



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES
EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA. LTDA., DE LA
CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO
2016.**

AUTORA:

CAROLINA ALEXANDRA CAIZA YASACA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación ha sido desarrollado por la Srta. Carolina Alexandra Caiza Yasaca, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. María del Carmen Ibarra Chango

DIRECTORA

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Carolina Alexandra Caiza Yasaca, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Riobamba, 13 de Noviembre del 2017

Carolina Alexandra Caiza Yasaca
CC: 0928104017

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios cual fue el creador de todas las cosas, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento tan importante de mi formación profesional.

De igual forma, a mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y su apoyo incondicional, por compartir momentos significativos conmigo y por estar siempre dispuestos a escucharme y ayudarme en cualquier momento. En especial a mi hermana y familiares por su apoyo, ya que sin ellos no habría logrado realizarlo.

Carolina Caiza

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme aceptado y ser parte de ella y poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que nos impartieron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Mi agradecimiento sincero y especial a mi Directora de tesis a la Ing. María del Carmen Ibarra e Ing. Luis Orna, que gracias a sus conocimientos y asesoría pude concluir con éxito.

Mi agradecimiento al gerente propietario de la empresa PROSEGPRIM CIA: LTDA., el Ing. Rodolfo Morales por haber aceptado que realice el trabajo de titulación en su prestigiosa empresa.

Y para finalizar, agradezco a mi madre y hermanos porque ellos siempre estuvieron brindándome su apoyo, a mis amigos, compañeros y a todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos.

Carolina Caiza

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido	vi
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos	ix
Resumen.	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.2 Objetivo general	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL.....	5
2.1 CONCEPTUALIZACIONES	5
2.1.1 Auditoría	5
2.1.2 Tipos de auditoría	5
2.1.3 Clases de auditoría	6
2.1.4 Objetivos de la auditoría financiera.....	7
2.1.5 Procesos de la auditoría financiera	7
2.1.5.1 Planificación	8
2.1.5.2 Ejecución del trabajo	8
2.1.5.3 Comunicación de resultados	8
2.1.6 Importancia de la auditoría financiera.....	10
2.2 EL CONTROL INTERNO	11
2.2.1 Importancia del control interno	12
2.2.2 Objetivos del control interno	12

2.2.3	Informe COSO III.....	13
2.2.4	Componentes del COSO	13
2.3	TÉCNICAS DE AUDITORÍA FINANCIERA	18
2.3.1	Papeles de trabajo para auditoría financiera.....	19
2.3.1.1	Marcas de auditoría.....	21
2.4	RIESGOS DE AUDITORÍA.....	22
2.4.1	Indicadores financieros	24
2.6	EL INFORME DE AUDITORÍA.....	27
2.6.1	Normas para preparar el dictamen de auditoría financiera.....	27
2.6.2	Clases de informe.....	29
2.7	MARCO CONCEPTUAL	30
2.8	IDEA DEFENDER.....	35
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	36
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	36
3.3	MÉTODOS, TÉCNICA E INSTRUMENTOS.....	36
3.3.2	Técnicas.....	37
3.3.3	Instrumentos	38
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	38
3.5	RESULTADOS.....	39
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	49
4.1	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERIODO 2016	49
	CONCLUSIONES	167
	RECOMENDACIONES	168
	BIBLIOGRAFÍA.....	169
	ANEXOS.....	170

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Marcas de Auditoría.....	22
Tabla N° 2: Población de la empresa.....	38
Tabla N° 3: Se ha evaluado los Estados Financieros.....	39
Tabla N° 4: Los resultados de la auditoría financiera ayudan a la toma de decisiones.....	40
Tabla N° 5: La auditoría financiera	41
Tabla N° 6: La auditoría financiera brinda las pautas para corregir errores contables.....	42
Tabla N° 7: Se puede conseguir procesos eficientes con una auditoría financiera.....	43
Tabla N° 8: Se puede tomar acciones correctivas a partir de ejecutar una auditoría financiera.....	44
Tabla N° 9: Qué opinión tiene de los procesos financieros de la empresa.....	45
Tabla N° 10: Ha recibido la capacitación necesaria para desarrollar sus funciones.....	46
Tabla N° 11: Le han proporcionado las herramientas para el desarrollo financiero.....	47
Tabla N° 12: Se cumple con las disposiciones legales.....	48

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Proceso de la Auditoría Financiera.....	10
Gráfico N° 2: Se ha evaluado los Estados Financieros.....	39
Gráfico N° 3: Los resultados de la auditoría financiera ayudan a la toma de decisiones.....	40
Gráfico N° 4: La auditoría financiera	41
Gráfico N° 5: La auditoría financiera brinda las pautas para corregir errores contables.....	42
Gráfico N° 6: Se puede conseguir procesos eficientes con una auditoría financiera	43
Gráfico N° 7: Se puede tomar acciones correctivas a partir de ejecutar una auditoría financiera.....	44
Gráfico N° 8: Qué opinión tiene de los procesos financieros de la empresa.....	45
Gráfico N° 9: Ha recibido la capacitación necesaria para desarrollar sus funciones	46
Gráfico N° 10: Le han proporcionado las herramientas para el desarrollo financiero.....	47
Gráfico N° 11: Se cumple con las disposiciones legales.....	48
Gráfico N° 12: Confianza riesgo Ambiente de Control.....	75
Gráfico N° 13: Confianza riesgo Evaluación de Riesgo.....	77
Gráfico N° 14: Confianza riesgo Actividades de Control.....	79
Gráfico N° 15: Confianza riesgo Información y Comunicación.....	81
Gráfico N° 16: Confianza Riesgo Monitoreo y Supervisión.....	83
Gráfico N° 17: Confianza Riesgo Departamento Financiero.....	89
Gráfico N° 18: Confianza Riesgo Cuenta Ingresos.....	113
Gráfico N° 19: Confianza Riesgo Área Contable.....	121
Gráfico N° 20: Confianza Riesgo Área Contable.....	126
Gráfico N° 21: Confianza Riesgo Cuentas por Cobrar Comerciales.....	135
Gráfico N° 22: Confianza Riesgo Cuentas por Pagar.....	140
Gráfico N° 23: Confianza Riesgo Área de Compras y Logística.....	145

RESUMEN

La Auditoría Financiera a la Empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., de la ciudad de Quito, ha sido realizada con el objetivo de conocer la razonabilidad sobre la información financiera generada por la empresa. Para su desarrollo fue necesario el empleo de técnicas de recolección de información según lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, a través del Control Interno mediante el método COSO III, se detectaron hallazgos como la presentación de planillas al IESS a destiempo la que conlleva el pago de mora patronal, la falta de protección a los activos de la empresa que ocasiona el desgaste acelerado de los mismos, en cuanto a la materialidad y razonabilidad de la información financiera estas se mantienen dentro de rangos aceptables sobre su tratamiento, se ha llegado a la conclusión de que se deberán adoptar medidas correctivas para mejorar los procedimientos contables en lo relativo al control interno de la empresa y adopción de procesos que aseguren la confiabilidad de la información, además de la aplicación de políticas apropiadas a cada procedimiento, por lo que las recomendaciones sobre el tema han sido emitidas a través del dictamen con salvedades debido a que los estados financieros presentan inconsistencias en sus registros contables pero aun así no afectan los resultados expuestos en la información financiera, en el documento se presenta las posibles soluciones a los problemas detectados por lo que se recomienda el cumplimiento de las sugerencias planteadas para mejorar el rendimiento de la empresa y garantizar la adecuada toma de decisiones.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA FINANCIERA> < NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE
ACEPTADAS> <CONTROL INTERNO> <COSO III> <QUITO (CANTÓN)>

Ing. María del Carmen Ibarra Chango
DIRECTORA

ABSTRACT

The Financial Audit to PROSEGPRIM Cia. Ltda. private security company from Quito city was aimed to know the reasonability on the financial information from the company. For its implementation, it was necessary to use information collection techniques according what is established in the generally accepted audit regulations. Through COSO III (Committee of Sponsoring Organizations) Internal Control method, some findings like payrolls after the relevant deadline for the Ecuadorian Social Security Institute (IESS), this causes a late payment from the employer's contribution, the lack of business assets protection which causes the increased wear in the assets. Related to the materiality and reasonability on the financial information, they are kept in satisfactory ranks. It is concluded that corrective actions must be taken into account in order to improve the accounting procedures related to the Internal Control of the company, to establish procedures to ensure the trustworthiness of the information as well as to apply appropriate policies for each procedure. The recommendations have been issued by means of an opinion with exception, due to the financial statements show inconsistencies in its accounting records, but the results have not been affected in the financial information. In this research, the possible solutions to the identified problems have been shown, so it is recommended the fulfillment of those positive suggestions in order to help the growing company improve its efficiencies and ensure the decision-making process.

KEY WORDS: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>
<FINANCIAL AUDIT> <GENERALLY ACCEPTED AUDIT REGULATIONS>
<INTERNAL CONTROL> <COSO III> <CANTON>.

INTRODUCCIÓN

La ejecución de la Auditoría Financiera a la Empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda, se ha desarrollado en cuatro capítulos:

En el primer capítulo se encuentra el problema, en el cual se describen los motivos que impulsaron la revisión de la información financiera, parte de este punto es la formulación del problema y su delimitación, además se da a conocer los motivos que justifica el estudio y los objetivos que se persigue a través de la investigación.

El segundo capítulo hace referencia al marco teórico en el cual se fundamentan las teorías que sustenta las bases investigativas, siendo necesario conocer la conceptualización de temas como auditoría financiera, las fases, riesgos, índices financieros, técnicas y elaboración de papeles de trabajo, hallazgos y la elaboración del dictamen de auditoría.

Un tercer capítulo al que se le ha denominado marco metodológico, en el cual se identifica la modalidad, métodos, tipos, técnicas e instrumentos de investigación, son aspectos puntuales que han servido para el procesamiento y análisis de la información que posteriormente será utilizada en el desarrollo de la propuesta.

El capítulo cuarto permite el desarrollo del marco propositivo, este se caracteriza por la aplicación práctica del examen de auditoría, la cual permitió determinar las debilidades existentes en la información financiera desarrollada en el período 2016 por la empresa de seguridad privada PROSEGPRIM, para llegar a la obtención de resultados ha sido conveniente la elaboración de papeles de trabajo que sustentan los procedimientos contables, llegando en su parte final a presentar un dictamen sin salvedades debido a que se pudo comprobar la razonabilidad de la información procesada.

Como parte final del documento se presentan conclusiones y recomendaciones que abarcan la opinión independiente sobre los aspectos relevantes de la investigación realizada.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa profesionales en seguridad privada PROSEGPRIM CÍA. LTDA., brinda servicios de seguridad privada con diferentes tipos de cobertura según el requerimiento de los clientes, su principal problema radica en el desconocimiento sobre el rendimiento económico que genera la prestación de servicios, situación que afecta la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa al ignorar como influencia la información económica en la razonabilidad de los Estados Financieros.

Debido a la falta de controles oportunos a la empresa, ha generado una inseguridad a los propietarios, ya que los recursos con los que trabaja pueden llegar a presentar un riesgo inminente, hechos que al no ser controlados en su momento puede ocasionar situaciones comprometidas que desencadenaría en una pérdida para la empresa.

El área financiera de la empresa no ha podido determinar su oportunidad y la confiabilidad de la información que se procesa en la organización, por lo que se desconoce el grado de razonabilidad de la información generada en período objeto de estudio.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo incide la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa Profesionales en Seguridad privada PROSEGPRIM Cia. Ltda., período 2016, para determinar la oportunidad y razonabilidad de su información financiera?

1.1.2 Delimitación del problema

El presente trabajo investigativo tendrá la siguiente delimitación:

Área: Empresa profesionales en seguridad privada PROSEGPRIM Cia. Ltda.

Campo: Financiero

Aspecto: Auditoría Financiera

Delimitación espacial

Provincia: Pichincha

Cantón: Quito

Delimitación temporal:

Auditoría financiera a la empresa Profesionales en Seguridad privada PROSEGPRIM Cia. Ltda., período 2016

1.2 JUSTIFICACIÓN

Desde el punto de vista teórico este trabajo servirá de guía en el desarrollo de cada uno de los temas que forman parte de la auditoría financiera, las conceptualizaciones se encuentran sustentadas por autores de reconocida trayectoria.

En el campo metodológico la aplicación de técnicas, métodos e instrumentos serán un apoyo por futuras investigaciones por cuanto los datos que refleja la investigación provienen de fuentes reales y confiables que han sido obtenidos con la aplicación de las herramientas investigativas antes mencionadas.

El aporte práctico que este trabajo ofrece está relacionado a los conocimientos obtenidos durante la carrera de contabilidad y auditoría en la cual se proporcionó las pautas necesarias para desempeñarnos en la vida profesional.

Desde el punto de vista académico el trabajo investigativo será un referente para posibles investigaciones por cuanto la información procesada en el documento contiene datos reales que permitirán conocer el tipo de operaciones que desarrollan en la empresa PROSEGPRIM.

Desde otra perspectiva la empresa tendrá una proyección clara acerca de las estrategias a implementar para obtener índices de rentabilidad más amplios.

La auditoría financiera es un instrumento para crear nuevas oportunidades en la empresa de seguridad privada, por cuanto el manejo apropiado de herramientas financieras puede

propiciar el interés de futuros inversionista para incursionar en nuevos mercados con servicios innovadores lo que sería una alternativa de crecimiento empresarial.

Al elaborar una auditoría financiera se proporcionará un aval sobre la fiabilidad de los estados financieros, los mismos que supone un gran apoyo para la gestión de la empresa, esta importante herramienta permitirá a la empresa mejorar sus funciones, al determinar la razonabilidad en sus estados financieros.

Con estas consideraciones existe la necesidad de realizar una auditoría financiera a la empresa de seguridad privada PROSEGPRIM CÍA. LTDA.

1.3 OBJETIVOS

1.3.2 Objetivo general

Realizar una auditoría financiera a la empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM CÍA. LTDA., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2016, para determinar la oportunidad y razonabilidad de su información financiera, a través de la revisión de los documentos financieros generados en la empresa.

Objetivos específicos

- Fundamentar teóricamente las etapas que sustentan la ejecución de una auditoría financiera para la empresa PROSEGPRIM Cía. Ltda., a través de bibliografía especializada en temas de auditoría.
- Recopilar información mediante el uso de técnicas e instrumentos de auditoría para conocer la situación actual de la empresa.
- Realizar una auditoría financiera, y a partir de los resultados alcanzados en el examen emitir un dictamen de los aspectos relevantes, los mismos que serán presentados mediante conclusiones y recomendaciones emitidos de manera técnica e independiente, para la adopción de medidas correctivas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1 CONCEPTUALIZACIONES

2.1.1 Auditoría

La auditoría es un proceso ordenado que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos ya ocurridos.

Para (Franklin, 2010), la Auditoría, en su acepción más amplia significa verificar si la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

2.1.2 Tipos de auditoría

Los tipos de auditoría según (Willingham, 2009)

- **Auditoría interna**

Auditoría Interna, es el examen posterior de las operaciones financieras o administrativas de una entidad, u organismo del sector público o privado, como un servicio a la alta dirección, realizada por sus propios auditores organizados en una unidad administrativa de Auditoría Interna.

- **Auditoría externa**

El auditor externo tiene la responsabilidad de examinar y expresar su opinión sobre los estados financieros en una fecha determinada y por un período limitado. Para poder emitir su dictamen u opinión con responsabilidad, precisa evaluar los controles y examinar los libros de contabilidad en la extensión necesaria.

2.1.3 Clases de auditoría

La auditoría dependiendo de su finalidad puede abarcar diferentes clases, según estos pueden ser:

- **Auditoría financiera**

Es una revisión de las manifestaciones presentadas en los estados financieros, aplicando las normas de Auditoría generalmente aceptadas. Al realizar una Auditoría financiera el auditor lo realiza mediante una prueba a determinadas cuentas, rubros, fechas, según como él requiera más conveniente obtener los resultados necesarios para presentar un informe veraz y oportuno. (Estupiñan, 2010)

- **Auditoría operacional**

El término auditoría operacional se refiere a un examen completo de una unidad de operación o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, en la forma medida por los objetivos de su gerencia. La auditoría operacional se centra en la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones. (Franklin, 2010)

- **Auditoría integral**

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestas; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación (Blanco Luna, 2012)

- **Auditoría de gestión**

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo a fin de generar una evaluación independiente sobre el desempeño de una actividad programa o proyecto, tendiente a mejorar la efectividad, eficiencia y economía, a efecto de facilitar la toma de decisiones de los responsables de la aplicación de las medidas correctivas. (Velasquez, 2012)

- **Auditoría administrativa**

La auditoría administrativa, representa en forma general un examen de la administración y su proceso. En ocasiones este tipo de auditoría suscita divergencias entre los profesionales que la practican y los que se encuentran involucrados con la auditoría operacional, situación que muchas veces surge por el celo profesional entre el contador público y el licenciado o maestro en administración, que reclaman esta como su área natural (Sotomayor, 2007)

2.1.4 Objetivos de la auditoría financiera

Son varios los objetivos que persigue la auditoría financiera entre los que se destaca los siguientes de acuerdo a la manifestado por

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus empleados administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Verificar que la organización ejerza eficientes controles sobre los ingresos
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa u organización
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

2.1.5 Procesos de la auditoría financiera

Para (Blanco Luna, 2012), la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o exámenes de los estados financieros, con la finalidad de establecer su razonabilidad, a fin de aumentar la utilidad que la información posee, para ello es necesario que el examen se desarrolle en el siguiente proceso:

Inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo.

Las Normas Técnicas de Auditoría determinan:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.

- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

2.1.5.1 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente 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 la fase de ejecución. (Blanco Luna, 2012)

2.1.5.2 Ejecución del trabajo

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

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (Blanco Luna, 2012)

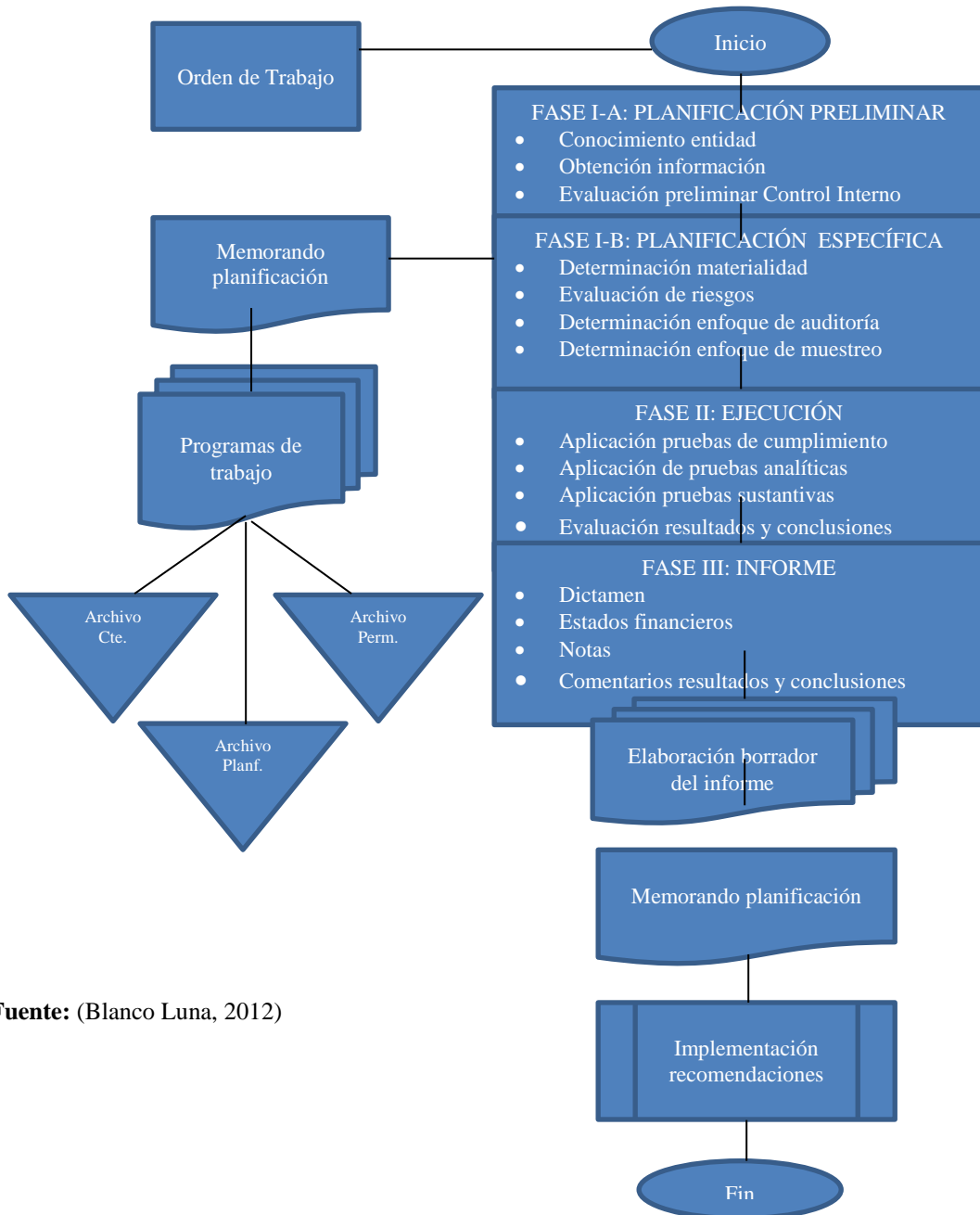
2.1.5.3 Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta 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.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin 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. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Blanco Luna, 2012)

Gráfico N° 1
Proceso de la Auditoría Financiera



Fuente: (Blanco Luna, 2012)

2.1.6 Importancia de la auditoría financiera

(Andrade, 2010) El propósito de la evaluación de una auditoría de estados financieros, es llegar a determinar la razonabilidad sobre los saldos presentados en las diferentes cuentas que forman parte de la información financiera de una empresa, es importante indicar que éste tipo de auditoría puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero, al realizar un análisis del balance se pueden

identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, el analizar los resultados de la información financiera se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera. Los expertos recomiendan hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo.

2.2 EL CONTROL INTERNO

(Mantilla B, 2011), Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección. (Estupiñan R. , 2009)

2.2.1 Importancia del control interno

Se acuerdo a las manifestaciones de (Mantilla, 2009), el control interno es de vital importancia dado que:

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen planes exitosamente Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro
- Localiza a los lectores responsables de la administración, desde el momento que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

2.2.2 Objetivos del control interno

(Mantilla, 2009), cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos, los objetivos pueden ser para la entidad como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad, aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participativos, Por ejemplo, los objetivos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas, y operando en cumplimiento de la leyes y regulaciones.

Los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- a. Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- b. Información Financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- c. Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.3 Informe COSO III

Para el (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission., 2013), el modelo de control interno COSO III actualizado está compuesto por los cinco componentes, y los subcomponentes que la administración de toda organización debería implementar. El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la operaciones, la información y el cumplimiento.

Por tanto el control interno se constituye como una herramienta útil para la gestión, está orientado al logro de los objetivos de la entidad, el cual es efectuado por los empleados, la dirección para de esta manera lograr seguridad para el cumplimiento de los objetivos.

2.2.4 Componentes del COSO

De acuerdo con (Estupiñan R. , 2009), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- **Ambiente de control**

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura.

Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la institución.

El ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia la conciencia de control de su gente, y la forma en la que la administración es capaz de incluir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad.

Los principales factores del ambiente de control son, la integridad y los valores éticos, los incentivos y las tentaciones, la comunicación con orientación moral, compromisos

para la competencia, estos puntos reflejan la filosofía y estilo de la dirección, la estructura y el plan organizacional.

- Integridad y valores éticos:

“Tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y los valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento” Proporcionar y comunicar orientación moral.- Este es un punto que también se mira en las prácticas de información fraudulenta, debido a la ignorancia de las personas, en que la información que están preparando está equivocada o contiene errores, por el simple hecho de atender los requerimientos de los niveles jerárquicos superiores y que hacían parecer que esto beneficiaría a la entidad.

- Compromisos para la competencia:

Los altos ejecutivos y los empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia apropiado que les permita comprender la importancia de la implantación, mejora y mantenimiento de controles internos. Tanto directivos como empleados deben contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades, comprendiendo la importancia de la consecución de metas y objetivos, así como procedimientos del control interno.

- Consejo de directores o comité de Auditoría:

Otro factor relevante que influye en el Ambiente de Control es el accionar que tengan el Directorio, que está integrado por un conjunto de personas que pueden ser internas o externas a la entidad, cuyas funciones son las de proveer autoridad, orientación, vigilancia y supervisión al grupo gerencial.

- Filosofía y estilo de operación de la administración:

“Un factor muy importante dentro del ambiente de Control Interno es la actitud mostrada hacia la información financiera, el procesamiento de esta y los principios y criterios contables, entre otros.” La Dirección es directamente responsable por todas las actividades de una empresa, incluyendo sus sistemas de Control Interno. Esta es la que da forma a los valores, los principios y las principales políticas corporativas operativas que constituyen la base del sistema de Control Interno. Adicional a la formulación de objetivos, la dirección se encarga de la adecuada formulación de la estructura

organizacional, contenido y comunicación de políticas claves y la planificación e información que usará la organización.

- La estructura organizacional:

Es el marco en que las actividades son planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas para lograr los objetivos planteados por la entidad. “La estructura organizacional de una entidad proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales. En esta asignación de actividades se deben dejar claramente definido el nivel de responsabilidad y de autoridad, ya que los departamentos se relacionan entre sí para poder llevar a cabo las actividades y responsabilidades asignadas y deben apoyarse uno en otro para la concesión de las metas.

- Políticas y prácticas sobre Recursos Humanos:

Este factor del Ambiente de Control es de gran importancia ya que el Talento Humano es el recurso más activo de una organización, ya que son quienes hacen posible el logro de los objetivos establecidos. (Las prácticas relativas a Recursos Humanos envían mensajes a los empleados en cuanto a niveles esperados de integridad, comportamiento ético y competencia.)

