



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

**TÍTULO**

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS AL “PROYECTO PROMOVRIENDO CAPACIDADES DE  
AUTOAYUDA”, DE LA DIÓCESIS DE RIOBAMBA, 2017.**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUTOR**

**JUAN CARLOS LARA VELARDE**

**TUTOR**

**MSC. JHONY ZAVALA**

**RIOBAMBA-ECUADOR**

**2018**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de Investigación con el tema “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL “PROYECTO PROMOVRIENDO CAPACIDADES DE AUTOAYUDA”, DE LA DIÓCESIS DE RIOBAMBA, 2017.”

Miembros del Tribunal de Grado

Dr. Jhony Zavala  
**TUTOR**

10  
NOTA

[Firma]  
FIRMA

Ms. Mágdala Lema  
**MIEMBRO 1**

9.8  
NOTA

[Firma]  
FIRMA

Ms. Alexandra Ramírez  
**MIEMBRO 2**

10  
NOTA

[Firma]  
FIRMA

NOTA: 9.70 (SOBRE:10)

## **VISTO BUENO DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL “PROYECTO PROMOVRIENDO CAPACIDADES DE AUTOAYUDA”, DE LA DIÓCESIS DE RIOBAMBA**, 2017, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por el Señor Juan Carlos Lara Velarde, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el tribunal designado por la Comisión.

Riobamba, mayo del 2018



---

Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia  
**TUTOR**

## **AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Yo, Juan Carlos Lara Velarde, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el trabajo de investigación y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



**Juan Carlos Lara Velarde**  
**C.I 060396418**

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de investigación quiero agradecerle primeramente a Dios por cada una de las bendiciones recibidas, por guiarme por el camino correcto y brindarme su protección ya que sin él nada sería posible.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por abrirme las puertas y permitirme formarme más que un profesional como una persona al inicio y término de mi carrera universitaria.

A mi tutor de tesis, Ms. Jhony Zavala por su colaboración desde el inicio hasta la finalización del presente proyecto, quién más que un docente se convirtió en un amigo.

A la Diócesis de Riobamba, por brindarme toda la apertura en especial al Ing. Luis Peñafiel por todo el apoyo recibido.

En general a todas las personas que conocí en este largo camino universitario, docentes, amigos, compañeros por sus consejos y amistad.

**Juan Carlos Lara Velarde**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo se lo dedico primeramente a Dios por guiarme, iluminarme y brindarme salud para cumplir esta meta.

A mis padres, quienes con su apoyo incondicional supieron guiarme y apoyarme en todo momento sin importar la circunstancia, siempre llevándome por el camino correcto y que con su ejemplo se han convertido en un pilar fundamental en mi vida.

A mis hermanas, que han estado conmigo toda la vida y con sus palabras me han incentivado a nunca rendirme y seguir siempre adelante.

A toda mi familia que a pesar de la distancia siempre han estado presentes en todo momento.

**Juan Carlos Lara Velarde**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	I
HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
VISTO BUENO DEL TUTOR.....	III
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	X
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT .....	XII
1 INTRODUCCIÓN.....	1
2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
2.1 JUSTIFICACIÓN.....	3
3 OBJETIVOS .....	4
3.1 Objetivo General .....	4
3.2 Objetivos Específicos.....	4
3.3 HIPÓTESIS.....	4
4 ESTADO DEL ARTE .....	5
4.1 Situación Jurídica de la Organización Responsable del Proyecto.....	6
4.1.1 Visión: .....	6
4.1.2 Misión: .....	6
4.2 Descripción del Proyecto No. 231-002-1019-ZG .....	6
4.2.2 Objetivos del proyecto .....	7
4.2.3 Estructura orgánica.....	7
4.3 Auditoría financiera.....	8
4.3.1 Definición.....	8
4.3.2 Importancia.....	8
4.3.3 Objetivos .....	9
4.3.4 Características .....	10
4.4 Estados Financieros.....	11
4.4.1 Definición.....	11

4.4.2	Conjunto completo de estados financieros.....	12
4.4.3	Razonabilidad.....	13
4.5	Técnicas de Auditoría.....	13
4.6	Control Interno .....	14
4.6.1	Importancia.....	14
4.6.2	Componentes del Control Interno .....	14
5	METODOLOGÍA.....	15
5.1	Método .....	15
5.2	Tipo de Investigación .....	16
5.3	Diseño de la Investigación .....	16
5.4	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	17
5.4.1	Población.....	17
5.4.2	Muestra.....	18
5.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS .....	18
5.5.1	Técnicas.....	18
5.5.2	Instrumentos .....	19
	Ficha de observación.....	19
	Guía de entrevista.....	19
	Cuestionario .....	19
6	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	20
6.1	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-DONACIONES PROYECTO PASTORAL SOCIAL.....	20
6.2	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA .....	24
6.3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	28
	Borrador del Informe.....	28
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	30
8	BIBLIOGRAFÍA Y LINKGRAFÍA.....	32
8.1	Bibliografía.....	32
8.2	Linkgrafía .....	32
9	ANEXOS.....	33

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población Involucrada .....	18
Tabla 2 Determinación del Riesgo "Donaciones Proyecto Pastoral Social" .....	20
Tabla 3 Determinación del Riesgo "Bancos Proyectos" .....	21
Tabla 4 Determinación del Riesgo "Programa Pastoral Social" .....	22
Tabla 5 Determinación del Riesgo "Remuneraciones" .....	23
Tabla 6 Cédula Sumaria Donaciones Proyecto Pastoral Social .....	24
Tabla 7 Cédula Sumaria "Bancos Proyectos" .....	25
Tabla 8 Cédula Sumaria "Programa Pastoral Social" .....	26
Tabla 9 Cédula Sumaria "Remuneraciones" .....	27
Tabla 10 Programa de Auditoría "Donaciones Proyecto Pastoral Social" .....	34
Tabla 11 Programa de Auditoría "Bancos Proyectos" .....	35
Tabla 12 Programa de Auditoría "Programa Pastoral Social" .....	36
Tabla 13 Programa de Auditoría "Remuneraciones" .....	37
Tabla 14 Cuestionario de Control Interno "Donaciones Proyecto Pastoral Social" .....	38
Tabla 15 Cuestionario de Control Interno "Bancos Proyectos" .....	39
Tabla 16 Cuestionario de Control Interno "Programa Pastoral Social" .....	40
Tabla 17 Cuestionario de Control Interno "Remuneraciones" .....	41

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Organigrama funcional de la Diócesis de Riobamba .....	7
Ilustración 2 Nivel de confianza "Donaciones Proyecto Pastoral Social" .....	20
Ilustración 3 Nivel de confianza "Bancos Proyectos" .....	21
Ilustración 4 Nivel de confianza "Programa Pastoral Social" .....	22
Ilustración 5 Nivel de confianza "Remuneraciones" .....	23

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación con el tema **AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL “PROYECTO PROMOVRIENDO CAPACIDADES DE AUTOAYUDA”, DE LA DIÓCESIS DE RIOBAMBA, 2017**, se realizó con el objetivo de verificar la veracidad de los Estados Financieros a través del uso de herramientas y técnicas propias de la Auditoría.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

**PRIMER CAPÍTULO:** Se hace referencia el planteamiento del problema, la justificación y los objetivos que se tomaron en cuenta para el desarrollo de la investigación.

**SEGUNDO CAPÍTULO:** corresponde al estado del arte relacionado a la temática se tratan temas de vital importancia como son las generalidades de la Diócesis de Riobamba, que incluye la situación jurídica de la empresa, misión, visión y los objetivos de la misma, además se trata de conceptos fundamentales de Auditoría Financiera, objetivos, importancia y sus características.

**TERCER CAPÍTULO:** trata sobre la metodología que se aplicó en la investigación como son: el método, el tipo de investigación, el diseño, la población y muestra, las técnicas e instrumentos para la recopilación de datos, además se incluye los resultados y discusión obtenidos luego de la aplicación de la Auditoría Financiera en la Diócesis de Riobamba.

**CUARTO CAPÍTULO:** Por último se detallan las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo, a raíz de los resultados obtenidos en la investigación.

**Palabras Clave:** auditoría financiera, estados financieros, razonabilidad, control interno.

## ABSTRACT

The present research work with the subject FINANCIAL AUDIT TO DETERMINE THE REASONABILITY OF THE FINANCIAL STATEMENTS TO THE "PROJECT PROMOTING SELF-HELP CAPABILITIES", OF THE DIOCESE OF RIOBAMBA, 2017, was carried out with the objective of verifying the veracity of the Financial Statements through of the use of tools and techniques of the Audit. The research is structured as follows:

**FIRST CHAPTER:** Reference is made to the problem statement, the justification and the objectives that were taken into account for the development of the research.

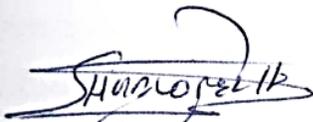
**SECOND CHAPTER:** Corresponds to the state of the art related to the subject issues of vital importance are discussed as are the generalities of the Diocese of Riobamba, which includes the legal status of the company, mission, vision and the objectives of it, it is also of fundamental concepts of Financial Audit, objectives, importance and their characteristics.

