



# **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 INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TÍTULO:**

“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA.  
LTDA., PERÍODO 2018”.

**AUTORA:**

CINTHYA GABRIELA PILCO MOLINA

**TUTOR:**

MGS. MARCO ANTONIO MORENO CASTRO

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2021**

## CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL



Los miembros del tribunal de graduación del proyecto de investigación titulado: AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA., PERÍODO 2018, presentado por la Srta. Cinthya Gabriela Pilco Molina y dirigido por el Ms. Marco Antonio Moreno Castro.

Una vez presentado la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en el 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:

Mgs. Marco Moreno  
**TUTOR**

Firma

**10**

Nota

Mgs. Víctor Vásquez  
**MIEMBRO 1**

Firma

**10**

Nota

Mgs. Otto Arellano  
**MIEMBRO 2**

Firma

**10**

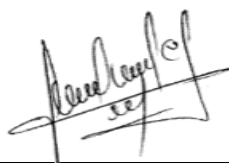
Nota

**NOTA FINAL: 10 SOBRE 10 PUNTOS**

## DECLARACIÓN DE TUTORÍA

Yo, Marco Antonio Moreno Castro, en calidad de tutor y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por la Srta. Cinthya Gabriela Pilco Molina con C.I 0606048247, me permito informar que el trabajo titulado: AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA., PERÍODO 2018, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser evaluada por el tribunal designado y expuesta al público.

Riobamba, junio 2021



---

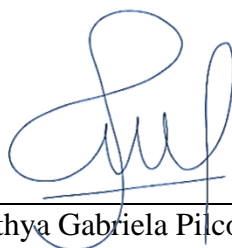
Ms. Marco Moreno Castro

CI. 0601540776

**TUTOR**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Yo, Cinthya Gabriela Pilco Molina, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría tengo a bien informar que los criterios emitidos bajo el tema AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA., PERÍODO 2018, así como también contenido textual expuesto en el presente trabajo investigativo, los resultados obtenidos y las recomendaciones proporcionadas están exclusivamente bajo mi responsabilidad y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



---

Cinthya Gabriela Pilco Molina

CI. 0606048247

## **AGRADECIMIENTO**

Culminado mi proyecto de investigación quiero agradecer a Dios por cada bendición y por permitirme culminar esta meta, ya que sin él nada sería posible.

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Chimborazo, en especial a la carrera de Contabilidad y Auditoría y a mis queridos docentes que impartieron saberes, experiencias y valores para la vida.

Agradezco a Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., por la apertura y apoyo para el desarrollo de mi proyecto de investigación.

Un agradecimiento a mi tutor Ms. Marco Moreno Castro, quien con su sabiduría y amplios conocimientos ha sido una guía fundamental para el desarrollo de este proyecto.

A mi vida entera mis padres y hermanos, mi familia y a todas las personas que me han brindado su apoyo, amistad y consejos en el trayecto de mi carrera universitaria.

*Cinthya Gabriela Pilco Molina*

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente proyecto de investigación con todo mi amor a Dios, por ser el forjador de mi camino, por su infinita bondad y amor, a ti mi padre celestial, por darme salud, tu bendición y permitirme conseguir tan anhelado sueño.

A la memoria de mis ángeles en el cielo, son mi luz, la que ilumina mi vida, su esencia, cariño, y enseñanzas, prevalecen siempre en mí y en mi corazón, los amo con mi vida...

A mi padre Marco y mi madre Rosa, quienes son el pilar fundamental de mi vida, siendo mi ejemplo de valentía y perseverancia, ustedes han inculcado en mí valores y principios que caracterizan la persona que soy, su apoyo incondicional y amor es mi más grande inspiración.

A mis hermanos, Diana y Lenin mis eternos compañeros de vida, quienes me acompañan y apoyan en todos mis sueños y metas, incentivándome a nunca rendirme y siempre seguir adelante.

A mi sobrino Rafael, gozo tu vida, llegaste en el momento exacto, eres mi alegría, motivación, te amo hermanito Rafa.

A mi familia, quienes me guardan en sus oraciones, y con sus consejos, palabras de aliento hacen de mí una mejor persona.

A Jefferson, amor de mi alma y corazón, a ti por ser mi soporte y mi perfecto complemento en el trajinar de la vida. ¡Te amo!

*Cinthy Gabriela Pilco Molina*

## ÍNDICE GENERAL

<b>PORTADA</b> .....	I
<b>CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL</b> .....	II
<b>DECLARACIÓN DE TUTORÍA</b> .....	III
<b>DERECHOS DE AUTOR</b> .....	IV
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	V
<b>DEDICATORIA</b> .....	VI
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	VII
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	X
<b>RESUMEN</b> .....	XI
<b>ABSTRACT</b> .....	XII
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I</b> .....	2
1.1 MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.2 JUSTIFICACIÓN.....	2
1.1.3 OBJETIVOS.....	3
1.1.3.1 Objetivo general.....	3
1.1.3.2 Objetivo Específicos.....	3
1.1.4 HIPÓTESIS.....	3
<b>CAPÍTULO II</b> .....	4
2.1 MARCO TEÓRICO.....	4
2.1.1 ESTADO DEL ARTE.....	4
2.1.2 DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD.....	5

2.1.2.1	Reseña histórica .....	5
2.1.2.2	Servicios que ofrece la entidad .....	5
2.1.2.3	Localización .....	6
2.1.2.4	Misión .....	6
2.1.2.5	Visión .....	6
2.1.3	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.1.3.1	Definición de auditoría financiera.....	6
2.1.3.2	Importancia de la auditoría financiera.....	6
2.1.3.3	Objetivos de la auditoría .....	6
2.1.3.4	Características de la auditoría financiera .....	7
2.1.3.5	Fases de la auditoría financiera .....	7
2.1.3.6	Razonabilidad de los estados financieros.....	8
2.1.3.7	Estados financieros.....	8
2.1.3.8	Objetivos de los estados financieros .....	8
2.1.3.9	Clasificación de los estados financieros.....	9
<b>CAPÍTULO III</b>	.....	10
3.1	METODOLOGÍA .....	10
3.1.1	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	10
3.1.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	10
3.1.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	10
3.1.4	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	11
3.1.5	NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	11



3.1.6	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	11
3.1.6.1	Determinación de la población.....	11
3.1.6.2	Determinación de la muestra.....	12
3.1.7	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	12
3.1.7.1	Determinación de la técnica de recogida de información .....	12
3.1.7.2	Determinación de los instrumentos de recogida de información .....	12
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>13</b>
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	13
4.1.	FASE I: Planificación Preliminar .....	13
4.2.	FASE II: Planificación Específica .....	14
4.3.	FASE III: Ejecución.....	17
4.4.	FASE IV: Comunicación de Resultados.....	23
<b>CAPÍTULO V .....</b>		<b>25</b>
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	25
5.1.	CONCLUSIONES .....	25
5.2.	RECOMENDACIONES.....	26
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>		<b>27</b>
<b>ANEXOS.....</b>		<b>29</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Población Recursos Humanos .....	11
<b>Tabla 2:</b> Población Documental.....	12

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1:</b> RUC de la empresa .....	29
<b>Anexo 2:</b> Balance General año 2018.....	31
<b>Anexo 3:</b> Estado de Resultados Integral año 2018.....	32
<b>Anexo 4:</b> Fase I. Planificación preliminar.....	33
<b>Anexo 5:</b> Fase II. Planificación específica .....	42
<b>Anexo 6:</b> Fase III. Ejecución.....	53
<b>Anexo 7:</b> Fase IV. Comunicación de resultados .....	60

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo titulado “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA., PERÍODO 2018”, tiene como propósito ejecutar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de la información financiera del período 2018.

La metodología empleada por el autor para alcanzar los resultados fue el método inductivo, la investigación fue documental ya que se analizó documentación tanto contable como bibliográfica, el diseño fue no experimental, asumió un enfoque cuantitativo y cualitativo, y su nivel fue descriptivo se trabajó con dos tipos de población, documental y de recursos humanos.

Finalmente se desarrolló las fases de la Auditoria financiera, en la Planificación se realizó una visita previa a la empresa para obtener información necesaria para el desarrollo de la Auditoria, en la fase de la Ejecución se analizó cada uno de los componentes seleccionados y se determinó los hallazgos y en la última fase que es comunicación de Resultados se realizó un informe final de auditoría en el cual se dio una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera de la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.

**Palabras Claves:** Auditoría, Información Financiera, Razonabilidad.

## **ABSTRACT**

The present study is entitled "FINANCIAL AUDIT TO DETERMINE THE REASONABILITY OF THE FINANCIAL STATEMENTS AT GONZALO MENDOZA FUNERAL HOME CÍA. LTDA., PERIOD 2018". The purpose of executing a financial audit for this company is to determine the reasonableness of the financial information for 2018.

The methodology used by the author to achieve the results was the inductive method. The research was documentary since both accounting and bibliographic documentation was analyzed. The design was non-experimental, assumed a quantitative and qualitative approach, and its level was descriptive. The present study worked with two types of population, documentary and human resources.

Finally, the phases of the financial audit were developed. In the Planning phase, a previous visit to the company was necessary to obtain the required information to establish the audit. In the Execution phase, each of the selected components was analyzed, and the findings were determined. In the last stage, which is the communication of results, a final audit report was made in which an opinion was given on the reasonableness of the financial information of the company Gonzalo Mendoza Funeral Home Cía. Ltda.

**Key words:** Audit, Financial Information, Reasonableness.

Reviewed by: MsC. Adriana Cundar PhD.  
**ENGLISH PROFESSOR**  
c.c. 1709268534

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones administrativas o financieras, realizado con posterioridad a su ejecución, con el objetivo de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentando en las evidencias obtenidas por el auditor.

Es de suma importancia para toda organización contar con un marco de referencia para los sistemas de información contable, la adecuada aplicación y evaluación de los procedimientos contables ya que estos deben ser oportunos en el manejo de las operaciones que se realizan a diario dentro de la empresa, esto con el objetivo de dar confiabilidad, eficiencia y eficacia a los procedimientos que ya formalmente fueron establecidos.

El presente proyecto se realizó en la Empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., del cantón Riobamba, dedicada a prestar servicios Funerarios, tiene como propósito esencial la emisión de un informe, el cual va a contener el dictamen del auditor acerca de los Estados Financieros analizados, este informe sirve para tener una base de información fiable acerca de la situación real de la empresa.

Para llevar a cabo la Auditoría Financiera la información se obtuvo a través de técnicas e instrumentos, donde se verificó un adecuado proceso en la planificación, ejecución y comunicación de resultados, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y se obtuvo como resultado el informe final que permitirá al gerente, guiar la toma de decisiones en la gestión financiera de la empresa.

# **CAPÍTULO I**

## **1.1 MARCO REFERENCIAL**

### **1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En toda empresa, el área contable es valioso dado que se encarga del registro cronológico de todas las transacciones que se efectúan, con el fin de establecer al final del período la situación financiera de la empresa, que se presentan por medio del procesamiento y análisis de la información, permitiendo generar los estados financieros que ayudan a la toma de decisiones.