- **Valoración del riesgo**

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados. “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma” Para la valoración del riesgo se deben tener establecidos los objetivos, ya que los riesgos amenazan el cumplimiento de estos, por lo que la gerencia deberá tomar las acciones necesarias para identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para manejarlos.

- **Actividades de control**

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.”

Tipos de Actividades de Control:

Existen diferentes actividades de control, estas dependen de los objetivos de control establecidos que se ajustan a lo necesario para velar por los objetivos de la entidad. Dentro de los tipos de actividades de Control tenemos:

Observación de alto nivel.- Se ejecutan revisiones sobre el cumplimiento de los presupuestos, pronósticos, competencia, y comparaciones con resultados de los años anteriores. Se mide la mejora en los procesos para el uso más eficiente de los recursos y el desempeño de la dirección.

Actividades Administrativas.- Son revisiones que realiza la administración a las actividades que son desarrolladas por el personal de la compañía, a través de indicadores de desempeño, los cuales indican el aporte de estas actividades a la consecución de los objetivos generales.

Procesamiento de la información.- Son controles para verificar que los procesos se realicen en forma completa y con las autorizaciones debidas de acuerdo a los niveles que pueden efectuar tales autorizaciones. Esto se lo comprueba a través de conciliaciones, cruce de información, control de secuenciales numéricos en documentos legales e internos, control del personal.

Indicadores de desempeño.- Son actividades de control a través de las cuales se mide el grado de cumplimiento sobre los objetivos propuestos, partiendo de una relación entre la parte financiera con la operacional.

Segregación de Funciones- Este es un punto sumamente importante ya que permite realizar un trabajo de supervisión en las actividades y disminuye el riesgo inherente. Existen actividades que no las pueden realizar una sola persona, ya que produce conflicto de intereses.

- **Información y comunicación**

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar.

“La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones y cumplimiento.”

La información oportuna y confiable le permite a la dirección darse cuenta del alcance de los objetivos propuestos y evitar posibles desviaciones que se estén produciendo, para salvaguardar los bienes de la entidad. La calidad de la información generada por los sistemas afecta la habilidad de la gerencia para la toma de decisiones correctas para una adecuada administración, control y desarrollo de la entidad. La información debe ser oportuna, relevante, accesible y actualizada, esto hace la diferencia para una información útil.

- **Monitoreo y supervisión**

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados.

El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos. “La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.”

Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno.

2.3 TÉCNICAS DE AUDITORÍA FINANCIERA

Según (Mantilla B, 2011) las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Se clasifican en:

- **Análisis.-** Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
- **Inspección.-** Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material.
- **Confirmación.-** Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación
- **Investigación.-** Es la recopilación de información mediante conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa. Generalmente se aplica a las operaciones que no son claras en los registros.

- **Declaraciones y certificaciones.-** Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas y algunas ocasiones certificadas por la autoridad.
- **Observación.-** Es una manera de inspección menos formal y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.
- **Cálculo.-** Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas y operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.
- **Pruebas de cumplimiento.-** Su objetivo principal es determinar y comprobar la efectividad del sistema del control interno que la empresa haya implementado, por lo tanto en el momento de analizar las pruebas escogidas se debe verificar si los procedimientos son los adecuados, si se están ejecutando y si se están ejecutando se está realizando de la manera correcta. El propósito es reunir evidencia suficiente para analizar si el control interno funciona efectivamente y si está logrando sus objetivos por lo que generalmente se refiere a la inspección de documentos.
- **Pruebas sustantivas.-** Consisten en aquellas pruebas de detalle que se realizan sobre las transacciones y saldos para la obtención de la evidencia relacionado con la validez y el tratamiento contable; la idea de este tipo de pruebas es determinar eventuales errores que estén implicados en el procesamiento de los datos contables con el objetivo de analizar si los valores registrados son los correctos.

2.3.1 Papeles de trabajo para auditoría financiera

Según las expresiones de (Cuellar, 2009), los papeles de trabajo se encuentran conformados por el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de auditoría, los resultados y las pruebas realizadas durante el examen.

Los papeles de trabajo se clasifican en dos grupos:

- **Por su uso**

De acuerdo a la utilización que tengan los papeles de auditoría en el período examinado o en varios períodos se clasifican en archivo de la auditoría y archivo continuo o permanente de auditoría.

Archivo de auditoría.- Son papeles de uso limitado para una sola auditoría; se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad solo se referirá a las cuentas, a la fecha o por período a de que se trate. El contenido del archivo de la auditoría puede ser:

- Estados financieros del período sujeto a examen y el período anterior
- Hojas de trabajo de los estados financieros sujetos a examen
- Cédulas sumarias de los rubros de los estados financieros
- Cédulas analíticas y subanalíticas de las cédulas sumarias
- Resultados de las circularizaciones
- Análisis de las pruebas de auditoría practicadas
- Documentos preparados por el cliente utilizados en la auditoría

Archivo continuo.- Como su nombre lo indica, son aquellos que se usarán continuamente siendo útiles para la comprobación de las cuentas no sólo en el período en el que se preparan, sino también en ejercicios futuros; sus datos se refieren normalmente al pasado, al presente y al futuro.

Este expediente debe considerarse como parte integrante del conjunto de papeles de trabajo de todas y cada una de las auditorías a las cuales se refiera los datos que contiene. También se conoce como el archivo permanente. El contenido del archivo permanente puede ser:

- Historia de la compañía
- Contratos y convenios a largo plazo
- Sistema y políticas contables
- Estados financieros de los últimos años
- Estado tributario
- Conclusiones y recomendaciones de las últimas auditorías
- Hojas de trabajo de la última auditoría

- **Por su contenido**

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en hojas de trabajo, cédulas sumarias y cédulas analíticas

Hojas de trabajo.- Las hojas de trabajo contendrán los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones. También se anotarán en estas hojas de trabajo los ajustes y reclasificaciones que resulten de la revisión, para obtener en ellas las cifras finales o de auditoría que son las referidas en el dictamen.

Cédulas sumarias.- Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones a que llegue el Auditor como resultado de su revisión y de comprobación de la o las cuentas a la que se refiere. Las cédulas sumarias se elaboran teniendo en cuenta los rubros correspondientes a un grupo homogéneo, que permita el análisis de manera más eficiente. Para cada sumaria debe existir un rubro en la hoja de trabajo.

Cédulas analítica o de comprobación.- En términos generales la cédula analítica es la mínima unidad de estudio, aunque como se afirma en el párrafo precedente existen casos en los cuales se hace necesario dividir la analítica para un mejor examen de la cuenta.

2.3.1.1 Marcas de auditoría

Para (Cuellar, 2009) todo hecho, técnica o procedimiento que el auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o subanalítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo Auditor.

Para las marcas de auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del archivo de la auditoría debe ser la cédula de las marcas de auditoría.

Tabla N° 1
Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
⊙	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
Æ	Circularizado
Y	Inspeccionado

Fuente: (Cuellar, 2009)

2.4 RIESGOS DE AUDITORÍA

Para (Estupiñan R. , 2010), son distintas las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular. Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo inherente**

Este tipo de riesgo tiene que ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización. Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

Riesgo de detección: Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto.

2.4.1 Indicadores financieros

Para (León García, 2010), un indicador financiero es una relación de las cifras extraídas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de la empresa; se entiende como la expresión cuantitativa del comportamiento o desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las empresas como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan.

Existen una amplia variedad de razones o indicadores financieros que pueden calcularse con base en los estados financieros de un ente económico, pero no todos son importantes a la hora de diagnosticar una situación o evaluar un resultado.

Es así que podemos identificar aquellos que pueden significar un aporte para nuestra investigación:

- **Indicadores de Liquidez.-** La liquidez de una organización es juzgada, por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido ha medido que estas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Entre estos indicadores se encuentran: Razón Corriente, Prueba Ácida, Capital Neto de Trabajo.
- **Indicadores de Productividad.-** La productividad está asociada a la mayor producción por cada hombre dentro de la empresa y al manejo razonable de la eficiencia y eficacia. Estos son: índice dupont, índice de crecimiento en ventas.

- **Indicadores de Endeudamiento.-** Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, estableciendo el riesgo que incurren a los acreedores, el riesgo de los dueños, la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa. Estos son: endeudamiento, autonomía, índice de desarrollo de nuevos productos.
- **Indicadores de Diagnóstico Financiero.-** Conjunto de indicadores que se construyen a partir del Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Caja y de otras fuentes externas de valoración de mercado. Las conclusiones y análisis miden en términos más dinámicos el comportamiento de una organización en términos de rentabilidad y efectividad en el uso de sus recursos. Estos son: Eua, contribución marginal, margen de contribución, punto de equilibrio.
- **Razón corriente.-** Este indicador mide las disponibilidades actuales de la empresa para atender las obligaciones existentes en la fecha de emisión de los estados financieros que se están analizando. Por sí sólo no refleja, pues, la capacidad que se tiene para atender obligaciones futuras, ya que ello depende también de la calidad y naturaleza de los activos y pasivos corrientes, así como de su tasa de rotación. $\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$.
- **Prueba ácida.-** es uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios.

$$Rc = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

2.5 HALLAZGOS

Para (Blanco Luna, 2012), estos se constituyen en diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por el área examinada. Un hallazgo es una situación relevante que se determina por medio de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría en áreas consideradas como críticas. Los hallazgos se estructuran de acuerdo a los siguientes atributos:

Condición.- Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de metas.

Criterio.- Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas.

Puede ser necesario obtener información que sirva de evidencia de que no se han establecido criterios por escrito. En tales casos cuando se emplea el sentido común o juicios sugestivos o externos, es necesario tener en mente que este debe tener sentido, ser lógico y suficientemente convincente para el lector.

Causa.- Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al accionista. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que “se cumplan normas”, hecho que la mayoría lo sabe sin que se lo diga.

Efecto.- Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de metas. El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. Siempre cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida. Sin embargo, ciertos aspectos no pueden ser expresados en tales términos.

Si el informe de auditoría no presenta información sobre el efecto real o potencial, los clientes pueden llegar a la conclusión de que la aparente falta de preocupación del auditor determina que el hallazgo no es muy importante. Si el efecto es verdaderamente insignificante debe considerarse el no incluirlo en el informe. La hoja de hallazgos es una cédula en la que consten los atributos mencionados añadiendo la recomendación

que se realiza. Constituye uno de los papeles más importantes ya que en ellos se plasma el mensaje que el auditor comunicará a su cliente.

2.6 EL INFORME DE AUDITORÍA

(Contreras, 2013), manifiesta que el informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. El auditor es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de las informaciones y datos en ellos incluidos, las notas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de las entidades auditadas.

2.6.1 Normas para preparar el dictamen de auditoría financiera

Para (Estupiñan, 2010) Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del dictamen para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo.

- a. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.-** El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b. Consistencia.-** Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo objeto. Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de

desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.)

- c. **Revelación Suficiente.**- Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones. Por esta razón la revelación puede darse a través de las cifras de los estados financieros o en las notas correspondientes.
- d. **Objetividad.**- Se deben presentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva e imparcial. Los comentarios deben contener suficiente información sobre lo tratado, para proporcionar al lector la perspectiva apropiada, el objetivo es producir informes equitativos o razonables. El auditor debe cuidarse de exagerar o enfatizar demasiado en la ejecución deficiente de las operaciones anotadas durante la revisión.
- e. **Tono Constructivo.**- El tono de los informes, deberá provocar una reacción favorable a las conclusiones y recomendaciones.

Los comentarios y las conclusiones, se presentarán en forma clara y directa. El auditor debe considerar que su objetivo, es obtener la aceptación de la entidad y provocar una reacción favorable, la mejor manera de lograrlo es evitar un lenguaje que genere sentimientos defensivos y de oposición.

Los títulos y subtítulos deben expresar el hallazgo en forma resumida. Si bien con frecuencia es necesario observar el desempeño anterior, para demostrar la necesidad de introducir cambios para mejorar la administración de la entidad, los informes deben enfatizar en las mejoras necesarias y aplicables para el futuro, antes que en críticas de prácticas y situaciones pasadas.

Las observaciones serán presentadas con una perspectiva justa, considerando todas las circunstancias que rodearon al hecho observado. El informe del auditor no debe limitarse solamente a exponer los aspectos deficientes o negativos; también incluirá información sobre los aspectos positivos o satisfactorios de las operaciones examinadas, siempre que sean significativos y justificables por la extensión de la auditoría

2.6.2 Clases de informe

(Contreras, 2013), es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la carta de control interno, el capítulo de control interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

- **Informe breve o corto:** Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria. Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos.

Dentro de este tipo podemos identificar ciertos dictámenes que marca la diferencia a la hora de interpretar la información:

- a. **Dictamen sin Salvedades.-** Este tipo de opinión se da cuando al finalizar la auditoría, los estados financieros presentados por la empresa, son razonables, es decir son entendibles y cumplen con los principios de contabilidad.
- b. **Dictamen con Salvedades.-** Este tipo de opinión se da cuando los balances presentados, están razonables, pero existe alguna novedad que no afecta directamente a los resultados del período.
- c. **Dictamen Adverso.-** Este tipo de opinión se da cuando los balances presentados por la empresa no están razonables y no han cumplido con los principios de

contabilidad; en este tipo de dictamen el auditor está en capacidad de explicar las razones en el cuarto párrafo.

- d. **Dictamen con Abstención de Opinión.-** Se da cuando los estados financieros no son razonables, no cumplen con los principios de contabilidad, y existen restricciones por parte de la empresa en el trabajo de campo de la auditoría.
- **Informes extensos o largos:** Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la carta de control interno, el capítulo de control interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

2.7 MARCO CONCEPTUAL

- **Actividades de control** - Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.
- **Afirmaciones** - Manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.
- **Alcance de una revisión** - Procedimientos de revisión que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión.
- **Anomalía**- Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población.

- **Apropiación indebida de activos** - Implica la sustracción de los activos de una entidad en cantidades relativamente pequeñas e inmateriales, realizada habitualmente por los empleados. Sin embargo, la dirección también puede estar implicada al tener, generalmente, una mayor capacidad para disimular u ocultar las apropiaciones indebidas de manera que sean difíciles de detectar.
- **Archivo de auditoría** - Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico.
- **Asociación del auditor con la información financiera** - Un auditor está asociado a la información financiera cuando emite un informe que se adjunta a dicha información o cuando consiente que se utilice su nombre en una relación de tipo profesional.
- **Auditor** - El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría.
- **Cifras correspondientes a periodos anteriores (Cifras Comparativas)** - Información comparativa consistente en importes e información revelada del período anterior que se incluyen como parte integrante de los estados financieros del período actual, con el objetivo de que se interpreten exclusivamente en relación con los importes e información revelada del periodo actual (denominados 3 “cifras del período actual”). El grado de detalle de los importes y de las revelaciones comparativas depende principalmente de su relevancia respecto a las cifras del período actual.
- **Componente**- Una entidad o unidad de negocio cuya información financiera se prepara por la dirección del componente o del grupo para ser incluida en los estados financieros del grupo.
- **Componente significativo**- Componente identificado por el equipo del encargo del grupo que: (i) es financieramente significativo para el grupo, considerado

individualmente, o (ii) es probable que, debido a su naturaleza o circunstancias específicas, incorpore a los estados financieros del grupo un riesgo significativo de incorrección material.

- **Condiciones previas a la auditoría-** Utilización por la dirección de un marco de información financiera aceptable para la preparación de los estados financieros y la conformidad de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad, con la premisa² sobre la que se realiza una auditoría
- **Estados financieros** - Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera. Las notas explicativas normalmente incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. El término “estados financieros” normalmente se refiere a un conjunto completo de estados financieros establecido por los requerimientos del marco de información financiera aplicable, pero también puede referirse a un solo estado financiero.
- **Estados financieros comparativos** - Información comparativa consistente en importes e información a revelar del período anterior que se incluyen a efectos de comparación con los estados financieros del periodo actual, y a los que, si han sido auditados, el auditor hará referencia en su opinión. El grado de información de estos estados financieros comparativos es comparable al de los estados financieros del período actual.
- **Estimación contable** - Una aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida. Este término se emplea para la obtención de una cantidad medida a valor razonable cuando existe incertidumbre en la estimación, así como para otras cantidades que requieren una estimación. Cuando la NIA 5404 trata únicamente de las estimaciones contables que conllevan medidas a valor razonable, se emplea el término “estimaciones contables a valor razonable”.

- **Evidencia de auditoría**- Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.
- **Fraude** - Un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.
- **Incongruencia**- Contradicción entre la información contenida en los estados financieros auditados y otra información. Una incongruencia material puede poner en duda las conclusiones de auditoría derivadas de la evidencia de auditoría obtenida previamente y, posiblemente, la base de la opinión del auditor sobre los estados financieros
- **Indagación** - La indagación consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad.
- **Información adicional** - Información que se presenta conjuntamente con los estados financieros, no exigida por el marco de información financiera aplicable, utilizada para preparar los estados financieros y que, normalmente, se presenta mediante cuadros complementarios o como notas adicionales. Información comparativa * - Importes e información a revelar incluidos en los estados financieros y relativos a uno o más períodos anteriores, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- **Información financiera fraudulenta** - Comprende incorrecciones intencionadas, incluida la omisión de cantidades o de información a revelar en los estados financieros, para engañar a los usuarios de los estados financieros.
- **Información financiera histórica**- Información relativa a una entidad determinada, expresada en términos financieros y obtenida principalmente del sistema contable de

la entidad, acerca de hechos económicos ocurridos en periodos de tiempo anteriores o de condiciones o circunstancias económicas de fechas anteriores.

- **Juicio profesional**- Aplicación de la formación práctica, el conocimiento y la experiencia relevantes, en el contexto de las normas de auditoría, contabilidad y ética, para la toma de decisiones informadas acerca del curso de acción adecuado en función de las circunstancias del encargo de auditoría.
- **Muestreo de auditoría (muestreo)** - Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.
- **Párrafo de énfasis** - Un párrafo incluido en el informe de auditoría que se refiere a una cuestión presentada o revelada de forma adecuada en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es de tal importancia que resulta fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros.
- **Procedimiento posterior de auditoría.** - Procedimiento de auditoría diseñado para obtener evidencia que responda a los riesgos valorados de incorrección material. Se denomina posterior porque se aplica durante la ejecución de la auditoría, como resultado de los procedimientos de auditoría de planificación.
- **Procedimiento sustantivo**- Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden:
 - a. pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); y
 - b. procedimientos analíticos sustantivos
- **Procedimientos de valoración del riesgo** - Procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno,

con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos.

- **Riesgo del negocio-** Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.
- **Seguimiento de los controles (internos)** - Proceso para valorar la eficacia del funcionamiento del control interno a lo largo del tiempo. Incluye la valoración del diseño y del funcionamiento de los procedimientos de control oportunamente, así como la adopción de las acciones correctoras que sean necesarias debido a los cambios en las condiciones de funcionamiento. El seguimiento de los controles (internos) es un elemento del sistema de control interno.

2.8 IDEA DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera para la empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM CÍA. LTDA., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2016, permitió identificar las debilidades que presenta el control interno y determinar la razonabilidad de la información financiera.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

- **Cuantitativa / Cualitativa**

Se empleó este tipo de modalidad cuantitativa porque permitió la revisión numérica de los estados financieros de la empresa de seguridad PROSEGPRIM Cía. Ltda., y Cualitativa porque se pudo conocer la ocurrencia de las operaciones y procesos financiero-contables realizados en el período sujeto a evaluación.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

- **De campo**

Mediante este tipo de investigación se pudo analizar los hechos desde el lugar de ocurrencia, permitiendo evaluar la situación de la compañía y poder aplicar medidas correctivas.

- **Descriptiva**

Se aplicó este tipo de investigación para poder identificar los procesos contables empleados en la elaboración de la información, es decir se describieron como se registraron las operaciones durante el período 2016

- **Explicativa**

Este tipo de investigación permitió entender el origen de las operaciones y las cifras que representan cada uno de los registros en el proceso contable y a partir de los resultados entender la influencia de la información en los estados financieros de la compañía.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos

- **Inductivo**

Partiendo de la información contable generada de los procesos efectuados en la empresa

producto de sus actividades, se pudo llegar a determinar cómo influenciaron las cifras en los estados financieros de la compañía.

- **Deductivo**

Con este método se llegó a analizar la información de los estados financieros de manera general y con el análisis a los sistemas contables llegar a determinar la participación de los diferentes rubros en el procesamiento de datos.

- **Analítico – sintético**

Mediante el uso de este método se llegó a definir la situación económica financiera real de la compañía de seguridad, el cual se permitió conocer a través de la ejecución de una auditoría financiera.

3.3.2 Técnicas

- **Verificación física**

Mediante esta técnica se pudo constatar físicamente la documentación inmersa en los diferentes procesos contables efectuados en la compañía de seguridad.

- **Indagación**

Esta técnica me permitió conocer cómo se ejecutaron las operaciones, información que se obtuvo verbalmente por parte de los responsables de manejar los datos contables.

- **Entrevista**

La entrevista se la realizó al Gerente, y responsable contable-financiero de la empresa para conocer de manera más detallada las operaciones que se efectuaron en el período evaluado.

- **Encuesta**

A través de la encuesta se logrará conocer la apreciación de los empleados de la compañía de seguridad con relación a los métodos preventivos que utilizaron para proteger la información financiera.

3.3.3 Instrumentos

- **Registros de observación**

Mediante el uso de estos registros se logró efectuar anotaciones de la información contable para posteriormente evaluar los procesos.

- **Guía de entrevista**

Se elaboró un banco de preguntas de fácil comprensión con una estructura abierta para obtener información amplia sobre los hechos suscitados en la empresa.

- **Cuestionarios**

Estuvo dirigido a la población objeto de estudio, mediante una encuesta con preguntas cerradas por cuanto se desea obtener respuestas sobre hechos concretos.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

En vista de que el personal que conforma la parte financiera contable de la compañía de seguridad comprende un número de 4 personas, el trabajo se desarrollará con la totalidad de la población descartándose el cálculo de la muestra.

Tabla N° 2
Población de la empresa

POBLACIÓN	
Ing. Rodolfo Morales	Gerente
Lic. Eliana Suárez	Contadora
Srta. Lorena Pazmiño	Auxiliar contable
Srta. Graciela Viteri	Compras y Logística

Fuente: Empresa de seguridad PROSEGPRIM Cía. Ltda.

Elaborado por: Carolina Caiza

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Encuesta de opinión

1. ¿En la empresa se han evaluado los Estados Financieros a través de una auditoría financiera?

Tabla N° 3
Se ha evaluado los Estados Financieros

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	0	100
NO	4	0
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 2



Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

A cerca de la pregunta planteada el 100% de los empleados encuestados manifestaron que la empresa no ha sido evaluada mediante la ejecución de una auditoría financiera, razón por la cual se desconoce la influencia de la cuentas frente cada uno de los grupos que conforman los Estados Financieros, incidiendo esto en la toma adecuada de decisiones por parte de los inversionistas.

2. ¿Los resultados de la auditoría financiera pueden ser un referente para lo toma de decisiones en la empresa?

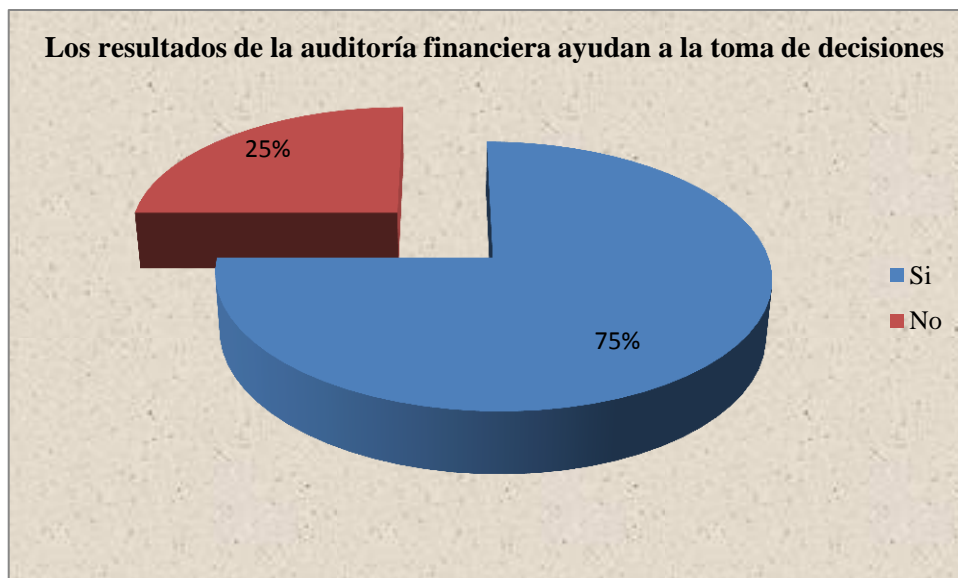
Tabla N° 4
Los resultados de la auditoría financiera ayudan a la toma de decisiones

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 3



Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

Las respuestas obtenidas a la pregunta formulada indicaron que el 75% de los empleados a los que se aplicó las encuestas considera que los resultados de una auditoría de tipo financiero será un referente para la toma de decisiones en la empresa, contribuyendo a la adopción de medidas para mejorar los procedimiento contables mientras el 25% de los empleados opinaron que los resultados no inciden en la toma de decisiones.

3. ¿Considera usted que la auditoría financiera es un instrumento que aporta al mejoramiento de los procesos contables?