**THIRD CHAPTER:** It deals with the Methodology that was applied in the investigation as: the method, the type of investigation, the design, the population and sample, the techniques and instruments for the data collection, besides the results and discussion are included after the application of the Financial Audit in the Diocese of Riobamba.

**FOURTH CHAPTER:** Finally, the conclusions and recommendations of the research work are detailed, as a result of the results obtained in the investigation.

**Keywords:** financial audit, financial statements, reasonableness, internal control.

Reviewed by:



MsC. Ligia López H.,  
LANGUAGE CENTER TEACHER



## **1 INTRODUCCIÓN**

Actualmente la auditoría juega un papel clave en el funcionamiento de cualquier empresa ya que ésta proporciona información relevante y suficiente a la alta dirección con el fin de que se pueda evitar fraudes, dolo o malversaciones, de existir estas acciones permita tomar las medidas adecuadas para su excelente desempeño y que a su vez no se vean afectadas los objetivos y metas de la misma.

La auditoría financiera es un examen que se realiza con la finalidad de examinar a los Estados Financieros de una entidad y mediante ellos sus operaciones o movimientos económicos con el fin de emitir una opinión profesional respecto a la razonabilidad o veracidad de los estados financieros, para posteriormente reflejarlo en un informe que contendrá: comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo la aplicación de una auditoría financiera al Proyecto N° 231-002-1019ZG “Promoviendo capacidades de auto ayuda para la protección de los bienes de la creación en las comunidades de Chimborazo” ejecutado por la Diócesis de Riobamba, por el periodo comprendido entre el 1 de abril del 2017 y el 30 de Septiembre del 2017 , en el proceso se aplicará las normas, procedimientos y técnicas de auditoría con el fin de determinar la veracidad de los estados financieros y poner en conocimiento a los responsables del proyecto los resultados de dicho análisis que les permitirá tener información confiable y veraz sobre la viabilidad del mismo.

## **2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Actualmente con el crecimiento y la creación de nuevas empresas es difícil saber si la información presentada por las entidades es veraz y confiable debido al volumen de los registros y documentos, lo cual a su vez puede ocasionar informes erróneos que pueden dar lugar a fraudes y pérdidas significativas que afecten gravemente a la situación financiera de las empresas sean estos a corto o largo plazo.

El Proyecto N° 231-002-1019ZG “Promoviendo capacidades de auto ayuda para la protección de los bienes de la creación en las comunidades de Chimborazo “se crea con el objetivo de

fortalecer la capacidad organizativa desde una perspectiva de interculturalidad, asegurando estrategias de producción sostenible para la seguridad alimentaria y ejercer de manera protagónica los derechos ciudadanos. De acuerdo a lo que manifiesta la NIC 1 (Normas Internacionales de Contabilidad) los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Dada la relevancia que tiene el proyecto tanto para la Diócesis de Riobamba como para los beneficiarios directos que en este caso son 40 familias quienes han mejorado su producción agrícola mediante el uso de métodos agroforestales, incorporando cultivos y crianzas locales (frutales, hortalizas y animales menores) se hace necesaria la realización de una auditoría financiera debido a que al ser ejecutado recientemente los estados financieros presentados nunca han sido sujetos a un análisis que a su vez genera que los responsables del mismo no cuenten con un respaldo que les acredite que fueron elaborados correctamente y que estos sean verídicos y uniformes , además es de vital importancia que todas las transacciones o movimientos que se realizaron durante el lapso de Abril- Septiembre, período que se ejecutó dicho proyecto sean analizadas y revisadas de forma minuciosa con el fin de cortejar dichos registros con los que fueron presentados al final del periodo y así saber si estos Estados son veraces y consistentes.

¿La auditoría financiera permitirá incrementar el índice de razonabilidad de los estados financieros?

## **2.1 JUSTIFICACIÓN**

Es de vital importancia para cualquier empresa o ente económico sin importar su tamaño y naturaleza a la que pertenece, la realización de una auditoría financiera ya que mediante su aplicación sabremos si la información financiera-contable y los registros o hechos económicos son veraces, razonables y confiables.

Con la aplicación de dicha auditoría se pudo reunir evidencia suficiente, relevante y competente para saber si los estados financieros fueron elaborados de acuerdo a lo que establece los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás reglamentos y normativas vigentes.

El presente trabajo de investigación aplicado al proyecto de la Diócesis de Riobamba denominado “Promoviendo capacidades de auto ayuda para la protección de los bienes de la creación en las comunidades de Chimborazo” del período de Abril a Septiembre del año 2017 se realizó con el objetivo de que los responsables del mencionado proyecto conozcan la veracidad y razonabilidad de los estados financieros, en dicho proceso se aplicaron técnicas y procedimientos que nos permitieron obtener información relevante y suficiente con el fin de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones que servirán para tomar decisiones acertadas y salvaguardar sus recursos de posibles fraudes y dolos en la información financiera-contable.

### **3 OBJETIVOS**

#### **3.1 Objetivo General**

- Determinar si la auditoría financiera permite determinar el índice de razonabilidad de los Estados Financieros en el proyecto “Promoviendo capacidades de autoayuda”, de la Diócesis de Riobamba.

#### **3.2 Objetivos Específicos**

- Determinar si los estados financieros fueron elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría.
- Ejecutar todas las fases de la auditoría que nos permitirá obtener la información y evidencia necesaria hasta la respectiva presentación del informe.

#### **3.3 HIPÓTESIS**

La auditoría financiera permite determinar el índice de razonabilidad de los estados financieros en el periodo abril-septiembre del 2017.

#### **4 ESTADO DEL ARTE**

Para el presente proyecto de investigación se tomó en consideración diversos criterios de varios autores:

- (Tellez, 2015) en su investigación titulada “Guía Básica de Auditoría Financiera para Nuevos Empresarios” llegó a la conclusión de que para poder llevar a cabo una auditoría de manera correcta una vez se ha iniciado un negocio el gerente debe tener un mínimo de conocimiento en la parte financiera.
- (Ango, 2014) en su investigación titulada “la auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa del salto jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013” llegó a la conclusión de que los directivos de la entidad no cuentan con los instrumentos que les permita conocer claramente la situación financiera de la empresa.
- (Bernardo, 2013) en su investigación titulada “auditoría financiera como instrumento del control contable y financiero en las Empresas Industriales del distrito de Ate. Vitarte, Lima 2013” con el objetivo de realizar un cambio positivo sobre la Auditoría Financiera en el control contable y financiero que repercuta en la empresa “F.F. TEXTIL SAC”, y este sea un beneficio para la estabilidad en el mercado.
- (Segura, 2004) en su investigación titulada “La auditoría financiera en la empresa moderna” concluye que la auditoría se desarrolla sobre la base de un proceso sistémico, procedimientos, técnicas y prácticas que se relacionan con las actividades administrativas, comerciales, contables, tributarias y de otro tipo que llevan a cabo la empresa.
- (Andrade, 2005) en su investigación denominada: "El nuevo rol del auditor financiero en las empresas de servicios", concluye que en los últimos tiempos ha cambiado el rol del auditor financiero, pasando del enfoque tradicional del control al enfoque de la facilitación de la gestión integral de las empresas de servicios.

De las 5 investigaciones realizadas 2 investigaciones hablan acerca de la aplicación de auditorías financieras para determinar la razonabilidad de los estados financieros, por tanto es importante la realización de este proyecto.

#### **4.1 Situación Jurídica de la Organización Responsable del Proyecto**

La Diócesis de Riobamba es una persona jurídica eclesiástica de la Iglesia Católica que se constituyó de conformidad con las normas del Derecho Canónico y definida como tal en el canon 369 del indicado Cuerpo Normativo.

El Consejo Gubernativo de los Bienes de la Diócesis de Riobamba fue creado como persona jurídica capaz para adquirir, retener y enajenar bienes temporales para alcanzar sus propios fines.

##### **4.1.1 Visión:**

La Iglesia Particular de Riobamba es una iglesia que evangeliza, organiza el pueblo de Dios, programa la caridad, etc. Quiere ser una iglesia que testimonia una fe auténtica en el Dios vivo y verdadero que se reveló en Jesús de Nazareth, crucificado y resucitado.

##### **4.1.2 Misión:**

La misión principal de la Diócesis de Riobamba es ser una comunidad de comunidades en la que se encuentre la comunión y unidad entre el Obispo, los sacerdotes, y los agentes de pastoral; entre la Coordinación Diocesana y los diferentes programas pastorales; entre las comunidades cristianas, familias y grupos apostólicos; y, entre los movimientos sociales y los servicios diocesanos.