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., fue fundada hace más de 60 años, que se dedica a la prestación de servicios exequiales de excelente calidad con alto sentido de solidaridad y compromiso social, a pesar de la trayectoria y el tiempo que tiene en funcionamiento. Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., no ha sido sometido a una auditoría razón por la cual no cuenta con una opinión externa de la eficiencia de la administración de los recursos.

Resulta necesario la elaboración de una Auditoría Financiera por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, ya que permitirá obtener información financiera suficiente, competente y relevante que constituirá un aporte fundamental para identificar las áreas de riesgo, verificar si la información reflejada en los estados financieros es confiable y establecer conclusiones y recomendaciones con la finalidad de que la máxima autoridad obtenga información que sea transparente y segura para una adecuada toma de decisiones. Mediante lo expuesto anteriormente, la investigación responderá a la siguiente interrogante:

¿Cómo la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., del Período 2018?

### **1.1.2 JUSTIFICACIÓN**

Resulta fundamental la elaboración de una auditoría financiera para el control interno de las operaciones desarrolladas por la entidad, lo que permitirá cumplir con el objetivo

general de la investigación que busca determinar la razonabilidad de los estados financieros.

El presente proyecto investigativo aplicado a Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, permitió recabar evidencia suficiente, competente y relevante de la razonabilidad de los Estados Financieros, información que se obtuvo mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría para llevar a cabo el análisis de algunos componentes, y como resultado se establecieron conclusiones y recomendaciones, las mismas que contribuirán a la toma de decisiones adecuadas y oportunas, y a su vez a tomar las medidas correctivas para el funcionamiento óptimo, eficaz y eficiente de la Compañía.

### **1.1.3 OBJETIVOS**

#### **1.1.3.1 Objetivo general**

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., del cantón Riobamba provincia de Chimborazo, período 2018.

#### **1.1.3.2 Objetivo Específicos**

Ejecutar la Auditoría Financiera mediante la aplicación de las fases respectivas, en Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., período 2018.

Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría que permitirá determinar posibles hallazgos, en Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., período 2018.

### **1.1.4 HIPÓTESIS**

La Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., por el Período 2018.

## **CAPÍTULO II**

### **2.1 MARCO TEÓRICO**

#### **2.1.1 ESTADO DEL ARTE**

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se puede detallar a continuación:

Según 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 (pág. 45).

En cambio, Guanuquiza (2018), en su proyecto de investigación titulado: “Auditoría Financiera a la empresa Oriental S.A., del cantón La Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, Periodo 2016”, con el objetivo de realizar una evaluación o análisis interno que permita detectar los problemas dentro de la empresa, concluyendo que una auditoría financiera permite verificar todas las adversidades que tiene la empresa, no tiene un manual de contabilidad que permita la regulación de las cuentas contables lo que nos permite la determinación de la razonabilidad de la presentación de los estados financieros; también la empresa cuenta con una liquidez adecuada y también se demuestra solvencia (pág. 160).

Para Taday (2017), en su proyecto titulado: “Auditoría Financiera a la empresa ORGATEC, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015”, con el objetivo de ejecutar una auditoría financiera a la empresa ORGATEC, período 2015 para determinar la razonabilidad de los estados financieros, concluyendo que la empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca de manera precisa cuáles son funciones y atribuciones, para su área de trabajo (pág. 196).



Una vez analizado los proyectos de investigación se puede evidenciar que existen aspectos similares en cuanto a las fases de la Auditoría financiera en ciertas entidades, sin embargo, en la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., no se ha realizado este tipo de investigación, así como también la entidad no ha sido sujeta a una Auditoría financiera hasta el momento, por lo tanto, resulta pertinente realizar la investigación.

## **2.1.2 DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD**

Los datos del presente trabajo de investigación son otorgados y autorizados por parte de la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.

### **2.1.2.1 Reseña histórica**

Según la información de la página web de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., menciona lo siguiente:

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., es una empresa de tradición familiar en la ciudad de Riobamba y provincia de Chimborazo fundada hace más de 60 años, nació del esfuerzo de una familia quien, en su afán de progresar, y surgir se dieron en la tarea de su creación, dedicada a la prestación de servicios exequiales de excelente calidad con alto sentido de solidaridad y compromiso social, sensibilizándose en el dolor de los familiares por pérdida de su ser querido con el objetivo de llenar y superar las expectativas de sus clientes. (Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., 2018)

### **2.1.2.2 Servicios que ofrece la entidad**

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., ofrece una atención integral, antes, durante y después de la defunción, su objetivo es cubrir todos los trámites y necesidades de los familiares ante la pérdida de un ser querido, para de este modo se un apoyo para los momentos difíciles, siempre con el mayor respeto y empatía, brindando un servicio de calidad, fundamentado en empatía humana, en momentos difíciles, además tramitan auxilio exequial en el IESS, ISPOL, ISSFA, siendo filial de la red Memorial Internacional, Jardines del Valle, Seguros del pichincha , Armony, Resurrección, Seguros continental. (Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., 2018)

### **2.1.2.3 Localización**

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., se encuentra ubicado en la República del Ecuador región Sierra, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, en las calles España 19-31 y Olmedo.

### **2.1.2.4 Misión**

Ser una empresa de tradición pionera en la ciudad de Riobamba, prestando servicios funerarios de buena calidad, con alto sentido de solidaridad y de compromiso social.

### **2.1.2.5 Visión**

Llenar y superar las expectativas de nuestra comunidad con nuestro servicio especialmente en los momentos y situaciones más difíciles.

## **2.1.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.1.3.1 Definición de auditoría financiera**

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, 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. 17)

### **2.1.3.2 Importancia de la auditoría financiera**

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

### **2.1.3.3 Objetivos de la auditoría**

Según Cuéllar, (2018) señala que el objetivo principal de una Auditoría es:

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

#### 2.1.3.4 Características de la auditoría financiera

Las características que debe reunir la Auditoría Financiera según Esperanza (2015) son:

- **Objetiva:** Dar un dictamen a la realidad de los hechos ser imparciales están obligados por ley.
- **Sistemático:** Se da todo el procedimiento de los programas de trabajo de forma adecuada.
- **Profesional:** El auditor debe realizar los procesos de su trabajo donde tenga la habilidad y pueda cumplir a cabalidad.
- **Específica:** El auditor da un análisis y evalúa al procedimiento adecuado a las operaciones financieras. (pág. 11)

#### 2.1.3.5 Fases de la auditoría financiera

Según Elizalde (2018) manifiesta que las fases de auditoría financiera son:

##### – Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por lo tanto, esta actividad debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en las fases de ejecución.

##### – Ejecución

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

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con

el objetivo de mantenerles informado sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

– **Comunicación de resultados**

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoría, sin embargo, esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados, además comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado con el transcurso del examen, con el objetivo de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. (pág. 9)

#### **2.1.3.6 Razonabilidad de los estados financieros**

Esperanza, (2015) manifiesta que: “Se presenta durante toda la auditoría tomando en cuenta la veracidad de los estados financieros para poder emitir una opinión de la razonabilidad de los estados financieros” (pág. 75).

#### **2.1.3.7 Estados financieros**

Según Figueroa, (2020), manifiesta que los estados financieros son:

Reportes que se realizan al finalizar el periodo contable, con el propósito de facilitar información sobre la situación económica y financiera de la entidad, y así evaluar el potencial económico de la misma. Los estados financieros se los puede realizar siempre y cuando se tenga absoluta seguridad sobre los saldos contables. (pág. 22)

#### **2.1.3.8 Objetivos de los estados financieros**

Para (Rodríguez, 2018), el objetivo de los estados financieros es: “Suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financieros y de los flujos de efectivo de una empresa, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas” (pág. 147).

Según Verdezoto, (2021). Los principales objetivos de los estados financieros son los siguientes:

- Dar a conocer razonablemente la información sobre la situación actual que se encuentra la entidad, y mostrar los resultados de las operaciones y flujo de efectivo.
- Permitir controlar las operaciones diarias que realizan en la entidad.
- Ayudar a los directivos a tomar decisiones oportunas sobre financiamiento, operación e inversión.
- Ofrecer información útil a inversores y otorgantes de crédito.
- Aportar elementos de juicio sobre solvencia, liquidez y rentabilidad de riesgo
- Analizar la capacidad que tiene la entidad para generar fondos. (pág. 14)

#### **2.1.3.9 Clasificación de los estados financieros**

Para Cuenca, (2021), la clasificación de los estados financieros son los que se detallan a continuación:

- **Estado de Situación Financiera.** - es aquel que informa en una determinada fecha la situación financiera de la entidad, estructurado por el activo, pasivo y el patrimonio.
- **Estado de cambio de Patrimonio Neto.** – comprenden todos los movimientos que realiza la empresa y afectan a su patrimonio neto.
- **Estado de Flujo de Efectivo.** – es aquel que muestra las variaciones de efectivo que hayan realizado en la entidad.
- **Estado de Resultado Integrales.** – es aquel que muestra un resumen de las operaciones de la empresa, confronta los ingresos contra los costos y gastos con el propósito de determinar el resultado del período respectivo. (pág. 8)

## CAPÍTULO III

### 3.1 METODOLOGÍA

#### 3.1.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se utilizó el método inductivo, debido a que se partió de un elemento específico a un todo, es decir, se realizó una evaluación particular a Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., sobre los estados financieros para determinar su razonabilidad.

#### 3.1.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

**De campo.** – Se refiere al estudio metódico de los acontecimientos surgidos en el lugar que se producen. En este tipo de investigación el actor interacciona directamente con la realidad, y de esta manera obtiene datos e información conforme a los objetivos del objeto de estudio. (Herrera, Medina, & Naranjo, 2015, pág. 87)

**Documental.** - según Gómez, Grau, Giulia, & Jabbaz (2015) manifiesta que: “Está basada en documentos que reúne, selecciona y analiza datos que están en forma de documentos producidos por la sociedad para estudiar un fenómeno determinado” (pág. 33).

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron archivos y documentos entregados por la empresa, mismos que facilitaron la sustentación de la información.

#### 3.1.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

**No Experimental.** – Dzul, (2018) menciona que: “Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos” (pág. 2).

Este proyecto de investigación se realizó sin manipular las variables de forma intencional, puesto que ya se encontraban establecidas, por lo tanto, se observaron los hechos tal y como se dieron en la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., para analizarlos.

### 3.1.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Se determinó que la presente investigación cumple el enfoque cuantitativo, debido a que la información contable recopilada fue base para la elaboración de cédulas sumarias y demás cálculos matemáticos para poder determinar la razonabilidad de los estados financieros. Así mismo, cumple el enfoque cualitativo, dado que los resultados obtenidos fueron analizados y finalmente comunicados a través del informe final de auditoría.

### 3.1.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

**Descriptivo.** – según Bernal, (2016) “Este permite seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases” (pág. 10).

Por lo tanto, se describirá situaciones y eventos con respecto al tema, en este caso los resultados de la gestión financiera de la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.

### 3.1.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.1.6.1 Determinación de la población

Para Suárez (2019) la población es: “El conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado” (pág. 2).

La población del presente proyecto de investigación estuvo conformada por dos tipos: los profesionales que trabajan en la empresa y los documentos contables – financieros de la misma.