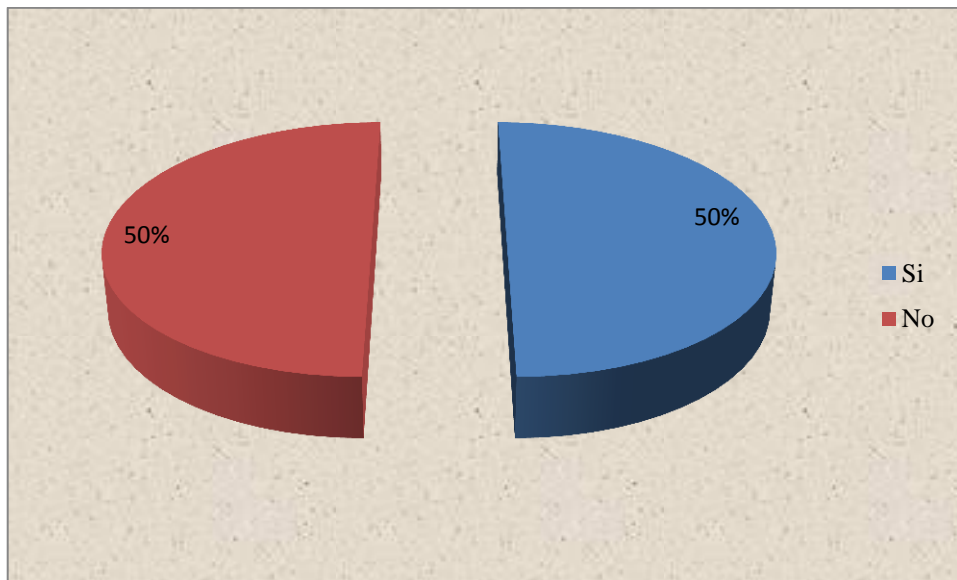
Tabla N° 5
La auditoría financiera

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 4



Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

La opinión del 50% de los empleados encuestados de la empresa PROSEGPRIM indicó que la auditoría financiera es un instrumento que aporta al mejoramiento de los procesos contables, siendo este un factor indispensable para mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa, mientras el 50% restante opina que este proceso no sería un determinante para que la empresa alcance un eficiente desarrollo.

4. ¿Cree usted que la auditoría financiera brinda las pautas para corregir los errores de tipo contable?

Tabla N° 6

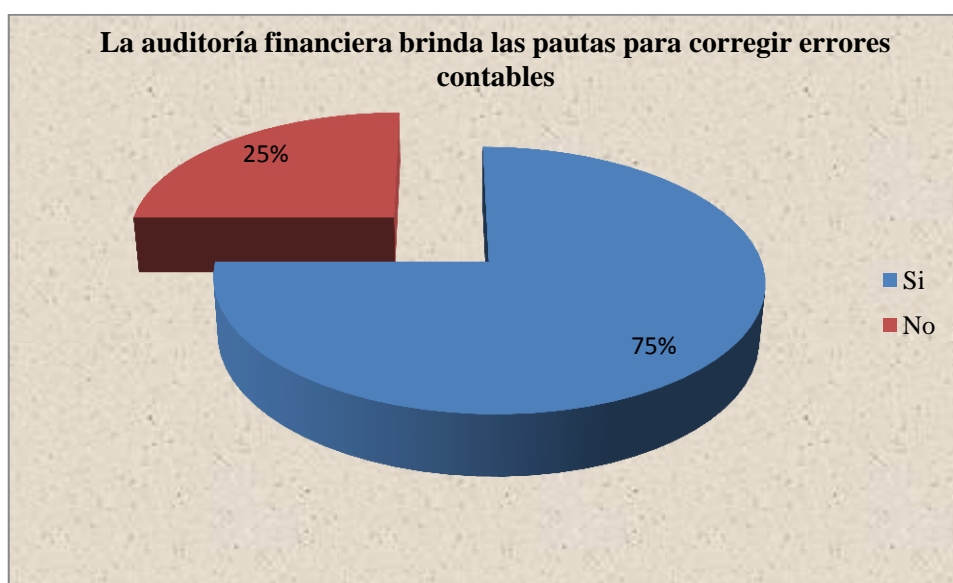
La auditoría financiera brinda las pautas para corregir errores contables

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 5



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

El 75% de los funcionarios a los que se les aplicó las encuestas expresaron que la auditoría financiera si brinda las pautas para corregir los errores de tipo contable, y con ello la razonabilidad y confiabilidad de la información procesada, pero el 25% restante considera que no necesariamente pueden detectarse errores contables a través de una auditoría financiera.

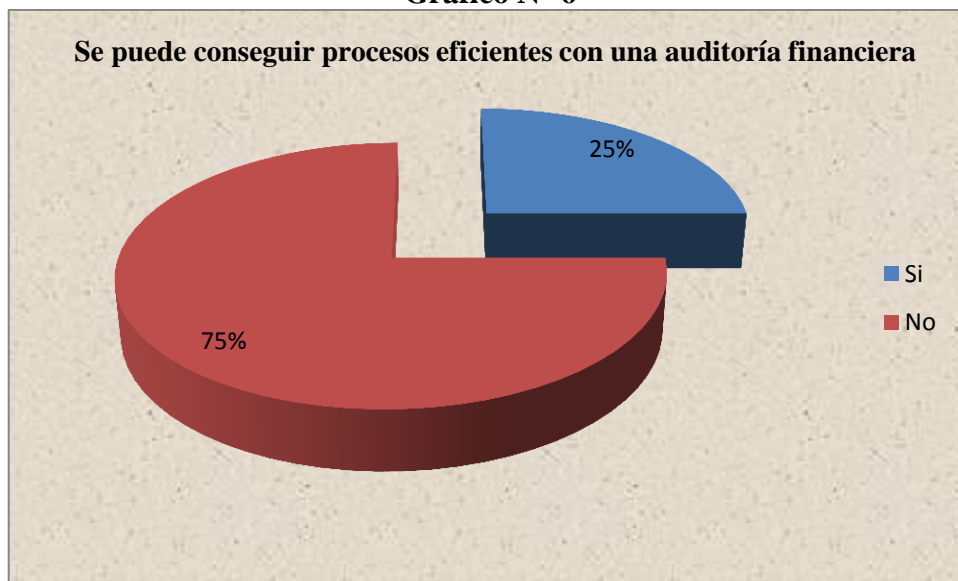
5. ¿La empresa a través de una auditoría financiera podrá conseguir procesos contables efectivos?

Tabla N° 7
Se puede conseguir procesos eficientes con una auditoría financiera

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión
Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 6



Fuente: Tabla 7
Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

Un porcentaje del 25% de los encuestados indicó que se pueden conseguir eficiencia en los procesos contables a través de la ejecución de una auditoría financiera, por cuanto cada una de las fases empleadas instruyen sobre la información relevante pero el 75% de los encuestados opina que no se puede asegurar la eficiencia de los procesos contables solo aplicando una auditoría financiera.

6. ¿Considera usted que mediante la aplicación de una auditoría financiera se pueden tomar acciones correctivas en la empresa?

Tabla N° 8

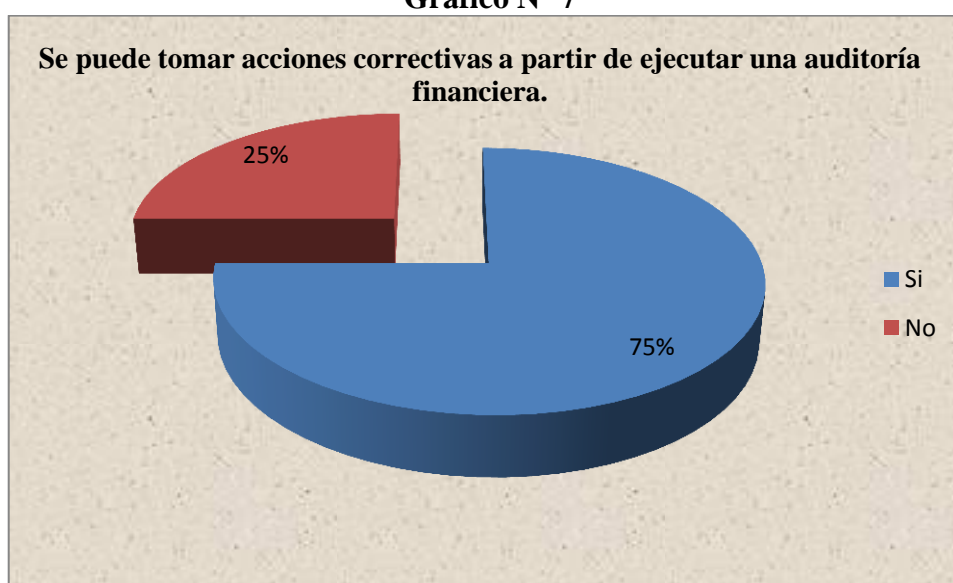
Se puede tomar acciones correctivas a partir de ejecutar una auditoría financiera.

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 7



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

De la totalidad de encuestados el 75% consideran se puedan tomar acciones correctivas a partir de los resultados obtenidos de una auditoría financiera, puesto en el dictamen se establecen conclusiones claras sobre temas específico, mientras el 25% no comparte esta opinión debido a que consideran que los proceso contables deben ser depurados a medida que avanzan las operaciones.

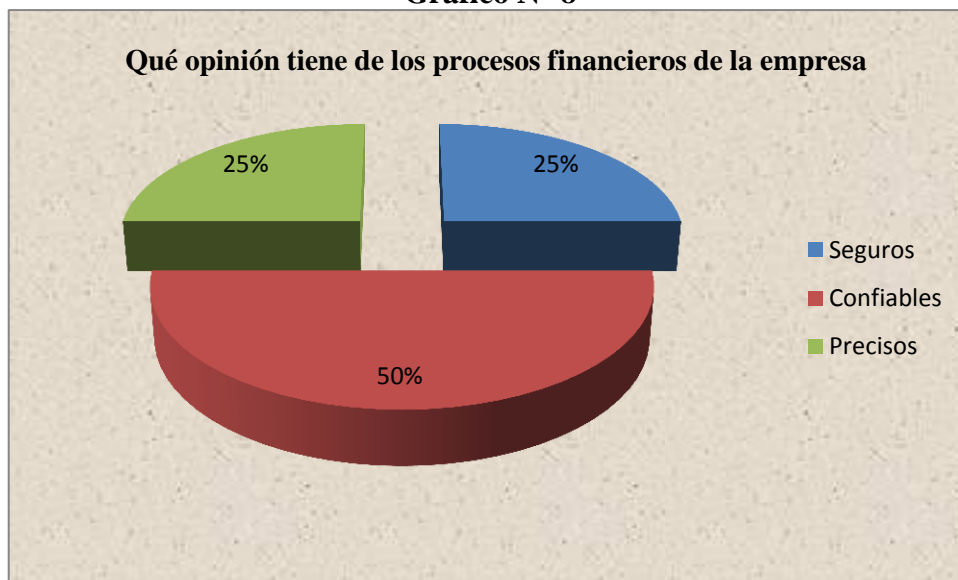
7. ¿Qué opinión le merece el desarrollo de los procesos financieros en la empresa de seguridad privada?

Tabla N° 9
Qué opinión tiene de los procesos financieros de la empresa

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Seguros	1	25%
Confiables	2	50%
Precisos	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión
Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 8



Fuente: Tabla 9
Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

Las respuestas obtenidas en esta pregunta indicaron que el 25% de los encuestados considera que los procesos financieros que se desarrollan en la empresa son seguros, por cuanto se encuentran sometidos al cumplimiento de normas y disposiciones tanto de tipo interno como legal, el 50% en cambio manifestó que son confiables debido que la información que se maneja es real y el restante 25% indicó que según su criterio estos son precisos.

8. ¿Considera usted que ha recibido la capacitación necesaria para desarrollar las funciones en el área financiera?

Tabla N° 10
Ha recibido la capacitación necesaria para desarrollar sus funciones

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	2	50%
No	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 9



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

Las respuestas obtenidas en esta pregunta se encuentran divididas debido a que el 50% de los encuestados opina que ha recibido la capacitación necesaria para desarrollar sus funciones en el área financiera, mientras el otro 50% restante que la capacitación que se les ha brindado no es suficiente para manejar de manera precisa la información financiera.

9. ¿La empresa le ha proporcionado todas las herramientas necesarias para que los procedimientos en el área financiera se desarrollen de manera apropiada?

Tabla N° 11

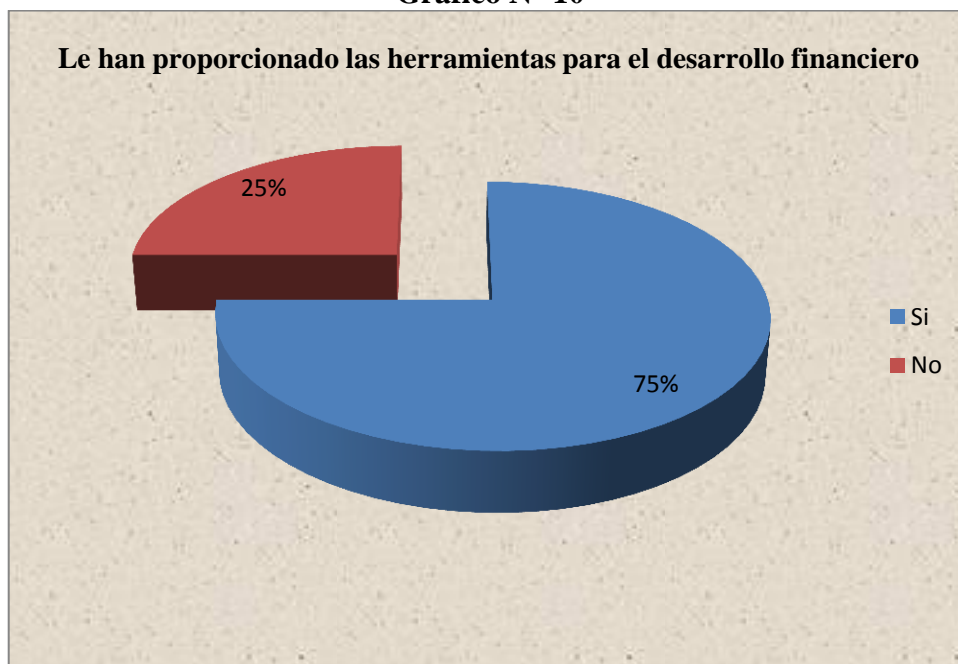
Le han proporcionado las herramientas para el desarrollo financiero

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 10



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

Los resultados demuestran que el 75% de los empleados encuestados sostiene que la empresa les ha proporcionado las herramientas para el desarrollo apropiado de los procedimientos financieros, mientras el 25% opina que no se proporcionan las herramientas necesarias para que los procesos contables minimicen sus riesgos.

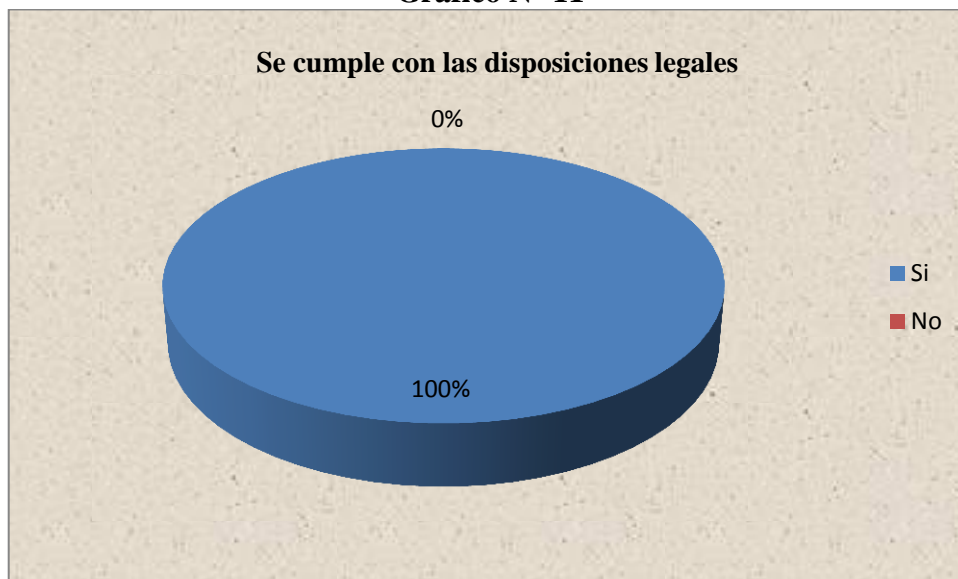
10. ¿La información financiera cumple con las disposiciones legales?

Tabla N° 12
Se cumple con las disposiciones legales

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta de opinión
Elaborado por: Carolina Caiza

Gráfico N° 11



Fuente: Tabla 12
Elaborado por: Carolina Caiza

Interpretación y análisis

El 100% de los encuestados opinaron que la información financiera cumple con las disposiciones legales, las cuales orientan hacia el correcto uso de normas y principios contables que garanticen la confiabilidad de la información proporcionada en la empresa.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERIODO 2016

La presente auditoría financiera se ejecuta con la finalidad de llegar a determinar el grado de razonabilidad de la información económica financiera de la empresa en mención, la ejecución del examen estará basado en la aplicación de lo establecido por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y de las Leyes vigentes en la República del Ecuador.

Marcas de auditoría utilizadas en el examen

MARCA	DESCRIPCIÓN
Φ	Hallazgo
λ	Comprobado con planilla
χ	Error de cálculo
©	Archivo factura 2016
¥	Fuera de tiempo
Λ	Existe
ϕ	No existe el documento
Ψ	Inconsistencia numérica
V	Para verificación
®	Verificado con documentos de respaldo
§	Cuentas años anteriores
Ю	Confirmado
Q	Cliente
X	Cotejado con
Σ	Totalizado
ŷ	Sin registro
ă	Clientes nacionales
‡	Comprobado en libros

Elaborado por: Carolina Caiza

PROPUESTA DE SERVICIOS

Quito, 24 de marzo del 2017

Sr. Rodolfo Morales
Gerente General PROSEGPRIM CÍA LTDA.
Presente.-

Estimado señor:

Como requisito planteado por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y previo la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, tengo el agrado de poner a su disposición mi servicio profesional para el desarrollo de una auditoría financiera a la empresa PROSEGPRIM por el período 2016. Solicitando su colaboración para dicho proceso.

El objetivo principal del trabajo consistirá en emitir una opinión profesional sobre los estados financieros de la empresa y su información complementaria, el examen para para tal propósito será realizado de acuerdo con las normas profesionales de auditoría vigentes en la República del Ecuador, la cual requiere que la auditoría sea planteada y ejecutada para obtener una seguridad razonable de que lo estados financieros no contienen desvíos significativos por errores e irregularidades, y de que han sido confeccionados de acuerdo con las normas contables vigentes, en todos sus aspectos significativos.

Para determinar el alcance de los procedimientos de auditoría, se dará una consideración especial a la efectividad de los sistemas de control interno y de información existente en la empresa.

Como parte final del proceso realizado emitiré un Dictamen sobre los estados financieros analizados a la fecha.

Agradeciendo la oportunidad para presentar esta propuesta, anexamos una copia de esta carta para que, de contar con su aprobación, nos la devuelvan firmada de conformidad.

Atentamente,

Carolina Caiza

RESPUESTA A LA PROPUESTA

Quito, 27 de marzo del 2017

Srta.
Carolina Caiza Yasaca
Estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
Presente.

De mi consideración:

Luego de expresar un cordial saludo, debo informarle que hemos analizado su propuesta de realizar una Auditoría Financiera a la documentación generada en la empresa durante el período 2016, y en vista de los parámetros expuestos para la ejecución y siendo este un trabajo de tipo académico, como gerente propietario de la empresa de seguridad privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., aceptó la realización del trabajo, para ello se le proporcionará la información competente al tema de investigación además de la colaboración del personal que labora en la empresa.

Sin otro particular que informar me suscribo, haciendo hincapié en el apoyo que se ofrece para que se pueda efectuar la mencionada auditoría y la autorización para que analice la información financiera de la empresa.

Atentamente,

Sr. Rodolfo Morales
Gerente General PROSEGPRIM CÍA LTDA.




**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM
CÍA LTDA**


Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

ARCHIVO PERMANENTE


		AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA		
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	Fecha	Realizado por
	Programa preliminar 1 Conocimiento Preliminar	PP-1	31/03/2017	C.C
	Programa preliminar 2 Planificación	PP-2	31/03/2017	C.C
	Programa preliminar 3 Ejecución	PP-3	31/03/2017	C.C
	Programa preliminar 4 Comunicación de Resultados	PP-4	31/03/2017	C.C
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAL				
1.1	Presenté la orden de trabajo	OR	03/04/2017	C.C
1.2	Visite las instalaciones de la empresa	VE	03/04/2017	C.C
1.3	Revisé los antecedentes de la empresa	AEP	04/04/2017	C.C
1.4	Entrevisté al Gerente propiedad de la empresa	EG	05/04/2017	C.C
1.5	Revisé la documentación contable	RDC	07/04/2017	C.C
1.6	Informé sobre el inicio de la auditoría	IA	10/04/2017	C.C
1.7	Solicité información	SI	11/04/2017	C.C
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
2.1	Elabore el Memorando de Planificación	MP	12/04/2017	C.C
2.2	Diseñe el Plan de Auditoría	PA	13/04/2017	C.C
2.3	Aplique los cuestionarios de Control Interno al componente de Ambiente de Control.	CCI-AC	14/04/2017	C.C
2.4	Aplique los cuestionarios de Control Interno al componente de Evaluación del Riesgo.	CCI-ER	14/04/2017	C.C
2.5	Aplique los cuestionarios de Control al componente de Actividades de Control	CCI-AcC	14/04/2017	C.C
2.6	Aplique los cuestionarios de Control al componente de Información y Comunicación.	CCI-IC	14/04/2017	C.C
2.7	Aplique los cuestionarios de Control Interno al componente de Monitoreo y Supervisión.	CCI-MS	14/04/2017	C.C


		AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Ibarra		Supervisado por: María del Carmen		
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO POR
2.8	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Ambiente de Control.	CR-AC	18/04/2017	C.C
2.9	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Evaluación de Riesgo.	CR-ER	19/04/2017	C.C
2.10	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Actividades de Control.	CR-AcC	20/04/2017	C.C
2.11	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Información y Comunicación.	CR-IC	21/04/2017	C.C
2.12	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Monitoreo y Supervisión.	CR-MS	25/04/2017	C.C
2.13	Presente el informe preliminar de la evaluación al Control Interno.	IP-CI	28/04/2017	C.C
FASE II: EJECUCIÓN				
3.1	Aplice los cuestionarios de Control Interno al Departamento Financiero	CCI-DF	02/05/2017	C.C
3.2	Aplice los cuestionarios de Control Interno al área de Contabilidad	CCI-AC	03/05/2017	C.C
3.3	Aplice los cuestionarios de Control al área de Compras y Logística	CCI-ACL	04/05/2017	C.C
3.4	Elabore la matriz de Confianza Riesgo al Departamento Financiero	MCR-DF	05/05/2017	C.C
3.5	Elabore la matriz de Confianza Riesgo al área Contable	MCR-AC	08/05/2017	C.C
3.6	Elabore la matriz de Confianza Riesgo al área de Compras y Logística.	MCR-ACL	09/05/2017	C.C


		AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA		
		Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	Fecha	ELABORADO POR
3.7	Elabore las Cédulas Sustantiva del Departamento Financiero	CS-DF	10/05/2017	C.C
3.8	Elabore Indicadores financieros	IF	16/05/2017	C.C
3.9	Determine los Hallazgos	Hg	23/05/2017	C.C
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
4.1	Convocatoria a la presentación del Dictamen	CD	26/05/2017	C.C
4.2	Presentación del Dictamen	Dt	31/05/2017	C.C

		AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA		
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
1	Presenté la orden de trabajo	OR	03/04/2017	C.C
2	Revisé los antecedentes de la empresa	AEP	04/04/2017	C.C
3	Entrevisté al Gerente de la empresa Prosegprim	EG	05/04/2017	C.C
4	Revisé la base legal de la empresa	BLE	06/04/2017	C.C
5	Revisé la documentación contable	DC	07/04/2017	C.C
6	Informé sobre el inicio de la auditoría	IA	10/04/2017	C.C
7	Solicité información	SI	11/04/2017	C.C

Fecha elaboración	31/03/2017
Fecha revisión	31/03/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
ORDEN DE TRABAJO	
AF-EPSPP-001	Quito, 03 de abril del 2017
<p>Sr. Rodolfo Morales Gerente General PROSEGPRIM CÍA LTDA. Presente.-</p>	
<p>De mi consideración:</p>	
<p>A través de la presente el equipo auditor hacemos extensivo nuestro saludo a la vez informamos que se realizará una Auditoría financiera a la empresa profesionales en seguridad privada PROSEGPRIM Cía Ltda., de la ciudad de Quito, período 2016 , para lo cual se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de la Srta. Carolina Alexandra Caiza Yasaca, quien se desempeñará como jefe del equipo auditor</p>	
<p>El desarrollo de la auditoría considera los aspectos:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la razonabilidad de la información financiera del período sujeto a evaluación. • Examinar los registros contables del período • Verificar la documentación sustento de las operaciones realizadas • Otros procesos relacionados con el examen 	
<p>El equipo de auditoría estará conformado por: el Ing. María del Carmen Ibarra quien supervisará el desarrollo del trabajo y la Srta. Carolina Caiza como jefe de equipo, para la ejecución de la evaluación se estima un tiempo de 45 días laborables, en los que se incluye la presentación del dictamen de auditoría.</p>	
<p>Atentamente,</p>	
<p>Ing. María del Carmen Ibarra Supervisora</p>	

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
VISITA A LA EMPRESA	
<p>EL día viernes 3 de abril del 2017, visite las instalaciones de la empresa de seguridad privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., la empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Quito sector la Y en la Av. Capitán Rafael Ramos E 2-87 y Alonso Donoso al este de la ciudad.</p> <p>Para iniciar el recorrido interno el Sr. Rodolfo Morales Gerente Propietario de la empresa nos acompañó describiendo cada una de la áreas, es así que las instalaciones se encuentran distribuidas en dos plantas, en la primera planta se halla el área de información y control de personal, además de un salón asignado para reuniones; en la parte alta se ubican las oficinas de Gerencia, Secretaría, Departamento Financiero con sus áreas de contabilidad y compras y logística, se localizó una oficina que funciona como bodega para los archivos y otra de mayor tamaño en la cual se resguarda las instrumentos con los que el personal ejecuta sus funciones, una oficina operativa desde la cual reciben instrucciones las empleados de la empresa a la cual se la ha denominado área de comunicación cuenta con equipo especializado de alta tecnología para monitorear constantemente las operaciones realizadas.</p> <p>Al momento el número de personal operativo es de 100 guardias de seguridad para brindar los servicios de protección personal, traslado de valores, vigilancia aeroportuaria, vigilancia domiciliaria. En el área administrativa financiera colaboran 4 personas. El personal que labora en la empresa cuenta con la capacitación necesaria para desarrollar las funciones asignadas en los servicios descritos supo manifestar el propietario.</p>	


