



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

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

TÍTULO:

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ALMACENES TOTALHOME DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2017.**

AUTOR:

LUIS FERNANDO LÓPEZ YUMANCELA

TUTOR:

DR. JHONY ZAVALA HEREDIA

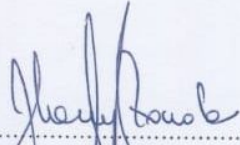
RIOBAMBA-ECUADOR

2020

INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por el Sr. Luis Fernando López Yumancela, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 29 de enero de 2020



.....
Dr. Jhony Zavala Heredia

TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ALMACENES TOTALHOME DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2017., presentado por el Sr. Luis Fernando López Yumancela y dirigida por el Dr. Jhony Zavala Heredia.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman:

Dr. Jhony Zavala Heredia Tutor	 Firma	<u>10</u> Nota
Ms. Marco Moreno Castro Miembro 1	 Firma	<u>10</u> Nota
Ms. Otto Arellano Cepeda Miembro 2	 Firma	<u>10</u> Nota

Calificación 10 Sobre

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, LUIS FERNANDO LÓPEZ YUMANCELA, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el trabajo de investigación y de los derechos de autoría que pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luis López', enclosed within a light blue rectangular box.

Luis Fernando López Yumancela

C.I. 060577266-4

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por guiar cada uno de mis pasos durante este proceso y por haberme dado siempre su bendición protección y su amor incondicional.

A mis padres Luz Yumancela que siempre estuvo ahí apoyándome y dándome su apoyo incondicional a mi padre Luis López que con sus consejos y su carácter me forjo para que no me detenga y siga adelante.

A mi hermano Junior por siempre estar ahí en las buenas y en las malas, a mi cuñada Silvia que llego a ser como una hermana y a mis dos grandes amores mis sobrinos Mathias y Romina que siempre me alegran el día con sus ocurrencias.

A mi Tutor el Dr. Jhony Zavala quien con su amplio conocimiento me pudo guiar, orientar sugerir, y por su disposición que siempre tuvo durante el proceso del Trabajo de Investigación.

A la empresa almacenes TOTALHOME en especial al Sr. Pedro Caranqui por haberme abierto las puertas para poder realizar mi proyecto de investigación.

Luis Fernando López Yumancela

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo primeramente a Dios por sus bendiciones y por nunca haberme dejado solo, por darme sabiduría y por permitirme haber llegado a este momento tan importante de mi vida y de mi formación profesional.

A mis padres Luis y Luz, a mi Hermano Junior, a mí cuñada Silvia y a mis dos amores mis sobrinos Mathias y Romina, que con su apoyo, confianza y amor me motivaron a seguir adelante y nunca desmayar. Este triunfo es de ustedes FAMILIA.

A mis amigos Kevin, Miguel, Mayra y María José que sin esperar nada a cambio intercambiamos conocimientos alegrías tristezas y a todas aquellas personas que estuvieron durante mi formación académica.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por haberme abierto las puertas de esta prestigiosa institución y en especial a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Luis Fernando López Yumancela

ÍNDICE

PORTADA.....	I
INFORME DEL TUTOR.....	II
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO.....	III
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.3. OBJETIVOS.....	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.3.3. Hipótesis.....	3
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	3

CAPÍTULO II	4
2. ESTADO DEL ARTE	4
2.1. GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA DE ALMACENES TOTALHOME .	6
2.1.1. Antecedentes históricos.....	6
2.1.2. Localización de almacenes TOTALHOME	6
2.1.3. Misión	6
2.1.4. Visión	7
2.1.5. Valores	7
2.1.6. Objetivos de la empresa	7
2.1.7. Servicios que ofrece almacenes TOTALHOME	7
2.1.8. Organigrama De TOTALHOME.....	8
2.2. AUDITORÍA FINANCIERA	8
2.2.1. Concepto.....	8
2.2.2. Importancia.....	9
2.2.3. Objetivos	9
2.2.4. Características de la auditoría financiera	10
2.2.5. Finalidad.....	10
2.2.6. Clasificación de la auditoría	10
2.2.7. De acuerdo a quien lo realiza	11
2.2.8. De acuerdo a su campo de acción.....	11
2.2.9. De acuerdo a periodicidad con la que se práctica.....	11
2.3. ESTADOS FINANCIEROS	12
2.3.1. Concepto.....	12
2.3.2. Objetivos de los estados financieros	12
2.3.3. Cualidades de los estados financieros.....	13

2.3.4. Importancia.....	14
CAPÍTULOIII.....	15
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	15
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	15
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
3.4. DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
3.4.1. Determinación de la población	16
3.4.2. Determinación de la muestra	16
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	17
3.5.1. Determinación de las técnicas de recogida de información	17
3.5.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información	17
3.5.3. Técnicas estadísticas	17
CAPÍTULOIV.....	18
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	18
FASE I: PLANIFICACIÓN.....	18
FASE II: EJECUCIÓN	21
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	32
MATRIZ DE HALLAZGOS.....	32
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	35
5. BIBLIOGRAFÍA	37
6. ANEXOS	39

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Determinación de la población.....	16
Tabla 2. Cédula analítica caja	23
Tabla 3. Cédula analítica bancos.....	25
Tabla 4. Cédula sumaria cuentas por cobrar.....	27
Tabla 5. Análisis cuentas por cobrar	27
Tabla 6. Asiento de ajuste.....	28
Tabla 7. Cédula analítica cuentas por pagar	30
Tabla 8. Análisis confirmación de saldos cuentas por pagar	31
Tabla 9. Matriz de hallazgos	32
Tabla 10. Conocimiento de la empresa	44
Tabla 11. Cedula analítica cuentas por cobrar.....	60
Tabla 12. Análisis confirmación de saldos cuentas por cobrar.....	63
Tabla 13. Cédula sumaria cuentas por pagar	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Localización TOTALHOME, ubicación de la empresa	6
Figura 2. Estructura organizacional, planificación institucional de la empresa almacenes TOTALHOME.....	8
Figura 3. Clasificación de la auditoría, obtenido de apuntes de la materia de auditoría financiera de 5to semestre.	10
Figura 4. Estructura organizacional almacenes TOTALHOME.....	46
Figura 5. Funcionarios principales, funcionarios encargados del manejo de TOTALHOME.....	47
Figura 6. Sistema contable, sistema microplus SQL utilizado por la empresa almacenes TOTALHOME.....	48
Figura 7. FODA, matriz implementada al funcionamiento de la empresa.	50

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ALMACENES TOTALHOME DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERÍODO 2017**”, está orientado a determinar el nivel eficiencia que tiene una empresa. El desarrollo de esta investigación tiene como objetivo principal la de elaborar una Auditoría Financiera a la empresa Almacenes TOTALHOME de la ciudad de Riobamba período 2017.

En la metodología se utilizaron los métodos deductivo y analítico los cuales fueron fundamentales para el desarrollo de la Auditoría, el tipo de diseño fue documental bibliográfico y la investigación de campo, el diseño de la investigación no experimental.

Finalmente se realizó las fases de la auditoría financiera; en la planificación se realizó una visita previa para poder obtener información útil para el desarrollo de la Auditoría; en la ejecución se analizó los componentes seleccionados donde se pudo determinar los hallazgos y en la última fase se realizó un informe final de auditoría en el cual se dio una opinión con salvedades sobre la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa TOTALHOME.

Palabras claves: Auditoría financiera, razonabilidad, estados financieros.

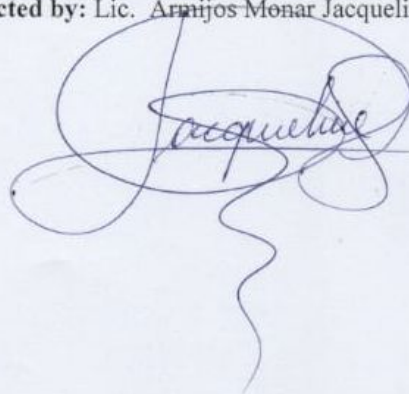
ABSTRACT

The name of this research is "FINANCIAL AUDIT TO DETERMINE THE REASONABLENESS OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF TOTALHOME STORES IN RIOBAMBA CITY DURING 2017". The aim of this research was to determine the efficiency level of the company. The main objective is to develop a financial audit about TOTALHOME Company in Riobamba during 2017. In the research methodology the deductive and analytical methods were employed. They were critical to the development of the audit. The type of design was documentary, bibliographical, in situ, and a non-experimental design. Finally, Financial Audit phases involved a planning visit in order to obtain useful information about the development of the audit; in the implementation, researchers analyzed and selected components. All of them unable to determine the respective findings related to communicational results. Therefore, it was possible to obtain a final audit report which gave an opinion on the reasonableness of the Financial Statements of the company TOTALHOME

KEYWORDS:

Financial Audit, reasonableness, financial statements.

Reviewed and corrected by: Lic. Armijos Monar Jacqueline, MsC.



INTRODUCCIÓN

La presente proyecto de investigación tiene como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la empresa de Almacenes TOTALHOME de la ciudad de Riobamba, para cerciorarse de la razonabilidad de los estados financieros, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas. Además, los Estados Financieros deben ser vistos más allá que un requerimiento de las entidades de control, deben ser una base sobre la cual se maneje cualquier organización ya que de estos depende que no haya un fracaso financiero. Por tal motivo, las cifras que se presentan en las mismos deben ser razonablemente presentadas de lo contrario perdería valor la información, es por ello que es necesario aplicar una Auditoría Financiera.

El trabajo de investigación contará con la aplicación de cada una de las fases de la auditoría, planificación, ejecución y comunicación de resultados el cual tiene como propósito determinar la razonabilidad de los estados financieros y que estos hayan sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y así dar a conocer los resultados que se obtuvieron durante el análisis, para emitir una opinión sobre los estados financieros que fueron presentados razonablemente.

El resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, dicho informe permitirá a los directivos tomar decisiones acertadas y dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en el mismo; para emitir el informe de auditoría se reunirá la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la empresa.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa Almacenes TOTALHOME inicia sus actividades comerciales el año 2004, que nace de una idea familiar con la finalidad de contribuir al desarrollo empresarial y social. La matriz se encuentra ubicada en las calles Carabobo 17-21 y Colombia sector La Condamine.

La Empresa Almacenes TOTALHOME, se dedica a la comercialización de electrodomésticos, tecnología, muebles, juguetería y motos, y todo lo necesario para la comodidad del hogar además de ello brinda a todos sus clientes servicio y mantenimiento con la finalidad de ofrecerles una mejor atención.

Fue necesario e importante realizar una Auditoría Financiera ya que se pudo determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y por ende ayuda a la empresa a mejorar tanto en el aspecto contable y financiero, la forma de administrar y la capacidad de establecer nuevos servicios a través de decisiones acertadas para el buen manejo de la empresa.

En Almacenes TOTALHOME al no haberse ejecutado Auditorías Financieras, se encontró debilidades en el Control Interno que afectaron la toma de decisiones, lo que ocasiono procesos incorrectos en la obtención, manejo y registro de la información, por tal motivo todos los movimientos y transacciones que se presentaron en las operaciones financieras en el período 2017, fueron revisadas para corroborar su veracidad, integridad y poder establecer la razonabilidad de los estados financieros, teniendo en cuenta la normativa contable que permitirá comprobar la autenticidad de la información que maneja el departamento contable, cuya evaluación será plasmada en el informe de auditoría.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo ayuda la Auditoría Financiera en la razonabilidad de los Estados Financieros de Almacenes TOTALHOME de la Ciudad de Riobamba en el periodo 2017?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

- ✓ Realizar la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de Almacenes TOTALHOME de la Ciudad de Riobamba en el periodo 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Revisar los Estados Financieros haciendo uso de procedimientos y técnicas de auditoría.
- ✓ Constatar la aplicación de los principios de control interno referentes al Área Financiera y Contable.