#### a. P1. Recursos Humanos

El tamaño de la población fue de 2 elementos, tal como se puede observar en la tabla 1:

Tabla 1: Población Recursos Humanos

Población	Cantidad
Gerente Propietario	1
Personal área Contable	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

Nota: Autoría propia

## b. P2. Recurso Documental

Los documentos sujetos a evaluación y proporcionados por la empresa, fueron los siguientes:

Tabla 2: Población Documental

Población	Cantidad
Estado de Situación Financiera, Período 2018	1
Estado de Resultados Integral, período 2018	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

Nota: Autoría propia

### 3.1.6.2 Determinación de la muestra

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., cuenta con una población muy reducida, por lo tanto, la muestra del presente proyecto de investigación es el total del universo, puesto que no hace falta calcular una muestra, ya que el tamaño de la población es inferior a cien (< 100) individuos.

## 3.1.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### 3.1.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información

Entre las técnicas aplicadas, se encuentran las siguientes:

- **Observación.** - Se revisaron los registros contables, documentos sustento y los Estados Financieros de la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.
- **Entrevista.** - Se realizaron entrevistas al gerente y contador, mismas que permitieron obtener información necesaria para el estudio de la presente investigación.
- **Encuesta.** – Se aplicaron cuestionarios con el fin de obtener información que ayude a determinar posibles hallazgos.

### 3.1.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información

La investigación empleó como instrumentos de recogida de información los siguientes:

- **Guía de observación.** - Se puntualizaron aspectos importantes para la detección de los hallazgos
- **Cuestionario.** - Permitió obtener información relevante de todo el personal de la empresa para el desarrollo de la auditoría.
- **Guía de entrevista.** - Mediante la ayuda de este instrumento se logró obtener información general de la empresa.




## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN


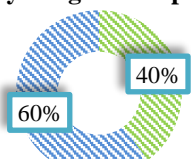
#### 4.1.FASE I: Planificación Preliminar

Con el objetivo de obtener un conocimiento general de la situación actual de la entidad en esta fase se desarrolló la visita preliminar a Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., y se obtuvo como resultado el informe de visita preliminar.

 CP AUDITORÍAS & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>IVP 1/1</b>				
	INFORME DE VISITA PRELIMINAR					
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
<p>Riobamba, 27 de enero del 2021.</p> <p>Señor</p> <p>Gonzalo Mendoza</p> <p><b>GERENTE DE FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b></p> <p>Presente</p> <p>De mi consideración.-</p> <p>Correspondiente a la visita preliminar que se realizó para adquirir información y conocer la situación actual de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda, con respecto a la administración y control de las actividades, se manifiesta que la empresa no presenta ninguna novedad para el desarrollo de las actividades diarias, la misma que cumple a cabalidad.</p> <p>Atentamente,</p> <p></p> <p>Srta. Cinthya Pilco Molina <b>AUDITOR</b></p> <table border="1"><tr><td><b>Realizado por: C.G.P.M.</b></td><td><b>Fecha: 27/01/2021</b></td></tr><tr><td><b>Revisado por: M.A.M.C.</b></td><td><b>Fecha: 27/01/2021</b></td></tr></table>			<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 27/01/2021</b>	<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 27/01/2021</b>
<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 27/01/2021</b>					
<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 27/01/2021</b>					

## 4.2.FASE II: Planificación Específica

En esta fase se desarrolló el análisis y evaluación del control interno y se obtuvo como resultado el memorando de planificación.

 <b>CP AUDITORÍAS</b> <small>&amp; ASESORÍAS EMPRESARIALES</small>	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>MAP 2/6</b>												
	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN-CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO</b>													
	<b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>													
<b>COMPONENTE CAJA</b>														
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ <math>NC = \frac{CT}{PT} \times 100\%</math></li> <li>◆ <math>NC = \frac{4}{10} \times 100\%</math></li> <li>◆ <math>NC = 40\%</math></li> </ul> <p><b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ <math>NR = 100\% - NC</math></li> <li>◆ <math>NR = 100\% - 40\%</math></li> <li>◆ <math>NR = 60\%</math></li> </ul> <div style="float: right; margin-top: 10px;"> <p>NC= Nivel de confianza  CT= Calificación total  PT= Ponderación total  NR= Nivel de riesgo</p> </div>														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #e1eef6;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO 15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO 51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">ALTO 76% - 95%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #e1eef6;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO 85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">MODERADO 49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">BAJO 24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75%	ALTO 76% - 95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO 85% - 50%	MODERADO 49% - 25%	BAJO 24% - 5%
NIVEL DE CONFIANZA														
BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75%	ALTO 76% - 95%												
NIVEL DE RIESGO														
ALTO 85% - 50%	MODERADO 49% - 25%	BAJO 24% - 5%												
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p><b>Nivel de confianza y riesgo - Componente Caja</b></p>  <p>60%      40%</p> <p>■ NIVEL DE CONFIANZA      ■ NIVEL DE RIESGO</p> </div>														
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Mediante la aplicación del cuestionario de control interno referente al componente Caja se determinó un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, debido a que varios factores claves no se han considerado en el ejercicio de las actividades entre ellos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ No se destina un fondo fijo para desembolsos varios</li> <li>◆ No se realizan arqueos de caja sorpresivos</li> <li>◆ No existe un manual en el que se encuentren plasmados los procedimientos para la gestión de caja.</li> </ul>														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Realizado por:</b> C.G.P.M.</td> <td style="padding: 5px;"><b>Fecha:</b> 03/01/2021</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Revisado por:</b> M.A.M.C.</td> <td style="padding: 5px;"><b>Fecha:</b> 03/01/2021</td> </tr> </table>		<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 03/01/2021	<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 03/01/2021									
<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 03/01/2021													
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 03/01/2021													

**COMPONENTE BANCOS**

**NIVEL DE CONFIANZA**

- ◆  $NC = \frac{CT}{PT} \times 100\%$
- ◆  $NC = \frac{8}{10} \times 100\%$
- ◆  $NC = 80\%$

NC= Nivel de confianza  
 CT= Calificación total  
 PT= Ponderación total  
 NR= Nivel de riesgo

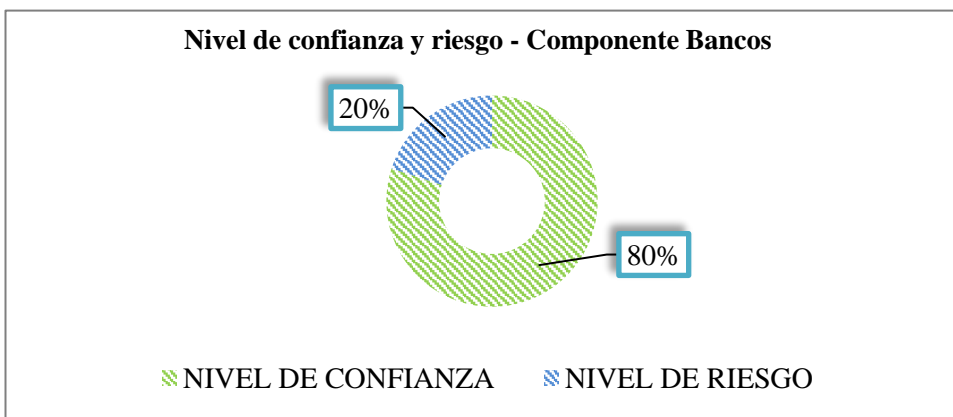
**NIVEL DE RIESGO**

- ◆  $NR = 100\% - NC$
- ◆  $NR = 100\% - 80\%$
- ◆  $NR = 20\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	<b>76% - 95%</b>

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	<b>24% - 5%</b>



**ANÁLISIS:**

Mediante la aplicación del cuestionario referente al componente Bancos, se determinó un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%, comprobando que en la entidad no se ejecutan conciliaciones bancarias de forma mensual, factor que incide la detección a tiempo de posibles errores.

Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 03/01/2021
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 03/01/2021

**COMPONENTE INGRESOS**

**NIVEL DE CONFIANZA**

- ◆  $NC = \frac{CT}{PT} \times 100\%$
- ◆  $NC = \frac{8}{10} \times 100\%$
- ◆  $NC = 80\%$

- NC= Nivel de confianza
- CT= Calificación total
- PT= Ponderación total
- NR= Nivel de riesgo

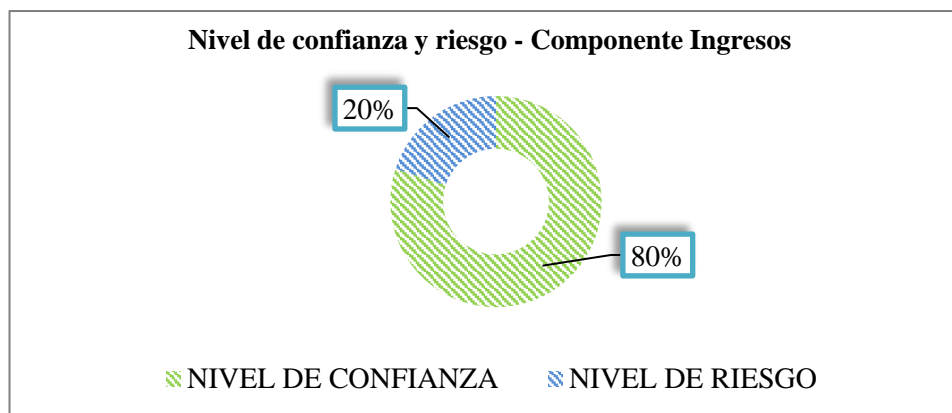
**NIVEL DE RIESGO**

- ◆  $NR = 100\% - NC$
- ◆  $NR = 100\% - 80\%$
- ◆  $NR = 20\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%



**ANÁLISIS:**


Mediante la aplicación del cuestionario referente al componente Ingresos, se determinó un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%, ya que no se cumple al siguiente control:

- Las confirmaciones de las anulaciones de facturas electrónicas son archivadas digitalmente, de las físicas no todas son archivadas.
- El reporte de ingresos se presenta mensualmente lo que influye en la toma de decisiones en gerencia

Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 03/01/2021
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 03/01/2021

### 4.3.FASE III: Ejecución

En la fase de ejecución se aplicó diferentes técnicas y procedimientos para determinar posibles hallazgos en los componentes analizados.