#### **4.2 Descripción del Proyecto No. 231-002-1019-ZG**

El 21 de marzo de 2015 Katholische Zentralstelle für Entwicklungshilfe e.V. - Misereor, envía a la Diócesis de Riobamba, el convenio para la ejecución del "Proyecto Promoviendo capacidades de auto-ayuda para la protección de los bienes de la creación en las comunidades de Chimborazo" No. 231-002-1019, por un monto de hasta EUR 200.000, cotización referencial

USD 1,374 por cada euro, para el período de ejecución del proyecto de 36 meses a partir de 01 de mayo de 2015 hasta el 30 de mayo de 2018.

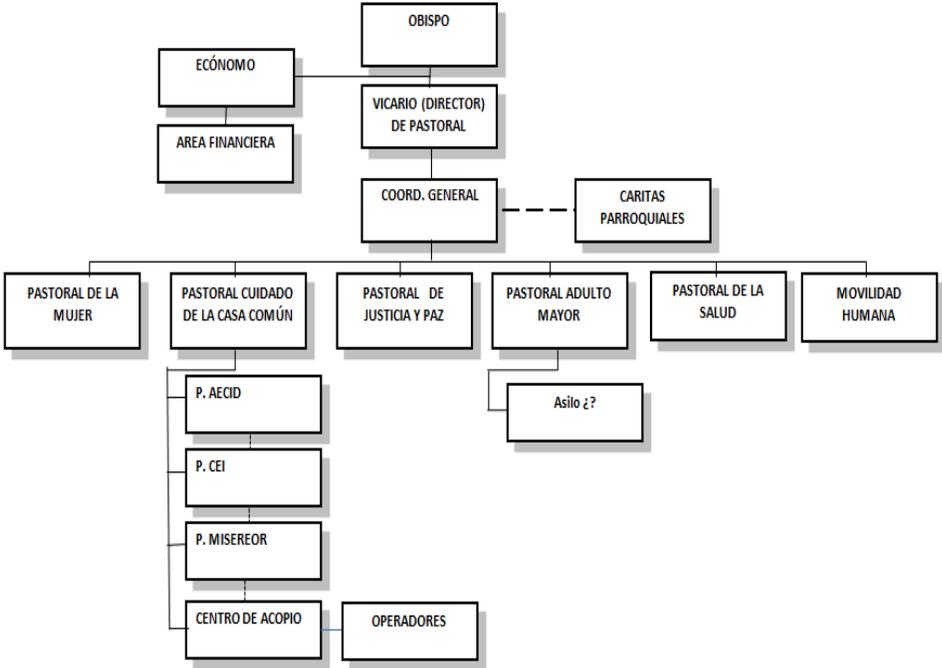
### 4.2.2 Objetivos del proyecto

Según se detalla en el Contrato del Proyecto, celebrado entre las partes, a la firma del mismo, las medidas a tomar para la consecución de los objetivos del proyecto, en el período de 36 meses corresponden a:

- 1. Mejoramiento de la situación alimentaria de las familias campesinas e indígenas.  
Indicador 1.1. Al menos 40 familias han mejorado su producción agrícola mediante el uso de métodos agroforestales, incorporando cultivos y crianzas locales (frutales, hortalizas y animales menores).

### 4.2.3 Estructura orgánica

Ilustración 1 Organigrama funcional de la Diócesis de Riobamba



Fuente: Diócesis de Riobamba

## **4.3 Auditoría financiera**

### **4.3.1 Definición**

“La auditoría financiera es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras, realizado con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.” (Coba, pág. 1)

Según el concepto mencionado anteriormente, la auditoría es un proceso en el que el auditor va a revisar de forma minuciosa y detallada toda la información y la documentación de una organización con el fin de emitir un informe en el cuál va a detallar todas las desviaciones o errores que hayan existido en un período o ejercicio fiscal para que los directivos o la gerencia tomen las decisiones adecuadas con el fin de corregir y evitar en el futuro dichas emisiones.

Es decir, una auditoría es la revisión y análisis que se realiza a las cuentas y movimientos que se realizó en un cierto período por una entidad con el objetivo de verificar si estos fueron elaborados y aprobados según lo que dicta la normativa legal vigente, caso contrario plasmarlo en un informe, el cuál contendrá todas las desviaciones que fueron halladas durante dicho proceso.

### **4.3.2 Importancia**

“La auditoría financiera es importante ya que permite proporcionar una seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas y que los valores expresados sean presentados de manera razonable.” (Mantilla, 2010, pág. 31)

La aplicación de una auditoría financiera en cualquier empresa sin importar la naturaleza ni las actividades que realice la misma, siempre será de vital importancia ya que gracias a ella los directivos tendrán seguridad de que la elaboración y presentación de los informes contables fueron realizados correctamente y no existen errores ni fraudes que puedan perjudicar o poner

en riesgo la situación económica ni financiera de la misma.

Las empresas que son sujetas a la revisión de sus balances cuentan con una seguridad confiable de que dichos documentos no cuentan con errores significativos que puedan afectar a la toma de decisiones eficaces y efectivas, es decir gracias a dicha evaluación el control interno de las organizaciones será de un nivel muy alto.

### **4.3.3 Objetivos**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (Gubernamental, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, pág. 18).

De esta manera el objetivo que persigue la auditoría de estados financieros consiste en comunicar a la entidad mediante un informe en el que se describe si dichos estados fueron realizados de manera oportuna y libre de errores, es decir si los mismos son razonables y fiables.

Entre los objetivos específicos que se persigue al realizar una auditoría a las operaciones financieras de una entidad se encuentran los siguientes:

1. “Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.”
2. “Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública”. (Gubernamental, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001, pág. 24)

Según los objetivos mencionados anteriormente, el hacer uso de la auditoría financiera en cualquier entidad siempre será beneficiosa ya que no solo nos ayuda a conocer la razonabilidad y veracidad de las operaciones y movimientos monetarios que surgieron en un cierto período,

también nos permite saber la forma en la que los colaboradores y encargados de los diferentes departamentos de una empresa hacen uso de los recursos que les son asignados para cumplir sus funciones.

Además es de gran utilidad ya que una vez que el auditor ha emitido su informe respecto a la presentación de los estados financieros en el cuál describe todas las situaciones encontradas, nos sirve para proponer las respectivas acciones correctivas en lo que se refiere al control interno y salvaguardar sus recursos de posibles eventos que puedan afectar a su desempeño.

#### **4.3.4 Características**

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Gubernamental, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001, págs. 24,25)

De acuerdo a las características que cita el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, el momento en el que un auditor recibe toda la evidencia para la realización de la auditoría, el

mismo debe ser realizado bajo todos los criterios establecidos anteriormente ya que de su trabajo y de las inconsistencias que encuentre en el mismo y lo plasme en el informe que será presentado con posterioridad a la gerencia dependerá la toma de decisiones que se hagan en torno al mejoramiento del control interno y así evitar futuros eventos adversos.

## **4.4 Estados Financieros**

### **4.4.1 Definición**

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.” (Sánchez, 2011, pág. 171)

Los estados financieros son considerados como los documentos que mayor relevancia e impacto tienen en una empresa, debido a que son el fiel reflejo del desenvolvimiento y desarrollo que tiene una entidad en lo que se refiere al ámbito financiero. Estos documentos deben ser elaborado de acuerdo a lo que dicta la normativa que en este caso son los PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados) y resultan como la parte final del ciclo contable y se los realiza a partir de los hechos económicos que surgieron en un determinado período.

Estos reportes son elaborados con la finalidad de propiciar a la gerencia un informe económico en el cuál consta la situación financiera que atraviesa una entidad y que así se tomen las decisiones económicas acertadas además también refleja el resultado de la gestión realizada por los administradores en torno a los recursos que les fueron encomendados.

La información que se obtiene a partir de los estados contables es muy relevante para la administración y la gerencia, tomando en cuenta que gracias a ellos se puede saber de manera exacta si al fin de un ejercicio económico se obtuvo utilidad o pérdida y dependiendo el resultado tomar las acciones correctivas que fueren necesarias.

Estos documentos al momento de su presentación deben presentar ciertas características que

garanticen que fueron elaborados de acuerdo a lo que establece la normativa ya sean las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o los PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados) entre las cuáles hay que hacer mención a las siguientes:

- 1. Confiabilidad:** la información que se presenta en dichos documentos tiene que ser libre de errores, correcta y que transmitan confianza a los usuarios de información financiera.
- 2. Relevancia:** ya que sí en el momento de su presentación ocurre algún error ya sea de cálculo o de registro de una cuenta puedan afectar gravemente a la situación económica-financiera de la empresa.
- 3. Comprensibilidad:** deben ser de fácil comprensión para cualquier usuario y ser lo menos complejo, aunque también deben incluirse las notas referentes a los estados financieros en casos específicos.
- 4. Exhaustividad:** ya que en la información que proporciona se deben incluir todos los aspectos que aborda la empresa sin pasar por alto ningún aspecto relevante.
- 5. Objetividad:** estos documentos son el resultado del término del ciclo contable y son elaborados por personal calificado y profesional, es decir deben ser veraz y sujeto a verificación.

