo registrado en Caja-Bancos.
2. Evaluar el control interno sobre las transacciones en efectivo.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la Srta. Rosa Mercedes Gavilanes Bustos, como Jefe de Equipo y la Lcda. Kzandra Gissely Vélez Hidalgo, Supervisora; para lo cual, solicito a usted muy comedidamente sírvase facilitar la información necesaria para la realización del trabajo citado.

Atentamente,

Srta. Rosa Gavilanes B.

JEFE DE EQUIPO

Planificación preliminar.

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

PP 1/1

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
OBJETIVO: Comprender el negocio de la Granja Avícola San Martín, sus operaciones, el sistema contable y el control interno global para determinar el plan de auditoría.			
N°	PROCEDIMIENTO	ELAB. POR	REF. PT.
1	Solicite una entrevista con el Administrador para conocer la naturaleza jurídica y el estado de organización de la Empresa, requiera también la documentación necesaria para la planificación específica.	R.M.G.B.	PP.1
2	Visite las instalaciones de la empresa y obtenga una comprensión general sobre sus principales operaciones y actividades.	R.M.G.B.	PP.2
3	En base a la información obtenida, elabore el Memorando de Planificación Preliminar.	R.M.G.B.	PP.2

Cuadro 3*Programa de planificación preliminar*

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	03-07-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	03-07-2017

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

PP.1 1/1

COMPONENTE CAJA-BANCOS

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo: Conocer la naturaleza jurídica y el estado de organización de la Empresa.

Funcionario: Stalin Mañay.

Cargo: Administrador.

Preguntas:

1. ¿Cuáles son los datos de identificación de la empresa?
2. ¿Dónde están ubicadas sus instalaciones y cuál es el horario de atención?
3. ¿Quiénes son sus principales funcionarios?
4. ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica que detalle su organigrama, misión, visión, objetivos, políticas y estrategias empresariales?
5. ¿Qué normativa legal rige a la entidad?
6. ¿Cuál es la principal fuente de ingresos?
7. ¿Cuentan con un sistema de información automatizado para el control contable de las operaciones?
8. ¿Se cuenta con manuales y políticas relacionadas al sistema contable?
9. ¿Cuál es el promedio de movimientos de Caja y Bancos?
10. ¿Qué tipo de reportes se emiten?
11. ¿Anteriormente se ha realizado una auditoría financiera o un examen especial en la empresa?

<i>ELABORADOR POR:</i>	<i>R.M.G.B.</i>	<i>FECHA:</i>	<i>04-07-2017</i>
<i>REVISADO POR:</i>	<i>K.G.V.H.</i>	<i>FECHA:</i>	<i>04-07-2017</i>

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP.2
1/7

1. Antecedentes

Anteriormente, la Granja Avícola San Martín no ha sido sujeto de Auditorías Financieras ni de Exámenes Especiales de Caja-Bancos.

2. Motivo del examen

El presente examen se realizará de acuerdo con el contrato de servicios profesionales de auditoría **CA- 001-2017** del 29 de junio del 2017, para efectuar un Examen Especial al componente Caja-Bancos de la Granja Avícola San Martín, propiedad del Sr. Jorge Mañay, del cantón Cumandá, en el año 2016.

3. Objetivos del examen especial

Los objetivos generales son:

1. Verificar la veracidad e integridad del efectivo registrado en Caja-Bancos.
2. Evaluar el control interno sobre las transacciones en efectivo.

4. Alcance del examen

El alcance del presente Examen Especial comprenderá el análisis del componente Caja-Bancos de la Granja Avícola San Martín, por el período económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

- **Identificación de la empresa**

Nombre: Granja Avícola “San Martín”

Propietario: Sr. Jorge Wilfrido Mañay Vique

Número de RUC: 0601133978001

Dirección: Recinto Santa Rosa de Suncamal, cantón Cumandá, provincia de Chimborazo.

Teléfono: (03) 2327171

E-mail: atasm2005@hotmail.com

Horario de trabajo:

Área administrativa: lunes a viernes de 08H30 a 12H30 y de 13H30 a 17H30.

Área de producción: turnos rotativos, de 07H00 a 16H00, de 16H00 a 00H00 y de 00H00 a 07H00.

Las áreas financiera y administrativa funcionan en la oficina adjunta, ubicada en las calles 9 de Octubre y Pedro Vicente Maldonado del cantón Cumandá.