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">ANTECEDENTES DE LA EMPRESA</p>	
<p>PROSEGPRIM CIA. LTDA., es una compañía que brinda servicios de seguridad Física, Electrónica, custodia y transportación de Valores con los más altos estándares de calidad que le permite elevar el bienestar y la percepción de seguridad al cliente.</p> <p>La Compañía PROSEGPRIM CIA. LTDA., Cumple con todos los requisitos de Ley de Vigilancia y Seguridad Privada y se constituyó mediante escritura pública suscrita el 04 de septiembre del 2003, ante el Notario Trigésimo Noveno del cantón Quito, Dr. Fernando Arregui Aguirre, aprobada su resolución por la Superintendencia de Compañías de Quito, con fecha 16 de Septiembre del 2003 y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 30 de Septiembre de 2.003.</p> <p>En base a las actividades realizadas, con su personal altamente capacitado y contando con sus modernos equipos y cómodas instalaciones, PROSEGPRIM CIA. LTDA., decide adoptar como complemento básico y fundamental de mejora continua un Sistema de Gestión de Control y Seguridad bajo el esquema de la Norma Internacional BASC Sistema de Gestión de la Calidad.</p> <p>PROSEGPRIM CIA. LTDA., tiene su oficina administrativa matriz en la ciudad de Quito, Av. Capitán Rafael Ramos E 2-87 y Alonso Donoso.</p>	

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA
---	---


Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016


ANTECEDENTES DE LA EMPRESA




	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">ANTECEDENTES DE LA EMPRESA</p>	
<p>VISION</p> <p>PROSEGPRIM CIA. LTDA., llegar a ser una empresa de mayor competitividad en el campo de la seguridad física, respaldando el desarrollo socio económico del país a través de la prestación ágil y eficiente del servicio.</p> <p>MISION</p> <p>PROSEGPRIM CIA. LTDA., brinda servicios de seguridad Física, Electrónica, custodia y transportación de Valores, a través de personal uniformado, armado y debidamente capacitado, con el propósito de garantizar la seguridad del cliente y sus bienes.</p>	


Fecha elaboración	04/04/2017
Fecha revisión	04/04/2017

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">ENTREVISTA AL GERENTE</p>	
<p style="text-align: right;">Quito, 5 de abril del 2017</p> <p>Entrevistado: Sr. Rodolfo Morales</p> <p>¿Su empresa ha sido sometida a evaluaciones de tipo financiero en algún período?</p> <p>No, durante el tiempo de permanencia de mi empresa no hemos estado sometidos a ningún tipo de evaluación.</p> <p>¿Considera usted conveniente realizar este tipo de evaluación?</p> <p>Desde luego, es importante conocer cómo se encuentra la situación financiera de la empresa para saber qué medidas se pueden adoptar para mejorar.</p> <p>¿El desarrollo de las actividades y operaciones son ejecutadas de acuerdo a lo que establece la ley para este tipo de empresas?</p> <p>Siempre, tenemos personal especialista en llegar los asuntos contables de manera efectiva para evitar alguna sanción por parte de las autoridades de control.</p> <p>¿Se proporciona a los empleados del área financiera las herramientas necesarias para su desempeño laboral?</p> <p>Claro que sí, les brindamos todo lo necesario para que las operaciones no corran el riesgo de estar mal elaboradas y las cosas se desarrollen dentro de lo exigido por la Ley en materia financiera y tributaria.</p>	

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGRIM CÍA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">REVISIÓN DOCUMENTACIÓN CONTABLE</p>	
<p>Luego de una breve revisión a la documentación que sustenta los procesos contables esta se encuentra organizada apropiadamente por servicios, años y otra por utilidad que representa la documentación en el desarrollo de las actividades.</p> <p>Los documentos que requieren el cruce de información presentan una clasificación minuciosa y de fácil localización, siendo un factor positivo al momento de la búsqueda.</p> <p>Se evidenció además que los contratos por prestación de servicios poseen un etiquetado visible lo que permite tener acceso oportuno a la información en el caso de requerirla, las planillas de pagos al personal se encuentra ordenada por sectores en los cuales se brinda los diferentes servicios de seguridad privada, como documentación adicional este un duplicada del planillado de Aportes al IESS.</p> <p>En el caso del registro de facturas esta se hallan clasificadas por meses permitiendo la localización inmediata de las mismas, situación similar ocurre con las copias de las retenciones y el pago a proveedores.</p> <p>Se observó además la presencia de documentos actualizados referentes a la aplicación de Principios Contables y de Tributación.</p> <p>Es todo cuanto se logró observar en relación al tema.</p>	

Fecha elaboración	04/04/2017
Fecha revisión	04/04/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
CARTA DE INICIO DE LA AUDITORÍA	
Quito, 10 de Abril del 2017	
<p>Señor Sr. Rodolfo Morales Gerente General PROSEGPRIM CÍA LTDA.</p> <p>Presente.-</p> <p style="text-align: right;">Ref: AF-EPSP -002</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo a lo señalado en la referencia, me es grato informar a usted que conforme al programa de estudio de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y como requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, se procede a evaluar la información financiera generada por la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., período 2016.</p> <p>La evaluación estará sujeta a la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios Contables aplicable en el Ecuador, el tiempo estimado para la ejecución del correspondiente examen es de 45 días hábiles a partir de la aceptación de la Carta Compromiso, el equipo está compuesto por la Ing. María del Carmen Ibarra, quien se desempeñará como supervisora del trabajo y la Srta. Carolina Caiza en calidad de Jefe del equipo.</p> <p>Sin otro particular que informar, me suscribo de usted no sin antes expresar mis sincero agradecimiento por la apertura brindada.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Carolina Caiza Jefe de equipo</p>	


	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
SOLICITUD DE INFORMACIÓN	
Quito, 11 de Abril del 2017	
<p>Señores: EMPRESA DE SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA. Presente.-</p>	
<p>Ref: AF-EPSP -003</p>	
<p>Reciba un cordial saludo, el motivo de la presente es solicitar su colaboración en la realización de la auditoría financiera a la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., período 2016, para ello se requiere la documentación relativa a la información contable:</p>	
<p>Debo destacar que dicha información mantiene el carácter de confidencial por lo que es de mi responsabilidad la custodia de la misma, a continuación detallo las documentación requerida para el desarrollo del examen:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Libros de registros contables • Facturas • Planillas de pago al IESS • Pago de remuneración a los empleados • Estados Financiero del período a evaluar • Otros relativos al examen 	
<p>Sin otro particular que informar me despido de usted.</p>	
<p>Carolina Caiza Jefe de equipo</p>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM
CÍA LTDA**


Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

ARCHIVO CORRIENTE


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>
<p>Elaborado por: Carolina Caiza</p>	<p>Supervisado por: María del Carmen Ibarra</p>


EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO MEDIANTE EL MÉTODO COSO III

Fecha elaboración	31/03/2017
Fecha revisión	31/03/2017

		AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
FASE II: PLANIFICACIÓN				
Objetivo: Determinar los procedimientos a seguir en la fase de planificación para la obtención de evidencia suficiente y competente				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO POR
1	Elabore el Memorando de Planificación	MP	12/04/2017	C.C.
2	Diseñe el Plan de Auditoría	PA	13/04/2017	C.C.
3	Aplique los cuestionarios de Control Interno al componente de Ambiente de Control.	CCI-AC	14/04/2017	C.C.
4	Aplique los cuestionarios de Control Interno al componente de Evaluación del Riesgo.	CCI-ER	14/04/2017	C.C.
5	Aplique los cuestionarios de Control al componente de Actividades de Control	CCI-AcC	14/04/2017	C.C.
6	Aplique los cuestionarios de Control al componente de Información y Comunicación.	CCI-IC	14/04/2017	C.C.
7	Aplique los cuestionarios de Control Interno al componente de Monitoreo y Supervisión.	CCI-MS	14/04/2017	C.C.
8	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Ambiente de Control.	CR-AC	18/04/2017	C.C.
9	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Evaluación de Riesgo.	CR-ER	19/04/2017	C.C.
10	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Actividades de Control.	CR-AcC	20/04/2017	C.C.
11	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Información y Comunicación.	CR-IC	21/04/2017	C.C.
13	Elabore la matriz de Confianza Riesgo del componente de Monitoreo y Supervisión.	CR-MS	25/04/2017	C.C.
14	Presente el informe de la evaluación al Control Interno.	IP-CI	28/04/2017	C.C.


Fecha elaboración	31/03/2017
Fecha revisión	31/03/2017

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	
<p>1. ANTECEDENTES</p>	
<p>PROSEGPRIM CIA. LTDA., es una compañía que brinda servicios de seguridad Física, Electrónica, custodia y transportación de Valores con los más altos estándares de calidad que le permite elevar el bienestar y la percepción de seguridad al cliente.</p>	
<p>2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p>	
<p>La Auditoría Financiera, se efectuará en cumplimiento a la Orden de Trabajo AF-EPSP-001 emitida el 3 de abril del 2017</p>	
<p>3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p>	
<p>Realizar una Auditoría Financiera a la empresa de profesionales en seguridad privada PROSEGPRIM, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, para evaluar el grado de razonabilidad y confiabilidad de la información presentada durante el periodo evaluado.</p>	
<p>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p>	
<p>La Auditoría Financiera tendrá alcance sobre las operaciones, transacciones y registros contables ejecutados en el área financiera de la empresa en cuestión</p>	
<p>5. DISPOSICIONES LEGALES INTERNAS</p>	
<p>Reglamentos internos</p>	

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p>	
<p>6. PLAZOS</p> <p>a. Inicio del examen A partir de la presentación de la Carta de Inicio de la Auditoría</p> <p>b. Entrega de información Toda la información requerida para el desarrollo del examen de Auditoría Financiera así como otra información complementaria será entregada al equipo de auditoría</p> <p>c. Presentación del plan de auditoría El plan de Auditoría debe ser elaborado de acuerdo con las características específicas.</p> <p>d. Presentación del dictamen de auditoría La entrega del dictamen se efectuará en un plazo de 45 días hábiles contados a partir de la fecha de inicio. Las observaciones contenidas en el dictamen deberán ser previamente comunicados como Hallazgos.</p> <p>7. EQUIPO DE AUDITORÍA El equipo de auditoría está integrado por la Ing. María del Carmen Ibarra en calidad de supervisora del trabajo y de la Srta. Carolina Caiza quien se desempeña como Jefe de equipo.</p>	

Fecha elaboración	12/04/2017
Fecha revisión	12/04/2017

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA</p>
<p style="text-align: center;">Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>	
<p style="text-align: center;">PLAN DE AUDITORÍA</p>	
<p>1. Objetivo del Plan</p> <p>Examinar la información financiera generada por la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., período 2016, para determinar la razonabilidad en los registros contables, planillas de aporte, registros tributarios, pago salarial a empleados y otra información relativa al examen, con la finalidad de ayudar a los Directivos en una correcta toma de decisiones</p> <p>2. Objetivos específicos del plan</p> <ul style="list-style-type: none">• Examinar los registros de las operaciones.• Reglamentación legal que regula las transacciones y operaciones.• Emitir un dictamen sobre las inconsistencias encontradas. <p>3. Alcance de la Auditoría</p> <ul style="list-style-type: none">• Proceso de Planificación.• Proceso de revisión de sustento Legal.• Proceso de Control Interno, aplicación de cuestionarios.• Proceso de análisis de resultado.• Proceso de exposición de hallazgos.• Proceso de elaboración del dictamen. <p>4. Criterios de Auditoría</p> <ul style="list-style-type: none">• Normas Ecuatorianas de Contabilidad.• Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.• Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. <p>5. Determinación de la muestra</p> <p>Debido al volumen de operaciones se tomó como muestra para el desarrollo del examen las operaciones con mayor representatividad, en el período sujeto a evaluación.</p>	

	<p>AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CÍA LTDA</p>																					
<p>Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>																						
<p>PLAN DE AUDITORÍA</p>																						
<p>6. Recursos Humanos y tiempo establecido para la evaluación</p> <p>Para la realización del examen de auditoría financiera a la Empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía Ltda., se ha considerado el siguiente equipo en los tiempos establecidos a continuación:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 60%;">Planificación y programación</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">3 días</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="vertical-align: middle;">Supervisora</td> <td>Supervisión</td> <td style="text-align: right;">10 días</td> </tr> <tr> <td>Informe</td> <td style="text-align: right;">2 días</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td rowspan="5" style="vertical-align: middle;">Jefe de equipo</td> <td>Planificación y programación</td> <td style="text-align: right;">5 días</td> </tr> <tr> <td>Análisis de los procesos</td> <td style="text-align: right;">10 días</td> </tr> <tr> <td>Elaboración de papeles de trabajo</td> <td style="text-align: right;">10 días</td> </tr> <tr> <td>Comunicación de resultados</td> <td style="text-align: right;">2 días</td> </tr> <tr> <td>Elaboración del informe</td> <td style="text-align: right;">3 días</td> </tr> </table>			Planificación y programación	3 días	Supervisora	Supervisión	10 días	Informe	2 días			Jefe de equipo	Planificación y programación	5 días	Análisis de los procesos	10 días	Elaboración de papeles de trabajo	10 días	Comunicación de resultados	2 días	Elaboración del informe	3 días
	Planificación y programación	3 días																				
Supervisora	Supervisión	10 días																				
	Informe	2 días																				
Jefe de equipo	Planificación y programación	5 días																				
	Análisis de los procesos	10 días																				
	Elaboración de papeles de trabajo	10 días																				
	Comunicación de resultados	2 días																				
	Elaboración del informe	3 días																				

Fecha elaboración	13/04/2017
Fecha revisión	13/04/2017


N°		PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
			SI	NO	
AUDITORÍA FINANCIERA					
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.					
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016					
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL					
<i>Integridad y valores éticos</i>					
1		¿Los directivos de la empresa muestran interés por la integridad y valores éticos?	2	2	
2		¿Se conoce irregularidades asociadas al incumplimiento de las normas éticas por parte de los trabajadores de la empresa?		4	Se desconoce sobre el particular
3		¿Existen quejas por parte de los usuarios por actitudes inapropiadas de los empleados vinculados con los servicios que presta la empresa?		4	No se han dado estos casos
<i>Administración estratégica</i>					
4		¿La institución cuenta con un plan estratégico?	3	1	
5		¿Se han definido metas para poder medir el rendimiento de las unidades funcionales?	3	1	
6		¿Se han definido indicadores de eficiencia y eficacia para poder realizar un seguimiento a los procesos?	1	3	No se han aplicado indicadores
7		¿Existe información oportuna, periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional?	3	1	
<i>Sistema operativo</i>					
8		¿La empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía Ltda., tiene actualizado el organigrama estructural?	3	1	
9		¿La empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía Ltda., describe las funciones de todos los departamentos y áreas?	3	1	
10		¿Los procedimientos incorporan actividades de control?	3	1	
11		¿Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada uno de los departamentos?	2	2	

N°		PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
			SI	NO	
AUDITORÍA FINANCIERA					
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.					
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016					
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL					
<i>Filosofía de la dirección</i>					
12		¿El Gerente exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficiencia, eficacia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?	3	1	
13		¿El Gerente está consciente de los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar la eficacia y la eficiencia de su gestión?	2	2	
14		¿La Gerencia exige información para efectuar controles y tomar las acciones correctivas que resulten pertinentes?	3	1	
<i>Competencia del personal</i>					
15		¿El personal posee la debida preparación y conocimientos para ejercer los cargos asignados?	2	2	
16		¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?	2	2	
17		¿Existen programas de capacitación para los empleados dentro de sus áreas de competencia?	2	2	
TOTAL			37	31	

Fecha elaboración	14/04/2017
Fecha revisión	14/04/2017

N°		PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
			SI	NO	
AUDITORÍA FINANCIERA					
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.					
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016					
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DE RIESGO					
<i>Aspectos condicionantes</i>					
1		¿La empresa ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgo potenciales?	3	1	
2		¿Se prioriza los riesgos considerando su nivel en función de la operación?	2	2	
3		¿Se conoce los riesgos relacionados con los cambios del entorno?	3	1	
<i>Administración estratégica</i>					
4		¿Existen criterios formales para definir la frecuencia de ocurrencia de los riesgos?	1	3	
5		¿Se ajusta el nivel de riesgos de acuerdo con la influencia de la correlación de eventos?	3	1	
<i>Respuesta al Riesgo</i>					
6		¿Se conocen los controles que la empresa aplica en relación a los riesgos identificados?	4		
7		¿Se evalúa la efectividad de los controles aplicados para determinar el riesgo?	3	1	
8		¿Se determinan las acciones y los responsables para identificar y actuar frente a los riesgos?	2	2	
9		¿Se establece un cronograma para la implementación de acciones preventivas?	3	1	
TOTAL			24	12	

Fecha elaboración	14/04/2017
Fecha revisión	14/04/2017

	<p>AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016</p>
---	--

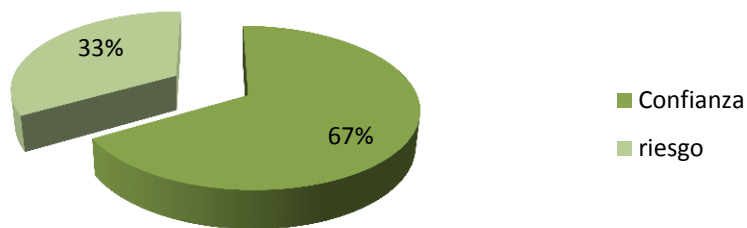
Elaborado por: Carolina Caiza Carmen Ibarra	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
--	---

MATRIZ DE CONFIANZA RIESGO – EVALUACIÓN DE RIESGO

CALIFICACIÓN TOTAL CT	24
PONDERACIÓN TOTAL PT	12
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	33%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 13
Confianza riesgo Evaluación de Riesgo



El componente del Evaluación del Riesgo alcanzó un porcentaje del 67% en el nivel de confianza, aun cuando este ha obtenido una ponderación moderada no se asegura un control adecuado de las actividades que generan riesgos inminentes a los procedimientos internos producto de la actividad misma de la empresa, mientras que el riesgo se ubicó en el 33% situación preocupante y que debe ser considerada para emprender medidas correctivas.

Fecha elaboración	19/04/2017
Fecha revisión	19/04/2017

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La empresa ha realizado una revisión y evaluación de sus procesos a efecto de lograr una mayor eficiencia operativa?	2	2	
2	¿Existen indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y en la eficiencia operativa?	1	3	No se trabaja con indicadores
3	¿Existen acceso restringido en ciertas áreas de la empresa?	4		
4	¿Se han asignado formalmente a los responsables de la custodia de los activos de propiedad de la empresa?	4		
5	¿Las municiones ingresan y salen de bodega con documentación autorizada por el personal encargado de su administración y control?	4		
6	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos de la institución?	3	1	
7	¿La documentación relacionada con las operaciones de las unidades está reguardada en lugares físicos protegidos y con acceso restringido?	3	1	
8	¿Se informa los desvíos de las acciones para que se generen medidas correctivas?	2	2	
9	¿Se realizan inventarios físicos sorpresivos de los insumos utilizados en el desarrollo de actividades de la empresa?	4		
10	¿Se informa sobre el resultado de la supervisión?	4		
11	¿Existen responsables asignados para generar la información que permita evaluar los niveles reales de eficiencia y eficacia operativa?	4		
TOTAL		35	9	

Fecha elaboración	14/04/2017
Fecha revisión	14/04/2017



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD
PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

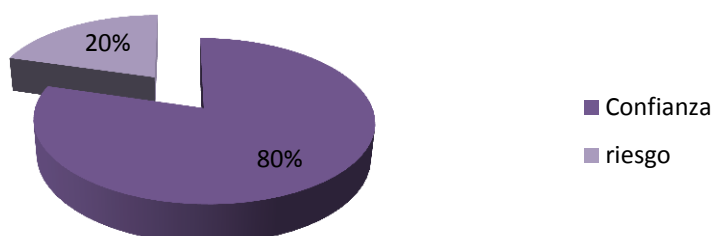
Supervisado por: María del Carmen Ibarra

MATRIZ DE CONFIANZA RIESGO – ACTIVIDADES DE CONTROL

CALIFICACIÓN TOTAL CT	35
PONDERACIÓN TOTAL PT	9
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	80 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	20%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 14
Confianza riesgo Actividades de Control



En lo que respecta a las Actividades de Control estas llegaron a obtener un alto porcentaje del 80%, en el nivel de confianza, lo que demuestra que las acciones adoptadas dentro de este componente están siendo efectivas para mantener procesos eficientes, y los niveles de Riesgo se encuentran entre parámetros manejables del 20%.

Fecha elaboración	20/04/2017
Fecha revisión	20/04/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016			
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
<i>Información</i>				
1	¿La empresa posee sistemas de información?	2	2	
2	¿Los sistemas de información presentan la debida confiabilidad?	3	1	
3	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones y pérdidas?	2	2	
4	¿Se protegen adecuadamente con copias de seguridad los archivos sobre la información procesada?	2	2	
5	¿Existe un responsable de custodiar la información?	4		
6	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	4		
7	¿Las sugerencias, quejas y otras informaciones recibidas son comunicadas a los empleados encargados de su análisis y respuesta?	3	1	
8	¿La Gerencia tiene conocimiento de la información relevante que se obtiene de los usuarios?	2	2	
<i>Comunicación</i>				
9	¿La empresa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad?	3	1	
10	¿Las políticas y procedimientos son comunicados oportunamente a los empleados?	3	1	
11	Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas?	2	2	
TOTAL		29	14	

Fecha elaboración	14/04/2017
Fecha revisión	14/04/2017



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: **Carolina Caiza**
Carmen Ibarra

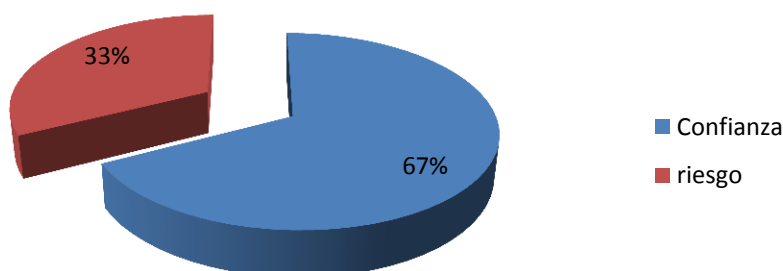
Supervisado por: **María del**

MATRIZ DE CONFIANZA RIESGO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CALIFICACIÓN TOTAL CT	29
PONDERACIÓN TOTAL PT	14
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	33%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 15
Confianza riesgo Información y Comunicación



Los cálculos demuestran que el nivel de confianza alcanzado en el componente de Información y Comunicación llegaron al 67%, dando a conocer que los sistemas de información están siendo tratados de manera moderada lo que supone una comunicación del mismo nivel, en lo que respecta al riesgo este logró el 33% colocando el sistema de información y comunicación de la empresa en una situación alarmante considerando que este es un recurso necesario para una buena gestión.

Fecha elaboración	21/04/2017
Fecha revisión	21/04/2017

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
AUDITORÍA FINANCIERA				
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA				
PROSEGPRIM CIA. LTDA.				
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
<i>Supervisión</i>				
1	¿Existen controles internos que permitan conocer el nivel de eficiencia de las operaciones?	2	2	No hay controles diseñados, pero las operaciones son controladas periódicamente.
2	¿Son remitidos los informes a las instancias superiores para su evaluación?	3	1	
3	¿La Gerencia es la encargada de supervisar las actividades?	3	1	
4	Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de medidas correctivas?	3	1	
5	¿Se realizan reuniones periódicas entre la Gerencia y los responsables de las operaciones para informar el alcance de las mismas?	2	1	
6	¿Se instruye las acciones necesarias para perfeccionar los controles internos sobre la base del seguimiento realizado?	2	1	
7	¿Se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y salvaguarda) sobre las operaciones?	3	1	
<i>Monitoreo</i>				
8	¿Se generan informes operativos confiables y oportunos para el seguimiento a la ejecución de operaciones y objetivos programados?	3	1	
9	¿Se ha determinado las necesidades de información y la periodicidad de su emisión?	3	1	
TOTAL		23	4	

Fecha elaboración	14/04/2017
Fecha revisión	14/04/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
INFORME DE LA EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	
<p style="text-align: right;">Quito, 28 de abril del 2017</p> <p>Señores Empresa Profesionales en seguridad privada PROSEGPRIM CIA. LTDA. Presente.-</p> <p>De mi consideración</p> <p>Luego de expresar un cordial saludo paso a informar que los resultados alcanzados sobre la evaluación al Control Interno han determinado lo siguiente:</p> <p>A pesar de no haber diseñado un sistema de control interno para asegurar las actividades y operaciones que ejecuta la empresa esta mantiene un apropiado control el cual garantiza la eficiencia operativa.</p> <p>Las actividades evaluadas presentan altos nivel de confianza y un mínimo riesgo en sus procesos por lo que la empresa se encuentra dentro de parámetros altos de eficiencia operativa según lo demuestra la evaluación al control interno.</p> <p>Es todo lo que se ha podido determinar dentro de los cinco componentes.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Carolina Caiza Jefe de Equipo</p>	

		AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
		Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra
FASE III: EJECUCIÓN				
Objetivo: Aplicar las correspondientes pruebas que evidencien el desarrollo de las operaciones económica-financiera de la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada Prosegprim Cía Ltda.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO POR
1	Revisión de documentos financieros	RDC	01/05/2017	C.C
1	Aplice los cuestionarios de Control Interno al Departamento Financiero	CCI-DF	02/05/2017	C.C
2	Aplice los cuestionarios de Control Interno al área de Contable	CCI-AC	03/05/2017	C.C
3	Aplice los cuestionarios de Control al área de Compras y Logística	CCI-AL	04/05/2017	C.C
4	Elabore la matriz de Confianza Riesgo al Departamento Financiero	MCR-DF	05/05/2017	C.C
7	Elabore la matriz de Confianza Riesgo al área Contable	MCR-AC	08/05/2017	C.C
8	Elabore la matriz de Confianza Riesgo al área de Compras y Logística.	MCR-CL	09/05/2017	C.C
9	Elabore las Cédulas Analíticas del Departamento Financiero	CA-DF	10/05/2017	C.C
10	Elabore Indicadores financieros	I-DF	16/05/2017	C.C
11	Determine los Hallazgos	Hg	23/05/2017	C.C

Fecha elaboración	31/03/2017
Fecha revisión	31/03/2017

EXAMEN POR ÁREAS



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

Supervisado por: María del Carmen Ibarra

REVISIÓN DE DOCUMENTOS FINANCIEROS

Quito, 10 de mayo del 2017

Revisión de documentos en el departamento financiero

La revisión de la documentación generada en el departamento financiero se la realizó a través de pruebas de cumplimiento, las mismas que permitieron evidenciar la existencia de la documentación mencionada a continuación:

Descripción	Existe	# folios	No existe
Plan de cuentas	▲ existe	26	
Plan Operativo Anual	▲ existe	18	
Políticas procesos financieros		0	db no existe el documento
Manual de funciones departamento financiero	▲ existe	16	
Estados Financieros	▲ existe	28	
Archivo cheque	▲ existe	216	
otas de ingresos	▲ existe	254	
Notas de egresos	▲ existe	62	
Documentación custodia de bienes empleados responsables			db no existe el documento

Es indispensable destacar que la información tanto administrativa como de carácter financiero se encuentra registrada tanto en digital como en físico.