#### **4.4.2 Conjunto completo de estados financieros**

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y

(f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, pág. 4)

#### **4.4.3 Razonabilidad**

Se refiere al grado o nivel de confianza que tiene la información contable en el momento de su presentación. Un documento es razonable si fue elaborado de acuerdo a las normas y políticas que rigen a la contabilidad.

#### **4.5 Técnicas de Auditoría**

Se refieren a los procedimientos investigativos que emplea el auditor con el objetivo de obtener toda la información que va a necesitar para la realización de la auditoría y que sirvan como soporte para fundamentar su opinión, su uso va a depender exclusivamente del criterio del auditor y del caso en cuestión. Entre las principales técnicas de auditoría utilizadas frecuentemente se encuentran las siguientes:

- **Técnicas de verificación ocular:** observación, comparación, revisión selectiva y rastreo.
- **Técnicas de verificación verbal:** indagación.
- **Técnicas de verificación escritas:** análisis, conciliación y confirmación.
- **Técnicas de verificación documental:** comprobación, computación.
- **Técnicas de verificación física:** inspección.

## **4.6 Control Interno**

El control interno es: “Un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar *seguridad razonable* relacionada con el logro de objetivos de las siguientes categorías: confiabilidad en la presentación de informes financieros, efectividad y eficiencia en las operaciones, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (WHITTINGTON, 2000, pág. 172)

### **4.6.1 Importancia**

La implementación del control interno en cualquier organización de vital importancia ya que gracias a ellos nos permite salvaguardar los recursos y evitar posibles malversaciones y daños que puedan afectar u ocasionar un gran impacto en el cumplimiento de objetivos y metas planteadas.

### **4.6.2 Componentes del Control Interno**

De acuerdo a lo establecido en el COSO III son los siguientes:

- Ambiente de Control:
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

## **5 METODOLOGÍA**

### **5.1 Método**

El método es un conjunto de procedimientos, que valiéndose de los instrumentos o técnicas necesarias, examina o soluciona un problema o conjunto de problemas (Bunge, 1980).

#### **Método Deductivo**

“Es el método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares” (Cerde, 2000, pág. 91) .

El método deductivo, se aplicó en la investigación porque a través de su uso sabremos si los estados financieros fueron elaborados de acuerdo a la normativa legal vigente que rigen a la contabilidad como la auditoría, partiendo desde el análisis de los estados financieros ( estado de resultados, balance general) con el objeto de verificar y analizar cada uno de los movimientos o registros que ocurrieron en el período a evaluarse, tomando en cuenta los componente escogidos que son las cuentas en las que mayor movimiento hubo.

#### **Método Inductivo**

“Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general”. (Bernal, 2010, pág. 59).

Se hizo uso de este método con el objetivo de recabar toda la información necesaria en lo que se refiere a todas las transacciones, movimientos y hechos que surgieron durante todo el proceso contable para tener una visión más clara en lo que a estados financieros respecta, para así realizar un estudio a fondo de todos los registros con el fin de plasmarlos en un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

## **5.2 Tipo de Investigación**

### **Descriptiva**

El tipo de investigación descriptiva: “busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”. (Dankhe, 1989, pág. 117).

Este método se aplicó debido a que una vez obtenido los resultados de la ejecución de la Auditoría, se estableció que es de vital importancia su realización en el aspecto económico y financiero del proyecto de la Diócesis de Riobamba.

### **Explicativa**

Los estudios explicativos parten de problemas bien identificados en los cuales es necesario el conocimiento de relaciones causa- efecto. En este tipo de estudios es imprescindible la formulación de hipótesis que, de una u otra forma, pretenden explicar las causas del problema o cuestiones íntimamente relacionadas con éstas.

Con la utilización de este tipo de Investigación se logró realizar un análisis más profundo del porqué existieron ciertas desviaciones en los estados financieros que se encuentran plasmadas en los papeles de trabajo y a su vez emitir las respectivas recomendaciones a la alta gerencia y que adopten las medidas correctivas necesarias.

## **5.3 Diseño de la Investigación**

“El diseño, se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. El diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes que se ha planteado (Hernández, 2006, pág. 184).

## **No Experimental**

Porque en el proceso no se manipuló variables de manera intencional porque el problema se manejó los hechos tal y como suceden en la empresa, es decir se realizó la auditoría financiera de acuerdo a como se desarrollaron los mismos.

## **Documental**

Se hizo uso de la misma debido a que a través de ella nos permitió sustentar la recopilación de toda la información necesaria para la realización de la presente investigación tomando como referencia ensayos, libros y todo el material proporcionado por la Diócesis de Riobamba en el que se incluyen todos los reportes contables como son: estados financieros, balance de comprobación y el libro mayor.

## **5.4 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **5.4.1 Población**

De acuerdo con Fracica, citada por Bernal (2010, pág. 160), “población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo”.

### **Población Documental**

Es la población a considerar en el estudio de la presente investigación ya que se realizó la revisión de diversos documentos referentes a la situación financiera del proyecto a evaluarse en el lapso de dicha auditoría.

*Tabla 1 Población Involucrada*

<b>POBLACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
Estados Financieros	2
Ejecución Presupuestal	2
Tablas Salariales del Personal	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Diócesis de Riobamba, 2018.

#### **5.4.2 Muestra**

Según Bernal (2010, pág. 161), define la muestra como “la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio”.

Al ser la población menor a 100 no se determina la muestra.

### **5.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **5.5.1 Técnicas**

En opinión de (Peñuelas, 2008, pág. 18) las técnicas, “son los medios empleados para recolectar información, entre las que se destacan la observación, cuestionario, entrevista, encuesta”, por lo cual para el desarrollo del proyecto de investigación se hizo uso de las siguientes técnicas de investigación:

#### **Observación**

Se hará uso de la misma porque mediante ella se realizó las visitas a la institución con el objetivo de verificar y analizar todas las actividades y tareas que desarrolla la entidad.

## **Entrevista**

Ya que mediante su aplicación se realizó un diálogo directo con los involucrados en el presente estudio como son El Vicario General, el Ecónomo y demás personal responsable de la información financiera de la entidad.

## **Encuesta**

Su aplicación fue de manera directa con los responsables del proyecto y demás personal inmiscuido en el mismo, para la obtención de información útil en el desarrollo del proyecto.

### **5.5.2 Instrumentos**

#### **Ficha de observación**

Mediante el uso de este documento se registró todas las actividades que fueron observadas y encontradas en el lapso de las visitas al personal.

Interno del mismo.

#### **Guía de entrevista**

Gracias a este instrumento se pudo realizar una comparación entre la información dada por el personal de la entidad y lo que se encuentra en los documentos financieros.

#### **Cuestionario**

Se realizó un listado de preguntas esenciales a través de un cuestionario de control interno al personal encargado de la situación financiera del proyecto.

## 6 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La Auditoría Financiera a la “Diócesis de Riobamba” en el período comprendido del 1 de abril al 30 de septiembre del 2017, se realizó mediante la evaluación del control interno a los componentes más significativos del proyecto, para su realización se hizo uso de varias técnicas de auditoría:

### 6.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO- DONACIONES PROYECTO PASTORAL SOCIAL

**Ponderación Total: PT=35**

**Calificación Total: CT=30**

<b>AF3</b> <b>1/4</b>
--------------------------

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\text{NC} = \frac{30}{35} \times 100$$

NC= 86% Riesgo

Determinación del nivel de riesgo

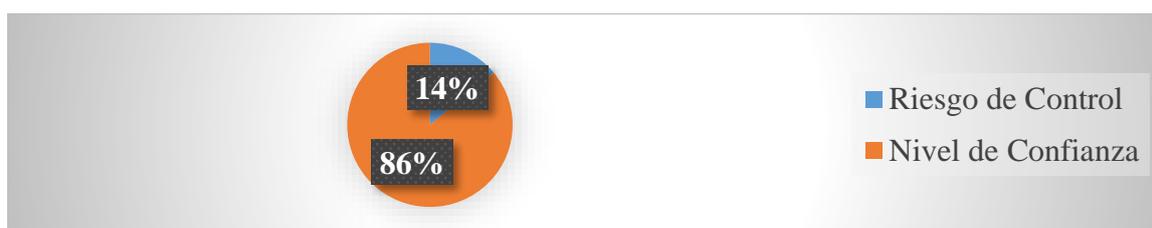
#### RIESGO DE CONTROL

A M B  
*Tabla 2 Determinación del riesgo "Donaciones Proyecto Pastoral Social"*

15%	50%	51%	75%	76%	95%
B	M	M	M	A	A

#### NIVEL DE CONFIANZA

*Ilustración 2 Nivel de confianza "Donaciones Proyecto Pastoral Social"*



## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El componente denominado “Donaciones Proyecto Pastoral Social” presenta un nivel de confianza alto y un riesgo de control bajo, ya que el monto asignado al Proyecto de bienes de la creación es insuficiente y este no cubre con las necesidades requeridas del mismo.