- **Estructura orgánica**

Para el cumplimiento de sus objetivos, la Granja Avícola San Martín está constituida por los siguientes niveles:

1. Gerente propietario
2. Nivel ejecutivo: Administrador
3. Nivel asesor: Contadora general
4. Nivel operativo: Jefe de Producción, Galponeros y Auxiliares.

- **Base legal**

La Granja Avícola San Martín es una empresa de carácter privado que inicia sus operaciones el 27 de octubre de 2008, su Gerente-Propietario es el Sr. Jorge Wilfrido Mañay Vique con RUC N° 0601133978001, quien está obligado a llevar contabilidad.

Sus principales disposiciones legales son:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código del Trabajo.
- Código Tributario.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

Buenas Prácticas de Manufactura emitidas por Agrocalidad Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro ISO – 9001:2008.

- **Misión.**

La “Granja Avícola San Martín” ubicada en el cantón Cumandá se dedica a la crianza, engorde y comercialización de pollos para satisfacer la demanda de su cliente PRONACA,

utiliza mano de obra capacitada, tecnología semiautomática, materias primas e insumos de calidad, procura no causar impactos negativos en el medio ambiente a través de un correcto tratamiento de los desperdicios que producen los pollos, a cambio de obtener beneficios económicos.

- **Visión.**

La visión de la “Granja Avícola San Martín” es ser líder en la producción avícola de la localidad.

- **Valores corporativos.**

Su clima organizacional se caracteriza por los valores de respeto, honestidad, puntualidad, solidaridad, lealtad y equidad.

- **Principales actividades, operaciones e instalaciones.**

La principal actividad que desarrolla esta empresa es es la crianza de pollos de engorde. Sus instalaciones constan de una planta formada por siete galpones semiautomáticos y un galpón integrado o automático. Las operaciones que realiza son de carácter administrativo y de producción: las primeras consisten en mantener comunicación permanente con su principal proveedor y cliente, realizar adquisiciones, pagos, inversiones en equipamiento, cumplir con sus obligaciones tributarias y laborales; las segundas actividades comprenden: el control de máquinas, recepción de insumos y materias primas, el control de la calidad, adecuación y mantenimiento de la planta, suministro de alimento y vitaminas, adecuación de las condiciones climatológicas para la producción conforme a los estándares requeridos.

- **Principales políticas y estrategias.**

Políticas.

La Empresa no cuenta con políticas contables establecidas documentalmente; sin embargo, son de uso y aplicación las siguientes:

- Establecer un Fondo Fijo de Caja Chica por un valor equivalente a USD 150,00 para el pago de gastos menores.
- Manejar una sola cuenta bancaria para todas las operaciones que realiza la “Granja Avícola San Martín”, independiente de las actividades personales del Gerente.

- Autorizar a la Contadora General el uso de la clave de banca electrónica, a fin de efectuar las transferencias bancarias que sean necesarias para la operación normal de la Empresa.

Estrategias.

- Automatizar parcialmente sus instalaciones hasta sistematizar totalmente la planta.
- Capacitar a su personal respecto a las funciones a desempeñar y los estándares de calidad requeridos.

- **Financiamiento**

La fuente de ingresos de la “Granja Avícola San Martín” es la venta de pollos. En el año 2016, tales ingresos ascienden al valor de USD 2’814.322,39.

- **Funcionarios principales**

NOMBRE	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN
Jorge Wilfrido Mañay Vique	Gerente Propietario	2011-continúa
Ana Marlene Mañay Vique	Auxiliar de Contabilidad	2013 a 2015
	Contadora General	2016-continúa
Stalin Patricio Mañay Ordoñez	Supervisor de Producción	2015-continúa

Cuadro 4

Principales funcionarios de la entidad

- **Sistema de información automatizado.**

CARACTERÍSTICAS	UBICACIÓN Y UTILIZACIÓN
Equipo de cómputo LG, que incluye monitor, CPU, impresora multifunción y cámara web.	Ubicado en la oficina de Contabilidad para todas las operaciones inherentes.
Software tributario de EXCEL_FICHAT	Ubicado en la oficina de Contabilidad para la obtención de reportes que permitan realizar las declaraciones tributarias y los Anexos Transaccionales.
Hoja de Cálculo de Excel	Ubicado en la oficina de Contabilidad para realizar informes y reportes, tales como: liquidación por lotes de producción, roles de pago, Libro Bancos, Balances de cierre del ejercicio, entre otros que sean necesarios.

Cuadro 5

Sistema de información automatizado

- **Grado de confiabilidad de la información financiera.**

Las operaciones del área financiera son desarrolladas por una sola persona y supervisadas por el administrador, sin embargo, las operaciones no se contabilizan de forma oportuna y los controles implementados no son suficientes para garantizar la confiabilidad de su información.

