

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
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “PROALIM”, DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA, PERÍODO 2015, PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS”**

AUTOR:

Vargas Mendoza John Segundo

TUTOR:

Dr. Zavala Heredia Jhony Rodrigo

Riobamba - Ecuador

2017

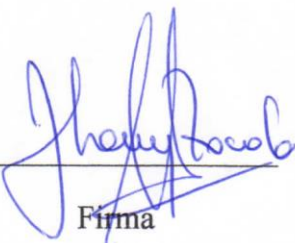
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL


CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO:

Nombres y firmas del Tutor y Miembros del Tribunal:

Dr. Jhony Zavala


TUTOR



Firma


Nota

Ms. Vega Jessy


MIEMBRO 1



Firma


Nota

Ms. Vélez Kzandra

MIEMBRO 2


Firma

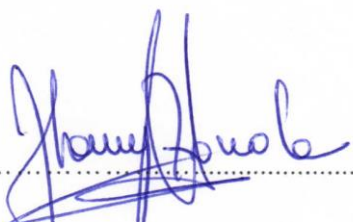

Nota

NOTA:  (SOBRE 10)

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación: AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “PROALIM”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÌODO 2015, PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS elaborada por el Sr. John Segundo Vargas Mendoza con C.I. 070661895-6 de la Carrera de Contabilidad y Auditoría; tengo a bien informar que el trabajo investigativo, cumple con los requisitos exigidos para la defensa ante el tribunal designado.

Riobamba, 07 de Marzo del 2017.



Dr. Jhony Zavala

TUTOR

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo John Segundo Vargas Mendoza, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente Proyecto de Investigación, y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



John Segundo Vargas Mendoza

C.I. 070661895-6

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme el don de la vida y saber guiarme por buenos caminos, dándome confianza, esperanza y fortaleza para culminar mis estudios universitarios.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por permitirme estar en tan prestigiosa institución, iniciar y culminar mi carrera profesional.

A todas esas personas que formaron parte de mi vida durante cinco años en la universidad, gracias por su apoyo, paciencia y frases de apoyo en momentos que más los necesite, y por compartir momentos amenos juntos a mí.

John Segundo Vargas Mendoza

DEDICATORIA

El presente trabajo que para mí significa una meta alcanzada en mi vida profesional, les dedico a mi madre y a mi hermana que fue a causa de ellas que yo pude lograr estudiar y cumplir con el sueño de ser profesional, brindándome el apoyo necesario que se define en un ejemplo de superación, perseverancia y dedicación.

Quienes me guiaron por buen camino, inculcaron en mí, valores, respeto y honestidad para que cada día sea mejor persona dentro de la sociedad.

John Segundo Vargas Mendoza

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	II
INFORME DEL TUTOR	III
DERECHOS DE AUTORÍA	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
RESUMEN	XII
SUMMARY	XIII
INTRODUCCIÓN	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS	4
OBJETIVO GENERAL.....	4
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
MARCO TEÓRICO.....	5
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	5
GENERALIDADES DE LA EMPRESA “PROALIM”	6
Reseña Histórica	6
Localización	6
Misión	7
Visión.....	7
Objetivos	7
Productos que ofrece la empresa.....	7
Organigrama Estructural	8
AUDITORÍA	8
Definición de auditoría.....	8
Alcance.....	8
Clasificación de la Auditoría.....	9
Auditoría Financiera	9
Importancia	9
Objetivos	10

ESTADOS FINANCIEROS	10
Definición.....	10
Importancia	10
Características	11
Clasificación de los Estados Financieros	11
PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “PROALIM”	11
Planificación.....	11
Fases de la Planificación	12
Planificación Preliminar.....	12
Planificación Específica.....	12
Riesgo de Auditoría	12
Programas de Auditoría	12
Ejecución.....	12
Pruebas de Auditoría.....	12
Técnicas de Auditoría	13
Papeles de Trabajo	13
Hallazgos de Auditoría.....	14
Comunicación de Resultados	14
Informe de Auditoría.....	14
DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	14
METODOLOGÍA	15
MÉTODO CIENTÍFICO	15
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	15
TIPO DE INVESTIGACIÓN	16
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
Población.....	16
Muestra.....	17
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOPIACIÓN DE DATOS	17
Técnicas.....	17
Instrumentos.....	18
TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	18
Técnicas Estadísticas.....	18

Técnicas de Interpretación	18
PROCESAMIENTO Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	19
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	29
BIBLIOGRAFÍA.....	31
ANEXOS.....	32

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01: LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA “PROALIM”	6
TABLA N° 02: PRODUCTOS QUE OFRECE LA EMPRESA “PROALIM”	7
TABLA N° 03: CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	9
TABLA N° 04: POBLACIÓN	16

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	8
---	---

RESUMEN

La investigación realizada en la Empresa “PROALIM”, que desarrolla sus actividades en la ciudad de Riobamba, da a conocer mediante una Auditoría Financiera los procesos contables desarrollados, con el propósito de avalar la fiabilidad de los estados financieros, dar un apoyo a la gestión de la empresa, incrementar la veracidad de sus cuentas y mejorar su control interno.

El presente trabajo de investigación está organizado de la siguiente manera:

El proyecto inicia con el Planteamiento del Problema que trata del porqué de la investigación, donde además se da a conocer la justificación y los objetivos del proyecto.

Consecutivamente, se presenta el Marco Teórico, el cual consta de cuatro temas principales, en la primera se describe las generalidades de la empresa, y los demás temas hacen referencia a los lineamientos teóricos sobre el desarrollo de la investigación.

Posteriormente, se expone la Metodología, del cómo se desarrolla la presente investigación, se define el tipo de investigación, la población y la muestra, técnicas e instrumentos para la recolección, procesamiento e interpretación de datos.

En cuanto al procesamiento y discusión de resultados se reflejan los obtenidos de la ejecución de la Auditoría Financiera efectuada al 31 de diciembre del 2015, cuya ejecución se encuentra respaldada por el respectivo archivo de papeles de trabajo permanente, planificación y corriente.

Por último, se exponen las principales conclusiones y recomendaciones obtenidas como resultado de la ejecución del trabajo de investigación.

Palabras claves: Auditoría, auditoría financiera, estados financieros, registros contables, activo, pasivo, patrimonio.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CENTRO DE IDIOMAS

SUMMARY

The research carried out at the Company "PROALIM", which develops its activities in the city of Riobamba, discloses through a Financial Audit the accounting processes developed, with the purpose of guaranteeing the reliability of the financial statements, providing management support of the company, increase the veracity of their accounts and improve their internal control. The present research work is organized as follows: The project begins with the Problem Approach that deals with the reason for the investigation, where the justification and objectives of the project are also disclosed. Consequently, the Theoretical Framework is presented, which consists of four main themes, the first describes the generalities of the company, and the other topics refer to the theoretical guidelines on the development of research. Subsequently, the Methodology is presented, how the present research is developed, the type of research, population and sample, techniques and instruments for the collection, processing and interpretation of data are defined. In terms of processing and discussion of results, those obtained from the execution of the Financial Audit carried out on December 31, 2015 are reflected, whose execution is supported by the respective permanent work, planning and current paper files. Finally, the main conclusions and recommendations obtained as a result of the execution of the research work are presented.

Key words: audit, financial audit, financial statements, accounting records, assets, liabilities, equity.



Reviewed by: Barriga, Luis
Language Center Teacher

INTRODUCCIÓN

La auditoría, constituye una herramienta indispensable para las empresas, ya que asegura un adecuado funcionamiento del área financiera a través de la identificación de los errores cometidos para ser enmendados a tiempo y así tomar medidas que permitan retomar el camino correcto. La auditoría aplicada en las empresas, consiste en un examen global sobre la estructura, las transacciones y desempeño de una empresa que contribuye a prevenir riesgos, mejorando la optimización de los recursos organizacionales, a través de la aceptación y el cumplimiento del control interno adoptado por la administración.