N°		PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
			SI	NO	
1		¿Cuenta usted con las herramientas necesaria para realizar su trabajo?	1		
2		¿La empresa provisiona valores para las cuentas incobrables?	1		
3		¿Existen políticas para la ejecución de los procesos financieros?		1	No se han diseñado políticas internas (se aplicó pruebas de cumplimiento)
4		¿Los Estados Financieros muestran razonabilidad en cada una de sus cuentas?	1		
5		¿La información financiera es evaluada periódicamente?	1		Conjuntamente con los directivos de la empresa
6		¿Revisa la información financiera con los documentos que sustentan las operaciones contables?	1		
7		¿Verifica que el cruce de la información este dentro de los parámetros financiero-contables?	1		
8		¿La información financiera es de libre acceso y puede ser proporcionada a cualquier persona?		1	Se requiere de autorización
9		¿La información financiera se encuentra sujeta a filtros para evitar errores?	1		Se cotejan las facturas, depósitos bancarios con las otras áreas de la empresa.
10		¿Las cuentas por cobrar mantiene un registro actualizado y este es cotejado con la documentación que sustenta su cobro?	1		
11		¿Está usted autorizada a firmar cheques para efectuar pagos a proveedores?		1	Conjuntamente con el Gerente
12		¿El registro de los clientes nacionales posee un auxiliar debido al monto de los ingresos generados?	1		
13		¿Los empleados a su cargo se encuentran debidamente capacitados para ejecutar sus funciones?		1	No se ha proporcionado capacitación
TOTAL			9	4	

Fecha de elaboración: 02/05/2017

Fecha de revisión: 02/05/2017



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD
PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
 Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

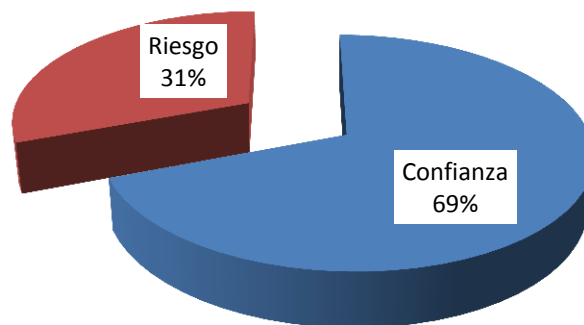
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO FINANCIERO

CALIFICACIÓN TOTAL CT	9
PONDERACIÓN TOTAL PT	13
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	69%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	31%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		


Gráfico N° 17
Confianza Riesgo Departamento Financiero





En el Departamento Financiero la confianza alcanzó un porcentaje del 69%, mientras que el riesgo se ubicó en el 31%


Fecha de elaboración: 05/05/2017

Fecha de revisión: 05/05/2017


	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
ESTADO DE RESULTADOS				
INGRESOS	2015	2016	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Ventas servicios de guardiana	1,636,589.22	1,035,886.36	-600,702.86	-36.70
Ingresos por reembolso	89,475.96		-89,475.96	-100.00
Descuentos ventas		7,574.53	7,574.53	
Otros ingresos	3.43	0.21	-3.22	-93.88
Ventas Activos	1,676.26		-1,676.26	-100.00
Intereses ganados	406.59		-406.59	-100.00
Total ingresos	1,728,151.46	1,028,311.83	-699,839.63	-40.50
COSTOS DE PERSONAL OPERATIVO			0.00	0.00
Sueldos y salarios	74 8,874.43	438,372.08	-310,502.35	-41.46
Horas extras	41,183.57	40,164.66	-1,018.91	-2.47
Décimo tercer sueldo	72,620.72	45,582.89	-27,037.83	-37.23
Décimo cuarto sueldo	60,259.80	35,215.89	-25,043.91	-41.56
Vacaciones	32,911.82		-32,911.82	-100.00
Movilización	1,045.12		-1,045.12	-100.00
Mantenimiento vehículos	11,321.93		-11,321.93	-100.00
Fondos de reserva	45,209.32	39,799.31	-5,410.01	-11.97
Aporte patronal IESS	95,977.01	58,650.03	-37,558.23	-39.13
Desahucio	16,195.65	5,650.03	-10,545.62	-65.11
Total costo operativo	1,125,599.37	663,203.64	-462,395.73	-41.08
SERVICIOS DE TERCEROS			0.00	
Internet y conexiones con red		21.20	21.20	
Servicios de radio	11,509.92	3,508.07	-8,001.85	-69.52
Gastos canes adiestrados	2,635.88	2,379.36	-256.52	-9.73
Concesiones y permisos	54,185.27	7,199.48	-46,985.79	-86.71
Total servicios	68,331.07	13,108.11	-55,222.96	-80.82
SEGUROS			0.00	
Póliza de seguro	3,173.49	2,190.99	-982.50	-30.96
Seguro vehículo		491.08	491.08	
Total	3,173.49	2,682.07	-491.42	-15.49
SEGURIDAD Y VIGILANCIA			0.00	
Servicios ocasionales		6,952.60	6,952.60	
Vigilancia electrónica y monitoreo	1,513.20	3,744.05	2,230.85	147.43
Movilización y peajes		736.84	736.84	
Total	1,513.20	11,433.49	9,920.29	655.58

	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
ESTADO DE RESULTADOS				
OTROS COSTOS GENERALES			0.00	
Soat. Matrícula y revisión vehículos	2,966.49	2,472.58	-493.91	-16.65
Casetas	493.70		-493.70	-100.00
Mantenimiento armas	603.14		-603.14	-100.00
Municiones y equipos	750.71		-750.71	-100.00
Honorarios profesionales	420.00		-420.00	-100.00
Servicios de terceros	1,614.00		-1,614.00	-100.00
Servicio celular	6,093.71		-6,093.71	-100.00
Publicaciones	267.50		-267.50	-100.00
Otros gastos	243,085.61	40,878.41	-202,207.20	-83.18
Multas y glosas	5,241.20	4,834.80	-406.40	-7.75
Total	261,536.06	48,185.79	-213,350.27	-81.58
DEPRECIACION			0.00	
Depreciación vehículos		13,972.68	13,972.68	
Depreciación de maquinaria y equipo		287.84	287.84	
Depreciación equipo de comunicación		1,477.51	1,477.51	
Depreciación armas		4,498.80	4,498.80	
Total	34,418.65	20,236.83	-14,181.82	-41.20
PÉRDIDA POR DETERIORO			0.00	
Patente y propiedad industrial		570.50	570.50	
TOTAL COSTO DEL SERVICIO	1,538,384.99	871,905.95	-666,479.04	-43.32
COMISIONES EN VENTAS			0.00	
Comisiones	5,185.82	1,800.00	-3,385.82	-65.29
GASTO DE PERSONAL ADMINISTRATIVO			0.00	
Sueldos y salarios	38,414.20	44,046.84	5,632.64	14.66
Horas extras	5,516.02	8,461.56	2,945.54	53.40
Décimo tercer sueldo	3,660.88	4,375.71	714.83	19.53
Décimo cuarto sueldo	1,881.04	1,833.05	-47.99	-2.55
Vacaciones	1,830.41		-1,830.41	-100.00
Fondos de reserva	3,028.18	4,100.01	1,071.83	35.40
Aporte patronal IESS	5,337.38	6,379.66	1,042.28	19.53
Total	59,668.11	69,196.83	9,528.72	15.97


	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
ESTADO DE RESULTADOS				
GASTO DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN			0.00	
Refrigerios	355.66	717.49	361.83	101.73
Agasajos	107.09	1,604.99	1,497.90	1,398.73
Capacitación		40.00	40.00	
Otros gastos	9,586.75		-9,586.75	-100.00
Uniformes	1,219.00		-1,219.00	-100.00
Transporte	287.13		-287.13	-100.00
Seguro médico	935.20		-935.20	-100.00
Gastos de gestión	20.88		-20.88	-100.00
Intereses y multas	2,581.94		-2,581.94	-100.00
Total	15,093.65	2,362.48	-12,731.17	-84.35
HONORARIOS PROFESIONALES			0.00	
Honorarios profesionales	12,834.87	12,886.18	51.31	0.40
Servicio ocasionales	5,459.16		-5,459.16	-100.00
Gastos legales	1,408.77		-1,408.77	-100.00
SUMINISTRO Y MATERIALES			0.00	
Formularios pre impresos		690.68	690.68	
Fotocopias		139.89	139.89	
Programas de computación		100.00	100.00	
Total	19,702.80	930.57	-18,772.23	-95.28
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN			0.00	
Mantenimiento oficina	949.35	3,122.03	2,172.68	228.86
Mantenimiento instalaciones		872.32	872.32	
Mantenimiento ADMISYS		195.00	195.00	
Mantenimiento Equipo de oficinas	718.47	1,000.00	281.53	39.18
Mantenimiento equipo de computo	205.00	80.00	-125.00	-60.98
Mantenimiento vehículos	1,545.90		-1,545.90	-100.00
Total mantenimiento y reparación	3,418.72	5,269.35	1,850.63	54.13

	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
ESTADO DE RESULTADOS				
SERVICIOS BASICOS			0.00	
Agua potable	48.90	46.24	-2.66	-5.44
Energía eléctrica	449.59	450.74	1.15	0.26
Teléfonos	895.47	664.04	-231.43	-25.84
Internet y conexiones de red	508.45	117.88	-390.57	-76.82
Telefonía celular	18.40	3,775.00	3,756.60	20,416.30
Total servicios básicos	1,920.81	5,053.90	3,133.09	163.11
SERVICIOS A TERCEROS			0.00	
Arriendos a personas naturales	5,217.36	5,217.36	0.00	0.00
Publicidad y promociones	826.44	638.75	-187.69	-22.71
Transporte y movilización	116.19	143.40	27.21	23.42
Correo	1,118.26	333.16	-785.10	-70.21
Hospedaje	200.00		-200.00	-100.00
Total servicios a terceros	7,478.25	6,332.67	-1,145.58	-15.32
OTROS GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN			0.00	
Combustibles y lubricantes		746.88	746.88	
Servicios de imprenta	14,106.36		-14,106.36	-100.00
Servicio de copiado	27.52		-27.52	-100.00
Póliza seguros	599.64		-599.64	-100.00
Cafetería y refrigerio	352.34	1,074.97	722.63	205.09
Atenciones sociales clientes		123.72	123.72	
Trámites legales		467.32	467.32	
comisiones bancarias	2,614.76		-2,614.76	-100.00
Gastos bancarios		1,633.69	1,633.69	
Contribuciones	1,093.65	1,320.00	226.35	20.70
Útiles de oficina	980.29	1,315.63	335.34	34.21
Impuestos legales	3,270.91		-3,270.91	-100.00
Calificación de clientes	2,410.16	844.25	-1,565.91	-64.97
Intereses bancarios	217.14		-217.14	-100.00
Gastos a ser reembolsados	123.50		-123.50	-100.00
IVA no utilizado	0.08	351.81	351.73	439,662.50
Participación trabajadores	6,735.39		-6,735.39	-100.00

	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
ESTADO DE RESULTADOS				
Retenciones asumidas	36.33	256.35	220.02	605.62
Gastos impuesto renta	31,354.71		-31,354.71	-100.00
Pérdida en venta de activos	742.95		-742.95	-100.00
Otros gastos		12,040.90	12,040.90	
Total gastos administrativos	64,665.73	20,175.52	-44,490.21	-68.80
DEPRECIACIÓN			0.00	
Depreciación de muebles y enseres		316.56	316.56	
Depreciación equipo de computación		129.96	129.96	
Depreciación software contable		737.28	737.28	
Cuentas incobrables	1,669.88	1,238.07	-431.81	-25.86
Gasto no deducible	842.12		-842.12	-100.00
Depreciación	3,307.68		-3,307.68	-100.00
Total depreciación	5,819.68	2,421.87	-3,397.81	-58.38
DONACIONES			0.00	
Contribución solidaria		4,275.63	4,275.63	
TOTAL GASTOS		130,567.58	130,567.58	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,002,473.53	1,002,473.53	

	AUDITORÍA FINANCIERA
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra	
CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA MULTAS Y GLOSAS	


MULTAS Y GLOSAS				
Número	Descripción	Movimientos		Saldo
		Débitos	Créditos	
		0	0	0
1601 - 0000033	JANETH BUSTAMANTE SANCION DENUNCIA V	1637.37		1,637.37
001 - 0021427	COMPRA BASE NO GRAVA IVA F No.: 001-103-00000071 TERMINAL AEROPORTUARIA DE GUAYAQUI	10		1,647.37
1602 - 0000024	MRL MULTA REGISTRO ACTA FINIQUITO E. QUIÑA	200		1,847.37
1602 - 0000038	MULTA CONTRAVENCION TRANSITO 0548754	110.95		1,958.32
1603 - 0000039	IESS PAGO GLOSA MORALES JOSE MIGUEL	366		2,324.32
1604 - 0000046	REP MULT EPMSA 001 - 003 - 000009679	25		2,349.32
1604 - 0000046	REP MULT EPMSA 001 - 003 - 000009679	25		2,374.32
1604 - 0000046	REP MULT EPMSA 001 - 003 - 000009679	25		2,399.32
1605 - 000044	SANCION SR. MIRELLA MALA -EMSA	25		2,424.32
1606 - 021372	PAGO SRI RENTA SOCIEDADES PERIODO 2014	29.74		2,454.06
1606 - 04326	SRI PAGO RENTA SOCIEDADES 2015 V	1932.13		4,386.19
1606 - 0000017	CONTRIBUCION SOLIDARIA SOBRE LAS UTILIDADES	58.55		4,444.74
1607 - 0000055	PAGO RECTIFICACION DE BALANCES 2015 SUPERCIAS V	345.35		4,790.09
001 - 0000997	COMPRA BASE GRAVA IVA F No.: 001 - 700 - 000009910 EQUIFAX ECUADOR	7		4,797.09
1611 - 000014	PAGO CNT CONSUMO TELEFONO DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE	2.76		4,799.85
1611 - 000028	PAGO VENCIDO T ARJETA VISA PICHINCHA	9.65		4,809.50
1611 - 001069	ROL MES DE NOVIEMBRE 2016 TCA		25	4,784.50
001 - 0001075	COMPRA F No.: 001 - 003 - 000010206 BIOTECHMINSA CIA LTDA MULTA POR CNT PAGO DESTIEMPO	0.99		4,785.49
001 - 0001076	N/C BASE GRAVA IVA No.: 001 - 003 - 000010206 BIOTECHMINSA CIA LTDA		0.99	4,784.50
1612 - 000034	MULTA TCA SR. BERMEJO POR NO SACAR A TIEMPO	25		4,809.50
1612 - 000038	PAGO SRI MULTAS Y GLOSAS	0.3		4,809.80
162 - 0001151	TCA SR FERNANDO ENRIQUEZ PRESENTACION TARDIA -TCA	25		4,834.80
162 - 0001151	TCA SR JOEL LUCAS PRESENTACION TARDIA -TCA	25		4,859.80
162 - 0001152	ROL MES DE DICIEMBRE DEL 2016		25	4,834.80
001 - 0001977	AJUSTE CIERRE DE INGRESOS Y EGRESOS 2016		4834.8	0

	AUDITORÍA FINANCIERA
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra

Se revisó la cuenta de Multas y Glosas en la cual se llegó a determinar que los valores que representan cantidades significativas son los correspondientes a una denuncia presentada por la Sra. Janeth Bustamante en contra de la empresa por un valor correspondiente a \$ 1,637.37 dólares en reclamo por obligaciones adeudadas con la demandante.


Otro valor importante se ha pagado al Servicio de Rentas Internas por concepto de pago atrasado del Impuesto a la Renta por una cantidad de \$ 1,932.13 dólares, además se registra una multa de \$ 345.35 por concepto de rectificación de Estados Financieros los mismos que han sido revisado sin encontrar evidencias que impliquen un mal uso de los recursos.


® verificado con documentos de respaldo


	AUDITORÍA FINANCIERA
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD	
<p>Realizado el correspondiente análisis horizontal al ESTADO DE RESULTADOS se ha llegado a determinar que:</p> <p>La cuenta de VENTA POR SERVICIOS DE GUARDIANÍA representan el 34.70% de disminución de un período a otro representando un monto de (\$600,702.86 USD) en otros rubros del grupo de los INGRESOS se puede observar la presencia de cuentas en el período 2015 como es el caso de Ingresos por Reembolsos e Intereses Ganados las cuales no se mantienen en el siguiente año además de la cuenta Descuentos por Ventas en el período 2016.</p> <p>Otros de los rubros representativos es el de los COSTOS DE PERSONAL OPERATIVO en este grupo la cuenta de mayor representatividad es la Sueldo y Salarios la cual presenta una disminución de (\$310,502.35 USD) en el período 2016 con un porcentaje del 41.16%.</p> <p>La subcuenta de alimentación la cual se halla dentro de los COSTOS DEL PERSONAL OPERATIVO BENEFICIOS, en el período 2016 presenta un importante rubro de (\$71,220.00USD) según indagaciones y verificación documental esta se origina a partir de un convenio con la empresa y los empleados de proporcionar la alimentación a todo el personal.</p> <p>En SERVICIOS POR TERCEROS, la Subcuenta Concesiones y Permisos en el período 2015 presenta un monto elevado de (\$54,185.27USD) debido a los permisos que se tramitan para un período de 4 años.</p> <p>OTROS GASTOS GENERALES, dentro de esta clasificación se encontró la subcuenta Otros Gastos, la cual presenta (\$243,085.61) valores altos que justifican varios conceptos que no se pueden ubicar en otras subcuentas.</p> <p>La relación de las otras cuentas presentan cantidades que van en concordancia con las actividades de la compañía por lo que su razonabilidad ha sido comprobada con excepción de las cuentas de:</p>	

**AUDITORÍA FINANCIERA****EMPRESA PROFESIONALES EN
SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRI CIA.
LTDA.****Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016****Elaborado por: Carolina Caiza****Supervisado por: María del Carmen Ibarra****MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD**

Desahucio, en la cual los valores detallados se respaldan con documentación referente al pago por concepto de liquidaciones a empleados desvinculados laboralmente con la empresa.

	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
BALANCE GENERAL				
ACTIVOS	2015	2016	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Activo corriente				
Efectivo equivalentes del efectivo	52,332.51	38,903.21	-13,429.30	-25.66
Garantías bancarias		6,557.30	6,557.30	0.00
Clientes nacionales	264,282.63	242,679.37	-21,603.26	-8.17
(-)Provisión para cuentas incobrables	37,361.23	38,599.30	1,238.07	3.31
Cuentas por cobrar al personal		4,430.20	4,430.20	0.00
Anticipo proveedores	1,101.19	2,871.19	1,770.00	160.74
Impuestos anticipados		15,333.30	15,333.30	0.00
Otras cuentas por cobrar	7,084.28	5,073.15	-2,011.13	-28.39
Empleados por cobrar	10,460.00			
Total activos corrientes	297,899.38	277,248.42	-20,650.96	-6.93
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Maquinaria y equipos	2,878.40	2,878.40	0.00	0.00
(-)Dep. Acum. Maquinaria y equipos	1,215.63	1,503.47	287.84	23.68
Muebles y enseres	27,565.71	30,730.71	3,165.00	11.48
(-)Dep. Acum. Muebles y enseres	27,179.03	27,495.59	316.56	1.16
Vehículos	200,710.46	200,710.46	0.00	0.00
(-)Dep. Acum. Vehículos	186,737.78	200,710.46	13,972.68	7.48
Equipo de computación	9,744.14	10,134.04	389.90	4.00
(-) Dep. Acum. Equipos de computación	8,663.73	8,793.69	129.96	1.50
Equipo de comunicación	12,540.80	12,540.80	0.00	0.00
(-) Dep. Acum. Equipo de comunicación	11,063.29	12,540.80	1,477.51	13.36
Armas	44,988.34	44,988.34	0.00	0.00
(-) Dep. Acum. Armas	16,297.79	20,796.59	4,498.80	27.60
Software contable	2,200.00	2,200.00	0.00	0.00
(-) Dep. Acum. Software contable	334.11	1,071.39	737.28	220.67
Activos disp. Para venta	101,721.43		-101,721.43	-100.00
Otras garantías	5,636.10	1,636.10	-4,000.00	-70.97
Total activo no corrientes	49,136.49	31,270.76	-17,865.73	-36.36
TOTAL ACTIVOS	454,393.40	310,155.28	-144,238.12	-31.74

	AUDITORÍA FINANCIERA			
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.			
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza		Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS HORIZONTAL				
BALANCE GENERAL				
PASIVOS	2015	2016	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Pasivo corriente				
Bancos locales	288.76	1,907.93	1,619.17	560.73
Proveedores por pagar	10,261.92	5,201.25	-5,060.67	-49.32
Participación a trabajadores	26,536.90	19,740.44	-6,796.46	-25.61
Obligaciones con el personal	239,035.26	205,265.80	-33,769.46	-14.13
Obligaciones con el IESS por pagar	10,543.89	11,475.97	932.08	8.84
Impuestos por pagar al SRI	10,946.38	3,919.38	-7,027.00	-64.19
Otras cuentas por pagar		48,015.77	48,015.77	0.00
TOTAL PASIVOS	297613.11	295,526.54	-2,086.57	-0.70
PATRIMONIO			0.00	0.00
Capital			0.00	0.00
Capital social			0.00	0.00
Aportaciones de socios			0.00	0.00
(-) Capital de socios	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Subtotal por grupo			0.00	0.00
Revalorizaciones			0.00	0.00
Superávit por revalorización			0.00	0.00
Reservas			0.00	0.00
(-) Reserva legal	11,271.39	11,271.39	0.00	0.00
Subtotal por grupo			0.00	0.00
Otras reservas			0.00	0.00
Resultados acumulados			0.00	0.00
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	128,696.38	32,481.16	-96,215.22	-74.76
Resultado del ejercicio	6,812.52	25,838.51	19,025.99	279.28
Total patrimonio	156,780.29	11,209.77	-145,570.52	-92.85
Total pasivo y patrimonio	454,393.40	310,155.28	-144,238.12	-31.74

	AUDITORÍA FINANCIERA
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD	
<p>El análisis horizontal al BALANCE GENERAL demuestra que las cuentas de mayor representatividad como es el caso del:</p> <p>EFFECTIVO O EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO en el período 2016 sufrió una importante disminución del 25.66% con una variación de (13,429.30USD) situación que se originó por cuanto la empresa se encontraba en un proceso de separación por parte de los accionistas lo que disminuyó considerablemente los contratos en varios servicios, esto se determinó mediante el uso de la técnica de indagación.</p> <p>La cuenta de Cientes Nacionales refleja un importante valor establecido en \$ 242,679.37 USD el mismo que debe ser analizado para comprobar la procedencia de las cantidades manifestadas.</p> <p>El origen de la cuenta de Activos disponibles para la Venta, corresponde a los valores recaudados por la venta de vehículos que la empresa recibió como parte de pago por los servicios prestados de los cuales se obtuvo \$101,721.43.</p> <p>En el PASIVO, en la subcuenta Otras Cuentas por Pagar, obtuvo un valor representativo en el período 2016 el cual llegó a (\$48,015.77USD) lo que significa que se contrajeron nuevas obligaciones por parte de la compañía.</p> <p>Si observamos el resultado del ejercicio en el grupo del PATRINOMIO este ha sufrido un incremento sustancial en el período 2016 a (\$25,838.51USD) llegando a representar el 279.28%, de crecimiento frente a los valores obtenidos en el período 2015.</p>	


	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
	Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
CÉDULA ANALÍTICA – PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		


PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES


Código Cuenta: 1.1.03.1.04.01 Nombre de la Cuenta: (-) **PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

Fecha	Doc	Número	Descripción	Movimientos		Saldo
				Débitos	Créditos	
Saldo anterior:						0
01/01/2016	C/D	1601- 0000449	ASIENTO INICIAL		37,361.23	-37,361.23
30/12/2016	C/D	162 - 0001543	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES 2016		1,238.07	-38,599.30
Total por cuenta:				0	38,599.30	-38,599.30


Los valores provisionados para cuentas incobrables son altos por cuanto se ha considerado los valores de años anteriores que se siguen sumando al período en curso como se puede evidenciar en la cédula sustantiva de clientes nacionales.