- **Puntos de interés para el examen**

El volumen de transacciones es alto, pero gran parte de los movimientos se realizan por medio de la cuenta corriente y la naturaleza de los mismos no es muy diversa. En el análisis preliminar realizado, se han observado los siguientes aspectos que deberán considerarse al enfocar las pruebas de auditoría:

- Procedimientos para elaborar y aprobar el Libro auxiliar de Bancos.
- Forma de pago de las obligaciones adquiridas.
- Depósitos recibidos en la cuenta corriente.
- Revisión de documentos de sustento.

- **Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.**

Por la naturaleza del presente Examen Especial, los componentes importantes identificados son Caja-Bancos, que en el Balance General de la Empresa se muestran con la denominación Efectivo y Equivalentes.

6. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

La evaluación y calificación de los riesgos se muestran en la *Matriz de evaluación y calificación del riesgo*, adjunto como Anexo 1 a la presente planificación.

7. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas

- **Determinación de la materialidad.**

Para determinar la materialidad, se considerará el 5% del promedio de los movimientos más altos (débito-crédito) consignados en la cuenta Bancos, el cual corresponde a USD 68,907.13. Quedando determinada como se muestra a continuación:

Tabla 9

Cálculo de la materialidad

VALOR PROMEDIO	PORCENTAJE	MATERIALIDAD
USD 68,907.13	5%	USD 3,445.36

Se considera que los errores iguales o superiores a USD 3,445.36 afectarían de manera importante en las operaciones efectuadas por la entidad.

- **Identificación de movimientos significativos.**

Para identificar los movimientos significativos, se aplicará la estimación del error tolerable equivalente al 50% de la materialidad. Su cálculo se detalla a continuación:

Tabla 10

Cálculo del error tolerable

MATERIALIDAD	PORCENTAJE	ERROR TOLERABLE
USD 3,445.36	50%	USD 1,722.68

En este sentido, los movimientos se considerarán como significativos, cuando estos se aproximen o superen los USD 1,722.68.

ANEXO 1.- MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA					
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
CAJA-BANCOS	<p style="text-align: center;">Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los movimientos en Bancos y su saldo al final del período son significativos. • La existencia de poco personal no permite separar funciones de carácter incompatible. 	<p style="text-align: center;">Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de un diario de Caja. • No se realizan conciliaciones bancarias. • Las operaciones no se contabilizan oportunamente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión mensual de los movimientos de Bancos. • Verificación del archivo de transferencias electrónicas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar el debido soporte y autorización de los ingresos y egresos del efectivo. • Revisión del Libro Bancos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación del saldo contable con el estado de cuenta. • Verificación de operaciones posteriores al cierre del ejercicio.

Cuadro 6
Evaluación preliminar de riesgos

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	10-07-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	11-07-2017

Planificación específica.

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

PE 1/1

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
OBJETIVO: Determinar la estrategia del examen mediante la evaluación al control interno, la calificación de riesgos y la selección de procedimientos de auditoría.			
N°	PROCEDIMIENTO	ELAB. POR	REF. PT.
1	Elabore el Memorando de Planificación Específica y el Programa de Auditoría.	R.M.G.B.	PE.1
2	Evalúe y califique el control interno del componente Caja-Bancos.	R.M.G.B.	CI
3	Determine el nivel de confianza y el nivel de riesgo de control para este componente.	R.M.G.B.	CI.1

Cuadro 7*Programa de planificación específica*

ELABORADOR POR:	R.M.G.B.	FECHA:	03-07-2017
REVISADO POR:	K.G.V.H.	FECHA:	03-07-2017

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

PE.1
1/6

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia a la planificación preliminar

El 10 de julio de 2017, se emitió el Memorando de Planificación Preliminar para llevar a cabo el Examen Especial al componente Caja-Bancos de la “Granja Avícola San Martín”, por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016.

2. Objetivos específicos por áreas y componentes

Los objetivos del componente sujeto a examen se señalan en el Programa de Auditoría adjunto en el anexo 1 del presente informe.

3. Resumen de la evaluación del control interno

La evaluación del control interno determinó las siguientes deficiencias que se darán a conocer al Gerente Propietario de la entidad:

- No se ha elaborado un reglamento que asigne responsabilidades e indique procedimientos de control.
- Los servidores encargados del manejo de efectivo no fueron caucionados.
- Para la reposición del fondo fijo de Caja Chica no se realiza una verificación previa de los comprobantes de descargo.
- No se realizan arqueos de Caja.
- No se ha elaborado una programación de los flujos del efectivo y tampoco se procedió a evaluarlos en un determinado período.
- El libro de Bancos está incompleto.
- No se efectúan conciliaciones bancarias mensuales.
- Se realizan pagos sin el comprobante de sustento.