 CP AUDITORÍAS & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>CS 1/3</b>										
	<b>CÉDULA SUMARIA – COMPONENTE CAJA</b>												
	<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>												
<b>CÉDULA SUMARIA</b>													
<table border="1"><thead><tr><th><b>CÓDIGO</b></th><th><b>CUENTA</b></th><th><b>SALDO AL 31/12/2018</b></th><th><b>REF. P/T</b></th><th><b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>1.1.01.01.001</td><td>CAJA</td><td>\$ 5.935,67 <span style="color: red;">Ⓣ</span></td><td>AC 1/1</td><td>\$ 5.935,67 <span style="color: red;">✓</span></td></tr></tbody></table>				<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31/12/2018</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018</b>	1.1.01.01.001	CAJA	\$ 5.935,67 <span style="color: red;">Ⓣ</span>	AC 1/1	\$ 5.935,67 <span style="color: red;">✓</span>
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31/12/2018</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018</b>									
1.1.01.01.001	CAJA	\$ 5.935,67 <span style="color: red;">Ⓣ</span>	AC 1/1	\$ 5.935,67 <span style="color: red;">✓</span>									
<span style="color: red;">Ⓣ</span> Tomado del ESF 2018 <span style="color: red;">✓</span> Comprobado													
<b>Comentario:</b> Conforme a la verificación en los registros de la documentación tanto física como digital se corroboró que los saldos correspondientes a los ingresos percibidos en efectivo por concepto de la venta de servicios exequiales, están conformes a los saldos que se encuentran plasmados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018.													
		<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 15/02/2021										
		<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 15/02/2021										



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

AC 1/1

**EFFECTIVO**

**MONEDAS**

44 monedas de 1 dólar	44,00	√
47 monedas de 0,50 centavos	23,50	√
24 monedas de 0,25 centavos	6,00	√
56 monedas de 0,10 centavos	5,60	√
23 monedas de 0,05 centavos	1,15	√
42 monedas de 0,01 centavos	0,42	√

**BILLETES**

13 Billetes de 100 dólares	1300,00	√
7 billetes de 50 dólares	350,00	√
119 billetes de 20 dólares	2380,00	√
97 billetes de 10 dólares	970,00	√
165 billetes de 5 dólares	825,00	√
2 billetes de 2 dólares	4,00	√
26 billetes de 1 dólares	26,00	√

**TOTAL:** 5935,67

Total presentado	5.935,67	Ⓜ
Saldo contable	5.935,67	Ⓜ
Diferencia	0,00	

√ = Constatado físicamente

Ⓜ = Revisado por auditoría

**Comentario:** Después de analizar la información pertinente sobre la cuenta Caja, no se encontraron inconsistencias en los rubros presentados en el estado de situación financiera.

Realizado por: C.G.P.M.	Fecha: 08/02/2021
Revisado por: M.A.M.C.	Fecha: 08/02/2021



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**CÉDULA SUMARIA – COMPONENTE BANCOS**

**FASE III: EJECUCIÓN**

**CS 2/3**

**CÉDULA SUMARIA**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AL 31/12/2018</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018</b>
1.1.01.02.001	Banco Internacional	\$ 23.742,68 ⓘ	CB 1 /1	\$ 23.742,68 ✓

ⓘ Tomado del ESF 2018 ✓ Comprobado
---------------------------------------

**Comentario:**

Luego de haber analizado la información proporcionada por la entidad, no se encontró inconsistencias en los rubros y se corroboró la veracidad de los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre el 2018.

<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 24/02/2021
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 24/02/2021



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Banco Internacional Cta. N° 300101962

<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>		5484,96 √
<b>(-) NOTAS DE DEBITO</b>		7063,27 Σ
PAGO OTECEL S.A	30,80	
PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1579,98	
PAGO MASIVO CARTERA PROCESO N/DEBITO	3635,54	
IVA PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS	4,80	
IVA COBRADO	3,20	
COSTO PDIRECTO TRANSF.	6,40	
TARIFA TRANSF. INTERBANCARIA RECIBIDA	570,00	
(REV) TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	570,00	
RETIRO CAJERO AUTOMATICO BANRED	162,44	
CHEQUE DEPOSITADO DEVUELTO	2,79	
TARIFA CHEQUES DEVUELTOS	497,32	
<b>(+) NOTAS DE CRÉDITO</b>		25320,99 Σ
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	5525,00	
DEPOSITOS EFECTIVIZADOS	2089,76	
TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	1400,00	
DEPOSITO	5000,00	
TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	7460,00	
TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	3846,23	
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS:</b>	23742,68	
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>		
(+) Depósitos no registrados		
(-) Cheques girados y no cobrados		
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCOS</b>	23742,68	

√ = Cotejado con el saldo del libro mayor

Σ = Sumatoria correcta

Se realizó conciliación bancaria al 31 de diciembre del 2018 proporcionando como resultado que los valores presentados en libros son correctos.

<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 04/03/2021</b>
<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 04/03/2021</b>





**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**CÉDULA SUMARIA – COMPONENTE INGRESOS**

**FASE III: EJECUCIÓN**

**CS 3/3**

**CÉDULA SUMARIA**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2018	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018
			DEBE	HABER	
4.	Ingresos	\$ 356.384,83 ✓	\$ -	\$ -	\$ 356.384,83 ☒
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 356.384,83 Σ</b>	\$ -	\$ -	<b>\$ 356.384,83 Σ</b>

✓ Comprobado

☒ Saldos cotejados con la declaración I.R

Σ Sumatoria correcta

**Comentario:**

Luego del análisis de la cuenta de ingresos, se establece la razonabilidad a la fecha de corte de cuenta, al 31 de diciembre del 2018.

**Realizado por: C.G.P.M.**

**Fecha: 18/02/2021**

**Revisado por: M.A.M.C.**

**Fecha: 18/02/2021**

MES	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA	TOTAL DE VENTAS ATS	DIFERENCIAS
ENERO	\$ 0,00	\$ 38.096,21 ✓	\$ 38.096,21	\$ 0,00
FEBRERO	\$ 0,00	\$ 26.398,88 ✓	\$ 26.398,88	\$ 0,00
MARZO	\$ 0,00	\$ 23.786,17 ✓	\$ 23.786,17	\$ 0,00
ABRIL	\$ 0,00	\$ 29.698,74 ✓	\$ 29.698,74	\$ 0,00
MAYO	\$ 0,00	\$ 26.898,57 ✓	\$ 26.898,57	\$ 0,00
JUNIO	\$ 0,00	\$ 35.548,10 ✓	\$ 35.548,10	\$ 0,00
JULIO	\$ 0,00	\$ 27.576,80 ✓	\$ 27.576,80	\$ 0,00
AGOSTO	\$ 0,00	\$ 23.758,99 ✓	\$ 23.758,99	\$ 0,00
SEPTIEMBRE	\$ 0,00	\$ 30.989,00 ✓	\$ 30.989,00	\$ 0,00
OCTUBRE	\$ 0,00	\$ 24.994,59 ✓	\$ 24.994,59	\$ 0,00
NOVIEMBRE	\$ 0,00	\$ 28.101,12 ✓	\$ 28.101,12	\$ 0,00
DICIEMBRE	\$ 0,00	\$ 40.537,66 ✓	\$ 40.537,66	\$ 0,00
<b>TOTAL INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>\$ 356.384,83 €</b>		

✓ = Constatado físicamente

€ = Saldos cotejados con la declaración IR

(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores		612	0,00
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)		613	0,00
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	(+/-)	614	0,00
Utilidad del ejercicio		615	3188,30
Pérdida del ejercicio		616	0,00
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	(+/-)	617	0,00
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</b>			
<b>SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO</b>			
Propiedades, Planta y Equipo		618	0,00
Activos intangibles		619	0,00
Otros		620	0,00
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	(+/-)	621,0	0,00
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	(+/-)	622,0	0,00
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	(+/-)	623,0	0,00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	(+/-)	624,0	0,00
Otros	(+/-)	625,0	0,00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)		626	0,00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)		627	0,00
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>698</b>	<b>103908,67</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>699</b>	<b>348106,06</b>
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>			
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	0,00	6002 0,00
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003	0,00	6004 0,00
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>			
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0,00	6006 0,00
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007	356384,83	6008 0,00
<b>EXPORTACIONES NETAS</b>			
De bienes	6009	0,00	6010 0,00
De servicios	6011	0,00	6012 0,00
<b>Por prestación de servicios de construcción</b>			
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6013	0,00	6014 0,00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6015	0,00	6016 0,00
	6017	0,00	6018 0,00
<b>OTROS INGRESOS</b>			
<b>POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS</b>			
A residentes o establecidas en Ecuador	6019	0,00	6020 0,00
A no residentes ni establecidas en Ecuador	6021	0,00	6022 0,00
<b>POR DIVIDENDOS</b>			
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0,00	6024 0,00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	0,00	6026 0,00
<b>Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta</b>			
Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6027	0,00	6028 0,00
Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6029	0,00	6030 0,00
Ganancias netas por diferencias de cambios	6031	0,00	6032 0,00
	6033	0,00	6034 0,00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR  
SRIDFC2019013005412

NÚMERO SERIAL  
R71797258571

FECHA RECAUDACIÓN  
22.04.2019

PÁGINA  
9

#### **4.4.FASE IV: Comunicación de Resultados**

Posteriormente al análisis de la información de cada componente y la determinación de hallazgos se da a conocer los resultados obtenidos de la auditoría financiera mediante la opinión del auditor sobre la razonabilidad de estos, por lo cual se elaboró la convocatoria a la lectura del borrador del informe y del informe final.

### **INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA DICTAMEN DE LA AUDITORA FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

#### **1). INTRODUCCION**

Hemos auditado los estados financieros: Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral de la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

#### **2). RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Administración de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., es responsable de la elaboración razonable de los estados financieros, los mismos que deben ser preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dicha responsabilidad comprende también: diseñar e implementar el control interno concerniente a la preparación razonable de los estados financieros para que estos no presenten errores significativos, así como también seleccionar y aplicar políticas contables adecuadas, para evitar errores en la información financiera.

#### **3). RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La responsabilidad del Auditor consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la misma que estará basada en los resultados del examen realizado a la entidad. Dicho examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría

Generalmente Aceptadas, las cuales nos establecen los principios fundamentales de auditoría, a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Una Auditoría hace referencia a un examen, en el cual se desarrollan procedimientos de acuerdo al juicio del auditor, en este caso el examen incluye la evaluación al control interno a través de cuestionarios aplicados a cada uno de los componentes analizados, así también se desarrolló un análisis y verificación de los valores registrados en los Estados Financieros, lo que lleva a determinar si estos son presentados razonablemente y de acuerdo a los principios de contabilidad.

Se considera que la evidencia de Auditoría que se ha obtenido, es suficiente y apropiada, pues proporciona una base razonable para expresar una opinión.

#### **4). OPINION**

En nuestra opinión los estados financieros anteriormente mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)



Srta. Cinthya Pilco Molina

**AUDITORA**

<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 12/04/2021
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 12/04/2021

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Se ejecutó la Auditoría Financiera mediante la aplicación de las fases, planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados en Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., período 2018; consecuentemente se plasmó los hallazgos detectados con sus respectivas recomendaciones y como resultado en la última etapa se presentó un informe final en el cual consta el dictamen y se determinó que la información detallada en los Estados Financieros del periodo 2018, se presenta razonablemente
- Los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados para la recopilación de información dentro de la entidad, permitieron determinar que es necesario el cumplimiento de la normativa respecto a arqueos sorpresivos de caja, la elaboración de conciliaciones bancarias mensuales y el debido respaldo y archivo de los comprobantes de venta, su cumplimiento resulta indispensable ya que permitirá conocer y detectar contrariedades a tiempo, a su vez impulsará la elaboración de estrategias correctivas y una mejor toma de decisiones.