	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIUM CIA. LTDA.	
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS VERTICAL		
ESTADO DE RESULTADOS		
	2016	%
INGRESOS		
Ventas servicios de guardiana	1,035,886.36	100.74
Descuentos ventas	7,574.53	0.74
Otros ingresos	0.21	0.00
Total ingresos	1,028,311.83	
COSTOS DE PERSONAL OPERATIVO		
Sueldos y salarios	438,372.08	66.10
Horas extras	40,164.66	6.06
Décimo tercer sueldo	45,582.89	6.87
Décimo cuarto sueldo	35,215.89	6.00
Fondos de reserva	39,799.31	6.00
Aporte patronal IESS	58,418.78	8.81
Desahucio	5,650.03	0.85
Total costo operativo	663,203.64	
COSTOS DE PERSONAL OPERATIVO BENEFICIOS		
Alimentación	71,220.00	71.69
Refrigerios	650.64	0.65
Uniformes	5,086.71	5.12
Agasajos	2,720.38	2.74
Capacitación	11,538.32	11.61
Atención médica	8,124.82	8.18
Total costo operativo	99,340.87	
SUMINISTRO Y MATERIALES		
Equipo de protección	199.00	15.98
Formularios pre impresos	1,015.00	81.51
Fotocopia, formularios y comprobantes	31.30	2.51
Total	1,245.30	
MATENIMIENTO Y REPARACION		
Mantenimiento vehículos	6,872.19	58.43
Mantenimiento instalaciones	1,989.00	16.91
Combustibles	2,900.74	24.66
Total mantenimiento	11,761.93	


	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.	
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS VERTICAL		
SERVICIOS DE TERCEROS		
Internet y conexiones con red	21.20	0.16
Servicios de radio	3,508.07	26.76
Gastos canes adiestrados	2,379.36	18.15
Concesiones y permisos	7,199.48	54.92
Total servicios	13,108.11	
SEGUROS		
Póliza de seguro	2,190.99	81.69
Seguro vehículo	491.08	18.31
Total	2,682.07	
SEGURIDAD Y VIGILANCIA		
Servicios ocasionales	6,952.60	60.81
Vigilancia electrónica y monitoreo	3,744.05	32.75
Movilización y peajes	736.84	6.44
Total	11,433.49	
OTROS COSTOS GENERALES		
SOAT. Matrícula y revisión vehículos	2,472.58	5.13
Otros Costos	40,878.41	84.83
Multas y glosas	4,834.80	10.03
Total	48,185.79	
DEPRECIACION		
Depreciación vehículos	13,972.68	69.05
Depreciación de maquinaria y equipo	287.84	1.42
Depreciación equipo de comunicación	1,477.51	7.30
Depreciación armas	4,498.80	22.23
Total	20,236.83	
PÉRDIDA POR DETERIORO		
Patente y propiedad industrial	570.50	0.07
TOTAL COSTO DEL SERVICIO	871,905.95	
COMISIONES EN VENTAS		
Comisiones	1,800.00	100.00
GASTO DE PERSONAL ADMINISTRATIVO		
Sueldos y salarios	44,046.84	63.65
Horas extras	8,461.56	12.23

	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.	
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS VERTICAL		
Décimo tercer sueldo	4,375.71	6.32
Décimo cuarto sueldo	1,833.05	2.65
Fondos de reserva	4,100.01	5.93
Aporte patronal IESS	6,379.66	9.22
Total	69,196.83	
GASTO DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN		
Refrigerios	717.49	30.37
Agasajos	1,604.99	67.94
Capacitación	40.00	1.69
Total	2,362.48	
HONORARIOS PROFESIONALES		
Honorarios profesionales	12,886.18	100.00
SUMINISTRO Y MATERIALES		
Formularios pre impresos	690.68	74.22
Fotocopias	139.89	15.03
Programas de computación	100.00	10.75
Total	930.57	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN		
Mantenimiento oficina	3,122.03	59.25
Mantenimiento instalaciones	872.32	16.55
Mantenimiento ADMISYS	195.00	3.70
Mantenimiento Equipo de oficinas	1,000.00	18.98
Mantenimiento equipo de computo	80.00	1.52
Total mantenimiento y reparación	5,269.35	
SERVICIOS BASICOS		
Agua potable	46.24	0.91
Energía eléctrica	450.74	8.92
Teléfonos	664.04	13.14
Internet y conexiones de red	117.88	2.33
Telefonía celular	3,775.00	74.69
Total servicios básicos	5,053.90	
SERVICIOS A TERCEROS		
Arriendos a personas naturales	5,217.36	82.39
Publicidad y promociones	638.75	10.09

	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.	
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS VERTICAL		
Transporte y movilización	143.40	2.26
Correo	333.16	5.26
Total servicios a terceros	6,332.67	
OTROS GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		
Combustibles y lubricantes	746.88	3.75
Cafetería y refrigerio	1,074.97	5.40
Atenciones sociales clientes	123.72	0.62
Trámites legales	467.32	2.35
Gastos bancarios	1,633.69	8.20
Contribuciones	1,320.00	6.63
Útiles de oficina	1,315.63	6.60
Calificación de clientes	844.25	4.24
IVA no utilizado	351.81	1.77
Otros gastos	12,040.90	60.45
Total gastos administrativos	19,919.17	
DEPRECIACIÓN		
Depreciación de muebles y enseres	316.56	13.07
Depreciación equipo de computación	129.96	5.37
Depreciación software contable	737.28	30.44
Cuentas incobrables	1,238.07	51.12
Total depreciación	2,421.87	
DONACIONES		
Contribución solidaria	4,275.63	100.00
TOTAL GASTOS	130,567.58	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,002,473.53	

	AUDITORÍA FINANCIERA
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIUM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra	
MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD	
<p>Como resultado de la materialidad al Estado de Resultados en el período 2016 se observó lo siguiente:</p> <p>Los Ingresos por Servicios de Guardianía representan el 100% sobre la totalidad del grupo.</p> <p>En el grupo de los COSTOS DE PERSONAL OPERATIVO se pudo observar que la cuenta con mayor representatividad es la se Sueldo y Salarios con el 66.10% de un Costo operativo que asciende a (\$663,203.64), por otra parte los COSTOS DE PERSONAL OPERATIVO BENEFICIOS, indica que la Subcuenta de Alimentación abarca el 71.69% de la totalidad, por cuanto la empresa se encarga de proveer el servicio de Catering.</p> <p>Dentro de la cuenta de Otros Costos representa el 84.83% debido a que en ella se registran egresos que por su naturaleza no se logran ubicar dentro del plan de cuentas con el cual labora la empresa.</p> <p>Otra de las cuentas representativas es la relacionada con los Sueldos y salarios dentro del grupo de GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO, la misma que representa el 63.65% de un valor total de (\$69,196.83), mientras el resto de cuentas mantiene un comportamiento normal.</p> <p>La cuenta con un mayor porcentaje dentro de los SERVICIOS BÁSICOS es la de Telefonía celular, esta alcanzó un porcentaje del 74.69% del valor total registrado.</p> <p>Finalmente la cuenta de Otros gastos representa el 60.45% sobre el total alcanzado en OTROS GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN la cual registró un valor de (\$19,919.17)</p>	

Fecha elaboración	03/05/2017
Fecha revisión	03/05/2017


	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.	
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS VERTICAL		
BALANCE GENERAL		
	2016	%
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo equivalentes del efectivo	38,903.21	14.03
Garantías bancarias	6,557.30	2.37
Clientes nacionales	242,679.37	87.53
(-)Provisión para cuentas incobrables	38,599.30	13.92
Cuentas por cobrar al personal	4,430.20	1.60
Anticipo proveedores	2,871.19	1.04
Impuestos anticipados	15,333.30	5.53
Otras cuentas por cobrar	5,073.15	1.83
Empleados por cobrar		
Total activos corrientes	277,248.42	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinaria y equipos	2,878.40	9.20
(-)De. Acum. Maquinaria y equipos	1,503.47	4.81
Muebles y enseres	30,730.71	98.27
(-)De. Acum. Muebles y enseres	27,495.59	87.93
Vehiculos	200,710.46	641.85
(-)De. Acum. Vehiculos	200,710.46	641.85
Equipo de computación	10,134.04	32.41
(-) De. Acum. Equipos de computación	8,793.69	28.12
Equipo de comunicación	12,540.80	40.10
(-) De. Acum. Equipo de comunicación	12,540.80	40.10
Armas	44,988.24	143.87
(-) De. Acum. Armas	20,796.59	66.50
Software contable	2,200.00	7.04
(-) De. Acum. Software contable	1,071.39	3.43
Otras garantías	1,636.10	5.23
Total activo no corrientes	31,270.76	
TOTAL ACTIVOS	310,155.28	

	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.	
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra		
ANÁLISIS VERTICAL		
PASIVOS		
Pasivo corriente		
Bancos locales	1,907.93	0.65
Proveedores por pagar	5,201.25	1.76
Participación a trabajadores	19,740.44	6.68
Obligaciones con el personal	205,265.80	69.46
obligaciones con el IESS por pagar	11,475.97	3.88
Impuestos por pagar al SRI	3,919.38	1.33
Otras cuentas por pagar	48,015.77	16.25
TOTAL PASIVOS	295,526.54	
PATRIMONIO		
Capital		
Capital social		
Aportaciones de socios		
(-) Capital de socios	10,000.00	100.00
Subtotal por grupo		
Revalorizaciones		
Superávit por revalorización		
Reservas		
(-) Reserva legal	11,271.39	
Subtotal por grupo		
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	32,481.16	
Resultado del ejercicio	25,838.51	
Total patrimonio	11,209.77	
Total pasivo y patrimonio	310,155.28	

Fecha elaboración	03/05/2017
Fecha revisión	03/05/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA
	EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra	
MEDICIÓN DE LA MATERIALIDAD	
<p>En la evaluación al Balance General se obtuvo los siguientes porcentajes:</p> <p>En el ACTIVO el Efectivo equivalente del efectivo alcanzó el 14.03% sobre el total de (\$277,248.42USD), mientras que la cuenta que registra los ingresos de Clientes nacionales representa el 87.53% y la cuenta para Provisiones llegó al 13.92% del total del de los Activos Corrientes.</p> <p>La empresa posee un alto porcentaje en sus Activos no corrientes como es el caso de los Vehículo que representan el 641.81% y las Armas con el 143.87% sobre el total de los Activos no corrientes.</p> <p>Las cuentas del PASIVO con mayor representatividad son las de Obligaciones con el personal la cual llegó a representar el 69.46% y Otras cuentas por pagar con el 16.25% del total de los Pasivos.</p> <p>El PATRIMONIO se ha venido manteniendo con las mismas cantidades debido a que los socios no han reestructurado sus políticas internas lo cual les permita realizar un incremento en el capital social.</p>	

Fecha elaboración	03/05/2017
Fecha revisión	03/05/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA INGRESOS

OBJETIVO

- Verificar la materialidad de los valores que registra la cuenta de ingresos, la exactitud de los registros y los saldos contables presentado por la empresa

PROCEDIMIENTOS

- Aplicar el cuestionario de Control Interno a la Cuenta de Ingresos
- Elaborar la matriz de confianza riesgos
- Verificar que los ingresos mantengan una adecuada razonabilidad.
- Elaborar las correspondientes cédulas sumarias para cotejar la información existente
- Elaborar las cédulas analíticas

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

- Estado de Situación Financiera

TIEMPO ESTIMADO DEL EXAMEN

2 días laborables


EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra

Jefe de equipo: Srta. Carolina Caiza

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La cuenta se maneja bajo criterios internos?	x		
2	¿Los ingresos en su totalidad son registrados en los correspondientes libros?	x		
3	¿El área realiza informes son el movimientos de los ingresos?	x		
4	¿Las funciones de registros y cobros se encuentran separadas?	x		
5	¿Los ingresos representan importes únicamente por la venta de servicios?	x		
6	¿Todos los ingresos generan facturas?	x		Aun cuando existen servicios que no generan retenciones
7	¿Se realizan controles que garanticen el adecuado registro de los valores?	x		
8	¿Los valores son coincidentes con los registrados en la cuenta de bancos?	x		
9	¿Los valores ingresados se cotejan con documentación sustentatoria?	x		
TOTAL		9	0	

Fecha elaboración	03/05/2017
Fecha revisión	03/05/2017


	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016	
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra	
CEDULA SUMATORIA CUENTA INGRESOS		

INGRESOS OPERACIONALES		
Código	Valores	
4.1.01.1.02.01 Ventas servicio de guardianía	1,035,886.36	
4.1.01.1.02.03 Descuentos ventas		7,574.53
Otros ingresos operacionales		
4.1.02.1.01.01 Otros ingresos no operacionales	0.21	
TOTAL		1,028,312.04

Los valores que reflejan los ingresos operacionales muestran las ventas por servicios de guardianía, ya que esta es la actividad a la que se dedica la empresa por lo que la materialidad de los recursos económicos es la correcta.

Ingresos mensuales por venta de servicios	
Enero	98,642.30
Febrero	96,542.03
Marzo	98,263.12
Abril	98,654.27
Mayo	97,269.74
Junio	68,264.98
Julio	57,849.63
Agosto	79,256.03
Septiembre	79,350.41
Octubre	76,234.85
Noviembre	91,203.92
Diciembre	94,355.08
Total	1,035,886.36

Se observa una disminución de los valores en los meses de junio y julio debido a un proceso de reestructuración en la parte accionario, debido a la separación de uno de los accionistas.


	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra
CUENTAS SUSTANTIVAS - CLIENTES NACIONALES	

CLIENTES NACIONALES

No.	Cliente	Total Debitos	Tot Créditos	Total Saldos
1	C.O.A.C. ALIANZA MINASLTDA. 1790586863001	63467.65	58705.74	4,761.91
2	CAMPAÑA GALLARDO GLORIA 1705708939	548.88	483.92	64.96
3	COMPLEJO EMPRESARIAL S&S CARGO CENTER 1792621119	44730.64	22398.36	V 22,332.28
4	CONJUNTO VILLA NAVARRA 1792554853001	26690.92	22210.12	4,480.80
5	CRISTIAN ESTILOS 1713925822001	35010.31	32306.06	2,704.25
6	DIRECCION PROVINCIAL DE SALUD ARELLANA 2260001940	0	2280.94	§ -2,280.94
7	EDIFICIO IMANTAG 1792497507001	32188.11	27271.95	4,916.16
8	EDIFICIO MILENIUM PLAZA 1791991540001	83966.65	73362.91	V 10,603.74
9	EDIFICIO TORRE 1492 1791708725001	153406.08	109235.4	V 44,170.68
10	FAST RENT-A-CAR 1791738063001	9831.06	7356.06	2,475.00
11	FERITUR C.A 1792005876001	0	3682.9	-3,682.90
12	FRIO EXPORT S.A 1790898431001	69190.71	50500.73	V 18,689.98
13	GRAFITEXT 1791793986001	0	5824.54	§ -5,824.54
14	HOSPITAL PROVINCIAL PUYO 1660003510001	147957.95	147957.96	-0.01
15	INTELA CIA. LTDA 1791125762001	35312.05	34985.01	327.04
16	INTERCARGA S.A. 1790559076001	18478.33	13263.05	5,215.28
17	MAYORDENT S.A. . . . 1792189772001	658	532.56	125.44
18	NIPRO MEDICAL CORPORATION 1791830105001	33735.12	28999.76	4,735.36
19	PANATLANTIC LOGISTICS S.A. 1790427692001	0	5082.93	§ -5,082.93
20	PASEO TUMBACO S.C 1792297273001	16365.11	16332.9	32.21
21	PROTEINSA 1705816260001	1482.6	1325.8	156.8
22	SERVICIO DE AVIACION ALLIED ECUATORIANA C.L. 179220	42797.34	39787.55	3,009.79
23	SERVICIO RAPIDO DE MOVILIZACION FASTLINE CIA. LTDA	39525.63	29675.03	9,850.60
24	UPS SCS (ECUADOR CIA. LTDA.) 1791770153001	64581.88	64579.54	2.34

§ Cuentas años anteriores

V para verificación

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
INFORME CARTAS DE CONFIRMACIÓN SOBRE SERVICIOS Y SALDOS PARA CLIENTES NACIONALES	

Realizado el proceso de confirmación sobre servicios y saldos a un grupo de clientes seleccionados durante el examen de auditoría financiera a la empresa PROSEGPRIM Cía. Ltda., se ha llegado a determinar que dichos clientes continúan hasta la presente manteniendo relaciones de prestación de servicios con la empresa en mención, siendo los consultados los siguientes clientes

- COMPLEJO EMPRESARIAL S&S CARGO CENTER
- FRIO EXPORT S.A.
- EDIFICIO MILENIUM PLAZA

A excepción de la empresa GRAFITEXT quien envía una carta de aclaración sobre la desvinculación de los servicios con PROSEGPRIM Cía. Ltda., y reconoce un valor pendiente de pago el mismo que ha sido convenido para su cancelación entre las partes interesadas, las demás empresas confirmaron su relación comercial con la empresa.


Fecha elaboración	03/05/2017
Fecha revisión	03/05/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
ANÁLISIS CÉDULA ANALÍTICA - CLIENTES NACIONALES	

Se verificó la existencia de clientes nacionales de los cuales se tomó una muestra representativa, se confirmó el registro de un ajuste en positivo el cual no varía la información financiera presentada, se lo realizó con la finalidad de cruzar el saldo pendiente del período pasado y poder registrar el cobro de los valores adeudados. Al confrontar la información relativa a la cuenta analizada se determinó que las cantidades son coincidentes en \$ 242,679.37 USD valores registrados en el Balance General, para ello se envió cartas de confirmación a los clientes de manera aleatoria para constatar si aún mantenían una relación comercial con la empresa.

De acuerdo con las cartas de confirmación enviadas por los diferentes clientes se confirmó que los servicios y valores establecidos son coincidentes, por lo que no ha evidenciado debilidad alguna al analizar la cuenta.

IO confirmado


	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra CEDULA ANALÍTICA CUENTA INGRESOS

CLIENTES NACIONALES

CLIENTES	CONCEPTO	VALORES	SEGÚN AUDITORÍA	COMENTARIO
COAC ALIANZA MINAS LTDA.	Servicio de seguridad, puesto de guardia de lunes a viernes	5,288.97	5,288.97	Valores exactos
CRISTIAN ESTILOS	Servicio de seguridad, puesto de guardia de lunes a viernes	2,917.53	2,917.53	Valores exactos
UPS SCS ECUADOR CIA. LTDA. Q	Servicio de seguridad, puesto de guardia de lunes a domingo, puesto de can de 12 horas nocturno lunes a domingo	4,628.37	5,276.34	Cálculo sin IVA H φ
NIPRO MEDICAL CORPORATION	Servicio de seguridad, puesto de guardia de lunes a domingo, puesto de 15 horas diurno lunes a viernes con monitoreo	2,811.83	2,811.83	Valores exactos
EDIFICIO MILENIUM PLAZA	Servicio de seguridad, servicio de agente	6,997.22	6,997.22	Valores exactos
EDIFICIO IMANTAG	Servicio de seguridad, lunes a domingo	2,682.34	2,682.34	Valores exactos
SERVICIO DE AVIACION ALLIED ECUATORIANA	Servicio de monitoreo con respuesta armada	3,566.55	3,566.55	Valores exactos
SERVICIO RAPIDO DE MOVILIZACION FASTLINE CIA	Transportación de valores	3,293.80	3,293.80	Valores exactos

Se tomó una muestra de clientes nacionales, dentro de los valores cotejados con los registros contables se determinó que la contadora realizó un mal cálculo en una factura por cuanto no se consideró el IVA en los servicios existiendo un faltante de \$ 647.97 dólares, por lo que se sugiere realizar el correspondiente ajuste a la cuenta:

DETALLE	DEBE	HABER
UPS SCS ECUADOR CIA. LTDA.	4,628.37	
IVA cobrado	647.97	
CLIENTES NACIONALES		5,276.34

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra PROGRAMA DE AUDITORÍA

ÁREA CONTABLE

OBJETIVO

- Verificar la razonabilidad de las cuentas y los registros que se procesan en el área contable

PROCEDIMIENTOS

- Aplicar el cuestionario de Control Interno en el área Contable
- Elaborar la matriz de confianza riesgos
- Verificar que los registros del área mantengan una adecuada razonabilidad.
- Elaborar las correspondientes cédulas sumarias para cotejar la información existente
- Elaborar las cédulas analíticas

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

Registros en el Diario

TIEMPO ESTIMADO DEL EXAMEN

3 días laborables

EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra

Jefe de equipo: Srta. Carolina Caiza

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Se le ha proporcionado un catálogo de cuentas para el ingreso de valores?	1		
2	¿Comprueba los documentos y valores antes de emitir las facturas?	1		
3	¿Anota los registros el momento de la ocurrencia de los hechos?	1		
4	¿Existe el correspondiente resguardo sobre la información contable financiera de la empresa?	1		
5	¿Ha sido usted caucionada por el manejo de los recursos de la empresa?		1	No se ha desarrollado este proceso H φ
6	¿Es usted la responsable de manejar dinero en efectivo?	1		Responsable Auxiliar Contable
7	¿Los depósitos se realizan el mismo día del cobro?	1		
8	¿El ingreso de las compras al área de logística es cotejado con el registro contable?	1		
9	¿La empresa posee algún seguro que salvaguarde el inventario?	1		Póliza empresa Arcotel-aseguradora.
10	¿Se realiza regularmente una revisión de inventarios?	1		
11	¿Los registros contables cumplen con los principios establecidos para el caso?	1		Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
12	¿Las operaciones diarias son cotejadas con las facturas?	1		
13	¿Se lleva un control de los libros contables?	1		
14	¿Presenta reportes frecuentemente sobre sus actividades?	1		
TOTAL		13	1	

Fecha elaboración	03/05/2017
Fecha revisión	03/05/2017



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD
PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

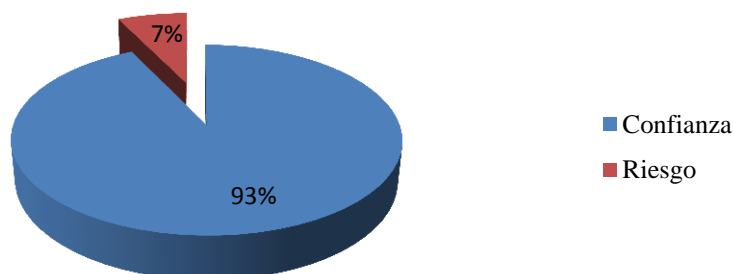
Supervisado por: María del Carmen Ibarra

MATRIZ DE CONFIANZA RIESGO – ÁREA CONTABLE

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	13
PONDERACIÓN TOTAL	PT	14
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100	POND	93%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI	7%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 19
Confianza Riesgo Área Contable



En el área Contable la confianza alcanzó un porcentaje del 93%, mientras que el riesgo se ubicó en el 7%, lo que demuestra que las operaciones se mantienen bajo un adecuado control y cumplimiento a las disposiciones internas y de tipo legal en el tratamiento a los procedimientos contables establecidos.

Fecha elaboración	08/05/2017
Fecha revisión	08/05/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra CEDULAS ANALÍTICA – RESGISTROS PAGO SERVICIOS


DETALLE	FECHA DE EMISIÓN PAGO	FECHA DE REGISTRO EN LIBROS SEGÚN AUDITORÍA	VALORES COBRADOS
CAMPAÑA GALLARDO GLORIA, pago servicio monitoreo	19/08/2016	19/08/2016	45.74
COMPLEJO EMPRESARIAL S&S CARGO CENTER, monitoreo y vigilancia	24/08/2016	24/08/2016	3,727.55
EDIFICIO TORRE 1492, vigilancia privada	29/08/2016	29/08/2016	12,783.84
FRIO EXPORT S.A, guardia armada y monitoreo	30/08/2016	06/09/2016	5,765.89
INTERCARGA S.A., monitoreo y vigilancia	12/09/2016	12/09/2016	1,539.86
PASEO TUMBACO S.C, monitoreo y vigilancia	14/09/2016	14/09/2016	1,363.76
SERVICIO DE AVIACION ALLIED ECUATORIANA C.L., vigilancia armada y monitoreo	19/09/2016	19/09/2016	3,566.45
HOSPITAL PROVINCIAL PUYO, guardias de seguridad	05/10/2016	05/10/2016	12,329.83
NIPRO MEDICAL CORPORATION, monitoreo y vigilancia	07/10/2016	07/10/2016	2,811.26
SERVICIO RAPIDO DE MOVILIZACION FASTLINE CIA. LTDA., traslado de valores	11/11/2016	15/12/2016	3,009.79
CRISTIAN ESTILOS, vigilancia y monitoreo	14/11/2016	16/12/2016	2,917.53
EDIFICIO MILENIUM PLAZA, vigilancia privada	15/11/2016	15/11/2016	6,997.22
EDIFICIO IMANTAG, monitoreo y vigilancia	06/12/2016	06/12/2016	2,682.34
C.O.A.C. ALIANZA MINAS LTDA, vigilancia privada y monitoreo	07/12/2016	18/12/2016	5,288.97
INTELA CIA. LTDA34, vigilancia armada	08/12/2016	18/12/2016	2,942.67

Efectuada la revisión sobre la muestra tomada de los pagos por los servicios brindados a los diferentes clientes se llegó a determinar que existe razonabilidad en los valores cobrados por la empresa, no obstante las fechas de registro de ingresos de las operaciones no son coincidentes en algunos casos con las fechas de cobro analizadas, situación que ocasionó el reclamo por parte de los clientes debido a que estos se registraban en mora, a lo que se recomienda realizar los correspondientes registros en tiempo prudenciales para evitar posteriores confusiones.

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra CEDULAS ANALÍTICA- REGISTROS EN TIEMPOS OPORTUNOS

Se sugiere un registro contable en el Libro Diario considerando las fechas reales del cobro sobre los servicios brindados, para que la consistencia de los datos sea confiable y oportuna.