4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

La evaluación y calificación de los factores específicos de riesgo, se muestran en la evaluación del control interno aplicado mediante el cuestionario.

5. Plan de muestreo

Para el desarrollo de los procedimientos determinados en el Programa de Auditoría, sobre los débitos y créditos de la cuenta Bancos, se empleará la técnica del muestreo.

La población sujeta a estudio ha sido dividida en 2 estratos debido a la naturaleza de las operaciones y la disparidad entre sus valores; obteniendo una población de 67 débitos y 1318 créditos.

La población de los débitos (ingresos) de Bancos no es extensa, por cuanto se analizará el 100% de sus movimientos.

Por otra parte, para el análisis de los créditos (egresos) bancarios, se utilizará el método estadístico con el grado de confianza del 95% y el límite precisión o error tolerable del 10%. Obteniendo la muestra como se indica a continuación:

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

En donde:

n= tamaño de la muestra.

N= tamaño de la población.

Z= nivel de confianza (95%).

p= probabilidad de éxito.

q= probabilidad de fracaso.

d= error máximo tolerable.

Cálculo:

$$n = \frac{1318 * 1,96^2 * 0,5 * 0,5}{0,1^2 * (1318 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = \frac{1318 * 0,9604}{0,01 * (1317) + 0,9604}$$

$$n = \frac{1265,8072}{14,1304}$$

$$n = 89.58$$

La muestra obtenida es de 89 créditos.

6. Programa de Auditoría

Consta como Anexo 1 a la presente Planificación Específica.

7. Recursos humanos

Para la realización del examen se requieren de 60 días laborables con la participación de un supervisor y un jefe de equipo, de acuerdo a la siguiente distribución:

N°	RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO Días
1	SUPERVISOR Lic. Kzandra Vélez	<ul style="list-style-type: none"> Planificación y programación del trabajo de auditoría. 	8
		<ul style="list-style-type: none"> Supervisión 	15
		<ul style="list-style-type: none"> Revisión y aprobación del informe final. 	7
		TOTAL	30
2	JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO Srta. Rosa Gavilanes	<ul style="list-style-type: none"> Planificación y programación. 	8
		Análisis de:	
		<ul style="list-style-type: none"> Caja 	2
		<ul style="list-style-type: none"> Bancos 	23
		<ul style="list-style-type: none"> Redacción de comentarios, conclusiones y recomendaciones. 	8
		<ul style="list-style-type: none"> Organización del expediente de actuación. 	5
		<ul style="list-style-type: none"> Comunicación parcial de resultados. 	9
		<ul style="list-style-type: none"> Elaboración del informe final de auditoría. 	5
	TOTAL	60	

Cuadro 8

Distribución del trabajo a realizar

8. Recursos financieros

No se requieren recursos financieros.

9. Productos a obtener y comunicación de resultados

Como resultado del Examen Especial, se emitirá un informe que contenga:

- Carátula.
- Índice.

- Carta de presentación.

PE.1
4/6

CAPÍTULO I Información preliminar

- Motivo del Examen.
- Objetivos del Examen.
- Alcance del Examen.
- Base legal.
- Estructura orgánica.
- Objetivos de la Entidad.

CAPÍTULO II Resultados del Examen.

- Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.

1. FIRMAS

Lic. Kzandra Vélez, Mgs.

SUPERVISOR

Srta. Rosa Gavilanes

JEFE DE EQUIPO

ELABORADOR POR:	<i>R.M.G.B.</i>	FECHA:	<i>25-07-2017</i>
REVISADO POR:	<i>K.G.V.H.</i>	FECHA:	<i>28-07-2017</i>

Anexo 1.- Programa de Auditoría.