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-BANCOS PROYECTOS

**Ponderación Total: PT=45**

**Calificación Total: CT=35**

<b>AF3</b> <b>2/4</b>
--------------------------

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\text{NC} = \frac{35}{45} \times 100$$

NC= 78% Riesgo

Determinación del nivel de riesgo

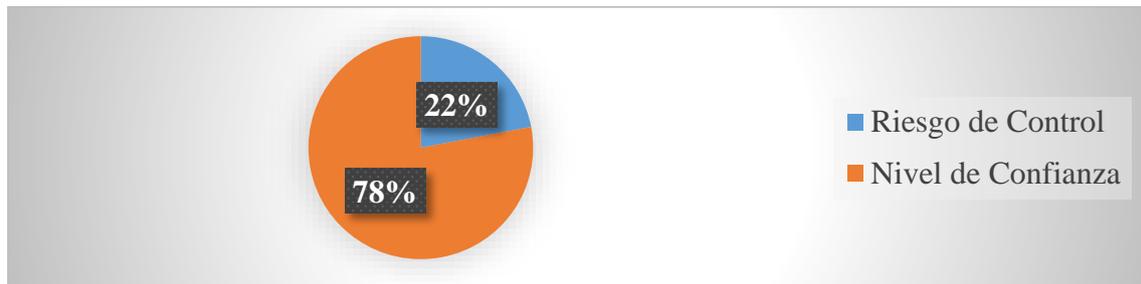
### RIESGO DE CONTROL

Tabla 3 Determinación del riesgo "Bancos Proyectos"

15%	50%	51%	75%	76%	95%
A	M			B	
B		M			A

### NIVEL DE CONFIANZA

Ilustración 3 Nivel de confianza "Bancos Proyectos"



## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El componente denominado "Bancos-Proyectos" presenta un nivel de confianza alto y un riesgo de control bajo, debido a que no existe una adecuada delimitación de funciones en lo relacionado a la cuenta bancos además de que el personal encargado de la custodia de la cuenta no se encuentra caucionado, ocasionando que pueda existir pérdidas económicas futuras.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-PROGRAMA PASTORAL

**SOCIAL**

**Ponderación Total: PT=35**

**AF3**  
**3/4**

**Calificación Total: CT=30**

Nivel de Confianza=  $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$

$NC = \frac{30}{35} \times 100$

NC= 86% Riesgo

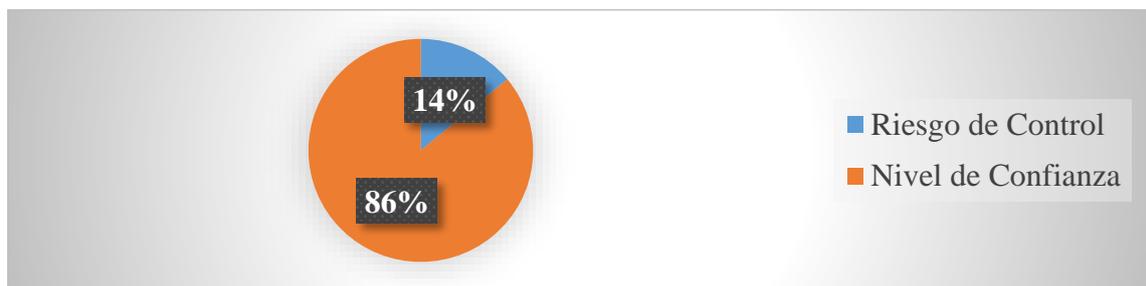
Determinación del nivel de riesgo

**RIESGO DE CONTROL**

<b>A</b>	<b>M</b>	<b>B</b>
<i>Tabla 4 Determinación del riesgo "Programa Pastoral Social"</i>		
15%	50%	51%
75%	76%	95%
<b>B</b>	<b>M</b>	<b>A</b>

**NIVEL DE CONFIANZA**

*Ilustración 4 Nivel de confianza "Programa Pastoral Social"*



**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El componente denominado “Programa Pastoral Social” presenta un nivel de confianza alto y un riesgo de control bajo, ya que para la elaboración del presupuesto para la ejecución del proyecto no se cuenta con la intervención del Ecónomo de la Diócesis quién es el encargado de la elaboración de las partidas presupuestales destinadas a cada proyecto que va a ser ejecutado.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-  
REMUNERACIONES**

<b>AF3</b> <b>4/4</b>
--------------------------

**Ponderación Total: PT=35**

**Calificación Total: CT=20**

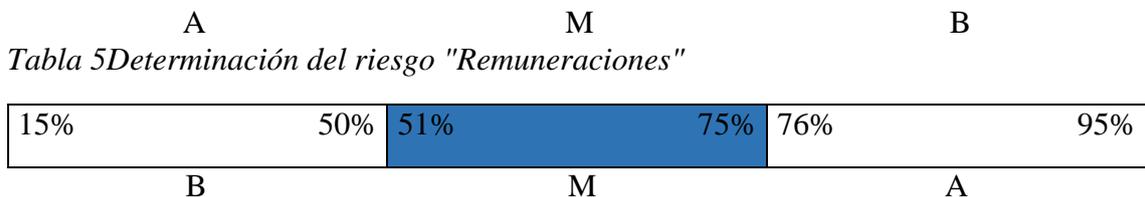
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$\text{NC} = \frac{20}{35} \times 100$$

NC= 57% Riesgo

Determinación del nivel de riesgo

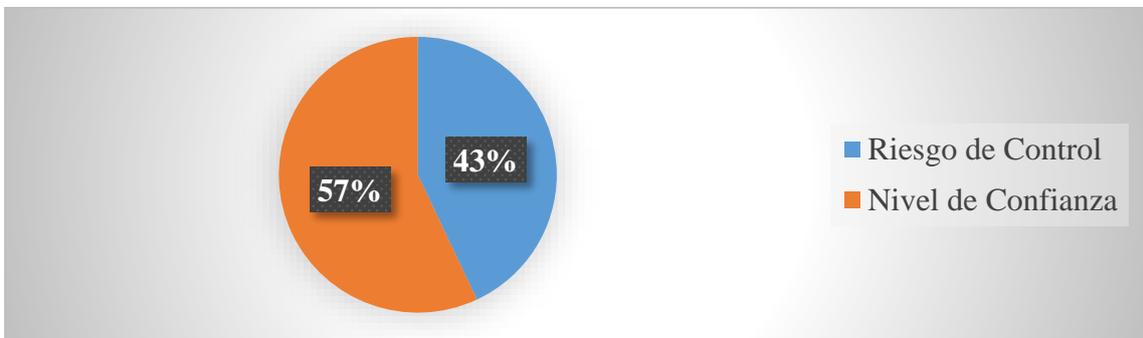
**RIESGO DE CONTROL**



*Tabla 5 Determinación del riesgo "Remuneraciones"*

**NIVEL DE CONFIANZA**

*Ilustración 5 Nivel de confianza "Remuneraciones"*



**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El componente denominado “Remuneraciones” presenta un nivel de confianza medio y un riesgo de control medio, porque no existe dicho para personal para cada función sino una persona se encarga de dichos procesos, además de que se realiza supervisión a los empleados para saber si cumplen a cabalidad sus funciones.

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

## 6.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

### Cédula Sumaria Donaciones Proyecto Pastoral Social

AF4  
1/4

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DONACIONES PROYECTO PASTORAL SOCIAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA ABRIL-SEPTIEMBRE 2017**  
**(EN U.S.D. \$)**

*Tabla 6 Cédula Sumaria Donaciones Proyecto Pastoral Social*

CUENTA	SALDO AL 30/09/2017		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 30/09/2017	
			DEBE	HABER		
DONACIONES PROYECTO PASTORAL SOCIAL	21.965,46	©			21.965,46	
<b>TOTALES</b>	<b>21.965,46</b>	$\Lambda$ $\Sigma$			<b>21.965,46</b>	$\Lambda$ $\Sigma$

**FUENTE:** Diócesis de Riobamba  
**ELABORADO POR:** J.C.L.  
**SUPERVISADO POR:** J.Z.

**Marcas de Auditoría**

©= Conciliado

$\Lambda$ = Verificado

$\Sigma$ =Sumas Correctas

Luego de haber realizado el análisis respecto a la cuenta Donaciones Proyecto Pastoral Social, se establece que la misma presenta razonabilidad en todas sus cifras a raíz de la comparación que se realizó entre el saldo reflejado en el estado de resultados con los movimientos registrados en el libro mayor dando así como resultado que la información financiera cumple con los requisitos generales para la presentación de estados financieros estipulados en la NIC N°1 (Normas Internacionales de Contabilidad).