1.3.3. Hipótesis

- ✓ La Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de Almacenes TOTALHOME de la ciudad de Riobamba período 2017.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La Auditoría Financiera en Almacenes TOTALHOME, es fundamental ya que al desarrollarla se determinó la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros, además de reducir y controlar los riesgos, los mismos que afectaban al funcionamiento de la empresa.

La aplicación de procedimientos y técnicas de Auditoría es una herramienta que permitió la evaluación, control y manejo de la información financiera; señalando las actividades que realiza Almacenes TOTALHOME, lo que facilitó la elaboración de un Informe de Auditoría.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación, es necesario para la obtención de información confiable de todas las operaciones financieras que realiza Almacenes TOTALHOME de la Ciudad de Riobamba, mediante esta auditoría se logró reflejar la realidad económica y financiera. Además, es de vital importancia para conocer la razonabilidad de los estados financieros ya que es lo principal para no sobre estimar cualquier situación económica y financiera que afecte a la empresa.

CAPÍTULO II

2. ESTADO DEL ARTE

Para el presente trabajo de investigación se ha tomado diferentes fuentes bibliografías de los trabajos de investigación relacionados con el tema a investigar a continuación se detallará los siguientes:

Para Toapanta (2015), en su trabajo de investigación titulado;

Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los estados financieros, con el objetivo de determinar como la Auditoría Financiera establecerá la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Pedrito de la ciudad de Riobamba, período 2013, concluye que: el Administrador no dispuso la elaboración de un Manual de Funciones, el contador, no ha realizado conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas por cobrar. (p.90)

Según Gallardo (2016), en su trabajo de investigación titulado;

Auditoría Financiera de la llantera Ana Belén Cargua Avalos de la ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los estados financieros periodo 2015, con el objetivo de determinar de qué manera la Auditoría Financiera de la Llantera Ana Belén Cargua Avalos, incidirá en la razonabilidad de los estados financieros, concluye que: para el control de las transacciones de la Empresa el Gerente General, no adquirió un paquete contable, así como también la contadora no dispuso la realización de arquezos de caja. (p.209)

Para Taday (2017), en su trabajo de investigación titulado;

Auditoría Financiera a la empresa ORGATEC, provincia Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015, con el objetivo de ejecutar una auditoría financiera a la empresa “ORGATEC”, periodo 2015, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, concluye que: no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca de manera precisa cuáles son sus funciones y atribuciones, para su área de trabajo. (p.196)

Para Córdor (2018), en su trabajo de investigación titulado;

Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda. período 2017, con el objetivo de realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda. Período 2017, concluyendo que la entidad no cuenta con un manual de control interno ni de procedimientos contables. (p.45)

Para Miranda (2015), en su trabajo de investigación titulado;

Auditoría Financiera a la Fundación Centro Educativo para el apoyo a la educación técnica, profesional, audiovisual y rural Inti Sisa del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, durante el período 2013, con el objetivo de realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la Fundación, concluye que: la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros. (p.156)

Según (Prieto & Criado, 2016, pág. 102), “La información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud absoluta sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos” dice también que “La razonabilidad de las cuentas se consigue a través de la aplicación correcta de los principios contables que inspiran”

2.1. GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA DE ALMACENES TOTALHOME

2.1.1. Antecedentes históricos

La empresa se fundó en el año 2005 en ese entonces la empresa se denominaba Distribuidora JOHANNITA, con este nombre comercial se mantuvo hasta el año 2008; y a partir del siguiente año la empresa se denomina Almacenes TOTALHOME. Su representante legal es el Sr. Pedro Caranqui, el capital es propio y actúan como una empresa familiar. Al inicio de su actividad económica, los propietarios de Almacenes TOTALHOME realizaban sus ventas de puerta a puerta por los diferentes barrios y mercados de la ciudad de Riobamba entregando sus productos a crédito para ir recaudando semanalmente y en ocasiones mensualmente.

Ha transcurrido el tiempo y la empresa ha crecido, ahora cuenta con un local principal en el sector de La Condamine, una sucursal que está localizada en las calles Gaspar de Villarroel 2869 y Carabobo, sector de Santa Rosa y su Centro de Distribución está ubicado en las calles Mariana de Jesús 3335 y Cordovez; además cuenta con Venta Express por toda la provincia de Chimborazo. (Rodolfo, 2015, pág. 7)

2.1.2. Localización de almacenes TOTALHOME

• Provincia	Chimborazo
• Representante Legal	Pedro <u>Caranqui</u>
• Dirección	Carabobo 17-21 y Colombia
• Teléfono	032 964 997 – 032 941 398
• E-mail	totalhome@gmail.com

Figura 1 Localización TOTALHOME, ubicación de la empresa

2.1.3. Misión

“Proveer de la mayor gama de electrodomésticos, muebles, motos, computadoras y más, a nuestros clientes actuales y potenciales manteniendo siempre un servicio de calidad envidiada por nuestros competidores, y buscando la satisfacción total de nuestros consumidores” (Rodolfo, 2015, pág. 28)

2.1.4. Visión

“Ser la empresa líder en venta de electrodomésticos, muebles, motos, computadoras y más, con un servicio de calidad insuperable por nuestros competidores, logrando un posicionamiento en el mercado local y nacional caracterizado por conseguir la satisfacción total del cliente” (Rodolfo, 2015, pág. 28)

2.1.5. Valores

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Puntualidad
- ✓ Respeto
- ✓ Honestidad
- ✓ Limpieza

2.1.6. Objetivos de la empresa

- ✓ Lograr una mayor cobertura del mercado mediante la extensión de líneas, la óptima atención al cliente y la oferta de precios accesibles al mercado.
- ✓ Tener un buen ambiente de trabajo, de manera que se mantengan buenas relaciones interpersonales y que se alcance un aporte a la empresa con valor agregado por parte de nuestros colaboradores.
- ✓ Capacitar al personal para lograr un mejor servicio.
- ✓ Obtener un mejoramiento continuo en los procesos de la empresa.

2.1.7. Servicios que ofrece almacenes TOTALHOME

La Empresa Almacenes TOTALHOME, se dedica a la comercialización de electrodomésticos, tecnología, muebles, juguetería y motos, y todo lo necesario para la comodidad del hogar además de ello brinda a todos sus clientes servicio y mantenimiento con la finalidad de ofrecerles una mejor atención.

2.1.8. Organigrama De TOTALHOME

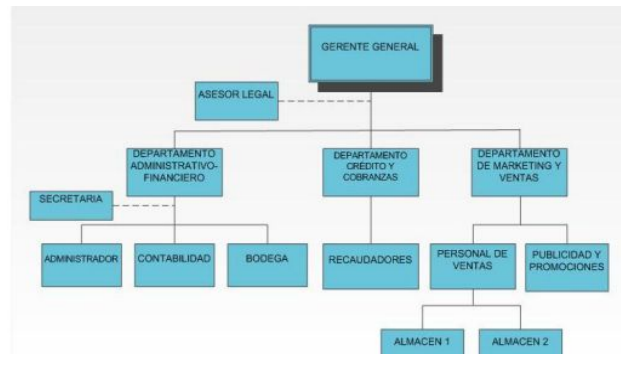


Figura 2. Estructura organizacional, planificación institucional de la empresa almacenes TOTALHOME

2.2. AUDITORÍA FINANCIERA

2.2.1. Concepto

Auditoría Financiera según Sánchez (2006) “Es un examen completo a la estructura, transacciones y el desempeño de una entidad económica, para aportar a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control” (p.2), además Sánchez (2006) manifiesta que “El principal objetivo de la Auditoría Financiera es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de una empresa. (p.2)

Es un examen objetivo, sistemático y profesional que se realiza con posterioridad a la ejecución de las operaciones administrativas y financieras con la finalidad de analizarlas y evaluarlas y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y en caso de un estudio a los estados financieros el respectivo dictamen profesional. (Suazo, 2015, pág. 1)

La auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia. (Alejandro, 2018, pág. 1)

2.2.2. Importancia

La auditoría financiera está incluida en la Administración y es de gran importancia ya que permite una mejora en el control y cambio, esta auditoría está dirigida a controlar y analizar los Estados Financieros y medir si está cerca de los objetivos planteados y de qué manera se está mejorando el funcionamiento de la empresa con la finalidad de alcanzar sus metas o realizar cambios para aumentar el funcionamiento de la empresa. (Martinez, 2006, pág. 14).

La Auditoría Financiera es de gran importancia dentro del proceso de administración, ya que Controlar da mucha relevancia a todos los procesos que realiza la empresa en periodos de tiempo determinados, además esta auditoría forma parte de la administración como una parte íntegra o parcial con la finalidad de medir el desarrollo de sus actividades y aprovechar las oportunidades que se le presente en el transcurso de sus actividades. (Gonzalez, 2006, págs. 5-6)

2.2.3. Objetivos

“La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como las mejoras-contables que procedan”. (Mantilla, 2009, pág. 13)

Los objetivos principales de la auditoría financiera, son los siguientes:

1. Determinar el grado de razonabilidad con que ha sido presentada la información financiera.
2. Determinar el cumplimiento de la normativa legal vigente.
 - ✓ Talento humano
 - ✓ Económico
 - ✓ Materiales
 - ✓ Tecnología
3. Verificar el adecuado uso de los recursos con los que cuenta la empresa.

4. Verificar el cumplimiento de objetivos y metas programadas
5. Detectar fraude, errores, malversaciones en la contabilidad de una empresa.
(Zavala, 2016, pág. 12)

2.2.4. Características de la auditoría financiera

- ✓ **OBJETIVA.-** significa que el examen es imparcial sin presiones, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos, además el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias, que son susceptibles de comprobarse.
- ✓ **SISTEMÁTICA.-** Porque tiene que desarrollar las fases de todo el proceso de la auditoría; planeación, ejecución y elaboración del informe.
- ✓ **PROFESIONAL.-** Porque es realizada por personal debidamente capacitado en este caso los auditores.

2.2.5. Finalidad

Los fines de la Auditoría son los aspectos bajo los cuales su objetivo es observado. Podemos mencionar los siguientes:

- ✓ Indagaciones y determinaciones del estado patrimonial
- ✓ Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros
- ✓ Prevenir los errores y fraudes

2.2.6. Clasificación de la auditoría

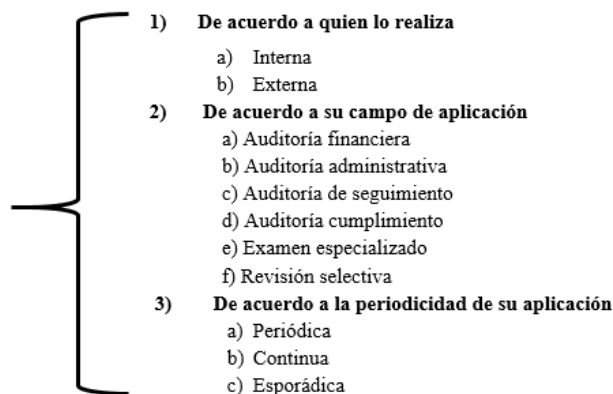


Figura 3. Clasificación de la auditoría, obtenido de apuntes de la materia de auditoría financiera de 5to semestre.