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
COMPONENTE CAJA-BANCOS

PE.1 5/6

PROGRAMA DE AUDITORÍA		
CONTENIDO	ELAB. POR	REF. P/T
OBJETIVOS		
1. Comprobar la autenticidad del efectivo que se presenta en el Balance General de la empresa.		
2. Verificar la integridad del efectivo registrado.		
PROCEDIMIENTOS		
1. Verifique la elaboración de un manual de procedimientos para el manejo del efectivo.	R.M.G.B.	CO. 1/1
2. Mediante una cédula sumaria muestre cómo está conformado el saldo del componente.	R.M.G.B.	A 1/1
3. Realice una cédula descriptiva de Bancos y confirme que los servidores que custodian el efectivo se encuentren autorizados y caucionados.	R.M.G.B.	A.1 1/1
4. Solicite el libro auxiliar de Bancos y compruebe que los saldos mensuales concilien con los estados de cuenta.	R.M.G.B.	A.2 1/1
5. Obtenga un estado de cuenta bancaria de la primera semana posterior al cierre del ejercicio, identifique los cheques que fueron pagados durante estos días y compruebe su oportuno registro contable.	R.M.G.B.	A.3 1/1
6. Mediante pruebas selectivas, verifique la autenticidad de los controles sobre las entradas y salidas del efectivo en Bancos y Caja, considere: la evidencia de revisiones, autorizaciones, documentos de sustento y mecanismos de seguridad.	R.M.G.B.	A.4 2/2 A.5 1/1

Cuadro 9*Programa de auditoría I*

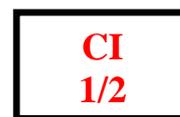
PE.1 6/6

PROGRAMA DE AUDITORÍA		
CONTENIDO	ELAB. POR	REF. P/T
PROCEDIMIENTOS		
7. Verifique si se realizan actas de justificación de egresos, previo a la reposición de Caja Chica.	R.G.	A.4 2/2
8. Redacte los comentarios, conclusiones y recomendaciones.	R.G.	IF 9/9

Cuadro 10*Programa de auditoría II*

ELABORADOR POR:	<i>R.M.G.B.</i>	FECHA:	<i>25-07-2017</i>
REVISADO POR:	<i>K.G.V.H.</i>	FECHA:	<i>28-07-2017</i>

GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



COMPONENTE CAJA-BANCOS

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
AL COMPONENTE CAJA-BANCOS**

OBJETIVO: Evaluar los controles implementados por la dirección de la “Granja Avícola San Martín” para precautelar el efectivo en Caja y Bancos.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		COMENTARIOS
		SI	NO	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	
1	¿Existe un reglamento que asigne responsabilidades e indique procedimientos de control del efectivo?		X	0	10	
2	¿Los funcionarios con acceso a la banca electrónica y la tarjeta de débito están autorizados?	X		10	10	
3	¿Los servidores encargados del manejo del efectivo están caucionados?		X	0	10	El propietario no lo ha considerado necesario.
4	¿Los ingresos por ventas se respaldan en comprobantes autorizados y previamente numerados?	X		10	10	
5	¿Existe un fondo fijo de Caja Chica para el manejo de gastos menores?	X		10	10	
6	¿La reposición de Caja Chica se realiza previa verificación de los comprobantes de descargo?		X	0	10	
7	¿Las facturas canceladas poseen un distintivo que evite la duplicidad de los pagos?		X	0	10	

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		COMENTARIOS
		SI	NO	CALIFI CACIÓN	PONDE RACIÓN	
8	¿Se realiza la programación de Caja para un período determinado?		X	0	10	
9	¿Se cuenta con firmas autorizadas para la emisión de cheques?	X		10	10	El Propietario es el único que firma los cheques.
10	¿Se emiten sólo cheques nominativos?	X		10	10	
11	¿Se elabora un libro auxiliar de Bancos?	X		5	10	El libro de Bancos está incompleto y no es oportuno.
12	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?		X	0	10	
13	¿Los pagos efectuados se sustentan en documentos comprobatorios?	X		5	10	Existen egresos sin el documento de sustento.
14	¿Los cobros y pagos misceláneos son comunicados para su oportuno registro y contabilización?		X	0	10	
TOTAL				60	140	

Cuadro 11

Cuestionario de control interno de Caja Bancos

ELABORADOR POR:	<i>R.M.G.B.</i>	FECHA:	<i>25-07-2017</i>
REVISADO POR:	<i>K.G.V.H.</i>	FECHA:	<i>28-07-2017</i>

Informe de comentarios, conclusiones y recomendaciones.



INFORME FINAL

**EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE CAJA-BANCOS DE LA
GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN, PROPIEDAD DEL SR. JORGE
MAÑAY, DEL CANTÓN CUMANDÁ EN EL AÑO 2016**

ROSA MERCEDES GAVILANES BUSTOS

JEFE DE EQUIPO

KZANDRA GISELLY VÉLEZ HIDALGO

SUPERVISORA

JULIO-SEPTIEMBRE 2017

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. Carta de Presentación.
2. CAPÍTULO I Información preliminar.
 - a. Motivo del Examen.
 - b. Objetivos del Examen.
 - c. Alcance del Examen.
 - d. Base legal.
 - e. Estructura orgánica.
 - f. Objetivos de la Entidad.
3. CAPÍTULO II Resultados del examen.
 - a. Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.
 - b. Anexos.