### Cédula Sumaria Bancos Proyectos

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**BANCOS PROYECTOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA ABRIL-SEPTIEMBRE 2017**  
**(EN U.S.D. \$)**

*Tabla 77 Cédula Sumaria "Bancos Proyectos"*

CUENTA	SALDO AL 30/09/2017		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 30/09/2017	
			DEBE	HABER		
BANCOS PROYECTOS	16.915,15	©			16.915,15	
<b>TOTALES</b>	<b>16.915,15</b>	$\Lambda$ $\Sigma$			<b>16.915,15</b>	$\Lambda$ $\Sigma$

**FUENTE:** Diócesis de Riobamba  
**ELABORADO POR:** J.C.L.  
**SUPERVISADO POR:** J.Z.

**Marcas de Auditoría**

©= Conciliado

$\Lambda$ = Verificado

$\Sigma$ =Sumas Correctas

Una vez efectuado la comparación de saldos entre lo reflejado en el estado de resultados y el libro mayor, se establece que los movimientos realizados en la cuenta Bancos Proyectos en el período correspondiente abril-septiembre 2017, presenta fielmente la información siendo considerada esta como razonable luego de haber realizado un análisis profundo aplicando técnicas de auditoría para su determinación.

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PROGRAMA PASTORAL SOCIAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA ABRIL-SEPTIEMBRE 2017**  
**(EN U.S.D. \$)**

*Tabla 8Cédula Sumaria "Programa Pastoral Social"*

CUENTA	SALDO AL 30/09/2017		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 30/09/2017	
			DEBE	HABER		
PROGRAMA PASTORAL SOCIAL	14.251,37	©			14.251,37	
<b>TOTALES</b>	<b>14.251,37</b>	<b>Λ Σ</b>			<b>14.251,37</b>	<b>Λ Σ</b>

**FUENTE:** Diócesis de Riobamba  
**ELABORADO POR:** J.C.L.  
**SUPERVISADO POR:** J.Z.

**Marcas de Auditoría**

©= Conciliado

Λ= Verificado

Σ=Sumas Correctas

Al realizar una confirmación de saldos de la cuenta Programa Pastoral Social, se establece que no existe ninguna irregularidad en su registro y lo que se encuentra plasmado en los estados financieros son fiel resultado de los movimientos que surgieron en el período a análisis aplicando técnicas de auditoría que facilitaron su determinación dando como resultado la inexistencia de errores en su registro y verificando que todos los hechos económicos suscitados en el lapso de la duración del proyecto se encuentran con sus documentos de respaldo respectivos.

**Cédula Sumaria Remuneraciones**

<b>AF4</b> <b>4/4</b>
--------------------------

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA**

**CÉDULA SUMARIA**

**REMUNERACIONES**

**AUDITORÍA FINANCIERA ABRIL-SEPTIEMBRE 2017**

**(EN U.S.D. \$)**

*Tabla 9Cédula Sumaria "Remuneraciones"*

CUENTA	SALDO AL 30/09/2017		AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 30/09/2017	
			DEBE	HABER		
REMUNERACIONES	7.848,00	©			7.848,00	
<b>TOTALES</b>	<b>7.848,00</b>	$\Lambda$ $\Sigma$			<b>7.848,00</b>	$\Lambda$ $\Sigma$

**FUENTE:** Diócesis de Riobamba  
**ELABORADO POR:** J.C.L.  
**SUPERVISADO POR:** J.Z.

<p><b><u>Marcas de Auditoría</u></b></p> <p>©= Conciliado</p> <p><math>\Lambda</math>= Verificado</p> <p><math>\Sigma</math>=Sumas Correctas</p>
--

Al efectuar la suma y comparación de saldos correspondiente a la cuenta Remuneraciones por el período abril-septiembre 2017 y al haber aplicado técnicas y procedimientos de auditoría, se corrobora que todos los movimientos han sido registrados íntegramente y están libres de representaciones erróneas y de carácter significativo que puedan comprometer la confiabilidad de los mismo, dando como resultado que la información y registros sean razonables en su presentación.

## **6.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

### **Borrador del Informe**

#### **Dictamen de Auditores**

#### **DIÓCESIS DE RIOBAMBA**

1. Hemos efectuado la auditoría del Balance General y el Estado de Resultados por el período Abril 2017 a Septiembre 2017 del Proyecto “Promoviendo capacidades de autoayuda para la protección de los bienes de la creación en las comunidades de Chimborazo No. 231-002-1019 ZG ejecutado por la Diócesis de Riobamba y hemos emitido nuestro informe con fecha 19 de octubre de 2017. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría.

2. La Administración de la Diócesis de Riobamba es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Informe Financiero del Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

3. Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente a septiembre de 2017. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre el Informe Financiero.

4. Observamos ciertos aspectos que se describen más adelante, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño y operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad de la Diócesis de Riobamba, para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en el Balance General y el Estado de Resultados.

5. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del proyecto por el período comprendido entre el 01 de abril de 2017 al 30 de septiembre de 2017, así como los fondos recibidos y los desembolsos efectuados de acuerdo con las políticas de contabilidad significativas aplicadas por el Ejecutor y descritas en la nota 3.a a los estados financieros del Proyecto.

6. Finalmente, señalamos que durante el desarrollo de nuestro trabajo recibimos el apoyo por parte de la administración de la Diócesis de Riobamba, quien nos proporcionó todo lo requerido para el efecto.

Sr. Juan Carlos Lara

**AUDITOR**

## 7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Ausencia de Manual de Funciones del personal	Los departamentos de Contabilidad, Financiero, Secretaría General y Servicios Pastorales realizan sus actividades sin tener un documento por escrito que detalle la función asignada a cada colaborador.	La Norma de Control Interno: 200-04 Estructura organizativa, establece que: Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.	Falta de Interés por parte de la Gerencia en poner en vigencia un manual que contenga las funciones claramente resumidas por escrito.	La falta de claridad en las responsabilidades y funciones de cada cargo, conlleva a que atribuciones propias del Responsable Financiero, sean asumidas por la señora contadora, sin que ninguna instancia logre dar solución a esta situación (cruce de funciones).	No existe un Manual de Funciones que describa las responsabilidades y atribuciones que tienen cada colaborador de la Diócesis de Riobamba.	<b>A la Alta Gerencia:</b> Elaboración inmediata de un Manual de Funciones y Responsabilidades en el cuál se especifique con claridad las tareas asignadas a cada colaborador de la Diócesis de Riobamba.
Deficiente Software Contable	El software contable no se ajusta a las necesidades de la Diócesis –no se ha diseñado el sistema contable para proporcionar información por centros de costos o por proyecto / partida / rubro presupuestal-.	La Normas de Control Interno:410-08 Adquisiciones de infraestructura tecnológica en el numeral 1 establece que: Las adquisiciones tecnológicas estarán alineadas a los objetivos de la organización, principios de calidad de servicio, portafolios de proyectos y servicios, y constarán en el plan anual de contrataciones aprobado de la institución, caso contrario serán autorizadas por la máxima autoridad previa justificación técnica documentada.	La administración no cuenta con un sistema informático que posibilite realizar dichas tareas.	A la fecha la información contable-financiera de proyectos, solo es presentada a nivel de cuentas contables, la que es trabajada manualmente en hojas Excel para lograr su presentación en el esquema de Partidas y Rubros requeridos por cada proyecto o agencia cooperante.	El Software Contable del que disponen actualmente no cumple con las necesidades requeridas para el proceso contable de la Diócesis de Riobamba.	<b>A la Contadora General:</b> Actualización del Paquete Contable Fenix con el fin de que el mismo se ajuste a todas las necesidades que se requiere en el departamento Financiero-Contable.

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Falta de Backups en la información contable	La Contadora de la Diócesis de Riobamba manifiesta que los Backups se realizan cada tres meses.	La Norma de Control Interno 405-04 Documentación de respaldo y su archivo establece que: La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.	Inobservancia por parte del Departamento Financiero-Contable.	El no hacer uso frecuente de esta herramienta provoca que pueda existir una pérdida permanente de toda la información contable.	Los Backups se los realiza cada trimestre haciendo que la información no se encuentre protegida .	<b>A la Contadora General :</b> De manera inmediata realizar la copia en un disco externo; garantizar copia en el servidor como mínimo al cierre de cada día; y otra copia en la nube.
El personal a cargo del manejo de la cuenta Bancos Proyectos no se encuentra caucionado	Los directivos responsables del proyecto no han dispuesto que se realice la caución a todo el personal que se encarga del manejo y autorización de cheques y demás movimientos bancarios	La Norma de Control Interno 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones establece que : La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales.	Inobservancia de parte de los Directivos responsables del proyecto.	Pérdidas económicas que pueden afectar al desarrollo óptimo del proyecto.	El personal encargado de la cuenta Bancos Proyectos no se encuentra caucionado.	<b>A la Alta Gerencia:</b> Disponer de manera inmediata la caución de todo el personal responsable de las funciones correspondientes a la cuenta Bancos.