La Auditoría Financiera aplicada a las empresas constituye la revisión, interpretación y el análisis de los registros, comprobantes, documentos y evidencias que respaldan los estados financieros de una empresa, llevado a cabo por el auditor para emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de las operaciones financieras. Determinando el cumplimiento de la normativa en la elaboración de los estados financieros, y con ello localizar las posibles desviaciones y emitir acciones correctivas a través de la formulación de comentarios, conclusiones y recomendaciones, dirigidas a mejorar la gestión financiera de la empresa.

La mayoría de pequeñas empresas como es el caso de la empresa “PROALIM”, donde se aplicó el presente proyecto de investigación, no realizan una Auditoría Financiera por lo tanto no le dan mucha importancia a este tipo de auditoría, lo que genera que no cuenten con un Sistema de Control Interno que evite estafas, defraudaciones y errores significativos en las operaciones financieras, dando lugar a que la toma de decisiones sea incorrecta en la empresa.

El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Empresa “PROALIM”, por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 donde se aplicó el debido proceso que consta de planificación, ejecución y comunicación de resultados, mediante la utilización de procedimientos y técnicas de auditoría, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y se obtuvo como resultado los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones que permitirán al propietario guiar la toma decisiones en la gestión financiera de la empresa.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

PROALIM, es una empresa de la pequeña industria de derecho privado creada en el año 1997 en la ciudad de Riobamba por iniciativa del Ing. Ufredo Muñoz Correa, dedicada a la producción y comercialización de derivados lácteos, refrescos y jugos, contando con 15 trabajadores operativos y administrativos, ha tenido un significativo crecimiento en los últimos años ampliando su gama de productos, la misma que ha logrado un impacto en el mercado local, debido a la calidad del producto y su marketing, por lo tanto las exigencias son mayores a la empresa al no tener una Auditoría Financiera realizada en los últimos años, de manera que permitan identificar las desviaciones, falencias en el Control Interno y aplicación de la Normativa.

Al haber efectuado una observación sobre el funcionamiento contable y administrativo he identificado que la empresa no tiene un Sistema de Control Interno, no existe un adecuado registro de ingresos y egresos, no cuenta con un contador de planta y existe incumplimiento de la normativa legal.

Por ello, la inexistencia de una Auditoría Financiera conlleva a que el nivel directivo, genere incertidumbre en la toma de decisiones, ya que desconocen el movimiento de las operaciones, afectando a la confiabilidad de la información financiera y económica, dando lugar al cometimiento de múltiples errores que afectan el correcto funcionamiento de la empresa.

Es imprescindible la ejecución de la Auditoría Financiera para el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015, ya que las operaciones financieras requieren ser evaluadas y analizadas, así como la valoración del correcto cumplimiento de la normativa vigente, para determinar la razonabilidad de los saldos insertos en los estados financieros, para que la toma de decisiones sea adecuada y oportuna.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación que se efectuó en la Empresa “PROALIM”, de la ciudad de Riobamba por el periodo 2015, tuvo como objetivo dar a conocer al propietario, la razonabilidad de la información financiera para la correcta toma de decisiones, por ello fue esencial la realización de la Auditoría Financiera, a través de la determinación de los Estados Financieros que hayan sido elaborados de acuerdo a los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados y con la aplicación de las Fases de la Auditoría se determinó si han cumplido con la normativa legal y los procesos de control, para la identificación de las desviaciones que están inmersas en la entidad, dando lugar a la formulación de los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, para contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera, con el fin de generar resultados óptimos que en un futuro se reflejen en el crecimiento progresivo de la empresa y la creciente acogida de los clientes a nivel de la provincial y nacional.

Por lo tanto la investigación estuvo dirigida a proponer sugerencias en la entidad para la óptima utilización de los recursos, normativa y procesos que contribuyen a ser una empresa líder en el mercado en la producción y comercialización de los derivados lácteos.

El proyecto fue considerado factible para su realización debido a que se contó con la aprobación del propietario de la entidad y el responsable de la labor contable y tributaria, y que reconocieron la necesidad de conocer la razonabilidad de las operaciones financieras con que se maneja la empresa en el periodo a evaluar, por lo que se ofrecieron a colaborar con la documentación e información necesaria para llevar a cabo el proyecto.

OBJETIVOS

- **OBJETIVO GENERAL**

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa “PROALIM”, de la ciudad de Riobamba, periodo 2015, para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros.

- **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Establecer un Sistema de Control Interno para las diferentes cuentas de los Estados Financieros de PROALIM.
- b) Emitir conclusiones y recomendaciones de las diferentes cuentas de los Estados Financieros de PROALIM.

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Para la presente investigación se basó en varios criterios de algunos autores que manifiestan: “Auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración” (Curiel, 2006, pág. 2)

“La Auditoría Financiera es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución como servicio a la gerencia por personal de una unidad de Auditoría, completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga cometarios, conclusiones y recomendaciones soportados en evidencia convincente”. (Lugo, 2008, p. 314)

“Los estados financieros tienen como fin último estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimiento de contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada. Los estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación)”. (Nakasone, 2005, págs. 101-102)

Teniendo en cuenta los conceptos anteriores, la Auditoría Financiera comprende un proceso que da como resultado la emisión de un informe, donde el auditor da a conocer su opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad. Este proceso es ejecutado mediante la recopilación de evidencia, una vez que las operaciones financieras han sido desarrolladas por la empresa.

GENERALIDADES DE LA EMPRESA “PROALIM”

Reseña Histórica

Un joven emprendedor, formado profesionalmente en la ESPOCH, decidió abrirse campo en la industria, y al no tener los recursos necesarios empezó a desarrollar su idea artesanalmente, produciendo bolo largo de agua en casa de sus padres, en las calles Loja 32-30 y Chimborazo al cabo de no mucho tiempo logró tener más recursos lo que le permitió adquirir maquinaria usada. La necesidad de expandir su microempresa le llevó a adquirir un terreno en el barrio Los Laureles ubicado en la Circunvalación y Tucumán esquina sector del parque industrial de Riobamba, donde inició sus actividades de producción y comercialización en el año de 1997. Luego construyó dos galpones, produciendo con esto yogurt, colas y otros productos. La demanda satisfactoria que obtuvo con el yogurt, hizo que adquiriera más maquinaria y la contratación de nuevo personal. Tomando en cuenta el análisis de mercado y a la no compleja producción de los bolos de distintos sabores, decidió producirlos, y al igual que el yogurt, empezó de una forma artesanal, obteniendo una demanda satisfactoria, lo cual lo llevó a adquirir maquinaria exclusivamente para el enfundado de los bolos.

Posteriormente, decidió producir naranjada, además se facilitó su producción ya que su enfundado también se podía realizar en la máquina donde se enfundaban los bolos. La adquisición de los envases para sus productos lo realizaba de proveedores, y el costo del producto dependía en parte de este valor, así que decidió adquirir maquinaria especial. El financiamiento para la adquisición de tecnología, capital de trabajo e infraestructura se ha ido logrando gracias a los créditos otorgados por diferentes Instituciones Financieras.

Localización

TABLA N° 01: LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA “PROALIM”

Provincia:	Chimborazo
Ciudad:	Riobamba
Sector:	Parque Industrial
Dirección:	Av. Circunvalación y Tucumán
Propietario:	Ufredo Muñoz
Teléfono:	098706208-032378103/04
Email:	proalimrio@hotmail.com.

FUENTE: Investigación Propia

ELABORADO POR: John Vargas

Misión

Producir y comercializar productos alimenticios con calidad, tomando en cuenta la innovación permanente en los aspectos social, económico y productivo contando con recurso humano profesional, calificado y capacitado para el mejoramiento del producto, mediante tecnología de punta, los mismos que contribuyan a ofertar un producto que satisfaga las necesidades de los clientes a cambio de un beneficio económico.

Visión

Lograr posicionamiento en el mercado nacional, siendo eficaces y eficientes en el producto y servicio que se ofrezca.

Objetivos

a) Objetivo general

Ser los principales proveedores de productos alimenticios a nivel nacional, para brindar un producto de calidad, a buen precio y con presentaciones innovadoras y aceptables en el mercado.

b) Objetivos específicos

- Determinar las etapas del proceso de producción, para reducir tiempos y costos.
- Procesar y comercializar productos lácteos, brindando la más alta calidad.