IF
3/9**CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME**

Cumandá, 25 de septiembre de 2017

Sr.

Jorge Wilfrido Mañay Vique

“GRANJA AVÍCOLA SAN MARTÍN”

Presente

De mi consideración:

Hemos examinado el componente Caja-Bancos de la “Granja Avícola San Martín” por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2016; la preparación de la información financiera, de este componente, es responsabilidad de la Administración de la “Granja Avícola San Martín”. Nuestra responsabilidad es expresar los resultados obtenidos con el examen especial que efectuamos.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Srta. Rosa Gavilanes

JEFE DE EQUIPO

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN PRELIMINAR

Motivo del examen.

El presente examen se efectuó de acuerdo con el contrato de servicios profesionales de auditoría **CA- 001-2017** del 29 de junio del 2017, para efectuar un Examen Especial al componente Caja-Bancos de la “Granja Avícola San Martín”, propiedad del Sr. Jorge Mañay, del cantón Cumandá, en el año 2016.

Objetivos del examen.

Los objetivos generales son:

1. Verificar la veracidad e integridad del efectivo registrado en Caja-Bancos.
2. Evaluar el control interno sobre las transacciones en efectivo.

Alcance del examen.

El alcance del presente Examen Especial comprenderá el análisis del componente Caja-Bancos de la Granja Avícola San Martín, por el período económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Base legal.

Las principales disposiciones legales de la Empresa son:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código del Trabajo.
- Código Tributario.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

- Buenas Prácticas de Manufactura emitidas por Agrocalidad Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro ISO – 9001:2008.

Estructura orgánica.

Para el cumplimiento de sus objetivos, la Granja Avícola San Martín está constituida por los siguientes niveles:

1. Gerente Propietario
2. Nivel Ejecutivo: Administrador
3. Nivel Asesor: Contadora General
4. Nivel Operativo: Jefe de Producción, Galponeros y Auxiliares.

Objetivos de la entidad.

1. Ser líder en la crianza de pollos y su comercialización, garantizando calidad y utilizando tecnología automatizada de punta para la optimización de recursos, para satisfacer los requerimientos de su cliente y mejorar los rendimientos económicos obtenidos.
2. Fomentar un clima organizacional justo, solidario y equitativo entre sus trabajadores.



CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

INFORME DE COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

HALLAZGO N° 1.- INEXISTENCIA DE PROGRAMACIÓN DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO.

El propietario dispone de los recursos financieros para operaciones ajenas a las actividades empresariales, sin la referencia de una programación sobre la disponibilidad de los fondos, incumpliendo la Norma de Control Interno N° 403-11, Utilización del flujo de caja en la programación financiera. Situación causada por inadvertencia del problema, ocasionando que la Empresa presente dificultades de liquidez.

Conclusión: No se programó un flujo de caja para optimizar el uso de los recursos financieros.

Recomendación:

A la Contadora:

Elaborará y presentará al propietario, una programación calendarizada de los recursos financieros en base a los flujos del efectivo del período corriente.

HALLAZGO N° 2.- NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS.

La Contadora no realizó conciliaciones bancarias en el período sujeto a examen para verificar que el saldo de Bancos según la entidad financiera y los registros contables, sean los correctos. Inobservando la Norma de Control Interno N° 403-07, Conciliaciones bancarias. Desviación producida por la falta de oportunidad en la contabilización, ocasionando que no se determinen errores u operaciones pendientes de registro.

Conclusión: No se efectuaron conciliaciones bancarias en el período examinado por parte de la Contadora.

Recomendación:

A la Contadora:

IF 7/9

Contabilizará oportunamente los movimientos bancarios y preparará conciliaciones bancarias mensuales, las cuales deberán ser impresas y consignarán las respectivas firmas de elaboración y aprobación.

HALLAZGO N° 3.- FALTA DE CONTROL PREVIO AL PAGO.

Se determinó que el pago de energía eléctrica y honorarios profesionales no cuentan con el documento de soporte, inobservando la Norma de Control Interno N° 403-08, Control previo al pago. Situación causada porque no se archivó el documento ni se solicitó el comprobante al proveedor, respectivamente. Ocasionando que no se justifiquen ni respalden los egresos realizados.