## **5.2.RECOMENDACIONES**

- Fortalecer los procedimientos con el cumplimiento de la normativa, respecto a Caja, elaborar un manual para la adecuada gestión de la cuenta Caja con el fin de definir procesos de recaudación, uso, depósito y entrega del efectivo y para su control efectuar arqueos de caja sorpresivos; respecto a Bancos se debe establecer procedimientos para la elaboración mensual de las conciliaciones bancarias, técnica de control imprescindible para verificar y controlar si los movimientos son los correctos; respecto a Ingresos se debe generar un reporte de ingresos diarios y disponer el archivo de manera ordenada y sistemática de los comprobantes de venta emitidos y anulados ya que constituyen el respaldo de las operaciones realizadas.
- Seguir trabajando de manera adecuada, y tomar medidas para corregir las deficiencias encontradas, para que la entidad pueda continuar presentando los estados financieros de manera razonable y evitar inconvenientes con las entidades de control.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson Educación.

Cóndor, S. (2018). Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa automotores Antonio Larrea Cía.Ltda, período 2017. *Tesis de Pregrado*. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.

Cuéllar , G. (2018). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal*.

Cuenca, L. (2021). *Repositorio Digital Universidad Nacional de Chimborazo*. Recuperado el 15 de 07 de 2021, de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7431>

Dzul , M. (2018). *Diseño No-Experimental*.

Elizalde, L. (2018). *Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>

Esparza, S. (2015). *Auditoría Financiera*.

Figeroa, L. (2020). *Guía metodológica Contabilidad Básica*. Quito, Ecuador.

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda. (2018). *Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.*. Obtenido de <https://funeralesgonzalomendoza.com/nosotros/>

Gómez , J., Grau , A., Giulia, A., & Jabbaz, M. (2015). *Técnicas cualitativas de investigación social*. (P. d. Valencia, Ed.)

Guanuquiza, C. (2018). Auditoría Financiera a la Empresa ORIENTOIL S.A. del cantón La Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2016. *Tesis de Pregrado*. La Joya de los Sachas, Orellana, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.




Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2015). *Tutoía de la investigación científica*. Ambato - Ecuador: Gráficas Corona Quito.

- Rodríguez, J. (Enero de 2018). *Actualidad contable FACES*. Recuperado el julio de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25754826007>
- Suárez, P. (2019). *Población de estudio y muestra*. Madrid: Jarpyo Editores.
- Suazo, J. (2015). *Estudiantes Virtuales*. Recuperado el 2019, de Conceptos de Auditoría Financiera: <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/2015/07/26/conceptos-de-auditoria-financiera/>
- Taday , V. (2017). Auditoría financiera a la Empresa “ORGATEC”, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015. *Tesis de Pregrado*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Verdezoto, M. A. (26 de Abril de 2021). *Repositorio Digital Universidad Nacional de Chimborazo*. Recuperado el 15 de 07 de 2021, de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7601>



# ANEXOS

## Anexo 1: RUC de la empresa

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIEDADES	
			
<b>NÚMERO RUC:</b>	0691715248001		
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	FUNERALES GONZALO MENDOZA CIA LTDA		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	MENDOZA LLERENA SEGUNDO GONZALO		
<b>CONTADOR:</b>	ARIAS SILVA JUANA MARIA		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b>	S/N
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	10/01/2006
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	07/04/2006	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	28/04/2008
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
SERVICIOS FUNERALES.			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ESPAÑA Numero: 1931 Interseccion: OLMEDO Referencia ubicacion: DIAGONAL A LACFE Telefono Trabajo: 032944608			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	1	<b>ABIERTOS</b>	1
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	<b>CERRADOS</b>	0
			
Código: RIMRUC2016000442735			
Fecha: 30/04/2016 00:53:38 AM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:  
RAZÓN SOCIAL:

0691715248001  
FUNERALES GONZALO MENDOZA CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	10/01/2006
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	SERVICIOS FUNERALES. VENTA DE LOTES MORTUORIOS.				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ESPAÑA Numero: 1931 Interseccion: OLMEDO Referencia: DIAGONAL A LACFE Telefono Trabajo: 032944608				



Código: RIMRUC2016000442735  
Fecha: 30/04/2016 00:53:38 AM

## Anexo 2: Balance General año 2018



### BALANCE GENERAL

**FUNERALES GONZALO MENDOZA CIA. LTDA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 NOMBRE DE LA CUENTA

CÓDIGO	ACTIVO	NOMBRE DE LA CUENTA	
1.	<b>ACTIVO</b>		
1.1.	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
1.1.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
1.1.01.01.	<b>CAJA</b>		
1.1.01.01.001	Caja		5935.67 (T)
1.1.01.02.	<b>BANCOS MONEDA DOLARES</b>		
1.1.01.02.001	Banco Internacional		23742.68 (T)
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		29678.35
1.2.	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
1.2.01.	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.01.01.	<b>PROPIEDAD NO DEPRECIABLE</b>		
1.2.01.01.001	Terrenos		40991.00
1.2.01.02.	<b>PROPIEDAD DEPRECIABLE</b>		
1.2.01.02.001	Edificios		131655.43
1.2.01.02.002	Construcciones en curso y otros activos en tránsito		64179.14
1.2.01.02.003	Muebles y Enseres		28889.50
1.2.01.02.004	Equipo de computación		644.20
1.2.01.02.005	Vehículos, Equipo de transporte y camionero móvil		115287.28
1.2.01.03.	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.01.03.001	Depreciacion acumulada de propiedades, planta y equipo		-63218.84
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		318427.71
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>348106.06</b>
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1.	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
2.1.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>		
2.1.01.01.	<b>OTRAS RELACIONADAS</b>		
2.1.01.01.001	Locales Corrientes		51378.00
2.1.01.02.	<b>PASIVOS CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		
2.1.01.02.001	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		999.18
2.1.01.03.	<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
2.1.01.03.001	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		801.48
2.1.01.03.002	Obligaciones con el IESS		1175.59
2.1.01.03.003	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados		6717.02
2.1.01.04.	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		
2.1.01.04.001	Otros Pasivos Corrientes		981.56
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		62052.83
2.2.	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
2.2.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>		
2.2.01.01.	<b>OTRAS RELACIONADAS</b>		
2.2.01.01.001	Locales No Corrientes		181990.00
2.2.01.02.	<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
2.2.01.02.001	Otros Pasivos No Corrientes		154.26
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		182144.26
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>244197.09</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.	<b>CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO</b>		400.00
3.1.01.	<b>RESERVAS</b>		
3.1.01.01.	<b>RESERVA LEGAL</b>		
3.1.01.01.001	Reserva legal		200.00
3.2.	<b>RESULTADOS</b>		
3.2.01.	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
3.2.01.01.	<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>		
3.2.01.01.001	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		100120.67
3.2.02.	<b>RESULTADOS EJERCICIO VIGENTE</b>		
3.2.02.01.	<b>UTILIDAD ACTUAL</b>		
3.2.02.01.001	Utilidad del ejercicio		3188.30
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>103908.97</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>348106.06</b>



**Anexo 3:** Estado de Resultados Integral año 2018.




**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**FUNERALES GONZALO MENDOZA CIA. LTDA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4.	<b>INGRESOS</b>		
4.1.	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4.1.01.	<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>		
4.1.01.001.	Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	356384.83	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		356384.83
5.	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
5.1.	<b>GASTOS</b>		
5.1.01.	<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>		
5.1.01.001.	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	54839.26	
5.1.01.002.	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7657.94	
5.1.01.003.	Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva)	13772.75	
5.1.01.004.	Honorarios profesionales y Dietas	14325.00	
5.1.02.	<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
5.1.02.001.	Gasto Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	23509.72	
5.1.03.	<b>OTROS GASTOS</b>		
5.1.03.001.	Promocion y publicidad	14223.60	
5.1.03.002.	Transporte	7240.00	
5.1.03.003.	Consumo y combustibles y lubricantes	3041.82	
5.1.03.004.	Gastos de gestión	2414.03	
5.1.03.005.	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	21974.12	
5.1.03.006.	Mantenimiento y reparaciones	15122.26	
5.1.03.007.	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1186.43	
5.1.03.008.	Impuestos, contribuciones y otros	646.23	
5.1.03.009.	IVA que se carga al costo o gasto	17090.70	
5.1.03.010.	Servicios públicos	6995.64	
5.1.03.011.	Otros Gastos	146745.04	
5.1.04.	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		
5.1.04.001.	Gastos Financieros	257.07	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		351041.61
	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		5343.22
	(-) 15% Participacion laboral		801.48
	<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		4541.74
	Impuesto causado		999.18
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		3542.55

  
 Sr. Gonzalo Mendoza  
 Gerente General



**Anexo 4: Fase I. Planificación preliminar**

	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>PA-PP 1/1</b>				
	PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR						
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR						
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Objetivo:</b> Desarrollar la primera fase de la auditoría mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que permitan la obtención de información general de la empresa con la finalidad de conocer su situación actual.</p>							
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha			
1	Elabore el contrato de servicios profesionales.	<b>CSP 1/1</b>	C.G.P.M	17/01/2021			
2	Elabore la notificación de inicio de auditoría.	<b>NIA 1/1</b>	C.G.P.M	19/01/2021			
3	Efectúe la visita a las instalaciones de la entidad.	<b>VI 1/4 – 4/4</b>	C.G.P.M	21/01/2021			
4	Elabore la entrevista de visita preliminar.	<b>ENVP 1/2 - 2/2</b>	C.G.P.M	25/01/2021			
5	Elabore el Informe de visita preliminar.	<b>IVP 1/1</b>	C.G.P.M	27/01/2021			
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> C.G.P.M.</td> <td><b>Fecha:</b> 15/01/2021</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> M.A.M.C.</td> <td><b>Fecha:</b> 15/01/2021</td> </tr> </table>				<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 15/01/2021	<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 15/01/2021
<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 15/01/2021						
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 15/01/2021						

## CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

Conste en el presente instrumento el contrato de prestación de servicios conteniendo las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: CONTRATANTES.-** Celebran el presente contrato por una parte la empresa “**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**”. Representada por el Sr. Gonzalo Mendoza, Gerente General, a quién para efectos de este contrato se le denominara como la **EMPRESA** y por otra parte la Srta. Cinthya Gabriela Pilco Molina, egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quién en adelante se le llamará **AUDITORA**.

**SEGUNDA: MATERIA DE CONTRATO.-** La **EMPRESA** suscribe el presente contrato con la **AUDITORA** para que preste servicios de auditoría y acepta proporcionar tales servicios de conformidad con las siguientes estipulaciones:

- Efectuar la auditoría de los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, verificando que se estén cumpliendo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).
- Examinar el registro de las transacciones mediante la constatación de que la documentación coincida con la información que refleja los estados financieros.
- Después de realizar la auditoría la **AUDITORA** emitirá el dictamen de estados financieros, y las conclusiones y recomendaciones sobre el control interno de la entidad auditada.

**TERCERA: COMPROMISO DE LAS PARTES.-** La **EMPRESA** se compromete a proporcionar la información necesaria que solicite la **AUDITORA**, quién ejecutará la Auditoría Financiera mediante la aplicación de técnicas y procedimientos con la finalidad de lograr los objetivos propuestos.