Productos que ofrece la empresa

TABLA N° 02: PRODUCTOS QUE OFRECE LA EMPRESA “PROALIM”

Lácteos	Refrescos
<ul style="list-style-type: none">• Leche pasteurizada y homogenizada PROALIM (1000ml-500ml-250ml)• Yogur frasco (100ml-200ml-250ml-500ml-1000ml-2000ml-4000ml) (Fresa, durazno, mora, guanábana y coco natural)• Yogur con cereal (50ml-100ml-200ml)• Yogur en sachet (50ml-100ml)• Queso fresco (500gr.- 750gr)	<ul style="list-style-type: none">• Bolos en sabores (100ml-200ml)<ul style="list-style-type: none">a) fresa-limón-uva-piña-chicle.b) cola fresac) naranjada• Naranjada en frasco.

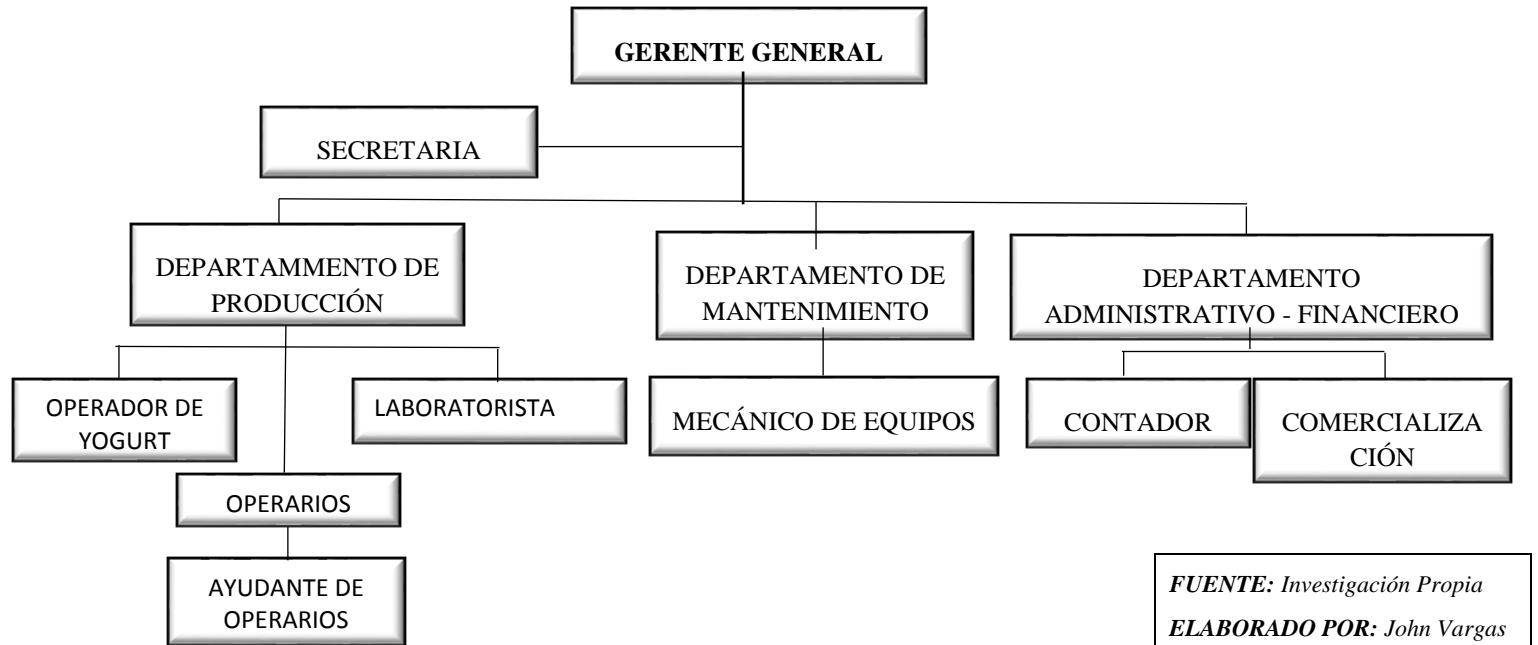
FUENTE: Investigación Propia

ELABORADO POR: John Vargas

Organigrama Estructural

Se propone el siguiente organigrama, de acuerdo con la información obtenida en la empresa.

GRÁFICO N° 01: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



AUDITORÍA

Definición de auditoría

“Auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración” (Curiel, 2006, pág. 2)

Alcance

El término "alcance de una auditoría" se refiere a los procedimientos de auditoría que a juicio del auditor y con base en las NIA, se consideran apropiados en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría de acuerdo a las NIA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las NIA, a los organismos profesionales, la legislación, los reglamentos y, donde es apropiado, los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes”. (Normas Internacionales de Auditoría, s.f)

Clasificación de la Auditoría

TABLA N° 03: CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA		
De acuerdo a quien lo realiza:	De acuerdo a su campo de aplicación:	De acuerdo a la Periodicidad:
<ul style="list-style-type: none">• Auditoría Interna.• Auditoría Externa.	<ul style="list-style-type: none">• Auditoría Financiera.• Auditoría Administrativa.• Auditoría de Gestión.• Examen Especial.• Auditoría Gubernamental.	<ul style="list-style-type: none">• Periódica.• Continua.• Esporádica.

FUENTE: Investigación Propia

ELABORADO POR: John Vargas

(Módulo de Auditoría para el sector público y empresas privadas, 2011)

Auditoría Financiera

Las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado, definen a la Auditoría Financiera así:

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Consiste en la revisión de los estados financieros de una empresa en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la emisión de una opinión independiente sobre si estos son relevantes, precisos y completos.

- **Importancia**

“Este tipo de examen, realizado por un ente independiente de la administración y organización de una Empresa , cobra mayor importancia al considerar que a través de la opinión emitida, los usuarios interesados, llámense Gobierno, organismos

internacionales, acreedores, empresas financieras, Dirección General de Ingresos, y el público en general, entre otros, pueden obtener un concepto o dictamen sobre la confiabilidad o no de las cifras reflejadas en los estados financieros de la empresa , que resumen su desenvolvimiento económico financiero”. (CEPEDA, s.f, pág. 185)

Es de gran importancia para las empresas, ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, generando un gran apoyo para la gestión de la empresa debido a que ayuda a que la toma de decisiones sea adecuada y oportuna.

- **Objetivos**

- **General**

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

- **Específicos**

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. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos.
3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

ESTADOS FINANCIEROS

Definición

“Muestran la situación financiera y económica de la entidad, a una fecha determinada, o bien el resultado de las operaciones obtenidas de un periodo o ejercicio”. (Cardozo, 2006, pág. 32)

Importancia

“Los estados financieros tienen como fin último estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimiento de

contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada. Los estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación)”. (Nakasone, 2005, págs. 101-102)

Características

“Para la presentación de los Estados Financieros, las informaciones contenidas en los mismos, deben tener las siguientes características:

- Oportunidad.
- Claridad.
- Confiabilidad.
- Verificabilidad.
- Objetividad.
- Provisionalidad.”

(<http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-los-estados.html>)

Clasificación de los Estados Financieros

- Balance General o Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- El estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo del efectivo.

PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “PROALIM”

El proceso de la Auditoría inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo y contendrá las actividades relacionadas con la entidad sujeta a examen.

Planificación

La Contraloría General del Estado en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental manifiesta: “La planificación constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

- **Fases de la Planificación**

- **Planificación Preliminar**

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

- **Planificación Específica**

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

- **Riesgo de Auditoría**

En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de riesgo inherente, de control y de detección.

- **Programas de Auditoría**

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

Ejecución

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

- **Pruebas de Auditoría**

Corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera

obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución. Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

- **Técnicas de Auditoría**

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias.

Las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

Técnicas de verificación ocular:

- Comparación
- Observación
- Revisión Selectiva
- Rastreo

Técnica de verificación verbal:

- Indagación

Técnica de verificación escrita:

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

Técnicas de verificación documental:

- Comprobación
- Computación

Técnica de verificación física:

- Inspección

- **Papeles de Trabajo**

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

- **Hallazgos de Auditoría**

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Los atributos que debe contener un hallazgo son condición, criterio, causa y efecto.