DETALLE	FECHA DE COBRO	DEBE	HABER
Cientes Nacionales			
FRIO EXPORT S.A, guardia armada y monitoreo	30/08/2016	5,765.89	
SERVICIO RAPIDO DE MOVILIZACION FASTLINE CIA. LTDA., traslado de valores	11/11/2016	3,009.79	
CRISTIAN ESTILOS, vigilancia y monitoreo	14/11/2016	2,917.53	H ϕ
C.O.A.C. ALIANZA MINAS LTDA, vigilancia privada y monitoreo	07/12/2016	5,288.97	
INTELA CIA. LTDA34, vigilancia armada	08/12/2016	2,942.67	
Servicios prestados			19,924.85

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA BANCOS

OBJETIVO

- Verificar el manejo de la cuenta bancos, los ingresos y salidas monetarias de la empresa

PROCEDIMIENTOS

- Aplicar el cuestionario de Control Interno a la Cuenta de Bancos
- Elaborar la matriz de confianza riesgos
- Verificar que los ingresos y salidas de dinero mantengan una secuencia lógica y razonable.
- Elaborar las correspondientes cédulas sumarias para cotejar la información existente
- Elaborar las cédulas analíticas

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

- Registros en el libro Bancos
- Estado de cuenta

TIEMPO ESTIMADO DEL EXAMEN

3 días laborables

EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra

Jefe de equipo: Srta. Carolina Caiza

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Las entradas y salidas de dinero están sujetas a controles?	x		
2	¿Se manejan varias cuentas bancarias?	x		Banco Pichincha, Produbanco, Banco Capital
3	¿Los ingresos monetarios son depositados a diario?	x		
4	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	x		
5	¿Los cheques llevan firmas conjuntas?	x		
6	¿Existe un control consecutivo sobre la emisión de cheques?	x		
7	¿Se emiten cheques en blanco?		x	No está permitido en la empresa
8	¿Se emiten cheques posfechados?	x		
TOTAL		7	2	



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
 Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

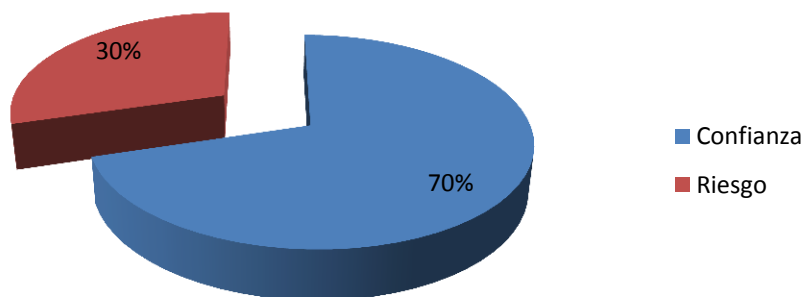
Supervisado por: María del Carmen Ibarra

MATRIZ DE CONFIANZA CUENTA BANCOS

CALIFICACIÓN TOTAL CT	7
PONDERACIÓN TOTAL PT	8
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	75%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	25%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 20
Confianza Riesgo Área Contable



En la cuenta Bancos la confianza alcanzó un 87%, con una ponderación Alta debido a que existe un adecuado control de las operaciones, esto ha permitido que el nivel de riesgo se ubique en el 13% con una ponderación Baja

Transcripción de la carta presentada a la gerencia del banco Pichincha:



EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.

Quito, 22 de diciembre del 2016

Señor Economista
Patricio Gálvez
Gerente Banco Pichincha
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de la empresa PROSEGPRIM Cía. Ltda., la presente tiene por finalidad solicitar la revisión de los movimientos bancarios realizados en el mes de diciembre por cuanto se solicita la comprobación de firmas y rubricas utilizadas en el cheque # 01258 que ha sido cobrado el día 17 de diciembre del presente año.

Por la apertura y con la seguridad de una pronta respuesta me suscribo de ustedes no sin antes expresar nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Sr. Rodolfo Morales
Gerente

Transcripción de la respuesta presentada por el banco:



Quito, 27 de diciembre del 2016

Señor
Rodolfo Morales
Gerente PROSEGPRIM Cía. Ltda.
Presente.-

De nuestra consideración:

Luego de expresar un afectuoso saludo y en respuesta a la solicitud presentada con fecha 22 de diciembre del 2016, debo informar:

Revisado y cotejado los rasgos caligráficos que sustentan el cobro del cheque emitido por la empresa PROSEGPRIM Cía. Ltda., a favor del señor **Pérez Deli Juan David** con fecha 17 de diciembre del 2016 por un valor de \$2,589,67 UDS, se ha determinado que estos son coincidentes, por lo que no existen alteraciones evidentes en el documento, para fines legales se recomienda presentar la correspondiente denuncia a través de los órganos competentes en caso de existir inconformidad en los resultados y el debido sustento de pérdida o mal uso del citado documento.


Es todo cuanto se puede informar según lo evidenciado, adjuntando la devolución del cheque original previo respaldo del micro film sobre el documento solicitado.

Atentamente,

Ec. Patricio Gálvez
GERENTE.

Y sin registro

CS-CB-2/2


	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
Elaborado por: Carolina Caiza	Supervisado por: María del Carmen Ibarra
CÉDULA ANALÍTICA – CONCILIACIÓN BANCARIA	

Registro en libros

Fecha	Detalle	Acreeedor	Deudor
01/12/2016	Pago Proveedor Cablelectric Ch.01246		2,682.50
	Compra circuitos inalámbricos Soluciones		
01/12/2016	Instantáneas Ch.01248		2,300.00
01/12/2016	Préstamo personal Luis Guzmán Ch. 01247		3,000.00
05/12/2016	Pago armas ARMYSEG Ch. 01249		9,254.68
05/12/2016	Pago Concesionaria Nissan Ch. 01250		4,330.00
08/12/2016	CAMPAÑA GALLARDO GLORIA	45.74	
08/12/2016	CONJUNTO VILLA NAVARRA	2,224.24	
08/12/2016	CRISTIAN ESTILOS	2,917.53	
08/12/2016	EDIFICIO IMANTAG	2,682.34	
08/12/2016	EDIFICIO MILENIUM PLAZA	6,997.22	
08/12/2016	FAST RENT-A-CAR	819.26	
08/12/2016	INTELA CIA. LTDA	2,942.67	
08/12/2016	INTERCARGA S.A	1,539.86	
08/12/2016	MAYORDENT S.A	54.83	
08/12/2016	NIPRO MEDICAL CORPORATION	2,811.26	
08/12/2016	SERVICIO DE AVIACION ALLIED		
08/12/2016	ECUATORIANA C.L.	3,566.45	
08/12/2016	SERVICIO RAPIDO DE MOVILIZACION		
08/12/2016	FASTLINE CIA. LTDA	3,293.80	
12/12/2016	Pago proveedor Ch. 01251		16,358.20
12/12/2016	Adelanto proveedor municiones Ch. 01254		5,879.65
12/12/2016	Gastos varios Ch. 01255		14,589.64
12/12/2016	Pago alimentación Ch. 01252		22,845.19
	Pago confección uniformes		
12/12/2016	CONFECCIONES SEGMEX Ch. 01253		3,897.76
13/12/2016	Pago materiales eléctricos Ch. 01254		10,530.00
	Mantenimiento vehículos e instalaciones Ch.		
16/12/2016	01256		8,165.00
16/12/2016	Pago atención médica Ch. 01255		7,102.29
17/12/2016	Pago equipo de protección Ch. 01257		150.24

Se evidencia la falta del registro del Ch. 01258 por un valor de \$2589,67 en el auxiliar de bancos

PA- CCC-1/1

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

OBJETIVO

- Verificar el adecuado manejo de la cuenta por cobrar comerciales y el correspondientes registro de facturas en la base de datos de la empresa

PROCEDIMIENTOS

- Aplicar el cuestionario de Control Interno a la Cuenta por Cobrar Comerciales
- Elaborar la matriz de confianza riesgos
- Verificar que los valores generados por los servicios que ofrece la empresa se cobren en las cantidades pactadas.
- Elaborar las correspondientes cédulas sumarias para cotejar la información existente
- Elaborar las cédulas analíticas

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

- Facturas
- Registro en el Diario
- Estados Financieros

TIEMPO ESTIMADO DEL EXAMEN

4 días laborables

EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra

Jefe de equipo: Srta. Carolina Caiza

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿La base de datos de los clientes se mantiene actualizada?	x		
2	¿Los pagos se efectúan de manera puntual?	x		
3	¿Existe una persona encargada de efectuar los cobros de los diferentes valores?	x		
4	¿Se entrega factura sobre los cobros realizados?	x		
5	¿Se entregan retenciones sobre las facturas emitidas?	x		
6	¿Se presentan informes mensuales sobre el manejo de la cuenta?		x	
7	¿Los clientes requieren reportes de los servicios para justificar los pagos?	x		
8	¿Existen retrasos en los pagos por parte de los clientes?		x	En el caso de las empresas aeroportuarias
9	¿Se provisiona valores para cuenta incobrables?	x		
10	¿Se proporciona préstamos internos a los empleados?	x		
TOTAL		8	2	



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
 Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

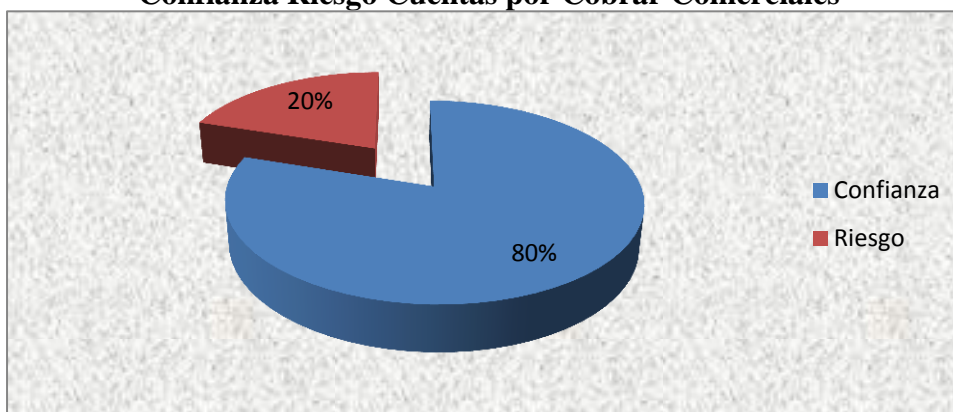
Supervisado por: María del Carmen Ibarra

MATRIZ DE CONFIANZA CUENTA POR COBRAR COMERCIALES

CALIFICACIÓN TOTAL CT	8
PONDERACIÓN TOTAL PT	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	80%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	20%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 21
Confianza Riesgo Cuentas por Cobrar Comerciales



Los resultados obtenidos en Cuentas por Cobrar Comerciales determinó que este mantiene un 80% de nivel de confianza por cuanto las operaciones mantienen registros apropiados, alcanzando una ponderación Alta, mientras el riesgo llegó a un porcentaje de 20% lo que implica que este se halla dentro de una ponderación Baja.



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra


CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL


CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
Código	Valores	
1.1.03.1.01.01 Clientes Nacionales ã	242,679.37	
1.1.03.1.04.01 Provisión Cuentas Incobrables	38,599.30	
1.1.05.1.01.01 Préstamos empleados	4,355.73	
1.1.05.1.01.02 Anticipos sueldos	74.47	
1.1.05.1.04.01 Anticipo a proveedores	2,871.19	
TOTAL	288,580.06	‡ Comprobado en libros

Analizados los rubros que conforman Cuenta por Cobrar Comerciales presentan valores constatados en libros, quedando demostrada su razonabilidad sin la presencia de errores en sus registros contables.

Realice la comprobación de los valores correspondientes a Clientes Nacionales, con la finalidad de determinar si las cantidades adeudadas a la empresa son exactas a lo manifestado.

Los resultados alcanzados durante el proceso de confirmación de saldos fueron positivos por lo que queda demostrada la razonabilidad en esta cuenta.

 AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							
Elaborado por: Carolina Caiza		FACTURA POR SERVICIOS					
		CÉDULA SUSTANTIVAS					
REF.	DESCRIPCIÓN	FECHA	VALORES	RESPALDO	COMENTARIOS	COMPROBANTE DE RETENCION	VALOR
	FACTURA: 05038	09/10/2016	\$79.60	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio de seguridad electrónica	005-001-01494	\$1.40
	FACTURA: 05081	07/12/2016	\$6706,71	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio bancarios.	001-001-028810	\$117,66
	FACTURA: 05098	07/12/2016	\$14191,88	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio aeroportuario.	001-001-02885	\$1468,98
	FACTURA: 05099	07/12/2016	\$4,792.39	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio de carga	001-001-07441	\$496,08
	FACTURA: 05103	07/12/2016	\$240.00	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio de seguridad electrónica	001-001-07832	\$24.84
	FACTURA: 05104	07/12/2016	\$328.98	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicios residenciales		
	FACTURA: 05105	07/12/2016	\$2056.60	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio de transportación de valores.	001-099- 00029110	\$212.87
	FACTURA: 05106	29/12/2016	\$1911,42	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicios residenciales		
	FACTURA: 05107	29/12/2016	\$4010.00	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicios residenciales		
	FACTURA: 05108	29/12/2016	\$364.80	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicio de transportación de valores	001-099-04989	\$37,76 Hg Φ
	FACTURA: 05109	29/12/2016	\$2600.00	© Archivo factura 2016	Factura con valores por servicios residenciales		

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVO

- Verificar que las obligaciones contraídas por la empresa se realicen en las cantidades exacta y en tiempos prudenciales.

PROCEDIMIENTOS

- Aplicar el cuestionario de Control Interno a la Cuenta por Pagar
- Elaborar la matriz de confianza riesgos
- Verificar la razonabilidad de los registros contables.
- Elaborar las correspondientes cédulas sumarias para cotejar la información existente
- Elaborar las cédulas analíticas

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

- Estado de Situación Financiera
- Planillado de nómina pago IESS

TIEMPO ESTIMADO DEL EXAMEN

2 días laborables

EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra

Jefe de equipo: Srta. Carolina Caiza

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Los pagos a los empleados se realizan en tiempos establecidos?	x		
2	¿Se emiten cheques para cubrir los pagos a empleados?	x		
3	¿Se envía las planillas sobre aportes patronales al IESS en los tiempos oportunos para evitar la mora?		x	En ocasiones se ha generado retraso por lo que se ha incurrido en mora. Hg φ
4	¿Los cálculos sobre remuneraciones y horas extras se realizan conforme lo establece la ley?	x		
5	¿Se proporciona a los empleados roles de pagos?	x		
6	¿La empresa cumple con los beneficios de ley para el personal que labora en la misma?	x		
TOTAL		5	1	



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

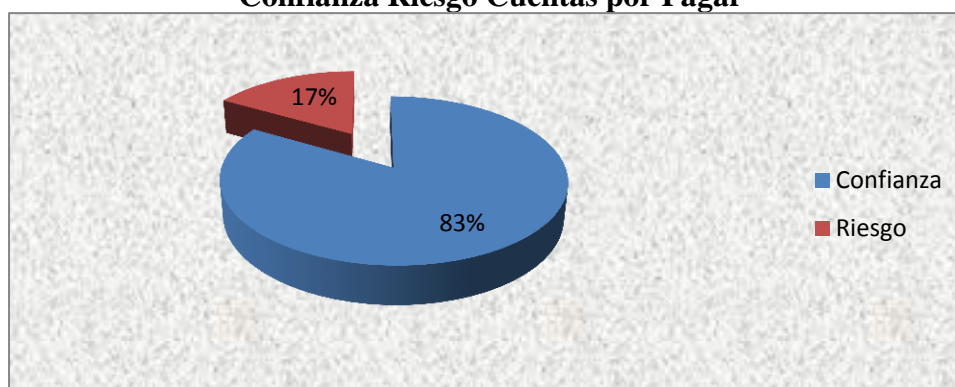
Supervisado por: María del Carmen Ibarra

MATRIZ DE CONFIANZA CUENTA POR PAGAR

CALIFICACIÓN TOTAL CT	5
PONDERACIÓN TOTAL PT	6
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/POND X 100 POND	83%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC% RI	17%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 22
Confianza Riesgo Cuentas por Pagar



Se llegó a determinar que los niveles de Confianza alcanzados en la evaluación a Cuentas por Pagar se ubicó en un 83%, lo que supone que las operaciones realizadas en las cuentas correspondientes a este grupo se encuentran debidamente registradas, por lo tanto el riesgo no es un factor que incida de manera importante en el desarrollo financiero- contable de la empresa, ya que este se sitúa en un 17%.



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGRIM CIA. LTDA.

Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

Supervisado por: María del Carmen Ibarra

CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR


CUENTAS POR PAGAR		
Código	Valores	
2.1.06.1.01.01 Remuneraciones por pagar	65,574.76	
2.1.06.1.01.02 Décimo Tercero por pagar	3,082.20	
2.1.06.1.01.03 Décimo Cuarto por pagar	19,063.20	
2.1.06.1.01.04 Vacaciones por pagar	44,471.60	
2.1.06.1.01.05 Fondos de Reserva	417.85	
2.1.06.1.01.08 Multas	63,768.33	
2.1.06.1.01.11 Finiquitos no cobrados	1,699.87	
2.1.06.1.01.12 Dividendos por pagar ML	588.99	
2.1.06.1.01.13 Dividendos por pagar HF	6,574.08	
2.1.06.1.01.14 Dividendos por pagar RM	24.92	
TOTAL	↓ Comprobado en libros	205,265.80

De la revisión a las Cuentas por Pagar que tiene la empresa el mayor rubro se encuentra en las obligaciones con el personal que presta sus servicios, las cantidades reflejadas en la información financiera se encuentran debidamente respaldadas con documentación sustentatoria sobre los registros y procedimientos contables, se observó un inconveniente registrado en el proceso del pago al IESS, estos no fueron presentados en los tiempos establecidos por lo que se generó la mora patronal por un valores representativos para la empresa, situación originada por la falta de gestión de los Directivos.

AUDITORÍA FINANCIERA										
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016										
PAGOS EMPLEADOS										
NÓMINA	Cédula de Identidad	Remuneración	Registro Empresa		Revisión Auditoría		Diferencia Auditoría		Marca	Comentario
			Aporte Patronal	Aporte Individual	Aporte Patronal	Aporte Individual				
ARMUOS RAMON MANUEL DARWIN	1105115578	782.60	75.52	87.26	8.42	9.73			⚠ Comprobado con planilla	
CORREA RAMIREZ GERARDO MIGUEL	1102796412	914.12	88.21	101.92	9.84	11.36			⚠ Comprobado con planilla	
CUSME VARGAS ERWINTON DISNEY	1717109498	782.54	75.52	87.25	8.42	9.73			⚠ Comprobado con planilla	
JACOME ORTIZ JORGE NELSON	1708802549	785.36	75.79	87.57	8.45	9.76			⚠ Comprobado con planilla	
LUNA ACOSTA PABLO GABRIEL	1712454261	1,182.86	98.41	112.87	114.15	131.89	15.74	19.02	⚠ Error de cálculo	Se retuvieron los valores en menor cantidad al cálculo establecido afectando la planilla con un valor de \$34.76USD en el mes de abril
MENDOZA BRAVO JHONNY NELSON	1724662380	706.72	68.20	78.80	7.60	8.79			⚠ Comprobado con planilla	
OJEDA HERRERA JOSE ALBERTO	1101849972	1,036.41	100.01	115.56	11.15	12.88			⚠ Comprobado con planilla	
PINARGOTE MORA LUIS MIGUEL	2300095060	812.02	78.36	90.54	8.74	10.10			⚠ Comprobado con planilla	
RIVERA VALLEJO ROMEL OMAR	1712067303	756.20	62.97	84.22	72.97	84.32	11.25	0.10	⚠ Error de cálculo	En este caso los valores fueron cobrados en cantidades superiores a la establecida afectando al empleado con un valor de 11.25%
SALAZAR TUBAY VICTOR ALFONSO	1205953290	678.24	65.45	75.62	7.30	8.43			⚠ Comprobado con planilla	
SOLANO CONDOR HENRY WILFRIDO	1715202758	871.03	84.05	97.12	9.37	10.83			⚠ Comprobado con planilla	
VICENTE CUEVA RODRIGO ANTONIO	1100841699	864.32	83.41	96.37	9.30	10.75			⚠ Comprobado con planilla	
ZAMBRANO ZAMBRANO LELIS ISIDRO	1307890531	1,060.10	102.30	118.20	11.41	13.18			⚠ Comprobado con planilla	

Fecha elaboración 10/05/2017

Fecha revisión 10/05/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra PROGRAMA DE AUDITORÍA

ÁREA COMPRAS Y LÓGÍSTICA

OBJETIVO

- Verificar que los valores y cantidades de mercadería adquiridas por la empresa sean idénticos a los presentados en las facturas.

PROCEDIMIENTOS

- Aplicar el cuestionario de Control Interno al área de compras y logística
- Elaborar la matriz de confianza riesgos
- Verificar la razonabilidad de los registros contables de ingresos y salida de municiones.
- Elaborar las correspondientes cédulas sumarias para cotejar la información existente
- Elaborar las cédulas analíticas

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN

- Compras de municiones
- Registro de compras

TIEMPO ESTIMADO DEL EXAMEN

3 días laborables

EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor: Ing. María del Carmen Ibarra

Jefe de equipo: Srta. Carolina Caiza

N°		PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
			SI	NO	
1		¿Adquieren los insumos previa autorización de la Gerencia?	1		
2		¿Las operaciones se contabilizan en su momento?	1		
3		¿Existen normas o procedimientos para comprar?	1		
4		¿Se usan técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre el costo y la utilidad?	1		
5		¿La solicitud de compras es aprobada por el Departamento Financiero?	1		
6		¿Se solicita cotizaciones de precios a los proveedores?	1		
7		¿Se mantiene información actualizada y estadística de los precios?		1	La empresa procede de otra manera
8		¿Es usted el encargado de contactar a los proveedores?		1	El proceso lo realiza la gerencia
9		¿Las compras están consideradas dentro del presupuesto empresarial?	1		
10		¿Son revisados los precios por el departamento Financiero?	1		
11		¿Es usted el encargado del manejo de la logística de la empresa?	1		
12		¿Es usted el encargado de incorporar las compras al sistema de inventarios?	1		
13		¿Existe el cruce de las compras con otros departamentos?		1	No existe un control efectivo
14		¿Presenta reportes de las salidas de los productos al Departamento Financiero para el cotejo de la información?	1		
TOTAL			11	3	

Fecha elaboración	04/05/2017
Fecha revisión	04/05/2017



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza

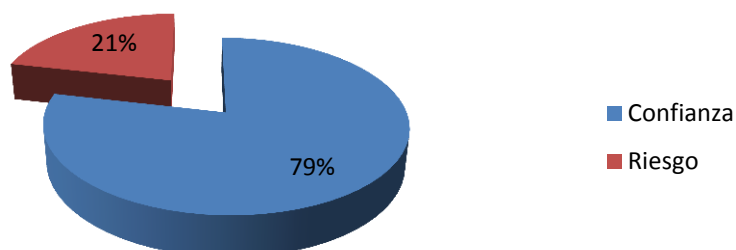
Supervisado por: María del Carmen Ibarra

MATRIZ DE CONFIANZA RIESGO – ÁREA DE COMPRAS Y LOGÍSTICA

CALIFICACIÓN TOTAL CT	11
PONDERACIÓN TOTAL PT	3
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$ POND	79%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ RI	21%


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
17% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Gráfico N° 23
Confianza Riesgo Área de Compras y Logística



En el Área de Compras y Logística la confianza alcanzó un porcentaje del 79%, mientras que el riesgo se ubicó en el 21%

Fecha elaboración	09/05/2017
Fecha revisión	09/05/2017


	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra CÉDULA SUMARIA- COMPRAS

DETALLE	FECHA	CANTIDAD	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
Pistolas Zavata C205 (EAA EZ9)	07/04/2016	35 Unidades	714.92	25,022.20
Cartuchos 7mm	25/08/2016	31 cajas	72.80	2,256.80
Pistolas Steyr M-1A	08/10/2016	20 Unidades	876.36	16,650.84
Gas pimienta Nato Alemán	16/11/2016	120 unidades	8.82	1,058.40
TOTAL				44,988.24

VERIFICACIÓN INVENTARIO DE MUNICIONES

INGRESOS	ENTREGA	Responsable	Fecha de entrega	Cant.	Saldo
Pistolas Zavata C205		Pedro Tierra Salgado	11/04/2016	35	35
	Pistolas Zavata C205	Joaquin Méndez S.	22/04/2016	3	32
	Pistolas Zavata C205	Víctor Toapanta M.	22/04/2016	2	30
	Pistolas Zavata C205	Cesar Díaz U.	25/04/2016	2	28
	Pistolas Zavata C205	José Luis Paredes H.	25/04/2016	4	24
	Pistolas Zavata C205	Diogenes Pérez L.	25/04/2016	1	23
	Pistolas Zavata C205	Juan Lema M.	26/04/2016	1	22
	Pistolas Zavata C205	Tomás Hinojosa I.	28/04/2016	2	Σ20

INGRESOS	ENTREGA	Responsable	Fecha de entrega	Cant.	Saldo
Cartuchos 7mm		Pedro Tierra Salgado	11/04/2016	31	31
	Cartuchos 7mm	Joaquin Méndez S.	22/04/2016	1	30
	Cartuchos 7mm	Víctor Toapanta M.	22/04/2016	1	29
	Cartuchos 7mm	Cesar Díaz U.	25/04/2016	1	28
	Cartuchos 7mm	José Luis Paredes H.	25/04/2016	1	27
	Cartuchos 7mm	Diogenes Pérez L.	25/04/2016	1	26
	Cartuchos 7mm	Juan Lema M.	26/04/2016	1	25
	Cartuchos 7mm	Tomás Hinojosa I.	28/04/2016	1	Σ24

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
	Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra CÉDULA ANALÍTICA – COMPRAS

INGRESOS	ENTREGA	Responsable	Fecha de entrega	Cant.	Saldo
Pistolas Steyr M-1A		Pedro Tierra Salgado	28/04/2016	20	20
	Pistolas Steyr M-1A	Vicente Domínguez A.	28/04/2016	1	19

INGRESOS	ENTREGA	Responsable	Fecha de entrega	Cant.	Saldo
Gas pimienta Nato Alemán		Pedro Tierra Salgado	28/04/2016	120	120
	Gas pimienta Nato Alemán	Joaquín Méndez S.	22/04/2016	12	108
	Gas pimienta Nato Alemán	Víctor Toapanta M.	22/04/2016	8	100
	Gas pimienta Nato Alemán	Cesar Díaz U.	25/04/2016	10	90
	Gas pimienta Nato Alemán	José Luis Paredes H.	25/04/2016	9	81
	Gas pimienta Nato Alemán	Diógenes Pérez L.	25/04/2016	10	71
	Gas pimienta Nato Alemán	Juan Lema M.	26/04/2016	11	60
	Gas pimienta Nato Alemán	Tomás Hinojosa I.	28/04/2016	9	Σ51

Se verificó física y contablemente la existencia del armamento según la compra efectuada a más de su razonabilidad en los registros, se determinó la falta de documentos sobre la constancia de entrega del armamento a los diferentes coordinadores de zonas por lo que se expone a la pérdida de los instrumentos de trabajo sin poder comprobar la responsabilidad sobre los bienes de la empresa, por otra parte el armamento no cuenta con una codificación interna o seriado para su fácil identificación.