2.2.7. De acuerdo a quien lo realiza

- a) AUDITORÍA INTERNA.- Es un examen que lo realiza el personal propio de la empresa.
- b) AUDITORÍA EXTERNA.- Cuando el examen no lo realiza el personal que labora en la entidad prácticamente lo realiza personal externo, existe por contrato y por función legal.
 - ✓ Por contrato.- Cuando hay por medio honorarios profesionales
 - ✓ Por función legal.- Obligatoriedad de ley por medio no hay honorarios profesionales. (Zavala, 2016, pág. 2)

2.2.8. De acuerdo a su campo de acción

- a) AUDITORÍA FINANCIERA.- “Cuando se efectúa un examen a los registros contables comprobantes, estados financieros es decir la revisión a todo el ciclo contable fundamentados en PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)” (Zavala, 2016, pág. 3)
- b) AUDITORÍA ADMINISTRATIVA.- Es un examen del proceso administrativo PODEC (Planificación, Organización, Dirección, Ejecución y Control); con la finalidad de verificar cuál es el grado de EFICIENCIA y EFICACIA, que existe dentro de la empresa TOTALHOME.
- c) AUDITORÍA SEGUIMIENTO.- “Es un examen que se efectúa con la finalidad de verificar si está cumpliendo con las recomendaciones efectuadas en la última auditoría” (Zavala, 2016, pág. 3)
- d) AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.- “Es un examen que se efectúa con la finalidad de verificar si se cumple con la normativa legal vigente es decir si cumple con la ley, reglamento, estatutos y normas” (Zavala, 2016, pág. 3)
- e) EXAMEN ESPECIAL.- “Es un examen que se efectúa a una parte limitada de operaciones administrativas, financiera” (Zavala, 2016, pág. 3)
- f) REVISIÓN SELECTIVA.- Es un examen que realiza a discreción de una parte determinada pero siempre y cuando exista un control interno eficiente.

2.2.9. De acuerdo a periodicidad con la que se práctica

- a) AUDITORÍA PERIÓDICA.- “Se efectúa en una fecha determinada generalmente se lo realiza en diciembre o a su vez mensual, anual o trimestral como la empresa

desea que se realice” (Zavala, 2016, pág. 3)

- b) AUDITORÍA CONTÍNUA.- “Es un examen sistemático a medida que se efectúa las operaciones administrativas financieras” (Zavala, 2016, pág. 4)
- c) AUDITORÍA ESPORÁDICA.- “No tiene ni fecha ni plazo nace de la necesidad de la empresa, se da de manera sorpresiva o en cualquier momento” (Zavala, 2016, pág. 4)

2.3. ESTADOS FINANCIEROS

2.3.1. Concepto

Según, (Calderón, Estados Financieros, 2008, pág. 1), “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”.

“Los estados financieros conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarias para su preparación” (Flores, 2008, pág. 15)

Por otra parte, (Zaballos, 2007, pág. 255), informa que los estados financieros “Son un conjunto de resúmenes que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se reflejan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento”.

En conclusión, los estados financieros son un sistema mediante el cual podemos conocer la situación económica y/o financiera de una entidad; la mayoría constituye el producto final de la contabilidad. Son cuentas anuales es que se presentan en una fecha o período determinado.

2.3.2. Objetivos de los estados financieros

Según (Bejarano & Corona , 2014, pág. 18) dicen: “El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre la posición financiera, el rendimiento y los cambios en la posición financiera de una empresa que sea útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas”.

El Art. 3º del Reglamento de Información Financiera, citado por (Flores, 2008, pág. 19) y (Calderón, 2008, pág. 19), señalan que los estados financieros tienen fundamentalmente, los siguientes objetivos:

- Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa.
- Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios, sostenido también por (Carvalho, 2010, pág. 33).
- Servir de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento.
- Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalente de efectivo.
- Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa.
- Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria.

2.3.3. Cualidades de los estados financieros

El Art. 4º del Reglamento de Información Financiera, citado nuevamente por (Flores, 2008, pág. 25) y (Calderón, Estados Financieros, 2008, pág. 25) mencionan ciertos atributos o cualidades que deben exhibir los estados financieros, las cuales son:

- **Comprensibilidad:** La información debe ser clara y entendible por usuarios con conocimiento razonable sobre negocios y actividades económicas.
- **Relevancia:** La información es relevante cuando influye en las decisiones económicas de los usuarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados o futuros o confirmando o corrigiendo sus evaluaciones pasadas.
- **Confiabilidad:** Es cuando la información se encuentra libre de errores importantes y sesgos para que sea útil y confiable; en tal sentido debe ser:
 - ✓ **Fidedigna:** que represente de modo razonable los resultados y la situación financiera de la empresa, siendo posible su comprobación mediante demostraciones que la acreditan y confirman.
 - ✓ **Presentada reflejando la sustancia y realidad de las transacciones independientemente de su forma legal.**
 - ✓ **Neutral u objetiva:** es decir libre de error significativo o de parcialidad por

subordinación de condiciones particulares de una empresa.

- ✓ Prudente: cuando existe incertidumbre para estimar los efectos de ciertos eventos debe optarse por sobreestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos.
- ✓ Completa: informa todo aquello que es significativo y necesario para comprender, evaluar e interpretar correctamente la situación financiera de una empresa. Una omisión puede causar que la información sea falsa o incompleta en relación a su relevancia.
- ✓ Comparabilidad: la información de una empresa es comparable a través del tiempo, los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa con el objeto de evaluar la situación financiera, resultados y cambios. En cuanto a este punto (Rueda y Rueda, 2009) añaden que la información comparable permite al usuario observar la evolución de la empresa, e inclusive pueda ser comparada con información de otras.

Cabe destacar, que las cualidades de un sistema financiero ayudan a comprender al usuario acerca de negocios y actividades contables, además de ser confiables reflejando la realidad de las transacciones independientemente de su forma legal, teniendo como finalidad que los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa con otra, para que se pueda evaluar la situación financiera y los cambios que ocurren en ella.

2.3.4. Importancia

La necesidad de conocer la situación contable de un ente es común a los administradores, los dueños, el Estado y muchos terceros. De tal manera los estados financieros estos circulen para poder satisfacer la necesidad.

Así también, (Zeballos, 2007, pág. 236) considera que los estados financieros “son importantes, porque se preparan o formulan para llenar requisitos especiales ya sea para obtener préstamos a corto o largo plazo”.

Es importante conocer la situación contable de un ente, de tal manera que estos circulen para poder satisfacer la necesidad, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación que se utilizaron fueron el método deductivo y el método analítico.

- ✓ **Deductivo:** En este método se examinó desde los estados financieros hasta los documentos fuente donde se descubrió, verificó y se conoció los movimientos y las actividades que fueron realizadas por la empresa de manera habitual y así se obtuvo la información sobre el desarrollo financiero de la misma.
- ✓ **Analítico.-** Se estudió todas las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos donde se conoció cada uno de los movimientos que se efectuaban en los estados financieros de Almacenes TOTALHOME.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se utilizaron son: investigación documental, bibliográfica e investigación de campo donde pudimos obtener distintos tipos de información para el estudio del tema que se desarrolló.

- **Investigación documental bibliográfica.-** Se investigó y analizó los documentos como los estados financieros donde se conoció el desarrollo de la empresa y su financiamiento.
- **Investigación de campo.-** Se utilizó las encuestas, entrevistas y la observación de investigación, que fueron aplicadas en Almacenes TOTALHOME con la finalidad de recopilar la información necesaria, y comprobar los hechos establecidos en la misma.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según, (Hernández, 2012) La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación

no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

No experimental.- Se observó los estados financieros de TOTALHOME tal y como ocurren naturalmente, para de esta manera poder dar un criterio a los altos mandos de la empresa, para la toma de decisiones.

3.4. DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Determinación de la población

Almacenes TOTALHOME cuenta con el siguiente personal en el área financiera:

Tabla 1. Determinación de la población

POBLACIÓN	Nº-
Gerencia	1
Comercialización	1
Jefe Financiera	1
Marketing	1
Auditora Interna	1
Jefe de Almacén	4
Talento Humano	1
Auxiliar Contable	1
Vendedores	10
Cobradores	4
Choferes	3
TOTAL	28

Nota: 1 Almacenes TOTALHOME, personal según sus funciones en los departamentos.

3.4.2. Determinación de la muestra

Para el desarrollo de la presente investigación se consideró la población total conformada por los diferentes departamentos de TOTALHOME, la cual se puede estudiar con mayor facilidad por su dimensión.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.5.1. Determinación de las técnicas de recogida de información

Para recabar información de la investigación se fundamentó en la utilización de técnicas las cuales fueron:

ENCUESTA: Se realizó la encuesta al personal del departamento de Contabilidad para determinar el nivel de Control Interno.

OBSERVACIÓN: Se usó la observación para obtener datos pertinentes del problema que se investigó.

ENTREVISTA: Se utilizó la guía de entrevista, con preguntas abiertas y cerradas que fueron aplicadas al personal administrativo a fin de contar con una perspectiva de la situación financiera de la empresa.

3.5.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información

Los instrumentos que se utilizaron para esta investigación fueron: la encuesta donde se realizó preguntas con la finalidad de obtener información necesaria y relevante, ficha de observación y entrevista al Gerente propietario de Almacenes TOTALHOME.

- ✓ Cuestionario.
- ✓ Ficha de Observación
- ✓ Guía de Entrevista.

3.5.3. Técnicas estadísticas


Para evaluar e interpretar los resultados obtenidos durante esta investigación se aplicaron cuadros y gráficos estadísticos.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE I: PLANIFICACIÓN

En esta fase se realizó una visita previa con la finalidad de conocer la situación actual de la entidad y así poder tener un conocimiento de sus actividades y funcionamiento, mediante el uso de instrumentos como la entrevista y la encuesta se consiguió información importante para el análisis.

	ALMACENES TOTALHOME PLANIFICACIÓN PRELIMINAR FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	P.P.A 1/1		
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Objetivo: Conocer la situación actual de la empresa mediante la obtención de una información preliminar.				
Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el contrato de trabajo.	C.T. 1/1	LFLY	16/09/2019
2	Notificación de Inicio de Auditoría.	N.I.A. 1/1	LFLY	17/09/2019
3	Realice una entrevista al gerente.	E.V.P. 1/1	LFLY	17/09/2019
4	Elabore el informe de Visita Preliminar.	I.V.P. 1/1	LFLY	18/09/2019
5	Elabore el Memorando de Planificación Preliminar.	M.P.P. 1/8 M.P.P. 8/8	LFLY	19/09/2019

Elaborado por:	L.F.L.Y	16/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	18/09/2019



N.I.A. 1/1

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoría

Oficio No. AUD-OFG-001-2019

Riobamba, 17 de octubre del 2019

Sr.

Pedro Caranqui

GERENTE DE ALMACENES TOTALHOME

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento a la aceptación de la realización de una Auditoría Financiera en Almacenes TOTALHOME de la ciudad de Riobamba, motivo por el cual solicito la colaboración necesaria para que se nos proporcione toda la información y documentación del caso con el propósito de cumplir con los objetivos de la Auditoría.


Los objetivos de la auditoría:

- ✓ Lograr una mayor cobertura del mercado mediante la extinción de líneas, la óptima atención al cliente y la oferta de precios accesibles al mercado.
- ✓ Tener un buen ambiente de trabajo, de manera que se tengan buenas relaciones interpersonales y que se alcance un aporte positivo a la empresa.
- ✓ Capacitar al personal para lograr un mejor servicio.
- ✓ Obtener un mejoramiento continuo en los procesos de la empresa.

Atentamente,

Sr. Luis López
EJECUTOR DE LA AUDITORIA

Elaborado por:	L.F.L.Y	17/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	18/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME INFORME DE VISITA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	I.V.P. 1/1
---	---	-------------------

Riobamba, 21 de septiembre del 2019

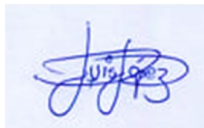
Señor
Pedro Caranqui
GERENTE DE ALMACENES TOTALHOME
Presente. -

De mi consideración

Se procede a realizar el Informe de Visita Preliminar con la finalidad de dar a conocer la situación actual de ALMACENES TOTALHOME con respecto a la administración y control de las actividades, se puede manifestar los siguientes detalles que se presentaron durante la visita a la empresa.

- En la empresa Almacenes TOTALHOME se observó que no realizan arqueo de caja.
- En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias.
- La empresa no posee un manual de funciones.
- La empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno.