Comunicación de Resultados

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

- **Informe de Auditoría**

El Informe de Auditoría deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones”. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Balance General.- “El Balance General muestra la situación financiera de la empresa. Incluye todos los movimientos susceptibles de ser registrados contablemente, desde la fecha de constitución hasta la fecha de su formación”. (Nakasone, 2005, pág. 103)

Estado de Resultados: “Refleja la situación económica de la empresa y muestra tanto los ingresos como los egresos que realizó para finalmente obtener una utilidad”. (Nakasone, 2005, pág. 110)

Activo.- “Es el conjunto de todos los valores que tiene o que le deben a la empresa. Son partes constituyentes del activo todos los bienes físicos, los derechos sobre personas y los bienes intangibles que posee una empresa”. (Saavedra, 2003, pág. 16)

Pasivo.- “Están constituidos por las cantidades que esta adeuda, a personas naturales o jurídicas, con excepción de su dueño; corresponde a los derechos que tienen sobre la empresa personas o entidades ajenas a ellas”. (Saavedra, 2003, pág. 17)

Patrimonio.- “Representa los derechos del o de los propietarios de la empresa. Dicho de otra forma, es lo que la empresa debe al o los dueños”. (Saavedra, 2003, pág. 18)

METODOLOGÍA

MÉTODO CIENTÍFICO

Para la realización del presente proyecto investigativo se aplicó los siguientes métodos:

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).

Este método permitió obtener información de las transacciones, las cuentas y el proceso contable para tener una noción general de los estados financieros de la empresa “PROALIM”, es decir se inició con un estudio individual de los hechos, con el fin de emitir los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Método Deductivo

“Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares”. (Bernal, 2010, pág. 59).

El método deductivo permitió verificar el cumplimiento de las normas legales y los principios en el proceso contable, para determinar la veracidad de la información financiera.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- **No Experimental:** El presente proyecto de investigación se efectuó sin manipular variables intencionalmente, debido a que ya se encuentran establecidas tanto en teoría como en práctica, es decir se observó los hechos tal como se dan en la empresa “PROALIM” y se los analizó.
- **Documental.-** El presente proyecto de investigación se utilizó archivos y documentos proporcionados por la empresa, para el desarrollo y sustentación de la información, dicho desarrollo y ejecución está plasmada en el archivo de papeles de trabajo, donde se dieron a conocer los resultados obtenidos de la Auditoría Financiera aplicada a la empresa.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

En el proceso de investigación cuantitativa se señalan los siguientes tipos de investigación:

- **Investigación Descriptiva.-** Se aplicó este tipo de investigación porque se estableció una investigación de hechos relevantes a través de la recolección e interpretación de datos, a partir del proceso de la gestión financiera, donde se procedió a realizar su respectivo análisis.
- **Investigación Explicativa.-** Permitió conocer cuál fue la causa del porque se ha originado dicho resultado que está reflejado en los estados financieros, donde se detalló en los respectivos papeles de trabajo los hallazgos que se detectaron en el proceso de la auditoría, sugiriendo las respectivas acciones correctivas.

POBLACIÓN Y MUESTRA

- **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”.

La presente investigación se enfocó en la Empresa “PROALIM”, por ende el personal que labora en dicha entidad se sometió a la observación y estudio para llevar a cabo el objetivo planteado.

TABLA N° 04: POBLACIÓN

DESCRIPCIÓN	N° DE PERSONAS
Gerente	1
Secretaria	1
Comercialización	2
Contador	1
Producción	9
Mantenimiento	1
TOTAL	15

FUENTE: Investigación Propia

ELABORADO POR: John Vargas

- **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”.

En vista, de que la población involucrada fue pequeña, se contó con todo el universo para el proceso investigativo, por lo cual no fue necesario hacer uso de la muestra.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOPIACIÓN DE DATOS

- **Técnicas**

Para la obtención de información en el proceso investigativo se hizo uso de las siguientes técnicas de investigación:

Documental: Técnica que permitió la recopilación adecuada de datos e información que permitieron descubrir hechos relevantes, sugerir acciones correctivas a los problemas a través de la utilización de los papeles de trabajo y el cuestionario de control interno.

Entrevista.- Técnica que permitió la utilización de la guía de entrevista, con preguntas cerradas, que fueron aplicadas al personal de la empresa con la finalidad de conocer la situación financiera.

Encuesta: Se hizo uso de esta técnica a través del Cuestionario de Control Interno formulando preguntas propias de la actividad de la empresa, que fue aplicado a la contadora y al gerente de la empresa, para determinar el nivel de Control Interno.

Física.- Consistió en la evaluación de los estados financieros, debido a que se obtuvo los documentos y archivos de los diferentes componentes para constatar que cuentan con la respectiva documentación que sustentan los valores reflejados en los estados financieros.

Análisis de documentos.- Esta técnica se basó en la aplicación de los cuestionarios de control interno y de los procedimientos plasmados en los programas de auditoría, donde se realizó el respectivo análisis de los resultados.

Observación directa.- Se utilizó esta técnica para analizar el comportamiento del control interno y obtener los datos relevantes del problema que se investigó, a partir de la

observación e interpretación de los hechos y circunstancias, principalmente las relacionadas con la ejecución de las operaciones del personal.

- **Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizaron para el desarrollo del proyecto de investigación son los siguientes:

- Guía de entrevista
- Cuestionario de Encuesta

TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Se aplicará la siguiente técnica de procedimiento para el análisis:

- **Técnicas Estadísticas.-** Se empleó cuadros y gráficos estadísticos que sirvieron para analizar la información recopilada y obtener resultados.
- **Técnicas de Interpretación.-** Permitted interpretar los datos, para su respectivo procesamiento y análisis. Los correspondientes resultados de la aplicación de las técnicas y procedimientos sirvieron para la formulación de las recomendaciones.

PROCESAMIENTO Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la Auditoría Financiera se ha procedido a efectuar la Evaluación de Control Interno a la Empresa “PROALIM”, a través de la aplicación de los Cuestionarios de Control Interno por cada componente, de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

CI 1/5

EMPRESA “PROALIM”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
COMPONENTE: EXIGIBLE
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

PONDERACIÓN TOTAL: PT = 80
CALIFICACIÓN TOTAL: CT = 30
NIVEL DE CONFIANZA: NC = (CT/PT)*100
NC = (30/80)*100
NC = 37.5%

----- **RIESGO DE CONTROL** -----

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

----- **CONFIANZA** -----

Conclusión:

La empresa PROALIM en el componente Exigible de la Auditoría Financiera en el período presenta un Riesgo de Control Alto y un Nivel de Confianza Bajo con un resultado de 37.5 % ya que no se ha cumplido con los siguientes controles:

- Archivar debidamente los documentos de respaldo.
- Manejar un catálogo de clientes con sus datos informativos.
- Caucionar al colaborador encargado de la cobranza.
- Cobrar los créditos concedidos a los clientes en el tiempo estipulado.
- Contar con políticas para otorgar créditos a los clientes.
- Realizar de forma oportuna provisiones a las cuentas por cobrar.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	JV	13/01/2017
Revisado por:	JZ	16/02/2017

EMPRESA “PROALIM”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
COMPONENTE: ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

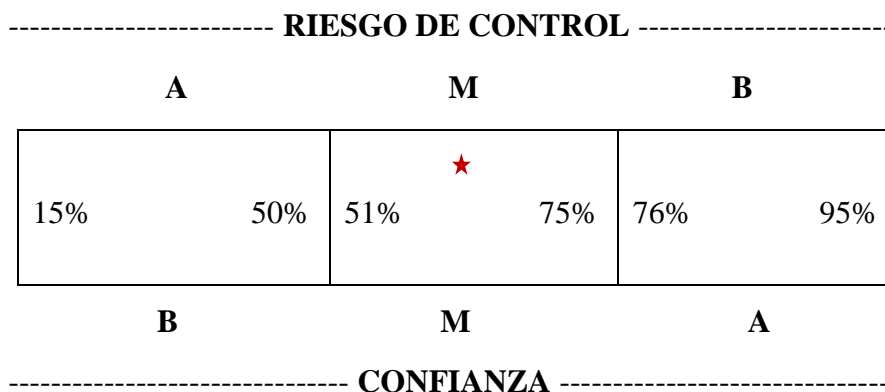
PONDERACIÓN TOTAL: PT = 70

CALIFICACIÓN TOTAL: CT = 40

NIVEL DE CONFIANZA: NC = (CT/PT)*100

$$NC = (70/40)*100$$

$$NC = 57.14 \%$$



Conclusión:

La empresa PROALIM en el componente Activo Fijo Depreciable de la Auditoría Financiera en el período presenta un Riesgo de Control Medio y un Nivel de Confianza Medio con un resultado de 57.14 % ya que no se ha cumplido con los siguientes controles:

- Establecer programas para el mantenimiento de los activos fijos.
- Efectuar la constatación física de una forma periódica.
- Codificar los activos fijos.
- Asegurar los activos fijos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	JV	16/01/2017
Revisado por:	JZ	16/02/2017

**EMPRESA “PROALIM”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
COMPONENTE: OBLIGACIONES POR PAGAR
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

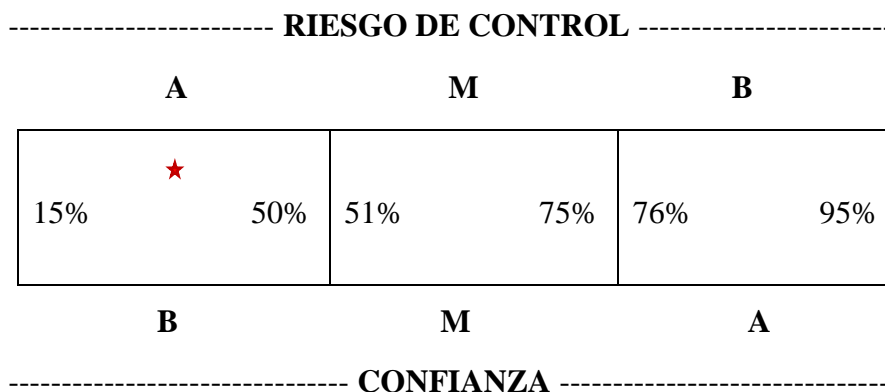
PONDERACIÓN TOTAL: PT = 70

CALIFICACIÓN TOTAL: CT = 35

NIVEL DE CONFIANZA: NC = (CT/PT)*100

$$NC = (35/70)*100$$

$$NC = 50 \%$$



Conclusión:

La empresa PROALIM en el componente Obligaciones por Pagar de la Auditoría Financiera en el período presenta un Riesgo de Control Alto y un Nivel de Confianza Bajo con un resultado de 50 % ya que no se ha cumplido con los siguientes controles:

- Efectuar los pagos mediante la emisión de cheques o transferencias.
- Cancelar sus obligaciones en las respectivas fechas de vencimiento.
- Mantener un archivo y registro de las obligaciones por pagar.
- Cancelar las obligaciones pendientes de pago que tengan varios plazos de vencimiento.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	JV	17/01/2017
Revisado por:	JZ	16/02/2017

EMPRESA “PROALIM”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
COMPONENTE: INGRESOS
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

PONDERACIÓN TOTAL: PT = 70

CALIFICACIÓN TOTAL: CT = 40

NIVEL DE CONFIANZA: NC = (CT/PT)*100

$$NC = (40/70)*100$$

$$NC = 57.14 \%$$

----- **RIESGO DE CONTROL** -----

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

----- **CONFIANZA** -----

Conclusión:

La empresa PROALIM en el componente Ingresos de la Auditoría Financiera en el período presenta un Riesgo de Control Medio y un Nivel de Confianza Medio con un resultado de 57.14 % ya que no se ha cumplido con los siguientes controles:

- Contabilizar diariamente los ingresos.
- Constatar que los ingresos recaudados sean iguales a los registros que refleja la contabilidad.
- Mantener los ingresos intactos y depositarlos de forma inmediata.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	JV	18/01/2017
Revisado por:	JZ	16/02/2017

EMPRESA “PROALIM”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
COMPONENTE: EGRESOS
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

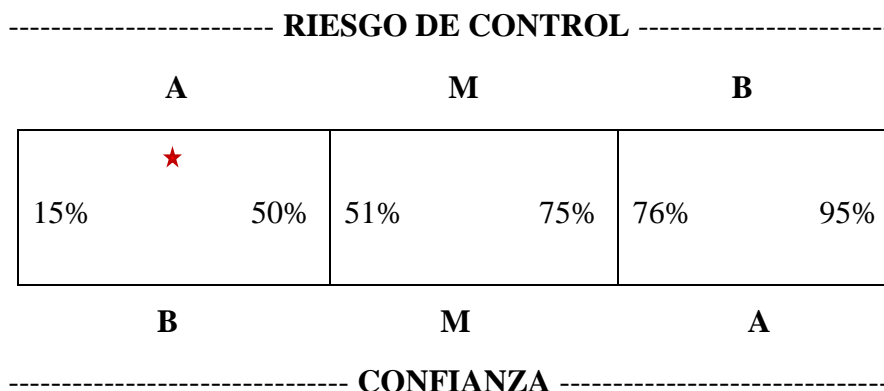
PONDERACIÓN TOTAL: PT = 60

CALIFICACIÓN TOTAL: CT = 30

NIVEL DE CONFIANZA: NC = (CT/PT)*100

$$NC = (30/60)*100$$

$$NC = 50 \%$$



Conclusión:

La empresa PROALIM en el componente Egresos de la Auditoría Financiera en el período presenta un Riesgo de Control Alto y un Nivel de Confianza Bajo con un resultado de 50 % ya que no se ha cumplido con los siguientes controles:

- Contar con documentos de autorización para efectuar los respectivos pagos.
- Verificar que haya disponibilidad para cubrir los gastos en el momento que se solicite.
- Especificar el tipo de pago efectuado en los registros contables de la cuenta.
- Originar las compras y gastos a partir de cotizaciones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	JV	19/01/2017
Revisado por:	JZ	16/02/2017

RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS

En la ejecución de la Auditoría Financiera en la Empresa “PROALIM”, se aplicó los procedimientos establecidos en los Programas de Auditoría para cada componente, en lo cual se obtuvo los siguientes resultados:

COMPONENTE EXGIBLE

- **Verifique si se lleva un registro individual por cliente.**

Se verificó que la empresa no lleva un registro detallado de cada uno de sus clientes en el Sistema Contable QMR. Pero los dos choferes encargados de hacer el recorrido a Riobamba, Ambato, Latacunga, Puyo, Guamote, Guaranda y Costa llevan un registro de cada uno de los clientes detallando ciudad, dirección, ruc y teléfono. Se tuvo acceso a un registro por parte de la contadora de los principales clientes por ciudad.

- **Solicite y obtenga el detalle de los auxiliares que conforman las cuentas por cobrar.**

De los auxiliares que se pudo obtener de la empresa en cuanto a las cuentas por cobrar clientes, los datos no son los adecuados, debido a que no se reflejan fechas de cuando se originaron, tampoco las fechas que deberían ser pagados, ni información sobre la cancelación total de la deuda. Además no existen reportes ni comprobantes de los ingresos que se originaron de dichos cobros.

- **Concilie los libros auxiliares con los libros mayores de cuentas por cobrar.**

Los valores están debidamente comparados en los libros auxiliares y los libros mayores y tomados el saldo del estado de Situación Financiera para la comprobación de sumas.

Una vez analizados los valores que maneja la empresa “PROALIM”, en las Cuentas por Cobrar Clientes, se da a conocer que la secretaria emite un registro o resumen de las cuentas por cobrar a clientes a la contadora pero sin documentación de respaldo para su adecuado registro. Los choferes encargados del recorrido son los autorizados de forma verbal de cobrar los créditos de forma mensual, dependiendo del cliente. Para el registro del cobro de los créditos no existe documentación de respaldo que sustente el cobro, por lo tanto los cobros no son registrados cuando corresponde y tampoco son depositados a la cuenta bancos debido a que esa cuenta no tuvo movimiento en el 2015.

COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

- **Efectúe un análisis financiero.**

El porcentaje más significativo que tiene activos depreciables es Maquinaria y Equipo que corresponde al 71,45%, siendo razonablemente presentados ya que es una Empresa dedicada a la producción.

- **Revise si manejan políticas para el buen uso y manejo de los activos fijos, de conformidad a las condiciones de la empresa.**

A través de la revisión y análisis de documentos de la cuenta se determinó que la empresa carece de políticas internas para el buen uso y manejo de los activos fijos.

- **Determine si se realizan constataciones físicas, al efectuarse si es independiente al que custodia y su correcto registro contable.**

En la empresa se observó que todos los activos fijos no están debidamente codificados, al efectuar la revisión de archivos no existe la respectiva documentación que certifique que exista un encargado de efectuar las constataciones físicas de forma periódica. El propietario comunica a la contadora al existir una adquisición, daño, pérdida o robo de un activo, el cual es la encargada del registro. La custodia lo realiza todos los encargados de la operación de los activos fijos que se encargan del cuidado y de la vigilancia.

- **Efectúe un análisis al procedimiento para determinar el método de depreciación.**

El método utilizado para la depreciación es el Método Legal. El procedimiento se inicia cuando se selecciona el activo adquirido, la fecha, costo del activo, el valor que tendrá al final de su vida útil a través del 5% a todos los activos fijos (valor residual o de salvamento) y el número de años de acuerdo al tipo de activo, el respectivo valor que arroje se refleja en los estados financieros. Luego de haber efectuado el cálculo se ingresa un asiento contable al sistema. El procedimiento se pudo verificar en un archivo Excel donde efectúa los cálculos respectivos a todos los activos fijos, pero no se pudo verificar el costo de adquisición en documentos ya que no se tuvo acceso a esa información.

Elabore una cédula sumaria de los activos fijos depreciables.

Analizados las cuentas que conforman el grupo de activos fijos depreciables se determina su razonabilidad al 31 de Diciembre del 2015.

COMPONENTE OBLIGACIONES POR PAGAR

- **Determine la existencia de segregación de funciones.**

Se comprobó que la autorización y las compras las realiza directamente el propietario de la empresa, en caso de que el propietario no pueda efectuar la compra autoriza de forma verbal a uno de los conductores. La recepción de las adquisiciones está a cargo la secretaria, así mismo la inspección y revisión de documentación sustentatoria. Luego la secretaria emite la documentación a la contadora para el registro contable. El pago lo realiza la secretaria de la empresa. Por lo tanto no existe una segregación de funciones ya que la secretaria es la encargada de la recepción, inspección, revisión de la documentación sustentatoria y pago, que generan las obligaciones de pago de la empresa.

- **Verifique si se lleva un adecuado registro de los datos informativos de los proveedores.**

La empresa lleva un registro detallado de sus proveedores en el Sistema Contable QMR.

- **Determine que los pagos efectuados a los proveedores estén debidamente sustentados.**

Todos los pagos realizados se efectuaron con caja, no se emitió cheque para la cancelación de la obligación. Los documentos que sustentan los pagos son la factura y el recibo de pago, pero estos documentos no se hacen llegar a la contadora. Para la salida del efectivo de caja no existe un documento que respalde, como un comprobante de egreso. Para efectuar el registro contable del pago de proveedores, la contadora al siguiente año disminuye porcentajes del 10%, 20% y 30% dependiendo de la obligación hasta su cancelación total, debido a que el propietario le estableció que todas las obligaciones se pagan. No se le comunica ni existe documentación que respalde el pago.

- **Realice un detalle de todos los proveedores pendientes de pago y coteje el saldo con el balance general.**

La comprobación de sumas es correcta. La lista de los principales proveedores presentan inconsistencias debido a que no presenta en su reporte la fecha de vencimiento de ninguna obligación, en tres no se presenta la fecha de emisión, en tres de los 18 proveedores no existe el documento de respaldo pero esta si se registra en el reporte que se le pasa a la contadora, además una factura se presenta con mitad del monto registrado en el reporte.

COMPONENTE INGRESOS

- **Identifique los procedimientos que se manejan para la facturación y recepción.**

Existen dos choferes profesionales tipo “C”, quienes se encargan del recorrido por la ciudad de Riobamba, Ambato, Latacunga, Puyo, Guamote, Guaranda y Costa, a través de un registro de entrega del Departamento de Producción se efectúa la salida de la mercadería. Ellos son los encargados de efectuar la venta y recepción de los ingresos. Por ende se encargan de la respectiva facturación de las ventas y de llevar un registro de las ventas a crédito. Pero los clientes al por menor no exigen facturas por lo tanto no se emite. Una vez recaudado el dinero, pasan un reporte de las ventas diarias al gerente quien hace a su vez custodia el dinero, lo cual no se deposita este dinero sino que se maneja solo en efectivo debido a que la cuenta bancos del Banco del Pichincha esta temporalmente suspendida por retraso en un crédito con la CFN. El registro contable se lo efectúa la primera semana del siguiente mes, la cual la secretaria es la encargada de manejar un archivo ordenado de todas las facturas de ingresos y pasar luego a la contadora.

- **Determine una muestra de transacciones y efectúe la revisión de comprobantes de ingreso, cálculos aritméticos, secuencia numérica y firmas.**

La empresa cuenta con las respectivas facturas, y se efectuó la respectiva revisión en la que se observó que las facturas están ordenadas por secuencia numérica. En el mes de abril existen 437 facturas emitidas con una muestra de 374 facturas, de las cuales 17 están anuladas debido a que unas no están llenadas, se da su ausencia o existen valores erróneos. De las facturas válidas todas presentan la firma del responsable que la emitió y se ha establecido el tipo de cobro que se llevó a cabo. De la revisión de los cálculos aritméticos se determina que son correctos en las facturas válidas.

- **En función al numeral anterior constate el correcto registro de los comprobantes que sustentan los ingresos.**

Se determinó que los valores correspondientes a ingresos del mes de Abril son correctos. En la contabilización de los comprobantes se observó que solo existe un solo asiento por todas las ventas de un mes, en este caso Abril. La contadora maneja un registro en Excel para luego obtener el valor total del mes y registrarlo en el sistema contable. En el archivo Excel han sido registrados por fecha, N° de factura, RUC, nombre o Razón Social, venta 0%, 12%, IVA y total, donde no poseen descripción detallada de la mercadería vendida.

COMPONENTE EGRESOS

- **Verifique que haya autorización para efectuar los egresos.**

Cuando se acerca la fecha de vencimiento ya sea de pago de costos o gastos en función a la actividad de la empresa, la secretaria lleva un registro de los pagos que hay efectuar por lo tanto ella da aviso de forma verbal al propietario de la empresa para que esté al tanto y verifique la disponibilidad del efectivo y poder realizar los pagos directamente él, o delegando a un colaborador pero sin la emisión de un documento de autorización. Posterior, la contadora se encarga del registro contable, conforme al documento de pago.

- **Establezca una muestra de transacciones, verifique la documentación de soporte para determinar su legalidad, veracidad y propiedad.**

La Empresa cuenta con los documentos de respaldo de todo el año, de la documentación existente se presentan facturas pero no comprobantes de egreso. En lo que se observó del mes de Abril, están adecuadamente archivados por tipo de egreso como Materia Prima, Gastos Indirectos, Servicios, Transporte, Notas de Venta y Combustible. Además la contadora cuenta con archivo de respaldo en Excel debidamente ordenado por meses y tipos de egresos. Se determina que cumplen con todos los requisitos establecidos.