**CUARTA: CONSTANCIA.-** Para constancia de la presente firman, el Sr. Gonzalo Mendoza, Gerente General de “**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**”, en calidad de **EMPRESA** y la Srta. Cinthya Gabriela Pilco Molina en calidad de **AUDITORA**. Dado y firmado en la ciudad de Riobamba el 17 de enero de 2021.

Sr. Gonzalo Mendoza  
**GERENTE**

Srta. Cinthya Pilco Molina  
**AUDITORA**

**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA**

Riobamba, 19 de enero del 2021

Señor

Gonzalo Mendoza

**GERENTE DE FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

Presente

De mi consideración.-

Por medio de la presente misiva notificamos el inicio de la Auditoría Financiera, confirmando los acuerdos efectuados para llevar a cabo su ejecución, en la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda. Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, periodo 2018, con la finalidad de emitir un informe.

El equipo de trabajo está conformado por:

- Ms. Marco Antonio Moreno Castro, Supervisor.
- Srta. Cinthya Gabriela Pilco Molina, Auditora.



Por la favorable atención, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,


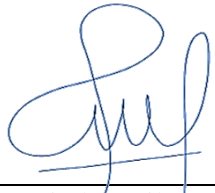


---

Srta. Cinthya Pilco Molina  
**AUDITORA**

	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>ENVP 1/2</b>				
	ENTREVISTA DE VISITA PRELIMINAR					
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
<p><b>Entrevistado:</b> Sr. Gonzalo Mendoza</p> <p><b>Cargo:</b> Gerente Propietario</p> <p><b>Fecha:</b> 25 de enero del 2021.</p> <p><b>1.- ¿Qué funciones desempeña dentro de la empresa?</b> Representante legal y mayor accionista</p> <p><b>2.- ¿Cuál es su opinión acerca de la situación actual de la empresa?</b> Se encuentra con estabilidad administrativa, financiera y laboral con tendencia de crecimiento empresarial</p> <p><b>3.- ¿Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., dispone de un manual de funciones por competencias que permita la delimitación de actividades y responsabilidades?</b> Sí contamos con un manual</p> <p><b>4. ¿La empresa posee una Estructura Orgánica?</b> Sí</p> <p><b>5.- ¿Anteriormente, se han realizado auditorías financieras en la empresa?, ¿Por qué?</b> No, porque no cumplimos con los requisitos de solicitud</p> <p><b>6. ¿Cuáles son las principales políticas contables establecidas en la empresa?</b> 1. Reconocimientos de Ingreso 2. Reconocimiento de Gatos (cuales son gasto o cuales se pueden capitalizar)</p> <p><b>7.- ¿La empresa ha sido sujeta a sanciones por algún ente regulador por infracciones incurridas?</b> No</p>						
 <hr/> <p>Srta. Cinthya Pilco Molina <b>AUDITOR</b></p>		<table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> C.G.P.M.</td> <td><b>Fecha:</b> 25/01/2021</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> M.A.M.C.</td> <td><b>Fecha:</b> 25/01/2021</td> </tr> </table>	<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 25/01/2021	<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 25/01/2021
<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 25/01/2021					
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 25/01/2021					



	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>ENVP 2/2</b>				
	ENTREVISTA DE VISITA PRELIMINAR					
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
<p><b>Entrevistado:</b> Sra. Margarita Mendoza  <b>Cargo:</b> Contador  <b>Fecha:</b> 25 de enero del 2021</p> <p><b>1.- ¿Cuál es su título profesional?</b>  Ingeniera en Contabilidad y Auditoría</p> <p><b>2.- ¿Cuál es su opinión acerca de la situación actual de la empresa?</b>  En los últimos años se ha ido implementando cambios necesarios ya que hemos tenido un crecimiento notable administrativo y financiero</p> <p><b>3.- ¿Cuáles son las actividades que desempeña en el ejercicio de sus funciones en Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.?</b>  Tesorería y Caja, Contadora General</p> <p><b>4.- ¿Se mantiene en actualización continua en temas normativos contables y tributarios?</b>  Si</p> <p><b>5.- ¿Cuál es la normativa legal que regula a la empresa?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Constitución de la república</li> <li>• Ley de Régimen Tributario</li> <li>• Código Tributario</li> <li>• NIIF</li> <li>• Código Laboral</li> </ul> <p><b>6.- ¿Qué sistema contable maneja para el adecuado procesamiento y obtención de información financiera?, ¿Por qué?</b>  Fenix</p> <p><b>7.- ¿De qué forma es archivada la documentación que respalda las operaciones efectuadas?</b>  Ingresos, egresos, recibos de ingresos y comprobantes de egresos</p>						
 <hr/> Srta. Cinthya Pilco Molina <b>AUDITOR</b>		<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: <b>C.G.P.M.</b></td> <td>Fecha: 25/01/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>M.A.M.C.</b></td> <td>Fecha: 25/01/2021</td> </tr> </table>	Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 25/01/2021	Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 25/01/2021
Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 25/01/2021					
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 25/01/2021					

VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD



2 SALAS PRINCIPALES CON SU HALL PASILLO DE DESCONGESTIÓN



HALL DE ENTRADA Y DE ESPERA SALA "A"



ÁREA PARA FUMADORES



HALL DE ENTRADA Y DE ESPERA SALA "B"



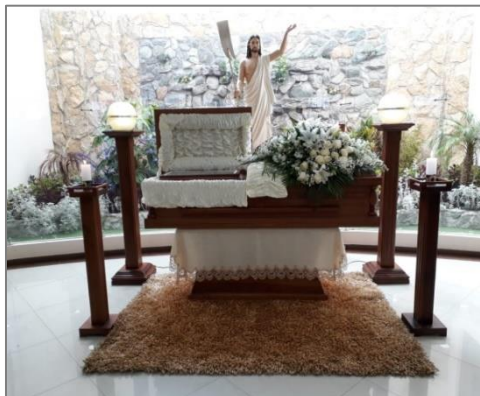
SALA "A"  
(3M ALTO, ÁREA TOTAL DE 116.1M2)



SALA "B"  
(3M ALTO, ÁREA TOTAL DE 116.1M2)



SALA "C"  
(ÁREA TOTAL DE 109.57M2)



SALA "VIP" JARDIN CELESTIAL  
(3.80M ALTO, ÁREA TOTAL DE 280M2)



SALA "VIP" MEMORIAL DE LOS ANGELES  
(3.80M ALTO, ÁREA TOTAL DE 280M2)



MEDIOS DIGITALES, REDES SOCIALES Y MISA VIRTUAL



HALLS SALA "VIP"  
CAPACIDAD TOTAL DE 500 PERSONAS

PARQUEADERO PRIVADO

CAFETERIA SALA "VIP"



10 CAPILLAS ARDIENTES PARA SERVICIO A DOMICILIO



CAMIONETA PARA TRASLADO DE  
CAPILLAS A DOMICILIO



CAMIONETA - CARROZA

3 AUTO-CARROZAS DE LUJO



SALA-BAR ESTAR PRIVADA



CAFETERÍA SALA "A"



CAFETERÍA SALA "B"



CAFETERÍA SALA "C"



PERSONAL DE ATENCIÓN DE CAFETERÍA



ÁREA DE DESCONGESTIÓN PARA NIÑOS Y ADULTOS



2 BAÑOS PARA HOMBRES Y MUJERES SALA VIP



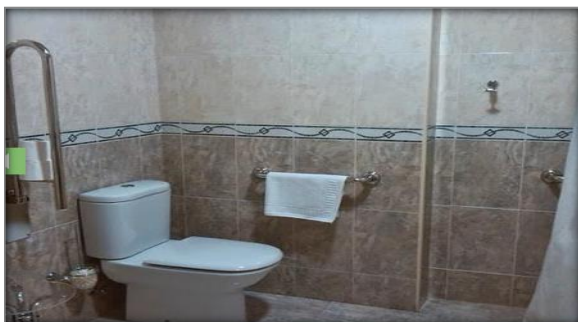
3 BAÑOS PARA HOMBRES Y 2 MUJERES SALA VIP MEMORIAL DE LOS ANGELES



2 BAÑOS PARA HOMBRES



2 BAÑOS PARA MUJERES



BAÑO DISCAPACITADOS



LABORATORIO DE TANATOPRAXIA



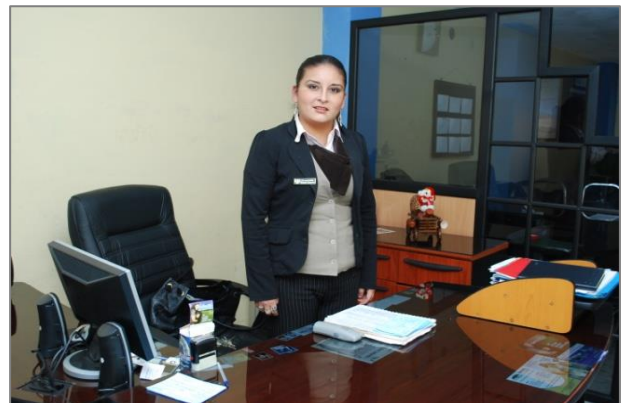
PERSONAL DE TANATOPRAXIA Y FORMOLIZACIÓN



EQUIPO DE LABORATORIO PARA TANATOPRAXIA Y FORMOLIZACION




PERSONAL PARA ATENCIÓN AL CLIENTE



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

**Anexo 5:** Fase II. Planificación específica

 <p>CP AUDITORÍAS &amp; ASESORÍAS EMPRESARIALES</p>	<p><b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b></p>			<p><b>PA-PE 1/1</b></p>
	<p><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>			
	<p><b>FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>			
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Objetivo:</b> Conocer y evaluar el control interno respecto a los componentes de análisis.</p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno a Caja, Bancos e Ingresos.	CCI 1/3	C.G.P.M	29/02/2021
2	Elabore la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y de riesgo.	MAP 1/6-2/6	C.G.P.M	03/02/2021
3	Elabore el Memorando de Planificación.	MP 1/4	C.G.P.M	05/02/2021
4	Elabore los programas específicos de auditoría de los componentes a evaluar: Caja, Bancos e Ingresos.	PA 1/3-PA 3/3	C.G.P.M	07/02/2021
			<p><b>Realizado por:</b> C.G.P.M.</p>	<p><b>Fecha:</b> 28/02/2021</p>
			<p><b>Revisado por:</b> M.A.M.C.</p>	<p><b>Fecha:</b> 28/02/2021</p>



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-CAJA**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

CCI 1/3

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera.

**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Componente:** Caja


**Objetivo:** Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría para analizar la información para determinar la razonabilidad de la cuenta caja.