Atentamente;




LUIS LÓPEZ
AUDITOR


Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	21/09/2019

FASE II: EJECUCIÓN

En esta fase se procedió a aplicar el Cuestionario de Control Interno de los componentes que se aplicaron: caja, bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar los mismos que permitieron desarrollar la matriz de ponderación y así poder tener una idea clara del nivel de riesgo y de confianza que existe dentro de la empresa; además de realizar las cédulas sumarias, cédulas analíticas y la determinación de los hallazgos.

	ALMACENES TOTALHOME PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	P.P.A 1/1		
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Objetivo: Analizar la información aplicando las técnicas y procedimientos de auditoría para poder determinar posibles hallazgos.				
Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Evalué la cuenta Caja.	P.A.C. 1/1	LFLY	22/09/2019
2	Evalué la cuenta Bancos.	P.A.B. 1/1	LFLY	22/09/2019
3	Evalué la cuenta Cuentas por Cobrar.	P.A.C.C. 1/1	LFLY	22/09/2019
4	Evalué la cuenta Cuentas por Pagar.	P.A.D.C. 1/1	LFLY	22/09/2019

Elaborado por:	L.F.L.Y	22/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	22/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	M.P.R.C. 2/2
	COMPONENTE: CUENTA CAJA	

CALIFICACIÓN TOTAL	8
PONDERACIÓN TOTAL	20
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PTx100	40%
NIVEL DE RIESGO: 100%-NC%	60%
CALIFICACIÓN DE RIESGO	ALTO

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

ANÁLISIS

El componente caja representa un nivel de confianza del 40% el cual es considerado bajo y un nivel de riesgo del 60% el cual es considerado alto esto se da debido a que la empresa no cuenta con un reglamento interno para el manejo y que no se realizan arquezos de caja además los trabajadores no están caucionados.

Elaborado por:	L.F.L.Y	23/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/09/2019


	ALMACENES TOTALHOME CEDULA ANALÍTICA CAJA	C.A. 1/1
	PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COMPONENTE: CUENTA CAJA	

Tabla 2. Cédula analítica caja

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD. AL 31- 12-2017	
				DEBE	HABER		
	CAJA	\$ 10.860,76	✓			\$ 10.860,76	✓
TOTAL		\$ 10.860,76	Σ			\$ 10.860,76	Σ

Nota: 2 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.


OBSERVACIÓN

- ✓ Al analizar la cuenta caja no se encontró inconsistencias en la información de estado de situación financiera.

Las marcas a utilizar a utilizar son:

✓	Revisado	Σ	Sumatoria
---	----------	---	-----------

Elaborado por:	L.F.L.Y	24/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	M.P.R.C.B 2/2
	COMPONENTE: CUENTA BANCOS	

CALIFICACIÓN TOTAL	18
PONDERACIÓN TOTAL	20
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PTx100	90%
NIVEL DE RIESGO: 100%-NC%	10%
CALIFICACIÓN DE RIESGO	BAJO

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

ANÁLISIS

Dentro del componente bancos podemos apreciar que existe un nivel de confianza de un 90% que se considera alto, por otro lado, podemos apreciar que el nivel de riesgo es de un 10% lo que se considera mínimo el cual es producto por la ausencia de conciliaciones bancarias.

Elaborado por:	L.F.L.Y	28/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	02/10/2019


	ALMACENES TOTALHOME CEDULA ANALÍTICA BANCOS	C.A.B 1/1
	PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COMPONENTE: CUENTA BANCOS	

Tabla 3. Cédula analítica bancos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD. AL 31- 12-2017	
				DEBE	HABER		
	BANCOS	\$ 12.054,71	✓			\$ 12.054,71	✓
TOTAL		\$ 12.054,71	Σ			\$ 12.054,71	Σ

Nota: 3 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.


OBSERVACIÓN

- ✓ Al analizar la cuenta bancos no se encontró inconsistencias en la información de estado de situación financiera.

Las marcas a utilizar a utilizar son:

✓	Revisado	Σ	Sumatoria
---	----------	---	-----------

Elaborado por:	L.F.L.Y	29/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	02/10/2019

	ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	M.P.R.C.C 2/2
	COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR	

CALIFICACIÓN TOTAL	8
PONDERACIÓN TOTAL	20
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PTx100	40%
NIVEL DE RIESGO: 100%-NC%	60%
CALIFICACIÓN DE RIESGO	ALTO

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

ANÁLISIS

El componente cuentas por cobrar representa un nivel de confianza del 40% lo cual es considerado bajo, mientras que existe un nivel de riesgo del 60% esto refleja que no existe un adecuado control ya que la persona encargada de las ventas es la misma que realiza los cobros de la empresa.

Elaborado por:	L.F.L.Y	10/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019


	ALMACENES TOTALHOME CEDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR	C.A. 1/1
	PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR	

Tabla 4. Cédula sumaria cuentas por cobrar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD. AL 31- 12-2017	
				DEBE	HABER		
	Cuentas por cobrar	\$63.059,86	✓	\$ 1820,00		\$ 64.879,86	@ ≠
TOTAL		\$63.059,86	Σ	\$ 1820,00		\$ 64.879,86	Σ

Nota: 4 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.

ANÁLISIS DE LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

Tabla 5. Análisis cuentas por cobrar

CLIENTES	SALDO EN LIBROS	SALDO AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Valenzuela Fernando	\$0,00	\$685,00
Lima Chaucha Francisca	\$0,00	\$1.135,00
TOTAL	\$0,00	\$1.820,00 ≠@

Nota: 5 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.

laborado por:	L.F.L.Y	12/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

OBSERVACIONES:

La empresa Almacenes TOTALHOME tuvo un total de 36 deudores de los cuales se seleccionó a los deudores más representativos y mediante ello se procedió a realizar la confirmación de saldos, llegando así a concluir que existen debilidades en el control de las cuentas por cobrar por la diferencia que existe en saldos. Uno de los motivos es que se realizaron depósitos por parte de los clientes a la cuenta personal del cobrador de la empresa los mismos que no fueron contabilizados en los registros de Almacenes TOTALHOME. Se ve reflejado que existe una diferencia de \$1.820,00, los mismos valores que corresponden a los clientes Valenzuela Fernando con el monto de \$685,00 y la Sra. Lima Chaucha Francisca con el monto de \$1.135,00.

Para la diferencia existente se propone el siguiente asiento:

Tabla 6. Asiento de ajuste


FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXX	-1-		
	Cuentas por cobrar comisionista	\$1.820,00	
	Cientes		\$1.820,00
P/r Asiento de ajuste de cuentas por cobrar			

Nota: 6 Asiento de ajuste de la cuenta por cobrar

MARCAS QUE SE UTILIZARON

	Revisado	Σ	Sumatoria		Hallazgos	\neq	Diferencia
---	----------	----------	-----------	---	-----------	--------	------------

Elaborado por:	L.F.L.Y	12/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

	ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	M.P.R.C.P 2/2
	COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR	

CALIFICACIÓN TOTAL	14
PONDERACIÓN TOTAL	20
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PTx100	70%
NIVEL DE RIESGO: 100%-NC%	30%
CALIFICACIÓN DE RIESGO	MODERADO

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

ANÁLISIS

El componente cuentas por pagar presenta un nivel de confianza del 70% lo que equivale a un nivel moderado, mientras que el nivel de riesgo es de un 30%, esto se da debido a que no cuenta con normas ni procedimientos adecuados para su manejo además de ello no posee una programación de los pagos.

Elaborado por:	L.F.L.Y	19/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019


	ALMACENES TOTALHOME CEDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR	C.A. 1/1
	PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR	

Tabla 7. Cédula analítica cuentas por pagar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD. AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
	Cuentas por pagar	\$28.709,14	✓			\$28.709,14	✓
TOTAL		\$28.709,14	Σ			\$28.709,14	Σ

Nota: 7 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.

OBSERVACIONES:

No se encontraron inconsistencias en la información analizada de la cédula analítica de las cuentas por pagar.

Las marcas que se utilizaron son

✓	Revisado	Σ	Sumatoria
---	----------	---	-----------

Elaborado por:	L.F.L.Y	20/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019


 LUIS LÓPEZ	ALMACENES TOTALHOME ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR PAGAR	C.S.C.P 1/1
--	---	--------------------

Tabla 8. Análisis confirmación de saldos cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31-12- 2017	SALDO CONFIRMADO	DIF.	REF.	OBSERVACIÓN
Carmen Pérez	\$3.260,50	\$3.260,50	0	CSCP 1/5	NINGUNA
Luis Jiménez	\$4.008,33	\$4.008,33	0	CSCP 2/5	NINGUNA
Sara Vallejo	\$1.800,00	\$1.800,00	0	CSCP 3/5	NINGUNA
Arturo Sigcho	\$1.275,76	\$1.180,76	\$95,00	CSCP 4/5	NINGUNA
López Acuario	\$260,00	\$200,00	\$60,00	CSCP 5/5	NINGUNA
TOTAL	\$10.604,59	\$10.449,59	\$155,00 ≠		

Nota: 8 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXX	-1-		
	Cuentas por pagar	\$155,00	
	Clientes		\$155,00
	Arturo Sigcho	\$95,00	
	Acuario López	\$60,00	
P/r Asiento de ajuste de cuentas por pagar			

OBSERVACIONES:

Al analizar la confirmación de saldos de cuentas por pagar pudimos observar que existe una inconsistencia en la información del señor Arturo Sigcho de un valor de \$95,00 y del señor López \$60,00, lo cual no cuadra con el saldo de contabilidad por un error de digitación.

Elaborado por:	L.F.L.Y	22/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

MATRIZ DE HALLAZGOS

Tabla 9. Matriz de hallazgos


HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA	Falta de arquezos de caja sorpresivos por parte de la empresa.	Incumplimiento al Principio 10 del Coso III Selecciona y desarrolla Actividades de control, (AUDITool, 2014) manifiesta: “Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles y pueden incluir un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables, considerando tanto los controles preventivos, de detección y correctivos, que pueden ser manuales o automatizados”.	Situación provocada por falta de control en la cuenta caja.	No se puede comprobar la existencia del dinero en efectivo que se ha recaudado durante el transcurso del día.	En la empresa no se realizan arquezos de caja, lo cual existe un desconocimiento del efectivo que se obtenga durante el transcurso del día.	Al contador de la empresa se le recomienda ejecutar arquezos de caja de forma periódica con la persona encargada de caja para poder evitar cualquier tipo de error que pueda suscitarse en las actividades diarias.
NO CUENTA CON UN MANUAL DE CONTROL INTERNO	La empresa no posee un Manual de Control Interno para los procesos contables y administrativos.	Incumplimiento el Principio 12 del COSO III Se implementa a través de políticas y procedimientos, (AUDITool, 2014) manifiesta: “La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la	Descuido de parte de los administrativos de la empresa.	Desconocimiento de los empleados de la empresa sobre los procedimientos tanto administrativos como financieros	Dentro de la empresa Almacenes TOTALHOME no cuentan con un Manual de Control Interno, ya que solo realizan las actividades de manera experimental.	Designar al personal encargado y debidamente capacitado para realizar la elaboración de un Manual de Control Interno para así poder tener un manejo correcto de las operaciones.

		administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles, estas afirmaciones deben estar documentadas y expresadas tanto explícitamente como implícitamente a través de comunicaciones”.				
FALTA DE CAUCIÓN	El personal que maneja caja no se encuentra caucionado.	Inobservancia a la norma de control interno según el COSO III en el que se manifiesta “El directorio identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el establecimiento de requerimientos y expectativas”.	Falta de conocimiento por parte de la Administración.	Al no estar caucionado el personal no existe una garantía de que se cubran los valores de las pérdidas durante las funciones del trabajador.	Los trabajadores que se encuentran desempeñando cargos relacionados directamente con el efectivo de la empresa no han sido debidamente caucionados.	Realizar un control a los trabajadores que se encuentren encargados del manejo del efectivo para que de esta forma se pueda garantizar la eficiencia en los mismos.
NO SE REALIZA CONCILIACIONES BANCARIAS	Al analizar la documentación de la cuenta bancos de la empresa TOTALHOME pudimos observar que no se realizan conciliaciones bancarias.	Incumpliendo al principio 10 del COSO III Selección y desarrollo actividades de control, (AUDITOOL, 2014) dispone “Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno particularmente el componente de Evaluación de Riesgos. Al seleccionar y desarrollar las actividades de control también podemos identificar e implementar acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos y asegurar que dichas respuestas son apropiadas y oportunas	Falta de actividades de control y ausencia de un control interno.	Los movimientos del banco resultan inseguros y existe un riesgo de que no sea identificado a tiempo errores que puedan ser significativos.	Almacenes TOTALHOME no realiza conciliaciones bancarias lo que provoca un mal funcionamiento de la empresa.	Se le recomienda al contador que realice conciliaciones bancarias con la finalidad de evitar que existan errores que puedan perjudicar a la empresa.