- **Revise el registro y contabilización adecuada de los egresos.**

Los gastos son reales, tienen el respaldo físico en cuanto a facturas y documentos RISE. Mensualmente se registra un promedio de 108 facturas de gastos por mes, en este caso Abril cuenta con 154 entre facturas y Notas de Venta. La contadora lleva un registro de control en Excel y ella genera un documento a partir del sistema y compara los resultados. Los egresos han sido efectuados con caja, inclusive los sueldos al personal. El registro contable de todos los egresos se los realiza la primera semana del siguiente mes de haber efectuado las operaciones. De la revisión efectuada al registro contable con el uso del Libro Auxiliar y documentos Fuente se determinó las siguientes irregularidades; el 30 de Abril no se registra el número de factura que es 19822, pero existe el documento y el valor está registrado. Están mal digitalizadas el número de factura en el registro contable las siguientes facturas 6068, 9976, 63540 y 1776. No existen las siguientes facturas 139312, 153626 y 154872 pero está registradas y reflejan un valor de \$ 1.12 cada una. No se ha registrado el peaje a Guayas de tres documentos existentes como son 139312, 153626 y 154872, dando un monto de \$ 3.00 dólares.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO N° 01: FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

CONCLUSIÓN

El Gerente no ha dispuesto la elaboración de un Manual de Funciones.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Delegará a la secretaria que hace a su vez de administrativo, que proceda a la elaboración de un Manual de Funciones, en el que consten las funciones, deberes, obligaciones y responsabilidades que demanden cada cargo de los colaboradores de la empresa, para su eficiente desempeño.

HALLAZGO N° 02: INCONSISTENCIAS EN EL ARCHIVO DE RESPALDO Y REGISTROS CONTABLES

CONCLUSIÓN

Los reportes de los componentes Cartera y Proveedores que la secretaria proporcionó a la contadora para el registro contable no presentaron una parte de estos los respectivos documentos de respaldo como facturas, comprobantes de pago en proveedores y comprobantes de cobros, fechas de origen y vencimiento en los créditos, originando que los valores no reflejen la veracidad de la información financiera.

RECOMENDACIÓN N° 01

A la Contadora: Proceder al registro adecuado y detallado de los componentes siempre y cuando existan los respectivos documentos de respaldo.

RECOMENDACIÓN N° 02

A la Secretaria: Proceder al archivo adecuado de los documentos, solicitando al gerente que se le hagan llegar todos los documentos que respalden las operaciones financieras, de tal forma que los que maneje ella puedan sustentar el adecuado registro contable.

HALLAZGO N° 03: EL PERSONAL A CARGO DEL MANEJO DE LAS RECAUDACIONES DE FONDOS NO SE ENCUENTRA CAUSIONADO

CONCLUSIÓN

Los dos colaboradores encargados del recorrido a las diferentes ciudades del país, no se encuentran caucionados, los cuales son responsables del manejo de recaudaciones de forma diaria de las ventas realizadas y de los cobros a créditos a clientes.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Determinará una caución a los colaboradores encargados del manejo de las recaudaciones de fondos, con el fin de prevenir irregularidades en su actividad diaria.

HALLAZGO N° 04: NO SE REALIZÓ EL DEPÓSITO DE LAS RECAUDACIONES

CONCLUSIÓN

No se efectuó el depósito de recaudaciones de fondos a la cuenta bancos por ventas y créditos cobrados a clientes durante todo el año, debido a que la cuenta bancos está suspendida temporalmente por un crédito vencido con la CFN.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Formalizar un compromiso de pago con la CFN para dar solución al pago del crédito, y tener acceso a la cuenta para que se efectúen los depósitos diarios e íntegros y proceder a su adecuado registro contable.

HALLAZGO N° 05: INEXISTENCIA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

CONCLUSIÓN

El Gerente no ha efectuado segregación de funciones para los procesos de adquisición como autorización, compra, recepción, inspección y revisión de documentación sustentatoria, el registro y pago, ya que la mayor parte proceso lo realiza la secretaria.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Procederá a separar funciones incompatibles de los colaboradores, con el propósito de reducir el riesgo de error, fraude y desperdicio de actividades incorrectas.

BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Cardozo, C. H. (2006). *Auditoría Del Sector Solidario. Aplicación De Normas Internacionales*. Bogotá: Eco Ediciones.
- CEPEDA, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.
- Contabilidad, F. I. (2007). *Normas Internacionales de Auditoría*. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Curiel, G. S. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson Educación.
- Estupiñan, G. R. (2004). *Papeles de Trabajo de Auditoría Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Lugo, D. (2008). *Auditoría Financiera Forense*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones: Guía Práctica y Orientaciones para Evaluar el Control Interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- Nakasone, G. T. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Fondo Editorial PUCP.
- Sampieri, Collado y Lucio. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGrawHill.
- Zapata, P. (2005). *Contabilidad General. 5ta. Edición*. Bogotá-Colombia: McgrawWill.

PÁGINAS WEB

- Galliti, J. M. (15 de Julio de 2011). *queaprendemoshoy.com*. Obtenido de El informe de auditoría (I): Concepto y normas de elaboración: <http://queaprendemoshoy.com/el-informe-de-auditoria-i-concepto-y-normas-de-elaboracion/>
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2001). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Saavedra, G. G. (2003). *Contabilidad General*. Obtenido de https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf
- Módulo de Auditoría para el sector público y empresas privadas. (Febrero de 2011). Obtenido de <https://es.scribd.com/document/62778326/Modulo-9-Auditoria-Para-El-Sector-Publico-y-Empresas-Privadas>
- Enciclopedia de Tareas. (2010). Obtenido de Características de los Estados Financieros: <http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-los-estados.html>
- Normas Internacionales de Auditoría. (2001). Obtenido de Alcance de la Auditoría: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/20679/1/D-90980.pdf>

ANEXOS

ANEXO N° 01

ENCUESTA



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA “PROALIM”

Objetivo: Recopilar información previa a la aplicación de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros del año 2015. La información proporcionada tiene fines estrictamente académicos.

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

Cargo:.....

Fecha:.....

CUESTIONARIO

1. ¿Qué Sistema Contable utiliza la empresa “PROALIM”?

Manual	
Informático	

2. ¿La empresa tiene Políticas Contables?

SI	
NO	

3. ¿Cada qué tiempo se realizan los Estados Financieros?

Mensual	
Trimestral	
Anual	

4. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?

SI	
NO	

5. ¿La empresa tiene financiamiento con alguna institución financiera?

SI	
NO	

6. ¿Para ejecutar la labor contable se basa en la normativa?

SI	
NO	

7. ¿Cuántas cuentas bancarias utiliza la Empresa “PROALIM”?

1	
2	
Más de 3	

8. ¿Se ha realizado una auditoría anteriormente a la Empresa “PROALIM”?

SI	
NO	

ANEXO N° 02

BALANCE GENERAL

PROALIM (45)
 octubre 27, 2016

SISTEMA DE CONTABILIDAD
 BALANCE GENERAL
 ACUMULADO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2015

1	ACTIVO				309,775.83
11	CORRIENTE			111,711.65	
111	DISPONIBLE		2,346.76		
11101	CAJA	2,343.47			
11102	BANCOS	3.29			
1110201	NACIONALES	3.29			
112	EXIGIBLE		81,540.34		
11201	CARTERA	20,734.16			
11203	CREDITO FISCAL	60,806.18			
113	REALIZABLE		27,824.55		
11301	INVENTARIOS	5,380.96			
11302	MATERIAS PRIMAS	22,443.59			
12	FIJO			198,064.18	
121	DEPRECIABLE		190,864.18		
12102	EQUIPOS DE OFICINA	87.14			
12103	VEHICULOS	159,610.68			
12104	EDIFICIOS	31,166.36			
122	NO DEPRECIABLE		7,200.00		
12201	TERRENOS	7,200.00			
2	PASIVO				111,558.58
21	CORRIENTES			88,086.91	
211	CORTO PLAZO		88,086.91		
21101	CON EL S.R.I.	928.85			
21104	CUENTAS POR PAGAR	87,158.06			
22	NO CORRIENTE			23,471.67	
221	OBLIGACIONES POR PAGAR		23,471.67		
3	PATRIMONIO				198,217.25
31	CAPITAL			169,064.02	
311	CAPITAL SOCIAL		169,064.02		
31101	ACCIONISTAS	169,064.02			
32	RESULTADOS			29,153.23	
321	PRESENTE EJERCICIO		29,153.23		
32101	UTILIDAD & PERDIDA	29,153.23			