## 8 BIBLIOGRAFÍA Y LINKGRAFÍA

### 8.1 Bibliografía

- Andrade, E. M. (2005). *El nuevo rol del auditor financiero en las empresas de servicios*.
- Ango, C. d. (2014). *Auditoría Financiera y su incidencia en la presentación de estados financieros*.
- Aparicio, S. (2006). Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada. En S. Aparicio, *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada*.
- Bernardo, M. d. (2013). *Auditoría Financiera como instrumento del control contable y financiero en las Empresas Industriales*.
- Bunge, M. (1980). En M. Bunge.
- Cerda, H. (2000). En H. Cerda.
- Coba, E. (s.f.). Ejecución de Informes de Auditoría. En E. Coba.
- Curiel, G. S. (2006). Auditoría de Estados Financieros. En G. S. Curiel, *Auditoría de Estados Financieros* (pág. 2). Segunda Edición.
- Dankhe. (1989). Investigación y Comunicación. En Dankhe.
- Gubernamental, M. d. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental . En M. d. Gubernamental, *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (pág. 18).
- Hernández. (2006). Metodología de la Investigación. En Hernández, *Metodología de la Investigación*.
- Mantilla, S. A. (2010). Auditoría de Información Financiera. En S. A. Mantilla, *Auditoría de Información Financiera* (pág. 31).
- Peñuelas, R. (2008). En R. Peñuelas.
- Sánchez, P. Z. (2011). Contabilidad General. En P. Z. Sánchez, *Contabilidad General*.
- Segura, E. V. (2004). *La Auditoría Financiera en la empresa moderna*.
- Tellez, J. R. (2015). *Guía Básica de Auditoría Financiera para nuevos empresarios*.

### 8.2 Linkgrafía

- 12, C. (s.f.). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/98234661/Cuestionario-Control-Interno-Planillas>
- Auditoriagroup. (s.f.). *Auditoriagroup.com*. Obtenido de <http://www.auditoriagroup.com.ar/actualizaciones/Cuestionarios%20de%20control%20interno.pdf>
- López, A. (2008). *Mailxmail.com*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-contabilidad-control-interno-empresa/cuestionario-control-interno-revision-general-caja-banco-1>
- Moreno, S. E. (s.f.). *Slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-financiera-51349229>
- Pany, W. (2006). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/314548358/principios-de-auditoria-14ta-ed-whittington-pany>
- Rojas, E. S. (s.f.). *Blog Auditoría I*. Obtenido de <http://auditoria1ula.blogspot.com/2007/12/cuestionario-control-interno-bancos.html>

# 9 ANEXOS

## ANEXO 1

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

<b>AF 1 1/4</b>
---------------------

### PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

**COMPONENTE:** Donaciones Proyecto Pastoral Social

**OBJETIVOS:**

- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.
- Verificar si las transferencias recibidas a nombre de la Diócesis de Riobamba están debidamente autorizadas.
- Analizar si los valores recibidos se encuentran registrados adecuadamente.

*Tabla 10 Programa de Auditoría "Donaciones Proyecto Pastoral Social"*

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.PT	RESPONSABLE	FECHA
01	Aplique el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	AF2 1/4	J.C.L.	30-04-2018
02	Revise que hayan sido registradas todas las donaciones correspondientes al período sujeto al examen, confirmando saldos con el Estado de Resultados.	AF5 1/2	J.C.L.	30-04-2018
03	Verifique si los comprobantes de Donaciones cuentan con las firmas de respaldo correspondientes.	AF6 1/1	J.C.L.	02-05-2018
04	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Donaciones.	AF7 1/1	J.C.L.	02-05-2018
05	Revise si existen documentos que sustenten los montos recibidos por Donaciones.	AF6 1/1	J.C.L.	04-05-2018

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	JL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

## ANEXO 2

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

<b>AF 1 2/4</b>
---------------------

### PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

**COMPONENTE:** Bancos Proyectos

**OBJETIVOS:**

- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.
- Analizar si los movimientos de la cuenta Bancos Proyectos fueron registrados adecuadamente.
- Comprobar que el saldo de la cuenta Bancos Proyecto, presentado en los Estados Financieros incluya todos los fondos registrados en la misma.

*Tabla 11 Programa de Auditoría "Bancos Proyectos"*

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.PT	RESPONSABLE	FECHA
01	Aplique el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	AF2 2/4	J.C.L.	05-05-2018
02	Revise que hayan sido registrados todos los valores correspondientes a la cuenta Bancos del período sujeto al examen, confirmando saldos con el Balance General.	AF5 2/2	J.C.L.	05-05-2018
03	Verifique las conciliaciones bancarias.	AF6 2/2	J.C.L.	06-05-2018
04	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Bancos Proyectos.	AF7 2/2	J.C.L.	07-05-2018
05	Verifique que haya autorización para la emisión de cheques.	AF8 1/1	J.C.L.	08-05-2018

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	JL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

**ANEXO 3**

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

<b>AF 1 3/4</b>
---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**COMPONENTE:** Programa Pastoral Social

**OBJETIVOS:**

- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.
- Verificar que los valores pertenecientes a la cuenta se hayan registrado de manera correcta.
- Comprobar si los registros se efectuaron acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC)

*Tabla 12 Programa de Auditoría "Programa Pastoral Social"*

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.PT</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
01	Aplice el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	AF2 3/4	J.C.L.	09-05-2018
02	Compruebe que el valor perteneciente a Programa Pastoral Social corresponda al del Balance General.	AF5 2/2	J.C.L.	10-05-2018
03	Verifique si la formulación del presupuesto fue realizado acorde a las normas de control presupuestario.	AF8 2/2	J.C.L.	11-05-2018
04	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Programa Pastoral Social.	AF7 3/3	J.C.L.	11-05-2018
05	Revise si existen documentos que sustenten las operaciones realizadas durante el período a examen por concepto de la cuenta.	AF6 2/2	J.C.L.	12-05-2018

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	JL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

**ANEXO 4**

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

<b>AF 1 4/4</b>
---------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA****COMPONENTE:** Remuneraciones**OBJETIVOS:**

- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.
- Determinar la información operacional y financiera sobre el cálculo y tratamiento contable de la cuenta Remuneraciones.
- Verificar si las deducciones correspondientes a la Nómina de sueldos se realizan acorde a la normativa legal vigente.

*Tabla 13 Programa de Auditoría "Remuneraciones"*

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF.PT</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
01	Aplique el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	AF2 4/4	J.C.L.	13-05-2018
02	Revise si el monto perteneciente a la liquidación de sueldos concuerda a lo reflejado en el Estado de Resultados.	AF5 1/2	J.C.L.	16-05-2018
03	Verifique si hay delimitación de funciones en los procesos de liquidación de sueldos.	AF8 3/3	J.C.L.	17-05-2018
04	Solicite a la contadora el detalle de los roles de pagos de los colaboradores del proyecto.	AF9 1/1	J.C.L.	18-05-2018
05	Revise los saldos por Sueldos y Salarios, Décimo Tercer, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones y Desahucio.	AF7 4/4	J.C.L.	20-05-2018

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	JL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

*Tabla 14 Cuestionario de Control Interno "Donaciones Proyecto Pastoral Social"*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>COMPONENTE: Donaciones Proyecto Pastoral Social</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		PT	SI	NO	CT	
1	¿Existen documentos que sustenten los ingresos recibidos de Donaciones?	5	X		5	
2	¿El monto recibido por concepto de Donaciones satisface las necesidades económicas del proyecto?	5		X	0	El monto asignado no cubre el total de las necesidades del mismo.
3	¿Se registra de manera oportuna todos los ingresos percibidos por Donaciones?	5	X		5	
4	¿Existen auxiliares por la cuenta de Donaciones?	5	X		5	
5	¿Se realiza una planificación para la asignación de recursos de la cuenta Donaciones al proyecto de Bienes de la Creación?	5	X		5	
6	¿Los comprobantes de Donaciones se encuentran con las firmas de respaldo correspondientes?	5	X		5	
7	¿Existen documentos pertenecientes a la cuenta Donaciones pre impreso y pre numerados?	5	X		5	
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

**ANEXO 6**

<b>AF 2</b> <b>2/4</b>
---------------------------

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

*Tabla 15 Cuestionario de Control Interno "Bancos Proyectos"*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>COMPONENTE: Bancos Proyectos</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		PT	SI	NO	CT	
1	¿Están registradas en libros todas las cuentas bancarias que existen a nombre del proyecto de la Diócesis?	5	X		5	
2	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	5	X		5	
3	¿Los valores recaudados a diario son depositados directamente en la cuenta bancos?	5	X		5	
4	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica?	5	X		5	
5	¿Existe un control adecuado en la emisión de cheques?	5	X		5	
6	¿Existe una autorización previa para la salida de cheques?	5	X		5	
7	¿Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?	5		X	0	
8	¿El personal a cargo de la custodia de fondos de bancos se encuentra caucionado?	5		X	0	
9	¿Existen controles que eviten un posible sobregiro bancario?	5	X		5	
<b>TOTAL</b>		<b>45</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>35</b>	

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

## ANEXO 7

AF 2  
3/4

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

Tabla 16 Cuestionario de Control Interno "Programa Pastoral Social"