N°	Procedimiento	RESPUESTAS			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona responsable de la caja?	✓			
2	¿Los fondos de caja se manejan a través de fondos fijos?		✓		*Se maneja conforme a la disponibilidad.
3	¿Se deposita diariamente los fondos recaudados de caja?		✓		*Se prioriza la bancarización.
4	¿Los desembolsos de caja están debidamente autorizados por el gerente?	✓			
5	¿Los movimientos que se realizan de caja se encuentran debidamente sustentados?	✓			
6	¿Existe un fondo de caja chica?		✓		
7	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?		✓		*Se realizan cierres de caja a diario.
8	¿Existe un manual de procedimientos para la gestión de caja?		✓		*Actualmente no existe un manual para el manejo de caja.
9	¿El personal encargado de la cuenta caja esta caucionado?		✓		*La responsabilidad inmersa le corresponde al gerente.
10	¿El área de caja se encuentra restringida?	✓			

\*Observaciones

Realizado por: **C.G.P.M.** Fecha: 29/01/2021

Revisado por: **M.A.M.C.** Fecha: 29/01/2021

 <b>CP AUDITORÍAS</b> & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>MAP 1/6</b>					
	MATRIZ DE PONDERACIÓN-CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO							
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA							
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Componente:</b> Caja</p>								
N°	Procedimiento	Ponderación	Calificación					
			SI	NO				
1	¿Existe una persona responsable de la caja?	1	1	0				
2	¿Los fondos de caja se manejan a través de fondos fijos?	1	0	1				
3	¿Se deposita diariamente los fondos recaudados de caja?	1	0	1				
4	¿Los desembolsos de caja están debidamente autorizados por el gerente?	1	1	0				
5	¿Los movimientos que se realizan de caja se encuentran debidamente sustentados?	1	1	0				
6	¿Existe un fondo de caja chica?	1	0	1				
7	¿Se realiza arqueos de caja periódicamente?	1	0	1				
8	¿Existe un manual de procedimientos para la gestión de caja?	1	0	1				
9	¿El personal encargado de la cuenta caja esta caucionado?	1	0	1				
10	¿El área de caja se encuentra restringida?	1	1	0				
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				
		<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: <b>C.G.P.M.</b></td> <td>Fecha: 03/01/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>M.A.M.C.</b></td> <td>Fecha: 03/01/2021</td> </tr> </table>			Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 03/01/2021	Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 03/01/2021
Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 03/01/2021							
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 03/01/2021							





**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-BANCOS**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**CCI 2/3**

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera.

**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Componente:** Bancos


**Objetivo:** Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría para analizar la información y poder determinar posibles hallazgos.

N°	Procedimiento	RESPUESTAS			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual?		✓		* No se realizan conciliaciones bancarias.
2	¿Existe un responsable de la cuenta bancos?	✓			
3	¿Existen controles para evitar los posibles sobregiros?	✓			
4	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias de la compañía?	✓			
5	¿Existe políticas para los pagos con cheque?	✓			
6	¿Existe un control adecuado sobre la emisión de cheques?	✓			
7	¿Es prohibido firmar cheques en blanco?	✓			
8	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	✓			
9	¿Son archivados todos los documentos sustento de los movimientos de bancos?	✓			
10	¿Manejan distintas cuentas bancarias?		✓		* Una cuenta correspondiente a la compañía.

\*Observaciones

Realizado por: **C.G.P.M.** Fecha: 29/01/2021

Revisado por: **M.A.M.C.** Fecha: 29/01/2021

 <b>CP AUDITORÍAS</b> & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>MAP 3/6</b>	
	MATRIZ DE PONDERACIÓN-CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO			
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Componente:</b> Bancos</p>				
N°	Procedimiento	Ponderación	Calificación	
			SI	NO
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual?	1	0	1
2	¿Existe un responsable de la cuenta bancos?	1	1	0
3	¿Existen controles para evitar los posibles sobregiros?	1	1	0
4	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias de la compañía?	1	1	0
5	¿Existe políticas para los pagos con cheque?	1	1	0
6	¿Existe un control adecuado sobre la emisión de cheques?	1	1	0
7	¿Es prohibido firmar cheques en blanco?	1	1	0
8	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	1	1	0
9	¿Son archivados todos los documentos sustento de los movimientos de bancos?	1	1	0
10	¿Manejan distintas cuentas bancarias?	1	0	1
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>
		<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 03/01/2021</b>	
		<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 03/01/2021</b>	



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO-INGRESOS**

**FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

CCI 3/3

**Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera.

**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Componente:** Ingresos


**Objetivo:** Analizar la información para determinar la razonabilidad de la cuenta.


N°	Procedimiento	RESPUESTAS			Observación
		SI	NO	N/A	
1	¿Los ingresos son registrados de manera inmediata en el ejercicio en el que ocurren?	✓			
2	¿Utiliza el sistema de facturación electrónica?	✓			
3	¿Maneja documentos de ingresos prenumerados y preimpresos?	✓			
4	¿Las facturas de ventas cumplen con los requisitos establecidos por el SRI?	✓			
5	¿Ingresos se regulan de acuerdo al devengado?	✓			
6	¿Los ingresos son reconocidos únicamente cuando se corrobora la recaudación?	✓			
7	¿Las facturas anuladas constan de la original y de sus copias?		✓		*Se archiva digitalmente la confirmación de la anulación de las electrónicas, de las físicas no todas son archivadas.
8	¿La empresa cuenta con otros ingresos diferentes a su naturaleza?	✓			
9	¿Existe una lista actualizada con los precios de los productos o servicios que ofrece?	✓			
10	¿Se elabora un reporte diario de ingresos para la toma de decisiones en gerencia?		✓		*El reporte se presenta mensualmente

\*Observaciones


Realizado por: **C.G.P.M.** Fecha: 29/01/2021

Revisado por: **M.A.M.C.** Fecha: 29/01/2021

 <b>CP AUDITORÍAS</b> & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>MAP 5/6</b>					
	MATRIZ DE PONDERACIÓN-CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO							
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA							
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Componente:</b> Ingresos</p>								
N°	Procedimiento	Ponderación	Calificación					
			SI	NO				
1	¿Los ingresos son registrados de manera inmediata en el ejercicio en el que ocurren?	1	1	0				
2	¿Utiliza el sistema de facturación electrónica?	1	1	0				
3	¿Maneja documentos de ingresos prenumerados y preimpresos?	1	1	0				
4	¿Las facturas de ventas cumplen con los requisitos establecidos por el SRI?	1	1	0				
5	¿Ingresos se regulan de acuerdo al devengado?	1	1	0				
6	¿Los ingresos son reconocidos únicamente cuando se corrobora la recaudación?	1	1	0				
7	¿Las facturas anuladas constan de la original y de sus copias?	1	0	1				
8	¿La empresa cuenta con otros ingresos diferentes a su naturaleza?	1	1	0				
9	¿Existe una lista actualizada con los precios de los productos o servicios que ofrece?	1	1	0				
10	¿Se elabora un reporte diario de ingresos para la toma de decisiones en gerencia?	1	0	1				
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>				
		<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: <b>C.G.P.M.</b></td> <td>Fecha: 03/01/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>M.A.M.C.</b></td> <td>Fecha: 03/01/2021</td> </tr> </table>			Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 03/01/2021	Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 03/01/2021
Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 03/01/2021							
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 03/01/2021							

 <b>CP AUDITORÍAS</b> & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>MP 1/4</b>
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
<p><b>1. ANTECEDENTES</b></p> <p>La Empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda. es una empresa de tradición familiar en la ciudad de Riobamba y provincia de Chimborazo por más de 70 años.</p> <p>En Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda. al no haberse ejecutado Auditorías Financieras, se pueden presentar debilidades en el Control Interno por tal motivo las transacciones que se presentan en las operaciones financieras en el período 2018, serán examinadas para así determinar la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p><b>2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>La Auditoría Financiera se efectuará en cumplimiento al contrato celebrado entre la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.; representada legalmente por el Sr. Gonzalo Mendoza, Gerente de la empresa, y por la señorita Cinthya Pilco Molina, estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo.</p> <p><b>3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>La Auditoría Financiera a la empresa Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., comprenderá el periodo del 01 de enero y 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>4. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>Determinar la razonabilidad de los estados financieros en Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., del cantón Riobamba, período 2018.</p> <p><b>5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL</b></p> <p><b>Constitución de la Empresa</b></p> <p>La empresa de nombre comercial Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., perteneciente al Sr. Segundo Gonzalo Mendoza Llerena, nace en el mes de diciembre del año 2005, se constituye con un capital suscrito de 400 dólares, aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 06.A.dic.0004 y tiene por objeto la prestación de servicios funerarios.</p>		
		Realizado por: <b>C.G.P.M.</b> Fecha: 05/01/2021
		Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> Fecha: 05/01/2021

	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>MP 2/4</b>				
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN					
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
<p><b>Principales Disposiciones Legales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Código de Trabajo</li> <li>● Ley de Régimen Tributario Interno</li> <li>● Constitución de la República del Ecuador</li> <li>● Superintendencia de Compañías</li> </ul> <p><b>Misión</b></p> <p>Ser una empresa de tradición pionera en la ciudad de Riobamba, prestando servicios funerarios de buena calidad, con alto sentido de solidaridad y de compromiso social.</p> <p><b>Visión</b></p> <p>Llenar y superar las expectativas de nuestra comunidad con nuestro servicio, especialmente en los momentos y situaciones más difíciles.</p> <p><b>Organigrama Institucional</b></p> <p><b>Estructura Organizacional</b></p> <div style="text-align: center;">  </div> <pre> graph TD     GERENCIA[GERENCIA] --&gt; ADMINISTRACION[ADMINISTRACIÓN]     ADMINISTRACION --&gt; FINANCIERO[FINANCIERO]     ADMINISTRACION --&gt; RECURSOS_HUMANOS[RECURSOS HUMANOS]     ADMINISTRACION --&gt; LOGISTICA[LOGÍSTICA]     ADMINISTRACION --&gt; PUBLICIDAD[PUBLICIDAD]     ADMINISTRACION --&gt; OPERATIVO[OPERATIVO]          FINANCIERO --&gt; CONTABILIDAD[CONTABILIDAD]     FINANCIERO --&gt; TESORERIA[TESORERÍA]          LOGISTICA --&gt; TANATOPRAXIA[TANATOPRAXIA]     LOGISTICA --&gt; EUCARISTIA[EUCARISTÍA]     LOGISTICA --&gt; OBITUARIO[OBITUARIO]          OPERATIVO --&gt; ATENCION_CLIENTE[ATENCIÓN AL CLIENTE]     OPERATIVO --&gt; MANTENIMIENTO[MANTENIMIENTO]     OPERATIVO --&gt; MOVILIDAD[MOVILIDAD]     OPERATIVO --&gt; LIMPIEZA[LIMPIEZA] </pre> <p style="text-align: center;"><i>Nota: Información Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda.</i></p>						
<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: <b>C.G.P.M.</b></td> <td>Fecha: 05/01/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>M.A.M.C.</b></td> <td>Fecha: 05/01/2021</td> </tr> </table>		Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 05/01/2021	Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 05/01/2021	
Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 05/01/2021					
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 05/01/2021					

 <b>CP AUDITORÍAS</b> & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>MP 3/4</b>													
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN														
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA														
<p><b>Instalaciones</b></p> <p>Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., desarrolla sus actividades económicas, administrativas y financieras en la provincia de Chimborazo en el cantón Riobamba su matriz se encuentra ubicada en las calles España 19 - 31 y Olmedo.</p> <p><b>Actividades</b></p> <p>Las actividades de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., está orientada en ofrecer servicios exequiales.</p> <p><b>Funcionarios principales</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>Cargo</th> <th>Nombres</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Gerente</td> <td style="text-align: center;">Segundo Gonzalo Llerena Mendoza</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">Presidente</td> <td style="text-align: center;">Mendoza Acebo Margarita Alexandra</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Principales políticas contables</b></p> <p>Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Las políticas contables más importantes se presentan a continuación:</p> <p><b>a) Moneda funcional y de presentación</b></p> <p>A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.</p> <p><b>b) Negocio en Marcha</b></p> <p>Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda. Es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td><b>Realizado por: C.G.P.M.</b></td> <td><b>Fecha: 05/01/2021</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: M.A.M.C.</b></td> <td><b>Fecha: 05/01/2021</b></td> </tr> </table>			No.	Cargo	Nombres	1	Gerente	Segundo Gonzalo Llerena Mendoza	2	Presidente	Mendoza Acebo Margarita Alexandra	<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 05/01/2021</b>	<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 05/01/2021</b>
No.	Cargo	Nombres													
1	Gerente	Segundo Gonzalo Llerena Mendoza													
2	Presidente	Mendoza Acebo Margarita Alexandra													
<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 05/01/2021</b>														
<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 05/01/2021</b>														

 <b>CP AUDITORÍAS</b> & ASESORÍAS EMPRESARIALES	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>	<b>MP 4/4</b>
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	

**c) Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Incluye el efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad.