		como son los sistemas de información más sofisticados, estructuras de las entidades y los tipos de actividades de control.”				
AUSENCIA DE UN CONTROL SOBRE LAS CUENTAS POR COBRAR.	Durante la evaluación que se realizó a la cuenta por cobrar de la empresa Almacenes TOTALHOME se pudo identificar que no existía un adecuado control ya que como se pudo verificar existía omisiones en los registros de cobros de la empresa debido a que estos rubros ya fueron saldados de manera directa por parte del cobrador de la empresa.	Incumpliendo al principio 8 del COSO III Evalué el riesgo de fraude, (AUDITool, 2014) dispone: “El reporte fraudulento presenta cuando los estados financieros son preparados inadecuadamente con omisiones y declaraciones erróneas y falsas. El sistema de control interno debe prevenir o detectar oportunamente cualquier omisión o información errónea en los estados financieros por fraude o error”.	Se dio por la situación de que no existe un adecuado control sobre el cobrador de la empresa, ya que solo reflejaba los registros de cobro que el registraba.	Los valores presentados no son los reales ya que no existe un adecuado control.	Dentro de la cuenta por cobrar no se realiza controles adecuados.	Se le recomienda a la administración que designe a una persona para que sea encargada de los cobros para así poder evitar cualquier error que pudiera afectar a la empresa.
PROBLEMA DE DIGITACIÓN AL INGRESAR LA INFORMACIÓN.	En la cuenta cuentas por pagar existe un error por digitación al momento de ingresar la información.	Incumplimiento al estatuto de la institución al artículo 30 literal a. “Vigilar que los documentos administrativos y financieros sean llevado de acuerdo de acuerdo a las normas y disposiciones reglamentarias.”	Negligencia por parte del responsable de ingresar la información.	Pago en exceso a proveedores y acreedores por poseer información errónea afectando a la empresa.	Después de haber realizado la confirmación de saldos de cuentas por pagar nos percatamos que en el saldo de contabilidad existe un valor incorrecto debido a que hubo un error de digitación.	Al momento de ingresar la información verificar que los valores sean los correctos para evitar errores que afecten a la empresa o a su vez a los clientes y proveedores.

Nota: 9 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	<p style="text-align: center;">ALMACENES TOTALHOME INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DICTAMEN</p>	<p>I.F. 1 /2</p>
---	--	-------------------------

Riobamba, 07 de enero del 2020

1. INTRODUCCIÓN

Dentro de la fase III Comunicación de Resultados se realizó la lectura del borrador del informe y el informe final se dio a conocer los resultados que se consiguieron durante el proceso de la Auditoría Financiera mediante la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los Estados Financieros después de haber analizado cada uno de los componentes.

2. RESPONSABILIDADES DE ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA

La Administración de la empresa Almacenes TOTALHOME es responsable de la elaboración de los Estados Financieros, los que son elaborados en conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La responsabilidad también comprende en establecer y mantener un sistema de control interno para que en la empresa se tenga una preparación razonable para la elaboración de la información financiera con la finalidad evitar errores significativos a la empresa.

3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La responsabilidad de la Auditoría es del Auditor Luis López, él mismo que emitirá una opinión sobre la razonabilidad de la presentación y elaboración de los estados financieros, dicha opinión está fundamentada en los resultados obtenidos dentro de la empresa.

La Auditoría es un examen el cual desarrolla procedimientos de acuerdo al criterio del auditor, en este examen se realizó la evaluación del control interno mediante cuestionarios que fueron aplicados a los componentes objetos de estudio, también se realizó un estudio a los Estados Financieros con la finalidad de saber si son presentados razonablemente de acuerdo a los principios generales de contabilidad.

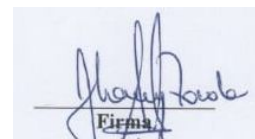
Elaborado por:	L.F.L.Y	29/12/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	07/01/2020

4. OPINIÓN

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante la situación financiera de la empresa Almacenes TOTALHOME al 31 de diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.



Sr. Luis López
AUDITOR



Dr. Jhony Zavala
SUPERVISOR

Elaborado por:	L.F.L.Y	29/12/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	07/01/2020

5. BIBLIOGRAFÍA

Alejandro, B. P. (24 de 03 de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Auditoría Financiera: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>

AUDITOOL. (2014). PRINCIPIOS DEL COSO III. *AUDITOOL*.

Bejarano, V., & Corona, E. (2014). *Universidad Nacional de Educación a Distancia*. Obtenido de Normas de contabilidad en la union europea: <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teori>

Calderón. (2008). *Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Calderón. (2008). *Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Carvalho, J. (2010). *Estados Financieros*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Cóndor Chiriboga, S. D. (2018). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa automotores Antonio Larrea Cia.Ltda, período 2017*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5164>

Flores. (2008). *Objetivo de los estados financieros*. Madrid: Paraninfo.

Gallardo, V. A. (2016). *UNACH*. Obtenido de Auditoría Financiera de la llantera Ana Belén Cargua Avalos de la ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros periodo 2015.: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3185>

Gonzalez, c. (2006). *El papel de la auditoria en los procesos de las mejoran continua de la gestion*. Biblicos.

Hernández. (2012). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Martinez, M. &. (2006). *Origenes y clasificación de la auditoría de la información*. Ancimed.

- Miranda Torres, J. (2015). *UNACH*. Obtenido de Auditoría Financiera a la Fundación Centro Educativo para el apoyo a la educación técnica, profesional, audiovisual y rural Inti Sisa del cantón Guamate, provincia de Chimborazo, durante el período 2013: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5400>
- Prieto & Criado. (2016). *Informacion Finaciera*. México: ParaNinfo.
- Rodolfo, P. Y. (2015). *ESPOCH*. Obtenido de INDICADORES DE GESTIÓN BASADOS EN LA METODOLOGÍA DEL CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA LA CADENA DE NEGOCIOS TOTALHOME DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5471/1/82T00386.pdf>
- Sánchez. (2006). *Auditoría de Estados Financieros, Práctica moderna Integral*. México: Pearson: 2a ed.
- Suazo, J. R. (2015). *Estudiantes Virtuales*. Obtenido de <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/2015/07/26/conceptos-de-auditoria-financiera/>
- Taday Quishpi, A. (2017). *UNACH*. Obtenido de Auditoría Financiera a la empresa ORGATEC, provincia Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6965>
- Toapanta Castillo, P. A. (2015). *UNACH*. Obtenido de Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/2347>
- Zavala, J. (2016). *Auditoria Financiera*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba.
- Zeballos. (2007). *Un enfoque global de los Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ANEXOS

ANEXO 1. CONTRATO



CONTRATO DE TRABAJO

C.T. 1/1

Riobamba, 16 de octubre del 2019

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se celebra el contrato entre el Sr. Pedro Caranqui Gerente General de Almacenes TOTALHOME, domiciliada en Riobamba en las calles Carabobo 17-21 y Colombia, que adelante se lo llamará **CLIENTE** y el Sr. Luis Fernando López Yumancela egresado de la Universidad Nacional de Chimborazo en la carrera de Contabilidad y Auditoría que en adelante se llamará **AUDITOR**. El presente contrato tiene derechos y obligaciones de las partes que se indican en las siguientes cláusulas:

CLAUSULAS

PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO EL “**CLIENTE**” acepta proporcionar toda la información requerida por el “**AUDITOR**”, quien realizara de manera personal las actividades concernientes en la aplicación de la Auditoria Financiera y se compromete a aplicar, sus conocimientos, experiencias y capacidad técnica. Para efectos de lo anterior el “**CLIENTE**” proporcionará al “**AUDITOR**” los instrumentos necesarios para el buen desempeño de sus actividades, los cuales quedan bajo custodia hasta la terminación de este contrato.

SEGUNDA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES EL “**CLIENTE**” se compromete a realizar las actividades que el “**AUDITOR**” determine, mismas que serán eventuales y transitorias, aplicando al máximo su capacidad y conocimiento para cumplirlas satisfactoriamente, así como guardar una conducta durante la vigencia del contrato.


TERCERA: OBLIGACIONES El “**AUDITOR**” se compromete a llevar a cabo las actividades especificadas en este contrato, las cuales realizará con esmero y eficacia, así mismo se obliga a no divulgar, por ningún motivo, cualquier información sobre el asunto o asuntos que se confien.

Atentamente;

Sr. Pedro Caranqui
Propietario TOTALHOME

Sr. Luis López
Auditor

ANEXO 2. ENTREVISTA AL GERENTE

	<p style="text-align: center;">ALMACENES TOTALHOME ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>	<p style="text-align: center;">E.V.P 1/1</p>
---	--	---

Entrevista dirigida al Gerente Sr. Pedro Caranqui de Almacenes TOTALHOME con la finalidad de obtener información previa a la realización del Examen de Auditoría a los estados financieros del año 2017.

Instrucciones: Conteste las preguntas con toda la claridad posible y la mayor sinceridad del caso.

FECHA:.....

1. ¿Se ha realizado auditorías financieras dentro de los Almacenes TOTALHOME?

.....
.....

2. ¿Los Almacenes TOTALHOME cuentan políticas contables?

.....
.....

3. ¿Los trabajadores conocen la misión y visión de la empresa?

.....
.....

4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Funciones?

.....
.....

5. ¿La empresa posee una Estructura Orgánica?

.....
.....

6. ¿Utilizan un Sistema Contable específico para registrar las operaciones?

.....
.....

7. ¿Cuáles son las disposiciones legales en las que se rige la empresa?

.....
.....

8. ¿Se realizan conciliaciones bancarias en la empresa?

.....

9. ¿Cuál es el proceso a seguir para realizar una adquisición?

.....

10. ¿Se realiza arqueos de caja sorprendidos?


.....

.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

ANEXO 3. MEMORANDO
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

 <p>LUIS LÓPEZ</p>	<p>ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>	<p>M.P.P 1/8</p>
---	---	-------------------------

- **ANTECEDENTES**

La Empresa Almacenes TOTALHOME inicia sus actividades comerciales en el año 2004, nace de una idea familiar con la finalidad de contribuir al desarrollo empresarial y social.

En Almacenes TOTALHOME al no haberse ejecutado Auditorías Financieras, se pueden presentar debilidades en el Control Interno que afecten la toma de decisiones, ocasionando procesos incorrectos en la obtención, manejo y registro de la información, por tal motivo todos los movimientos y transacciones que se presentan en las operaciones financieras en el período 2017, necesitarán ser revisadas para corroborar su veracidad, integridad y establecer la razonabilidad de los estados financieros, tomando en cuenta la normativa contable.


- **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría practicada a la empresa Almacenes TOTALHOME con domicilio en las calles Carabobo 17-21 y Colombia, se efectuó en cumplimiento a la propuesta presentada por el señor Luis López estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo.

- **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de Almacenes TOTALHOME de la ciudad de Riobamba período 2017.

Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M.P.P 2/8
---	--	------------------

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera se realizó en el periodo comprendido de Enero a Diciembre del 2017 en el cual se cierra el ejercicio económico.