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>COMPONENTE: Programa Pastoral Social</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		PT	SI	NO	CT	
1	¿Existen normas de control presupuestario para la elaboración del presupuesto del proyecto?	5	X		5	
2	¿El presupuesto asignado al proyecto es controlado por el departamento financiero?	5	X		5	
3	¿El área Financiera revisa de manera rigurosa la ejecución presupuestaria asignada al proyecto de Bienes de la Creación?	5	X		5	
4	¿El presupuesto asignado al proyecto se ajusta a las necesidades para las que fue diseñado?	5	X		5	
5	¿La elaboración de dicho presupuesto se lo realiza conjuntamente con el Ecónomo de la Diócesis?	5		X	0	
6	¿Se llevan a cabo procesos de control interno que aseguren la confiabilidad de los informes de evaluación presupuestal?	5	X		5	
7	¿Las operaciones y movimientos que se realizan durante la ejecución de dicho proyecto cuentan con sus respectivos comprobantes y respaldos?	5	X		5	
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

**DIÓCESIS DE RIOBAMBA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017**

*Tabla 17 Cuestionario de Control Interno "Remuneraciones"*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>COMPONENTE: Remuneraciones</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		PT	SI	NO	CT	
1	¿Existen normas y procedimientos para la liquidación de sueldos y salarios?	5	X		5	
2	¿Los encargados del proceso de liquidación son independientes de los encargados de la incorporación y despido del personal?	5	X		5	
3	¿Las personas a cargo de la liquidación rotan sus puestos?	5		X	0	
4	¿Para realizar las liquidaciones se realizan controles sobre el cumplimiento de las funciones?	5		X	0	
5	¿Las Planillas son revisadas en cuanto a horas, jornal, deducciones y asignaciones familiares?	5		X	0	Los trabajadores no ganan horas extras
6	¿Se mantienen para los sueldos confidenciales controles adecuados?	5	X		5	
7	¿Se realizan presupuestos para la elaboración de la nómina de sueldos?	5	X		5	
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>20</b>	

	INICIALES	FECHA
<b>Elaborado por:</b>	JCL	30/04/2018
<b>Revisado por:</b>	JZ	04/05/2018

## ANEXO 9

<b>DIOCESIS DE RIOBAMBA</b>		RUC: 0690067978001
<b>Estado de Resultados</b>		
Desde: 01/04/2017	Hasta: 30/09/2017	Fecha del Reporte: 20/11/2017 04:39:48 PM
<b>DETALLE DEL REPORTE</b>		
INGRESOS: 4 • GASTOS: 5 •		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
4	INGRESOS	
4.1	INGRESOS CURIA	
4.1.2	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
4.1.2.01	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
4.1.2.01.01	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-3.46
4.1.2.01	TOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-3.46
4.1.2	TOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-3.46
4.1	TOTAL INGRESOS CURIA	-3.46
4.2	INGRESOS DE PROYECTOS	
4.2.1	DONACIONES	
4.2.1.02	DONAC PROYECTO PASTORAL SOCIA	
4.2.1.02.01	DONAC PROYECTO BIENES DE LA C	19,877.18 ✓
4.2.1.02.06	DONACIONES DIOCESIS DE RIOBAM	2,088.28 ✓
4.2.1.02	TOTAL DONAC PROYECTO	21,965.46
4.2.1	TOTAL DONACIONES	21,965.46
4.2	TOTAL INGRESOS DE PROYECTOS	21,965.46
4	TOTAL INGRESOS	21,968.92
5	GASTOS	
5.1	GASTOS CURIA	
5.1.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.1.1.01	REMUNERACIONES	
5.1.1.01.01	SUELDOS	
5.1.1.01.01.01	SUELDOS	7,848.00 ✓
5.1.1.01.01	TOTAL SUELDOS	7,848.00
5.1.1.01.02	BENEFICIOS SOCIALES	
5.1.1.01.02.01	DECIMO CUARTO	375.00
5.1.1.01.02.02	DECIMO TERCERO	654.00
5.1.1.01.02.03	VACACIONES	327.00
5.1.1.01.02.04	DESARRUCIO	168.78
5.1.1.01.02	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	1,524.78
5.1.1.01.03	PAGOS AL IESS	
5.1.1.01.03.01	APORTES IESS	953.52
5.1.1.01.03.02	FONDOS DE RESERVA	653.70
5.1.1.01.03	TOTAL PAGOS AL IESS	1,607.22
5.1.1.01	TOTAL REMUNERACIONES	10,980.00
5.1.1	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	10,980.00
5.2	GASTOS GENERALES	
5.2.01	HONORARIOS PROFESIONALES	
5.2.01.07	AUDITORIAS EXTERNAS	1,400.00
5.2.01	TOTAL HONORARIOS	1,400.00
5.2.03	COMBUSTIBLE	
5.2.03.01	COMBUSTIBLE	477.93

**Estado de Resultados**

Desde: 01/04/2017

Hasta: 30/09/2017

Fecha del Reporte: 30/11/2017 04:39:49 PM

**DETALLE DEL REPORTE**

INGRESOS 4 • GASTOS 5 •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.1.2.03	TOTAL COMBUSTIBLE		477.95
5.1.2.04	MOVILIZACIÓN Y MANT VEHICULOS		
5.1.2.04.01	MANTENIMIENTO VEHICULO	823.02	
5.1.2.04	TOTAL MOVILIZACION Y		823.02
5.1.2.06	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.1.2.06.01	UTILES DE OFICINA	62.31	
5.1.2.06.07	MATERIALES E INSUMOS	402.00	
5.1.2.06	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		464.31
5.1.2.07	GASTOS BANCARIOS		
5.1.2.07.01	GASTOS BANCARIOS	17.24	
5.1.2.07	TOTAL GASTOS BANCARIOS		17.24
5.1.2.12	VIATICOS GASTOS DE VIAJE		
5.1.2.12.03	ALIMENTACION	79.00	
5.1.2.12.05	TRANSP URBANO (PASAJES Y MOV	1.63	
5.1.2.12	TOTAL VIATICOS GASTOS DE VIAJE		80.63
5.1.2.13	<u>SERVICIOS</u>		
5.1.2.13.06	ACTIVIDADES DEL PROYECTO	6,705.34 ✓	
5.1.2.13.07	GTOS OPERATIVOS Y LOGISTICOS	23.00	
5.1.2.13	TOTAL SERVICIOS		6,728.34
5.1.2.14	SERVICIOS BASICOS		
5.1.2.14.03	TELECOMUNICACIONES	716.47	
5.1.2.14.04	INTERNET	280.98	
5.1.2.14	TOTAL SERVICIOS BASICOS		997.45
5.1.2	TOTAL GASTOS GENERALES		10,968.92
5.1	TOTAL GASTOS CURIA		21,968.92
5	TOTAL GASTOS		21,968.92

Resultado del Periodo :

MONSEÑOR JULIO PARRILLA  
1721576807  
GERENTE

LCDA. ROCIO RAMOS  
0602034787  
CONTADOR

ANEXO 10

DIOCESIS DE RIOBAMBA		RUC: 0690067976001	
<b>BALANCE GENERAL AJ: 30/09/2017</b>			
CENTRO COSTO			
Nivel: 0			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.02	BANCOS		
1.1.1.02.03	BANCOS PROYECTOS		
1.1.1.02.03.21	BOI INTERNAC. NEW'S CREACION	15,417.24	
1.1.1.02.03.02	COOP. RIOBAMBA PROJ. SERVICIOS DE	50.91	
1.1.1.02.03	TOTAL BANCOS PROYECTOS	15,468.15	
1.1.1.02	TOTAL BANCOS	15,468.15	
1.1.1	TOTAL DISPONIBLE	15,468.15	
1.1	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15,468.15	
1	TOTAL ACTIVO		15,468.15
			<b>15,919.15</b>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.1.04	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		
2.1.1.04.01	DECIMO TERCERO	150.00	
2.1.1.04.02	DECIMO CUARTO	120.00	
2.1.1.04.03	VACACIONES	454.00	
2.1.1.04.04	DECIMOS	457.00	
2.1.1.04	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES POR	1,181.00	
2.1.1	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	2,461.00	
2.1.2	PROYECTOS Y PROGRAMAS		
2.1.2.03	PROGRAMA PASTORAL SOCIAL		
2.1.2.03.04	COOP. PROJ. SERVICIOS DE LA URBANO	11,207.05	
2.1.2.03.07	PROJ. DIOCESANOS	2,259.33	
2.1.2.03	TOTAL PROGRAM. PASTORAL SOCIAL	13,466.38	
2.1.2	TOTAL PROYECTOS Y PROGRAMAS	13,466.38	
2.1	TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,927.38	
2	TOTAL PASIVO		15,927.38
			<b>-15,919.15</b>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			-15,919.15
SEÑOR JUCIO PARRILLA 11576007 CONTADOR		LCDA. ROCIO RAMOS 0002034787 CONTADOR	