Se debe elaborar un acta en la que conste la entrega del armamento y municiones además de la codificación, con la finalidad de evitar la pérdida y sustentar la responsabilidad del responsable del manejo del armamento. Hg ϕ



EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA.

ACTA RECEPCIÓN ENTREGA DE ARMAMENTO Y MUNICIONES

Quito,de.....del 20..

A los días del mes de del año 20.., se procede a la entrega de los bienes de propiedad de la Empresa PROSEGPRIM Cía. Ltda., los mismos que se encuentran bajo custodia y responsabilidad del Señor..... según lo determina la normativa interna de manejo de armas y municiones, para lo cual se detalla a continuación:

- **Pistolas Zavata**, de color....., con alimentador....., de fabricación....., serie de fabricación **C205**; serie interna **PZ-ESPP-0001**; en una cantidad de
- **Cartuchos**, de **7mm**; fabricación....., en una cantidad de.....
- **Gas pimienta**, de 50 mg, con descripción **Nato Alemán**, de fabricación.....; en un cantidad de.....

Se verifica el estado del armamento antes de sus entrega por lo que se hace responsable al señor.....sobre el uso y mantenimiento de los bienes entregados, para constancia se firma por duplicado entregándose una copia del Acta de recepción entrega.

Conforme a lo entregado

Sr.....

Entregue conforme

Sr.....

Recibí conforme



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra

ÍNDICES FINANCIEROS

Es conveniente determinar la operatividad de la empresa a través del uso de indicadores financieros, es por ello que se ha empleado las siguientes razones:

Razón Corriente

$$\begin{aligned} \text{Razón corriente} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ &= \frac{277,248.42}{295,526.54} = 0.94 \end{aligned}$$

Los resultados demuestran que la Empresa PROSEGPRIM, Cía. Ltda., en el período 2016 por cada dólar de obligación contraída cuenta con 0.94 USD para hacer frente a sus compromisos.

Capital de Trabajo

$$\begin{aligned} \text{Capital de trabajo} &= \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} \\ &= 277,248.42 - 295,526.54 \\ &= - 18,278.12 \end{aligned}$$

Efectuados los correspondientes cálculos sobre el capital de trabajo se llegó a determinar que la Empresa tiene obligaciones pendientes que restan liquidez con un valor en contra de \$18,278.12 USD, es por ello que la empresa requiere medir con exactitud su verdadera capacidad financiera para respaldar todas sus obligaciones.



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra

ÍNDICES FINANCIEROS

Solvencia

Apalancamiento	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$
	$\frac{310,155.28}{11,209.77}$

27.67

La empresa cuenta con 27.67 unidades monetarias de activos que se han logrado conseguir por cada unidad monetaria de patrimonio, es decir se determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa los recursos de terceros.

Endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$
	$\frac{295,526.54}{11,209.77}$

26.36

Este índice permite conocer el número de veces que el Patrimonio está comprometido con sus acreedores, en este caso la empresa debe cubrir sus obligación 26.36 veces.

Endeudamiento Total	$\frac{\text{Total Activos}}{\text{Total Pasivos}}$
	$\frac{310,155.28}{295,526.54}$

1.05

El cálculo de este índice permite conocer la cantidad de activos comprometidos que la empresa posee para poder cumplir con el pago de las obligaciones contraídas, en este caso es de 1.05.



AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CIA. LTDA.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Elaborado por: Carolina Caiza


Supervisado por: María del Carmen Ibarra


ÍNDICES FINANCIEROS


Rentabilidad


	Utilidad Nata
Margen operacional	Patrimonio
	32,481.16
	11,209.77
	2.90


Este índice nos muestra si el negocio resulta o no lucrativo, la empresa se seguridad al momento mantiene un margen operacional de 2.90 dólares de rentabilidad descontando los costos y gastos de administración


		EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PRESEGPRIM CIA. LTDA.				
		Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra			
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Cálculo sin IVA en la cuenta de Clientes Nacionales origina un faltante que no ha sido ajustado φ Hg CN	El cálculo de una factura sin tomar en cuenta el IVA originó un faltante en el registro contable de la empresa	Según lo establece el art. 128 de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesta la obligatoriedad de calcular el Impuesto al Valor Agregado para determinada prestación de servicios.	Descuido por parte de la contadora en efectuar el correspondiente cálculo del IVA sobre la factura generada por los servicios prestados.	Desajuste contable debido al error del cálculo en la factura generada por concepto de servicios de seguridad, puesto de guardia.	Los errores en cálculos de impuestos pueden llegar a generar desajustes financieros que a la larga perjudiquen la estabilidad económica de la empresa.	A la contadora: Realice el correspondiente ajuste a las cuentas comprometidas para compensar el desajuste contable.
					Fecha elaboración: 23/05/2017	Fecha revisión: 23/05/2017


		EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PRESEGPRIM CIA. LTDA.				
		Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra			
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Registros contables en tiempos inoportunos al cobro de servicios. φ Hg CxC	Las fechas de registro de ingresos de las operaciones no son coincidentes con las fechas de cobro por los servicios prestados a terceros.	De acuerdo a la Política empresarial, en el literal m) las operaciones deben ser registradas en su momento, con la finalidad de mantener una información oportuna para la adecuada toma de decisiones.	La falta de organización apropiada en el archivo de documentos que sustentan las operaciones de la empresa.	Información económica financiera poco confiable, al no registrar la documentación en tiempos prudenciales.	Las operaciones deben ser registradas el momento de su ocurrencia esto evitará la desorganización de los procedimientos contables.	A la contadora: Realice los ingresos en tiempos oportunos para que la empresa pueda contar con los recursos necesarios en los momentos indicados.
					Fecha elaboración: 23/05/2017	Fecha revisión: 23/05/2017

		EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PRESEGPRIM CIA. LTDA.				
		Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra			
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Inconveniente bancario por descuido contable en registro de cheque. φ Hg CP	En la cuenta bancos no se registró un pago con a proveedores ocasionando el reclamo a la institución financiera.	En el manual interno en el literal a) sobre el pago a proveedores se establece que la cancelación se la realizará con cheques empresariales, los mismos que deben ser registrados oportunamente en el área contable para conocer los saldos existentes en las cuentas bancarias.	Descuido al no registrar las operaciones de manera correcta y en tiempos oportunos para determinar los saldos existentes en la cuenta.	Inconsistencias numéricas que originan el desconocimiento de los recursos económicos con que cuenta la empresa.	La falta de organización en el área contable ocasiona el cometimiento de errores frecuentes que afectan la operatividad correcta de la información financiera.	A la contadora: organice apropiadamente la información contable para que los procesos sean eficientes y oportunos.
					Fecha elaboración: 23/05/2017	Fecha revisión: 23/05/2017


		EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PRESEGPRIM CIA. LTDA.				
		Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra			
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Procedimiento a destiempo en la presentación de retención φ Hg CS- 2/7	No se generó en el tiempo establecido la retención correspondiente al pago por el servicio de trasportación de valores del día 29 de diciembre del 2016	Artículos 43-44-45, de la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno: El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por la Ley sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el Código Tributario.	No se generó la retención debido al extravío de la factura.	Se generó una sanción según lo determino el mencionado artículo de la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno.	Se debe organizar de manera apropiada la documentación para evitar estos inconvenientes que restan eficiencia operativa.	Al responsable financiero: Supervisar la documentación y el cumplimiento de procesos en tiempos determinados para ello.
					Fecha elaboración: 23/05/2017	Fecha revisión: 23/05/2017

		EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PRESEGPRIM CIA. LTDA.				
		Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra			
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Pagos a destiempo del planillado de beneficios sociales φ Hg CS- 2/7	La auditoría detectó errores en el pago del planillado de los aportes del personal al IESS por el mes de septiembre del 2016, en el cual se evidencian dos cálculos mal realizados una en demasía y otro con valores faltantes.	De acuerdo con la Ley Orgánica del Instituto Ecuatoriano de seguridad Social, Art. 91 Cálculos que generan pagos favorables y desfavorables: el cometimiento de errores de cálculo en los valores ya sea provenientes de Aportes Patronal y Personal requiere de un proceso específico y de justificación para dar solución al problema, el cual puede tardar varios días.	No se utilizó los filtros necesarios para comprobar que la información procesada se encuentre bien organizada y cotejados los correspondientes valores.	Producto de un error en el cálculo ocasionó una sanción por mora patronal a la empresa.	Revisar la documentación que sustenta el desarrollo de los procesos para evitar el cometimiento de errores, que ocasionan pérdida a la empresa.	Al responsable Financiero: Cotejar la información para corregir posibles errores que a más de restar eficiencia provocan el desembolso de recursos a la empresa.
					Fecha elaboración: 23/05/2017	Fecha revisión: 23/05/2017

		EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PRESEGPRIM CIA. LTDA.				
		Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016				
Elaborado por: Carolina Caiza			Supervisado por: María del Carmen Ibarra			
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Falta de asignación de responsabilidades en los bienes de la institución, no se elabora actas de entrega de las armas y municiones. φ Hg CS-C	El responsable del manejo logístico no realiza actas de entrega de las armas y municiones de propiedad de la empresa propiciando un alto riesgo de pérdida de los bienes de la institución.	En las políticas internas, en el literal o) párrafo relacionado a la custodia y mantenimiento del armamento de propiedad de la institución se expresa la entrega a través de documentos que sustenten la custodia de los bienes.	Desinformación por parte del encargado de la custodia de los bienes para ejecutar los procedimientos necesarios y salvaguardar los recursos de la empresa.	Bienes instituciones con alto riesgo de pérdida al no contar con documentación que sustente la responsabilidad de quien los maneja.	Revisar oportunamente la aplicación de políticas de salvaguarda y protección de los bienes empresariales.	Al responsable de logística: Diseñe los formularios de actas de recepción entrega de armamento y municiones para determinar responsabilidades y garantizar la salvaguarda de los bienes.
					Fecha elaboración: 23/05/2017	Fecha revisión: 23/05/2017

		AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016		
		Elaborado por: Carolina Caiza Ibarra		Supervisado por: María del Carmen
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
Objetivo: Dar a conocer los resultados de la ejecución del examen de Auditoría Financiera a la Empresa Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM CÍA LTDA.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO POR
4.1	Convocatoria a la presentación del Dictamen	CD		
4.2	Presentación del Dictamen	Dt		

Fecha elaboración	31/03/2017
Fecha revisión	31/03/2017

	AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA. Período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
Elaborado por: Carolina Caiza Supervisado por: María del Carmen Ibarra	
CONVOCATORIA A LA PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN	
<p style="text-align: right;">Quito, 26 de Mayo del 2017</p> <p>Señores Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo con lo expresado en la orden de trabajo AF-EPSPP-001 con fecha, 03 de abril del 2017, se ejecutó la Auditoría Financiera a la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., del período enero - diciembre de 2016, la misma que fue desarrollada en apego a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y otras Disposiciones y Principios, como resultado de esta evaluación se ha llegado a determinar ciertas debilidades en el sistema contable llegando a influenciar sobre la información financiera y su razonabilidad, para ello se ha emitido un dictamen sin salvedades el mismo que expone las debilidades localizadas acompañado de las correspondientes recomendaciones las cuales han sido emitidas de manera profesional e independiente.</p> <p>La presentación del dictamen se lo realizara el día miércoles 31 de mayo del año en curso a las 19H00, en las instalaciones de la empresa en la Av. Capitán Rafael Ramos E 2-87 y Alonso Donoso de la ciudad de Quito.</p> <p>Sin otro particular que informar me suscribo de usted, con un profundo agradecimiento por la apertura brindada.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. María del Carmen Ibarra Supervisora</p>	

**EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA
PROSEGPRIM CÍA. LTDA**



Quito – Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I:

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 Razón Social

Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda.

1.2 Domicilio Legal

Provincia: Pichincha

Cantón: Quito

Dirección: Av. Capitán Rafael Ramos E 2-87 y Alonso Donoso

1.3 Antecedentes y Base Legal

a. Finalidad

Contar con un instrumento de evaluación y en base a las recomendaciones aplicar las acciones para alcanzar el desarrollo económico-financiero de la empresa.

b. Actividades principales

Servicios de seguridad privada

c. Base Legal

1. Constitución Política del Estado

2. Ley de Régimen Tributario

2. LINEAMIENTOS GENERALES DEL EXAMEN

a. Tipo de examen

Financiero

b. Período a examinar

Ejercicio económico 2016

3. OBJETIVO DEL EXAMEN

a. Informe de Auditoría Financiera

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y complementarios, entregada por la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2016 de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- b. Determinar si los estados financieros preparados por la empresa presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c. Evaluar el proceso de la toma física de la documentación verificando que estos se encuentren acordes a lo establecido en la NIC.
- d. Determina si los ingresos por conceptos de servicios se encuentran debidamente facturados

4. PLAZOS

e. Inicio del examen

A partir de la presentación de la Carta de Inicio de la Auditoría

f. Entrega de información

Toda la información requerida para el desarrollo del examen de Auditoría Financiera así como otra información complementaria será entregada al equipo de auditoría

g. Presentación del plan de auditoría

El plan de Auditoría debe ser elaborado de acuerdo con las características específicas.

h. Presentación del dictamen de auditoría

La entrega del dictamen se efectuará en un plazo de 45 días hábiles contados a partir de la fecha de inicio. Las observaciones contenidas en el dictamen deberán ser previamente comunicados como Hallazgos.

5. EQUIPO DE AUDITORÍA

El equipo de auditoría está integrado por la Ing. María del Carmen Ibarra en calidad de supervisora del trabajo y de la Srta. Carolina Caiza quien se desempeña como Jefe de equipo

CAPÍTULO II: DICTAMEN

Hemos auditado la información financiera contable de la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., del período enero – diciembre de 2016. Esta información es responsabilidad de la administración de la empresa en mención. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la información financiera contable con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y de aplicación de acuerdo a la Legislación Ecuatoriana. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que la información financiera esté libre de errores importante. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en la información financiera, también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes realizadas por la administración así como la presentación general de la información financiera. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión los resultados obtenidos en el desarrollo de la Auditoría Financiera a la Empresa de Profesionales en Seguridad Privada PROSEGPRIM Cía. Ltda., del período enero - diciembre de 2016, han permitido evidenciar las inconsistencias en la información financiera, en tal virtud ha sido necesario emitir un dictamen CON SALVEDADES debido a que los estados financieros presentan inconsistencias en sus registros contables pero aun así no afectan los resultados expuestos en la información financiera.

CÁLCULO SIN IVA EN LA CUENTA DE CLIENTES NACIONALES ORIGINA UN FALTANTE QUE NO HA SIDO AJUSTADO CONTABLEMENTE.

El cálculo de una factura sin tomar en cuenta el IVA originó un faltante en el registro contable de la empresa, según lo establece el art. 128 de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesta la obligatoriedad de calcular el Impuesto al Valor Agregado para determinada prestación de servicios. El descuido por parte de la contadora en efectuar el correspondiente cálculo del IVA sobre la factura generada por los servicios prestados.

El inconveniente ha ocasionado un desajuste contable debido al error del cálculo en la factura generada por concepto de servicios de seguridad, puesto de guardia.

Conclusión: Los errores en cálculos de impuestos pueden llegar a generar desajustes financieros que a la larga perjudiquen la estabilidad económica de la empresa.

Recomendación: A la contadora: Realice el correspondiente ajuste a las cuentas comprometidas para compensar el desajuste contable.

REGISTROS CONTABLES EN TIEMPOS INOPORTUNOS AL COBRO DE SERVICIOS.

La fecha de registro de ingresos de las operaciones no es coincidente con las fechas de cobro por los servicios prestados a terceros. De acuerdo a la Política empresarial, en el literal m) las operaciones deben ser registradas en su momento, con la finalidad de mantener una información oportuna para la adecuada toma de decisiones. La falta de organización apropiada en el archivo de documentos que sustentan las operaciones de la empresa.

Conclusión: Las operaciones deben ser registradas el momento de su ocurrencia esto evitará la desorganización de los procedimientos contables.

Recomendación: A la contadora: Realice los ingresos en tiempos oportunos para que la empresa pueda contar con los recursos necesarios en los momentos indicados.

INCONVENIENTE BANCARIO POR DESCUIDO CONTABLE EN REGISTRO DE CHEQUE

En la cuenta bancos no se registró un pago con a proveedores ocasionando el reclamo a la institución financiera. En el manual interno en el literal a) sobre el pago a proveedores se establece que la cancelación se la realizará con cheques empresariales, los mismos que deben ser registrados oportunamente en el área contable. El descuido al no registrar las operaciones de manera correcta y en tiempos oportunos para determinar los saldos existentes en la cuenta.

Conclusión: La falta de organización en el área contable ocasiona el cometimiento de errores frecuentes que afectan la operatividad correcta de la información financiera.

Recomendación: A la contadora: organice apropiadamente la información contable para que los procesos sean eficientes y oportunos.

PROCEDIMIENTO A DESTIEMPO EN LA PRESENTACIÓN DE RETENCIÓN

No se generó en el tiempo establecido la retención correspondiente al pago por el servicio de trasportación de valores del día 29 de diciembre del 2016, de acuerdo a lo establecido en los artículos 43-44-45, de la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno: El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por la Ley sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el Código Tributario.

No se realizó la retención debido al extravío de la factura, generando una multa según lo determino el mencionado artículo de la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno.

Comentario: Se debe organizar de manera apropiada la documentación para evitar estos inconvenientes que restan eficiencia operativa.

Recomendación: Al responsable financiero: Supervisar la documentación y el cumplimiento de procesos en tiempos determinados para ello.

PAGOS A DESTIEMPO DEL PLANILLADO DE BENEFICIOS SOCIALES

La auditoría detectó errores en el pago del planillado de los aporte del personal al IESS por el mes de septiembre del 2016, en el cual se evidencian dos cálculos mal realizados una en demasía y otro con valores faltantes. De acuerdo con la Ley Orgánica del Instituto Ecuatoriano de seguridad Social, Art. 91 Convenio de purga de mora: el cometimiento de errores de cálculo en los valores ya sea provenientes de Aportes Patronal y Personal requiere de un proceso específico y de justificación para dar solución al problema, el cual puede tardar varios días.

No se utilizó los filtros necesarios para comprobar que la información procesada se encuentre bien organizada y cotejados los correspondientes valores, producto de este error de cálculo se generó una sanción por mora patronal a la empresa.

Conclusión: Revisar la documentación que sustenta el desarrollo de los procesos para evitar el cometimiento de errores, que ocasionan pérdida a la empresa.

Recomendación: Al responsable Financiero: Cotejar la información para corregir posibles errores que a más de restar eficiencia provocan el desembolso de recursos a la empresa.

FALTA DE ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES EN LOS BIENES DE LA INSTITUCIÓN, NO SE ELABORA ACTAS DE ENTREGA DE LAS ARMAS Y MUNICIONES.

El responsable del manejo logístico no realiza actas de entrega de las armas y municiones

de propiedad de la empresa propiciando un alto riesgo de pérdida de los bienes de la institución. En las políticas internas, en el literal o) párrafo relacionado a la custodia y mantenimiento del armamento de propiedad de la institución se expresa la entrega a través de documentos que sustenten la custodia de los bienes. La desinformación por parte del encargado de la custodia de los bienes para ejecutar los procedimientos necesarios y salvaguardar los recursos de la empresa.

Conclusión: Revisar oportunamente la aplicación de políticas de salvaguarda y protección de los bienes empresariales.

Recomendación: Al responsable de logística: Diseñe los formularios de actas de recepción entrega de armamento y municiones para determinar responsabilidades y garantizar la salvaguarda de los bienes.

El dictamen presenta la opinión profesional e independiente del equipo auditor por lo que las apreciaciones son producto de los hallazgos detectados.

Quito, 31 de Mayo del 2017

Ing. María del Carmen Ibarra
SUPERVISORA

Srta. Carolina Caiza
JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

- Para la ejecución de la presente auditoría financiera, fue necesario el uso de bibliografía especializada que sustentó el desarrollo del marco teórico, guiando cada uno de los procesos que requiere la ejecución del examen.
- El uso de técnicas e instrumentos de auditoría sirvieron para ejecutar cada una de las fases y llegar a determinar las debilidades en los procesos económico-financieros ejecutados por la empresa durante el período 2016.
- Se presentó un dictamen con salvedades por cuanto la razonabilidad de la información financiera presenta algunas inconsistencias, para lo cual se ha emitido las correspondientes recomendaciones las cuales se respaldan en un criterio profesional e independiente sobre la información analizada.
- Se determinó que los recursos económicos no se encuentran debidamente protegidos, debido a que no se ha diseñado el proceso de caución a los empleados encargados del manejo de las finanzas de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda utilizar una guía documental para que el desarrollo del trabajo sea eficiente y logre enfocarse en los aspectos relevantes de la investigación, siendo necesario para ello cumplir con disposiciones emitidas por los órganos de control.
- Es importante que el equipo de auditoría obtenga información segura y relevante sobre la razonabilidad de la información financiera situación que puede lograrse mediante el uso de técnicas apropiadas para el efecto.
- El dictamen debe ser considerado por la empresa como una guía para mejorar el control de los aspectos económico – financieros y poder tomar decisiones importantes que aporten al mejoramiento de la rentabilidad empresarial.
- Se debe implementar una política interna en la cual la caución al talento humano encargado de las finanzas de la empresa sea obligatoria con la finalidad de salvaguardar los recursos económicos de PROSEGPRIM Cía. Ltda.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade, S. (2011). *Normas Internacionales de Auditoría* 3a ed. Lima: Arsan.
- Blanco, Y. (2012). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. 3ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado. (2009). *Fases de la auditoría financiera*. Quito: CGE.
- Estupiñan, R. (2009). *Control Interno y Fraudes*. 4ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2010). *Papeles de trabajo*. 5ª ed. Bogotá: Eco Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: gestión estratégica del cambio*. 8ª ed. Colombia: Pearson Educación.
- León, O. (2010). *Introducción al diagnóstico financiero*. México: McGraw-Hill.
- Mantilla, A. (2011). *Auditoría de Información Financiera*. 5ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Control Interno: Informe COSO*. 3ª ed. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Sotomayor, A. (2007). *Auditoría Administrativa*. 6ª ed. México: McGraw-Hill.
- Velasquez, M. (2012). *Auditoría de Gestión I*. Loja: Ediloja.
- Willingham, J. (2009). *Auditoría conceptos y métodos, 3a ed.* México: McGraw-Hill.
- Contreras, Eduardo. (2013). *Auditoría Financiera*. Recuperado de:
<https://www.prezi.com/lvyqjtgyyup6/estudio-financiero/>
- Cuellar, Guillermo. (2009). *Auditoría Financiera*. Recuperado de
<http://www.fcca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>

ANEXOS

CARTAS DE CONFIRMACIÓN SOBRE SERVICIOS Y SALDOS PARA CLIENTES NACIONALES

Quito, 19 de diciembre del 2016

Señores
COMPLEJO EMPRESARIAL S&S CARGO CENTER
Presente.-

De nuestra consideración:

Es grato expresar un cordial saludo acompañado de los mejores deseos de éxito en las actividades que ustedes realizan, informo que la EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA., está siendo evaluada en su información financiera por lo que solicitamos su colaboración para confirmar si el Complejo Empresarial S&S siguen manteniendo relaciones comerciales con la empresa antes citada por los servicios de seguridad privada y monitoreo.

Seguros de contar con su colaboración nos suscribimos de ustedes en espera de su pronta confirmación.

Atentamente,

Carolina Caiza
Jefe de equipo auditor

Quito, 19 de diciembre del 2016

Señores
FRIO EXPORT S.A.
Presente.-

De nuestra consideración:

Es grato expresar un cordial saludo acompañado de los mejores deseos de éxito en las actividades que ustedes realizan, informo que la EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA., está siendo evaluada en su información financiera por lo que solicitamos su colaboración para confirmar si el FRIO EXPORT S.A, siguen manteniendo relaciones comerciales con la empresa antes citada, por los servicios de seguridad guardianía, monitoreo y vigilancia con canes.

Seguros de contar con su colaboración nos suscribimos de ustedes en espera de su pronta confirmación.

Atentamente,

Carolina Caiza
Jefe de equipo auditor

Quito, 19 de diciembre del 2016

Señores
GRAFITEXT
Presente.-

De nuestra consideración:

Es grato expresar un cordial saludo acompañado de los mejores deseos de éxito en las actividades que ustedes realizan, informo que la EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA., está siendo evaluada en su información financiera por lo que solicitamos su colaboración para confirmar si GRAFITEXT., mantiene relaciones comerciales con la empresa citada.

Seguros de contar con su colaboración nos suscribimos de ustedes en espera de su pronta confirmación.

Atentamente,

Carolina Caiza
Jefe de equipo auditor

Quito, 19 de diciembre del 2016

Señores
EDIFICIO MILENIUM PLAZA
Presente.-

De nuestra consideración:

Es grato expresar un cordial saludo acompañado de los mejores deseos de éxito en las actividades que ustedes realizan, informo que la EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA., está siendo evaluada en su información financiera por lo que solicitamos su colaboración para confirmar si el EDIFICIO MILENIUM PLAZA, siguen manteniendo relaciones comerciales con la empresa antes citada.

Seguros de contar con su colaboración nos suscribimos de ustedes en espera de su pronta confirmación.

Atentamente,

Carolina Caiza
Jefe de equipo auditor

RESPUESTA CONFIRMACIÓN CLIENTES NACIONALES

Quito, 21 de diciembre del 2016

Señores
Audidores Independientes
Presente.-

Luego de expresar un atento saludo me permito informar que GRAFITEX, terminó relaciones comerciales con la EMPRESA PROFESIONALES EN SEGURIDAD PRIVADA PROSEGPRIM CIA. LTDA., pero se mantiene valores pendientes de pago por un monto de \$ 5,824.54 habiendo llegado a pactar el pago de la cantidad expuesta en el primer trimestre del próximo período 2017.

Es todo cuanto se puede informar, esperamos que la información proporcionada sirva de ayuda a los propósitos establecidos por la firma auditora.

Atentamente,

Ing. Ricardo Sánchez
GERENTE GRAFITEXT