Las cuentas objeto del examen han sido las siguientes:

- ✓ Caja
- ✓ Bancos
- ✓ Cuentas por cobrar y
- ✓ Cuentas por Pagar

- **CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y SU BASE LEGAL**

Tabla 10. Conocimiento de la empresa


NOMBRE:	ALMACENES TOTALHOME
PROVINCIA:	CHIMBORAZO
CANTÓN:	RIOBAMBA
DIRECCIÓN:	CARABOBO 17-21 Y COLOMBIA
TELÉFONO:	032 961 013 – 032 941 398
E-MAIL:	totalhome@gmail.com

Nota: 10 Almacenes TOTALHOME, ubicación donde se encuentra la empresa.

- **BASE LEGAL**

- ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI)
- ✓ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- ✓ Ministerio de Relaciones Laborales
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ Reglamento Interno de la Empresa

Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M.P.P 3/8
---	--	------------------

- **MISIÓN**

Proveer de la mayor gama de electrodomésticos, muebles, motos, computadoras y más, a nuestros clientes actuales y potenciales manteniendo siempre un servicio de calidad envidiada por nuestros competidores, y buscando la satisfacción total de nuestros consumidores

- **VISIÓN**

Ser la empresa líder en venta de electrodomésticos, muebles, motos, computadoras y más, con un servicio de calidad insuperable por nuestros competidores, logrando un posicionamiento en el mercado local y nacional caracterizado por conseguir la satisfacción total del cliente.

- **OBJETIVOS**

- ✓ Lograr una mayor cobertura del mercado mediante la extensión de líneas, la óptima atención al cliente y la oferta de precios accesibles al mercado.
- ✓ Tener un buen ambiente de trabajo, de manera que se mantengan buenas relaciones interpersonales y que se alcance un aporte a la empresa con valor agregado por parte de nuestros colaboradores.
- ✓ Capacitar al personal para lograr un mejor servicio.
- ✓ Obtener un mejoramiento continuo en los procesos de la empresa.

Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

- **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

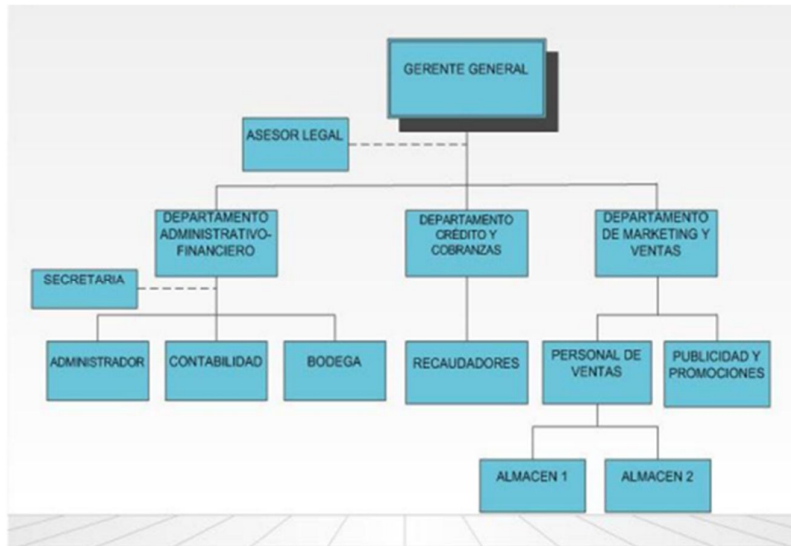


Figura 4. Estructura organizacional almacenes TOTALHOME


- **ACTIVIDADES**

Las actividades de Almacenes TOTALHOME está enfocada en ofrecer electrodomésticos, muebles, motos y telefonía para satisfacer las necesidades de sus clientes.

- **INSTALACIONES**

Almacenes TOTALHOME desarrolla sus actividades económicas, administrativas y financieras en la provincia de Chimborazo en el cantón Riobamba su matriz se encuentra ubicada en las calles Carabobo 17-21 y Colombia.

Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M.P.P 5/8
---	--	------------------

- **OPERACIONES**

Las operaciones que realizan Almacenes TOTALHOME son la compra y venta de electrodomésticos, además cuenta con operaciones secundarias como llevar la contabilidad, realizas las respectivas declaraciones, pago de sueldos a sus trabajadores y el cobro de créditos directo a los clientes.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES

POLÍTICAS INSTITUCIONALES:

- **FINANCIAMIENTO**


Almacenes TOTALHOME para financiar sus operaciones financieras y administrativas principalmente son la venta de electrodomésticos.

- **FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

NOMBRRS Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO	
		DESDE	HASTA
LENIN CARANQUI	COMERCIALIZACION	2004	2019
CRISTINA CARANQUI	JEFE FINANCIERA	2004	2019
PRISCILA CARANQUI	MARKETING	2015	2019
VERONICA DUCHI	AUDITORA INTERNA	2010	2019
LORENA USCA	JEFE DE ALMACEN	2013	2019
LUIS LEÓN	TALENTO HUMANO	2018	2019
MARLENE BUÑAY	AUXILIAR CONTABLE	2018	2019

Figura 5. Funcionarios principales, funcionarios encargados del manejo de TOTALHOME

Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

	ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M.P.P 6/8
---	--	------------------

- **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Almacenes TOTALHOME se caracteriza por dar las facilidades de pago a sus clientes y constantemente trata de ir mejorando por lo que las formas de pago que se puede realizar por las compras son:

- 1.- Contado
- 2.- Tarjeta de Crédito
- 3.- Crédito Directo


Dentro de las formas de pago por Crédito Directo se lo puede realizar: diarios, semanales, quincenales y mensuales a su vez con los cobradores que visitan sus domicilios, esto es una gran ayuda para sus clientes ya que se evitan de gastos como la movilidad.

SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA

El Sistema Contable Automatizado que utiliza Almacenes TOTALHOME para realizar sus actividades financieras es el Sistema Administrativo Contable Profesional MicroPlus SQL, mediante este programa se permite registrar facturas de compras y de ventas además de obtener los Estados Financieros mensuales y anuales.



Figura 6. Sistema contable, sistema microplus SQL utilizado por la empresa almacenes TOTALHOME.

	ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M.P.P 7/8
---	--	------------------

PUNTOS DE INTERÉS DEL EXAMEN DE LA AUDITORÍA

Se ha identificado los siguientes aspectos relevantes para el examen de la auditoría.

- ✓ Lograr una mayor cobertura del mercado mediante la extinción de líneas, la óptima atención al cliente y la oferta de precios accesibles al mercado.
- ✓ Tener un buen ambiente de trabajo, de manera que se tengan buenas relaciones interpersonales y que se alcance un aporte positivo a la empresa.
- ✓ Capacitar al personal para lograr un mejor servicio.
- ✓ Obtener un mejoramiento continuo en los procesos de la empresa.

TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS


Las cuentas más representativas a examinar de Almacenes TOTALHOME, que pudieran tener errores significativos por su importe monetario y que merecieran una atención especial durante el procedimiento de la auditoría son:

- ✓ CAJA
- ✓ BANCOS
- ✓ CUENTAS POR COBRAR
- ✓ CUENTAS POR PAGAR

IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINARSE EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Para la ejecución de estas actividades aplicaremos pruebas sustantivas, cuestionarios para así poder llegar a obtener las respectivas conclusiones.

- ✓ FONDOS DISPONIBLE.- Incluyen las cuentas de caja y las cuentas bancarias que mantienen Almacenes TOTALHOME.
- ✓ INVERSIONES.- Podemos decir que aquí van incluidas todas las inversiones de Almacenes TOTALHOME, para determinar su respectivo proceso.
- ✓ CUENTAS POR COBRAR.- Se determina los Créditos que mantiene la empresa.

	ALMACENES TOTALHOME MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M.P.P 8/8
---	--	------------------


MATRIZ FODA DE ALMACENES TOTALHOME

FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. Organigrama establecido 2. El personal conoce sus funciones 3. Tiene Misión, Visión, Objetivos y Estrategias 4. Realiza promoción y publicidad 5. Se realizan investigación de mercado 6. Los productos están máximo 6 meses 7. Evolución de participación de mercado 8. Decisiones ágiles en cuanto a inversión y financiamiento 9. La empresa tiene una buena liquidez 10. La empresa goza de una muy buena rentabilidad	1. No tiene una planificación estratégica 2. No hay eficiencia y eficacia en el uso de los recursos 3. No hay eficiencia en el control de calidad 4. No cuenta de un personal de talento humano 5. No se ha establecido sistemas de sanciones e incentivos.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1. Evolución y crecimiento de los clientes. 2. Considerable crecimiento de la población. 3. Proveedores con marcas reconocidas 4. Tecnología de punta. 5. Incorporación de nuevos productos de última tecnología. 6. Vinculación en los eventos cristianos de la población Evangélica de Chimborazo.	1. Fuerte competencia en cuanto a los productos que se ofertan en el mercado. 2. Macro Legal y jurídico inestable. 3. Alto índice de desempleo en el país. 4. Disminución del poder adquisitivo de las personas. 5. Alta tasa de interés. 6. Creación e incremento de impuestos

Figura 7. FODA, matriz implementada al funcionamiento de la empresa.


Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	20/09/2019

ANEXO 4. PROGRAMA CAJA

		ALMACENES TOTALHOME PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE CAJA FASE II: EJECUCIÓN			P.A.C 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017</p> <p>Objetivo: Verificar la veracidad de la información presentada en los estados financieros de la cuenta caja.</p>					
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha	
1	Elabore el cuestionario de control interno.	C.C.I 1/1	LFLY	22/09/2019	
2	Realice la matriz de ponderación y el nivel de riesgo y de confianza.	M.P.R.C 1/1	LFLY	23/09/2019	
3	Elabore la cedula analítica	C.A. 1/1	LFLY	24/09/2019	
4	Elabore la cedula sumaria	C.S. 1/1	LFLY	24/09/2019	
5	Elabore la hoja de hallazgo	H.H. 1/1	LFLY	25/09/2019	


Elaborado por:	L.F.L.Y	18/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	26/09/2019

ANEXO 5. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA

		ALMACENES TOTALHOME CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: EJECUCIÓN			C.C.I. 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: CAJA</p>					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe una persona que se encuentre encargada del manejo de caja?	X			
2	Existen normas de control interno implementadas por la empresa para el manejo de la cuenta caja.		X		
3	Se deposita diariamente los fondos recaudados de caja	X			
4	La salida del efectivo tiene una debida autorización.	X			
5	¿El personal encargado de caja esta caucionado?		X		Falta de caución al personal
6	¿El área de caja se encuentra restringida?		X		Se encuentra sin restricciones.
7	¿Se realiza arquezos de caja sorpresivos?		X		No realizan arquezos de caja
8	¿Los movimientos que se realizan de caja se encuentran debidamente sustentados?	X			
9	¿Existe más de un fondo de caja?		X		No solo existe un fondo de caja
10	Se realiza arquezos de caja periódicamente		X		No realizan arquezos


Elaborado por:	L.F.L.Y	22/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	26/09/2019

ANEXO 6. MATRIZ DE PONDERACIÓN CAJA

	ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		M.P.R.C. 1 / 2	
	Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: CAJA			
N°	PREGUNTA	POND	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	¿Existe una persona encargada del manejo de caja?	2	2	
2	Existen normas de control interno implementadas por la empresa para el manejo de la cuenta caja.	2		2
3	Se deposita diariamente los fondos recaudados de caja	2	2	
4	La salida del efectivo tiene una debida autorización.	2	2	
5	¿El personal encargado de caja esta caucionado?	2		2
6	¿El área de caja se encuentra restringida?	2		2
7	¿Se realiza arquezos de caja sorprendivos?	2		2
8	¿Los movimientos que se realizan de caja se encuentran debidamente sustentados?	2	2	
9	¿Existe más de un fondo de caja?	2		2
10	Se realiza arquezos de caja periódicamente	2		2
TOTAL		20	8	12


Elaborado por:	L.F.L.Y	23/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	26/09/2019