Conclusión: El propietario no verificó los comprobantes de sustento de los servicios recibidos, previo a realizar el pago mediante cheques.

Recomendación:

Al Propietario:

Verificará los documentos de sustento previo a la emisión de los cheques.

A la Contadora:

Mantendrá un archivo de todos los comprobantes que soporten las transacciones empresariales.

HALLAZGO N° 4.- AUSENCIA DE CAUCIONES.

Los servidores asignados para realizar transferencias electrónicas y retiros de la cuenta bancaria, no fueron caucionados, incumpliendo con la Norma de Control Interno N° 403-06, Cuentas corrientes bancarias. Situación causada por el vínculo familiar del propietario con los servidores, ocasionando la falta de control del efectivo.

Conclusión: El Propietario no solicitó cauciones para el manejo de la cuenta bancaria.

Recomendación:

Al Propietario:

Solicitará las cauciones pertinentes a los colaboradores que manejan recursos.

HALLAZGO N° 5.- INAPROPIADA REPOSICIÓN DE CAJA CHICA.

El Administrador no verificó los documentos que sustentan los egresos de Caja Chica, previo a la reposición de este fondo. Inobservando la Norma de Control Interno N° 405-08, Anticipos de fondos c) Fondos de reposición. Desviación causada por la distancia de las instalaciones en que labora cada uno, ocasionando la supervisión inadecuada de los gastos efectuados.

Conclusión: No se verifican ni se marcan los comprobantes de egresos de Caja Chica.

Recomendación:

A la Contadora:

Elaborará y presentará un acta de justificación de egresos en cada reposición del fondo de Caja Chica y adjuntará los comprobantes originales que permitan su control posterior.

HALLAZGO N° 6.- AUSENCIA DE UN REGLAMENTO PARA EL MANEJO DEL EFECTIVO.

El Propietario, Administrador y Contadora, no implementaron políticas y procedimientos de control y protección del efectivo. Inobservando la Norma de Control Interno N° 400, Actividades de control. Situación causada por inadvertencia de los problemas presentes en esta área, ocasionando que se omitan actividades de: autorización, verificación, registro y planificación para salvaguardar el efectivo en Caja y Bancos, a más de disminuir los riesgos de acciones irregulares frente la falta de separación de funciones.

Conclusión: En la Empresa no se cuenta con un reglamento de procedimientos para el manejo ordenado y confiable del efectivo.

Recomendación:

Al Propietario, Administrador y Contadora:

Elaborarán un reglamento de procedimientos y responsabilidades para la autorización, registro y custodia del efectivo, de acuerdo a los objetivos institucionales.

HALLAZGO N° 7.- LOS PAGOS Y COBROS MISCELÁNEOS NO SE CONTABILIZAN OPORTUNAMENTE.

La Contadora no elaboró un registro diario de los ingresos y egresos de Caja y tampoco contabilizó los cheques girados en el momento que fueron entregados, inobservando la Norma de Control Interno N° 405-05, Oportunidad en el registro de los hechos económicos.



Situación causada por la falta de comunicación oportuna por parte del Propietario y el Administrador, ocasionando que la información financiera de Caja Bancos no sea confiable.

Conclusión: Los movimientos del efectivo no son comunicados para su oportuno registro.

Recomendación:

Al Administrador y Propietario:

Comunicarán a la Contadora, con la oportunidad debida, las transacciones y movimientos del efectivo realizados en la Empresa.

A la Contadora:

Adjuntará a los comprobantes cancelados, el recibo de egreso que indique la forma de pago y permita el control de los saldos pendientes con proveedores.

Lic. Kzandra Vélez, Mgs.