**6. COMPONENTES A EVALUAR**

1.1.01.01.001	Caja
1.1.01.02.001	Banco Internacional
4.	Ingresos

**7. CRONOGRAMA Y FECHAS DE INTERVENCIÓN**

FASE I	Planificación Preliminar	15/01/2021 – 27/01/2021
FASE II	Planificación Específica	29/01/2021 – 05/02/2021
FASE III	Ejecución	08/02/2021 – 26/03/2021
FASE IV	Comunicación de Resultados	29/03/2021 – 12/04/2021

**8. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD**


  
 \_\_\_\_\_  
 Ms. Marco Moreno Castro  
**SUPERVISOR**

  
 \_\_\_\_\_  
 Srta. Cinthya Pilco Molina  
**AUDITORA**

Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 05/01/2021
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 05/01/2021



**Anexo 6: Fase III. Ejecución**

 <b>CP AUDITORÍAS</b> <small>&amp; ASESORÍAS EMPRESARIALES</small>	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>PA-EJ 1/1</b>	
	PROGRAMA DE AUDITORÍA DE EJECUCIÓN			
	FASE III: EJECUCIÓN			
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera.</p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Objetivo:</b> Verificar que los procedimientos implementados sean los adecuados para determinar la razonabilidad de las cuentas e identificar los posibles hallazgos.</p>				
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Aplique los programas específicos de auditoría de los componentes a evaluar: <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Caja</li> <li>◆ Bancos</li> <li>◆ Ingresos.</li> </ul>	PA 1/3-PA 3/3	C.G.P.M	08/02/2021
2	Elabore la hoja de hallazgos de los componentes examinados.	HH 1/6 - 6/6	C.G.P.M	26/03/2021
3	Elabore la estructura del informe.	EI 1/1	C.G.P.M	28/03/2021
			<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 07/02/2021</b>
			<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 07/02/2021</b>



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**HOJA DE HALLAZGOS – COMPONENTE CAJA**

**FASE III: EJECUCIÓN**

**HH 1/6**

**HOJA DE HALLAZGOS N°1**

**AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS**

**CONDICIÓN:**

Dentro del Depto. Financiero no se realizan los arqueos de caja sorprendidos, en su lugar siempre se anticipa a la contadora para que los realice, generando de esta forma cierto margen de incertidumbre sobre el manejo correcto del efectivo por falta de controles internos.

**CRITERIO:**

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

**CAUSA:**

Ausencia de un manual en el que se encuentren plasmados los procedimientos para la gestión de la cuenta evaluada y falta de aplicación de controles sobre el responsable de manejar los movimientos de caja.

**EFFECTO:**

Incertidumbre sobre la recaudación diaria del efectivo que obtiene la empresa. Procesos poco sistemáticos a la hora de recaudar el dinero y trasladarlos a la cuenta bancaria. Falta de precisión en los saldos de recaudaciones e incremento en el riesgo de auditoría en la obtención adecuada, suficiente y de calidad de la evidencia.

**Realizado por: C.G.P.M.**

**Fecha: 18/02/2021**

**Revisado por: M.A.M.C.**

**Fecha: 18/02/2021**

**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.****HOJA DE HALLAZGOS – COMPONENTE CAJA****FASE III: EJECUCIÓN****HH 2/6****Conclusión:**

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., no realiza dentro de su Dpto. Financiero arqueos de caja sorpresivos, tal como lo indica la Norma de Control Interno 405-09; esto se debe a la ausencia de un manual que rijan la correcta gestión de la cuenta Caja y a la estrecha confianza de parte de la Gerencia a la Contadora que limita la aplicación de controles internos, cuestionando así el tratamiento que se le da al efectivo por parte de la responsable.

**Recomendación:**

Al gerente propietario:

- Diseñar un manual para la adecuada gestión de la cuenta Caja con el fin de definir procesos de recaudación, uso, depósito y entrega del efectivo.
- Delegar rotativamente entre el personal del Dpto. Financiero la realización de arqueos de Caja sorpresivos a la Contadora con el objetivo de identificar los valores recaudados y que estos no hayan sido tomados sin autorización, técnica de control que se realizará por lo menos una vez al mes.

<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 18/02/2021
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 18/02/2021



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**HOJA DE HALLAZGOS – COMPONENTE BANCOS**

**FASE II: EJECUCIÓN**

**HH 3/6**

**HOJA DE HALLAZGOS N°2**

**AUSENCIA DE CONCILIACIONES BANCARIAS**

**CONDICIÓN:**

Al analizar la documentación presentada por la empresa sobre la cuenta bancos se observó que no se realizan conciliaciones bancarias.

**CRITERIO:**

Incumpliendo al principio 10 del COSO III Selección y desarrollo actividades de control, 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 como son los sistemas de información más sofisticados, estructuras de las entidades y los tipos de actividades de control.”

**CAUSA:**

Situación producida falta de actividades de control y ausencia de políticas que establezcan el manejo de la cuenta.

**EFFECTO:**

Desconocimiento de los movimientos bancarios y existencia de riesgos significativos que no sean detectados a tiempo.

**Realizado por: C.G.P.M.**

**Fecha: 11/03/2021**

**Revisado por: M.A.M.C.**

**Fecha: 11/03/2021**



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**HOJA DE HALLAZGOS – COMPONENTE BANCOS**

**FASE II: EJECUCIÓN**

**HH 4/6**

**Conclusión:**

Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., no realiza dentro de su Dpto. Financiero conciliaciones bancarias de manera mensual tal como lo indica el principio 10 del COSO III Selección y desarrollo actividades de control; esto se debe a la ausencia de políticas que establezcan el manejo y control de la cuenta.

**Recomendación:**

A la Contadora:

- Establecer procedimientos para la elaboración mensual de las conciliaciones bancarias, para evitar errores, ya que resulta necesaria esta técnica de control con el objetivo de verificar si los movimientos son los correctos.

**Realizado por: C.G.P.M.**

**Fecha: 11/03/2021**

**Revisado por: M.A.M.C.**

**Fecha: 11/03/2021**



<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS – COMPONENTE INGRESOS</b>
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>

**HH 5/6**

**HOJA DE HALLAZGOS N°3**

**FACTURAS ANULADAS, NO SON ARCHIVADAS**

**CONDICIÓN:**

El Contador General no dispuso el archivo de manera ordenada y sistemática de las facturas anuladas.

**CRITERIO:**

No se dio atención a la Norma de Control Interno 405-07 “Formularios y documentos”, que manifiesta: “Las entidades emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior...”.

**CAUSA:**

Desviación producida por descuido y radica en que no se dedica el tiempo adecuado para llevar a cabo esta actividad que resulta demasiado importante para la empresa.

**EFECTO:**

Ocasiona un control inadecuado de los documentos y por lo tanto una falta de cultura de gestión documental afectando a los beneficios que este proceso implica para la gestión organizacional.

<b>Realizado por: C.G.P.M.</b>	<b>Fecha: 26/03/2021</b>
<b>Revisado por: M.A.M.C.</b>	<b>Fecha: 26/03/2021</b>



**FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.**

**HOJA DE HALLAZGOS – COMPONENTE BANCOS**

**FASE III: EJECUCIÓN**

**HH 6/6**

**Conclusión:**

La Contadora no ordenó el archivo de las facturas anuladas.

**Recomendación:**

A la contadora:

- Archivar los documentos anulados, tanto los originales como las copias, respetando su secuencia numérica, adicionalmente, designará a un servidor de su área para que revise periódicamente su secuencia numérica, con el objeto de verificar su correcto uso y de probables documentos faltantes
- Fomentar la adecuada cultura de gestión documental considerando que, toda la información constituye a su vez, un soporte de las operaciones ejecutadas.


**Realizado por: C.G.P.M.**

**Fecha: 26/03/2021**

**Revisado por: M.A.M.C.**

**Fecha: 26/03/2021**

**Anexo 7:** Fase IV. Comunicación de resultados

 <b>CP AUDITORÍAS</b> <small>&amp; ASESORÍAS EMPRESARIALES</small>	<b>FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.</b>		<b>PA-CR 1/1</b>				
	PROGRAMA DE AUDITORÍA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS						
	FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS						
<p><b>Tipo de auditoría:</b> Auditoría Financiera</p> <p><b>Período:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</p> <p><b>Objetivo:</b> Dar a conocer los resultados de la Auditoría Financiera del período 2018</p>							
N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha			
1	Elabore la carta de Notificación lectura de borrador.	NLB 1/1	C.G.P.M	29/03/2021			
2	Elabore el Informe Final	IF 1/2 - 2/2	C.G.P.M	12/04/2021			
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> C.G.P.M.</td> <td><b>Fecha:</b> 29/03/2021</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> M.A.M.C.</td> <td><b>Fecha:</b> 29/03/2021</td> </tr> </table>				<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 29/03/2021	<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 29/03/2021
<b>Realizado por:</b> C.G.P.M.	<b>Fecha:</b> 29/03/2021						
<b>Revisado por:</b> M.A.M.C.	<b>Fecha:</b> 29/03/2021						



Riobamba, 29 de marzo del 2021.

Estimado Señor  
Gonzalo Mendoza Llerena  
GERENTE DE FUNERALES GONZALO MENDOZA CÍA. LTDA.  
Presente.-  
De mi consideración:

Junto con saludarlo cordialmente, le escribo para convocar a usted a la lectura del borrador del informe de Auditoría Financiera de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, realizado por la señorita Cinthya Gabriela Pilco Molina.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de reuniones de Funerales Gonzalo Mendoza Cía. Ltda., ubicado en las calles España 19 - 31 Y, Olmedo, el día lunes 05 de abril del 2021, a las 3 p.m. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Sin otro particular se despide atentamente,



Srta. Cinthya Pilco Molina  
AUDITORA

Realizado por: <b>C.G.P.M.</b>	Fecha: 29/03/2021
Revisado por: <b>M.A.M.C.</b>	Fecha: 29/03/2021