ANEXO 7. PROGRAMA BANCOS

	ALMACENES TOTALHOME PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			P.A.B 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: Bancos Objetivo: Verificar la veracidad de la información presentada en los estados financieros de la cuenta bancos.</p>				
Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el cuestionario de control interno.	C.C.I.B 1/1	LFLY	27/09/2019
2	Realice la matriz de ponderación y el nivel de riesgo y de confianza.	M.P.R.C.B 1/1	LFLY	28/09/2019
3	Elabore la cedula analítica	C.A.B. 1/1	LFLY	29/09/2019
4	Elabore la cedula sumaria	C.S.B. 1/1	LFLY	29/09/2019
5	Elabore la conciliación bancaria	C.B. 1/1	LFLY	30/09/2019
6	Elabore la hoja de hallazgo	H.H. 1/1	LFLY	01/10/2019


Elaborado por:	L.F.L.Y	27/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	02/10/2019

ANEXO 8. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BANCOS

		ALMACENES TOTALHOME CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: EJECUCIÓN			C.C.I.B 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: BANCOS					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe políticas para los pagos con cheque?	X			
2	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?	X			
3	¿Se encuentran resguardados los cheques girados y no cobrados?	X			
4	¿Para girar un cheque debe tener previa autorización?	X			
5	¿Se realiza conciliaciones bancarias cada tiempo determinado?		X		Maneja el Gerente Propietario
6	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	X			
7	¿Es prohibido firmar cheques en blanco?	X			
8	¿Manejan distintas cuentas bancarias?	X			
9	¿Existen controles para evitar los posibles sobregiros?	X			
10	¿Existe un control adecuado sobre ña emisión de cheques?	X			


Elaborado por:	L.F.L.Y	27/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	02/10/2019

ANEXO 9. MATRIZ DE PONDERACIÓN BANCOS

		ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN		M.P.R.C. B 1 /2	
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: BANCOS					
N°	PREGUNTA	POND	CALIFICACIÓN		
			SI	NO	
1	¿Existe políticas para los pagos con cheque?	2	2		
2	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias?	2	2		
3	¿Se encuentran resguardados los cheques girados y no cobrados?	2	2		
4	¿Para girar un cheque debe tener previa autorización?	2	2		
5	¿Se realiza conciliaciones bancarias cada tiempo determinado?	2		2	
6	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	2	2		
7	¿Es prohibido firmar cheques en blanco?	2	2		
8	¿Manejan distintas cuentas bancarias?	2	2		
9	¿Existen controles para evitar los posibles sobregiros?	2	2		
10	¿Existe un control adecuado sobre ña emisión de cheques?	2	2		
TOTAL		20	18	2	

Elaborado por:	L.F.L.Y	28/09/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	02/10/2019

ANEXO 10. PROGRAMA CUENTAS POR COBRAR

		ALMACENES TOTALHOME PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			P.A.C.C 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017</p> <p>Componente: Cuentas por Cobrar</p> <p>Objetivo: Determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar y verificar que los registros sean correctos.</p>					
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha	
1	Elabore el cuestionario de control interno	C.C.I. 1/1	LFLY	08/10/2019	
2	Realice la matriz de ponderación y determinar el nivel de confianza y de riesgo.	M.P.C. 1 /2 M.P.C. 2/2	LFLY	10/10/2019	
3	Elabore la cedula analítica	C.A 1 /2 C.A 2/2	LFLY	12/10/2019	
4	Elabore la cedula sumaria	C.S 1/1	LFLY	12/10/2019	
5	Elabore la confirmación de saldos de las cuentas por cobrar.	C.S.C 1 /2 C.S.C 2/2	LFLY	14/10/2019	
6	Elabore la hoja de hallazgo	H.A 1/1	LFLY	15/10/2019	


Elaborado por:	L.F.L.Y	08/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

ANEXO 11. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR

	ALMACENES TOTALHOME CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: EJECUCIÓN	C.C.I 1/1			
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: Cuentas por Cobrar					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se confirman los saldos de los clientes más significativos?		X		No se confirman
2	¿Se lleva auxiliares dentro de las cuentas por cobrar?		X		
3	¿Las cuentas por cobrar que son canceladas son registradas de manera ordenada?	X			
4	¿Existe un control adecuado sobre las cuentas por cobrar?		X		La persona que vende se encarga
5	¿Existe un encargado de controlar los movimientos de las cuentas por cobrar?	X			
6	¿Se solicita autorización al gerente para otorgar crédito a los clientes?		X		Se deja a disposición del vendedor
7	¿Existe un adecuado control sobre los vencimientos y cobranzas?		X		No existe control adecuado
8	¿Existe políticas para otorgar créditos?	X			
9	¿Las cuentas a crédito son cobradas dentro del plazo establecido?		X		Existen clientes que no cumplen
10	¿La personada encargada de cobrar las cuentas pendientes es confiable?	X			

Elaborado por:	L.F.L.Y	08/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

ANEXO 12. MATRIZ DE PONDERACIÓN CUENTAS POR COBRAR

		<p style="text-align: center;">ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN</p>		<p style="text-align: center;">M.P.R.C. 1 /2</p>	
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: CUENTAS POR COBRAR</p>					
Nº	PREGUNTA	POND	CALIFICACIÓN		
			SI	NO	
1	¿Se confirman los saldos de los clientes más significativos?	2		2	
2	¿Se lleva auxiliares dentro de las cuentas por cobrar?	2		2	
3	¿Las cuentas por cobrar que son canceladas son registradas de manera ordenada?	2	2		
4	¿Existe un control adecuado sobre las cuentas por cobrar?	2		2	
5	¿Existe un encargado de controlar los movimientos de las cuentas por cobrar?	2	2		
6	¿Se solicita autorización al gerente para otorgar crédito a los clientes?	2		2	
7	¿Existe un adecuado control sobre los vencimientos y cobranzas?	2		2	
8	¿Existe políticas para otorgar créditos?	2	2		
9	¿Las cuentas a crédito son cobradas dentro del plazo establecido?	2		2	
10	¿La personada encargada de cobrar las cuentas pendientes es confiable?	2	2		
TOTAL		20	8	12	

Elaborado por:	L.F.L.Y	10//10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

ANEXO 13. CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR COBRAR


	<p align="center">ALMACENES TOTALHOME CEDULA ANALÍTICA CUENTAS POR COBRAR</p>	<p align="center">C.A. 1 / 3</p>
<p>PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>		
<p>COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR</p>		

Tabla 11. Cedula analítica cuentas por cobrar

CÓDIGO	CLIENTES	ALDO AL 31-12- 2017	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA A AL 31-12- 2017	
			DEBE	HABER		
	Almeida López Juan Fernando	\$1.846,96	✓		\$1.846,96	✓
	Arellano Ortiz Santiago Luis	\$1.230,00	✓		\$1.230,00	✓
	Benítez Jara Enrique Xavier	\$1.060,75	✓		\$1.060,75	✓
	Coral Flores Juan Carlos	\$1.550,20	✓		\$1.550,20	✓
	Chango Ruiz Diego Alberto	\$890,00	✓		\$890,00	✓
	Torres Mera Luis Xavier	\$3.650,00	✓		\$3.650,00	✓
	Valenzuela Fernando	\$ 0,00	✓		\$685,00	≠
	Cordero Quiroz Elba Luz	\$8.670,20	✓		\$8.670,20	✓
	Pérez Mora Tatiana	\$845,64	✓		\$845,64	✓

	Garcés Molina Eduardo	\$808,96	✓		\$808,96	✓
	López Saltos Luz María	\$577,54	✓		\$577,54	✓
	Vallejo Duchi Luciana	\$570,00	✓		\$570,00	✓
	Arellano Ulloa Rosa	\$1.785,00	✓		\$1.785,00	✓
	Rodas Lema Elvis Sebastián	\$2.594,97	✓		\$2.594,97	✓
	Flores Pérez Juan Alberto	\$2.408,00	✓		\$2.408,00	✓
	Sánchez Tixi Sara Noemí	\$4.883,87	✓		\$4.883,87	✓
	Chacha Tene Juana María	\$1.534,85	✓		\$1.534,85	✓
	Guerrero Duchi María Eugenia	\$1.060,00	✓		\$1.060,00	✓
	Lema Calle Manuel Javier	\$6.807,00	✓		\$6.807,00	✓
	Álvarez Pérez Daniela	\$1.488,96	✓		\$1.488,96	✓
	Sigcho Paucar Rosa Elena	\$1.563,00	✓		\$1.563,00	✓
	Lima Chaucha Francisca	\$0,00	✓		\$1135,00	≠
	Tapia Flores Junior	\$4077,25	✓		\$4077,25	✓
	Ortiz Jara Felipe Manuel	\$3.156,71	✓		\$3.156,71	✓

	Provisión Cuentas Incobrables	\$9.000,00	✓			\$9.000,00	✓
TOTAL		\$63.059,89	Σ			\$64.879,89	Σ ≠@

Nota: 11 Almacenes TOTALHOME, información obtenida de la empresa.

OBSERVACIONES:

- ✓ Se encontraron inconsistencias en dos clientes de un valor de \$1820,00; el mismo que fue realizado un asiento de ajuste.

MARCAS QUE SE UTILIZARON

✓	Revisado	Σ	Sumatoria	≠	Diferencia	@	Hallazgo
---	----------	---	-----------	---	------------	---	----------

Elaborado por:	L.F.L.Y	12/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

ANEXO 14. CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR


	ALMACENES TOTALHOME ANÁLISIS CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR	C.S.C. 1 / 2
---	---	---------------------

Tabla 12. Análisis confirmación de saldos cuentas por cobrar


CLIENTES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31-12- 2017	SALDO CONFIRMADO	DIF.	REF.	OBSERVACIÓN
Almeida López Juan Fernando	\$1.846,96	\$1.846,96	0	CSCC 1/25	NINGUNA
Arellano Ortiz Santiago Luis	\$1.230,00	\$1.230,00	0	CSCC 2/25	NINGUNA
Benítez Jara Enrique Xavier	\$1.060,75	\$1.060,75	0	CSCC 3/25	NINGUNA
Coral Flores Juan Carlos	\$1.550,20	\$1.550,20	0	CSCC 4/25	NINGUNA
Chango Ruiz Diego Alberto	\$890,00	\$890,00	0	CSCC 5/25	NINGUNA
Torres Mera Luis Xavier	\$3.650,00	\$3.650,00	0	CSCC 6/25	NINGUNA
Valenzuela Fernando	\$685,00	\$ 0,00	\$685,00	CSCC 7/25	El saldo fue cancelado en efectivo al cobrador de la empresa. NINGUNA
Cordero Quiroz Elba Luz	\$8.670,20	\$8.670,20	0	CSCC 8/25	NINGUNA
Pérez Mora Tatiana	\$845,64	\$845,64	0	CSCC 9/25	NINGUNA
Garcés Molina Eduardo	\$808,96	\$808,96	0	CSCC 10/25	NINGUNA
López Saltos Luz María	\$577,54	\$577,54	0	CSCC 11/25	NINGUNA
Vallejo Duchí Luciana	\$570,00	\$570,00	0	CSCC 12/25	NINGUNA
Arellano Ulloa Rosa	\$1.785,00	\$1.785,00	0	CSCC 13/25	NINGUNA
Rodas Lema Elvis Sebastián	\$2.594,97	\$2.594,97	0	CSCC 14/25	NINGUNA