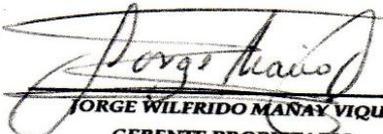
SUPERVISOR

Srta. Rosa Gavilanes

JEFE DE EQUIPO

Anexo 2.- Balance General del período examinado

JORGE WILFRIDO MAÑAY VIQUE			
BALANCE GENERAL			
AL 31/12/2016			
1.	ACTIVO		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	EXIGIBLE		
1.1.1.04	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 69.471,45	
1.1.1.06	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 2.058,67	
1.1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 12.569,85	
1.1.03	REALIZABLE		
1.1.03.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 371.522,24	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 455.622,21
1.2.	NO CORRIENTE		
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 223.762,90
1.2.1.	FIJO DEPRECIABLE		\$ 515.795,15
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.280,36	\$ 512,14
1.2.2.1	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	\$ (768,22)	
1.2.3	MAQUINARIA	\$ 161.767,34	\$ 72.115,77
1.2.3.1	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (89.651,57)	
1.2.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1.216,79	\$ -
1.2.4.1	(-) DEPREC. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$ (1.216,79)	
1.2.5	INMUEBLE (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 539.220,21	\$ 431.376,17
1.2.5.1	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA INMUEBLES	\$ (107.844,04)	
1.2.6	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 58.955,36	\$ 11.791,07
1.2.6.1	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	\$ (47.164,29)	
	TOTAL ACTIVO		\$ 1.195.180,26
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	NO RELACIONADOS LOCALES A PROVEEDORES	\$ 371.522,24	
2.1.2	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2.281,22	
	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1.408,07	
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 55.106,80	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 6.555,90	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 436.874,23
2.2.	NO CORRIENTE		
2.2.1	INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	\$ 95.997,24	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 95.997,24
	TOTAL PASIVO		\$ 532.871,47
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	CAPITAL JORGE MAÑAY	\$ 647.100,64	
3.3.1.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 15.208,15	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 662.308,79
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		\$ 1.195.180,26


JORGE WILFRIDO MAÑAY VIQUE
 GERENTE PROPIETARIO




ING. ANA MAÑAY V. CPA
 CONTADOR

Gráfico 4 Balance General del período examinado

Anexo 3.- Estado de cuenta al cierre del ejercicio.



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 1 de 8

ESTADO DE CUENTA
CTA.CTE PERSONAL

MANAY VIQUE JORGE WILFRID O
CUENTA: 3488153704
PRIMERA CONSTITUYENTE CALLE 8

CICLO 12 - DICIEMBRE
C.I./RUC: 0601133978

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	30-11-2016
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	30-12-2016

ESTIMADO
Nunca ingrese a través de vínculos o links a páginas web desconocidas.

ASESOR: RODRIGUEZ AVILA JEAN CRISTHIAN EMAIL: jcrodrig@pichincha.com



Realice el pago de sus impuestos del Municipio de Quito y Guayaquil a través de nuestra Banca Electrónica

BANCO PICHINCHA C.A.
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995
FACTURA No: 001-171-000207223



TIPO DE EMISIÓN: ORIGINAL
OFICINA: AV ELOY ALFARO 282
DIRECCIÓN: BUCAY

* BASE IMPONIBLE 0% :	0.00	VALOR IVA COBRADO:	0.00
BASE IMPONIBLE 12% :	33.58	VALOR IVA COBRADO:	4.68

VALORES SUJETOS A RETENCION

CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	30-11-2016
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	30-12-2016
SALDO ANTERIOR	101,526.94 ✓
DEPOSITOS / CREDITOS (8)	126,818.27 ✓
CHEQUES / DEBITOS (195)	158,873.76 ✓
INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	69,471.45 ✓
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	78,367.46

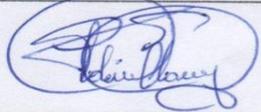
Gráfico 5 Estado de cuenta bancaria al cierre del ejercicio examinado

Anexo 4.- Certificación de autorización a funcionarios

GRANJA AVÍCOLA SAN MATÍN

CERTIFICACIÓN

Mediante el presente documento CERTIFICO que en el año 2016 y a la presente fecha, los funcionarios con acceso a claves de Banca Electrónica de mi Cta. Cte. N° 3488153704 en el Banco Pichincha, se encuentran debidamente AUTORIZADOS, de acuerdo al siguiente detalle:

FUNCIONARIO	OPERACIONES	FIRMA DE ACEPTACIÓN
Ing. Stalin Patricio ADMINISTRADOR	Supervisión virtual y retiros en cajero automático.	
Ing. Ana Marlene Mañay Vique CONTADORA	Registro de transferencias.	

Cabe indicar que para la supervisión se realiza mediante el acceso frecuente al sistema electrónico y por la recepción de notificaciones inmediatas posterior a la realización de una transacción electrónica.

Los funcionarios mencionados no han sido caucionados, ya que no lo he considerado necesario.

Es todo cuanto podemos afirmar en honor a la verdad.

Cumandá, 5 de agosto de 2017.

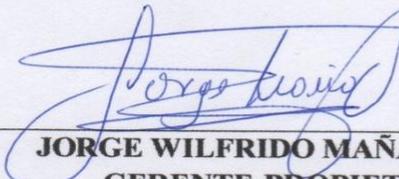

JORGE WILFRIDO MAÑAY VIQUE
 GERENTE-PROPIETARIO



Gráfico 6 Certificación de autorización a funcionarios