ACTIVO	= PASIVO	+ CAPITAL	<< RESULTADOS >>
309775.83	111558.58	198217.25	-29153.23
			<<< GANANCIAS >>>

ANEXO N° 03

ESTADO DE RESULTADOS

PROALIM (45)
 Octubre 27, 2016

SISTEMA DE CONTABILIDAD
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
 ACUMULADO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2015

4	INGRESOS				
41	OPERACIONALES				-583,035.76
411	VENTAS			-553,235.76	
41101	CON IMPUESTO		-553,235.76		
41102	SIN IMPUESTO	-38,615.03			
42	NO OPERACIONALES	-514,620.73			
422	OTROS			-29,800.00	
42201	EMPLEADOS	-29,800.00			
5	EGRESOS				553,882.53
51	OPERACIONALES				524,120.86
511	ADMINISTRACION			524,002.86	
51101	GENERALES	523,824.29			
51102	HONORARIOS	178.57			
512	VENTAS			118.00	
51201	GASTO DE VENTAS	118.00			
52	NO OPERACIONALES				29,761.67
522	DEPRECIACIONES			29,761.67	
52201	ACTIVOS	29,761.67			

 TOTAL DE RESULTADOS

-29153.23

<<< UTILIDAD >>>

=====

.....
 Gerente (f)


.....
 Contador (f)

ANEXO N° 04


PROGRAMAS DE TRABAJO

C2
1/5


PROGRAMA DE TRABAJO EXIGIBLE

		PROGRAMA DE TRABAJO		HOJA N° 1/1	
ENTIDAD: EMPRESA "PROALIM"			COMPONENTE: EXIGIBLE		
CIUDAD: RIOBAMBA			AUDITORÍA FINANCIERA		
PROVINCIA: CHIMBORAZO			PERIODO: 01/01/2015 AL 31/12/2015		
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA	
	<p>OBJETIVOS:</p> <p>a) Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</p> <p>b) Determinar el origen, la veracidad del importe de los valores, su cobrabilidad y validez.</p> <p>c) Determinar que las cuentas estén debidamente descritas y clasificadas.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p>				
1	Evalúe el sistema de control interno y aplique el cuestionario.	C3 1/5 C4 1/5	J.V.	13/01/2017	
2	Verifique si se lleva un registro individual por cliente.	A1/3	J.V.	26/01/2017	
3	Solicite y obtenga el detalle de los auxiliares que conforman las cuentas por cobrar.	A1/3	J.V.	27/01/2017	
4	Concilie los libros auxiliares con los libros mayores de cuentas por cobrar.	A2/3	J.V.	28/01/2017	
		<p>Elaborado por: J.V.</p> <p>Revisado por: J.Z.</p>			


PROGRAMA DE TRABAJO ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

		PROGRAMA DE TRABAJO		HOJA N° 2/1	
ENTIDAD: EMPRESA "PROALIM"			COMPONENTE: ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		
CIUDAD: RIOBAMBA			AUDITORÍA FINANCIERA		
PROVINCIA: CHIMBORAZO			PERIODO: 01/01/2015 AL 31/12/2015		
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO O POR	FECHA	
	<p>OBJETIVOS:</p> <p>a) Determinar la existencia de los activos fijos, se encuentren en uso y estén correctamente registrados.</p> <p>b) Determinar la correcta acumulación y presentación del saldo presentados en los estados financieros.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p>				
1	Evalúe el sistema de control interno y aplique el cuestionario.	C3 2/5 C4 2/5	J.V.	16/01/2017	
2	Efectúe un análisis financiero.	B1/2	J.V.	30/01/2017	
3	Revise si manejan políticas para el buen uso y manejo de los activos fijos, de conformidad a las condiciones de la empresa.	B1/2	J.V.	30/01/2017	
4	Determine si se realizan constataciones físicas, al efectuarse si es independiente al que custodia y su correcto registro contable.	B1/2	J.V.	31/02/2017	
5	Efectúe un análisis al procedimiento para determinar el método de depreciación.	B2/2	J.V.	01/02/2017	
6	Elabore una cédula sumaria de los activos fijos depreciables.	B2/2	J.V.	01/02/2017	
		Elaborado por: J.V. Revisado por: J.Z.			


PROGRAMA DE TRABAJO OBLIGACIONES POR PAGAR

		PROGRAMA DE TRABAJO			HOJA N° 3/1
ENTIDAD: EMPRESA “PROALIM”		COMPONENTE: OBLIGACIONES POR PAGAR			
CIUDAD: RIOBAMBA		AUDITORÍA FINANCIERA			
PROVINCIA: CHIMBORAZO		PERIODO: 01/01/2015 AL 31/12/2015			
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA	
	<p>OBJETIVOS:</p> <p>a) Determinar que la cuenta proveedores integren los valores que mantiene la empresa, asumidos a la fecha de cierre del ejercicio y que hayan sido debidamente registradas.</p> <p>b) Determinar que las cuentas estén correctamente descritas y clasificadas.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p>				
1	Evalúe el sistema de control interno y aplique el cuestionario.	C3 3/5 C4 3/5	J.V.	17/01/2017	
2	Determine la existencia de segregación de funciones para los procesos de autorización, compra, recepción, inspección y revisión de documentación sustentatoria, su adecuado registro y pago.	C1/2	J.V.	02/12/2017	
3	Verifique si se lleva un adecuado registro de los datos informativos de los proveedores.	C1/2	J.V.	03/02/2017	
4	Determine que los pagos efectuados a los proveedores estén debidamente sustentados.	C1/2	J.V.	03/02/2017	
5	Realice un detalle de todos los proveedores pendientes de pago y coteje el saldo con el balance general.	C2/2	J.V.	04/02/2017	
		Elaborado por: J.V. Revisado por: J.Z.			

PROGRAMA DE TRABAJO INGRESOS

		PROGRAMA DE TRABAJO		HOJA N° 4/1	
ENTIDAD: EMPRESA "PROALIM"			COMPONENTE: INGRESOS		
CIUDAD: RIOBAMBA			AUDITORÍA FINANCIERA		
PROVINCIA: CHIMBORAZO			PERIODO: 01/01/2015 AL 31/12/2015		
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA	
	<p>OBJETIVOS:</p> <p>a) Determinar la adecuada contabilización y manejo de los ingresos.</p> <p>b) Establecer que los procedimientos de recaudación sean los apropiados.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p>				
1	Evalúe el sistema de control interno y aplique el cuestionario.	C3 4/5 C4 4/5	J.V.	18/01/2017	
2	Solicite a la contadora el detalle y los auxiliares de la cuenta.	I1/9	J.V.	06/02/2017	
3	Identifique los procedimientos que se manejan para la facturación y recepción de los ingresos.	I1/9	J.V.	07/02/2017	
4	Determine una muestra de transacciones y efectúe la revisión de comprobantes de ingreso, cálculos aritméticos, secuencia numérica y firmas.	I1/9	J.V.	08/02/2017	
5	En función al numeral anterior constate el correcto registro de los comprobantes que sustentan los ingresos.	I2/9	J.V.	09/02/2017	
		Elaborado por: J.V. Revisado por: J.Z.			

PROGRAMA DE TRABAJO EGRESOS

		PROGRAMA DE TRABAJO		HOJA N° 5/1	
ENTIDAD: EMPRESA “PROALIM”			COMPONENTE: EGRESOS		
CIUDAD: RIOBAMBA			AUDITORÍA FINANCIERA		
PROVINCIA: CHIMBORAZO			PERIODO: 01/01/2015 AL 31/12/2015		
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA	
	<p>OBJETIVOS:</p> <p>a) Determinar que los egresos fueron adecuadamente registrados.</p> <p>b) Determinar que los egresos se ajustaron a lo establecido.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p>				
1	Evalúe el sistema de control interno y aplique el cuestionario.	C3 5/5 C4 5/5	J.V.	19/01/2017	
2	Verifique que haya autorización para efectuar los egresos.	E1/6	J.V.	12/02/2017	
3	Establezca una muestra de transacciones, verifique la documentación de soporte para determinar su legalidad, veracidad y propiedad.	E1/6	J.V	13/02/2017	
4	Revise el registro y contabilización adecuada de los egresos.	E2/6	J.V.	14/02/2017	
		Elaborado por: J.V. Revisado por: J.Z.			