Flores Pérez Juan Alberto	\$2.408,00	\$2.408,00	0	CSCC 15/25	NINGUNA
Sánchez Tixi Sara Noemí	\$4.883,87	\$4.883,87	0	CSCC 16/25	NINGUNA
Chacha Tene Juana María	\$1.534,85	\$1.534,85	0	CSCC 17/25	NINGUNA
Guerrero Duchi María Eugenia	\$1.060,00	\$1.060,00	0	CSCC 18/25	NINGUNA
Lema Calle Manuel Javier	\$6.807,00	\$6.807,00	0	CSCC 19/25	NINGUNA
Álvarez Pérez Daniela	\$1.488,96	\$1.488,96	0	CSCC 20/25	NINGUNA
Sigcho Paucar Rosa Elena	\$1.563,00	\$1.563,00	0	CSCC 21/25	NINGUNA
Lima Chaucha Francisca	\$1135,00	\$0,00	\$1135,00	CSCC 22/25	El valor fue cancelado al cobrador de la empresa mediante un depósito.
Tapia Flores Junior	\$4077,25	\$4077,25	0	CSCC 23/25	NINGUNA
Ortiz Jara Felipe Manuel	\$3.156,71	\$3.156,71	0	CSCC 24/25	NINGUNA
Provisión Cuentas Incobrables	\$9.000,00	\$9.000,00	0	CSCC 25/25	NINGUNA
TOTAL	\$64.879,89	\$63.059,89	\$1.820,00	≠ @	

Nota: 12. Almacenes TOTALHOME


Elaborado por:	L.F.L.Y	14/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	17/10/2019

ANEXO 15. PROGRAMA CUENTAS POR PAGAR

	ALMACENES TOTALHOME PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			P.A.C.P 1/1
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017</p> <p>Componente: Cuentas por Pagar</p> <p>Objetivo: Verificar la veracidad de la información presentada en los estados financieros de cuentas por pagar</p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore el cuestionario de control interno.	C.C.I.C.P 1/1	LFLY	17/10/2019
2	Realice la matriz de ponderación y el nivel de riesgo y de confianza.	M.P.R.C.P 1/1	LFLY	19/10/2019
3	Elabore la cedula analítica	C.A. 1/1	LFLY	20/10/2019
4	Elabore la cedula sumaria	C.S. 1/1	LFLY	21/10/2019
5	Elabore la confirmación de saldos	C.S.C.P 1/1	LFLY	22/10/2019
6	Elabore la hoja de hallazgo	H.H. 1/1	LFLY	23/10/2019


Elaborado por:	L.F.L.Y	15/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019

ANEXO 16. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR

	ALMACENES TOTALHOME CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: EJECUCIÓN	C.C.P 1/1			
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: CUENTAS POR PAGAR					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Revisa la gerencia la anticipación de las cuentas por pagar e investiga cualquier ítem inusual?	X			
2	¿Revisa y aprueba la gerencia las notas de crédito y ajustes antes de su registro en cuentas por pagar?	X			
3	¿La empresa verifica que los saldos de las cuentas por pagar representen deudas de la entidad?		X		Falta de supervisión por parte del personal de la empresa.
4	¿La empresa establece si las cuentas por pagar presentan razonablemente las cifras en el registro contable?	X			
5	¿Existe una programación de pagos para las cuentas por pagar?		X		No existe una programación.
6	¿Los pagos son debidamente autorizados por parte del secretario general?	X			
7	¿Se informa al proveedor cuando ya se ha efectuado el pago?	X			
8	¿Existe un reglamento interno para el manejo las cuentas por pagar?		X		No se ha establecido un reglamento
9	¿La persona encargada del pago a los proveedores se mantiene atenta para no caer en mora?	X			
10	¿En la institución se verifican los datos y los montos de la factura?				

Elaborado por:	L.F.L.Y	17/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019

ANEXO 17. MATRIZ DE PONDERACIÓN CUENTAS POR PAGAR

		ALMACENES TOTALHOME MATRIZ DE PONDERACIÓN		M.P.R.C.P 1 /2	
Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Componente: CUENTAS POR PAGAR					
N°	PREGUNTA	POND	CALIFICACIÓN		
			SI	NO	
1	¿Revisa la gerencia la anticipación de las cuentas por pagar e investiga cualquier ítem inusual?	2	2		
2	¿Revisa y aprueba la gerencia las notas de crédito y ajustes antes de su registro en cuentas por pagar?	2	2		
3	¿La empresa verifica que los saldos de las cuentas por pagar representen deudas de la entidad?	2		2	
4	¿La empresa establece si las cuentas por pagar presentan razonablemente las cifras en el registro contable?	2	2		
5	¿Existe una programación de pagos para las cuentas por pagar?	2		2	
6	¿Los pagos son debidamente autorizados por parte del secretario general?	2	2		
7	¿Se informa al proveedor cuando ya se ha efectuado el pago?	2	2		
8	¿Existe un reglamento interno para el manejo las cuentas por pagar?	2		2	
9	¿La persona encargada del pago a los proveedores se mantiene atenta para no caer en mora?	2	2		
10	¿En la institución se verifican los datos y los montos de la factura?	2	2		
TOTAL		20	14	6	

Elaborado por:	L.F.L.Y	19/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019

ANEXO 18. CEDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR


	ALMACENES TOTALHOME CEDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR	C.A. 1/1
	PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR	

Tabla 13. Cédula sumaria cuentas por pagar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUD. AL 31-12-2017	
				DEBE	HABER		
	Cuentas por cobrar	\$201.875,22	✓			\$201.875,22	✓
TOTAL		\$201.875,22	Σ			\$201.875,22	Σ

Nota: 13. Almacenes TOTALHOME

OBSERVACIONES:

- ✓ No se encontraron inconsistencias en la cuenta cuentas por pagar.

MARCAS QUE SE UTILIZARON

✓	Revisado	Σ	Sumatoria
---	----------	---	-----------

Elaborado por:	L.F.L.Y	21/10/2019
Revisado por:	J.R.Z.H	25/10/2019

ANEXO 19. AUTORIZACIÓN TOTALHOME



AUTORIZACIÓN

Quien emite el presente Sr. Pedro Caranqui Quishpi con cédula de identidad número 060165131-8, en calidad de propietario y representante legal de ALMACENES TOTALHOME.

La misiva tiene como fin autorizar al Sr. LUIS FERNANDO LÓPEZ YUMANCELA, portador de la cédula de identidad N°- 060577266-4, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNACH, a realizar en ALMACENES TOTALHOME su proyecto de investigación necesario para la obtención de su título, con el tema de **“EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA DE ALMACENES “TOTALHOME” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA DEL PERIODO 2017, PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”**, por lo cual este establecimiento abre sus puertas y está presto en brindar la información necesaria para el cumplimiento del mismo.


Sin más que decir en honor a la verdad. El interesado puede hacer uso del presente documento de la mejor manera que estime conveniente.

Atentamente;


A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Pedro Caranqui Quishpi', enclosed in a circular scribble.

Sr. Pedro Caranqui Quishpi
Ruc: 0601651318001
PROPIETARIO

ANEXO 20. RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0601651318001

APELLIDOS Y NOMBRES: CARANQUI QUIISHPI PEDRO

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: CERRADO - OFICINA	FEC. INICIO ACT.: 08/11/2004
NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA JOHANNITA	FEC. CIERRE: 10/07/2015	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: COLOMBIA Numero: 17-15 Interseccion: CARABOBO Referencia: FRENTE AL CENTRO COMERCIAL LA CONDAMINE Telefono Trabajo: 032941398 Telefono Domicilio: 032376757

No. ESTABLECIMIENTO: 003	Estado: CERRADO - OFICINA	FEC. INICIO ACT.: 12/11/2008
NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA JOHANNITA	FEC. CIERRE: 23/08/2010	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES.
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS INCLUSO PARTES Y PIEZAS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE PLASTICO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: 10 DE AGOSTO Numero: 17-52 Interseccion: BENALCAZAR Referencia: A DIEZ METROS DEL MERCADO SAN FRANCISCO Telefono Trabajo: 032955126

No. ESTABLECIMIENTO: 004	Estado: CERRADO - OFICINA	FEC. INICIO ACT.: 08/12/2010
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE: 14/04/2011	FEC. REINICIO:


ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE JUGUETES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: VILLARROEL Numero: 30-39 Interseccion: LAVALLE Referencia: A TREINTA METROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES RÚCA LLACTA Celular: 0997776996

No. ESTABLECIMIENTO: 008	Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 25/05/2017
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE: 31/05/2018	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES, VIVIENDA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: MARIANA DE JESUS Numero: 33-35 Interseccion: CORDOVEZ Referencia: FRENTE A LA ESCUELA ALBERT EINSTEIN, CASA DE TRES PISOS COLOR BEIGE Email: pedrocaganqui@gmail.com Telefono Domicilio: 032376757 Celular: 0997776996



Código: RIMRUC2018001576164

Fecha: 18/07/2019 00:46:20 AM

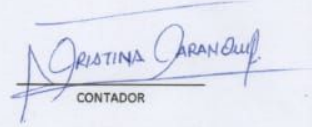
ANEXO 21. CEDULA GERENTE



ANEXO 22. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ALMACENES TOTALHOME		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
ACTIVO		\$ 922.651,40
ACTIVO CORRIENTE		\$ 655.231,27
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 22.915,47	
Caja	\$ 10.860,76	
Bancos	\$ 12.054,71	
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 64.879,86	
Clientes NO Relacionados Locales	\$ 64.879,86	
(-) Provisión cuentas incobrables diferido NO Relacionados	\$ -9.000,00	
NO RELACIONADOS	\$ 9.000,00	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)	\$ 557.894,58	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 18.541,36	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 267.420,13
EDIFICIOS	\$ 247.338,45	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (excepto terrenos)	\$ 247.338,45	
Edificios		
MUEBLES Y ENSERES	\$ 7.000,00	
Muebles y Enseres	\$ 7.000,00	
MAQUINARIA	\$ 1.000,00	
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 1.000,00	
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	\$ 3.500,00	
Equipo de Computo y Software	\$ 3.500,00	
VEHICULOS	\$ 66.214,59	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	\$ 66.214,59	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -57.632,91	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -57.632,91	
PASIVO		\$ 322.921,85
PASIVO CORRIENTE		\$ 255.040,95
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 201.875,22	
NO RELACIONADOS (LOCALES)	\$ 201.875,22	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS (LOCALES)	\$ 28.709,14	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS (LOCALES)	\$ 28.709,14	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 5.260,50	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 6.187,76	
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 13.008,33	
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 13.008,33	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS . NO CORRIENTES		\$ 67.880,90
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS . NO CORRIENTES NO RELACIONADOS (LOCALES)	\$ 67.880,90	
PATRIMONIO		\$ 599.729,55
PATRIMONIO NETO	\$ 599.729,55	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 922.651,40

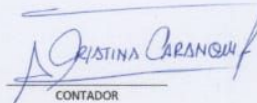

 GERENTE


 CONTADOR

ANEXO 23. ESTADO DE RESULTADOS

ALMACENES TOTALHOME ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
INGRESOS		<u>\$ 816.690,87</u>
VENTAS	\$ 816.690,87	
VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 810.624,87	
VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	\$ 6.066,00	
COSTOS		\$ 612.978,46
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 349.388,82	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 821.484,22	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ -557.894,58	
GASTOS		\$ 181.975,75
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS EMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 101.050,86	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 21.201,71	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 14.520,98	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2.048,14	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 109,63	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 4.733,29	
PUBLICIDAD	\$ 374,80	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 13.822,74	
TRANSPORTE	\$ 8.227,24	
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 4.665,20	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 6.296,59	
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 4.924,57	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 794.954,21
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 21.736,66
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES		\$ -3.260,50
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		\$ 6.378,58
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 24.854,74
BASE IMPONIBLE GRAVADA		\$ 24.854,74
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		\$ 1.436,21
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA DEL DECRETO EJECUTIVO N°- 210 (Trasladar el campo 873 de la declaracion del periodo anterior)		\$ 1.401,36
TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCALDECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA,SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO)		\$ 8.752,82
(-) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO N°- 210		\$ 840,82
ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		\$ 7.912,00
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO DESPUES DE REBAJA		\$ 560,54
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		\$ 2.005,40
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		\$ 1.444,86
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		<u>\$ 1.444,86</u>


GERENTE


CONTADOR